

  
**Skatteministeriet**

**Notat**

5. februar 2019

J.nr. 2018-8540

Kontor:

Moms, Afgifter og Told

Initialer:

LLJ, MLJ

## Revideret grund- og nærhedsnotat til Folketingets Europaudvalg

Forslag til Rådets direktiv om ændring af Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 (momssystemdirektivet) for så vidt angår bestemmelserne om fjernsalg af varer og visse indenlandske leveringer af varer, (KOM(2018) 819).

Dette er et revideret notat. Notater oversendes også til Folketingets Skatteudvalg.

### 1. Resumé

*Formålet med forslaget, om at ændre momssystemdirektivet, er at fastsætte yderligere regler, der er nødvendige for gennemførelse af de regler om moms på e-handel, der blev vedtaget med Rådets direktiv 2017/2455 af 5. december 2017, og som ikke kan fastsættes i gennemførelsesforordningen. Forslaget er oversendt til Rådet den 11. december 2018 i dansk sprogversion. Forslaget indeholder ikke ændringer til principperne vedtaget i december 2017. De nye regler om e-handel skal træde i kraft den 1. januar 2021.*

*Forslaget indeholder bestemmelser i relation til markedspladser, platforme m.v. samt mindre justeringer i de allerede vedtagne direktivbestemmelser om e-handel.*

*Nogle af de foreslåede bestemmelser er nødvendige for, at it-specifikationerne til One Stop Shop systemet (OSS), herunder OSS systemet for import af varer med lav værdi, kan færdiggøres. På den baggrund har det rumænske formandskab oplyst, at forslaget vil blive prioriteret højt med henblik på vedtagelse i foråret 2019.*

*Forslaget vurderes ikke i sig selv at have nævneværdige økonomiske konsekvenser. Den samlede pakke om e-handel, der skal træde i kraft den 1. januar 2021, forventes at medføre et merprovenu for staten. Et samlet skøn er ved at blive udarbejdet og vil fremgå af det lovforslag, der vil blive fremsat med henblik på reglernes gennemførelse i dansk ret.*

*Regeringen er positiv over for forslaget, som er væsentligt for en harmoniseret og rettidig gennemførelse af de vedtagne nye momsregler for e-handel. Det forventes, at alle EU-lande vil arbejde positivt for en hurtig vedtagelse af forslaget.*

### 2. Baggrund

Rådet vedtog den 5. december 2017, som ændring til momsdirektivet, direktiv ((EU) 2017/2455) om moms på e-handel, som bl.a.:

- Udvider omfanget af mini one stop-shop (MOSS)<sup>1</sup> til at omfatte alle typer ydelser samt fjernsalg af varer inden for EU og fjernsalg af varer indført fra tredjelande. MOSS bliver herefter til OSS.
- Indfører særlige bestemmelser for afgiftspligtige personer, der formidler visse leveringer foretaget af andre afgiftspligtige personer ved hjælp af en elektronisk grænseflade såsom en markedsplads, platform eller portal eller tilsvarende midler.

Formålet med forslaget er at fastsætte de yderligere regler, der er nødvendige for en harmoniseret, korrekt og rettidig gennemførelse af de vedtagne regler om moms på e-handel, og som kræver fastsættelse af regler i momsdirektivet og ikke i gennemførelsesforordningen vedrørende moms.

Forslaget er oversendt til Rådet den 11. december 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 medlemslandene.

Samtidig med dette forslag har EU-Kommissionen fremsat forslag til ændringer i momsgennemførelsesforordningen. Der henvises til revideret grund- og nærhedsnotat om KOM(2018) 821.

### 3. Formål og indhold

Forslaget indeholder bestemmelser i relation til markedspladser, platforme mv. samt mindre justeringer i de allerede vedtagne direktivbestemmelser om e-handel.

Momssystemdirektivet, som ændret ved direktivet vedrørende moms på e-handel, indfører specifikke bestemmelser gældende fra 1. januar 2021 for elektroniske grænseflader, såsom en markedsplads, platform eller portal, der formidler visse leveringer af varer eller ydelser, der udføres af andre afgiftspligtige personer. Markedspladser mv., der formidler salg eller levering af varer for virksomheder i tredjelande til en værdi under 150 EUR til forbrugere (ikke-afgiftspligtige personer) i EU skal under visse omstændigheder anses for selv at have modtaget og solgt eller leveret varerne. Dette medfører, at det bliver markedspladsen mv., der i momsmæssig sammenhæng anses for sælger og dermed har pligt til at angive og betale moms af salget, fremfor at f.eks. forbrugeren skal angive og betale momsen.

Disse regler betyder, at når en vare sælges af en virksomhed gennem f.eks. en markedsplads, opdeles salget reelt i to leveringer. Den første levering er fra virksomheden til markedspladsen, dvs. en levering mellem to virksomheder (B2B), og den anden levering er fra markedspladsen til kunden (B2C). Da leveringsstedet – det sted, hvor momsen skal beta-

---

<sup>1</sup> MOSS er et it-system, hvor virksomheder kan angive og afregne moms for grænseoverskridende salg af visse ydelser til forbrugere i alle EU-lande. Dvs. at virksomhederne kan angive og afregne i ét EU-land fremfor i alle EU-lande, hvortil den har salg.

les – afhænger af, hvor transporten til kunden slutter, er det nødvendigt at fastslå, hvilken forsendelse eller transport af varerne leveringen skal henføres til.

Med forslaget præciseres – i overensstemmelse med erklæringen i Rådets protokol ved vedtagelsen af direktivet om moms på e-handel – at forsendelsen eller transporten skal henføres til leveringen fra markedspladsen til kunden (B2C leveringen), jf. forslagens artikel 1, nr. 1.

Ovennævnte regler, hvorefter markedspladser mv. bliver anset for ansvarlige for momsangivelser og momsbetaling af salget, vil medføre administrative byrder for markedspladserne mv. samt en risiko for tab, idet markedspladsen mv. kan være afhængig af oplysninger og betalinger fra den virksomhed, der sælger sine varer gennem dem. EU-Kommissionen foreslår følgende for at afhjælpe disse problemer:

- B2B-leveringen fra virksomheden til markedspladsen mv. er momsfri, og virksomheden er berettiget til at fradrage den moms, som er betalt ved køb eller import af de leverede varer, jf. forslagens artikel 1, nr. 2 og 3.
- De allerede gældende regler om OSS betyder, at OSS ikke bruges til at angive og betale moms på en indenlandsk levering af varer. Imidlertid kan virksomheder, der sælger varer ved hjælp af en markedsplads mv., have lagre af varer i forskellige EU-lande. Fra disse lagre foretages så både leveringer til kunder i andre EU-lande, men også til kunder i det land, hvor lageret er beliggende. De sidste leveringer er indenlandske leveringer. Markedspladser mv. kan iht. de gældende regler ikke bruge OSS til angivelse og moms for disse indenlandske vareleveringer, men bliver nødt til at lade sig momsregistrere i samtlige de relevante lande. For at undgå dette, foreslår EU-Kommissionen, at markedspladser mv. også tillades at bruge OSS til disse indenlandske leveringer, jf. forslagens artikel 1, nr. 5-11).
- Endelig foreslås det, at hvis OSS ikke anvendes til at angive moms ved fjernsalg af varer indført fra tredjelandsområder eller tredjelande, tilpasses fristen for betaling af importmomsen til den frist, der er fastsat i EU-toldkodeksen, jf. forslagens artikel 1, nr. 12.

#### **4. Europa-Parlamentets udtalelser**

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

#### **5. Nærhedsprincippet**

EU-Kommissionen anfører i direktivforslaget, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet. EU-Kommissionen begrundede dette med, at forslaget behandler visse spørgsmål som følge af vedtagelsen af direktivet om moms på e-handel, som skal anvendes af alle EU-lande på samme måde. Ændringerne skal navnlig sikre, at bestemmelserne om elektroniske grænseflader, dvs., markedspladser mv., anvendes på en ensartet måde af alle EU-lande for ikke at skabe smuthuller, som kan medføre et indtægtstab.

Regeringen er enig i EU-Kommissionens vurdering og mener derfor, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

## 6. Gældende dansk ret

Momsdirektivets bestemmelser om særordningerne for elektroniske ydelser, teleydelser og radio- og tv-spredningstjenester (MOSS) er gennemført i momslovens kapitel 16. Herudover indeholder momsbekendtgørelsens kapitel 16 en række nærmere bestemmelser. De danske regler er i overensstemmelse med de bagvedliggende EU-regler, der gælder indtil udgangen af 2020.

## 7. Konsekvenser

### Lovgivningsmæssige konsekvenser

De fremsatte forslag til ændringer i momsdirektivet vil, i den form som de vedtages, skulle gennemføres ved ændring af momsloven og eventuelt af momsbekendtgørelsen. Dette forventes at ske samtidig med gennemførelse i dansk ret af de ændringer i momsdirektivet, som blev vedtaget i december 2017, og som skal træde i kraft den 1. januar 2021.

### Økonomiske konsekvenser

Forslaget vurderes ikke i sig selv at have nævneværdige økonomiske konsekvenser. Den samlede pakke om e-handel, der skal træde i kraft den 1. januar 2021 forventes at medføre et merprovenu for staten. Et samlet skøn er ved at blive udarbejdet, og vil fremgå af det lovforslag, der vil blive fremsat med henblik på reglernes gennemførelse i dansk ret.

Umiddelbart vurderes forslaget i sig selv ikke at medføre nævneværdige konsekvenser i Skatteforvaltningen. Den samlede pakke om e-handel, der skal træde i kraft den 1. januar 2021, forventes at medføre visse meromkostninger i Skatteforvaltningen, herunder it-omkostninger. Et samlet skøn er ved at blive udarbejdet, og vil fremgå af det lovforslag, der vil blive fremsat med henblik på reglernes gennemførelse i dansk ret.

Evt. statsfinansielle konsekvenser afholdes, jf. budgetvejledningens retningslinjer, som udgangspunkt inden for eksisterende bevillinger.

### Andre konsekvenser og beskyttelsesniveauet

En harmonisering af reglerne om moms på e-handel og ensartet anvendelse af OSS øger virksomhedernes retssikkerhed. Det forventes, at gennemførelse af den samlede pakke om e-handel, der skal træde i kraft den 1. januar 2021, vil øge danske virksomheders konkurrenceevne, idet momsbetalingen som hovedregel kommer til at afhænge af, hvor kunden er bosiddende og ikke som i dag af, hvor den sælgende virksomhed er etableret. I forlængelse heraf vil de nye regler for e-handel betyde, at virksomheder i tredjelande – f.eks. Kina – vil miste en del af den nuværende konkurrencefordel, idet de fra 2021 ikke længere vil kunne sende varer af en værdi på op til 80 kr. moms frit til kunder i EU.

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) bemærkninger om de administrative konsekvenser for erhvervslivet fremgår af det reviderede grund- og nærhedsnotat om KOM(2018) 821.

## **8. Høring**

Forslaget er fra den 13. december 2018 til den 16. januar 2019 sendt i høring hos Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, CEPOS, Cevea, Dansk Byggeri, Dansk Erhverv, Danske Advokater, Danmarks Statistik, Dansk Industri, Datatilsynet, DI Transport, Digitaliseringsstyrelsen, Eksportrådet, FDIH, Forbrugerrådet Tænk, Foreningen Danske Revisorer, FSR - danske revisorer, IBIS, Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen, Kraka, Landsskatteretten, Mellempøkeligt Samvirke, Post Danmark, Skatteankestyrelsen, SRF Skattefaglig Forening og TER - Erhvervsstyrelsen.

Høringssvarene fremgår af det reviderede grund- og nærhedsnotat til KOM(2018) 821.

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

Medlemslandene er generelt positivt indstillet til forslaget, og der er et generelt ønske om en hurtig vedtagelse.

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

Regeringen er positiv over for forslaget, som er væsentlig for en harmoniseret og rettidig gennemførelse af de vedtagne nye momsregler for e-handel, herunder afskaffelsen af den momsfri import af varer med en værdi under 80 kr.

Regeringen finder det vigtigt bl.a. af hensyn til danske virksomheders konkurrenceevne, at forslaget vedtages så hurtigt som muligt således, at alle de nye regler for moms af e-handel ved salg til forbrugere i EU kan træde i kraft den 1. januar 2021.

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

Den 9. januar 2019 blev grund- og nærhedsnotat oversendt til Folketingets Europaudvalg.