


Skatteministeriet

Grund og nærhedsnotat om forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem for så vidt angår anvendelsesperioden for den fakultative ordning for omvendt betalingspligt ved levering af bestemte varer og tjenesteydelser, som kan være udsat for svig, og for den hurtige reaktionsmekanisme til bekæmpelse af svig

Notat

22. juni 2018
J.nr. 2018 - 3518

Kontor:
Moms, afgifter og told

Initialer:
ADP

KOM (2018) 298

Nyt notat

1. Resumé

Forslagets formål er at sikre EU-landenes mulighed for fortsat at anvende to midlertidige svigbekæmpende foranstaltninger, hvis anvendelsesperiode udløber den 31. december 2018.

Forslaget indebærer en forlængelse af muligheden for, at EU-landene kan anvende omvendt betalingspligt¹ ved indenlandske leveringer af bestemte varer og ydelser, som oplyst i momsdirektivets artikel 199a samt en forlængelse af muligheden for at anvende den hurtige reaktionsmekanisme, som anført i momsdirektivets artikel 199b, der indebærer, at EU-lande kan få tilladelse til at indføre omvendt betalingspligt på andre varer og ydelser end dem, der er omfattet af listen i artikel 199a, ved konstatering af pludselig og omfattende svig.

Regeringen kan støtte forslaget.

2. Baggrund

Kommissionen har ved KOM(2018) 298 af 25. maj 2018 fremsendt forslag om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem, for så vidt angår anvendelsesperioden for den fakultative ordning for omvendt betalingspligt ved levering af bestemte varer og tjenesteydelser, som kan være udsat for svig, og for den hurtige reaktionsmekanisme til bekæmpelse af svig.

Forslaget er oversendt til Rådet den 25. maj 2018 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.

¹ I henhold til artikel 193 i momsdirektivet er det som hovedregel den afgiftspligtige person, som foretager en levering af varer eller ydelser, der er momsbetalingspligtig. Som en undtagelse fra dette system med betaling i flere led giver ordningen for omvendt betalingspligt mulighed for at udpege modtageren af leveringen (hvis det er en afgiftspligtig person) som den person, der er betalingspligtig for momsen.

Kommissionen fremlagde tidligere i år en rapport om virkningerne af foranstaltningerne i momsdirektivets² artikel 199a og 199b. Det fremgår af rapporten, at EU-landene og de hørte interessenter generelt anser ordningen for omvendt indenlandsk betalingspligt i momsdirektivets artikel 199a for et effektivt midlertidigt redskab til bekæmpelse af grænseoverskridende momssvig, og at den hurtige reaktionsmekanisme i momsdirektivets artikel 199b, selvom den aldrig er blevet anvendt i praksis, kan udgøre et vigtigt redskab til bekæmpelse af ekstraordinære tilfælde af hurtig opstået momssvig.

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 til 31. december 2018.

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 oplyst i momsdirektivets artikel 199a, stk. 1³, 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 199b⁴.

Begge foranstaltninger har til formål at bekæmpe svig, herunder særligt MTIC-svig (Missing Trader IntraCommunity svig – også kaldet momskarusselsvig). Se mere herom i bilag I.

Muligheden for at anvende foranstaltningerne forslås forlænget indtil 30. juni 2022. Forlængelse af anvendelsesperioden er fastsat under hensyntagen til, at der arbejdes på udformningen af et endeligt momssystem, som bl.a. skal være mere robust over for svig og dermed gøre de særlige ordninger for omvendt betalingspligt i artiklerne 199a og 199b overflødige. Dette system forventes at træde i kraft den 30. juni 2022.

Hertil indeholder forslaget mindre justeringer af bestemmelserne 199a og 199b, herunder en indarbejdning af artikel 395, stk. 5⁵ i artikel 199b.

² Rapport fra Kommissionen til Rådet og Europa-Parlamentet om virkningerne af artikel 199a og 199b i Rådets direktiv 2006/112/EF om bekæmpelse af svig (COM(2018) 118/2).

³ Fx overdragelse af kvoter til udladning af drivhusgasser, levering af mobiltelefoner, levering af integrerede kredsløbsanordninger såsom mikroprocessorer og centrale databehandlingsenheder, samt levering af gas og elektricitet. Oplistingen er ikke udtømmende.

⁴ Bestemmelsen giver EU-landene mulighed for hurtigt at indføre en midlertidig ordning for omvendt betalingspligt på leveringer af varer og tjenesteydelser i sektorer, hvor der pludselig er opstået grov svig, og på leveringer, som ikke er anført i artikel momsdirektivets 199a.

⁵ Artikel 395, stk. 5 fastsætter Kommissionens sagsbehandlingsfrist for den ansøgning et EU-land, der ønsker at indføre en særlig foranstaltning i tilfælde som fastsat i artikel 199b inden for rammerne af den hurtige reaktionsmekanisme, samtidig sender til Kommission efter den almindelige procedure, jf. artikel 395, stk. 2 og stk. 3.

4. Europa-Parlamentets udtalelser

Kommissionens forslag har 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.

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

5. Nærhedsprincippet

Kommissionen anfører i direktivforslaget, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet. Kommissionen anfører som begrundelse følgende:

”I overensstemmelse med nærhedsprincippet (artikel 5, stk. 3, i traktaten om Den Europæiske Union) kan der kun handles på EU-niveau, hvis de påtænkte mål ikke i tilstrækkelig grad kan opfyldes af medlemsstaterne alene og bedre kan gennemføres på EU-plan på grund af omfanget eller virkningerne af den foreslåede handling.

Målet om at bekæmpe svig ved hjælp af anvendelsen af ordningen for omvendt betalingspligt og muligheden for at anvende den hurtige reaktionsmekanisme til at bekæmpe pludselig opstået, grov svig kan bedre nås på EU-plan og har sit specifikke retsgrundlag i momsdirektivet. Derfor kræver en forlængelse af disse foranstaltninger en ændring af momsdirektivet.”

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

”På grund de forlængede foranstaltningers fakultative og midlertidige karakter er forslaget forholdsmæssigt afpasset til det tilstræbte formål, som er at bekæmpe svig i forbindelse med visse leveringer af varer og tjenesteydelser og at hjælpe medlemsstaterne med at bekæmpe pludselig opstået, grov momsrig.”

Den danske regering 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. mobiltelefoner, gas leveret gennem distributionssystemet og CO₂-kvoter mv.

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 fjerne den omvendte betalingspligt på indenlandske leveringer af en række varer

og ydelser, hvorved der med det nuværende fælles EU momssystem er risiko for øget svig.

8. Høring

Forslaget er i det væsentligste en forlængelse af gældende ret, hvorfor der ikke skønnes behov for høring.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

Det forventes, at de øvrige EU-lande vil støtte forslaget.

10. Regeringens foreløbige generelle holdning

Regeringen støtter generelt Kommissionens ambition om at modernisere og styrke moms-systemet i EU, således at der indføres et endeligt momssystem, der er mere robust over for grænseoverskridende svig. Indtil dette system er gennemført, finder regeringen det væsentligt, at svig i det nuværende momssystem kan bekæmpes så effektivt som muligt.

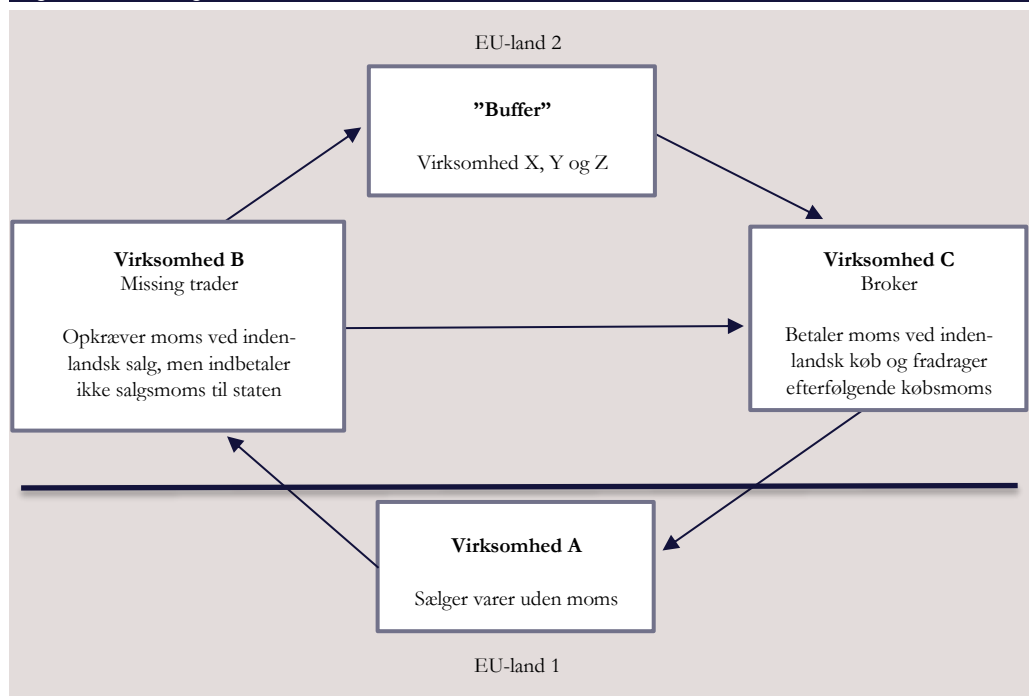
Danmark støtter derfor forslaget om at forlænge muligheden for at kunne anvende omvendt betalingspligt til bekæmpelse af svig som anført i momssystemdirektivets artikel 199a og 199b.

11. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Forslaget har ikke tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg.

Bilag 1

Figur 1. MTIC-svig



MTIC-svig (Missing Trader Intra-Community fraud) opstår, når en virksomhed momsfrit køber varer eller tjenesteydelser fra et andet EU-land, opkræver moms ved videresalg, men ikke indbetaler denne moms til afgiftsmyndighederne. Da køberen fradrager momsen som købsmoms, taber EU-landene momsprovenu. Varene kan sælges videre nationalt for at ende hos en slutforbruger, hvor der opkræves moms, eller varerne kan sælges momsfrit tilbage til en virksomhed i det andet EU-land, hvor svigen kan gentages.

I den viste figur sælger virksomhed A varer til virksomhed B, og da der er tale om en grænseoverskridende transaktion mellem to virksomheder inden for EU, udsteder A en faktura uden moms til B. B skal beregne moms i eget land af fakturabeløbet, men denne moms kan samtidig fratrækkes som købsmoms, og den er derfor neutral for B.

B sælger herefter varerne videre til C til en pris, der oftest er under markedsprisen⁶. Da der er tale om et indenlandsk salg, opkræver B almindelig salgsmoms af salget. B har pligt til at indbetale salgsmomsen til myndighederne, men gør det ikke. I stedet bruger B en del af den skyldige salgsmoms til at dække omkostningerne ved underpris mv. Resten af salgsmomsen finansierer en avance til svindlerne samt evt. vederlag til øvrige aktører i handelsforløbet.

⁶ Den lave pris gør, at varerne kan afsættes meget hurtigt, og dermed mindskes risikoen for, at svigen opdages.

C har fradragsret for den moms, som virksomheden har betalt til B. C har derfor et negativt momstilsvær, som virksomheden får udbetalt fra myndighederne. Statens mindreprovenu svarer således i dette eksempel til den moms, som C har betalt til B og fået refundert af staten, men som B undlader at indbetale til staten.

Herefter kan C sælge varerne tilbage til A, og da der er tale om en grænseoverskridende transaktion mellem to virksomheder inden for EU, er salget uden moms. A kan herefter igen foretage en momsfri levering inden for EU til B, hvorefter mønstret gentager sig.

I praksis konstrueres handelskæderne ved MITC-svig på en langt mere kompliceret måde, og bagmændene anvender forskellige metoder til at komplicere forløbet og sløre svindlen. Karrusellen kan f.eks. udvides ved at indskyde flere indenlandske virksomheder (»bufferne« X, Y og Z), som ikke nødvendigvis er vidende om, at en virksomhed i kædens tidligere led ikke har til hensigt at afregne salgsmoms.

Omvendt betalingspligt er et effektivt værktøj til at bekæmpe MITC-svig. Omvendt betalingspligt betyder, at det er køberen – og ikke som normalt sælgeren – der skal afregne moms til skattemyndighederne. Omvendt betalingspligt fjerner derfor selve muligheden for at begå MITC-svig, fordi pligten til at angive salgsmoms og retten til at fradrage købsmoms samles hos én og samme virksomhed⁷. Derved forsvinder muligheden for at parkere forpligtelsen til at afregne salgsmoms hos en ”Missing Trader”.

⁷ Ligesom tilfældet er med EU-erhvervsmoms eller omvendt betalingspligt ved grænseoverskridende handler.