



Notat

13. november 2017
J.nr. 2017 - 6413

Kontor:
Moms, afgifter og told

Grund- og nærhedsnotat om forslag til Rådets gennemførelsesforordning om ændring af gennemførelsesforordning (EU) 282/2011 hvad angår visse fritagelser for transaktioner inden for Fællesskabet, KOM(2017) 568

1. Resumé

Kommissionen har den 4. oktober 2017 præsenteret en lovpakke, der både skal forbedre det nuværende momssystem på en række områder og introducere de grundlæggende elementer i det endelige momssystem. Nærværende forslag indgår i denne lovpakke og indeholder én af de fire foreslåede forbedringer af det nuværende momssystem.

Der er i dag ikke harmoniserede regler for, hvilken dokumentation sælger skal fremlægge, for at en vare faktisk er transporteret eller forsendt til et andet EU-land. Nærværende forslag vil harmonisere dokumentationskravet for virksomheder, som kan få status som en godkendt afgiftspligtig person. Forslaget vil således udgøre en administrativ lettelse for disse virksomheder.

Regeringen er som udgangspunkt positiv over for forslag, som medfører administrative lettelser for erhvervslivet.

2. Baggrund

Kommissionen har ved KOM(2017) 568 af 4. oktober 2017 fremsendt forslag om ændring af gennemførelsesforordning 282/2011/EU for så vidt angår visse fritagelser for transaktioner inden for Fællesskabet. Forslaget er oversendt til Rådet den 13. oktober 2017 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 medlemslandene.

Forslaget er en del af en lovgivningspakke, som skal introducere det endelige momssystem for grænseoverskridende handel med varer mellem virksomheder i EU. Baggrunden for, at Kommissionen fremsætter lovgivningspakken, er nøje beskrevet i begrundelsen til Kommissionens forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår harmonisering og forenkling af visse regler i det fælles merværdiafgiftssystem og om indførelse af det endelige system for beskatning af samhandlen mellem medlemsstaterne (KOM(2017) 569). Der henvises til grund- og nærhedsnotatet til dette forslag.

Rådet har i rådskonklusionerne af 8. november 2016 bedt Kommissionen om, sideløbende med arbejdet med det endelige momssystem, at præsentere forslag til forbedring af det nuværende momssystem på en række konkrete områder. Det foreliggende forslag

vedrører ét af disse områder. Tre andre forslag fremgår af et særskilt forslag, da det kræver en ændring af momsdirektivet (KOM(2017) 569).

Det nuværende momssystem for grænseoverskridende handel med varer mellem virksomheder fungerer i dag således, at handlen i princippet deles op i to transaktioner: 1) en momsfrigatet levering i det EU-land hvorfra varen sælges og 2) en erhvervelse inden for EU, som er momspligtig i bestemmelsesmedlemslandet. En af forudsætningerne for, at der er tale om et momsfrigatet grænseoverskridende salg er, at varerne faktisk forsendes eller transporteres til et andet EU-land. Der er på EU-plan ikke harmoniserede regler for, hvordan sælgeren skal dokumentere, at varerne faktisk er transporteret eller forsendt til et andet EU-land. Det betyder, at der på tværs af EU-landene er forskellige bevisregler, hvilket udgør en administrativ byrde for virksomheder, som har grænseoverskridende handel med varer.

3. Formål og indhold

Formålet med forslaget er at gøre det mere klart, hvilket bevis der skal fremlægges for at opfylde betingelserne for at få momsfrigatet vareleveringer inden for EU.

Kommissionen foreslår at indføre en simpel formodningsregel i to bestemte tilfælde, som vedrører virksomheder, der har status som godkendt afgiftspligtig person¹.

I det første tilfælde, hvor varerne er blevet transporteret eller forsendt af leverandøren enten direkte eller på dennes vegne af en tredjemand, og hvor leverandøren har status som en godkendt afgiftspligtig person, indføres en formodning om, at varerne er blevet transporteret fra afganglandet til et andet EU-land, såfremt leverandøren er besiddelse af to beviser, der ikke er indbyrdes modstridende, og som bekræfter transporten. Det vil dog være muligt for en skattemyndighed at afvise denne formodning, hvis der foreligger beviser på, at varerne ikke er blevet transporteret fra afganglandet til et andet EU-land.

