



26. oktober 2017

Samlenotat vedrørende rådsmødet (ECOFIN) 7. november 2017

- 1) Modernisering af momsreglerne for grænseoverskridende salg af varer og ydelser til forbrugere
 - *Generel indstilling*
KOM(2016) 755, KOM(2016) 756, KOM(2016) 757 2
Materialet er udarbejdet af Skatteministeriet og Finansministeriet
- 2) Revision af Det Europæiske Finanstilsynssystem (ESFS)
 - *Præsentation og udveksling af synspunkter*
KOM(2017)536, KOM(2017)537, KOM(2017)538, KOM(2017)539
Materialet er udarbejdet af Erhvervsministeriet og Finansministeriet
- 3) Opfølgning på IMF- og G20-møder i Washington, 12.-14. oktober 2017
 - *Information fra Formandskabet og Kommissionen*
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet
- 4) Revisionsrettens årsberetning for 2016
 - *Præsentation*
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet
- 5) Rådskonklusioner vedr. EU-statistikken
 - *Rådskonklusioner*
KOM-dokumenter foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet

Dagsordenspunkt 1: Modernisering af momsreglerne for grænseoverskridende salg af varer og ydelser til forbrugere

KOM(2016) 755, KOM(2016) 756, KOM(2016) 757

1. Resumé

Kommissionen offentliggjorde 1. december 2016 en pakke med tre lovgivningsforslag til modernisering af momsreglerne for grænseoverskridende salg af varer og ydelser til forbrugere (især e-handel)¹.

Forbrugslandsbeskatning er i dag hovedreglen, når der sælges på tværs af grænser til forbrugere i EU. Det betyder, at momsens betales i forbrugslandet, til dette lands sats. Pakken fastholder og udbreder denne hovedregel.

Med pakken skal virksomhederne for det første have mulighed for at angive og afregne moms på grænseoverskridende salg til forbrugere i EU via en såkaldt One Stop-Shop (OSS). Virksomhederne behøver derfor ikke længere momsregistreres i samtlige EU-lande, som de sælger til. For det andet erstattes de nationale fjernsalgsgrænser, under hvilke virksomheder i dag betaler moms i oprindelseslandet frem for forbrugslandet, med en fælles lavere grænse. For det tredje fjernes den momsfritagelse, som der i dag er på såkaldte småforsendelser fra lande uden for EU. For det fjerde forbedres det administrative samarbejde mellem skattemyndighederne i EU. For det femte indføres en længere række mindre, tekniske justeringer i momsreglerne, som har til formål at gøre det enklere for virksomhederne at sælge til andre EU-lande.

De overordnede formål med pakken er at lette de administrative byrder for virksomhederne, at mindske mulighederne for momssvig og at sikre lige konkurrencevilkår.

Formandskabet har på baggrund af forhandlingerne mellem EU-landene fremsat et samlet kompromisforslag vedr. alle tre forslag. Kompromisforslaget fastholder principperne i Kommissionens forslag, men indeholder dog mange primært tekniske justeringer. Der er fortsat EU-lande, der har forbehold over for dele af kompromisforslaget, herunder vedrørende import af småforsendelser. Fra dansk side kan man støtte principperne indeholdt i Kommissionens forslag og videreført i formandskabets kompromistekst og vil kunne tilslutte sig en løsning på linje med dette kompromis.

Der sigtes efter enighed om kompromisforslaget på ECOFIN 7. november 2017, men det er usikkert om det kan opnås.

2. Baggrund

Pakken medfører ændringer i Rådets direktiv 2006/112/EF ("momsdirektivet"), direktiv 2009/132/EF om anvendelsesområdet for visse momsfritagelser i momsdirektivet, Rådets gennemførselsforordning (EU) nr. 282/2011 om foranstaltninger til gennemførelse af momsdirektivet og Rådets forordning (EU) nr.

¹ Et separat forslag vedr. moms på e-publikationer. blev offentliggjort som en del af pakken, men behandles for sig, jf. samlenotat oversendt til Folketinget forud for ECOFIN 16. juni 2017.

904/2010 om administrativt samarbejde og bekæmpelse af svig vedrørende mer-værdiafgift.

Retsgrundlaget for forslagene til ændring af momsdirektivet og forordningen om administrativt samarbejde er artikel 113 i traktaten om den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF). I henhold til denne artikel vedtager Rådet med enstemmighed og efter høring af Europa-Parlamentet og det Økonomiske og Sociale Udvalg, bestemmelser om harmonisering af medlemsstaternes regler på området for indirekte skatter. Forslaget om ændringer i gennemførelsesforordningen er baseret på artikel 397 i momsdirektivet. Ifølge denne artikel træffer Rådet med enstemmighed og på forslag fra Kommissionen de foranstaltninger, der er nødvendige til gennemførelsen af momsdirektivet.

Pakken er et led i Kommissionens arbejde for at fremme et digitalt indre marked, der bl.a. skal sikre bedre adgang til salg og køb af onlinevarer- og ydelser for virksomheder og forbrugere i EU².

EU's gældende regler for moms på grænseoverskridende salg til forbrugere

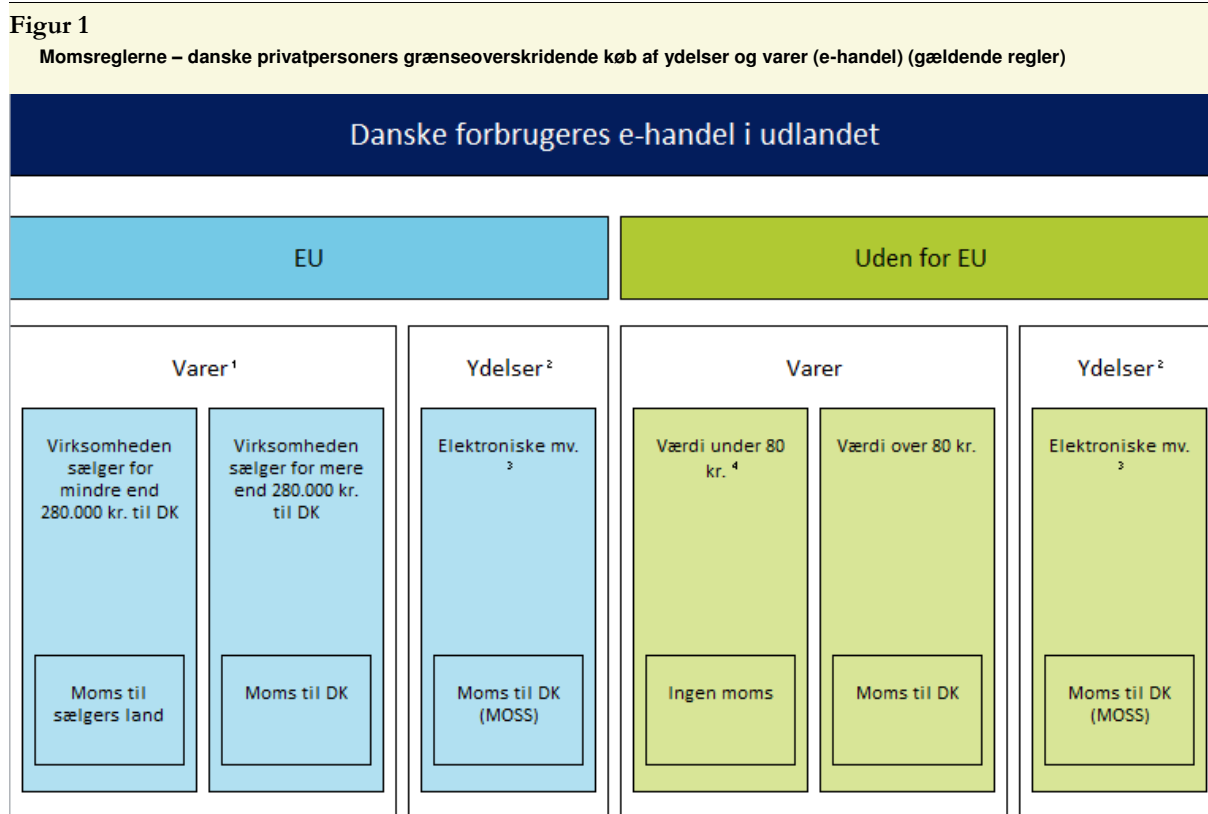
EU-momssystemets hovedregel er forbrugslandsbeskatning, når en virksomhed sælger grænseoverskridende til en forbruger i et EU-land, dvs. at salget pålægges moms i forbrugslandet til dette lands momssats. Der gælder dog forskellige regler for hvor og hvordan, der skal betales moms, alt efter om der er tale om varer eller ydelser, og om sælgeren er en EU-virksomhed eller etableret uden for EU:

- *En EU-virksomhed, der sælger **varer** til en forbruger i et andet EU-land (fx Danmark), pålægges moms i forbrugslandet (fx 25 pct. dansk moms i Danmark), når virksomhedens salg til forbrugslandet ligger over forbrugslandets fjernsalgsgrænse (denne grænse skal ligge mellem 35.000 og 100.000 EUR og er fx i Danmark 280.000 DKK). Dette kaldes *forbrugslandsbeskatning*.*
- *En EU-virksomhed, der sælger **varer** til en forbruger i et EU-land, pålægges moms i virksomhedens land, når virksomhedens salg til forbrugslandet ligger under forbrugslandets fjernsalgsgrænse. Dette kaldes *oprindelseslandsbeskatning*.*
- *En EU-virksomhed, der sælger **ydelser** til en forbruger i et andet EU-land, pålægges moms i enten forbrugerens land eller virksomhedens land, afhængig af de konkrete ydelser. Salg af **elektroniske ydelser** pålægges moms i forbrugerens land. Det sker via IT-systemet One Stop-Shop (OSS), så virksomhederne kan nøjes med at blive momsregistreret ét sted i stedet for at skulle momsregistreres separat i hvert enkelt EU-land, hvor de sælger ydelserne. For salg af elektroniske ydelser gælder ingen fjernsalgsgrænser.*

² I relation til de nuværende momsregler er det i meddelelsen ”En strategi for et digitalt indre marked i EU” fra maj 2015 og i meddelelsen om en handlingsplan for moms ”Mod et fælles europæisk momsområde – De svære valg” fra april 2016 blevet tillagt stor vægt at overvinde de barrierer, der eksisterer for e-handel på tværs af landegrænserne, herunder at imødegå byrdefulde momsforpligtigelser og konkurrenceforvridning, der er til skade for EU’s virksomheder og forbrugere.

- En virksomhed uden for EU, der sælger **varer** til en forbruger i et EU-land, pålægges moms i forbrugslandet på et salg, når forsendelsens værdi ligger over grænsen for småforsendelser (der skal ligge mellem 10 og 22 EUR og er fx i Danmark 80 DKK). Når forsendelsens værdi er over 150 EUR skal der derudover også betales told. Momsen og tolden betaler transportøren når varen indføres fysisk i EU.
- En virksomhed uden for EU, der sælger **varer** til en forbruger i et EU-land, pålægges ingen moms, når virksomhedens salg ligger under grænsen for småforsendelser.
- En virksomhed uden for EU, der sælger **ydelse** til en forbruger i et EU-land, pålægges som udgangspunkt moms ligesom en EU-virksomhed.

De gældende regler ved grænseoverskridende salg til en dansk forbruger er illustreret i figur 1.



Anm.: 1) De 280.000 DKK (ca. 37.500 EUR) er den danske fjernsalgsgrænse. EU-landenes fjernsalgsgrænser skal ligge mellem 35.000 EUR og 100.000 EUR. 2) For andre ydelser end elektroniske ydelser mv. gælder der en lang række særregler for de forskellige ydelser, som ikke er medtaget her. 3) MOSS står for mini-OSS: Systemet gælder i dag kun for *elektroniske ydelser mv.*, dvs. elektroniske ydelser, teleydelser og radio- og tv-spredningstjenester (fx download af film, musik og computerspil). 4) Reglerne om import af småforsendelser indebærer momsfri import under en bagatelgrænse, som skal ligge mellem 10 og 22 EUR (80 DKK i Danmark).

Kilde: Skatteministeriet

3. Formål og indhold

A. Det nye momssystem for grænseoverskridende salg til forbrugere i EU

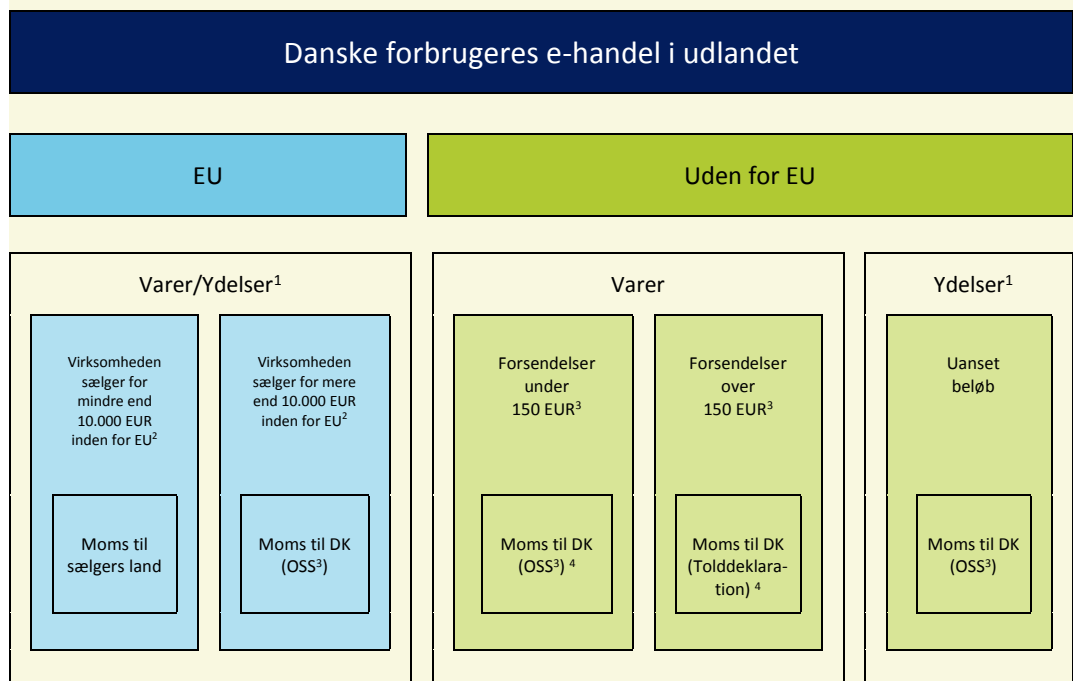
Konsekvensen af de foreslåede regelændringer er gennemgået i dette afsnit A. De enkelte regelændringer uddybes efterfølgende i afsnit B. Regelændringerne fastholder og udbreder princippet om forbrugslandsbeskatning.

- *En EU-virksomhed, der sælger varer og/eller ydelser til en forbruger i et andet EU-land (fx Danmark), vil fortsat som hovedregel betale moms i forbrugslandet (fx 25 pct. dansk moms i Danmark). Det gælder, når virksomhedens samlede årlige salg af varer og ydelser i andre EU-lande overstiger en ny EU-fjernsalgsgrænse på 10.000 EUR (75.000 DKK). De gældende nationale fjernsalgsgrænser ophæves. Virksomheden vil som noget nyt få mulighed for at angive og afregne moms også af varesalget via en OSS, og behøver således ikke momsregistreres i alle de EU-lande, den sælger til.*
- *En EU-virksomhed, der sælger varer og/eller ydelser til en forbruger i et andet EU-land, pålægges moms i virksomhedens land, når virksomhedens samlede årlige salg af varer og ydelser i andre EU-lande ligger under den nye EU-fjernsalgsgrænse på 10.000 EUR.*
- *En virksomhed uden for EU, der sælger varer og/eller ydelser til en forbruger i et EU-land, pålægges moms i forbrugslandet, uanset forsendelsens værdi. Reglerne om momsfri import af småforsendelser fjernes. Der vil være en mulighed at angive og afregne moms via OSS for salg af ydelser og for salg af varer, hvor forsendelsens værdi er under 150 EUR. For vare-forsendelser over 150 EUR vil der skulle betales moms og told som i dag, dvs. når varen indføres fysisk i EU.*

Kommissionens forslag til regler ved grænseoverskridende salg til en forbruger i et EU-land, hvor principperne er fastholdt i formandskabets kompromisforslag, er med Danmark som eksempel vist i *figur 2*.

Tabel 2

De foreslåede momsregler – danske privatpersoners grænseoverskridende køb af ydelser og varer (e-handel) efter 2021



Anm.: 1) Nu alle ydelser, ikke kun elektroniske ydelser. 2) Fjernsalgsgrænsen vedrører nu det samlede salg til andre lande inden for EU. 3) OSS systemet gælder med de nye regler for alle ydelser og ikke længere kun elektroniske ydelser mv. 4) For vare-forsendelser på under 150 EUR vil der være mulighed for at tredjelandsvirksomheder kan anvende OSS. For forsendelser derover skal der betales told via en toldeklARATION, hvilket ikke kan ske via OSS. 5) For forsendelser under 150 EUR er det en mulighed, men ikke obligatorisk, at bruge OSS. For forsendelser over 150 EUR er det ikke en mulighed at bruge OSS.

Kilde: Skatteministeriet

B. Regelændringer, der medfører det nye momssystem, jf. afsnit A (punkt 1-3), samt regler om forbedret administrativt samarbejde og tekniske justeringer mv. (punkt 4-5).

Kommissionen foreslår følgende fem overordnede typer af ændringer til det eksisterende momssystem for grænseoverskridende salg til forbrugere, jf. nedenfor. Disse uddybes efterfølgende. Medmindre andet er angivet følger ændringerne af pakkens forslag om ændring i momsdirektivet (KOM(2016)757).

1. EU-landenes forskellige nationale fjernsalgsgrænser for **vare**-salg, som i dag ligger mellem 35.000 og 100.000 EUR, og under hvilke virksomheder betaler moms i deres hjemland frem for i forbrugslandet, erstattes af en fælles, lavere grænse på 10.000 EUR for det samlede salg af **varer og ydelser** til andre EU-lande.
2. Momsfritagelsen af småforsendelser fra uden for EU fjernes. Der skal således herefter betales fuld forbrugslandsmoms på alle forsendelser af **varer** fra tredjelande til forbrugere i EU.

3. Det eksisterende momssystem med moms-afregning gennem OSS for elektroniske ydelser mv. udvides til alle **varer og ydelser**. Virksomheder, der sælger til forbrugere i flere EU-lande, og hvor momsen skal betales i forbrugerens land, vil således kunne nøjes med én momsregistrering i OSS-systemet.
4. Samarbejdet mellem EU-landenes skattemyndigheder forbedres (forordning om administrativt samarbejde).
5. Der foretages en længere række af tekniske justeringer og administrative lettelser for virksomhederne, herunder ændring i gennemførelsesforordningen.

1. EU-landenes forskellige nationale fjernsalgsgrænser erstattes af én fælles grænse

Kommissionen foreslår at fjerne de nationale fjernsalgsgrænser for salg af **varer**, som i dag ligger mellem 35.000 og 100.000 EUR, og erstatte dem med én fælles EU-fjernsalgsgrænse på 10.000 EUR for virksomhedens *samlede* salg af **både varer og ydelser** i alle andre EU-lande. Det betyder, at såfremt en *EU-virksomhed* sælger varer og tjenester til forbrugere i alle andre EU-lande til et samlet beløb, som overstiger 10.000 EUR årligt, skal virksomheden betale moms til forbrugernes lande og efter disse landes satser. Hvis virksomhedens samlede salg af varer og ydelser til andre EU-lande derimod ikke overstiger 10.000 EUR årligt, skal virksomheden betale moms i hjemlandet og efter hjemlandets satser. Kompromisforslaget ændrer ikke Kommissionens forslag på dette punkt.

Hensynet bag erstatningen af de eksisterende nationale fjernsalgsgrænser med en fælles, lavere grænse er bl.a., at det medfører øget forbrugslandsbeskatning i EU, og derved at fordelene ved at etablere virksomheder i EU-lande med lave momssatser mindskes. Der er i dag en del variation i niveauet for de forskellige EU-landes grænser. I Danmark er fjernsalgsgrænsen på 280.000 kr. (ca. 37.500 EUR), i Storbritannien 70.000 GBP (ca. 94.800 EUR) og i Tyskland 100.000 EUR.

2. Reglerne for momsfrigørelse af småforsendelser fra uden for EU ophæves

Kommissionen foreslår helt at fjerne bagatelgrænsen for momsfri import af **varer** (såkaldte småforsendelser) fra *lande uden for EU*, således at der betales moms til forbrugslandet og med forbrugslandets satser af alle forsendelser fra tredjelande til EU uanset værdi. Kompromisforslaget ændrer ikke Kommissionens forslag på dette punkt.

Hensynet bag momsfrigørelsen af småforsendelser har været, at det anses for at være en uforholdsmæssig stor og omkostningstung administrativ byrde at opkræve importmoms af forsendelser af lav værdi. Momsfrigørelsen stiller dog EU-virksomheder dårligere end deres konkurrenter, der er etableret uden for EU. Den medfører også tabte momsindtægter pga. af fejl og svig. Fx er det et problem, at tredjelandsvirksomheden angiver for lav en værdi på varen, således at den kan importeres momsfrit under bagatelgrænsen, eller at tredjelandsvirksomheden an-

giver forsendelsen som værende en gaveforsendelse, der som udgangspunkt ikke pålægges moms.

3. *Udvidelse af det eksisterende OSS-system for elektroniske ydelser mv. til alle varer og ydelser*

Kommissionen foreslår, at *virksomheder i EU*, der sælger **varer og/eller ydelser** på tværs af grænser til forbrugere i andre EU-lande, skal have mulighed for at anvende det forenkledede afregningssystem OSS. Systemet anvendes i dag kun til elektroniske ydelser mv.

Det vil betyde, at virksomhederne ikke skal momsregistreres separat i alle de EU-lande, som de sælger til, men kan nøjes med én enkelt momsregistrering i OSS'en i sit eget hjemland. Det vil være en betydelig administrativ byrdelettelse: Kommissionen vurderer omkostningerne ved at overholde de gældende momsforpligtelser til 8.000 EUR i gennemsnit pr. år for hvert EU-land, som en virksomhed leverer til. Det vurderes at være en væsentlig årsag til, at mange mindre virksomheder ikke engagerer sig i fx e-handel af varer på tværs af grænserne.

Virksomheder uden for EU, der sælger **varer og/eller ydelser** til forbrugere i EU, vil få mulighed for at opkræve momsen af forbrugeren ved salget og efterfølgende indbetale den ved anvendelse af OSS-systemet. For salg af varer gælder dette dog kun på forsendelser med en værdi under 150 EUR (som ifølge EU-toldreglerne er grænsen for, hvornår en vare fra uden for EU skal fortoldes). For vareforsendelser hvis værdi overstiger 150 EUR, vil der som efter de i dag gældende regler skulle laves en tolddeklaration, som vil blive lagt til grund for momsbetalingen ved importen. For disse forsendelser kan der ikke anvendes OSS.

Når momsen af varerne betales gennem OSS vil selve den fysiske import af varen til EU være fritaget for moms, og ved passage gennem tolden skal det alene tjekkes, at fortoldningsangivelsen indeholder et OSS-registreringsnummer, ligesom der skal foretages de almindelige toldprocedurer såsom sikkerhedstjek. Dette er i modsætning til i dag, hvor det er *transportøren* der skal betale momsen, når varen indføres i EU.

Muligheden for at tredjelandsvirksomheder kan anvende OSS på forsendelser under 150 EUR gælder endvidere kun i visse tilfælde. Det er således alene en mulighed for tredjelandsvirksomheder, der også har en etablering i EU, eller alternativt som udpeger en repræsentant/mellemmand etableret i EU som ansvarlig for angivelse og betaling i OSS. Endelig er det også en generel mulighed for tredjelandsvirksomheder fra lande, hvor EU har en aftale om administrativ bistand, fx Norge og andre EØS-lande, uanset om disse har etablering i EU eller ej.

Formandskabets kompromisforslag tager udgangspunkt i de samme principper, som fremgår af Kommissionens forslag. Som noget nyt er der i kompromisforslaget tilføjet en bestemmelse (artikel 14a), der fastsætter, at platforme, markedspladser mv. i momsmæssig henseende anses for at være sælgeren af de varer med vær-

di under 150 EUR, hvor en tredjelandsvirksomhed gennem platformen mv. sælger varer til forbrugere i EU. Dette indebærer, at det er *platformen mv.* som skal registreres i OSS for salget og bliver ansvarlig for angivelse og betaling af moms. Givet at det skønnes, at helt op til 80 pct. af alt salg af småforsendelser fra tredjelande til forbrugere i EU sælges gennem sådanne platforme mv., er der tale om en væsentlig administrativ lettelse for de enkelte tredjelandsvirksomheder.

Kommissionen vurderer, at disse platforme mv. har tilstrækkelige oplysninger om salget til at være ansvarlige for momsangivelser og betaling gennem OSS. Det vurderes endvidere, at platforme mv. bedre er i stand til at forstå reglerne og har bedre it-systemer til indsamling og opbevaring af data end de enkelte ofte små tredjelandsvirksomheder. Det vurderes derfor, at bestemmelsen vil sikre en relativ høj grad af regelefterlevelse og dermed korrekt momsbetaling. Da de fleste salg fra tredjelande vil blive momsbehandlet gennem platformene, må det formodes, at antallet af forsendelser, der skal importmomsbehandles i forbindelse med import af varen, kun forøges i meget begrænset omfang.

4. Øget koordinering mellem EU-landenes skattemyndigheder (i forordning)

Kommissionen foreslår regler, der skal forbedre EU-landenes skattemyndigheders samarbejde og koordinering, og som også bl.a. vil gøre det mindre byrdefuldt for virksomhederne at overholde de forskellige landes krav. Desuden foreslås indført en gebyrordning, som en slags betaling til skattemyndighederne for at opkræve og videresende beløb til forbrugslandene gennem OSS. Disse afhandles i *bilag 1*.

5. En række tekniske justeringer og mindre administrative lettelser for virksomheder indføres.

Kommissionen foreslår derudover med pakken en række tekniske justeringer og administrative lettelser for virksomheder. Disse afhandles i *bilag 2*.

Tidspunkt for ikrafttrædelse

Kommissionen foreslår, at de forslag, der ikke umiddelbart medfører, at der skal ske ændringer i det eksisterende OSS-system træder i kraft fra 1. januar 2018. Her er tale om de ovenstående punkter 1 (fjernsalgsgrænserne), og nogle af de tekniske justeringer i punkt 5 (punkterne a og b i bilag 2). Det bemærkes, at den nye fælles EU-fjernsalgsgrænse på 10.000 EUR udelukkende implementeres for elektroniske ydelser mv. fra 1. januar 2018, og for alle varer og øvrige ydelser fra 1. januar 2021.

De øvrige ændringer skal træde i kraft pr. 1. januar 2021. Det drejer sig om punkterne 3 (udvidet brug af OSS), 2 (reglerne vedr. import fra tredjelande), 4 (koordinering og myndighedssamarbejde) og de tekniske justeringer i 5 (punkterne c, d og e i bilag 2).

Som følge af at forhandlingerne om forslaget har taget længere tid end forudset af Kommissionen, er det i formandskabets kompromisforslag foreslået, at de ændringer, som ifølge Kommissionens forslag skulle træde i kraft 1. januar 2018, i stedet træder i kraft 1. januar 2019. Der ændres ikke ved ikrafttrædelsesdatoen for de øvrige bestemmelser, *jf. tabel 1*.

Tabel 1**De foreslåede tidsfrister for implementering**

	Kommissionsforslag	Kompromisforslag
1. Udvidet brug af OSS	1/1/2021	1/1/2021
2. Fjernsalgsgrænser	Elektroniske ydelser mv.: 1/1/2018 Andre ydelser, samt varer: 1/1/2021	Elektroniske ydelser mv.: 1/1/2018 Andre ydelser, samt varer: 1/1/2021
3. Import fra tredjelände	1/1/2021	1/1/2021
4. Administrativt samarbejde	1/1/2021	1/1/2021
5. Tekniske justeringer	a), b): 1/1/2018 c), d), e): 1/1/2021	a), b): 1/1/2019 c), d), e): 1/1/2021

4. Europa-Parlamentets holdning

Europa-Parlamentet skal høres i overensstemmelse med artikel 113 i TEUF. Udtalelsen forventes at foreligge inden udgangen af november 2017.

5. Nærhedsprincippet

Den danske regering finder, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet. De administrative lempelser for erhvervslivet i form af ændringerne til momsdirektivet kan alene opnås ved fælles regulering. Desuden medfører forslaget til ændringer af de fælles momsregler, at konkurrenceforvriddning på baggrund af momsen reduceres væsentligt.

6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser

Momsområdet er EU-harmoniseret og implementeringen af de fælles EU-regler findes i den danske momslov samt moms bekendtgørelsen. De foreslåede ændringer i momsdirektivet vil kræve ændringer i momsloven. Forordningen om administrativt samarbejde og bekæmpelse af svig på momsområdet samt gennemførelsesforordningen er begge direkte gældende i Danmark og ændringer i disse vil derfor ikke kræve ændringer i dansk lovgivning.

7. Økonomiske konsekvenser*Statsfinansielle konsekvenser*

Det vurderes, at forslaget vil have positive statsfinansielle konsekvenser, som hovedsagelig skyldes, at der til forskel fra i dag vil skulle betales moms af forsendelser under 80 DKK fra tredjelände. Kommissionen forventer, at forslagene vil øge EU-landenes samlede momsindtægter med 7 mia. EUR om året i 2021.³

³ Nedsættelsen af fjernsalgsgrænserne vil på den ene side indebære en statsfinansiell omkostning ved at et større omfang af salget til forbrugere i andre lande nu vil skulle pålægges moms i forbrugslandet i stedet for i Danmark, men samtidig en statsfinansiell gevinst ved at et større omfang af salget til forbrugere i Danmark nu vil skulle pålægges moms i Danmark i stedet for i andre EU-lande.

De statsfinansielle omkostninger for de enkelte EU-lande bør være begrænsede, eftersom udvidelsen af OSS-systemet er en udvikling af et eksisterende IT-system. Det konkrete skøn for de statsfinansielle konsekvenser for Danmark er under udarbejdelse og vil fremgå af lovforslag til gennemførelse af pakken.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Det vurderes, at forslaget vil have positive samfundsøkonomiske konsekvenser, da det indfører et forbedret og mere robust momssystem i EU. Forslaget sikrer mere lige konkurrencevilkår mellem virksomheder både i EU ved ophævelse af de nationale fjernsalgsgrænser og indførelse af en fælles fjernsalgsgrænse, samt mellem virksomheder i EU og uden for EU ved ophævelse af bagatelgrænsen for momsfri import af småforsendelser. Endvidere vil ændringerne mindske risikoen for fejl og svig og lette de administrative byrder for virksomheder og offentlige myndigheder.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Det vurderes, at forslaget vil have positive erhvervsøkonomiske konsekvenser. Kommissionen forventer, at forslagene vil mindske de administrative byrder for virksomhederne med 2,3 mia. EUR om året på EU-plan fra 2021. Dette vil primært være en følge af overgangen til det fulde OSS-system, der betydeligt mindsker behovet for flere separate momsregistreringer ift. i dag, herunder ved nu også at omfatte fysiske varer og andre ydelser end elektroniske ydelser mv. En forbedret konkurrenceevne ift. virksomheder i tredjelande skønnes endvidere at have positive erhvervsøkonomiske konsekvenser for erhvervslivet i EU. Det endelige skøn vil fremgå af lovforslag til gennemførelse af pakken.

8. Høring

Advokatrådet, Advokatsamfundet og SRF Skattefaglig Forening havde ikke bemærkninger til forslagene. Dansk Erhverv, Dansk Industri, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer og PostNord Danmark har afgivet høringssvar, der generelt støtter op om forslaget formål. Disse er afhandlet i *bilag 3*.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

Det forventes, at der overordnet er en bred opbakning til forslagene i pakken i den form, som det forelægges ECOFIN, idet forslagene i pakken anses for at udgøre en væsentlig forbedring af det nuværende system, som både vil komme virksomheder, statsfinanser og myndigheder til gavn.

Kompromisteksten for pakken indeholder de væsentligste principper og ændringer til momssystemet, herunder reglerne for beskatningssted, hvem der er ansvarlig for angivelse og betaling af momsen, principper for OSS-systemet og den nye fælles EU-fjernsalgsgrænse.

Der er dog på nuværende tidspunkt fortsat enkelte EU-lande med forbehold over for specifikke bestemmelser og visse lande er overordnet skeptiske over for hele delen vedr. moms ved import fra tredjelande.

10. Regeringens generelle holdning

Regeringen er som udgangspunkt positiv overfor tiltag som medfører administrative lettelser for erhvervslivet og sikrer et neutralt momssystem, der ikke er konkurrenceforvridende til fordel for virksomheder etableret uden for EU eller virksomheder i andre EU-lande.

Ved at gøre det lettere og mere attraktivt for virksomheder og forbrugere at sælge hhv. købe varer og ydelser på tværs af landegrænser, sikres danske virksomheder og forbrugere bedre vilkår for handel på internettet.

Et neutralt momssystem opnås bedst ved at fremme forbrugslandsbeskatning (destinationsprincippet), således at varer og ydelser, der forbruges i Danmark også pålægges moms i Danmark. Regeringen kan derfor støtte, at den eksisterende hovedregel om forbrugslandsbeskatning for grænseoverskridende handel med varer og ydelser, der leveres til forbrugere her i landet, styrkes og udbredes, og at det eksisterende elektroniske afregningssystem udvides.

For så vidt angår varer, har man fra dansk side under forhandlingerne arbejdet for, at fjernsalgsgrænserne helt afskaffes. Regeringen kan som kompromis støtte, at de nationale fjernsalgsgrænser for varesalg erstattes af en fælles EU-grænse på 10.000 EUR årligt, da denne er relativ lav og gælder for det samlede salg til alle andre EU-lande, og det i den nuværende kompromistekst er fastsat, at overskrides grænsen, skal virksomhederne kunne anvende OSS umiddelbart derefter. På dansk foranledning er alle medlemsstater desuden enige om, at der i gennemførelsesbestemmelserne skal fastsættes stramme regler for, hvornår en virksomhed er involveret i transporten af varen til forbrugeren, og der dermed er momsbetaling i forbrugslandet.

For så vidt angår ydelser, hvor der i dag ikke er fjernsalgsgrænser, har man fra dansk side under forhandlingerne arbejdet for at en sådan grænse ikke indføres, alternativt at den bliver så lav som muligt. Andre medlemsstater har arbejdet for en højere grænse. Regeringen kan som kompromis støtte den fælles EU-grænse på 10.000 EUR, idet dette vil stille det grænseoverskridende salg af varer og ydelser lige, og meget små virksomheder, der sælger ydelser til forbrugere i andre EU-lande, herunder elektroniske ydelser mv., vil kunne få administrative lettelser ved at bruge eget hjemlands momssats.

Regeringen støtter afskaffelsen af bagatelgrænsen for momsfri import af småforsendelser fra tredjelande. Det vil bidrage til mere lige konkurrence mellem EU- og tredjelandsvirksomheder, samt reducere omfanget af fejl og svig.

For så vidt angår forordningen om administrativt samarbejde, er regeringen som udgangspunkt positiv over for forslagene, som medfører administrative lettelser for erhvervslivet, ligesom regeringen er positiv over for gennemførelsesforordningen.

11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Folketingets Europaudvalg blev senest orienteret om lovpakken i form af grund- og nærhedsnotater oversendt til Folketinget 16. januar 2017.

Bilag 1. Øget koordinering mellem EU-landenes skattemyndigheder (i forordning)

Virksomheder, der i dag anvender OSS-systemet til at angive og betale moms, kan blive udsat for krav om udlevering af **regnskabsmateriale** og blive underlagt **administrative undersøgelser** både fra det land, hvor de er OSS-registreret samt alle forbrugslandene. Det er en administrativt byrdefuldt for virksomhederne at interagere med flere landes skattemyndigheder, bl.a. pga. sproglige barrierer.

Kommissionen foreslår derfor, at OSS-registreringslandets skattemyndighed bliver virksomhedens direkte kontakt og får ansvaret for at videreformidle oplysninger mellem virksomheden og skattemyndighederne i andre EU-lande. Forbrugslandenes anmodninger om regnskabsoplysninger mv. skal således ikke længere gå direkte til virksomheden, men gennem den hjemlige skattemyndighed.

For så vidt angår **kontrol af virksomheder** etableret i EU, kan forbrugslande i dag uafhængigt af hinanden anmode om kontrol af en virksomhed. En virksomhed risikerer derfor med korte mellemrum at blive underlagt parallelle kontroller på baggrund af anmodninger fra flere forskellige EU-landes skatteadministrationer.

Kommissionen foreslår derfor ændrede procedurer for at sikre en mere koordineret kontrolindsats. Hvis hjemlandet vil foretage en kontrol, skal alle forbrugslande forinden orienteres herom, så de evt. kan deltage. Hvis et forbrugsland vil foretage en kontrol i en virksomhed, skal dette oplyses til hjemlandets skattemyndigheder. Hvis hjemlandet er enig i, at en kontrol bør foretages, skal de andre forbrugslande orienteres herom, så de evt. kan deltage. Hvis hjemlandet ikke er enig, skal de øvrige forbrugslande oplyses om dette, og en kontrol skal ikke finde sted, medmindre der er andre forbrugslande, som ønsker dette.

I formandskabets kompromisforslag er det oprindelige forslag modificeret ved, at det foreslås præciseret, at et forbrugsland uanset identifikationsmedlemslandets afvisning af kontrol altid kan gøre brug af alle nationale kontrolforanstaltninger, herunder at anmode om regnskabsoplysninger, fakturaer mv. Der kan dog ikke foretages fysiske kontrolbesøg.

Det foreslås endvidere (både i Kommissionens og formandskabets forslag), at EU-landene skal give **Kommissionen adgang til data** i de kommunikations- og informationssystemer, der er lavet til udveksling af oplysninger mellem medlemsstaterne. Formålet er, at Kommissionen skal kunne bruge data til statistik i forbindelse med diverse undersøgelser.

For så vidt angår **gebyrer**, har hjemlandets myndigheder siden 2015, og som en overgangsordning, kunne tilbageholde en vis procentdel af alle indbetalinger i mini-OSS-systemet, før det resterende beløb blev sendt til forbrugslandene. Procentsatsen har været gradvis faldende og fra 1. januar 2019 slutter overgangsord-

ningen (fra 1. januar 2015 til 31. december 2016 var gebyret 30 pct. og fra 1. januar 2017 til 31. december 2018 er det 15 pct. Derefter er gebyret nul.). Ordningen har skabt en del vanskeligheder rent systemmæssigt for myndighederne, især i forbindelse med korrektioner af virksomhedernes angivelser og betalinger.

Kommissionen foreslår, at der indføres en permanent ordning gældende fra 1. januar 2021, hvorefter hjemlandets myndighed kan opkræve et gebyr på 5 pct. af den moms, der årligt er indbetalt og videresendt til forbrugslandene gennem OSS-systemet. Kommissionen skønner, at dette gebyr vil skabe tilstrækkeligt incitament for hjemlandets myndigheder til at foretage det nødvendige arbejde med OSS-systemerne, håndtering af angivelser og indbetalinger og kontrol af virksomheder mv., effektivt.

I formandskabets kompromisforslag er det foreslået, at gebyret ikke skal være permanent, men alene for en 3-årig overgangsperiode. Det foreslås, at gebyret er 2 pct. i 2021-2023, men mulighed for forlængelse efter revision af ordningen.

Bilag 2. En række tekniske justeringer og administrative lettelser for virksomheder.

Kommissionen foreslår derudover med pakken en række tekniske justeringer og administrative lettelser for virksomheder. Af disse kan nævnes:

- a) Tilladelse til at virksomheder beliggende i EU anvender sit hjemlands regler på områder som fx **fakturering** og **opbevaring af regnskaber**. I dag skal virksomhederne overholde faktureringsreglerne i de potentielt mange forbrugslande, de sælger til, og regnskabsmateriale vedrørende EU-salg skal opbevares i en periode på 10 år, hvilket er langt over de nationale krav i de fleste EU-lande.
- b) Forenklede regler for **identifikation af kunder** (i gennemførelsesforordningen). Virksomheder der anvender OSS skal i dag indgive to separate beviser for at fastslå kundens etableringssted, hvilket er byrdefuldt særligt for små virksomheder. Kommissionen foreslår, at virksomheder der fremover anvender OSS med salg på op til 100.000 EUR samlet i EU, kun skal indgive ét bevis for, hvor forbruget finder sted.
- c) En forenklet ordning for angivelse og betaling af moms ved import af varer med en værdi under 150 EUR, fra lande uden for EU. Ordningen finder anvendelse når momsen ikke er betalt gennem OSS-systemet, men via **tolddeklaration** og betaling af importmoms. Det foreslås, at postvæsenet eller kurerfirmaer, der forestår importen og i den forbindelse skal opkræve moms af forbrugeren og indbetale denne til skattemyndighederne, kan foretage månedlige angivelser og betalinger i stedet for løbende angivelser for hver enkelt forsendelse.
- d) **Fristen for indsendelse af momsangivelsen** for salg gennem OSS-systemet forlænges fra 20 til 30 dage.
- e) Proceduren for foretagelse af **korrektioner i OSS-systemet** ændres. Korrektioner af momsangivelser foretages i dag i den afgiftsperiode, som korrektionen vedrører. Dette ændres til, at korrektionen foretages i den efterfølgende angivelse, hvilket udgør en administrativ lettelse for virksomhederne.

I kompromisforslaget opretholdes de gældende regler for opbevaring af regnskabsmateriale for EU-salg i 10 år. Kompromisforslaget ændrer ikke Kommissionens øvrige forslag til tekniske justeringer.

Bilag 3. Høringssvar

Dansk Erhverv (DE) er generelt meget positive overfor de foreslåede ændringer om modernisering af momsreglerne for grænseoverskridende e-handel. DE bemærker, at der er behov for at lempe de administrative byrder, herunder de momsmæssige byrder, ved e-handel over grænser, som mange mikrovirksomheder og SMV'er kæmper med.

Endvidere bemærker DE, at det er vigtigt, at konkurrencen inden for e-handel sker på lige vilkår. Danmark og andre højmomslande bliver udfordret af, at netbutikker i lav-momslande under visse betingelser kan markedsføre sig og sælge til forbrugere i EU-lande med høj moms uden at svare moms i forbrugslandet. Dette gælder når de sælger vare under fjernsalgsgrænsen, men også når de sælger til forbrugere i andre lande uden at være involveret i transporten af varen til forbrugeren (derved betales momsen i sælgerens land). DE mener ikke, at de foreliggende forslag fra Kommissionen løser denne problemstilling fuldt ud, og opfordrer Skatteministeriet til igen at rejse det over for Kommissionen.

DE anser følgende som vigtige ændringer af de eksisterende EU-momsregler:

- Udvidelse af det eksisterende system (Mini One Stop Shop) til OSS, der omfatter fjernsalg af varer og andre ydelser end elektroniske ydelser og til fjernsalg af varer fra tredjelande samt indførelse af en forenklet ordning ved vareimport, der ikke er afregnet efter det gældende system (jf. punkt 5c ovenfor).
- Fjernelse af de gældende nationale fjernsalgsgrænser, som giver anledning til forvriddinger på det indre marked.
- Indførelse af en forenklet momsordning, herunder en fælles fjernsalgsgrænse på 10.000 EUR for fjernsalg af varer og elektroniske ydelser inden for EU, der skal hjælpe små nystartede e-handelsvirksomheder, samt forenklede regler for identifikation af kunder.
- Fjernelse af den eksisterende momsfristagelse for indførsel af småforsendelser fra leverandører fra tredjelande, som stiller EU-sælgere ringere.
- Tilladelse til at EU-sælgere anvender deres hjemlands regler blandt andet i forhold til fakturering og opbevaring af regnskaber.
- Øget koordinering mellem medlemsstaterne ved kontrol af grænseoverskridende virksomheder med henblik på at sikre en høj grad af overholdelse af reglerne.

Dansk Industri (DI) støtter generelt EU-Kommissionens forslag, der af DI vurderes at være gennemarbejdede, sikrer en tiltrængt simplificering af reglerne for e-handel med forbrugere og skaber mærkbare administrative lempelser for virksomhederne. DI støtter også de foreslåede forenklinger til de nuværende regler for elektroniske services. Endvidere ser DI gerne forslagene gennemført hurtigst muligt. DI ser meget gerne implementeringen af en OSS, da overgang til forbrugslandsbeskatning kombineret med OSS vil sikre en fair konkurrence og gavne især danske virksomheder på hjemmemarkedet og på andre EU-markeder. DI fremhæver forslagetets potentiale til både at øge provenuet i EU og samtidig reducere de administrative byrder.

Det understreges af DI, at det er forslaget elementer om brug af etableringslandets regler og forenkede regler om korrektion af momsangivelser er vigtige elementer i forhold til at reducere de administrative byrder. DI bemærker hertil, at forslaget opfattes således, at de enkelte EU-lande er sikret en adgang til kontrol, hvis etableringslandets kontrol er utilstrækkelig. DI efterspørger en adgang til information om lokale momssatser gennem en fælles momsinformationsportal. For DI er det vigtigt, at de mindste virksomheder holdes ude af ordningen, idet de administrative omkostninger ikke står mål med momsprovenuet. Den foreslåede tærskelværdi, som dækker over den samlede EU-handel synes derfor at være fornuftig.

Vedrørende forslaget om at afskaffe af bagatelgrænsen for momsfri import fra tredjelande støtter DI det overordnede formål. Dog bemærker DI, at der er en række udfordringer, der skal løses inden forslaget kan vedtages. Der skal sikres praktiske løsninger, hvorefter det er enkelt for logistikoperatører at kontrollere, at momsen er afregnet og endeligt enkelt for den enkelte forbruger at kontrollere. Implementeringen af afskaffelse af bagatelgrænsen bør koordineres med implementeringen af de nye toldregler.

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR) har ikke bemærkninger til det konkrete forslag, men støtter bestræbelserne på at modernisere momssystemet og mindske de administrative byrder for virksomheder og myndigheder.

PostNord Danmark (PND) er helt overordnet enig i, at der skal betales moms for de varer som indføres til Danmark, således at konkurrencen mellem udenlandske e-handelsvirksomheder og eksempelvis danske sker på et ensartet grundlag. PND ser dog gerne, at den hidtidige grænse for momsfrie forsendelser på 80 DKK opretholdes, idet de administrative byrder ved opkrævning af momsen for de små beløb vil være langt højere end værdien af forsendelsen.

Ifølge PND er der for PND på årsbasis tale om mere end 200.000 forsendelser som er angivet til at have en værdi på under 80 DKK, som fremover enten forlods skal registreres i OSS-systemet eller fremover skal toldbehandles. Dertil kommer et væsentligt større antal forsendelser som sendes som tunge brevforsendelser, til en angivet værdi på under 80 DKK, men som der ikke er nogen registrering af, og hvor tilsvarende ændrede procedurer skal iværksættes. PND mener, at en ophævelse af bagatelgrænsen for momsfri import må forventes at medføre væsentlige forøgelse af omkostninger til fortoldning og et behov for udvidelse af lagerkapaciteten for at kunne håndtere disse forsendelser.

PND bemærker som befordringspligtig postal operatør kun at have begrænset eller ingen viden om de forsendelser, som ankommer til Danmark, men skal som befordringspligtig virksomhed omdele forsendelserne. Det mener PND vil betyde, at de vil modtage et stort antal forsendelser uden tilhørende toldpapirer.