



25. oktober 2019

Samlenotat vedrørende rådsmødet (ECOFIN) 8. november 2019

- 1) Ændring af strukturdirektivet for alkohol 2
KOM(2018)334
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet og Skatteministeriet
- 2) Punktafgiftspakke 8
KOM(2018)346, KOM(2018)349 og KOM(2018)341
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet og Skatteministeriet
- 3) Moms- og afgiftsfritagelser til fremme af militær mobilitet 15
KOM (2019)192
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet
- 4) Direktiv og forordningsforslag om udveksling af betalingsoplysninger til bekæmpelse af moms-svig 19
KOM(2018)812 og KOM(2018)813
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet og Skatteministeriet
- 5) Særordning på momsområdet for små virksomheder 24
KOM(2018)21
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet og Skatteministeriet
- 6) Udnævnelse af nyt direktionsmedlem i Den Europæiske Centralbank (ECB)
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet
- 7) Digital beskatning 33
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet og Skatteministeriet
- 8) Det Europæiske Finanspolitiske Råds årsrapport
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet
- 9) Rådskonklusioner vedr. EU-statistikken
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet
- 10) Klimafinansiering
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet
- 11) Opfølgning på IMF- og G20-møderne 17.-19. oktober 2019
KOM-dokument foreligger ikke
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet
- 12) Styrkelse af ØMU'en: Forslag om europæisk reformstøtteprogram (ERSP), herunder et eurobudgetinstrument (BICC), samt forslag til en styringsramme for eurobudgetinstrumentet
KOM(2018)391 og KOM(2019)354
Materialet er udarbejdet af Finansministeriet

Dagsordenspunkt 1: Ændring af strukturdirektivet for alkohol

KOM(2018)334

1. Resume

Kommissionen fremsatte 25. maj 2018 forslag om ændring af direktiv 92/83/EØF om harmonisering af punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer mhp. at revidere og præcisere reglerne i lyset af markedsudviklingen og den teknologiske udvikling på området. Forslaget blev behandlet på ECOFIN 12. marts 2019 og senest på ECOFIN 17. maj 2019, hvor der begge gange ikke kunne opnås enighed, herunder særligt ift. mulig tærskel for afgiftsfrigørelse for privatproduktion af spiritus.

Det rumænske formandskab fremlagde således senest i maj umiddelbart forud for ECOFIN (men efter oversendelse af samlenotatet) et kompromisforslag, der justerede Kommissionens forslag på en række punkter. Den væsentligste ændring ift. samlenotatet oversendt forud for maj ECOFIN vedr. tærskler for afgiftsfrigørelse for privatproduktion af spiritus. Det nuværende finske formandskab sigter aktuelt efter at opnå politisk enighed om sagen på det kommende ECOFIN med udgangspunkt i kompromisforslaget fra maj. Det er dog uklart om det vil være muligt.

Fra dansk side kan man støtte et kompromis på linje med det foreliggende.

Udelukkende de elementer i forslaget, som kan kræve ændringer i dansk lovgivning, eller hvorom enighed på teknisk niveau fortsat udestår, er beskrevet i det efterfølgende. For et mere omfangsrigt prioriteret uddrag af de væsentligste ændringer henvises til Skatteministeriets reviderede grund- og nærhedsnotat af 12. oktober 2018.

2. Baggrund

EU's fælles punktafgiftsordning består af en række forskellige retsakter. Direktiv 92/83/EØF indeholder de fælles regler om punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer, dvs. øl, vin, andre gærede drikkevarer end øl og vin, mellemklasseprodukter¹ og spiritus. Direktivet fastsætter reglerne for afgiftsstrukturen, dvs. definitioner for og klassificering af de forskellige typer alkohol og alkoholholdige drikkevarer og det grundlag, hvorpå punktafgifter beregnes. Minimumssatserne for de forskellige typer alkohol er fastsat i alkoholbeskatningsdirektivet (92/84/EØF). Direktiverne er gennemført i dansk ret ved øl- og vinafgiftsloven og spiritusafgiftsloven. Ud over de fælles EU-regler for punktafgiftspligtige varer kan EU-landene også indføre nationale, supplerende regler for disse.

Direktivet om punktafgiftsstrukturen (92/83/EØF) for alkohol og alkoholholdige drikkevarer er ude af trit med de udfordringer og muligheder, som nye teknologier og udviklinger inden for alkoholindustrien indebærer. Det medfører ineffektivitet, skaber mulige forvriddninger på det indre marked og resulterer i besværlige administrative procedurer for både skattemyndighederne og virksomheder. Uforholdsmæssige administrations- og efterlevelselsesomkostninger for virksomhederne begrænser især små og mellemstore virksomheders deltagelse i handelen med alkohol og alkoholholdige drikkevarer i EU.

¹ Mellemklasseprodukter er de produkter med et alkoholindhold på mellem 1,2 og 22 pct., som fx hedvine som sherry, portvin mv., som ikke kan betragtes som værende hverken vin, øl, andre gærede drikkevarer eller spiritus.

Forslaget er fremsat med hjemmel i TEUF artikel 113 og skal vedtages af Rådet med enstemmighed efter høring af Europa-Parlamentet.

3. Formål og indhold

Kommissionens forslag

Kommissionens forslag indeholder bl.a. følgende elementer:

1. Nedsatte afgiftssatser for små ciderproducenter

Kommissionen foreslår at introducere en ensartet klassificering af cider i hele EU. Denne skal sikre, at små ciderproducenter får adgang til de nedsatte afgiftssatser, der allerede gælder for små øl- og alkoholproducenter.

2. Hævet tærskel for anvendelse af nedsatte afgiftssatser på øl

Kommissionen foreslår at hæve tærsklen for øl med et lavt alkoholindhold, som kan omfattes af nedsatte afgiftssatser, fra 2,8 pct. alkohol til 3,5 pct. alkohol. Formålet er i højere grad at kunne tilskynde forbrugerne til at vælge alkoholholdige drikkevarer med et lavt alkoholindhold frem for standardgenstande og dermed mindske alkoholindtaget.

3. Præcisering af og kontrol med anvendelse af afgiftsfritagelse for denatureret alkohol

Denatureret alkohol bruges til fremstilling af produkter såsom rengøringsmidler og sprinklervæske og er fritaget for punktafgift. Fritagelsen kan udnyttes af producenter, som bruger denatureret alkohol til at fremstille og sælge potentielt farlige, forfalskede drikkevarer. Kommissionen foreslår derfor bl.a. at oprette et system for indberetning af misbrug af visse alkoholblandinger, så de ikke længere kan bruges som denatureringsmidler.

4. Ensartede attester til små uafhængige bryggerier og ciderproducenter

Kommissionen foreslår at indføre et certificeringssystem, som kan bekræfte uafhængige, små alkoholproducenters status i hele EU. Det vil reducere omkostningerne forbundet med administration og efterlevelse for små alkoholproducenter.

Formandskabets kompromisforslag

Det rumænske formandskabs kompromisforslag af 10. maj 2019 indeholder følgende centrale justeringer:

1. Definition af cider og reducerede satser for producenter af andre gærede drikkevarer end øl og vin

I kompromisforslaget udgår en separat definition af cider, således at der ikke skelnes mellem cider og andre gærede drikkevarer. Muligheden for at anvende reducerede satser for små producenter vil således gælde generelt for producenter af andre gærede drikkevarer end øl og vin. Samtidig indgår der i kompromisforslaget en mulighed for at anvende nedsatte afgiftssatser trods tilsætning af alkohol som smagsbærer til disse typer drikkevarer, så længe produktets alkoholindhold ikke øges med mere end 1,2 pct. eller signifikant ændrer det oprindelige produkts karakter.

2. Anvendelse af reducerede satser

Kompromisforslaget udvider muligheden for at anvende reducerede satser for små producenter af øl og spiritus til også at omfatte små producenter af vin og små producenter af mellemklasseprodukter (fx hedvine som portvin, sherry mv.).

3. Mulighed for afgiftsfritagelse for privatproduktion af spiritus og for alkohol til kosttilskud

I kompromisforslaget er yderligere tilføjet en mulighed for, ligesom det er muligt vedr. øl, vin og andre gærede drikkevarer, at afgiftsfritage privatproduktion af maksimalt 50 (for Rumænien og Ungarn dog maksimalt 100) liter frugtspirit, som forbruges af producenten, dennes familie eller dennes gæster, forudsat at der ikke finder noget salg sted. I det næstsidste kompromis, beskrevet i samlenotatet forud for maj ECOFIN, var tærsklen på 175 liter for alle lande.

I kompromisteksten indgår også mulighed for at afgiftsfritage alkohol i kosttilskud, såfremt det afsættes i pakninger af højst 0,15 liter.

4. Ensartede attester for små producenter

I kompromisforslaget er certificeringssystemet, som kan bekræfte små uafhængige alkoholproducenters status i hele EU, udvidet til at gælde alle små producenter, dvs. producenter af øl, vin, andre gærede drikkevarer, mellemklasseprodukter og spiritus. Samtidig er der ifm. certificeringen mulighed for inden for nærmere fastsatte rammer at lade producenterne selv udstede attester, hvilket forventes at reducere de administrative omkostninger. Danmark anvender i dag tilsvarende mulighed for selvattestering fsva. små producenter af øl og spiritus.

5. Alternativ metode til at fastsætte punktafgiften på vin, andre gærede drikkevarer og mellemklasseprodukter

I dag anvendes forskellige metoder til bestemmelse af afgifter for forskellige typer af alkohol. Mens afgift på vin, andre gærede drikkevarer og mellemklasseprodukter bestemmes efter rummål (liter) af det færdige produkt, bestemmes afgift på øl og spiritus efter alkoholprocenten i det færdige produkt.

Kompromisforslaget indfører en mulighed for også at bestemme afgiften på andre gærede drikkevarer efter alkoholprocenten i det færdige produkt. Det skal dels muliggøre mere sammenlignelige afgifter, dels øgede hhv. reducerede afgifter af andre gærede drikkevarer med høj hhv. lav alkoholprocent. I tidligere kompromistekster har denne mulighed omfattet både vin, andre gærede drikkevarer og mellemklasseprodukter.

De lande, som vælger at anvende muligheden for den nye beregningsmetode, skal sikre, at minimumssatsen i alkoholbeskatningsdirektivet fortsat overholdes.

4. Europa-Parlamentets holdning

Kommissionens forslag kræver høring af Europa-Parlamentet. Europa-Parlamentet har 24. oktober 2018 udtalt sig om Kommissionens forslag, hvortil der blandt medlemmerne var bred tilslutning.

5. Nærhedsprincippet

Forslaget vurderes at være i overensstemmelse med nærhedsprincippet. Der henvises til Skatteministeriets reviderede grund- og nærhedsnotat af 12. oktober 2018 for en nærmere beskrivelse af nærhedsprincippet og vurderingen heraf.

6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser

I Danmark reguleres afgifterne på alkohol, herunder også andre gærede drikkevarer end øl og vin, i øl- og vinafgiftsloven og spiritusafgiftsloven.

Det er valgfrit for de enkelte lande, hvorvidt og i hvilket omfang de ønsker at anvende mulighederne for reducerede satser for små producenter af vin og andre gærede drikkevarer, ligesom en hævet grænse for lavere afgifter på øl er valgfri. Også anvendelse af mulighed for at afgiftsfritage privatproduktion af spiritus og alkohol til kosttilskud, samt en alternativ beregningsmetode for afgiften på vin, andre gærede drikkevarer og mellemklasseprodukter er valgfri for EU-landene.

Det vil kræve ændring af øl- og vinafgiftsloven, såfremt man i Danmark vælger at gøre brug af mulighederne for at anvende reducerede satser for små producenter af vin og/eller andre gærede drikkevarer eller anvende reducerede satser for øl med op til 3,5 pct. alkohol. Det vil ligeledes kræve en ændring af øl- og vinafgiftsloven, såfremt den alternative beregningsmetode for vinafgiften anvendes. Det vil kræve ændring i spirituslovgivningen, såfremt man i Danmark vælger at anvende muligheden for afgiftsfritagelse ifm. privatproduktion af spiritus. Det vil ligeledes kræve ændring i spirituslovgivningen, såfremt man i Danmark vælger at anvende muligheden for afgiftsfritagelse af alkohol til kosttilskud.

Visse elementer i forslaget kræver ændring af lovgivningen, herunder præcisering af regler for og kontrol med denatureret alkohol samt udarbejdelse af ensartede attester til små uafhængige producenter af øl, vin eller andre gærede drikkevarer.

7. Økonomiske konsekvenser

Statsfinansielle konsekvenser

Såfremt forslaget ikke fører til øget anvendelse af nedsatte afgiftssatser for små producenter eller en forhøjelse af grænsen for afgiftsfri øl fra 2,8 til 3,5 pct. alkohol i dansk lovgivning, forventes forslaget ikke at have provenumæssige konsekvenser. Såfremt disse muligheder anvendes i dansk lovgivning, skønnes det at medføre et begrænset mindreprovenu, som ikke umiddelbart kan skønnes med nogen grad af præcision på det foreliggende grundlag, idet der på nuværende tidspunkt fx ikke foreligger data for den afgiftsberigtigede mængde øl med mellem 2,8 og 3,5 pct. alkohol eller for mængden af afgiftsberigtiget vin, andre gærede drikkevarer eller mellemklasseprodukter fra små uafhængige producenter i Danmark.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Sagen har ikke i sig selv samfundsøkonomiske konsekvenser.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

En evt. øget anvendelse af reducerede satser for øl med et lavt alkoholindhold og for vin, andre gærede drikkevarer og mellemklasseprodukter produceret af små producenter vil medføre en mindre afgiftsbetaling fra disse virksomheder. Det vil i givet fald forbedre konkurrencevilkårene for de omfattede virksomheder og produkter.

Forslaget om at indføre afgiftslettelse for små producenter af vin, andre gærede drikkevarer og mellemklasseprodukter vil samtidig medføre øgede administrative omkostninger for de omfattede virksomheder, idet de vil skulle opføre og indbetjene deres årlige produktion og deres juridiske og økonomiske uafhængighed af andre producenter. Den øgede administrative omkostning skal dog ses i lyset af den opnåede afgiftslettelse.

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) har vurderet, at direktivforslaget vil medføre samlede administrative konsekvenser under 4 mio. kr. årligt i DK.

8. Høring

Der henvises til Skatteministeriets reviderede grund- og nærhedsnotat af 12. oktober 2018 for en nærmere gennemgang af danske høringssvar om Kommissionens oprindelige forslag.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

Det forventes, at størstedelen af EU-landene overordnet set vil støtte det tidligere formandskabs kompromis, herunder fx den udvidede mulighed for at anvende reducerede satser for små producenter af vin, andre gærede drikkevarer og mellemklasseprodukter.

Enkelte EU-lande kan muligvis være kritiske over for den udvidede mulighed for at anvende reducerede satser for små producenter af andre gærede drikkevarer end øl og vin, hvor der er tilsat op til 1,2 pct. alkohol som smagsbærer.

Der er umiddelbart ikke bred opbakning til at give mulighed for at afgiftsfritage alkohol til kosttilskud, ligesom der er en vis uenighed om, hvorvidt det skal være muligt for producenterne at selvtestere i forbindelse med de foreslåede certifikater. De fleste EU-lande forventes dog at kunne acceptere disse forslag som en del af et kompromis.

Der er desuden ikke enighed om, hvorvidt det skal være muligt for EU-landene at anvende en alternativ metode til fastsættelse af afgiften på andre gærede drikkevarer mv.

Det primære udestående er, at der fortsat ikke er enighed om muligheden for fritagelse for hjemmeproduktion af spiritus pga. bekymring for kontrol- og sundhedsimplikationer særligt henset den store årlige maksimale mængde på henholdsvis 50 liter for alle medlemslande og 100 liter for Rumænien og Ungarn, som nu fremgår af kompromisforslaget. Flere medlemslande gav på ECOFIN 17. maj 2019 udtryk for, at de derimod godt kunne støtte en generel tærskel i spændet 30-50 liter.

10. Regeringens generelle holdning

Regeringen er generelt positiv over for ambitionen om at revidere og præcisere reglerne for afgiftsstrukturen for alkohol i lyset af markedsudviklingen og den teknologiske udvikling. Regeringen kan overordnet støtte formandskabets kompromisforslag og de tilpasninger til Kommissionens forslag, der er indeholdt heri.

Regeringen støtter, at muligheden for at anvende reducerede satser for små producenter af andre gærede drikkevarer end øl og vin er blevet bredere, og ikke vil være begrænset til den type drikkevarer, der kan defineres som cider. Regeringen støtter ligeledes, at kompromisforslaget indeholder en mulighed for at anvende alkohol som smagsbærer i disse drikkevarer.

Regeringen kan umiddelbart også acceptere kompromisforslaget om at tillade afgiftsfritagelse for privatproduktion af spiritus, i det omfang der er tale om produktion til privatforbrug og forudsat, at der ikke finder noget salg sted. Regeringen kan i den forbindelse og som et led i et samlet kompromis acceptere, at den årlige maksimale mængde fastsættes til de foreslåede 50 liter og 100 liter for Rumænien og Ungarn.

Regeringen finder ligeledes, at udarbejdelsen af ensartede attester for små uafhængige producenter vil kunne medføre en mere ensartet behandling af disse producenter på tværs af EU-landene, forudsat at disse ikke bliver uforholdsmæssigt tunge at administrere, hvilket muligheden for selvattestering forventes at bidrage til at undgå.

11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Sagen har været forelagt Folketingets Europaudvalg med henblik på forhandlingsmandat forud for ECOFIN 4. december 2018 og til orientering forud for ECOFIN 12. marts 2019. Udvalget blev desuden orienteret forud for ECOFIN 17. maj. Orienteringen var skriftlig grundet folketingsvalg.

Skatteministeriets reviderede grund- og nærhedsnotat blev oversendt til Folketingets Europaudvalg 12. oktober 2018.

Dagsordenspunkt 2: Punktafgiftspakke

KOM(2018)346, KOM(2018)349 og KOM(2018)341

1. Resume

Kommissionen fremsatte 1. juni 2018 forslag om en punktafgiftspakke bestående af tre forslag – et direktiv, en forordning og en afgørelse. Pakken skal forbedre overvågningen af punktafgiftspligtige varers bevægelse inden for EU, mindske de administrative byrder for erhvervsdrivende og styrke bekæmpelsen af svig.

Direktivforslaget består primært i en opdatering af det såkaldte cirkulationsdirektiv og derudover også en række mindre forbedringsforslag, bl.a. ved at skabe bedre samspil mellem procedurer på told- og punktafgiftsområdet, samt ved at udvide muligheden for brug af digitale og automatiserede punktafgiftsprocedurer ved grænseoverskridende salg af punktafgiftspligtige varer i EU. Forordningsforslaget og afgørelsesforslaget er afledte heraf.

Forslaget blev behandlet på ECOFIN 12. marts og 17. maj 2019. I maj blev der opnået bred enighed om det samlede forslag til ændring af cirkulationsdirektivet. Forslaget blev dog ikke vedtaget, da ét EU-land blokerede grundet uenighed om forslag til ændring af strukturdirektivet for alkohol, jf. separat dagsordenspunkt, der blev behandlet samtidig.

Formandskabet sigter aktuelt efter at opnå politisk enighed om sagen på det kommende ECOFIN med udgangspunkt i kompromisforslaget fra maj. Det er dog uklart om det vil være muligt. Fra dansk side kan man fortsat støtte et kompromis på linje med det foreliggende.

2. Baggrund

Cirkulationsdirektivet (direktiv 2008/118/EF) fastlægger de generelle administrative regler for virksomheder, der fremstiller og forhandler punktafgiftspligtige varer i EU, samt for transporten eller cirkulationen af punktafgiftspligtige varer inden for EU. De EU-regulerede punktafgiftspligtige varer er overordnet alkohol-, tobak- og energiprodukter.

Cirkulationsdirektivet er med tiden blevet ændret væsentligt ad flere omgange og direktivet indeholder nu flere henvisninger til forældet lovgivning, som har givet behov for opdatering. Kommissionen har derfor 1. juni 2018 stillet forslag til en punktafgiftspakke bestående af tre forslag – et direktiv, en forordning og en afgørelse. Kommissionens direktivforslag (KOM(2018) 346) er en opdatering af cirkulationsdirektivet, men indeholder også en række mindre forbedringsforslag.

Forordning 389/2012/EU regulerer det administrative samarbejde mellem EU-landene på punktafgiftsområdet, og afgørelse 1152/2003/EF regulerer det fælles europæiske elektroniske system (EMCS - Excise Movement and Control System), som anvendes til at følge og kontrollere punktafgiftspligtige varers bevægelse i EU. Kommissionens forordningsforslag (KOM(2018) 349) og afgørelsesforslag (KOM(2018) 341) opdaterer disse i lyset af de foreslåede ændringer af cirkulationsdirektivet.

Direktivforslaget og forordningsforslaget er fremsat med hjemmel i TEUF artikel 113, der kræver høring af Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Ud-

valg samt enstemmig vedtagelse i Rådet. Afgørelsesforslaget er fremsat med hjemmel i TEUF artikel 114, hvorved Rådet og Europa-Parlamentet træffer afgørelse efter den almindelige lovgivningsprocedure.

3. Formål og indhold

Punktafgiftspakkens overordnede formål er at forbedre overvågningen med punktafgiftspligtige varer, mindske de administrative byrder for de erhvervsdrivende og styrke bekæmpelsen af svig.

Med direktivforslaget opdateres cirkulationsdirektivet. Overordnet forbliver direktivets struktur og størstedelen af dets bestemmelser uændret. Kommissionen foreslår dog også ændringer, der overordnet vedrører:

1. Bedre samspil mellem procedurer på told- og punktafgiftsområdet.
2. Digitale og automatiserede punktafgiftsprocedurer.
3. Harmonisering af visse regler vedr. afgiftsfritagelse mv.
4. Fjernelse af krav om lokal fiskal repræsentant ved fjernsalg.

Forordningsforslaget og afgørelsesforslaget tilpasser reglerne for hhv. det administrative samarbejde samt det elektroniske system EMCS til de foreslåede ændringer under pkt. 2. Derudover er der i forhandlingerne indført et yderligere forslag til ændring af bestemmelser i cirkulationsdirektivet, som vedrører:

5. Privatpersoners grænsehandel med punktafgiftspligtige varer

Nedenfor gives et prioriteret uddrag af sagen. Der henvises til de relevante grund- og nærhedsnotater for en uddybende gennemgang af Kommissionens forslag.

1) *Bedre samspil mellem de administrative procedurer på told- og punktafgiftsområdet*

Kommissionen foreslår en række tiltag for at ensrette lovgivningen vedrørende administrative procedurer på told- og punktafgiftsområdet. Bl.a. foreslås det, at EU-landene skal sikre konsistens mellem den tolddeklaration og de administrative dokumenter vedr. punktafgifter, der skal udfyldes ved eksport af punktafgiftspligtige varer. Det foreslås også at tilpasse visse af de procedurer, som skal følges ved import og eksport af punktafgiftspligtige varer, for at skabe bedre samspil med toldprocedurerne. Formandskabets kompromisforslag fastholder generelt Kommissionens forslag.

2) *Digitale og automatiserede punktafgiftsprocedurer*

Der skal i udgangspunktet betales afgift ved *fremstillingen* af en punktafgiftspligtig vare. Dog kan personer eller virksomheder få tilladelse til at fremstille, forarbejde, oplægge, modtage eller afsende varer under afgiftssuspensionsordningen i et afgiftsoplæg². I det tilfælde skal der ikke betales afgift ved fremstillingen af varen, men når den forlader afgiftssuspensionsordningen (ved overgang til forbrug).

² Cirkulationsdirektivet definerer et afgiftsoplæg som ”ethvert sted, hvor en godkendt oplagshaver som led i udøvelsen af sit erhverv under en afgiftssuspensionsordning fremstiller, forarbejder, oplægger, modtager eller afsender punktafgiftspligtige varer (...)”.

Punktafgiftspligtige varer kan overføres mellem EU-landene både inden for og uden for en afgiftssuspensionsordning, dvs. det er muligt at overføre punktafgiftspligtige varer mellem virksomheder i EU-lande både før og efter, at punktafgiften er betalt. Hvis varen overføres før der betales afgift, kan virksomhederne i dag anvende det elektroniske EMCS system til at håndtere de tilhørende administrative procedurer. Hvis varen overføres, efter at der er betalt afgift, kan EMCS systemet ikke anvendes, og der skal i stedet anvendes papirbaserede procedurer, som varierer mellem EU-landene, og gør processen betydeligt tungere.

Kommissionens *direktivforslag* gør det muligt også at anvende EMCS systemet for overførslen af varer mellem virksomheder i EU-lande, når punktafgifterne *er* blevet betalt. Der foreslås også tilpasninger i en række af de administrative procedurer, som skal overholdes ved sådanne overførsler.

EU-landene er i dag forpligtet til at vedligeholde nationale elektroniske registre over virksomheder, der har tilladelse til at overføre eller modtage punktafgiftspligtige varer, hvor punktafgiften *ikke* er betalt, mellem EU-landene. Oplysningerne i de respektive nationale registre udveksles automatisk via et centralt register, der forvaltes af Kommissionen. Kommissionens *forordningsforslag* udvider registreringen til også at omfatte virksomheder, der har tilladelse til at overføre eller modtage punktafgiftspligtige varer, hvor punktafgiften *er* betalt, mellem EU-landene og sikrer tilsvarende udveksling af denne information.

I ECMS registreres i dag de punktafgiftspligtige varer, som overføres mellem virksomheder i EU-lande, og hvor punktafgiften *ikke* er betalt. Kommissionens *afgørelsesforslag* sikrer, at der i ECMS også sker registrering af de punktafgiftspligtige varer, som overføres mellem virksomheder i EU-lande, hvor punktafgiften *er* betalt.

Kommissionen *direktivforslag* tildeler endelig Kommissionen beføjelser til at vedtage delegerede retsakter og gennemførselsretsakter, der nærmere skal fastlægge strukturen for og indholdet af de elektroniske administrative dokumenter, der skal udveksles via EMCS samt regler og procedurer for udvekslingen og anvendelse af disse dokumenter. Dette skal gælde både for overførslen af varer mellem virksomheder i EU-lande, hvor punktafgiften *er* betalt, og hvor den *ikke* er betalt.

Formandskabets kompromisforslag fastholder generelt Kommissionens forslag (både fsva. direktiv-, forordnings- og afgørelsesforslagene).

3) *Harmonisering af visse regler vedr. afgiftsfritagelse mv.*

Kommissionen foreslår tre ændringer, som skal harmonisere reglerne vedr. punktafgiftspligtige varer som helt fritages for afgift (fx pga. brug i diplomatiske eller konsulære forbindelser) og for, hvornår en afgift på en vare som i princippet er afgiftspligtig alligevel ikke skal betales (fx pga. helt eller delvist tab af varen).

- Visse varer kan pga. varens natur delvist gå tabt, fx kan væsker fordampe. Kommissionen foreslår, at EU-landene skal have fælles tærskler, under hvilke delvise tab pga. varens natur skal anses for ikke at være overgået til forbrug, hvorved afgiften ikke forfalder til betaling. Kommissionen foreslår, at den via en delegeret retsakt bl.a. præciserer de berørte punktafgiftspligtige varer samt de konkrete tærskler.

- En fritagelsesattest skal generelt følge varer, der er punktafgiftsfritagede (fx pga. brug i diplomatiske eller konsulære forbindelser). Kommissionen fastlægger i dag med hjælp af et punktafgiftsudvalg (med nationale repræsentanter) denne attests form og indhold. Kommissionen foreslår, at indholdet i stedet fastlægges direkte i direktivet, og at Kommissionen gives gennemførelsesbeføjelser mhp. nærmere at bestemme attestens udformning og proceduren for dens anvendelse. Dette skal sikre en mere ensartet udformning af attesten i EU.
- For at sikre betaling af punktafgifter, skal EU-landene generelt stille krav til virksomhederne om at stille garanti for punktafgiften ved overførsel af varer mellem EU-lande, når punktafgiften ikke er betalt. Kommissionen foreslår, at EU-landene skal indføre en fælles fritagelse for denne garantistilling for overførsler af energiprodukter via faste rørledninger, da disse udgør en meget lav svigrisiko. I dag er det en national mulighed at give en sådan fritagelse, og flere EU-lande inkl. Danmark har allerede fritaget disse energiprodukter.

Formandskabets kompromisforslag fastholder generelt Kommissionens forslag på disse punkter.

4) Fjernelse af krav om lokal fiskal repræsentant ved fjernsalg

Endelig foreslår Kommissionen en ændring i reglerne vedr. fjernsalg, dvs. salg af punktafgiftspligtige varer, hvor afgiften er betalt, til en privatperson i et andet EU-land. Den afsendende virksomhed skal i dette tilfælde også betale afgift til destinationslandet (virksomheden vil dog generelt kunne opnå kompensation i sit hjemland for den dér betalte afgift mhp. at undgå dobbeltbeskatning). Destinationslandet kan i dag kræve, at virksomheden skal udpege en lokal fiskal repræsentant i destinationslandet, som skal hæfte for betalingen af punktafgiften.

Formålet med kravet er generelt at skabe større sikkerhed for betalingen af punktafgiften, men tiltaget vurderes af Kommissionen at udgøre en disproportional barriere for fjernsalg, særligt for små og mellemstore virksomheder. Kommissionen foreslår derfor at fjerne muligheden for EU-landene til at stille dette krav.

Formandskabets kompromisforslag fastholder generelt Kommissionens forslag.

5) Privatpersoners grænsehandel med punktafgiftspligtige varer

Der er i løbet af forhandlingerne indført bestemmelser i cirkulationsdirektivet, der skal styrke myndighedernes muligheder for at håndhæve de gældende regler for betaling af punktafgift ifm. privatpersoners grænsehandel – dvs. når privatpersoner køber varer i ét EU-land og transporterer det til et andet EU-land. Når det er til eget forbrug, betales ikke punktafgift i forbrugslandet (der vil være blevet betalt punktafgift i købslandet).

I det kompromisforslag, som blev drøftet på ECOFIN 12. marts, bestod styrkelsen af håndhævelsesmulighederne konkret i, at bevisbyrden blev vendt om for grænsehandel med store mængder (fx over 110 liter øl), således at det i sådanne tilfælde ville være op til privatpersonen at bevise, at der er tale om indførsel til eget forbrug. Der kunne dog ikke opnås enighed om dette forslag.

I det kompromisforslag, som blev drøftet på ECOFIN 17. maj var forslaget derfor taget ud. Kommissionen fremlagde en erklæring, hvor vigtigheden af en afklaring vedrørende reglerne er fremhævet. Herudover blev der henvist til en igangværende undersøgelse af, hvorvidt de relevante bestemmelser fortsat er egnede til at afbalancere målet om offentlige indtægter og sundhedsbeskyttelse.

På denne baggrund blev der i princippet opnået enighed om det samlede forslag på ECOFIN den 17. maj, dvs. uden omvendt bevisbyrde for privates grænsehandel med store mængder. Forslaget blev dog ikke vedtaget, da ét EU-land blokerede grundet uenighed om et andet forslag, der blev behandlet samtidig.

4. Europa-Parlamentets holdning

Kommissionens forslag kræver høring af Europa-Parlamentet. Den 3. oktober 2018 udtalte Europa-Parlamentet, at Kommissionens forordningsforslag godkendes. Den 27. marts 2019 udtalte Europa-Parlamentet, at Kommissionens direktivforslag godkendes. Såfremt der foretages ændringer i forslagene, ønsker Europa-Parlamentet at blive notificeret herom af Rådet. Den 4. april 2019 vedtog Europa-Parlamentet Kommissionens afgørelsesforslag uden ændringer.

5. Nærhedsprincippet

Forslagene vurderes at være i overensstemmelse med nærhedsprincippet, da det kræver lovgivning på EU-niveau at forbedre de fælles regler for transport og cirkulering af punktafgiftspligtige varer reguleret på EU-plan. Der henvises til Skatteministeriets reviderede grund- og nærhedsnotater af 9. januar 2019 for nærmere beskrivelser af nærhedsprincippet og vurderingen heraf.

6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser

Cirkulationsdirektivet er implementeret i dansk lovgivning ved lov nr. 1385 af 21. december 2009 om ændring af lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v., lov om afgift af spiritus m.m., lov om tobaksafgifter, lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. og forskellige andre love. Forslaget vil medføre behov for tilpasning af en række af disse danske punktafgiftslove.

Forordningen om administrativt samarbejde på punktafgiftsområdet er direkte anvendelig i dansk ret. Den forordning, som der stilles ændringsforslag til, er således gældende i Danmark. Idet forordningen er umiddelbart anvendelig, bør der ikke være behov for ændringer i den nationale lovgivning. Det kan dog ikke udelukkes, at der vil være behov for tilpasning af regler.

Afgørelse 1152/2003/EF om edb-mæssig registrering og kontrol af punktafgiftspligtige varers bevægelser samt cirkulationsdirektivet (2008/118/EF) blev indført i dansk ret med lov nr. 1385 af 21. december 2009. Ved loven gennemføres en obligatorisk elektronisk procedure for udfærdigelse af ledsagedokument i forbindelse med bevægelsen af punktafgiftspligtige varer, som sendes før betaling af punktafgiften.

Den 28. januar 2011 indførte Danmark den obligatoriske elektroniske procedure ved forsendelser af harmoniserede punktafgiftspligtige varer før betaling af punktafgiften inden for EU ved brug af EMCS. Registrering af punktafgiftspligtige varer,

hvor afgiften ikke er betalt endnu, er desuden reguleret i en række bekendtgørelser. Afgørelsesforslaget vil medføre ændringer i disse bekendtgørelser.

Danmark har ikke i dag fastsat tærskler for delvise tab, der skyldes varens art. I praksis accepteres dog undtagelsesvist mindre tab, der skyldes varens art i form af naturlig fordampning af bl.a. mineralolieprodukter, spiritus, vin og øl opbevaret i store tanke eller beholdere.

Danmark fritager allerede i dag bevægelser af energiprodukter gennem rørledninger for kravet om sikkerhedstillelse. Danmark benytter ikke i dag muligheden for at stille krav om, at den person, der hæfter for betalingen af en punktafgift ved fjernsalg til Danmark, skal udpege en fiskal repræsentant i Danmark.

7. Økonomiske konsekvenser

Statsfinansielle konsekvenser

De tre forslag i punktafgiftspakken vurderes på det foreliggende grundlag at medføre administrative konsekvenser for Skatteforvaltningen. Der forventes bl.a. implementeringsudgifter og systemtilretninger for ca. 6 mio. kr. samt efterfølgende drift og sagsbehandling for ca. 1 mio. kr. årligt.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Sagen vurderes generelt at have positive samfundsøkonomiske konsekvenser, idet den overordnet vil gøre det nemmere at handle med punktafgiftspligtige varer med lande uden for EU i kraft af det bedre samspil mellem told- og punktafgiftsprocedurer, samt gøre det nemmere at handle med punktafgiftspligtige varer inden for EU, efter at afgiften er betalt, i kraft af de digitaliserede og automatiserede procedurer herfor. Den større brug af digitale og automatiserede punktafgiftsprocedurer samt den større overensstemmelse mellem told- og punktafgiftsprocedurer vil i et vist omfang kunne bidrage til at reducere svig.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) vurderer, at direktivforslaget indeholder både administrative lettelser og byrder, bl.a. pga. omstillingsomkostninger, for dansk erhvervsliv. TER kan dog ikke kvantificere de administrative konsekvenser nærmere. Der henvises til Skatteministeriets reviderede grund- og nærhedsnotat af 9. januar 2019 for en nærmere gennemgang af TER's vurdering.

8. Høring

Der henvises til Skatteministeriets reviderede grund- og nærhedsnotat af 9. januar 2019 for en nærmere gennemgang af danske høringssvar om Kommissionens oprindelige forslag.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

Det forventes, at der vil være generel opbakning fra EU-landene til indholdet af seneste kompromisforslag, da der var opbakning på ECOFIN 17. maj 2019. Det er dog en risiko for, at forslaget sammen med andre skattesager kan blive blokeret, så længe der ikke er opnået enighed om et forslag om ændring af strukturen for alkoholafgifter (et separat forslag på skatteområdet som ikke i øvrigt har nogen substansforbindelse med nærværende forslag).

10. Regeringens generelle holdning

Regeringen er generelt positiv over for Kommissionens ambition om at forbedre de fælles regler for administrationen af punktafgiftspligtige varer i EU. Regeringen kan støtte et kompromis på linje med det foreliggende.

Regeringen kan tilslutte sig, at lovgivningen vedrørende administrative procedurer på told- og punktafgiftsområdet ensrettes med henblik på at reducere de administrative byrder for erhvervslivet og myndighederne.

Regeringen kan endvidere tilslutte sig, at de nuværende ordninger for bevægelser af varer mellem virksomheder i EU, hvor afgiften er betalt, automatiseres, samt støtte de afledte ændringer i de nationale registre over punktafgiftspligtige varer samt i EMCS's anvendelsesområde.

Regeringen er positiv overfor indførelsen af fælles tærskler for delvise tab for varer, hvor afgiften ikke er betalt, og kan tilslutte sig, at Kommissionen tillægges beføjelser til at vedtage en delegeret retsakt, som fastsætter de fælles tærskler. Regeringen finder, at dette vil kunne føre til en mere ensartet behandling af sådanne delvise tab, hvilket vil kunne lette de administrative byrder for erhvervet.

Regeringen er positiv overfor ophævelse af kravet om, at der skal stilles sikkerhed for bevægelser af energiprodukter gennem rørledninger, da disse udgør en meget lav afgiftsmæssig risiko.

Regeringen støtter ophævelsen af EU-landenes mulighed for at kræve, at den person, der hæfter for betalingen af en punktafgift i bestemmelsesstaten, skal udpege en fiskal repræsentant ved fjernsalg.

Endelig støtter regeringen, at EU-landenes mulighed for at håndhæve de gældende regler for betaling af punktafgift ifm. privatpersoners grænsehandel af punktafgiftspligtige varer forbedres. Regeringen støtter således den igangværende undersøgelse af de relevante bestemmelser vedr. privatpersoners grænsehandel med punktafgiftspligtige varer og kan støtte, at man afventer resultatet af undersøgelsen, førend der tages nærmere stilling.

11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Sagen blev forelagt for Folketingets Europaudvalg til orientering forud for ECOFIN 12. marts 2019. Udvalget blev desuden orienteret forud for ECOFIN 17. maj. Orienteringen var skriftlig grundet folketingsvalg.

Skatteministeriets reviderede grund- og nærhedsnotater blev oversendt til Folketingets Europaudvalg 10. januar 2019.

Dagsordenspunkt 3: Moms- og afgiftsfritagelser til fremme af militær mobilitet

KOM(2019)192

1. Resume

Kommissionen har 24. april 2019 fremsat et forslag, der indfører fritagelse for moms og punktafgift for aktiviteter inden for rammerne af den fælles sikkerheds- og forsvarspolitik i EU. Formålet er at ligestille moms- og afgiftsbehandlingen af forsvarsindsatsen i EU med den allerede gældende moms- og afgiftsbehandling af forsvarsindsatsen i NATO. Forslaget indebærer overordnet, at man moms- og afgiftsfritager leverancer til et EU-lands væbnede styrker, der befinder sig i et andet EU-land som led i indsatsen inden for rammerne af EU's fælles sikkerheds- og forsvarspolitik. Dette skal understøtte militær mobilitet i EU. Fritagelserne har begrænset omfang svarende de gældende fritagelser for NATO's forsvarsindsats. EU-landene ventes generelt at støtte forslaget, mens enkelte lande fortsat har undersøgelsesforbehold.

Regeringen er generelt positiv over for Kommissionens ambition om at ligestille moms- og punktafgiftsbehandlingen af forsvarsindsatsen inden for rammene af EU og NATO og derved forbedre den europæiske kapacitet inden for forsvar og krisestyring, som styrker Unionens sikkerhed. Forslaget omfatter Danmark, men den praktiske betydning af forslaget for Danmark vurderes at være begrænset i lyset af det danske forsvarsforbehold, som indebærer, at Danmark ikke selv deltager i EU-forsvarsindsatser.

2. Baggrund

Kommissionen og Unionens højtstående repræsentant fremlagde 28. marts 2018 en fælles handlingsplan for militær mobilitet. Handlingsplanen påpeger en række barrierer, herunder mht. infrastruktur, momsforpligtelser og toldprocedurer, som svækker muligheden for nationalt såvel som multinationalt at reagere effektivt og rettidigt på interne og eksterne krisesituationer. Dette forslag er således en del af en større pakke om militær mobilitet. Der arbejdes på tværs af en række områder med at sikre militær mobilitet.

Handlingsplanen anerkender behov for fleksibel og effektiv transport af militært udstyr og personel inden for og på tværs af grænser i EU og for ligebehandling af forsvarsindsatsen i EU og NATO mhp. at mindske administrative byrder, forsinkelser og omkostninger.

Kommissionen fremsatte på den baggrund 24. april 2019 et forslag (KOM (2019) 192), der i vidt omfang ligestiller moms- og punktafgiftsbehandlingen af forsvarsindsatsen inden for rammene af den fælles forsvars- og sikkerhedspolitik i EU med forsvarsindsatsen i NATO. Formålet er at forbedre den europæiske kapacitet inden for forsvar og krisestyring og at styrke Unionens sikkerhed og forsvar.

Forslaget er fremsat med hjemmel i artikel 113 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF), der ikke er omfattet af det danske forsvarsforbehold. Forslaget kræver enstemmig vedtagelse i Rådet efter høring af Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg.

3. Formål og indhold

Det gældende momsdirektiv indeholder ingen generel momsfrigivelse for levering af varer eller ydelser knyttet til sikkerheds- og forsvarsformål inden for rammerne af den fælles forsvars- og sikkerhedspolitik i EU. I princippet vil varer eller ydelser, der leveres til væbnede styrker, derfor være momspligtige i det land, hvortil de leveres og efter gældende regler og satser i dette land.^{3 4} Det gælder også levering af varer og tjenesteydelser til et EU-lands væbnede styrker som befinder sig i et andet EU-land som led i indsatser. Efter gældende regler skal EU-land A's væbnede styrker i EU-land B således betale moms i EU-land B og efter dette lands gældende satser, når styrkerne får leveret forsyninger til EU-land B uanset hvorfra forsyningerne leveres.

Momsdirektivet har dog siden 1977 givet mulighed for momsfrigivelse for leveringer til de væbnede styrker i ethvert land, der er part i Den Nordatlantiske Traktats Organisation (NATO), når disse styrker deltager i en fælles forsvarsindsats uden for deres eget land. Denne fritagelse blev indført for at tage højde for situationer, hvor momsen udgør en indtægt for det land, hvor de væbnede styrker er udstationeret, snarere end for deres hjemland.

Tilsvarende indeholder cirkulationsdirektivet for punktafgiftspligtige varer ingen fritagelse fra punktafgifter på ellers punktafgiftspligtige varer knyttet til sikkerheds- og forsvarsformål inden for EU. Siden 1993 har cirkulationsdirektivet dog indeholdt fritagelse for punktafgifter⁵ på ellers punktafgiftspligtige varer til NATO-medlemslandenes væbnede styrker, som deltager i en fælles forsvarsindsats uden for deres eget land.

Kommissionen foreslår derfor at moms- og afgiftsfrigive varer og ydelser, som leveres til eller varer, som indføres af et EU-lands væbnede styrker og ledsagende civile personale, som er udstationeret mv. i et andet EU-land⁶, hvis disse styrker deltager i en forsvarsindsats uden for deres hjemland. Fritagelsen forudsætter en forsvarsindsats inden for rammerne af EU's fælles sikkerheds- og forsvarspolitik (FSFP).

Kommissionen foreslår endelig, at fritagelserne skal have et begrænset omfang svarende til fritagelserne for NATO's forsvarsindsats. Det er således kun udgifter, der er afholdt i forbindelse med opgaver, der er *direkte* knyttet til en forsvarsindsats, som vil kunne fritages. Ifølge Kommissionens forslag er militære missioner og operationer, kampgrupper, gensidig bistand, indsatser i Permanent Struktureret Samarbejde (Permanent Structured Cooperation - PESCO) samt aktiviteter inden for Det Europæiske Forsvarsagentur (European Defence Agency – EDA) direkte knyttet til forsvarsindsatsen.⁷ Momsfrigivelsen omfatter forsyninger anvendt i forbindelse med disse indsatser. Efter Kommissionens forslag fritages EU-land A's væbnede

³ Det gælder også varer, som indføres (dvs. importeres) fra tredjelande uden for EU.

⁴ Dog gælder visse undtagelser, jf. direktivets artikel 148, litra b), og nr. 11) og 12) i del B i bilag X.

⁵ Punktafgifter, som er omfattet af EU-retten, anvendes på fx energiprodukter (motorbrændstof og brændsel til opvarmning), men også alkoholholdige drikkevarer og forarbejdet tobak. Afgiftsstruktur og minimumssatser er EU-harmoniseret.

⁶ Varer til forsyning af messer og kantiner er ligeledes omfattet af fritagelsen.

⁷ Europæisk Interventionsinitiativ (EI2), som er en mellemstatslig aftale, hvori Danmark deltager, er ikke omfattet af forslaget.

styrker således fra at betale moms i EU-land B, når styrkerne får leveret forsyninger til EU-land B, uanset hvorfra forsyningerne leveres, hvis EU-land A's indsats er direkte knyttet til EU's fælles sikkerheds- og forsvarspolitik.⁸

Leveringer af varer og ydelser til væbnede styrker i disses eget EU-hjemland (eller til senere brug i EU-hjemlandet), vil ikke være omfattet af momsfrigtagelsen. Opgaver, der udelukkende udføres af civilt personale eller udelukkende ved brug af civile kapaciteter, vil heller ikke være omfattet af fritagelserne.

Grundet det danske forsvarsforbehold har Danmark ingen aktiviteter, som er direkte knyttet til den fælles forsvars- og sikkerhedspolitik i EU. Ændrede regler for moms- og afgiftsfrigtagelse vil derfor ikke have betydning for danske momsbetalinger i de øvrige EU-lande. Forsvarsforbeholdet udelukker dog ikke, at Danmark kan tillade andre EU-lande en forsvarsindsats på dansk territorium. Fx kan man tillade flådefartøjer at sejle igennem danske farvande og lægge til havn i Danmark som led i en indsats inden for rammerne af EU's fælles forsvars- og sikkerhedspolitik. Leverancer i den forbindelse kan således være omfattet af forslagets moms- og punkt-afgiftsfrigtagelse.

4. Europa-Parlamentets holdning

Europa-Parlamentet skal høres i overensstemmelse med proceduren i TEUF artikel 113. Der foreligger på nuværende tidspunkt ikke en udtalelse fra Europa-Parlamentet.

5. Nærhedsprincippet

Kommissionen anfører, at EU-landene kun i fællesskab kan løse problemer med manglende tilpasning af moms- og punktavgiftsbehandlingen af forsvarsindsatsen i EU og i NATO-regi, og at en sådan tilpasning kræver et forslag fra Kommissionen.

Den danske regering er enig i, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet, da administrative forenklinger og harmonisering af momsreglerne alene kan opnås ved fælles regulering i EU.

6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser

Momsområdet er EU-harmoniseret i det gældende momssystemdirektiv og er implementeret i den danske momslov samt moms bekendtgørelsen.

De generelle regler for virksomheder, der fremstiller og forhandler afgiftspligtige varer, samt for transporten eller cirkulationen af varer mellem virksomheder inden for EU er fastsat i cirkulationsdirektivet. Direktivet er implementeret i dansk lovgivning ved lov nr. 1385 af 21. december 2009.

Momsloven og punktavgiftslovene indeholder i varierende omfang regler om afgiftsfrigtagelse af visse varer og ydelser, der anvendes i NATO-regi. I øjeblikket findes der imidlertid ingen lovgivning om moms- eller punktavgiftsbehandling af leveringer til EU's forsvarsindsats.

⁸ Omvendt er indsættelse af væbnede styrker udelukkende i sikkerhedsøjemed, herunder indsatser til bekæmpelse af spionage, cybertrusler og terrorisme, til humanitære opgaver og redningsopgaver ikke direkte knyttet til forsvarsindsatsen og således er forsyninger hertil ikke omfattet af momsfrigtagelsen.

Det vurderes foreløbigt, at forslaget vil kræve ændringer i momsloven og eventuelt momsbekendtgørelsen samt punktafgiftslovene.

7. Økonomiske konsekvenser

Statsfinansielle konsekvenser (herunder konsekvenser for regioner og kommuner)

Lavere momsindtægter fra aktiviteter inden for rammerne af den fælles sikkerheds- og forsvarspolitik medfører negative statsfinansielle konsekvenser. Forsvarsministeriet har oplyst at omfanget af de omfattede aktiviteter i Danmark er meget begrænset, hvorfor forslaget ikke har nævneværdige statsfinansielle konsekvenser.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Sagen har ikke i sig selv samfundsøkonomiske konsekvenser.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) vurderer på foreløbigt grundlag og med henvisning til forslagens indskrænkede anvendelsesområde, at dette medfører begrænsede administrative konsekvenser for erhvervslivet, herunder for de danske virksomheder, som producerer og leverer relevante varer eller ydelser til sikkerheds- og forsvarspolitiske formål.

8. Høring

Forslaget er sendt i høring 10. maj 2019. For resultatet af høringen henvises til samlenotat oversendt til Folketingets Europaudvalg 26. september 2019.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

EU-landene er generelt positive indstillede over for forslaget, herunder forslagens formål om at ligestille moms- og punktafgiftsbehandlingen af forsvarsindsatsen inden for rammene af EU med behandlingen af forsvarsindsatsen i NATO.

Endelig er der risiko for, at forslaget sammen med andre skattesager kan blive blokeret, så længe der ikke er opnået enighed om et forslag om ændring af strukturen for alkoholafgifter (et separat forslag på skatteområdet som ikke i øvrigt har nogen substansforbindelse med nærværende forslag).

10. Regeringens generelle holdning

Regeringen støtter forslaget og dets formål om at ligestille moms- og punktafgiftsbehandlingen af forsvarsindsatsen inden for rammene af EU med den eksisterende moms- og punktafgiftsbehandling af forsvarsindsatsen inden for rammene af NATO i det omfang, det er muligt.

11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Forslaget blev forelagt Folketingets Europaudvalg 4. oktober 2019 til orientering.

Finansministeriets samlenotat er 26. september 2019 oversendt til Folketingets Europaudvalg. Skatteministeriets grund- og nærhedsnotat er 23. maj 2019 oversendt til Folketingets Europaudvalg og Folketingets Skatteudvalg.

Det bemærkes, at Kommissionens og Unionens højtstående repræsentants fælles handlingsplan for militær mobilitet blev forelagt for Folketingets Europaudvalg 9. maj 2019 til orientering.

Dagsordenspunkt 4: Direktiv og forordningsforslag om udveksling af betalingsoplysninger til bekæmpelse af moms-svig

KOM(2018)812 og KOM(2018)813

1. Resume

Kommissionen har fremsat hhv. et direktivforslag (KOM(2018) 812) og et forordningsforslag (KOM(2018) 813), der har til formål at bekæmpe momssvig forbundet med e-handel. Forslagene behandles parallelt.

Direktivforslaget indebærer, at betalingstjenesteudbydere (dvs. tredjeparter, fx NETS og banker, som på vegne af en betalingsmodtager, fx en online butik, faciliterer betaling fra en forbruger eller en virksomhed) pålægges at føre et tilstrækkeligt detaljeret register over visse betalingsoplysninger. Forordningsforslaget indebærer, at EU-landene pålægges at indsamle og lagre indholdet af disse registre og udveksle betalingsoplysningerne med de øvrige EU-lande via et nyt, centralt elektronisk system (CESOP). CESOP vil på baggrund af betalingsoplysninger være i stand til at udarbejde risikovurderinger, som de nationale skattemyndigheder kan anvende med henblik på at identificere og bekæmpe momssvig. Formandskabet sigter aktuelt efter at opnå politisk enighed om sagen på det kommende ECOFIN, men det er uklart om det vil være muligt.

Regeringen støtter generelt Kommissionens ambition om at modernisere og styrke moms-systemet i EU og prioriterer en fælles, ambitiøs indsats til bekæmpelse af momssvig. Regeringen støtter øget informationsudveksling, som forbedrer skattemyndighedernes muligheder for at identificere og bekæmpe momssvig. Regeringen kan støtte et kompromis på linje med formandskabets forslag.

2. Baggrund

Hvis skattemyndighederne i dag har mistanke om momssvig, kan der indledes en undersøgelse eller et administrativt samarbejde mellem EU-landene. Sådanne tiltag kræver væsentlige administrative ressourcer og er begrænsede af den nuværende EU-retlige ramme for administrativt samarbejde og af utilstrækkelige muligheder for at indsamle og få adgang til betalingsoplysninger om virksomheder i andre EU-lande. Kommissionen har derfor fremsat to forslag, som skal styrke samarbejdet mellem skattemyndigheder og betalingstjenesteudbydere og derved bekæmpe momssvig forbundet med e-handel.

Kommissionen har således ved KOM(2018) 812 af 12. december 2018 fremsat forslag om ændring af direktiv 2006/112/EF (momssystemdirektivet), som indebærer et krav til betalingstjenesteudbydere om at registrere visse betalingsoplysninger, og ved KOM (2018) 813 af 12. december 2018 fremsat forslag om ændring af forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår foranstaltninger til styrkelse af det administrative samarbejde med henblik på bekæmpelse af momssvig.

Forslagene skal også ses i lyset af, at Rådet 5. december 2017 vedtog et forslag, som indfører nye momsforpligtelser ifm. e-handel og nye forenkede bestemmelser til at hjælpe virksomhederne med at overholde momsforpligtelserne for levering af tjenester, fjernsalg af indenlandske og importerede varer. Forslaget indebærer bl.a. elektronisk momsregistrering og momsbetaling gennem den såkaldte 'One Stop

Shop' (OSS), som bl.a. gør det muligt for virksomheder at foretage deres momsindberetninger via et enkelt EU-land i stedet for i samtlige EU-lande, hvor de har et marked.

Kommission anfører, at disse foranstaltninger vil styrke efterlevelsen af momsreglerne ved at forenkle momssystemet, men anfører samtidig, at foranstaltningerne ikke kan stå alene ift. bekæmpelsen af momssvig. Forenklinger af efterlevelsen alene vil ikke kunne mobilisere tilstrækkelig efterlevelse af momsforpligtelserne og bør ledsages af foranstaltninger, der styrker skattemyndighedernes mulighed for at kontrollere virksomheder og bekæmpe svig.

Særligt på området for e-handel er det i stigende grad en udfordring for skattemyndighederne at kontrollere virksomheder og afsløre svig, fordi det er muligt for svigagtige virksomheder at skjule deres egen identitet bag et domænenavn. Det gør det svært at finde frem til, hvem der står bag en given online butik, virksomhedens faktiske beliggenhed og dens omsætning i det pågældende EU-land.

Forslagene er fremsat med hjemmel i artikel 113 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF), der kræver høring af Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg samt enstemmig vedtagelse i Rådet.

3. Formål og indhold

Direktivforslaget indebærer, at alle betalingstjenesteudbydere i en betalingskæde skal registrere en række oplysninger om grænseoverskridende overførsler af beløb fra en betaler (en forbruger eller en virksomhed) i et EU-land til en betalingsmodtager i et andet EU-land, et tredjelandsområde (fx Ålandsøerne) eller et tredjeland, når betalingstjenesteudbyderen udfører mere end 25 betalingstransaktioner til den samme betalingsmodtager i løbet af et kvartal. Det betyder, at både betalerens betalingstjenesteudbyder, betalingsmodtagerens betalingstjenesteudbyder og eventuelle mellemlidende skal registrere de samme oplysninger. Oplysningerne skal opbevares af betalingstjenesteudbyderne i en periode på to år og skal på harmoniseret vis stilles til rådighed for de nationale skattemyndigheder. Oplysningerne vil bl.a. gøre det muligt for skattemyndighederne at identificere betalingsmodtageren, kontrollere antallet af transaktioner og transaktionernes værdi samt kontrollere betalingernes oprindelse.

Forordningsforslaget indebærer, at EU-landene pålægges at indsamle og lagre betalingstjenesteudbydernes oplysninger og udveksle disse med de øvrige EU-lande via et nyt centralt elektronisk system (CESOP), som udvikles og drives af Kommissionen.

CESOP vil for hver enkelt betalingsmodtager være i stand til at samle oplysninger om samtlige betalinger og gøre det muligt at skabe et fuldstændigt overblik over de betalinger, som betalingsmodtagerne har modtaget fra betalere, dvs. typisk forbrugere, der foretager onlineindkøb i EU.

CESOP vil på baggrund af betalingsoplysningerne være i stand til at foretage risikovurderinger af betalingsmodtagerne og sætte de såkaldte 'Eurofisc-forbindelsesembedsmænd' (udpeget af EU-landene) i stand til at sammenholde betalingsoplys-

ninger med myndighedernes skatteoplysninger og derved opdage uoverensstemmelser, som kan tyde på svigagtig virksomhed. Oplysningerne i CESOP vil blive opbevaret i en periode på to år, hvorefter de slettes.

Formandskabets kompromisforslag

Det finske formandskab har 15. oktober 2019 fremsat nyt kompromisforslag, som ændrer hhv. Kommissionens direktivforslag og Kommissionens forordningsforslag på visse områder.

Med henblik på at lette byrderne for betalingstjenesteudbydere og begrænse datamængden sammenlignet med kravene i Kommissionens oprindelige forslag, skal betalingsoplysninger i henhold til kompromisforslaget alene registreres af *enten* betalerens *eller* betalingsmodtagerens betalingstjenesteudbydere i betalingskæden (og ikke af *både* betalerens og betalingsmodtagerens betalingstjenesteudbydere i betalingskæden som oprindeligt foreslået af Kommissionen), når denne udfører mere end 25 betalingstransaktioner til den samme betalingsmodtager i løbet af et *kvartal* (modsat Kommissionens oprindelige forslag om 25 betalingstransaktioner til den samme betalingsmodtager i løbet af et *år*).. Hvis der er tale om en overførsel inden for EU, er det betalingsmodtagerens betalingstjenesteudbydere, der skal forestå registreringen. Hvis der er tale om en overførsel til et tredjelandsområde eller tredjeland, er det *betalerens* betalingstjenesteudbydere, der skal forestå registreringen.

Hertil kommer, at oplysningerne i henhold til kompromisforslaget skal opbevares af betalingstjenesteudbydere i tre år i stedet for to år foreslået af Kommissionen.

For at give rimelig frist til at gennemføre momsrevisioner, forlænges (iht. kompromisforslaget fsva. Kommissionens forordningsforslag) perioden, hvor betalingsoplysningerne opbevares i CESOP, til fem år.

4. Europa-Parlamentets holdning

Kommissionens forslag kræver høring af Europa-Parlamentet. Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg (EØSU) har 16. juli 2019 udtalt sig om forslaget. Udvalget støtter Kommissionens hensigt om at indføre regler, der sikrer proportionalitet og forbedrer retssikkerheden ifm. e-handel samt om at etablere et lovgivningsbestemt samarbejde med betalingstjenesteudbydere mhp. at bekæmpe moms-svig.

5. Nærhedsprincippet

Kommissionen anfører, at momssvig i forbindelse med e-handel er en fælles udfordring for alle EU-lande, og at disse ikke alene kan opnå de nødvendige oplysninger fra betalingstjenesteudbydere til at kontrollere moms i forbindelse med grænseoverskridende levering af varer og tjenesteydelser

Regeringen er enig i, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet, idet momssvig ofte involverer virksomheder, som har hjemme i et andet EU-land end det, hvor afgiftspligten er og mest effektivt bekæmpes gennem fælles løsninger.

6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser

Iht. dansk ret pålægges betalingstjenesteudbydere ikke tilsvarende løbende og regelmæssigt at stille oplysninger til rådighed for skattemyndighederne. I henhold til

momsloven kan Skatteforvaltningen med Skatterådets tilladelse dog pålægge en betalingstjenesteudbyder at levere betalingsoplysninger til brug for kontrol af afgiftsgrundlaget for elektronisk leverede ydelser til forbrugere og varer, der sælges ved fjernsalg. Udleveringen af oplysningerne sker alene under forudsætning af at have væsentlig betydning for Skatteforvaltningens kontrol af afgiftsgrundlaget.

Forslagene vurderes samlet at medføre et behov for ændring af momsloven, herunder evt. en justering af Skatteforvaltningens mulighed for med Skatterådets tilladelse at opnå adgang til betalingsoplysninger fra betalingstjenesteudbydere.

7. Økonomiske konsekvenser

Statsfinansielle konsekvenser

I det omfang forslagene styrker efterlevelsen af momsreglerne vil der være et øget momsprovenu for staten. Forslaget forudsætter udvikling af et nyt centralt elektronisk system til lagring og behandling af betalingsoplysninger med henblik på bekæmpelse af svig i EU-landene. På det foreliggende grundlag vurderes, at systemudvikling og -implementering i Danmark vil medføre samlede administrative omkostninger i omegnen af 35 mio. kr. over en femårig periode efter vedtagelse af forslaget. Hertil forventes forslaget at medføre løbende driftsudgifter samt udgifter primært til vejledning og kontrol på ca. 14 mio. kr. årligt fra 2022 i Danmark.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Det er på det foreliggende grundlag ikke muligt at foretage en beregning af de samfundsøkonomiske konsekvenser. I det omfang forslaget mindsker omfanget af grænseoverskridende momssvig som tilsigtet, vil det forbedre konkurrencevilkårene for de virksomheder, som ikke omgår reglerne og således have positive samfundsøkonomiske konsekvenser. Desuden vil et merprovenu fra udenlandske virksomheder medføre en samfundsøkonomisk gevinst for Danmark.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

TER (Team Effektiv Regulering) vurderer, at Kommissionens forordningsforslag og direktivforslag vil medføre administrative konsekvenser for erhvervslivet i Danmark.

TER vurderer, at de administrative konsekvenser for danske betalingstjenestevirksomheder er afhængig af den konkrete implementering af direktivet i Danmark og det konkrete system, hvorved disse oplysninger kan hentes og registreres. Efter systemet er etableret og automatiseret vurderes løbende administrative byrder for betalingstjenesteudbydere at være begrænsede.

TER vurderer, at de samlede løbende administrative omkostninger for betalingstjenesteudbydere forbundet med forslaget alene er mindre end 4 mio. kr. årligt.

Der henvises til Skatteministeriets reviderede grund- og nærhedsnotater oversendt til Folketingets Europaudvalg 6. februar 2019 for en nærmere beskrivelse af de erhvervsøkonomiske konsekvenser.

8. Høring

Der henvises til grund- og nærhedsnotater oversendt til Folketingets Europaudvalg 6. februar 2019 for en nærmere gennemgang af høringssvarene.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

EU-landene forventes generelt at være positivt indstillede over for kompromisforslagene, herunder formandskabets forslag som beskrevet ovenfor, der indebærer, at betalingsoplysninger alene registreres af enten betalingsmodtagerens eller betalernes betalingstjenesteudbydere i betalingskæden.

Nogle EU-lande vil muligvis mene, at de administrative byrder for betalingstjenesteudbydere er uforholdsmæssigt store, og at forslagene ikke i tilstrækkelig grad bidrager til bekæmpelse af momssvig. På arbejdsgruppeniveau har nogle EU-lande i øvrigt henvist til, at yderligere tekniske drøftelser er nødvendige, førend forslagene kan vedtages.

Endelig er der risiko for, at forslaget sammen med andre skattesager kan blive blokeret, så længe der ikke er opnået enighed om et forslag om ændring af strukturen for alkoholafgifter (et separat forslag på skatteområdet som ikke i øvrigt har nogen substansforbindelse med nærværende forslag).

10. Regeringens generelle holdning

Regeringen støtter generelt Kommissionens ambition om at modernisere og styrke momssystemet i EU og prioritere en fælles og ambitiøs indsats til bekæmpelse af momssvig. Regeringen støtter øget informationsudveksling, som forbedrer skattemyndigheders muligheder for at identificere og bekæmpe momssvig. Regeringen støtter en løsning på linje med det aktuelle kompromisforslag.

Regeringen vil generelt fortsat arbejde for at holde en fornuftig balance mellem de nye muligheder for at bekæmpe momssvig på den ene side og de administrative byrder, der pålægges Skatteforvaltningen og erhvervslivet på den anden side.

11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Folketingets Europaudvalg blev den 4. oktober 2019 orienteret om sagen.

Finansministeriets samlenotat om sagen er oversendt til Folketingets Europaudvalg 2. maj 2019. Sagen blev efter oversendelse heraf taget af dagsordenen for ECOFIN 17. maj 2019. Skatteministeriets grund- og nærhedsnotater er oversendt til Folketingets Europaudvalg 9. januar 2019, mens revideret grund- og nærhedsnotater er oversendt til Folketingets Europaudvalg 6. februar 2019.

Dagsordenspunkt 5: Særordning på momsområdet for små virksomheder

KOM(2018)21

1. Resume

Kommissionen fremsatte 18. januar 2018 et forslag, der reducerer momsforpligtelser og -efterlevelsesomkostninger for små og mellemstore virksomheder (SMV'er), herunder særligt virksomheder, hvis samlede årlige omsætning i EU ikke overstiger en nærmere fastsat grænse.

Ifølge Kommissionen har SMV'er fortsat uforholdsmæssigt store efterlevelsesomkostninger på momsområdet, samtidig med at det nuværende momssystem skaber negative konkurrenceforvridninger i EU og i de nationale markeder, bl.a. fordi de enkelte EU-landes gældende momsfritagelser (dvs. fritagelse fra at skulle betale moms, men ikke nødvendigvis fritagelse fra øvrige momsforpligtelser som fx registrering, indberetning af moms og udstedelse af fakturaer) og øvrige lettelser af momsforpligtelser målrettet SMV'er i dag kun er tilgængelige for virksomheder, der er etableret i det pågældende EU-land, og ikke for SMV'er der opererer fra andre EU-lande.

Forslaget består af fire elementer: i) Fastsættelse af en øvre grænse for nationale momsfritagelsestærskler, som afgør, hvilke virksomheder der kan gøre brug af momsfritagelsen i de enkelte EU-lande, ii) Indførelse af momsfritagelse for samtlige berettigede virksomheder i EU uanset hjemland, iii) Indførelse af overgangsordning for små virksomheder, der midlertidigt overskrider momsfritagelsegrænsen, og iv) Forenkling af momsforpligtelser for små virksomheder.

Formandskabet siger aktuelt efter at opnå politisk enighed om sagen på det kommende ECO-FIN, men det er uklart, om det vil være muligt.

Regeringen er som udgangspunkt positiv over for forslag, som forbedrer det nuværende momssystem og medfører administrative lettelser for små virksomheder samt lige konkurrencevilkår på det indre marked. Regeringen støtter det aktuelle kompromisforslag.

2. Baggrund

Kommissionen har ved KOM(2018)21 af 18. januar 2018 fremsat et forslag om ændring af direktiv 2006/112/EF (momsdirektivet) for så vidt angår særordningen for små virksomheder⁹.

Forslaget er en del af Kommissionens momshandlingsplan af 7. april 2016, og supplerer to andre initiativer, som følger af momshandlingsplanen: i) e-handelsforslaget, som indebærer at virksomheder via en såkaldt One Stop Shop (OSS) kan foretage deres momsindberetninger via ét enkelt EU-land i stedet for i samtlige EU-lande, hvor de har et marked (dette forslag blev endeligt vedtaget 29. december 2017), og ii) forslaget om det endelige momssystem, som bl.a. indebærer, at varer i endnu højere grad er momspligtige i forbrugslandet (dette forslag behandles fortsat i Rådets arbejdsgruppe).

⁹ Ifht. EU-definitionen er en virksomhed *lille*, hvis den har mindre end 50 ansatte og en samlet årlig omsætning, der ikke overstiger 10 mio. EUR. En virksomhed tilhører kategorien *mellemstor*, hvis den beskæftiger 50-249 ansatte og har en årlig omsætning, der ikke overstiger 50 mio. EUR, eller en samlet balance, der ikke overstiger 43 mio. EUR.

For mindre virksomheder er momsforpligtelserne og efterlevelsedomkostningerne relativt større end for større virksomheder. Momsdirektivet indeholder en vis grad af fleksibilitet, som allerede i dag i nogle EU-lande er omsat til særlige lempelige vilkår, der letter byrderne for SMV'er fsva. moms. EU-landene har i dag bl.a. mulighed for at momsfritage SMV'er med en årlig omsætning under en vis national fastsat momsfritagelsestærskel. Ligeledes kan EU-landene forenkle momsforpligtelserne for udvalgte virksomheder, fx kan de give SMV'er adgang til forlængede afregningsperioder (fx kvartalsvis i stedet for månedlig momsafregning).

I Danmark er der sammenfald mellem grænsen for momsfritagelse og grænsen for adgang til forenklede momsforpligtelser, således at virksomheder, der fritages fra at betale moms, også fritages fra øvrige momsforpligtelser, herunder momsregistrering. I de øvrige EU-lande er der ikke nødvendigvis sammenfald mellem grænsen for momsfritagelse og grænsen for adgang til forenklede momsforpligtelser. Der vil således være virksomheder, som er fritaget fra moms, men som samtidig skal efterleve øvrige momsforpligtelser, herunder fx registrering, indberetning af omsætning og pligt til at udstede fakturaer. Trods disse eksisterende muligheder for momsbyrdelettelser for de mindre virksomheder, peger Kommissionen på, at SMV'er fortsat har uforholdsmæssig store efterlevelsedomkostninger på momsområdet.

Kommissionen anfører desuden, at det nuværende momssystem skaber konkurrenceforvriddinger i EU. De nationale momsfritagelser og forenklinger er i det gældende momssystem således alene tilgængelige for virksomheder etableret i det pågældende EU-land. Det har negativ indvirkning på konkurrencesituationen for virksomheder, der er etableret i et andet EU-land, men har omsætning i det samme marked. Kommissionen anfører, at konkurrencesituationen vil blive forværret yderligere ved indførelse af det endelige momssystem, hvorefter varer i endnu højere grad vil være momspligtige i forbrugslandet og ikke hjemlandet. Dette vil betyde, at SMV'ers adgang til momsfritagelser i andre lande vil have større betydning end i dag.

I de enkelte nationale markeder opstår der også konkurrenceforvriddinger som resultat af såkaldte "tærskel-effekter". Eksistensen af hårde omsætningsgrænser (tærskler) for at have adgang til momsfritagelse eller adgang til forenklede momsforpligtelser kan give SMV'er incitament til at undgå at overskride momsfritagelsestærsklen eller grænsen for adgang til forenklede momsforpligtelser i hjemlandet. Det kan holde SMV'er tilbage fra at udnytte deres vækstpotentiale.

Kommissionen vurderer på den baggrund, at der er behov for en revision af det gældende momsdirektiv for så vidt angår momsforpligtelser for små virksomheder.

Forslaget er fremsat med hjemmel i artikel 113 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF), der kræver høring af Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg samt enstemmig vedtagelse i Rådet.

3. Formål og indhold

Kommissionens forslag

Kommissionens forslag af 18. januar 2018 har til formål at skabe en moderne, forenklet ordning, som reducerer momsforpligtelser og efterlevelseseomkostninger for SMV'er.¹⁰

Kommissionens forslag består af fire elementer

- Fastsættelse af en øvre grænse for nationale momsfritagelsestærskler
- Indførelse af momsfritagelse for samtlige berettigede virksomheder i EU uanset hjemland
- Indførelse af overgangsordning for små virksomheder, der midlertidigt overskrider fritagelsesgrænsen
- Forenkling af momsforpligtelser for små virksomheder

Ad i) Fastsættelse af en øvre grænse for nationale momsfritagelsestærskler

I dag kan EU-landene momsfritage virksomheder, hvis omsætning ikke overstiger en national vedtaget momsfritagelsestærskel. Virksomheder, hvis omsætning ligger under den pågældende nationale tærskel, er således ikke forpligtet til at opkræve moms af deres salg. I Nederlandene og Spanien har man ikke indført en momsfritagelsestærskel, og derfor er samtlige virksomheder uanset størrelse således momspligtige i disse to lande. Blandt de øvrige EU-lande ligger den fastsatte momsfritagelsestærskel mellem ca. 3.000 EUR i Sverige og ca. 100.000 EUR i Storbritannien. I Danmark er momsfritagelsestærsklen 50.000 DKK (ca. 6.700 EUR).

For at sikre, at fritagelsesområdet er begrænset til små virksomheder og for at begrænse de eventuelle forvridende effekter af momsfritagelserne, foreslår Kommissionen at indføre en øvre grænse for momsfritagelsestærsklen på 85.000 EUR (ca. 630.000 DKK). I dag er det alene momsfritagelsestærsklen i Storbritannien, som overstiger denne foreslåede øvre grænse.

Kommissionens forslag indebærer fortsat mulighed for at EU-landene kan vælge en national tærskel, som dog ikke må overstige den fælles øvre grænse. EU-landene har desuden mulighed for at fastsætte forskellige momsfritagelsestærskler for forskellige sektorer på grundlag af objektive kriterier.

Ad ii) Indførelse af momsfritagelse for samtlige berettigede virksomheder i EU uanset hjemland

I dag gælder de nationale momsfritagelsestærskler kun for de virksomheder, som er etableret i det pågældende land. Det betyder, at momsfritagelsestærsklen på 50.000 DKK i Danmark kun omfatter virksomheder, som er etableret i Danmark. Virksomheder, som er etableret i et andet EU-land, kan således ikke benytte den nævnte momsfritagelse i Danmark. Der kan derfor opstå situationer, hvor en udenlandsk virksomhed er momspligtig ved sit salg i Danmark, mens en dansk virksomhed af samme størrelse ikke er momspligtig ved sit salg i Danmark.

¹⁰ Kommissionens forslag omfatter reelt ikke samtlige SMV'er, men derimod kun de mindre virksomheder.

Kommissionen foreslår derfor, at momsfratagelserne i de enkelte EU-lande skal gælde for alle berettigede virksomheder i EU, uanset om de er etableret i det EU-land, hvor de har deres omsætning, eller i et andet EU-land.

For at undgå misbrug af ordningen er en virksomhed alene berettiget til momsfratagelse i et andet EU-land, end det, hvori den er etableret, hvis

- virksomhedens samlede årlige omsætning i EU ikke overstiger 100.000 EUR, og
- virksomhedens årlige omsætning i EU-landet, der giver momsfratagelsen, ikke overstiger den nationale momsfratagelsestærskel i det pågældende EU-land.

Det betyder, at en virksomhed, som er etableret i et andet EU-land end Danmark og har en samlet omsætning i EU, som ikke overstiger 100.000 EUR, kan momsfratages i Danmark, indtil virksomhedens årlige omsætning i Danmark overstiger den danske momsfratagelsestærskel på 50.000 DKK.

I dag er virksomheder, som er etableret i Danmark, og hvis samlede omsætning ikke overstiger 50.000 kroner, fritaget fra moms og fra momsregistrering samt øvrige momsforpligtelser som indberetning af moms og fakturering. I andre EU-lande er momsfratagelsestærsklen og momsregistreringstærsklen ikke nødvendigvis sammenfaldende.

Iht. Kommissionens forslag skal virksomheder, der ønsker at gøre brug af andre EU-landes momsfratagelser for små virksomheder, registrere sig til skattemyndighederne i hjemlandet, i hvilket de tillige skal indberette oplysninger om deres omsætning i de relevante EU-lande. Disse oplysninger skal automatisk udveksles med myndighederne i de øvrige EU-lande. Det betyder konkret, at danske virksomheder, der ønsker at benytte momsfratagelser i andre EU-lande, skal registrere sig hos de danske skattemyndigheder og oplyse dem om omsætninger i andre EU-lande mv. for at få adgang til at benytte momsfratagelserne i de pågældende lande.

Ad iii) Indførelse af overgangsordning for små virksomheder, der midlertidigt overskrider fritagelsesgrænsen

Kommissionen foreslår at indføre en overgangsordning, som indebærer, at virksomheder, hvis omsætning alene i et enkelt kalenderår overstiger en national momsfratagelsestærskel med op til 50 pct., fortsat kan gøre brug af momsfratagelsen i det pågældende år og land. Dette skal gøre momsfratagelsestærsklerne mere fleksible og undgå tærskleffekter, hvor virksomhederne holder sig tilbage fra at udnytte deres vækstpotentiale for at undgå at overskride tærsklerne og miste momsfratagelsen.

Ad iv) Forenkling af momsforpligtelser for små virksomheder

Det gældende momsdirektiv giver de enkelte EU-lande mulighed for nationale særordninger, som kan forenkle momsforpligtelser for fx SMV'er, herunder ved at fritage disse fra momsregistrering, indberetning af moms og fakturering. Mange elementer i de nationale særordninger varierer væsentligt på tværs af EU.

De nationale særordninger, som gælder i de enkelte EU-landene i dag, er i vid udstrækning alene tilgængelige for virksomheder, som er etableret i landet. Det betyder, at små virksomheders adgang til forenklinger i et konkret land afhænger af, om virksomheden er etableret i det pågældende land.

Mhp. at tilvejebringe en vis harmonisering af reglerne foreslår Kommissionen obligatoriske forenklinger på momsområdet for alle virksomheder, hvis samlede årlige omsætning i EU ikke overstiger 2 mio. EUR. Dvs. at forenklingerne i de enkelte EU-lande som noget nyt vil skulle gælde for alle små virksomheder med aktiviteter i det pågældende EU-land, uanset i hvilket EU-land virksomheden er etableret.

De foreslåede forenklinger, som skal gælde på tværs af EU-landene, indebærer bl.a., at afgiftsperioderne forlænges, således at omfattede virksomheder i udgangspunktet alene skal afregne moms én gang om året. Forenklingerne indebærer tillige bl.a. lettere registrering og enklere regnskabsføring, herunder fritagelse fra forpligtelsen til at udstede fakturaer.

Formandskabets kompromisforslag

Kommissionens forslag har været behandlet i Rådets arbejdsgruppe. I forlængelse heraf har det finske formandskab senest 16. oktober 2019 fremsat et kompromisforslag, som indebærer følgende:

Ad i) Fastsættelse af en øvre grænse for nationale momsfrigørelsestærskler

Kompromisforslaget fastholder en øvre grænse for den nationale momsfrigørelsestærskel. Dog er grænsen justeret fra 85.000 EUR til 100.000 EUR og får således meget begrænset praktisk betydning, idet ingen EU-lande i dag har en højere national grænse end 100.000 EUR.

Ad ii) Indførelse af momsfrigørelse for samtlige berettigede virksomheder i EU uanset hjemland

Kompromisforslaget fastholder, at momsfrigørelsen skal gælde for alle berettigede virksomheder i EU. En virksomhed er i henhold til kompromisforslaget berettiget, indtil virksomhedens samlede årlige omsætning i EU overstiger 115.000 EUR (og ikke 100.000 EUR som i Kommissionens oprindelige forslag), og indtil virksomhedens årlige omsætning i det enkelte EU-land overstiger dette lands nationale momsfrigørelsestærskel.

Kompromisforslaget fastholder, at virksomheder, der ønsker at gøre brug af andre EU-landes momsfrigørelser for små virksomheder, har pligt til registrering og indberetning af omsætning i deres hjemland.

Ad iii) Indførelse af overgangsordning for små virksomheder, der midlertidigt overskrider fritagelsesgrænsen

Ifølge kompromisforslaget gælder overgangsordningen for virksomheder, hvis omsætning alene i et enkelt kalenderår overstiger den nationale momsfrigørelsestærskel med op til enten 10 pct. eller 25 pct. EU-landene afgør selv, hvilken af de to tærskler, der skal gælde nationalt. Begge udsvingstærskler vil indebære en mere restriktiv adgang til momsfrigørelse ift. Kommissionens oprindelige forslag, som tillod en overskridelse på op til 50 pct. Den nærmere indretning af denne mekanisme drøftes fortsat i forhandlingerne.

Ad iv) Forenkling af momsforpligtelser for små virksomheder

Ifølge kompromisforslaget gælder de forenkledede momsforpligtelser alene virksomheder, som er berettiget til momsfritagelsen, dvs. der har en omsætning, som i hele EU ifølge kompromisforslaget er under 115.000 EUR, og som i det enkelte land ligger under den nationale momsfritagelsestærskel. Det er en mere restriktiv adgang til forenkledede momsforpligtelser end i Kommissionens forslag, hvor virksomheder med en samlet årligt omsætning i EU helt op til 2 mio. EUR ville have adgang til de forenkledede momsprocedurer.

Endvidere gør kompromisforslaget de fleste krav om forenklinger i det væsentligste frivillige, således at EU-landene selv afgør, hvilke forenklinger de vil indføre. Men de forenklinger, landene vælger at indføre, vil der (som også i Kommissionens forslag) være adgang til for virksomheder fra andre lande, der opfylder omsætningskriterierne.

4. Europa-Parlamentets holdning

Kommissionens forslag kræver høring af Europa-Parlamentet. Europa-Parlamentet har 11. september 2018 udtalt sig om Kommissionens forslag, hvortil der var bred tilslutning.

For en gengivelse af betænkningen fra ordføreren i Europa-Parlamentets Økonomi- og Valutaudvalg henvises der til Skatteministeriets reviderede grund- og nærhedsnotat oversendt til Folketingets Europaudvalg 3. december 2018.

5. Nærhedsprincippet

Administrative forenklinger og harmonisering af momsreglerne kan alene opnås ved fælles regulering. Regeringen vurderer derfor, at forslagene er i overensstemmelse med nærhedsprincippet. Der henvises til Skatteministeriets reviderede grund- og nærhedsnotat oversendt til Folketingets Europaudvalg 3. december 2018 for en nærmere beskrivelse af nærhedsprincippet og vurderingen heraf.

6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser

Momsområdet er EU-harmoniseret, og implementeringen af de fælles EU-regler findes i den danske momslov samt i momsbekendtgørelsen.

I henhold til de gældende danske regler er *alle* virksomheder, hvis årlige momspligtige leverancer ikke overstiger 50.000 kr., momsfritaget og fritaget for at blive momsregistreret, hvis de er etableret i Danmark, uanset i hvilke EU-lande, de har deres omsætning.¹¹ Sælger en sådan virksomhed varer eller ydelser, som er momspligtige i et andet EU-land, skal virksomheden som udgangspunkt momsregistreres dér.

Forslaget vil kræve, at den danske momsfritagelsestærskel (momsregistreringsgrænsen) på 50.000 kr. for små virksomheder gøres tilgængelig for berettigede virksom-

¹¹ I Danmark gælder desuden to særlige momsfritagelser: 1) blindes salg af varer og ydelser, når salget ikke overstiger 170.000 kr. årligt, og 2) kunstneres eller disses arvingers førstegangssalg af visse af kunstnerens egne kunstgenstande, når salget hverken i det løbende eller i det foregående kalenderår overstiger 300.000 kr.

heder, der er etableret i andre EU-lande. Disse virksomheder vil desuden blive side-stillet med danske virksomheder i relation til øvrige forenklinger på momsområdet for små virksomheder.

Forslaget vil endvidere kræve, at der indføres visse momsforpligtelser, herunder registrering og indberetning af omsætning, for små danske virksomheder, der ønsker at benytte momsfratagelser i andre EU-lande.

Derudover kræver forslaget, at der indføres en overgangsordning, hvorefter momsfratagelsestærsklen på 50.000 kr. under visse betingelser kan overskrides uden at virksomheden mister momsfratagelsen i det pågældende år.

Det vurderes på denne baggrund, at en vedtagelse af forslaget vil kræve ændring af den danske momslov og eventuelt momsbekendtgørelsen.

Hvis man i Danmark fortsat vil anvende forenklinger for SMV'er, herunder fx fritagelse fra momslovgivningens pligt til at udstede fakturaer, vil sådanne ordninger også ifølge forslaget skulle omfatte små, berettigede virksomheder fra andre EU-lande og tillige kræve ændring af den danske momslov.

For uddybende gennemgang af forslagens konsekvenser for dansk ret henvises til Skatteministeriets reviderede grund- og nærhedsnotat oversendt til Folketingets Europaudvalg 3. december 2018.

7. Økonomiske konsekvenser

Statsfinansielle konsekvenser

Muligheden for at udenlandske virksomheder med omsætning under den danske momsfratagelsesgrænse på 50.000 kr. ikke længere vil skulle registrere sig for moms, skønnes med væsentlig usikkerhed at medføre et mindreprovenu på ca. 10 mio. kr. årligt.

Overgangsordningen, som i kompromisforslagets udgave indebærer, at virksomheder vil kunne anvende momsfratagelsen i kalenderår, hvor deres omsætning overstiger den nationale momsfratagelsestærskel med enten 10 pct. eller 25 pct. (og ikke 50 pct. som oprindeligt foreslået af Kommissionen), skønnes med nogen usikkerhed at medføre et årligt mindreprovenu på om mod 5 mio. kr.

Til brug for udvekslingen af oplysninger om virksomheders salg på tværs af landegrænser forventes det, at der skal udvikles et it-system, som bl.a. kan indeholde og udveksle oplysninger om salg og omsætning i de respektive EU-lande. På det foreliggende grundlag vurderes det, at systemudvikling og -implementering i Danmark vil medføre administrative omkostninger på i alt 71,6 mio. kr. Forslaget forventes implementeret i løbet af en 2-årig periode. Systemudviklingen medfører udgifter i løbet af udviklingsperioden samt en 8-årig afskrivningsperiode ved idriftsættelse som følge af forventet nyudvikling. Hertil medfører forslaget årlige driftsudgifter samt udgifter primært til vejledning og kontrol på ca. 5,5 mio. kr. i Danmark fra ikrafttrædelse.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

I det omfang forslaget bidrager til udligning af konkurrencesituationen mellem virksomheder, som er etableret i forskellige EU-lande, men som har omsætning i det samme marked, har dette positive samfundsøkonomiske konsekvenser.

Samtidig vil en mulig reduktion af tærskleffekten som følger af indførelsen af en overgangsordning bidrage til, at små, berettigede virksomheder i højere grad udnytter deres vækstpotentiale, hvilket tillige har positive samfundsøkonomiske effekter.

Muligheden for, at danske virksomheder kan anvende de nationale fritagelsesgrænser i andre EU-lande øger omsætning og indtjening for disse virksomheder ved salg til private forbrugere i andre EU-lande og medfører en samfundsøkonomisk gevinst.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) vurderer, at Kommissionens forslag både medfører administrative lettelser og administrative byrder (dvs. både positive og negative administrative konsekvenser) for erhvervslivet. Det vurderes dog samlet, at forslaget potentielt vil kunne medføre væsentlige administrative lettelser, dvs. over 4 mio. kr. årligt, for de mindre danske virksomheder.

De positive effekter begrænses væsentligt med kompromisforslaget, som indsnævrer antallet af virksomheder, der har adgang til de forenklede momsforpligtelser, sammenlignet med Kommissionens oprindelige forslag. Ifølge kompromisforslaget gælder de forenklede momsforpligtelser alene virksomheder, som er berettiget til momsfritagelsen og ikke alle virksomheder, hvis samlede årlige omsætning i EU ikke overstiger 2 mio. EUR.

8. Høring

Der henvises til Skatteministeriets reviderede grund- og nærhedsnotat om forslaget oversendt til Folketingets Europaudvalg 3. december 2018 for en nærmere gennemgang af høringssvarene.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

EU-landene forventes generelt at være positivt indstillede over for kompromisforslaget, herunder at afsnittet om obligatorisk indførelse af forenklede momsforpligtelser for de såkaldte ikke-fritagne virksomheder med en samlet årlig omsætning op til 2 mio. EUR er udgået.

Flere EU-lande har dog udtrykt bekymring for, at forslaget ikke medfører tilstrækkelige forenklinger for små virksomheder.

Visse EU-lande er kritiske over for justeringen af henholdsvis den øvre grænse for de nationale momsfritagelsestærskler (fra 85.000 til 100.000 EUR) og tærsklen for den samlede omsætning i EU (fra 100.000 til 115.000 EUR) og støtter i stedet grænsen hhv. tærsklen i Kommissionens oprindelige forslag på 85.000 EUR, hhv. 100.000 EUR.

Der er fortsat heller opnået enighed om den nærmere indretning af den nye regel, der skal tillade momsfrigtagelse for virksomheder, hvis omsætning overskrider den nationale momsfrigtagelsestærskel i et enkelt kalenderår.

Endelig er der risiko for, at forslaget sammen med andre skattesager kan blive blokeret, så længe der ikke er opnået enighed om et forslag om ændring af strukturen for alkoholafgifter (et separat forslag på skatteområdet som ikke i øvrigt har nogen substansforbindelse med nærværende forslag).

10. Regeringens generelle holdning

Regeringen er positiv over for forslag, som mindsker konkurrenceforvriddinger inden for EU og medfører administrative lettelser på momsområdet for små virksomheder. Regeringen er derfor positiv over for, at virksomheder etableret i Danmark kan gøre brug af de nationale momsfrigtagelser i andre EU-lande.

Regeringen lægger endvidere generelt vægt på, at der skal være en balance mellem på den ene side hensynet til, at det skal være attraktivt at drive virksomhed i Danmark, og på den anden side hensynet til myndighedernes mulighed for at føre kontrol. I den forbindelse er regeringen tilfreds med, at små virksomheder, hvis omsætning ligger under den nationale momsfrigtagelsestærskel, og som ikke har momspligtige leverancer i andre EU-lande, fortsat ikke påføres administrative byrder i form af registrering og årlige indberetninger/angivelser af omsætning.

Regeringen kan endvidere støtte, at virksomheder, som ikke udelukkende sælger varer eller ydelser i hjemlandet, og ønsker at gøre brug af momsfrigtagelser for små virksomheder i andre EU-lande, skal registrere sig til skattemyndighederne i hjemlandet, i hvilket de tillige skal indberette oplysninger om deres omsætning i de relevante EU-lande, idet dette medvirker til at sikre balancen mellem administrative lettelser og kontrol.

Regeringen vil arbejde for, at den øvre grænse for de nationale momsfrigtagelsestærskler sænkes fra 100.000 EUR til 85.000 EUR, og at tærsklen for den samlede omsætning i EU sænkes fra 115.000 EUR til 100.000 EUR., således at grænsen og tærsklen svarer til niveauet i Kommissions oprindelige forslag.

Regeringen er tilfreds med, at omsætningsgrænsen for adgang til forenkede momsforpligtelser strammes fra en samlet årlig omsætning i EU på op til 2 mio. EUR i Kommissionens forslag til en grænse på 115.000 EUR med kompromisforslaget. Eksempelvis ville en pligt til indrømmelse af længere afgiftsperioder til flere virksomheder alt andet lige forringe myndighedernes kontrolmuligheder og øge risikoen for momssvig.

11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Folketingets Europaudvalg blev den 4. oktober 2019 orienteret om sagen.

Finansministeriets samlenotat om sagen er oversendt til Folketingets Europaudvalg 2. maj 2019. Sagen blev efter oversendelse af samlenotatet taget af dagsordenen for ECOFIN 17. maj 2019. Skatteministeriets grund- og nærhedsnotat om sagen er oversendt til Folketingets Europaudvalg 15. februar 2018, mens et revideret grund- og nærhedsnotat er oversendt 3. december 2018.

Dagsordenspunkt 7: Digital beskatning

1. Resume

På ECOFIN 8. november 2019 ventes EU-landene at drøfte status på arbejdet med beskatning af den digitale økonomi i OECD. Kommissionen har tidligere fremsat forslag i EU, som der ikke kunne opnås enighed om. Der er derfor enighed i EU om, at man forfølger internationale løsninger i OECD, hvor målet er enighed inden udgangen af 2020.

I OECD arbejdes aktuelt i to spor. Et spor (spor 1) vedrører delvis omfordeling af beskatningsret fra virksomhedernes hjemland til forbrugslandet (dvs. det land, hvor virksomhederne har deres forbrugere). Et andet spor (spor 2) vedrører en global standard for effektiv minimumsbeskatning. Et OECD-kompromis ventes at have elementer fra begge spor. EU-landene ventes fortsat at have forskellige synspunkter ift. OECD-arbejdet og de to spor.

Regeringen støtter en løsning i OECD, og arbejder for at begrænse evt. negative virkninger på dansk selskabsskatteprovenu, herunder ved at forslag i OECD's spor 1 begrænses til alene at omfatte digitale virksomheder, eller at forslag i OECD's spor 1 med en mere generel omfordeling af beskatningsret begrænses mest muligt.

2. Baggrund

Der har i længere tid været politisk opmærksomhed på spørgsmålet om beskatning af den digitale økonomi, som bl.a. skyldes, at det i en årrække ved brug af skattely mv. og i kraft af de tidligere amerikanske skatteregler har været muligt for bl.a. nogle store amerikanske digitale virksomheder at betale ingen eller meget lav skat af den indkomst, de har tjent uden for USA, bl.a. i EU. Der har desuden været en diskussion af i hvilket omfang de digitale forretningsmodeller i særlig grad bygger på brugernes data, og hvorvidt denne værdiskabelse bør beskattes i det land, hvor brugere er hjemmehørende.

USA vedtog i december 2017 en skattereform af betydning for sagen. Dette gælder særligt indførelsen af den såkaldte GILTI-regel (Global Intangible Low Tax Income) i selskabsbeskatningen, som i henhold til OECD's vurdering indebærer, at amerikanske selskaber vil skulle betale en effektiv skat på 13 pct. af indkomst fra immaterielle aktiver i udlandet. Det vil også omfatte de digitale virksomheder i USA, herunder deres indkomst fra EU.

På baggrund af debatten om beskatningen af den digitale økonomi stillede Kommissionen 21. marts 2018 to direktivforslag, som indeholder bud på både en langsigtet, permanent løsning og en kortsigtet, midlertidig til beskatning af den digitale økonomi.

Kommissionens forslag til en langsigtet, permanent løsning vedrører selskabsbeskatning ift. en væsentlig digital tilstedeværelse, KOM(2018)147, og indebærer indførelse af et såkaldt digitalt fast driftssted, som statueres, når selskabet efter nærmere kriterier anses at have væsentlig digital tilstedeværelse i et land. Dette forslag har endnu ikke været realitetsforhandlet.

Kommissionens forslag til en kortsigtet, midlertidig løsning vedrører en skat på 3 pct. af omsætningen fra visse digitale tjenester (Digital Service Tax - DST), KOM(2018)148.

Ifm. drøftelser i ECOFIN i december 2018 og marts 2019 kunne der ikke opnås enstemmighed om at vedtage Kommissionens forslag om en omsætningskat eller en smallere variant af forslaget kun rettet mod digital reklame (Digital Advertising Tax – DAT). EU-landene blev derfor enige om i stedet at fokusere på at finde globale løsninger i OECD. Det blev samtidig aftalt, at ECOFIN skulle gøre status på og drøfte OECD-arbejdet.

Der er et internationalt arbejde i gang vedr. selskabsbeskatning, skatteundgåelse og den digitale økonomi bl.a. i G20 og OECD. I oktober 2015 afsluttede OECD- og G20-landene et projekt om ”Base Erosion and Profit Shifting” (BEPS), som adresserer skatteundgåelse bredt, hvoraf centrale dele er implementeret i EU ved forskellige direktiver. Ifm. BEPS-arbejdet konkluderede OECD, at den digitale økonomi ikke kan adskilles fra den øvrige økonomi, og arbejdet udløste ikke specifikke anbefalinger på området.

Arbejdet er dog videreført i OECD-regi mhp. at levere en endelig afrapportering og konsensusløsning senest i 2020.

3. Formål og indhold

Arbejdet i OECD er organiseret i to spor. Begge spor vedrører selskabsbeskatning generelt og rækker således videre end beskatning af digitale virksomheder.

Forslag i spor 1 medfører en delvis omfordeling af beskatningsretten til selskabers profit fra hjemlandet til forbrugslandet. Det vil ændre det grundlæggende princip for international beskatning, at selskaber beskattes af deres overskud dér, hvor centrale funktioner som ledelse, innovation og forskning mv. udføres, dvs. typisk hvor selskabet er hjemmehørende.

Forslag i spor 1 indebærer således som noget nyt, at en del af virksomheders overskud beskattes i det land, hvor selskabet har omsætning. UK, USA og Indien har tidligere fremsat forskellige forslag i spor 1, som alle ville medføre forskellige former for omfordeling af beskatningsretten. OECD-sekretariatet har på denne baggrund fremsat sit bud på et udkast til et samlet kompromisforslag i spor 1 (en såkaldt ”Unified Approach”), som blev offentliggjort 9. oktober 2019 mhp. afholdelse af en offentlig høring 21-22. november 2019. Det videre arbejde i spor 1 ventes nu at tage udgangspunkt i OECD-sekretariatets forslag.

OECD’s kompromisforslag for spor 1 vedrører selskabsbeskatning generelt og har således en bredere anvendelse end digitale virksomheder. Forslaget indebærer, at man fastlægger et skøn for en virksomheds overnormale profit, hvor en del heraf skal fordeles til beskatning mellem forskellige lande på basis af virksomhedens omsætning i de pågældende lande. De nærmere metoder til at fastlægge en virksomheds overnormale profit og til at fordele beskatningen mellem forskellige lande er endnu ikke præciseret.

Forslag i spor 2, som er fremsat af Tyskland og Frankrig, er baseret på styrkede værnsregler mod skatteundgåelse og vil sikre, at alle virksomheder betaler et minimum i selskabsskat. Forslaget indebærer, at et land, fx Danmark, i højere grad vil kunne beskatte udenlandske selskaber, som er aktive i Danmark, *hvis ikke* de betaler tilstrækkelig skat i deres hjemland.

Det tysk-franske forslag omfatter også både digitale og ikke-digitale virksomheder. Idet digitale selskaber med væsentlige immaterielle aktiver har særlig gode forudsætninger for at flytte aktiver til lavskattelande mhp. at undgå beskatning, vurderes forslaget dog i særlig grad at adressere problemer med beskatning af den digitale økonomi.

Det tysk-franske forslag har ligheder med de tiltag USA, som et led i skattereformen fra 2017, nationalt har gennemført på selskabsområdet. Tilsammen medfører den såkaldte BEAT-regel (Base Erosion and Anti-Abuse Tax) og den såkaldte GILTI-regel (Global Intangible Low Tax Income), at USA i højere grad kan beskatte selskaber, der er aktive i USA, hvis de betaler en for lav skat i enten USA eller deres hjemland.

OECD-arbejdet videreføres mhp. at finde en global konsensusløsning inden udgangen af 2020. Spørgsmålet om beskatning i den digitale økonomi drøftes også i G20, hvor kun de største økonomier deltager.

4. Europa-Parlamentets holdning

Sagen kræver ikke høring i Europa-Parlamentet.

5. Nærhedsprincippet

Spørgsmålet om nærhedsprincippet er ikke relevant.

6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser

Sagen har ikke i sig selv lovgivningsmæssige konsekvenser.

En senere implementering af en eventuel OECD-løsning i EU eller nationalt forventes at have lovgivningsmæssige konsekvenser. Forslag i spor 1, som omfordeler beskatningsret, ventes at medføre behov for vedtagelse af ny lovgivning og genforhandling af dobbeltbeskatningsoverenskomster eller alternativt ved tilslutning til en eventuel ny multilateral konvention. Forslag i spor 2 ventes at medføre behov for vedtagelse af nye regler i selskabsskatte lovgivningen.

7. Økonomiske konsekvenser

Sagen har ikke i sig selv økonomiske konsekvenser.

En senere implementering af en eventuel OECD-løsning i EU eller nationalt forventes at have væsentlige økonomiske konsekvenser. Forslag i spor 1, som omfordeler beskatningsret, kan alt efter udformning medføre betydelige statsfinansielle konsekvenser i form af mindreprovenu for Danmark, mens forslag i spor 2 kan have positive statsfinansielle konsekvenser for Danmark. Et eventuelt kompromis med elementer fra både spor 1 og spor 2 vurderes umiddelbart at medføre betydelige provenutab.

Et samlet skøn for disse konsekvenser afventer nærmere præcisering af og klarhed om en endelig OECD-løsning.

8. Høring

Sagen sendes ikke i ekstern høring.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

Der er blandt EU-landene bred enighed om, at den digitale økonomi rummer udfordringer, som bør adresseres globalt i OECD, men der er ikke konsensus om, hvordan det bedst gribes an, og hvilke løsninger, som foretrækkes.

Et OECD-kompromis ventes at have elementer fra både spor 1 (omfordeling af beskatningsret) og spor 2 (effektiv minimumsbeskatning).

En række EU-lande støtter forslag i spor 1, mens flere – især mindre, eksportorienterede lande – finder at spor 1 indebærer risiko for potentielt store negative statsfinansielle konsekvenser for disse lande, og ventes at arbejde for, at forslag i spor 1 så vidt muligt begrænses til alene at omfatte den digitale økonomi, eller at en mere generel omfordeling af beskatningsret, også udover digitale selskaber, begrænses mest muligt. Globalt ventes en række store lande at støtte variationer af spor 1-løsninger.

Regeringen vil, hvis der ikke findes en OECD-løsning inden udgangen af 2020, afsøge mulige løsninger i EU-regi og gå aktivt og åbent til drøftelser om eventuelle løsninger i EU, herunder en standard for effektiv minimumsbeskatning i EU, men også andre løsningsmuligheder, inkl. en digital omsætningskat.

10. Regeringens generelle holdning

Regeringen vil tage statusdrøftelsen til efterretning.

Regeringen vil generelt arbejde for at sikre, at alle virksomheder, digitale såvel som ikke-digitale, bidrager til fællesskabet. Regeringen vil således styrke dansk deltagelse og øge ambitionsniveauet i det internationale arbejde mod skattely og skattespekulation – både i EU og OECD.

Regeringen støtter en global løsning om en global standard for effektiv minimumsbeskatning på linje med det tysk-franske forslag og vil arbejde for, at en eventuel løsning i OECD, som måtte indebære omfordeling af beskatningsretten, i videst mulig udstrækning alene er målrettet digitale virksomheder og under alle omstændigheder mindsker risiko for tab af dansk selskabsskatteprovenu. Det vurderes dog i praksis vanskeligt at finde en løsning, som ikke indebærer en mere generel omfordeling af beskatningsretten og dermed et væsentligt provenutab for Danmark. En omfordeling af beskatningsretten bør indrettes, så risikoen for tab af dansk selskabsskatteprovenu minimeres.

Regeringen vil, hvis der ikke findes en OECD-løsning inden udgangen af 2020, afsøge mulige løsninger i EU-regi og gå aktivt og åbent til drøftelser om eventuelle løsninger i EU, herunder en standard for effektiv minimumsbeskatning i EU, men også andre løsningsmuligheder, inkl. en digital omsætningskat.

11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Sagen er ikke tidligere forelagt Folketingets Europaudvalg.