SKATTE- OG VÆKSTMINISTERIET

Notat

29. oktober 2026
J.nr. 2026 - 2873

Kontor:
Spil, Moms- og Afgiftsjura [SMA]

Initialer:
Ilj

Grund- og nærhedsnotat til Folketingets Europaudvalg

Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår forlængelse af anvendelsesperioden for den fakultative ordning for omvendt betalingspligt ved levering af bestemte varer og ydelser, som kan være udsat for svig, og for den hurtige reaktionsmekanisme til bekæmpelse af momssvig, KOM (2026) 515.

Nyt notat. Notatet oversendes også til Folketingets Skatteudvalg.

1. Resumé

Kommissionen har den 1. oktober 2026 fremsat forslag om forlængelse af to midlertidigt gældende svigbekæmpende foranstaltninger på momsområdet.

Formålet med forslaget er at forlænge EU-landenes muligheder for at anvende svigbekæmpende foranstaltninger på momsområdet, som ellers vil udløbe den 31. december 2026. Forlængelsen foreslås fastsat til den 30. juni 2030.

Konkret indebærer forslaget en forlængelse af muligheden for, at EU-landene kan anvende omvendt betalingspligt ved indenlandske salg af bestemte varer og ydelser, som er oplistet i momsdirektivets artikel 199a. Derudover forlænges muligheden for gennem en hurtig reaktionsmekanisme i momsdirektivets artikel 199b at få tilladelse til at indføre omvendt betalingspligt på andre varer og ydelser end dem, der er omfattet af listen i artikel 199a, hvis der er konstateret pludselig og omfattende svig.

I Danmark anvendes flere af mulighederne i direktivets artikel 199a for at have omvendt betalingspligt på indenlandsk salg, og en gennemførelse af forslaget vil betyde, at gældende dansk lovgivning kan opretholdes.

Regeringen kan støtte forslaget.

2. Baggrund

Kommissionen fremlagde den 1. oktober 2026 forslag om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem ('momsdirektivet'), for så vidt angår forlængelse af anvendelsesperioden for den fakultative ordning for omvendt betalingspligt ved levering af bestemte varer og ydelser, som kan være udsat for svig samt for den hurtige reaktionsmekanisme til bekæmpelse af momssvig.

I henhold til artikel 193 i momsdirektivet er det som hovedregel den afgiftspligtige person, som foretager en levering af varer eller ydelser (dvs. sælger), der er betalingspligtig for momsen. Sælger skal således angive og betale salgsmomsen i forbindelse med sin egen momsangivelse, mens en momspligtig køber kan tage fradrag for momsen på købet i sin momsangivelse (købsmoms). Som en undtagelse fra dette system kan anvendes omvendt betalingspligt. Ved omvendt betalingspligt er det muligt at udpege køber som den, der er betalingspligtig for moms. Det er en forudsætning, at køber er en momspligtig person. Omvendt betalingspligt medfører således, at ved handel mellem to virksomheder er det den samme virksomhed (køberen), der i én momsangivelse både har fradrag for købsmoms og skal angive og indbetale salgsmoms. Denne angivelse går således i nul. Dermed undgås en situation, hvor sælger ikke indbetaler salgsmomsen, mens køber tager fradrag for købsmomsen. Omvendt betalingspligt anvendes typisk ved salg af varer, der anvendes ved momskarruselsvig – også kaldet Missing Trader Community Fraud (MTCF), da sælger således ikke kan sælge varer og forsvinde uden at afregne moms.

Momsdirektivets artikel 199a blev indført for perioden fra 2010 til den 30. juni 2015 og blev første gang forlænget med ændringer indtil den 31. december 2018. Momsdirektivets artikel 199b blev indført for perioden fra 2013 til den 31. december 2018. Begge artikler blev efterfølgende forlænget til 30. juni 2022. På det tidspunkt, hvor anvendelsesperioden for momsdirektivets artikel 199a og 199b eventuelt skulle forlænges igen, fremlagde Kommissionen en rapport om virkningerne af ordningerne i disse artikler og konkluderede på grundlag af bidrag fra skattemyndigheder og interesserede parter i erhvervslivet, at foranstaltningerne i disse artikler var nyttige i bekæmpelsen af svig. Både momsdirektivets artikel 199a og 199b blev efterfølgende forlænget senest indtil den 31. december 2026.

Den 6. februar 2026 sendte Kommissionen et spørgeskema til EU-landene vedrørende deres faktiske anvendelse af ordningen for omvendt betalingspligt og deres syn på den funktion og nytte, som ordningen for omvendt betalingspligt og den hurtige reaktionsmekanisme har som et redskab til bekæmpelse af svig. Det fremgår af svarene, at alle EU-lande (undtagen Malta) anvender ordningen for omvendt betalingspligt på mindst én type vare eller tjenesteydelse. Desuden erklærede de fleste, at ordningen for omvendt betalingspligt, som den anvendes på deres område, har været nyttig i forbindelse med bekæmpelsen af svig, og de fandt det nyttigt at forlænge dens anvendelsesdato. De mente også, at den hurtige reaktionsmekanisme, selv om den endnu ikke er blevet anvendt i praksis, er nyttig som afskrækkelse, da den giver Kommissionen mulighed for at reagere meget hurtigt i tilfælde af pludselig opstået og massiv momssvig.

Ordningen for omvendt betalingspligt og den hurtige reaktionsmekanisme vurderes derfor nyttige som midlertidige og målrettede foranstaltninger, og deres udløb vil fratage EU-landene effektive værktøjer til bekæmpelse af momssvig.

Den 11. marts 2025 vedtog Rådet med direktiv (EU) 2025/516 nye regler for moms i den digitale tidsalder (ViDA). Ved grænseoverskridende EU-handel mellem virksomheder er der bl.a. fastsat krav om obligatorisk e-fakturering og indberetning i næsten realtid og automatiseret dataoverførsel, der f.eks. giver mulighed for krydshenvisninger mellem indberettede data på transaktionsniveau. Kommissionen anfører, at disse regler, der skal være

gennemført i national ret den 1. juli 2030, bør bidrage væsentligt til bekæmpelsen af MTCF-svig.

Kommissionen anfører, at på den baggrund bør artiklerne 199a og 199b forlænges i endnu en begrænset periode, hvor EU-landene har mulighed for at indføre de krav til grænseoverskridende e-fakturering og digital indberetning, der er fastsat i Rådets direktiv (EU) 2025/516. Desuden kan EU-landene i henhold til de vedtagne ViDA-regler allerede fra 2025 indføre indenlandske e-faktureringsforpligtelser, eventuelt ledsaget af en indberetningspligt, og dermed tilpasse nationale regler til de grænseoverskridende regler. Hvorvidt der i Danmark skal indføres sådanne regler for national handel mellem virksomheder, vil der blive taget stilling til i forbindelse med forberedelserne til gennemførelse af ViDA-reglerne for den grænseoverskridende handel.

På baggrund af ovenstående foreslår Kommissionen, at anvendelsesperioden for momsdirektivets artikel 199a og 199b forlænges til den 30. juni 2030.

Forslaget er oversendt til Rådet den 1. oktober 2026 i dansk sprogversion. Forslaget er fremsat med hjemmel i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF) artikel 113, der kræver høring af Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg samt enstemmig vedtagelse af EU-landene.

3. Formål og indhold

Formålet med Kommissionens forslag er at forlænge muligheden for fortsat at anvende omvendt betalingspligt i forbindelse med to svigbekæmpende foranstaltninger, idet anvendelsesperioden for foranstaltningerne er tidsbegrænset og udløber den 31. december 2026.

Kommissionen har derfor fremsat forslag om at forlænge:

1) EU-landenes mulighed for at anvende ordningen for omvendt betalingspligt i forbindelse med indenlandske leveringer af bestemte varer og ydelser, som er nærmere oplistet i momsdirektivets artikel 199a, stk. 1, og

2) EU-landenes mulighed for at ansøge om tilladelse til at anvende omvendt betalingspligt i forbindelse med den hurtige reaktionsmekanisme til bekæmpelse af pludseligt opstået grov svig, som anført i momsdirektivets artikel 199b.

Begge foranstaltninger har til formål at bekæmpe svig i det gældende momssystem, herunder særligt den grænseoverskridende svig.

Muligheden for at anvende foranstaltningerne foreslås forlænget indtil 30. juni 2030. Forlængelse af anvendelsesperioden er fastsat under hensyntagen til, at der er i marts 2025 blev vedtaget ændringer til momsdirektivet, hvor der bl.a. er krav til grænseoverskridende e-fakturering og digital indberetning, der skal anvendes fra 1. juli 2030, og som desuden giver EU-landene mulighed for at allerede fra 2025 indføre indenlandske e-

faktureringsforpligtelser, eventuelt ledsaget af en indberetningspligt, og dermed tilpasse nationale regler til de grænseoverskridende regler. Kommissionen anfører, at disse regler bør bidrage væsentligt til bekæmpelse af momssvigen.

4. Europa-Parlamentets udtalelse

Der foreligger på nuværende tidspunkt ikke en udtalelse fra Europa-Parlamentet.

I foråret 2026 fik Europa-Parlamentet (EP) gennemført en undersøgelse af gennemførelsen og virkningen af momsdirektivets midlertidige fakultative foranstaltninger i artikel 199a og 199b. I rapporten vurderes, at foranstaltningerne bør forlænges, men kun i en tidsbegrænset periode.

5. Nærheds- og proportionalitetsprincip

Kommissionen vurderer, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet, idet målet, om at bekæmpe svig ved anvendelse af ordningen for omvendt betalingspligt og muligheden for at anvende den hurtige reaktionsmekanisme til at bekæmpe pludselig opstået grov svig, bedre kan opfyldes på EU-plan og har sit specifikke retsgrundlag i momsdirektivet. Derfor kræver en forlængelse af disse foranstaltninger en ændring af momsdirektivet.

Kommissionen vurderer desuden, at forslaget er i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, idet forslaget om at forlænge de pågældende foranstaltninger, som er fakultative og af midlertidige karakter, står i rimeligt forhold til det tilstræbte formål, som er at bekæmpe svig i forbindelse med visse leveringer af varer og tjenesteydelser og at hjælpe EU-landene med at bekæmpe pludselig opstået, grov momssvig.

Regeringen er enig i, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet og proportionalitetsprincippet.

6. Gældende dansk ret

Danmark har med hjemmel i artikel 199a indført omvendt betalingspligt på bl.a. metalskrot, mobiltelefoner, spillekonsoller, bærbare computere, tablets, gas leveret gennem distributionssystemet, CO_2-kvoter og teleydelser.

Danmark har ikke anvendt artikel 199b om den hurtige reaktionsmekanisme.

Forslaget vil betyde, at gældende dansk ret kan opretholdes.

7. Konsekvenser

Idet de omhandlede foranstaltninger blot opretholder den aktuelle situation, for så vidt angår muligheden for at anvende svigbekæmpende foranstaltninger, har en vedtagelse af forslaget ingen lovgivningsmæssige eller økonomiske konsekvenser for Danmark eller andre EU-lande.

Hvis forslaget, mod forventning, ikke bliver vedtaget, vil dette medføre lovgivningsmæssige konsekvenser i de fleste EU-lande, herunder i Danmark, som vil skulle ændre momsloven og ophæve den omvendte betalingspligt på indenlandske leveringer af en række varer og ydelser, hvorved der vil være risiko for øget svig.

8. Høring
Forslaget er alene en forlængelse af gældende ret, hvorfor det kun sendes i høring i EU-specialudvalget for skatter og afgifter.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger
På baggrund af, at alle EU-lande finder det væsentligt at bekæmpe momssvig, og at alle EU-lande (undtagen Malta) derfor allerede anvender og/eller kan få behov for at anvende indenlandsk omvendt betalingspligt på visser varer eller ydelser, forventes det, at alle EU-lande kan støtte forslaget.

10. Regeringens foreløbige generelle holdning
Regeringen støtter generelt Kommissionens ambition om at modernisere og styrke momssystemet i EU, herunder reglerne vedtaget i marts 2025 om moms i den digitale tidsalder (ViDA). Da de nye og svigbekæmpende direktivregler om e-fakturering og elektronisk indberetning i forbindelse med den grænseoverskridende EU-handel mellem virksomheder først skal anvendes fra 1. juli 2030, finder regeringen det væsentligt, at svig indtil da kan bekæmpes så effektivt som muligt ved anvendelse af omvendt betalingspligt.

Regeringen er derfor positiv overfor forslaget om at forlænge muligheden for at kunne anvende omvendt betalingspligt til bekæmpelse af svig som anført i momsdirektivets artikel 199a og 199b.

11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg
Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg.