



## Notat

13. november 2017  
J.nr. 2017 - 6413

Kontor:  
Moms, afgifter og told

# Grund- og nærhedsnotat 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

## 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.

Som en del heraf foreslår Kommissionen at introducere "godkendt afgiftspligtig person" som et nyt begreb i momssystemet. Konceptet skal fungere som en akkreditering, hvorefter en konkret virksomhed globalt kan anses som en pålidelig skattebetaler og derigennem få adgang til forenklede ordninger.

Forbedringerne af det nuværende momssystem har været efterspurgt af EU-landene. Nuværende forslag indeholder forslag til forenklede regler ved konsignationslagre og kædetransaktioner for virksomheder, der har status som godkendte afgiftspligtige personer. Derudover foreslår Kommissionen, at momsregistreringsnummer og registrering af handlen i VIES gøres til væsentlige betingelser for kunne sælge varer momsfrit til virksomheder i andre EU-lande.

Kommissionen foreslår, at grundelementerne i det endelige momssystem er beskatning i forbrugslandet, hvor sælger er betalingspligtig for momsen, hvilket skal kunne ske gennem One-Stop-Shop-systemet. Hvis køberen er en godkendt afgiftspligtig person er denne dog betalingspligtig for momsen (omvendt betalingspligt).

Regeringen støtter generelt, at det nuværende momssystem forbedres på de foreslåede områder, så reglerne bliver mere klare, hvilket øger retssikkerheden for virksomheder.

Regeringen finder generelt, at det endelige momssystem skal være baseret på forbrugslandsbeskatning, hvor leverandøren er betalingspligtig. Derfor er regeringen skeptisk overfor Kommissionens forslag om, at et overgangssystem mod det endelige momssystem skal indebære to systemer, alt afhængig af om kunden er en godkendt afgiftspligtig person. Herudover finder regeringen den foreslåede længde af en sådan eventuel overgangsordning for unødigt lang.

## 2. Baggrund

Kommissionen har ved KOM(2017) 569 af 4. oktober 2017 fremsendt forslag 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. Forslaget er oversendt til Rådet den 16. 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 pakke af forslag, som skal introducere det endelige momssystem for grænseoverskridende handel med varer mellem virksomheder i EU.

Selvom det nuværende momssystem har eksisteret i mange år, var det ved vedtagelsen alene tænkt som et midlertidigt momssystem. Ambitionen var, at det endelige momssystem skulle fungere på samme vis, uanset om handlen var grænseoverskridende eller indenrigs.

Det nuværende momssystem for grænseoverskridende handel med varer mellem virksomheder fungerer i dag således, at handlen deles op i to transaktioner: 1) en momsfriget levering i det EU-land hvorfra varen sælges og 2) en erhvervelse inden for EU, som er momspligtig i bestemmelsesmedlemslandet. Denne konstruktion har vist sig at være forbundet med en række problemer. Dels øges muligheden for momssvig, når varer kan købes uden moms, dels er systemets grundlæggende kompleksitet en hindring for grænseoverskridende handel.

Den 7. april 2016 præsenterede EU-Kommissionen en momshandlingsplan<sup>1</sup>, hvor Kommissionen fremlagde sine planer for et endeligt momssystem. Det endelige momssystem skulle være baseret på beskatning i forbrugslandet og skulle præsenteres i 2017. Rådet har tiltrådt denne tilgang i rådskonklusioner af 25. maj 2016.

Kommissionen anfører i sin meddelelse om opfølgning på handlingsplanen for moms<sup>2</sup>, at for at give skatteforvaltningerne og virksomhederne en glidende overgang til det endelige momssystem, bør ændringerne ske gradvist i to etaper.

I første etape skal det fastlægges, hvordan leveringen af varer mellem virksomheder inden for EU skal behandles momsmæssigt. Implementeringen af dette første skridt vil blive opdelt i to deletaper. Det foreliggende forslag udgør første deletape (etape 1.1) og introducerer begrebet *"godkendt afgiftspligtig person"* og de grundlæggende elementer af det endelige momssystem for handel med varer mellem virksomheder inden for EU. Denne del af forslaget vil udgøre en principaftale mellem EU-landene om at bevæge sig fra den nuværende overgangsordning til et endeligt momssystem. Kommissionen forventer, at dette forslag vil kunne træde i kraft i 2019.

I anden deletape (etape 1.2) vil Kommissionen fremsætte et direktivforslag og ledsagende gennemførelsesbestemmelser til fastlæggelse af de nærmere tekniske bestemmelser, der er nødvendige for, at den første etape mod det endelige momssystem kan fungere. I denne første etape vil kunden, som en undtagelse til det generelle princip, være betalingspligtig

---

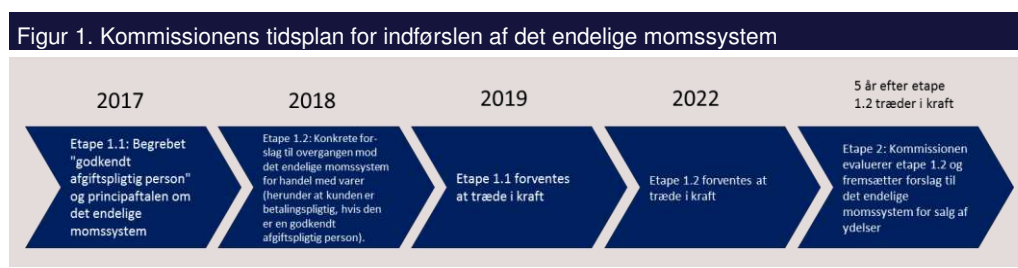
<sup>1</sup> KOM (2016) 148, Mod et fælles europæisk momsområde – De svære valg.

<sup>2</sup> KOM(2017) 566

for momsen, såfremt kunden er en godkendt afgiftspligtig person. For øvrige handler vil leverandøren være betalingspligtig for momsen i kundens land, hvilket kan ske gennem brug af et One Stop Shop system. Kommissionen forventer, at disse ændringer vil kunne træde i kraft i 2022.

I anden etape (etape 2) skal de nye regler for momsbehandlingen udvides til at omfatte alle grænseoverskridende leveringer, dvs. også levering af ydelser, og leverandøren, dvs. ikke kunden, vil skulle svare moms af alle varer og ydelser, der købes i andre medlemslande. Initiativerne i anden etape vil blive foreslået, efter at Kommissionen har foretaget en evaluering 5 år efter at reglerne i første etape er trådt i kraft. Derefter vil det endelige momssystem være gennemført fuldt ud.

Tidsplanen er illustreret i figur 1.



Kilde: Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet, Rådet og Det Europæiske Økonomiske og Social Udvalg om opfølgning på handlingsplanen for moms, mod et fælles europæisk momsområde – tid til handling, KOM(2017) 566

Derudover har Rådet i rådskonklusioner 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. Tre af disse områder foreslås ændret ved det foreliggende forslag, mens det fjerde område fremgår af et særskilt forslag, da det kræver en ændring af momsgennemførelsesforordningen.

### 3. Formål og indhold

Formålet med forslaget er at introducere de grundlæggende elementer af det endelige momssystem samt at forbedre det nuværende momssystem på en række konkrete områder. Forslaget består overordnet af tre elementer: 1) introduktion af begrebet *godkendt afgiftspligtig person*, der både skal finde anvendelse som en del af overgangen til det endelige momssystem og til at forbedre det nuværende momssystem, 2) forbedringer af det nuværende momssystem, herunder fælles regler for konsignationslagre, momsregistreringsnumre gøres til en væsentlig betingelse for momsfritagelse ved grænseoverskridende handel og fælles regler for kædetransaktioner og 3) de grundlæggende elementer i det endelige momssystem.

#### *Ad 1. Godkendt afgiftspligtig person*

Forslaget introducerer *godkendt afgiftspligtig person* som et nyt begreb i momsdirektivet. Konceptet skal fungere som en akkreditering, hvorefter en konkret virksomhed globalt kan anses som en pålidelig skattebetaler. Kommissionen foreslår, at visse lempelige ordninger i momssystemet kun skal være tilgængelige for godkendte afgiftspligtige personer,

samt at disse vil få en særlig overgangsordning til det endelige momssystem, jf. nedenfor. En virksomhed vil kunne søge om status som godkendt afgiftspligtig person i det EU-land, hvor virksomheden er hjemmørende. Skattemyndigheden i det konkrete EU-land skal herefter træffe afgørelse om, hvorvidt virksomheden kan opnå status som en godkendt afgiftspligtig person. Hvis en virksomhed bliver anerkendt som en godkendt afgiftspligtig person i et EU-land, gælder denne anerkendelse i alle EU-lande.

Kommissionen foreslår, at følgende kriterier skal være opfyldt, for at en virksomhed kan få status som en godkendt afgiftspligtig person:

1. fravær af enhver alvorlig overtrædelse eller gentagende overtrædelser af afgifts- og toldlovgivningen, herunder idømte alvorlige strafbare handlinger i tilknytning til ansøgerens økonomiske virksomhed
2. bevis for at ansøgeren har en høj grad af kontrol over sin virksomhed og over varestrømmen
3. bevis for ansøgerens økonomiske solvens.

Visse virksomheder vil efter forslaget ikke kunne opnå status som godkendt afgiftspligtig person. Det drejer sig særligt om virksomheder, der anvender en særlig ordning i momssystemet (f.eks. små ikke-registrerede virksomheder) og afgiftspligtige personer, som ikke har fradragsret for deres indkøb (fx virksomheder med momsfrataget aktivitet). Dog vil sidstnævnte kunne opnå status som godkendt afgiftspligtig person, for deres øvrige økonomiske virksomhed (momspligtige aktiviteter).

