



## Notat II

12. januar 2017  
J.nr 16-1784570

Moms, Afgifter og Told  
LLJ, KER

# Grund- og nærhedsnotat vedr. Europa-Kommissionens forslag til Rådets forordning om modernisering af momsreglerne for grænseoverskridende e-handel mellem virksomheder og forbrugere på tværs af grænser

Europa-Kommissionens forslag til Rådets forordning om ændring af Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 om administrativt samarbejde og bekæmpelse af svig vedrørende merværdiafgift, KOM(2016)755.

## 1. Resumé

*Dette forslag indgår i lovpakken om modernisering af momsreglerne i forbindelse med e-handel mellem virksomheder og forbrugere (B2C) på tværs af grænserne.*

*Med virkning fra 1. januar 2015 blev der indført forbrugslandsbeskatning for virksomheders salg af elektroniske ydelser, teleydelser, radio- og tv-sprednings-tjeneste, og der blev samtidig indført et elektronisk angivelses- og betalingsystem (MOSS). Med denne lovpakke foreslås forbrugslandsbeskatning udvidet til at omfatte salg af varer, og MOSS'en foreslås udvidet med disse varer samt øvrige ydelser.*

*Kommissionen har i den forbindelse foretaget en evaluering af ændringen fra 2015 med henblik på at forbedre ordningen. I den sammenhæng er det blevet konstateret, at det er en administrativ tung byrde for virksomheder at skulle interagere med de forskellige medlemsstaters myndigheder. Dette skyldes blandt andet sproglige barrierer. Derfor foreslås det, at virksomhedernes kommunikation med skattemyndighederne i større omfang sker med de lokale skattemyndigheder, frem for skattemyndighederne i det land, hvortil virksomheden leverer varer eller elektroniske ydelser.*

## 2. Baggrund

Baggrunden for, at Kommissionen fremlægger lovgivningspakken er nøje beskrevet i begrundelsen til forslaget til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF og direktiv 2009/132/EF for så vidt angår visse momsforpligtigelser i forbindelse med levering af ydelser og fjernsalg af varer (KOM(2016)757). Der henvises til grund- og nærhedsnotatet til dette forslag.

Virksomheder, der anvender MOSS-systemet til angivelse og betaling af moms, kan blive udsat for krav om udlevering af regnskaber og administrative undersøgelser fra det medlemsland, hvor virksomheden har sin MOSS-registrering (identifikationslandet) og fra alle de forbrugslande, hvortil varer eller ydelser leveres.

For at mindske de administrative byrder og efterlevelseseomkostninger, både for virksomheder og skattemyndigheder, som følge af dobbeltanmodninger, bør sådanne anmodninger i videst muligt omfang koordineres af identifikationslandet.

Forslaget er baseret på artikel 113 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF). Denne artikel giver Rådet bemyndigelse til ved enstemmig afgørelse efter en særlig lovgivningsprocedure og efter høring af Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg at vedtage bestemmelser om harmonisering af medlemsstaternes lovgivninger om indirekte skatter.

### 3. Indhold og formål

Formålet med, at Kommissionen fremlægger lovpakken er nøje beskrevet i begrundelsen til forslaget til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF og direktiv 2009/132/EF for så vidt angår visse momsforpligtigelser i forbindelse med levering af ydelser og fjernsalg af varer. Der henvises til grund- og nærhedsnotatet til dette forslag.

Efter gældende regler har det, især på grund af sproglige barrierer, vist sig vanskeligt for virksomhederne at have direkte kontakt med de enkelte forbrugslandes myndigheder. Med dette forslag bliver hjemlandets myndighed (identifikationsmedlemsstaten) virksomhedernes direkte kontakt, mens myndighederne får ansvaret for videreformidling af oplysninger mellem virksomhederne og myndighederne i de lande, hvortil der foretages leverancer (forbrugslandene).

Forbrugslandets anmodninger om regnskabsoplysninger mv. skal således ikke længere gå direkte til virksomheden, men gennem den EU-medlemsstat, hvor virksomheden er registreret i MOSS'en (hjemlandet).

Under gældende regler kan forbrugsmedlemslande anmode om kontrol af en virksomhed uafhængigt af hinanden. En virksomhed kan derfor risikere at få en række kontroller på baggrund af anmodninger fra forskellige medlemslande med korte mellemrum.

For at sikre en mere koordineret kontrolindsats foreslås det, at

- hvis skattemyndighederne i virksomhedens hjemland vil foretage en kontrol i virksomheden, skal alle forbrugslande forinden oplyses derom, så de evt. kan deltage i kontrollen og
- anmoder et forbrugsland om kontrol af en virksomhed, skal dette oplyses til hjemlandet. Hvis hjemlandet er enig i, at en kontrol bør foretages, skal de andre forbrugslande orienteres om kontrolanmodningen, så de eventuelt kan deltage. Hvis hjemlandet ikke er enig, skal de øvrige forbrugslande oplyses om dette, og en kontrol skal ikke finde sted, hvis ikke der er forbrugslande, som ønsker det.

Alle medlemslande skal oplyse en kontaktperson, så procedurerne kan foregå hurtigt.

I tilknytning hertil foreslås, at hvis et forbrugsland på baggrund af kontrollen vil efteropkræve et beløb hos virksomheden, skal kravet rettes til virksomheden gennem hjemlandets myndighed.

Fra 2015 har hjemlandets myndigheder som en overgangsordning kunne tilbageholde en vis procentdel af alle indbetalinger i MOSS-systemet før det resterende beløb blev sendt til forbrugslandene. Procentsatsen har været faldende og fra 2019 slutter overgangsreglen. Ordningen har skabt en del vanskeligheder rent systemmæssigt for myndighederne, især i forbindelse med korrektioner af virksomhedernes angivelser og betalinger.

Der foreslås indført en permanent ordning gældende fra 1. januar 2021, hvor MOSS-systemet skal udvides til varer, hvorefter hjemlandets myndighed kan opkræve et gebyr på 5 pct. af den moms, der er indbetalt og videresendt til forbrugslandene gennem MOSS-systemet. Det foreslås, at gebyret opgøres og afregnes årligt. Det skønnes, at dette gebyr vil skabe tilstrækkeligt incitament for hjemlandets myndigheder, til at foretage det nødvendige arbejde med MOSS-systemerne, håndtering af angivelser og indbetalinger og kontrol af virksomheder mv. effektivt.

#### **4. Europa-Parlamentets udtalelser**

Europa-Parlamentet skal høres i overensstemmelse med proceduren i TEUF artikel 115. Der foreligger endnu ikke en udtalelse.

#### **5. Nærhedsprincippet**

Kommissionen anfører i forslaget til Rådets forordning, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet. Kommissionen anfører som begrundelse følgende:

”Forslaget stemmer overens med nærhedsprincippet, idet de vigtigste problemer, der er blevet påvist (fordrejende virkninger, store administrative byrder og complianceomkostninger osv.), er opstået på grund af reglerne i det eksisterende rådsdirektiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem ("momsdirektivet") og dertil hørende retsakter. Eftersom momsen er en afgift, der er harmoniseret på EU-plan, kan medlemsstaterne ikke selv fastsætte andre regler, og ethvert initiativ til at modernisere momsreglerne for grænseoverskridende e-handel kræver derfor et forslag fra Kommissionen om at ændre momsdirektivet og de dertil hørende retsakter. Med dette forslag kan der helt klart opnås langt mere, end hvad der kan opnås på nationalt plan. Udover de tekniske ændringer, der er nødvendige for udvidelsen af MOSS-systemet, vil dette forslag især mindske de administrative byrder for de momspligtige, der benytter MOSS, ved at fastsætte det princip, at skattemyndigheders anmodninger til momspligtige om udlevering af regnskaber og administrative undersøgelser altid skal koordineres af den momspligtiges identifikationsmedlemsstat.”

