



Økonomiministeriet

23. november 2023

Samlenotat vedrørende forslag om "Moms i den digitale tidsalder (ViDA)"

KOM(2022) 701, KOM(2022) 704, KOM(2022) 703

2

Materialet er udarbejdet af Økonomiministeriet og Skatteministeriet



Økonomiministeriet

Forslag om "Moms i den digitale tidsalder"

KOM(2022) 701, KOM(2022) 704, KOM(2022) 703.

1. Resume

Kommissionens lovpakke "Moms i den digitale tidsalder" (VAT in the Digital Age) har til formål at modernisere og digitalisere momssystemet samt at håndtere momsudfordringer i forbindelse med platformøkonomien. Lovpakken er opdelt i tre områder: A) Digitale rapporteringskrav, B) Ændrede momsregler for platformøkonomi, herunder momspligt for korttidsudlejning af ferieboliger gennem platforme som Airbnb, og C) Én momsregistrering i EU. Disse tiltag skal ved brug af den nyeste teknologi opdatere det nuværende momssystem til den digitale tidsalder, reducere de administrative byrder og omkostninger for virksomhederne samt bekæmpe momssvig (dvs. bekæmpe, at virksomheder forsætligt undlader at indberette korrekte oplysninger vedr. moms til skattemyndighederne og dermed øge myndighedernes kontrol med, at den rette moms indbetales).

Forslaget forventes at have en positiv effekt på momsprovenuet sfa. en større regelefterlevelse og forbedrede muligheder for kontrol af grænseoverskridende EU-handel for Skattestyrelsen. Samtidig vil det medføre betydelige administrative konsekvenser pga. udvikling af ny it-infrastruktur som følge af forslagene vedrørende digitale rapporteringskrav baseret på e-fakturering (1) og én momsregistrering (3). Hertil forventes betydelige afledte årlige udgifter hos Skatteforvaltningen såvel som både administrative byrder og lettelser for erhvervslivet, som på nuværende tidspunkt ikke kan opgøres.

Regeringen er positiv over for flere af pakkens elementer, herunder særligt indførelsen af digitale rapporteringskrav, og de forenklingsforslag, der fører hen imod, at virksomheder kun skal momsregistreres i ét EU-land. I relation til forslaget vedr. platformøkonomien vurderer regeringen, at EU-landene bør gives mulighed for at tilpasse reglerne mere til de nationale forhold for ferieudlejning og konkurrencesituationen på området. Regeringen er skeptisk over for den del af kompromisteksten vedrørende platformøkonomien, som lægger op til en obligatorisk såkaldt "deemed supplier-model" (dvs. en model, hvor platformene bliver ansvarlige for momsbetalingen). Regeringen finder det derimod positivt, at der i det seneste kompromisforslag lægges op til mere fleksibilitet ift. at sætte kriterier for, hvilke typer af korttidsudlejning der pålægges moms, så sommerhuse fortsat kan holdes moms fritaget.

Forslaget er ikke på ECOFIN 8. december, men det forventes, at der inden kort tid kan opnås enighed om kompromisteksten på to af lovpakkens tre dele om: B) Ændrede regler for platformøkonomien og C) Én momsregistrering i EU. Forhandlingerne om A) Digitale rapporteringskrav kan forventes at fortsætte under det belgiske formandskab.



Økonomiministeriet

2. Baggrund

Kommissionen fremsatte den 8. december 2022 en lovpakke med forslag til ændringer af det fælles moms-system i EU for at tilpasse momsreglerne til stigende grad af digitalisering. Med afsæt i den hastige teknologiske og digitale udvikling samt behovet for at tilpasse moms-systemet denne udvikling, foreslår Kommissionen at indføre digitale rapporteringskrav om elektronisk fakturering (e-fakturering), nye regler for platformsøkonomien, og at virksomheder som hovedregel skal kunne nøjes med at have én momsregistrering i EU via bl.a. en udvidelse af Moms-One-Stop-Shoppen (OSS).

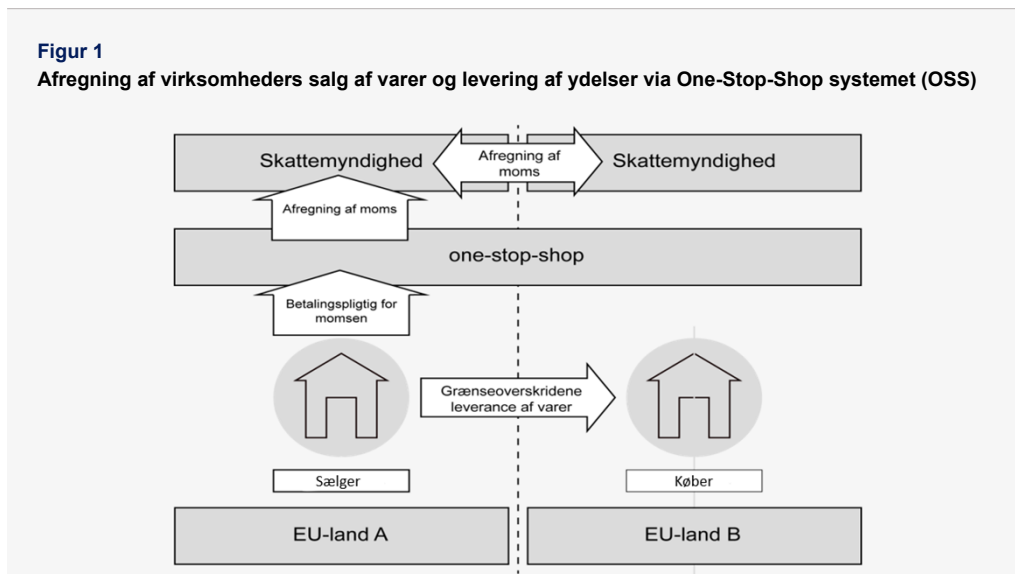
E-fakturering er en automatiseret måde at sende og behandle fakturaer mellem leverandør og kunde i et struktureret elektronisk format og dækker således ikke over eksempelvis pdf-filer sendt via en mail. Ved offentlige indkøb (B2G) er det i Danmark påkrævet, at køber og sælger anvender e-fakturering, mens det ikke er påkrævet ved handel mellem virksomheder (B2B). På området for indberetning og rapportering af moms er flere EU-lande enten i færd med eller har iværksat nationale løsninger, herunder indførelse af obligatorisk B2B og B2G e-fakturering. De nationale løsninger er meget forskellige EU-landene i mellem, herunder i form af forskellige formater og indberetningskrav, hvilket øger administrative byrder for virksomhederne ved handel i flere EU-lande.

Der er i de seneste år sket en udvikling i brugen af platformsøkonomier. En platform er kendetegnet ved at formidle ydelser mellem en køber og sælger, der typisk er internetbaseret, fx GoMore, sommerhusudlejningsportaler og Airbnb. Kommissionen anfører, at udviklingen har skabt konkurrencemæssige udfordringer i forholdet mellem traditionelle udbydere (fx hoteller) og udbydere af fx ferielejligheder via platforme (fx udlejere på Airbnb). Dette ses særligt i større byer, hvor momspligtig hoteludlejning konkurrerer med et stort udbud af privatpersoners momsfri udlejninger af fx lejligheder via platforme. Kommissionen ønsker derfor at skabe lige konkurrencevilkår mellem traditionelle udbydere og udbydere, der benytter platforme, herunder sikre at al korttidsudlejning bliver momspligtig samt øge platformenes rolle i opkrævning og indbetaling af moms.

OSS gør det muligt for virksomheder at angive og betale moms for salg af varer og levering af ydelser til forbrugere i EU-lande gennem systemet, *jf. figur 1*. Således blev OSS 1. juli 2021 udvidet fra kun at omfatte visse ydelser til at omfatte alle ydelser og fjernsalg af varer i EU. Virksomheder undgår således at skulle lade sig momsregistrere i samtlige af de EU-lande, hvortil dennes varer eller ydelser sælges. Herudover blev der indført en Import-One-Stop-Shop (IOSS) for salg af varer fra virksomheder i lande *uden for EU* til forbrugere i EU. Hensigten med at indføre OSS og IOSS var at gøre det nemmere for virksomheder, i og uden for EU, at sælge til private forbrugere (B2C) i EU.

Virksomhederne skal bl.a. kunne indberette og betale de forskellige nationale momssatser til hvert enkelt EU-land i OSS-systemet, i stedet for ét system pr.

EU-land. Med indførelsen af OSS skal nogle virksomheder dog i visse tilfælde fortsat momsregistreres i mere end ét EU-land. Det gælder eksempelvis ved overførsel af egne varer til eget lager i et andet EU-land og ved bestemte handler, herunder installering og montering, der fx finder sted i forbindelse med salg af specialvarer som swimmingpool eller et køkken, og visse e-handelstransaktioner, hvor leverandører sælger en vare, som befinder sig i et andet EU-land på salgstidspunktet mv.

Figur 1**Afregning af virksomheders salg af varer og levering af ydelser via One-Stop-Shop systemet (OSS)**

Kilde: Egen tilvirkning

Platforme *uden for EU* har momspligt, når de videreformidler salg til private købere i EU fra en underliggende *sælger uden for EU* (dvs. der er tale om varer fra tredjelande). Platforme uden for EU kan bruge OSS-ordningen til salg til forbrugere i EU, når varerne befinder sig i EU (fx på et lager). Platforme *i EU* har tilsvarende momspligt, når den videreformidler salg af varer fra en *sælger uden for EU*. Platforme *i EU* har derimod ikke momspligt, når de videreformidler salg af varer fra en underliggende *sælger i EU*, da momspligten tilhører den underliggende sælger af varen (eller ydelsen). Reglerne i dag er dermed forskellige alt efter, om platformen og den underliggende sælger er etableret i eller uden for EU.

Nedenstående giver en prioriteret gennemgang af Kommissionens lovpakke. For en mere detaljeret gennemgang henvises til Skatteministeriets grund- og nærhedsnotat oversendt til Folketingets Europaudvalg den 7. marts 2023.

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.



Økonomiministeriet

3. Formål og indhold

Formålet med forslagene er at modernisere og digitalisere moms-systemet i EU. Det betyder, at momsreglerne i højere grad skal afspejle virksomhedernes måde at drive virksomhed på i dag, ligesom myndighedernes mulighed for kontrol øges, så momssvig bedre kan konstateres og begrænses.

Den samlede lovpakke moderniserer momsindberetningsforpligtelserne, indfører et generelt krav om e-fakturering i grænseoverskridende EU-handel mellem virksomheder, ajourfører reglerne for platformøkonomi og ændrer reglerne for virksomheder, så flere virksomheder kun får brug for én momsregistrering i EU.

Samlet forventer Kommissionen, at indførelsen af lovpakken vil øge momsprovenuet på EU-plan, mindske forskellen mellem, hvad der burde blive opkrævet i moms efter gældende lovgivning, og hvad der faktisk opkræves ("momsgabet"), samt reducere virksomheders administrative byrder på sigt.

A. Digitale rapporteringskrav

Med forslaget bliver e-fakturering obligatorisk for den grænseoverskridende B2B og B2G EU-handel. EU-landene har under gældende regler ikke mulighed for at indføre obligatorisk e-fakturering, da det med det nuværende momsdirektiv forudsætter, at modtageren (i fx et andet EU-land, som ikke har indført obligatorisk e-fakturering) accepterer udstedelsen af en elektronisk faktura.

Forslaget indebærer, at det nuværende system for udveksling af momsoplysninger (herefter "VAT Information Exchange System" - VIES), der bygger på nationale systemer med månedlige indberetninger af oplysninger fra sælger om samlet salg til købervirksomheder i andre EU-lande, skal erstattes af et centralt VIES-system (en fælleseuropæisk database) med hurtigere og transaktionsbaserede indberetninger fra både sælger og køber. Virksomhedernes rapportering skal kanaliseres via en national database til en ny central EU-database, hvilket kræver, at EU-landene indfører obligatorisk e-fakturering ud fra en fælles EU-standard ("Central VIES"). Central VIES skal opbygges og administreres af Kommissionen.

Det bemærkes, at forslaget kun lægger op til obligatorisk e-fakturering for *grænseoverskridende* transaktioner, således at det er op til de enkelte EU-lande, om de også vil indføre indberetningskrav om e-fakturering for *indenlandske* momspligtige transaktioner. Det foreslås dog, at nationale løsninger skal leve op til EU-standarden.

B. Ændrede momsregler for platformøkonomi

Kommissionen anfører, at øget brug af platforme har skabt konkurrencemæssige udfordringer i forholdet mellem traditionelle udbydere (fx hoteller og taxaselskaber) og udbydere via platforme (fx udlejning via Airbnb)



Økonomiministeriet

og udbud af taxakørsel via Uber). Kommissionen ønsker at skabe lige konkurrencevilkår mellem traditionelle udbydere og udbydere, der benytter platforme, ved at øge platformenes rolle i opkrævning og indbetaling af momsen.

Efter EU-reglerne er udlejning af fast ejendom momsfrataget undtagen udlejning i fx hotelsektoren, der er momspligtig. Af konkurrencemæssige grunde foreslås det, at korttidsudlejning af indkvartering på under 30 dage, med eller uden tilknyttede serviceydelser (fx forplejning), som udgangspunkt skal anses for "hotellignende", så udlejningen dermed bliver momspligtig. For udlejning over 30 dage kan EU-landene fortsat selv fastsætte, hvad der er "hotellignende" eller ikke.

I mange EU-lande, herunder Danmark, vil forslaget udvide momspligten væsentligt, idet korttidsudlejninger uden tilknyttede serviceydelser (fx sommerhusudlejning) i dag ikke anses for hotellignende og derfor ikke er momspligtigt.

I den seneste kompromistekst er der lagt op til fuld fleksibilitet for EU-landene ift. at fastsætte nationale kriterier for, hvad der skal anses for "hotellignende" udlejning. Det vil betyde, at den danske momsfratagelse for bl.a. sommerhusudlejning vil kunne opretholdes.

For så vidt angår personbefordring er hovedreglen, at ydelserne pålægges moms, men centrale dele af persontransporten (fx international flytransport) er momsfrataget, og enkelte lande har en særbestemmelse om momsfratagelse af indenlandsk personbefordring. Disse regler foreslås ikke ændret. De foreslåede ændringer til moms på personbefordring vurderes ikke at føre til ændringer i Danmark, hvor national personbefordring, med undtagelse af turistikørsel med bus, er momsfrataget.

Kommissionen foreslår herudover – for at skabe lige konkurrence mellem traditionelle udbydere og udbud gennem platforme – at der indføres en model ("deemed supplier"), hvor det ikke er den enkelte virksomhed eller person, der anses som leverandør af ydelsen og dermed er momspligtig, men derimod de platforme, der formidler ydelsen til forbrugeren.

Konkret betyder denne model, at såfremt den underliggende sælger af ydelsen – fx ejeren af et sommerhus - ikke opgiver et momsregistreringsnummer, er det platformen, der vil være ansvarlig for en eventuel momsbetaling. I leddet mellem den underliggende sælger og platformen vil der ikke være momspligt. Herudover vil den underliggende sælger ikke have fradragsret for moms af indkøb, der kan henføres til salget, men i stedet vil platformen principielt have fradragsret – selvom denne ikke foretager indkøb i relation til de pågældende underliggende aktiver, fx en udlejet feriebolig. Opkræver den underliggende sælger selv moms, skal denne sælger oplyse momsnummeret til platformen, således at platformen alene vil være formidler af ydelsen.



Økonomiministeriet

I henhold til den seneste kompromistekst vil platformene ikke skulle opkræve moms af korttidsudlejning og personbefordringsydelser, hvis ydelserne er omfattet af en national momsfritagelse. Heraf følger, at ingen platforme i Danmark forventes gjort momsansvarlige med det nuværende kompromisforslag.

Det foreslås endvidere, at opkrævning af moms på formidlingsydelser i relation til korttidsudlejning skal ske i det land, hvor den udlejede ejendom er beliggende, og dermed dér, hvor momsen af selve udlejningen skal betales. Efter gældende regler betales moms af en formidlingsydelse i det land, hvor kunden er etableret.

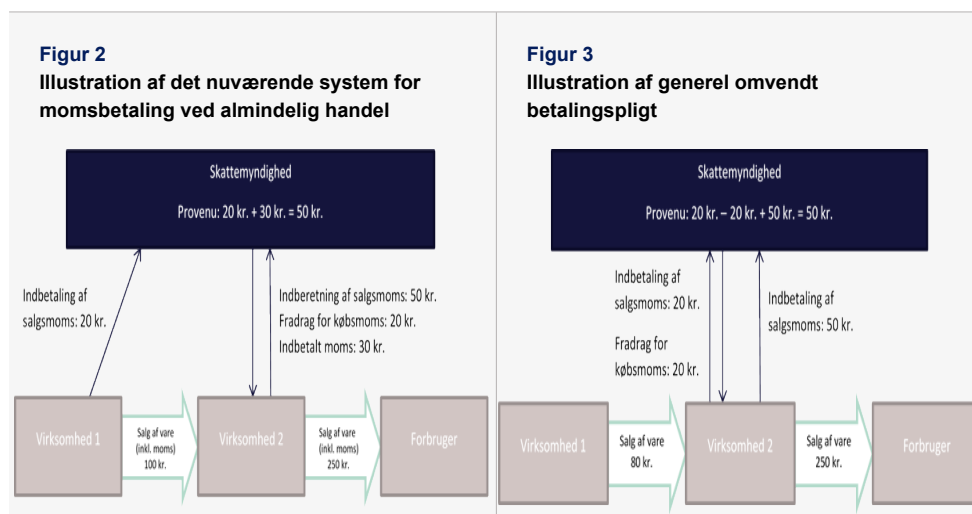
C. Én momsregistrering i EU

Efter gældende regler kan virksomheder anvende OSS-ordningen for grænseoverskridende salg i EU for en lang række af varer og ydelser. Der er dog stadig visse handler, hvor en virksomhed forsat skal momsregistreres i mere end ét EU-land, jf. baggrund. Momsregistreringer i flere lande medfører i dag administrative byrder for virksomhederne. Kommissionen foreslår derfor en række udvidelser af OSS-ordningen ud fra et princip om, at virksomheder skal kunne nøjes med at have én momsregistrering inden for hele EU, uanset hvilke momspligtige transaktioner, der er tale om.

Det foreslås, at anvendelsesområdet for OSS-ordningen, udvides til også at inkludere handel mellem en virksomhed og en leverandør, der installerer og monterer varer i et andet land, end der hvor virksomheden er registreret. Desuden udvides OSS-ordningen til bespisning på skibe/fly mv., handel med gas/el mv.

Derudover foreslås det, at ordningen med én momsregistrering også skal gælde virksomheder, der overfører varer til eget lager i et andet EU-land, hvor virksomheden ikke er etableret. Her foreslås det, at overførslen til eget lager er momsfri, mens det fsva. det efterfølgende salg fra lageret gælder, at hvis salget sker til en privat forbruger, kan OSS anvendes, og hvis salget sker til en momspligtig kunde (fx en butik), kan reglerne for omvendt betalingspligt anvendes. Omvendt betalingspligt betyder, at det er den køvende virksomhed, der skal angive og indbetale momsen via sin momsregistrering i sit eget land, jf. figur 2 og 3.

En virksomhed (fx i Sverige), der har et varelager i et andet EU-land (fx Danmark) skal i dag momsregistreres i det andet land (Danmark), hvor den sælger varer fra lageret til en virksomhed i Danmark. Med omvendt betalingspligt vil virksomheden kunne undlade at skulle momsregistreres i det pågældende land (Danmark), idet den virksomhed, der køber varerne, står for momsbetalingen. Samlet set betyder forslaget, at den virksomhed, der sælger eller overfører varer til eget lager i et andet land, kun behøver at være momsregistreret i ét EU-land (normalt hjemlandet).



Fra den 1. juli 2021 har *platforme udenfor EU*, som er gjort momsansvarlige i stedet for de underliggende leverandører, kunnet bruge OSS-ordningen til salg af varer til forbrugere i EU, når varerne befandt sig i EU (fx på et lager). *Platforme i EU* er kun momspligtige, såfremt den underliggende sælger er registreret uden for EU. Reglerne i dag er dermed forskellige alt efter, om platformen og den underliggende sælger er etableret i eller uden for EU, jf. baggrund.

Kommissionen foreslår derfor, at reglen om, at platformen anses for den momsansvarlige sælger og dermed kan bruge OSS-ordningen (som ”deemed supplier”) skal gælde, uanset hvor den underliggende virksomhed, der sælger sine varer gennem platformen, er etableret. Dette vil som noget nyt også gælde, selvom den underliggende virksomhed er etableret i EU. På den måde indebærer forslaget en ensartning af reglerne på tværs af platforme og underliggende virksomheder, der sælger varer.

Endeligt lægges der op til nogle mindre tekniske forbedringer af OSS (EU-ordningen) og IOSS (ordning for fjernsalg af varer fra lande uden for EU).

Den seneste kompromistekst indeholder ikke væsentlige ændringer af Kommissionens forslag, men en række tekniske justeringer af dette. Kommissionens forslag vedrørende anvendelse af IOSS skal ses i sammenhæng med Kommissionens foreslåede toldreformpakke og vil derfor først blive drøftet i forbindelse hermed.

4. Europa-Parlamentets holdning

Europa-Parlamentet skal høres i overensstemmelse med TEUF artikel 115. Der foreligger endnu ikke en udtalelse.

5. Nærhedsprincippet

Kommissionen anfører, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet. Kommissionen vurderer, at EU-landene ikke selv kan opnå målene med initiativet, og at Kommissionen har ansvar for at sikre et smidigt og velfungerende indre marked. Ukoordinerede nationale tiltag kan potentielt



Økonomiministeriet

være konkurrenceforvridende og besværliggøre grænseoverskridende handel internt i EU samt medføre betydelige administrative byrder og omkostninger.

Derudover vurderer Kommissionen, at momsgabet indikerer, at nationale tiltag ikke er tilstrækkelige til at bekæmpe momssvindler, hvorfor der er behov for koordinerede EU-tiltag.

Regeringen er enig i Kommissionens vurdering og vurderer, at nærhedsprincippet er overholdt. Momssystemet bør på de væsentlige punkter være harmoniseret både af hensyn til virksomheder, der driver grænseoverskridende forretning, og af hensyn til skattemyndighedernes kontrolarbejde mv.

6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser

A) *Digitale rapporteringskrav*
Ved handel mellem danske virksomheder gælder i dag, at papirfakturaer og e-fakturaer er ligestillet. Kun ved offentlige indkøb er e-fakturering påkrævet.

Der findes ingen fælles EU-regler om e-fakturering ved grænseoverskridende handel, og for at skabe nationale regler på området skal der gives tilladelse fra Rådet. Der er givet sådanne tilladelser til nogle lande, men de er alle tidsbegrænsede. De gældende danske indberetningskrav til systemet VIES om grænseoverskridende handel mellem virksomheder bygger på de gældende EU-regler. Det gældende system har længe været kritiseret for ikke at være hensigtsmæssigt i relation til fx kontrolformål ifm. momsafregning.

De fremsatte forslag til ændringer i momsdirektivet vil i den form, som de vedtages, skulle gennemføres ved ændringer af momsloven og/eller momsbekendtgørelsen, hvor der stilles krav om, at e-fakturering i den grænseoverskridende handel bliver obligatorisk, og regler for, hvornår og hvordan der skal foretages indberetninger af transaktionerne.

B) *Platformsøkonomi*

I overensstemmelse med gældende EU-regler er national personbefordring, undtagen turistikørsel med bus, moms fritaget, og korttidsudlejning af fast ejendom til indkvartering er ligeledes moms fritaget, såfremt der ikke i forbindelse med udlejning medfølger ydelser svarende til de ydelser, der leveres i hotelsektoren – fx mulighed for forplejning og adgang til fællesfaciliteter. Det betyder, at udlejning af fx almindelige sommerhuse ikke anses for at være hotellignende og dermed ikke momspligtige.

I dag findes der hverken i EU-retten eller i dansk momslovgivning særlige regler om, at platforme, der formidler persontransport eller korttidsudlejning af indkvartering, anses for selv at have modtaget og leveret ydelsen. Platformene anses derfor som formidler. I dag er der også allerede regler for, hvad der er ”hotellignende”.

De fremsatte forslag til ændringer i momsdirektivet vil i den form, som de vedtages, skulle gennemføres ved ændringer af momsloven og/eller momsbekendtgørelsen.



Økonomiministeriet

C. Én momsregistrering

Alle de nuværende EU-regler om One-Stop-Shop-ordningerne, samt de særlige regler for platforme mv., der formidler salg af tredjelandsvarer til forbrugere i EU, er implementeret i dansk ret. Alle de nu foreslåede regelændringer vil kræve dansk implementering.

De fremsatte forslag til ændringer i momsdirektivet vil i den form, som de vedtages, skulle gennemføres ved ændringer af momsloven og/eller momsbekendtgørelsen.

7. Økonomiske konsekvenser

Statsfinansielle konsekvenser

Skatteforvaltningen vurderer, at forslaget om digitale rapporteringskrav baseret på e-fakturering A) vil have en positiv effekt på momsprovenu. Dette forslag forventes dels at medføre en større regelefterlevelse, dels at forbedre Skattestyrelsens muligheder for effektivt at kontrollere den grænseoverskridende EU-handel markant. Merprovenu kan dog ikke kvantificeres nærmere. Kommissionen vurderer, at forslaget vedrørende platformsøkonomien B) vil medføre et betydeligt merprovenu. Efter kompromisteksten vil den danske momsfrigørelse af indenlandsk personbefordring og korttidsudlejning kunne bevares, og forslaget vil derfor ikke påvirke det dansk momsprovenu. Forslaget om én momsregistrering C) vil ikke påvirke dansk momsprovenu i nævneværdig grad.

Skatteforvaltningen skønner foreløbigt og med stor usikkerhed, at lovpakkens administrative konsekvenser samlet udgør op til 365 mio. kr., som især kan henføres til udvikling af ny it-infrastruktur som følge af forslagene vedrørende digitale rapporteringskrav baseret på e-fakturering A) og én momsregistrering C). Hertil forventes betydelige afledte årlige udgifter, som på nuværende tidspunkt ikke kan opgøres.

Omfanget af it-udvikling betyder, at det er væsentligt, at der sikres rimelig tid til national implementering efter vedtagelse i EU. Dertil vil der være risiko for, at it-implementeringen af et eller flere af elementerne har en størrelse, der i sig selv giver anledning til betydelige risici. Implementeringen forudsætter, at it-understøttelsen prioriteres inden for Skatteministeriets it-udviklingskapacitet, der er fastsat i flerårsaftalen for skattevæsenet.

Det bemærkes, at det følger af budgetvejledningen, at udgifter som følge af EU-retsakter, der medfører statslige merudgifter, skal afholdes inden for eksisterende bevillinger.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Med den foreliggende kompromistekst vedrørende B) Platformsøkonomien, som giver medlemslandene fuld fleksibilitet ifm. definitionen af momspligtig korttidsudlejning af indkvartering, forventes forslaget ikke umiddelbart at have samfundsøkonomiske konsekvenser.



Økonomiministeriet

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Forslaget skønnes at medføre både væsentlige administrative byrder og administrative lettelser for erhvervslivet. Det har ikke været muligt at kvantificere de erhvervsøkonomiske konsekvenser, idet der er usikkerhed ift., hvordan de konkrete artikler i Kommissionens forslag skal udmøntes.

Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering (OBR) har vurderet, at indførslen af digitale indberetningskrav og obligatorisk e-fakturering for den grænseoverskridende handel mellem virksomheder medfører betydelige omstillingsomkostninger for danske virksomheder.

Det vurderes, at erhvervslivet kan få administrative lettelser i forbindelse med forslaget om én momsregistrering, da virksomhederne vil kunne nøjes med at være momsregistreret i deres hjemland fremfor i hvert EU-land, de har salg til.

Der vil blive foretaget en nærmere vurdering af de administrative konsekvenser i forbindelse med den danske implementering af direktivet. Kommissionen vurderer, at harmonisering af rapporteringskrav og standarder på sigt vil medføre betydelige administrative lettelser hos de virksomheder, der opererer i flere EU-lande.

8. Høring

For en gennemgang af høringssvar henvises til Skatteministeriets grund- og nærhedsnotat oversendt til Folketingets Europaudvalg den 7. marts 2023, hvori høringssvarene blev refereret.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

Forhandlingerne om digitale rapporteringskrav baseret på e-fakturering har vist, at der er forskellige holdninger til, hvordan et grænseoverskridende system skal opbygges og fungere, herunder hvordan og i hvilket omfang det skal kunne fungere sammen med nationale digitale rapporteringssystemer, som en række EU-lande allerede har indført. Der er ikke udsigt til at opnå enighed om dette element af lovpakken foreløbigt.

Kommissionens forslag om nye regler for platformøkonomien blev mødt med betænkelighed fra en række EU-lande, herunder Danmark, som ønsker større fleksibilitet ift. momspligt for korttidsudlejning af indkvartering (fx sommerhusudlejning) og for personbefordring. Desuden har der været betænkeligheder ved forslaget om, at platformene bliver ansvarlige for momsbetalingen ("deemed supplier"), hvilket bl.a. vurderes at være i strid med neutralitetsprincippet¹ og desuden bevirker, at virksomheder med lav omsætning ikke længere vil kunne sælge momsfrit i henhold til særordningen for små virksomheder. Forhandlingerne har medført væsentlige ændringer af Kommissionens forslag. Der forventes bred støtte til den del af

¹ Neutralitetsprincippet indebærer, at momsen ikke må hvile som en økonomisk belastning for de momspligtige virksomheder, dvs. at momspligtige virksomheder skal kunne fradrage den betalte købsmoms i den salgsmoms, som virksomhederne opkræver på vegne af skattemyndighederne.



Økonomiministeriet

kompromisteksten, som giver EU-landene en vis fleksibilitet til at sikre national momsfritagelse af korttidsudlejning. Op mod halvdelen af EU-landene har fortsat forbehold for kompromistekstens del om ”deemed supplier”-reglen, og lægger op til en model, hvor ”deemed supplier”-reglen bliver frivillig for EU-landene at gennemføre.

Forhandlingerne om én momsregistrering har medført en række mindre ændringer og tekniske justeringer til Kommissionens oprindelige forslag og forslaget vedrørende anvendelse af IOSS er udskudt til senere drøftelse, jf. ovenfor. Der forventes bred støtte til den foreliggende kompromistekst.

10. Regeringens foreløbige generelle holdning

Generelt støtter regeringen en modernisering og forbedring af det nuværende momssystem og en fælles harmonisering af EU-momsregler, der alt andet lige fører til byrdelettelser for virksomhederne og en formindskelse af momsgabet og momsundgåelse/svig. Regeringen finder det vigtigt, at de valgte løsninger er effektive, mindst muligt omkostningstunge, samt at der er tilstrækkelig tid til implementering efter vedtagelse.

Regeringen stiller sig overordnet positiv over for forslaget om digitale rapporteringskrav baseret på e-fakturering. E-fakturering bliver mere udbredt i Danmark, hvorfor det vurderes hensigtsmæssigt at gøre e-fakturering obligatorisk i den grænseoverskridende EU-handel. Derudover vurderes det, at digitale rapporteringskrav vil have en positiv effekt på momsprovenuet, idet forslaget forventes at ville medføre en større regelefterlevelse og forbedre Skattestyrelsens muligheder for effektivt at kontrollere den grænseoverskridende EU-handel markant.

Kompromisteksten om nye regler for platformsøkonomien indebærer, at den nuværende momsfritagelse for både indenlandsk personbefordring og korttidsudlejning af fx sommerhuse kan bevares, hvilket er positivt.

Regeringen finder det imidlertid væsentligt at få sikret, at ændrede momsregler ikke får konsekvenser for de særlige danske regler for sommerhuse, som Danmark fik specifik tilladelse til at bibeholde ved Danmarks indtræden i EF. Reglerne betyder, at udlændinge uden særlig tilknytning til Danmark ikke kan erhverve sommerhusene, samt at sommerhuse ikke kan udlejes erhvervsmæssigt. Udlejningen til forbrugere via en platform anses normalt som erhvervsmæssig udlejning. Man kan derfor sætte spørgsmålstegn ved, om forslaget er foreneligt med den del af sommerhusreglen, der handler om, at sommerhuse ikke må udlejes erhvervsmæssigt. Danmark kan ikke få lov til at bibeholde kun den ene del af sommerhusreglen – vedrørende at udlændinge ikke kan erhverve sommerhuse i Danmark – hvis vi ikke bibeholder den anden del vedrørende erhvervsmæssig udlejning, da de to dele hænger sammen juridisk. Regeringen har været i dialog med Kommissionen, der vurderer, at ændringerne i forslaget ikke vil have betydning for de særlige danske regler for sommerhuse.



Økonomiministeriet

Forslaget om at gøre platformene til "deemed supplier" indeholder momsneutralitetsproblemer, fordi platformene ikke vil kunne fradrage den betalte købsmoms i den salgsmoms, de vil opkræve på vegne af skattemyndighederne. Hvis udlejning af sommerhuse fx blev momspligtigt, ville en udlejningsplatform opkræve moms, men ikke have mulighed for at trække omkostninger forbundet med udlejningen fra. Hvis ydelserne omfattes af en national momsfritagelse, har problemstillingen dog alene teoretisk betydning, da sådanne leveringer vil være momsfritaget, selvom platformene gøres til "deemed supplier".

Kompromisteksten fastslår desuden, at reglen om "deemed supplier" ikke vedrører anden national eller EU-lovgivning, som fx den danske sommerhuslovgivning.

De seneste forhandlinger tyder på en splittelse mellem EU-landene ift. en obligatorisk "deemed supplier"-regel. Regeringen støtter en frivillig "deemed supplier-model". Den foreliggende kompromistekst vedrørende platformsøkonomien, som indebærer en obligatorisk "deemed supplier"-regel kan dog også accepteres, fordi Danmark med kompromisteksten fortsat kan momsfritage sommerhuse.

Kompromisteksten om én momsregistrering kan fra dansk side støttes, idet flere virksomheder herefter vil kunne nøjes med én momsregistrering på EU-plan end i dag.

11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Forslaget er tidligere forelagt Folketingets Europaudvalg til orientering forud for ECOFIN 16. juni 2023. Der henvises til samlenotat oversendt til Folketingets Europaudvalg 6. juni 2023 samt Skatteministeriets grund- og nærhedsnotat om sagen oversendt til Folketingets Europaudvalg 7. marts 2023.