I det andet tilfælde, hvor kunden er en godkendt afgiftspligtig person, og hvor varerne er blevet transporteret eller forsendt enten af denne kunde direkte eller på dennes vegne af en tredjemand, indføres en formodning om, at varerne er blevet transporteret, hvis leverandøren er i besiddelse af 1) en skriftlig erklæring fra erhververen om, at varerne er blevet transporteret af erhververen eller på dennes vegne med angivelse af varernes ankomstland og 2) to beviser, der ikke er indbyrdes modstridende, og som bekræfter transporten.

I de tilfælde, der ikke er omfattet af disse formodninger, fx fordi den pågældende virksomhed ikke har status som en godkendt afgiftspligtig person, vil de gældende regler fortsat finde anvendelse.

¹ For en nærmere beskrivelse af ordningen med godkendte afgiftspligtige personer henvises til grund- og nærhedsnotat til KOM(2017) 569.

Kommissionen foreslår, at følgende beviser skal kunne accepteres som bevis på transport eller forsendelse:

- et dokument, der er undertegnet af den person, der erhverver varerne, eller efter dennes ordre af en tredjemand, hvorved modtagelsen af varerne i bestemmelseslandet anerkendes
- dokumenter vedrørende varernes transport eller forsendelse, såsom et undertegnet CMR-dokument eller ledsagedokument, et konnossement, et luftfragtbrief, en regning fra transportøren af varerne, en forsikringspolice vedrørende varernes transport eller forsendelse eller bankdokumenter, der beviser, at der er betalt for varernes transport eller forsendelse
- officielle dokumenter, der er udstedt af en offentlig myndighed, fx en notar, og som bekræfter varernes ankomst i bestemmelseslandet
- en kvittering, der er udstedt i bestemmelseslandet, og som bekræfter varernes oplagring i dette land
- en attest, der er udstedt i bestemmelseslandet af en erhvervsorganisation i det pågældende land, såsom et handelskammer eller et industrikammer, og som bekræfter varernes bestemmelsessted
- en kontrakt mellem sælger og den person, der erhverver varerne, eller en købsordre, hvoraf varernes bestemmelsessted fremgår
- korrespondance mellem de parter, der er involveret i transaktionen, hvoraf varernes bestemmelsessted fremgår
- momsangivelse fra den person, der erhverver varerne, hvorpå erhvervelsen inden for EU af varernes angives.

4. Europa-Parlamentets udtalelser

Kommissionens forslag kræver høring af Europa-Parlamentet. Der foreligger på nuværende tidspunkt ikke en udtalelse fra Europa-Parlamentet.

5. Nærhedsprincippet

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

”Spørgsmål vedrørende bevis for transporten inden for Fællesskabet med henblik på momsfritagelsen for handel på tværs af grænser kan bedre behandles på EU-plan end af de enkelte medlemsstater, da der uundgåeligt vil være mere end en medlemsstat, der er involveret. Momsen er desuden en afgift, der er harmoniseret på EU-niveau, og derfor kræver ethvert nyt initiativ til at indføre en særlig regel i momsdirektivet et forslag fra Kommissionen om ændring af gennemførselsforordningen vedrørende moms.

Den foreslåede foranstaltning om det bevis, der er nødvendigt for at kunne kræve fritagelse for leveringer inden for Fællesskabet, bygger på en anmodning fra alle medlemsstaterne. Det tyder på, at tiltag på EU-plan forventes at være mere effektive, da tiltag på nationalt plan hidtil ikke har givet de ønskede resultater.”

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

”Den foreslåede foranstaltning vedrørende bevis for transport af varer fra en medlemsstat til en anden er et målrettet svar på et specifikt problem i forbindelse med en momsregel, som har vist sig at være vanskelig at anvende konsekvent og ensartet, og som har skabt problemer for både afgiftspligtige personer og skatteforvaltninger.”

Den danske regering er enig i, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet og proportionalitetsprincippet.

6. Gældende dansk ret

Sælger skal kunne dokumentere, at varerne faktisk er forsendt eller transporteret til et andet EU-land. Dokumentationen kan være i form af en transportfaktura, et fragtbrev eller en erklæring fra en fragtfører eller speditør.

Hvis køber eller sælger selv arrangerer eller sørger for transporten til et andet EU-land, kan dokumentationen bestå i en erklæring om, at varen er modtaget i et andet EU-land.

Der gælder skærpede dokumentationskrav ved afhentningskøb, hvor en momsregistreret virksomhed i et andet EU-land køber varer her i landet og selv afhenter varerne hos den danske sælger. Dokumentationen af, at en vare er forsendt eller transporteret af køber til et andet EU-land skal som minimum bestå i en erklæring fra køberen, som skal indeholde nogle specifikke oplysninger. Den person, der afhenter varerne, skal allerede i forbindelse med udleveringen af varerne forsyne sælgeren med supplerende oplysninger, som gør det muligt at identificere den, der afhenter varerne.

Dokumentation for forsendelsen eller transporten af varerne skal foreligge senest 3 måneder efter udløbet af den måned, hvori leveringen fandt sted. Hvis dokumentationen ikke er modtaget på dette tidspunkt, opfylder sælger ikke betingelsen om, at varen er blevet forsendt eller transporteret til et andet EU-land. Sælger skal derfor betale dansk moms af leveringen på dette tidspunkt.

7. Konsekvenser

Lovgivningsmæssige konsekvenser

Der er tale om ændring af en forordning, som er direkte gældende i Danmark. En ændring af forordningen kræver derfor som udgangspunkt ikke en ændring af dansk lovgivning. Der kan dog blive tale om ændringer i moms bekendtgørelsen der sikrer, at reguleringen i Danmark er i overensstemmelse med forordningen.

Økonomiske konsekvenser

Nærværende forslag vurderes ikke at have statsfinansielle, samfundsøkonomiske eller erhvervsøkonomiske konsekvenser.

Administrative konsekvenser

En harmonisering af beviskravene for transport og forsendelse for virksomheder, der har status som godkendt afgiftspligtig person, vil være en administrativ lettelse for de berørte virksomheder.

For så vidt angår forslaget, om at virksomheder skal vurderes i henhold til, om de er en afgiftspligtig person eller ej, vil dette medføre administrative byrder for SKAT. Der pågår p.t. en kvalificering af størrelsen af byrderne.

Andre konsekvenser og beskyttelsesniveauet

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

8. Høring

Lovpakken har været i høring fra den 6. oktober til 3. november 2017 hos Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, CEPOS, Cevea, Dansk Byggeri, Dansk Erhverv, Danske Advokater, DI, FSR - danske revisorer, Justitia, Kraka, SRF Skattefaglig Forening. Forslaget er efterfølgende sendt i høring hos Danske Speditører.

Høringssvarene til lovpakken, herunder til nærværende forslag, vil komme til at fremgå af et supplerende grund- og nærhedsnotatet om forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår harmonisering og forenkling af visse regler i det fælles merværdiafgiftssystem og om indførelse af det endelige system for beskatning af samhandlen mellem medlemsstaterne, KOM(2017) 569, hvortil der henvises.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger/forhandlingsituationen

Det forventes, at der overordnet er bred opbakning til forslaget, som har været efterspurgt af medlemslandene. Forslaget har endnu ikke været drøftet på teknisk niveau.

10. Regeringens foreløbige generelle holdning

Regeringen er som udgangspunkt positiv over for forslaget om at indføre en simpel formodningsregel i tilfælde, som vedrører virksomheder, der har status som godkendt afgiftspligtig person, idet forslaget medfører administrative lettelser for erhvervslivet.

11. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Forslaget har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg.