SKATTE- OG VÆKSTMINISTERIET

Notat

29. oktober 2026
J.nr. 2026 - 6228

Samlenotat vedrørende forlængelse af anvendelsesperioden for ordning for omvendt betalingspligt

KOM(2026)515

1. Resume

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, som undtagelse fra hovedreglen om, at sælger er betalingspligtig for salgsmomsen, kan anvende omvendt betalingspligt ved indenlandske salg af bestemte varer og ydelser. Derudover forlænges muligheden for at få tilladelse til at indføre omvendt betalingspligt på visse varer og ydelser, hvis der er konstateret pludselig og omfattende svig, gennem en hurtig reaktionsmekanisme.

I Danmark anvendes flere af mulighederne for at have omvendt betalingspligt på indenlandsk salg, og en gennemførelse af forslaget vil betyde, at gældende dansk lovgivning kan opretholdes. Gennemføres forslaget ikke, vil det kræve ændring af momsloven

Regeringen kan støtte forslaget.

2. Baggrund

Kommissionen fremlagde den 1. oktober 2026 forslag om ændring af direktiv om det fælles merværdiafgiftssystem ('momsdirektivet'), for så vidt angår forlængelse af anvendelsesperioden for den frivillige 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. Der ventes enighed om forslaget i Rådet inden årets udgang.

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 artikel 193 kan medlemslandene vælge at anvende 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 det ved handel mellem to virksomheder er 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 ofte anvendes ved momskarruselsvig, 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. Artiklen oplister de specifikke varer og ydelser, som medlemslandene kan vælge at indføre national omvendt betalingspligt på.

Momsdirektivets artikel 199b blev indført for perioden fra 2013 til den 31. december 2018 og giver mulighed for, at der kan anmodes om hurtigt at få tilladelse til at indføre omvendt betalingspligt på andre varer og ydelser end nævnt i artikel 199a, hvis der konstateres omfattende svig, som kræver hurtig reaktion.

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 fleste lande fandt også, at den hurtige reaktionsmekanisme var 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 et direktiv om 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 svig.

Kommissionen anfører på den baggrund, at artiklerne 199a og 199b bør 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 ViDA. 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 tilpasser nationale regler til de grænseoverskridende regler.

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 i Rådet.

3. Formål og indhold

Hovedelementerne i forslaget er skitseret nedenfor, *jf. tabel 1*.

Tabel 1. Hovedelementer i Kommissionens forslag og kompromisforslag

	Eksisterende regler	Kommissionens forslag	Kompromisforslag
Anvendelse af ordning for omvendt betalingspligt ifm. indenlandsk levering af visse varer og ydelser (199a)	Den eksisterende ordning udløber 31. december 2026.	Anvendelsen forlænges til 30. juni 2030.	Ikke fremsat.
Reaktionsmekanisme til bekæmpelse af grov svig (art. 199b)	Den eksisterende ordning udløber 31. december 2026.	Anvendelsen forlænges til 30. juni 2030.	Ikke fremsat.

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 indføre indenlandske e-faktureringsforpligtelser allerede fra 2025, 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 holdning
Europa-Parlamentet skal høres i overensstemmelse med artikel 113 i TEUF. Der foreligger på nuværende tidspunkt ikke en udtalelse fra Europa-Parlamentet.

I foråret 2026 gennemførte Europa-Parlamentet en undersøgelse af implementeringen 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. Nærhedsprincippet
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 og lovgivningsmæssige konsekvenser
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. Økonomiske konsekvenser

Statsfinansielle konsekvenser

Idet de omhandlede foranstaltninger opretholder den aktuelle situation, for så vidt angår muligheden for at anvende svigbekæmpende foranstaltninger, har en vedtagelse af forslaget ingen statsfinansielle konsekvenser, erhvervsøkonomiske, samfundsøkonomiske eller lovgivningsmæssige for Danmark.

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, og dermed også risiko for tab af momsindtægter.

Det bemærkes, at det følger af Budgetvejledningen, at udgifter som følge af EU-retsakter, der medfører statslige merudgifter, skal afholdes inden for eksisterende bevillinger.

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 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.