Kriterierne for tildeling af status som godkendt afgiftspligtig person minder om kriterierne for indrømmelse af status som autoriseret økonomisk operatør som fastlagt i EU-toldkodeksen. Hvis en ansøger har status som autoriseret økonomisk operatør i toldhenseende, anses ansøgeren derfor også for at opfylde kriterierne som godkendt afgiftspligtig person.

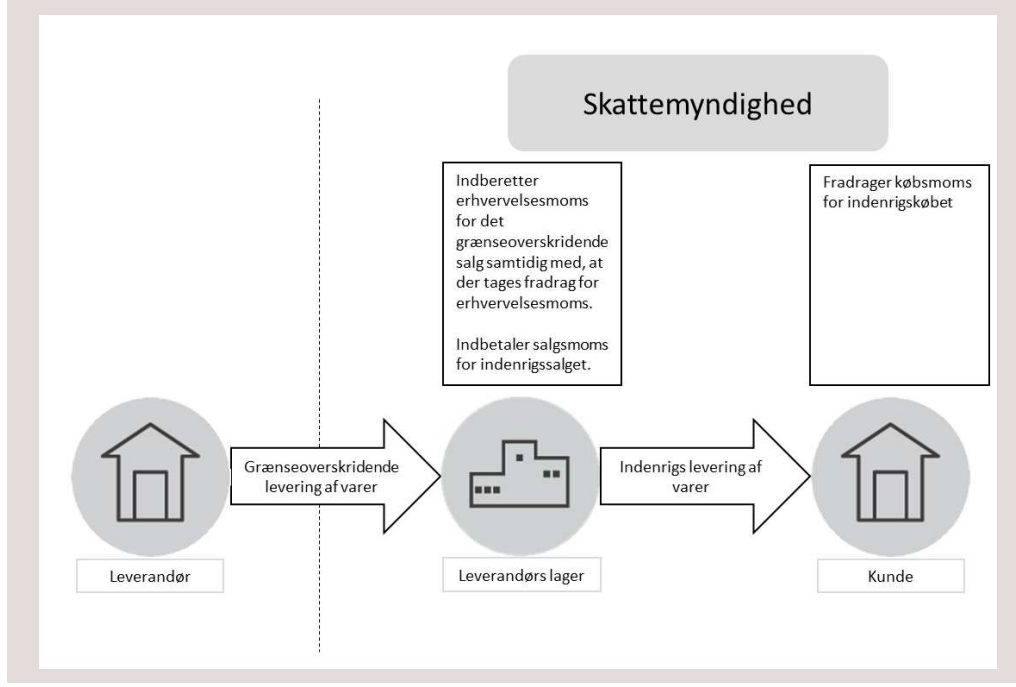
#### *Ad 2. Forbedringer af det nuværende momssystem*

##### *Konsignationslagre*

Et konsignationslager er en ordning, hvor en leverandør overfører varer til en bestemt afgiftspligtig kunde på et lager, men endnu ikke ejendomsretten til varerne. Kunden kan, når denne finder det belejligt, selv hente varerne fra leverandørens lager, hvorved leveringen af varerne anses for at have fundet sted.

Ifølge de gældende momsregler anses en virksomhed, som overfører egne varer til et andet EU-land med henblik på at oprette et lager for kunden, for en grænseoverskridende levering af varer. Det betyder, at leveringen af varerne er momsfrataget i afganglandet, samtidig med at der skal betales såkaldt erhvervesmoms i ankomstlandet. For at kunne betale erhvervesmoms skal virksomheden være momsregistreret i ankomstlandet. Når varerne tages ud af lagret og afleveres til kunden, anses dette for at udgøre en anden levering, og leveringsstedet er det EU-land, hvor lagret er beliggende, jf. figur 2.

Figur 2. Konsignationslagre i de nugældende momsregler

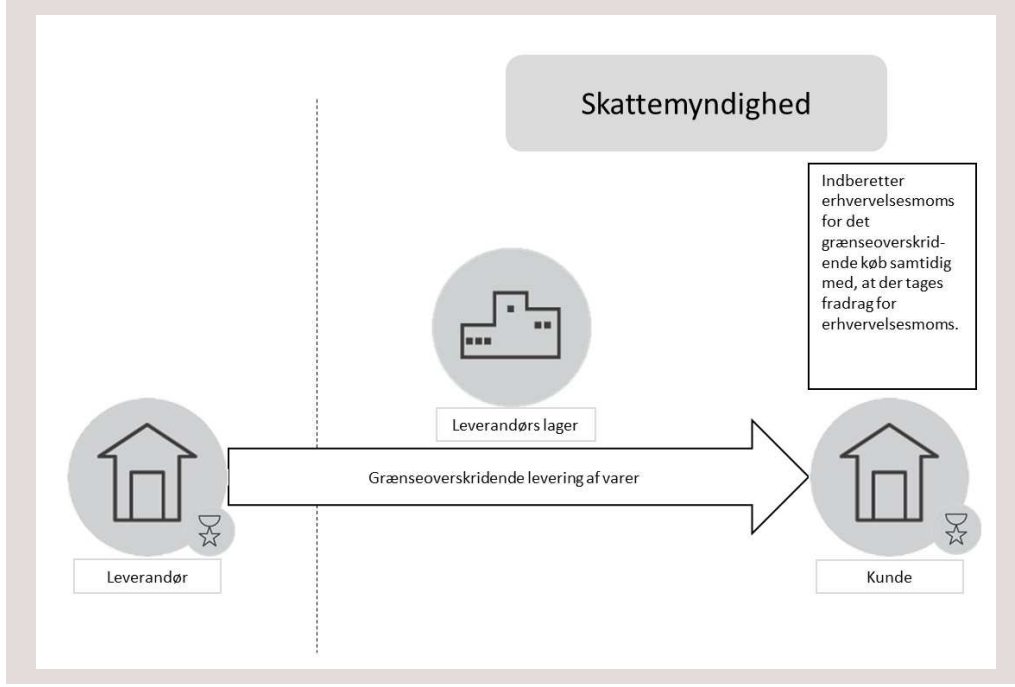


Kilde: Skatteministeriet

For at undgå det administrative besvær med at indberette og indbetale moms for to hand-  
ler, anvender nogle EU-lande forenklingsforanstaltninger i forbindelse med sådanne  
transaktioner, mens andre ikke gør det. En forenkling kan være, at der ses bort fra leve-  
randørens grænseoverskridende levering til sit lager. Disse forskelle er til hinder for en  
ensartet anvendelse af momsreglerne i det indre marked.

Kommissionen foreslår, at i tilfælde hvor transaktionerne via et lager sker mellem to god-  
kendte afgiftspligtige personer, skal transaktionerne anses for at udgøre én grænseover-  
skridende levering mellem leverandøren og kunden, jf. figur 3. Leverandøren vil således  
ikke skulle registreres i de EU-lande, hvor vedkommende har konsignationslagre, idet  
handlen vil kunne ske momsfrit fra leverandøren til kunden, der betaler erhverves-  
moms. Når etape 1.2 med den gradvise overgang til det endelige momssystem træder i  
kraft, vil leverancen ikke længere være momsfri, men momsen kan indbetales af kunden  
efter reglen om omvendt betalingspligt.

Figur 3. Kommissionens forslag til ændring



Kilde: Skatteministeriet

Sker leveringen ikke mellem 2 godkendte afgiftspligtige personer skal gældende regler om transaktioner anvendes.

#### *Momsregistreringsnummer*

En grænseoverskridende handel med varer mellem virksomheder i det nuværende moms-system er i princippet delt op i to transaktioner, selvom der er tale om én handel: 1) en momsfritaget levering i det EU-land hvorfra varen sælges og 2) en erhvervelse inden for EU, som er momspligtig i bestemmelsesmedlemslandet. Hvis salget sker til en forbruger (uden momsnummer), anses handlen som én transaktion, hvor sælger altid skal pålægge salget moms og sørge for angivelsen og indbetalingen af momsen.

Det er i dag et krav, at leverandøren undersøger, om kunden er en afgiftspligtig person. Dette kan fx gøres ved at slå op i VIES-systemet<sup>3</sup> for at se, om kunden har et gyldigt momsregistreringsnummer. I henhold til EU-Domstolens praksis udgør kundens momsregistreringsnummer alene en formel betingelse i forbindelse med retten til momsfritagelse af en levering inden for EU. Det betyder, at skattemyndighederne i de enkelte EU-lande kun kan pålægge bøder eller administrative sanktioner, men ikke nægte leverandøren selve momsfritagelsen, hvis kunden ikke har et gyldigt momsnummer. Denne praksis gør det vanskeligt for skattemyndighederne at kontrollere grænseoverskridende vareleveringer mellem erhvervsdrivende inden for EU, idet skattemyndighederne ikke blot kan

<sup>3</sup> VAT Information Exchange System. VIES bruges af virksomheder til at kontrollere momsnumre, og skattemyndighederne anvender systemet til at foretage kontrol.

undersøge købers status som momspligtig person ved at tjekke momsregistreringsnummeret i VIES-systemet. Derudover er det et krav for momsfritagelsen, at leverandøren indsender en såkaldt VIES-oversigt over sine grænseoverskridende varesalg til andre virksomheder i EU. Oplysningerne er særligt vigtige for skattemyndighederne i kundens land, der herved underrettes om, at varer, der beskattes som en erhvervelse inden for EU, er ankommet til deres område. Erhververen/kunden skal angive erhvervelsesmoms i sin momsangivelse, og skattemyndighederne har herved mulighed for at krydstjekke denne angivelse med oplysningerne fra leverandøren (via VIES). Kravet om at leverandøren skal indsende en momsoversigt anses i øjeblikket også blot som en formel, men ikke væsentlige betingelse i forbindelse med en fritagelse.

Kommissionen foreslår, at det skal være en væsentlig betingelse for anvendelsen af momsfritagelsen, at kunden skal være momsregistreret i et andet EU-land end det, hvor forsendelsen eller transporten påbegyndes. Leverandøren vil som i dag skulle kontrollere kundens status i VIES-systemet, før fritagelsen anvendes. Forslaget vil således ikke ændre på de krav, som leverandøren skal opfylde i dag. Forslaget vil dog have væsentlig betydning for leverandører, idet skattemyndighederne kan nægte momsfritagelsen for grænseoverskridende salg af varer, hvis kunden ikke er momsregistreret. Det samme vil gøre sig gældende, hvis VIES-oversigten ikke er udfyldt korrekt.

#### *Kædetransaktioner*

Ved kædetransaktioner forstås flere på hinanden følgende leveringer (salg) af de samme varer, hvor de leverede varer er genstand for en enkelt transport inden for EU mellem to EU-lande.

I denne situation skal transporten i henhold til EU-Domstolens praksis henføres til en enkelt levering i kæden med henblik på at fastslå, hvilken transaktion momsfritagelsen for levering inden for EU skal anvendes på. Idet der er uens praksis i EU-landene om, hvilken af leveringerne, transporten skal henføres til, har EU-landene anmodet Kommissionen om at foreslå lovgivningsmæssige forbedringer for at øge retssikkerheden på området.

Der er ikke behov for lignende regler, hvis transporten foretages for den første leverandørs regning, idet transporten da kun kan henføres til den første levering. Tilsvarende vil transporten kun kunne henføres til den sidste afgiftspligtige person i kæden (erhververen), hvis transporten sker for dennes regning.

Kommissionen foreslår, at hvis transporten foretages af en mellemhandler i kæden eller for dennes regning, skal transporten henføres i) til leveringen til den pågældende mellemleverandør, hvis denne er momsregistreret i et andet EU-land end leveringslandet og har meddelt sin leverandør, hvilket EU-land varerne vil ankomme til ii) til leveringen foretaget af mellemleverandøren til den næste operatør i kæden, hvis en af de to betingelser under i) ikke er opfyldt.

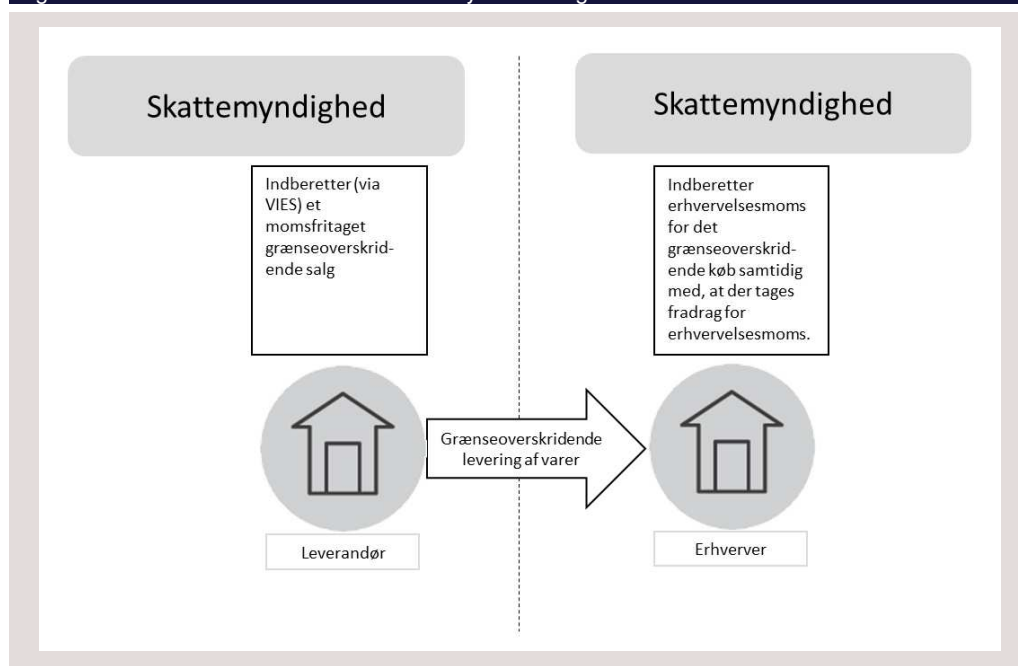
Reglerne vil kun gælde, når både mellemleverandøren og leverandøren af varen er godkendte afgiftspligtige personer.

### Ad. 3 Det endelige momssystem

Forslaget indeholder principperne til det endelige momssystem. Der vil senere skulle fremsættes mere konkrete forslag, som indeholder den tekniske udmøntning af tidsplanens etape 1.2 og 2. Den tekniske udmøntning vil bl.a. indebære, at de nuværende overgangsbestemmelser erstattes eller afskaffes. Der vil også være behov for ændring af reglerne om administrativt samarbejde samt for at tilpasse eller udvikle IT-redskaber til understøttelse af det endelige momssystem.

I det nuværende system for grænseoverskridende levering af varer mellem virksomheder, opdeles handlen momsmæssigt i to transaktioner: 1) en momsfrataget levering i det EU-land hvorfra varen sælges og 2) en erhvervelse inden for EU, som er momspligtig i bestemmelsesmedlemslandet, jf. figur 4. Det vil sige, at erhververen både indberetter leverandørens salgsmoms og fratrækker sin egen købsmoms, hvormed momsen på den pågældende handel bliver nul.

Figur 4. Illustration af det nuværende momssystem ved grænseoverskridende varehandel B2B



Kilde: Skatteministeriet

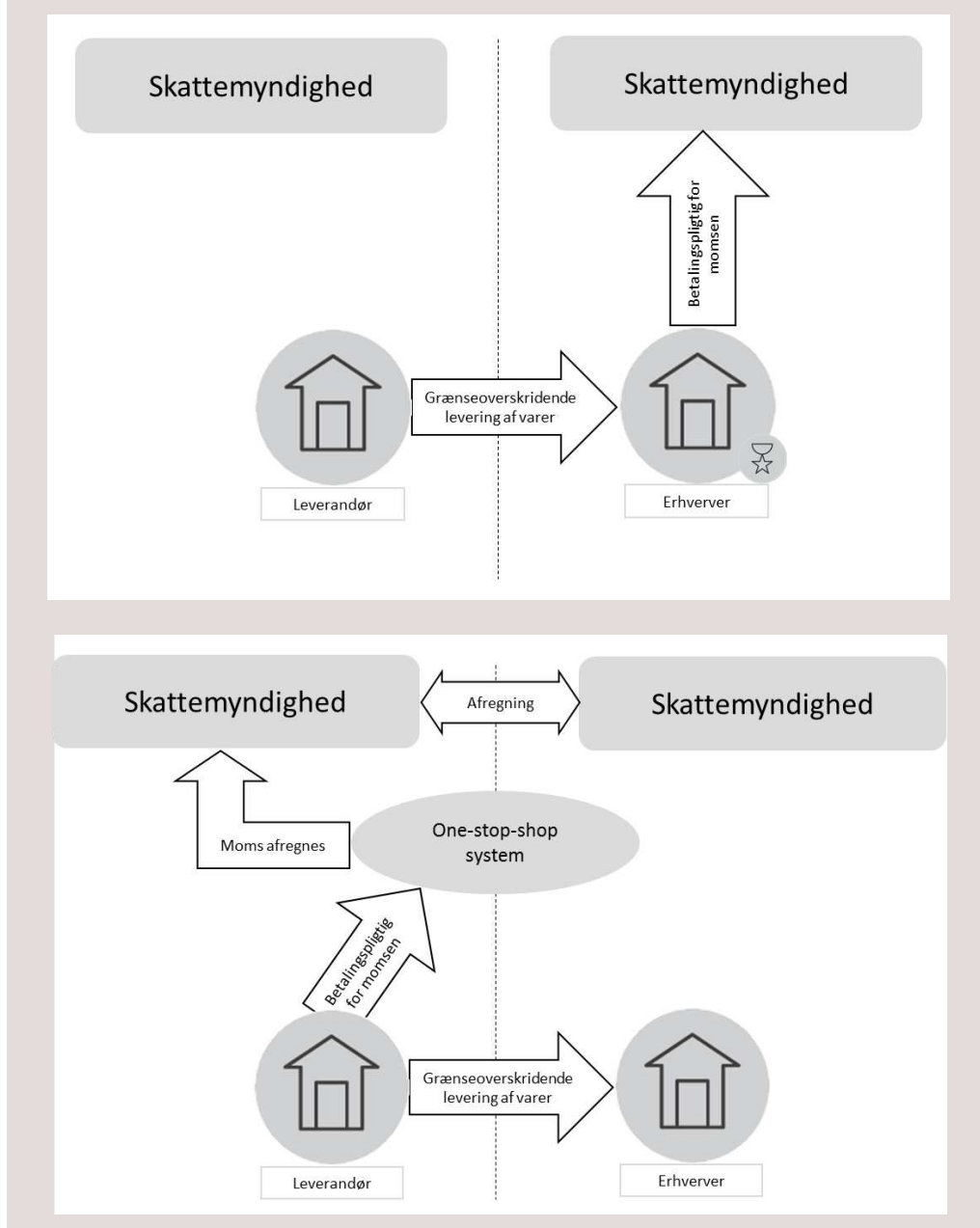
Kommissionen foreslår rent teknisk, at det nuværende system ændres således, at de to nævnte transaktioner erstattes af en levering, hvor leveringsstedet er det EU-land, som varerne ankommer til. Det betyder reelt ingen forskel i forhold til de gældende regler, men når det kobles til forslaget om en overgangsordning, får det en betydning, hvis leverandøren sælger til en virksomhed, der ikke er en godkendt afgiftspligtig person.

Betalingspligten for momsen i overgangsordningen afhænger nemlig af, om erhververen er en godkendt afgiftspligtig person. Såfremt erhververen er en godkendt afgiftspligtig person, er denne også betalingspligtig for momsen. Dvs. at salget sker med såkaldt omvendt betalingspligt. Dette svarer i praksis til det nuværende momssystem. Hvis erhververen ikke er en godkendt afgiftspligtig person, er leverandøren betalingspligtig for momsen, ligesom det i dag er gældende for salg til ikke afgiftspligtige personer (typisk forbrugere), og det er her i ændringen består i forhold til det gældende system. Det vil således ikke være muligt at sælge varer eller ydelser momsfrit til en virksomhed, som ikke er en godkendt afgiftspligtig person.

Hvis den betalingspligtige for momsen ikke er etableret i det EU-land, hvor momsen skal betales, vil denne kunne opfylde sine indberetnings- og betalingsforpligtelser ved hjælp af one-stop-shop-systemet. Det vil i praksis betyde, at der vil eksistere to parallelle momssystemer. Hvilket momssystem, der vil være gældende for en konkret levering, vil afhænge af, om en kunde er en godkendt afgiftspligtig person. Kommissionens forslag til overgangssystemet til det endelige momssystem er illustreret i figur 5.

Efter en evaluering af systemet, der gradvist skal lede hen mod det endelige momssystem, der skal foretages 5 år efter reglernes ikrafttræden, foreslår Kommissionen, at alle grænseoverskridende leveringer af varer og ydelser mellem afgiftspligtige personer skal være momspligtige, og momsen skal betales af leverandøren i kundens land. Angivelse og betaling skal kunne ske gennem et One Stop Shop system. Dette system svarer til den nederste illustration i figur 5 (det gør således ingen forskel om kunden er en godkendt afgiftspligtig person eller ikke).

Figur 5. Kommissionens forslag til overgangssystemet til det endeligt momssystem



Kilde: Skatteministeriet

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

”Momsreglerne for grænseoverskridende handel inden for EU kan i sagens natur ikke vedtages af de enkelte medlemsstater på egen hånd, da det uvægerligt vedrører flere medlemsstater. Momsen er desuden en afgift, der er harmoniseret på EU-niveau, og derfor skal ethvert initiativ til at indføre et endeligt momssystem for grænseoverskridende levering af varer tage udgangspunkt i et forslag fra Kommissionen om ændring af momsdirektivet.

Hvad angår dette forslags bestemmelser om harmonisering og forenkling af reglerne i det nuværende momssystem, bygger de på en anmodning fra alle medlemsstaterne, hvilket tyder på, at tiltag på EU-plan formodentlig vil være mere effektive, da tiltag på nationalt plan har vist sig ikke at give de ønskede resultater.”

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

”Hvad angår indførslen af et endeligt momssystem for samhandlen mellem virksomheder inden for EU, er dette forslag i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, dvs. det går ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå målene i traktaterne, navnlig hvad angår et velfungerende indre marked. På samme måde som i forbindelse med nærhedsprincippet er det ikke muligt for medlemsstaterne at sætte ind mod udfordringer såsom svig og kompleksitet uden et forslag om ændring af momsdirektivet.

Hvad angår de foreslåede forbedringer af det nuværende system er de målrettede og vedrører kun et begrænset antal momsregler, som har vist sig at være vanskelige at anvende på en systematisk og ensartet måde, og som derfor har skabt problemer for afgiftspligtige personer.”

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

## **6. Gældende dansk ret**

Momsområdet er EU-harmoniseret og implementeringen af de fælles EU-regler findes i den danske momslov samt momsbekendtgørelsen. Det vurderes, at den danske lovgivning og praksis på de områder forslaget berører, er i overensstemmelse med EU-retten. For så vidt angår konsignationslagre, anvendes der ikke forenklede ordninger i Danmark.

## **7. Konsekvenser**

### Lovgivningsmæssige konsekvenser

En vedtagelse af forslaget vil kræve ændringer af den danske momslov og eventuelt momsbekendtgørelsen.

### Økonomiske konsekvenser

Kommissionen vurderer, at forslaget vil reducere grænseoverskridende momssvig i EU fra årligt ca. 50 mia. EUR til ca. 10 mia. EUR, hvilket vil have positive statsfinansielle

konsekvenser for EU-landene. Fra dansk side vurderer man dog umiddelbart ikke, at forslaget vil have væsentlige positive statsfinansielle konsekvenser for Danmark.

Forslagets del om momsnumre kan få økonomiske konsekvenser for de virksomheder, som i dag handler med virksomheder i andre EU-lande, der ikke har gyldigt momsnummer, idet disse fremadrettet kan nægtes momsfrihed for deres leveringer.

#### Administrative konsekvenser

Forslaget vil medføre væsentlige administrative omkostninger for SKAT for så vidt angår indførelsen af ordningen med godkendte afgiftspligtige personer. Udover at hver enkelt virksomhed skal vurderes med henblik på afklare, om de er en godkendt afgiftspligtig person, skal SKAT tilpasse det nuværende VIES system, som Kommissionen foreslår anvendt.

For så vidt angår forslaget om det endelige momssystem udvides anvendelsen af den nuværende One Stop Shop, således at salg af alle varer og ydelser, som en leverandør i et andet EU land sælger til en virksomhed i et andet EU-land, skal indberettes og afregnes i den allerede eksisterende One Stop Shop. Med andre ord forventes det, at der vil være tale om tilpasninger af eksisterende systemer og ikke udvikling af nye systemer. Hvorvidt det nuværende system kan optimeres, til at håndtere langt flere transaktioner end i dag, skal afklares.

Forslagets dele om kædetransaktioner og konsignationslagre vil udgøre administrative lettelser for de virksomheder, som kvalificerer sig til at anvende ordningerne. Modsat vil det udgøre en administrativ byrde for virksomhederne at søge om tilladelse til at blive en godkendt afgiftspligtig person, hvilket er et krav for at kunne bruge de forenkledte ordninger. Såfremt virksomheden i forvejen er godkendt som autoriseret økonomisk operatør iht. toldreglerne, vil virksomheden også anses for at være en godkendt afgiftspligtig person.

#### 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.

På grund af lovpakkens omfang og kompleksitet har mange høringsparter haft brug for ekstra tid. Der udarbejdes supplerende grund- og nærhedsnotat, når høringssvarene er modtaget.

### **9. Generelle forventninger til andre landes holdninger/forhandlingssituationen**

Det forventes, at der overordnet er bred opbakning til forslagene, der skal forbedre det nuværende momssystem, som har været efterspurgt af medlemslandene.

Det forventes endvidere, at der vil være bred enighed om, at det endelige system skal være baseret på momsbetaling i kundens land og med dette lands momssats.

Det forventes imidlertid, at der vil være uenighed blandt landene om, hvem der skal have ansvaret for momsangivelse og -betaling (leverandøren eller kunden). Det forventes, at der både vil være medlemslande, der støtter og modsætter sig, at den foreslåede gradvise overgang med omvendt betalingspligt ved handler mellem godkendte afgiftspligtige personer bør gennemføres. Der forventes også uenighed om, hvorvidt det endelige momssystem skal være baseret på to systemer (dvs. overgangsordningen skal være permanent), eller om det endelige system, hvor leverandøren altid er betalingspligtig skal indføres med det samme.

Forslaget har endnu ikke været drøftet på teknisk niveau.

#### **10. Regeringens foreløbige generelle holdning**

Regeringen støtter generelt, at det nuværende momssystem forbedres på de foreslåede områder, så reglerne bliver mere klare, hvilket øger retssikkerheden for virksomheder.

Regeringen finder det positivt, at Kommissionen foreslår, at indføre et endeligt momssystem baseret på forbrugslandsbeskatning. Dette princip støtter regeringen, da moms netop er en forbrugsafgift.

Regeringen er dog skeptisk overfor Kommissionens forslag om, at et overgangssystem mod det endelige momssystem skal indebære to systemer, alt afhængig af om kunden er en godkendt afgiftspligtig person. Herudover finder regeringen den foreslåede længde af en sådan eventuel overgangsordning for unødigt lang.

Et system, hvor der er to forskellige muligheder for, hvem der er betalingspligtig for momsen af et grænseoverskridende varesalg mellem virksomheder, vil potentielt give både virksomheder og myndigheder væsentligt øgede administrative byrder. Desuden indebærer det en risiko for, at virksomhederne begår fejl, og også risikoen for svig vurderes at blive øget.

Herudover er selve direktivteksten, der skal fastlægge principperne i det endelige system, formuleret sådan, at det måske er muligt - efter en evaluering af overgangsperioden med to systemer - at bibeholde dette som det endelige system. Årsagen til dette er sandsynligvis, at enkelte medlemslande ønsker, at det endelige system skal være med omvendt betalingspligt (kunden betaler momsen) og ikke, som hovedparten af medlemslandene ønsker, at det er leverandøren, der betaler momsen ved brug af One Stop Shop.

Regeringen er af den opfattelse, at det endelige momssystem skal være ét system, hvor leverandøren er betalingspligtig og kan bruge One Stop Shop, hvorfor direktivteksten, der fastlægger principperne for det endelige system, bør afspejle dette.

Regeringen anser det hverken for hensigtsmæssigt eller nødvendigt, at der laves en overgangsordning med to parallelle systemer. Viser det sig, at hovedparten af medlemslandene ønsker en sådan overgangsordning, hvor godkendte afgiftspligtige personer kan bruge omvendt betalingspligt, bør den være så kort som mulig. Kommissionens forslag om evaluering af en sådan overgangsordning synes desuden unødvendig, hvis der opnås enighed om, at det endelige system skal være uden muligheden for brug af omvendt betalingspligt.

#### **11. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg**

Forslaget har ikke tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg. Folketingets Europaudvalg blev i forbindelse med ECOFIN den 25. maj 2016 orienteret om rådskonklusionerne vedr. Kommissionens handlingsplan på momsområdet.