



Skatteministeriet

Notat

1. februar 2021
J.nr. 2021 - 542

Kontor:
Moms, afgifter og told [MAT]

Initialer:
llj

Notat om orientering om forventet ændring af EU's momsdirektiv pga. covid-19 (SAU alm. del – bilag 45).

EU-Kommissionen har den 29. oktober 2020 fremsat et forslag om en ændring af EU's momsdirektiv, som forventes vedtaget gennem en skriftlig hasteprocedure i EU. Ændringen betyder, at medlemsstaterne kan vælge midlertidigt at indføre nedsat moms på levering af covid-19 medicinsk udstyr til in vitro-diagnostik eller en nulsats (ingen betaling af moms men fuld fradragsret for moms betalt i det foregående led) for levering af covid-19 vacciner og in vitro-diagnostisk medicinsk udstyr. Medlemsstaterne kan i forvejen indføre nedsat moms på levering af vacciner. De eventuelle nedsatte satser eller 0-satser er midlertidige og kan kun gælde frem til den 31. december 2022. En evt. dansk anvendelse af de midlertidige foranstaltninger vil kræve en ændring af momsloven.

Baggrunden for direktivændringen

I lyset af covid-19-pandemien er der såvel nationalt som på EU-plan truffet ekstraordinære foranstaltninger for at hjælpe ofrene for udbruddet. Såvel WHO som EU-Kommissionen har udtalt, at det er afgørende for at overvinde pandemien, at vacciner, testsæt og behandlinger er tilgængelige og overkommelige for alle, der har brug for dem. Kommissionen deltager og bidrager f.eks. i COVAX-faciliteten. COVAX-faciliteten sigter mod at fremskynde udviklingen og fremstillingen af covid-19-vacciner og sikre en retfærdig adgang for alle lande i verden. COVAX ledes af Gavi, Vaccine Alliance, Coalition for Epidemic Preparedness Innovations (CEPI) og WHO.

Som en del af bestræbelserne på at hjælpe med at beskytte mennesker overalt i verden, og især i EU, fremsatte Kommissionen den 17. juni 2020 en EU-strategi for covid-19-vacciner. Den foreslåede EU-tilgang til sikring af vacciner til EU-borgere supplerer EU's indsats for universel adgang til overkommelig vaccination, behandling og test. Målet er at fremskynde udviklingen, fremstillingen og anvendelsen af vacciner mod virussen og sørge for, at ingen i EU bliver efterladt i kampen mod covid-19. Inden for rammerne af EU's vaccinstrategi er der allerede indgået aftaler om at købe potentielle vacciner med nogle farmaceutiske virksomheder.

På momsrådet vedtog Kommissionen den 3. april 2020 beslutning (EU) 2020/491, der giver medlemsstaterne mulighed for midlertidigt og på visse vilkår at tillade, at offentlige myndigheder, nødhjælpsorganisationer og velgørende organisationer told- og kan importere visse vitale varer til bekæmpelse af covid-19, herunder fx testudstyr og værnemidler, momsfrit. Beslutningen er senere blevet forlænget og udløber nu den 30. april 2021.



Denne beslutning dækker kun import og ikke leverancer inden for Fællesskabet eller indenlandske leverancer, da Kommissionens autonome beføjelser er begrænset til dette område.

EU's nuværende momsregler indeholder i forvejen to værktøjer, der allerede giver medlemsstaterne mulighed for at mindske omkostningerne ved covid-19-vacciner og medicinsk udstyr til in vitro-diagnostik.

For det første indeholder momsdirektivet en obligatorisk momsfrigørelse uden fradrag for hospitals- og lægebehandling. Formålet med fritagelsen er at reducere udgifterne til lægebehandling og gøre dem mere tilgængelige for enkeltpersoner. Fritagelsen er gennemført i momslovens § 13, stk. 1, nr. 1. De ydelser, der relaterer sig til at give covid-19 vaccinationer og udføre covid-19 tests, vil blive anset som omfattet af momsfrigørelsen, hvis visse betingelser er opfyldt. Dette gælder også eventuelle private virksomheders udførelse af hurtigtests. Ved vurderingen er blandt andet lagt til grund, at der er tale om en pandemi, og at det må antages, at alle er i potentiel risiko for at have eller få sygdommen. Vurderingen af, om konkrete ydelser opfylder betingelserne for at være momsfrigørelset, foretages af Skattestyrelsen.

Herudover skal det nævnes, at der her i Danmark findes ordninger, hvorigennem statslige, regionale og kommunale institutioner kan få refunderet købsmoms, der ikke er fradragberettiget i selve momssystemet, således at institutionerne ikke belastes af moms.

For det andet kan medlemsstaterne i henhold til de nuværende momsregler vælge at anvende en reduceret momssats (ikke nulsats) på farmaceutiske produkter. Farmaceutiske produkter inkluderer vacciner, som derfor i øjeblikket kan omfattes af nedsat momssats. Denne mulighed anvendes ikke her i landet. I modsætning til vacciner tillader de generelle momsregler i momsdirektivet hverken nedsat moms eller nulsats for covid-19 medicinsk udstyr til in vitro-diagnostik.

Af disse grunde foreslog Kommissionen den nu vedtagne ændring af momsdirektivet om, at medlemsstaterne midlertidigt indtil 31. december 2022 kan vælge at anvende en nedsat momssats på levering af covid-19 medicinsk udstyr til in vitro-diagnostik, eller til at anvende nulsats for levering af covid-19 vacciner og in vitro-diagnostisk medicinsk udstyr.

Konsekvenser af direktivændringen

Direktivændringen vil alene give medlemsstaterne en mulighed for at gennemføre de midlertidige foranstaltninger, og der er således ikke pligt til at gennemføre dem i dansk ret. Forud for en eventuel dansk anvendelse af mulighederne vil et evt. forslag til ændring af momsloven skulle vedtages af Folketinget.

Regeringens umiddelbare holdning

Det er umiddelbart regeringens vurdering, at der, jf. det ovenfor anførte, ikke er behov for at gennemføre de pågældende midlertidige foranstaltninger. Regeringen følger løbende udviklingen, og såfremt denne vurdering ændrer sig, vil regeringen undersøge mulighederne for at gennemføre de midlertidige foranstaltninger i praksis.