Kommissionen anfører endvidere, at forslaget er i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet med følgende begrundelse:

”Forslaget stemmer overens med proportionalitetsprincippet, idet det ikke går videre, end hvad der er nødvendigt for at opfylde målsætningerne i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, navnlig målet om et velfungerende indre marked. Ligesom for nærhedsprincippet vedkommende gælder, at medlemsstaterne ikke selv kan løse problemet og årsagerne hertil uden et forslag om ændring af momsdirektivet og dertil hørende retsakter. I relation til proportionalitetsprincippet er der især to aspekter ved forslaget, der

er meget vigtige. Det første drejer sig om den koordinering, medlemsstaterne inden for rammerne af MOSS-systemet skal foretage i forbindelse med administrative undersøgelser og kontrol i virksomhederne. Denne koordinering kan føre til en mere effektiv og virkningsfuld compliance-ordning for både medlemsstaterne og virksomhederne. Forbrugsmedlemsstaten vil imidlertid ikke være afskåret fra at tage direkte kontakt med virksomhederne, hvis identifikationsmedlemsstaten ikke er enig i behovet for en kontrol. Det andet aspekt drejer sig om indførelsen af et administrativt gebyr, således at identifikationsmedlemsstaten får et gebyr på 5 pct. af de beløb, den har indsamlet på vegne af andre medlemsstater, som kompensation for de investeringer, der er nødvendige for at opdatere MOSS-systemet efter udvidelsen af det, de løbende vedligeholdelsesomkostninger og de ressourcer, der bruges til at kontrollere virksomhederne i den pågældende medlemsstat, og formålet er at fremme samarbejdet og efterlevelsen af reglerne.”

Den danske regering er enig i, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet og proportionalitetsprincippet. De administrative lempelser for erhvervslivet i form af ændringerne til momsdirektivet kan alene opnås ved fælles regulering.

## **6. Gældende dansk ret**

Efter gældende regler kan forbrugsmedlemslande anmode om kontrol af en virksomhed uafhængigt af hinanden. En virksomhed kan derfor risikere at få en række kontroller fra forskellige medlemsstater med korte mellemrum. Dette har, særligt grundet sproglige barrierer, vist sig at være en stor byrde for erhvervslivet.

## **7. Konsekvenser**

### Lovgivningsmæssige konsekvenser

Der er tale om en ændring til en forordning, som er direkte gældende i Danmark. En ændring af forordningen kræver derfor ikke en ændring af dansk lovgivning.

### Statsfinansielle konsekvenser

Den samlede pakke ventes at øge medlemsstaternes momsindtægter med 7 mia. EUR om året og reducere reguleringsomkostningerne for virksomhederne med 2,3 mia. EUR årligt.

Nærværende forslag vurderes ikke at have statsfinansielle konsekvenser.

### Administrative konsekvenser

En koordinering af kontrolindsatsen vil lette den administrative byrde for både erhvervslivet og skattemyndighederne.

### Andre konsekvenser og beskyttelsesniveauet

En vedtagelse af forslaget skønnes ikke at berøre beskyttelsesniveauet i Danmark.

## **8. Høring**

Lovpakken blev den 20. december 2016 sendt i høring hos Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, CEPOS, Cevea, Dansk Byggeri, Dansk Erhverv, Danske Advokater, DI, DI Transport, Digitaliseringsstyrelsen, Eksportrådet, FDIH, Forbrugerrådet Tænk, Foreningen Danske Revisorer, FSR - danske revisorer, IBIS, Konkurrence- og

Forbrugerstyrelsen, Kraka, Landsskatteretten, Mellemfolkeligt Samvirke, Post Danmark, Skatteankestyrelsen, SRF Skattefaglig Forening. Der er anmodet om bemærkninger senest den 25. januar 2017. Når høringssvarene foreligger, vil der blive udarbejdet et supplerende grundnotat.

### **9. Generelle forventninger til andre landes holdninger**

Det forventes, at der overordnet er en bred opbakning til Kommissionens lovpakke, herunder nærværende forslag. Forslaget har endnu ikke været drøftet på et teknisk niveau.

Det kan ikke på nuværende tidspunkt afvises, at visse medlemsstater er skeptiske overfor, at kontrol af virksomheders salg til forbrugere i deres hjemland, skal gå gennem skattemyndigheden i det land, hvor sælger-virksomheden er etableret.

### **10. Regeringens foreløbige generelle holdning**

Regeringen er som udgangspunkt positive over for forslag, som medfører administrative lettelser for erhvervslivet. Dog skal det sikres, at forslaget ikke medfører mindsket kontrol af virksomheders salg til Danmark med risiko for omgåelse af momsreglerne.

### **11. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg**

Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg.