



Økonomiministeriet

5. maj 2025

Samlenotat vedrørende rådsmødet (ECOFIN) den 13.05.2025

- 1) Forslag til direktiv om fjernsalg af indførte varer fra tredjelande

2

KOM(2023)262

Materialet er udarbejdet af Økonomiministeriet og Skatteministeriet

Dagsordenspunkt 1: Forslag til direktiv om fjernsalg af indførte varer fra tredjelande

KOM(2023)262

1. Resume

ECOFIN ventes 13. maj at nå til enighed om en generel indstilling for forslaget til direktivet om fjernsalg af varer fra tredjelande. Stigende e-handel medfører behov for løsninger, der understøtter en momsafregning som er enkel for virksomheder og myndigheder at administrere.

Der gælder i dag en forenklet ordning, Import One Stop Shop (IOSS), for momsafregning ved salg af varer fra tredjelande til forbrugere i EU med værdi under 150 euro. Ordningen kan anvendes af onlineplatforme, såfremt de ønsker at anvende den. Når ordningen anvendes, står onlineplatformen for at opkræve og afregne momsen i IOSS. Hvis IOSS ikke anvendes, er forbrugerne selv ansvarlige for betaling af momsen, når varen ankommer til EU.

Det foreslås, at onlineplatforme og mellemmand gøres ansvarlige for at angive og opkræve momsen ved salg til forbrugere i EU. Såfremt platformen eller mellemmanden ikke anvender IOSS, skal de registrere sig og afregne moms via en fiskal repræsentant i hvert enkelt land, de har salg til. Hensigten hermed er at øge incitamentet til at bruge IOSS, hvilket skal medføre øget regelefterlevelse, da brug af IOSS styrker myndighedernes mulighed for kontrol.

En del af forslaget, der relaterer sig til toldreform, ventes at blive udskilt af forslaget og vedtaget senere. Det drejer sig bl.a. om at ophæve grænsen på 150 euro, hvorunder IOSS kan anvendes efter gældende regler, så IOSS kan anvendes uanset værdi.

Regeringen stiller sig positivt over for forslaget, idet det vurderes, at forslaget overordnet kommer forbrugere og erhvervsliv til gavn via mere retvisende afregning af moms og mere effektiv kontrolindsats.

2. Baggrund

Kommissionen foreslog, som en del af forslaget om moms i den digitale tidsalder (ViDA), at IOSS gøres obligatorisk at anvende for elektroniske platforme. Formålet med forslaget var at øge brugen af IOSS. Der var i forhandlingerne om ViDA modstand mod dette element, hovedsageligt fordi platforme, der ikke overholder reglerne i IOSS (fx ved at undlade at angive eller angive forkert moms), ikke længere vil kunne udelukkes fra ordningen, som sanktion, hvis den er obligatorisk. Forslaget blev derfor udskilt af ViDA, og senere koblet med et forslag om ophævelse af den øvre grænse for brug af IOSS på 150 euro, der hænger sammen med toldreformpakken og dens forslag om ophævelse af toldfri import for varer under 150 euro. Den samlede pakke blev forelagt til forhandlingsoplæg i FEU 4. april 2025.

Siden er de to forslag blevet adskilt i forhandlingerne igen, så forslag om ophævelse af 150 euro grænsen for brug af IOSS først vil blive vedtaget senere sammen med toldreformen. Det polske formandskab ønsker at opnå generel indstilling på de momsrelaterede dele af IOSS-forslaget, der udsprang af ViDA, og som ikke har en tæt kobling til de aktuelle forhandlinger om toldreformpakken.

Hovedelementet i de momsrelaterede dele af IOSS-forslaget er at gøre alle leverandører ved fjernsalg af varer fra lande uden for EU til forbrugere i EU momsansvarlige for varerne. I dag er det forbrugeren der er momsansvarlig, medmindre en leverandør anvender IOSS.

Forslaget om fjernsalg af indførte varer fra tredjelande er fremsat med hjemmel i TEUF i artikel 113, som kræver enstemmighed i Rådet og høring af Europa-Parlamentet.

3. Formål og indhold

Forslaget om fjernsalg af indførte varer fra tredjelande har til formål at adressere udfordringer forbundet med betaling af moms, når varer handles af europæiske forbrugere hos tredjelandsvirksomheder.

Forslaget skal sikre øget brug af IOSS, der vil medføre en forbedring af momsbehandlingen og bedre kontrol, øget regelefterlevelse og dermed også mere lige konkurrencevilkår for europæiske virksomheder samt mere gennemskelige regler for forbrugerne. Det skyldes at brug af IOSS både gør det nemmere for leverandører at afregne moms ved import samtidig med, at myndighederne har bedre kontrolmuligheder.

I dag anses virksomheder, der formidler fjernsalg af varer fra lande uden for EU til forbrugere i EU (dvs. onlineplatforme), som den faktiske leverandør af varerne, i stedet for de underliggende virksomheder, der sælger varerne.

IOSS er en elektronisk portal, hvor sådanne onlineplatforme kan angive og betale moms af fjernsalgsvarer med værdi under 150 euro. Bruges IOSS, skal virksomhederne opkræve moms af varerne ved selve salget, og forbrugeren undgår efterfølgende at skulle betale moms. Ved benyttelse af IOSS-ordningen behøver virksomhederne kun at registrere sig i ét EU-land, hvortil alt salgsmoms angives og indbetales. Derfra fordeles momsen til de berettigede lande.

IOSS kan også bruges af EU-etablerede mellemmand, der er udpeget til at bruge IOSS på vegne af virksomheder, som ikke selv kan bruge IOSS, ved salget til EU-forbrugere. Hermed kan disse virksomheder opkræve moms ved salg af varerne, og forbrugeren undgår ligeledes her efterfølgende at skulle betale moms, når varen ankommer til EU.

Der er efter gældende regler ikke krav om at anvende IOSS-ordningen, men i stedet er der lavet en række incitamenter, der skal øge anvendelsen. Alligevel er der stadig mange varer, der ankommer til EU uden brug af IOSS, og hvor for-

brugeren derfor skal opkræves moms. Kommissionen og EU-landene har en interesse i, at IOSS anvendes i videst muligt omfang, da ordningen giver større forbrugersikkerhed og mindre mulighed for momssvig.

Det aktuelle forslag går ud på at udvide ansvaret for momsbetaling af varer til at gælde alle leverandører uanset, om der anvendes IOSS eller ikke. I dag har forbrugeren ansvaret for momsbetalingen, medmindre IOSS anvendes. Samtidig foreslås det at indføre regler om, at leverandørerne skal registreres og udpege fiskalrepræsentanter i alle forbrugslandene i EU, hvis leverandøren ikke kan - eller ikke ønsker - at anvende IOSS.

Som supplement til løsningen foreslås det, at en såkaldt forenklet importordning, der i dag kan anvendes af bl.a. postvæsenet, når IOSS ikke anvendes, ophæves. Det foreslås, at EU-landene i stedet kan vælge at lave et system, hvor forbrugerne får mulighed for at betale momsen, og dermed få varen udleveret, hvis leverandøren ikke overholder reglerne og betaler momsen.

Tabel 1 Hovedelementer i kompromisforslaget

	Eksisterende regler	Seneste kompromisforslag
Definition af fjernsalg af varer fra ikke EU-lande	Der er tale om fjernsalg af varer, når de sendes direkte fra lande uden for EU til forbrugere i EU. Definitionen omfatter ikke punktafgiftspligtige varer (fx tobak og alkohol)	Der foreslås ikke ændring af definitionen i den del af forslaget, der ventes enighed om på ECOFIN i maj. I forbindelse med de ændringer af IOSS-reglerne, der er tæt knyttet til toldreglerne, forventes definitionen udvidet til også at omfatte varer, når de ligger på toldoplæg i EU og derfra sendes til forbrugerne.
Faktisk leverandør og ansvarlig for momsbetaling	Platforme anses for at være den faktiske leverandør, og dermed momsansvarlig for varerne, når de ved brug af IOSS formidler fjernsalg af varer fra ikke-EU-lande til forbrugere i EU, hvis varenes værdi er under 150 euro. Bruges IOSS ikke, eller er varens værdi over 150 euro, skal der betales moms af forbrugeren, når varen ankommer til EU.	Alle leverandører, herunder fortsat platforme, men også "almindelige virksomheder" og fiskekalrepræsentanter anses for ansvarlige for momsbetalingen, <i>uanset om IOSS anvendes eller ikke</i>. Det foreslås, at denne regel om leverandøransvar gælder for varer med en værdi under 150 euro. Der er forventningen, at reglen om at gøre leverandører momsansvarlige, ikke vil gælde for varer med værdi over 150 euro, før de toldrelaterede dele af forslaget implementeres
Brug af IOSS	Ved fjernsalg af varer fra lande uden for EU kan platforme og de mellemhænd, der agerer på vegne af enkeltvirksomheder, anvende IOSS, når værdien af varerne ikke overstiger 150 euro. Momsen opkræves af forbrugeren i forbindelse med varesalget, og der skal ikke også betales moms ved varens ankomst til EU.	Der foreslås ikke ændring af anvendelsesområdet i den del af forslaget, der ventes enighed om på ECOFIN i maj. I forbindelse med de ændringer af IOSS-reglerne, der er tæt knyttet til toldreglerne, lægges der op til at IOSS udvides til at gælde over 150 euro, hvis fritagelsen for told på varer under 150 euro ophæves i forbindelse med vedtagelse af toldreformen. Samtidig forventes IOSS udvidet til at kunne bruges for de varer, der ligger på toldoplæg i EU og derfra sendes til forbrugerne.
Uden brug af IOSS	Forbrugeren er betalingspligtig for momsen ved varens ankomst til EU, hvis IOSS ikke anvendes (uanset om varens værdi er over eller under 150 euro). Der er en ordning, hvor det er kurerer, postvæsen mv., der opkræver momsen af forbrugeren og indbetaler denne gennem en særlig forenklet importordning med periodevis indbetalinger af de i perioden opkrævede momsbeløb.	Forbrugerne vil ikke længere være ansvarlig for betaling af momsen ved varens ankomst til EU, da det foreslås, at det altid er leverandøren, der er ansvarlig for betaling af momsen og ikke længere forbrugeren. Ordningen for kurerer, postvæsen mv. ophæves. Hvis IOSS ikke bruges, skal leverandørerne, herunder platformene, registreres og udpege en fiskal repræsentant i alle forbrugslande mhp. angivelse og afregning af moms. Ved selve importen til EU skal leverandøren betale moms. Denne moms har leverandøren dog fradrag for, idet der efterfølgende skal betales moms af varerne. Momsen skal afregnes i forbrugslandet. I tilfælde, hvor leverandøren ikke kendes eller en leverandør ikke overholder sine momsforpligtelser kan varen ikke frigives til forbrugeren og skal destrueres eller returneres. Det foreslås, at EU-landene kan vælge at lave en ordning, hvor forbrugerne – hvis de ønsker det – kan indbetale momsen og få varen udleveret.

4. Europa-Parlamentets holdning

Europa-Parlamentet skal høres i overensstemmelse med proceduren i TEUF art. 113. Europa-Parlamentets holdning kendes endnu ikke.

5. Nærhedsprincippet

Kommissionen anfører i direktivforslaget, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet. Kommissionen begrundet bl.a. dette med, at EU-landene ikke selv kan opnå målene med initiativet, og at det er Kommissionens ansvar at sikre et velfungerende indre marked og fremme EU's almene interesser.

Det anføres desuden, at forslaget har til formål at forbedre anvendelsen af IOSS-ordningen, som er et forenklingsredskab til angivelse og betaling af moms, som er fælles for alle EU-lande. Derfor vil ukoordinerede og fragmenterede nationale foranstaltninger kunne fordreje samhandlen.

Regeringen er enig i Kommissionens vurdering og vurderer derfor nærhedsprincippet overholdt, da momssystemet på de væsentlige punkter er og bør være harmoniseret både af hensyn til virksomheder, der driver grænseoverskridende forretning og af hensyn til skattemyndighedernes kontrolarbejde m.v.

6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser

Det følger af momsloven, at onlineplatforme m.v., som formidler varer indført fra steder uden for EU, anses for selv at have modtaget og solgt varerne, og de er derfor ansvarlige for at overholde momsreglerne. Efter gældende momsregler kan onlineplatformene m.v. anvende IOSS til at angive og betale moms af varer under 150 euro. Det samme kan mellemmand, der er udpeget af enkeltvirksomheder til på deres vegne at anvende IOSS til betaling af momsen. Når IOSS anvendes, opkræves momsen i stedet i forbindelse med salget af varen på hjemmesiden.

Disse regler gælder for varer med en værdi på op til 150 euro og ændres ikke.

Når IOSS ikke anvendes skal der altid betales moms ved varernes ankomst til EU. Denne moms er det efter gældende regler forbrugerne, og ikke leverandørerne, der er ansvarlige for at betale.

Forslaget betyder, at leverandørerne bliver ansvarlige for betaling af moms for fjernsalg af varer med værdi på op til 150 euro, også når IOSS ikke anvendes. Hvis IOSS ikke anvendes, vil leverandører ved salg til danske forbrugere skulle udpege en herboende fiskalrepræsentant, momsregistreres og angive og betales dansk moms. Ved en implementering af forslaget vil det være nødvendigt at ændre i disse regler i momsloven.

7. Økonomiske konsekvenser

Statsfinansielle konsekvenser

Forslaget har til hensigt at øge regelefterlevelsen for afregning af korrekt moms, hvilket kan medføre et øget momsprovenu, som det dog ikke er muligt at skønne over. Baseret på betalingskortoplysninger om danskernes e-grænsehandel med varer uden for EU, kan det med usikkerhed skønnes at indebære et umiddelbart merprovenu fra momsen på ca. 5 mio. kr. pr. pct.-point øget regelefterlevelse.

Regelefterlevelse skal her forstås som andelen af danskernes samlede handel i udenlandske netbutikker, målt i kr., som der er påregnet korrekt moms.

Skatteministeriet skønner på det foreliggende grundlag med væsentlig usikkerhed, at det samlede forslag indeholdende både de nærværende elementer og de elementer, som har en tæt kobling til de aktuelle forhandlinger om toldreformpakken, og derfor vil skulle behandles i et efterfølgende forslag, vil medføre administrative omkostninger for Skatteforvaltningen svarende til ca. 1 mio. kr. i 2027, ca. 21-22 mio. kr. i 2028, ca. 17-19 mio. kr. årligt i 2029-2037 og herefter ca. 15-16 mio. kr. årligt varigt.

Skatteministeriet har fokus på at afklare og nedbringe omkostningerne frem mod den foreslåede ikrafttrædelse i 2028. Det skal opnås ved at sikre overensstemmelse mellem de dele af forslaget, der ikke lægges til generel indstilling endnu, da de har koblinger til toldreglerne, og dermed også de aktuelle forhandlinger om toldreformen.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Forslaget vurderes at pålægge leverandører af varer fra lande uden for EU administrative byrder særligt i tilfælde, hvor de ikke anvender IOSS ved fjernsalg af varerne. Der vurderes ikke at være erhvervsøkonomiske konsekvenser for danske virksomheder. Korrekt afregning af moms af varer købt i lande uden for EU vil alt andet lige stille EU-virksomheder bedre i forhold til leverandører uden for EU.

8. Høring

Den samlede reformpakke har været i høring hos interessenter og erhvervslivet den 23. maj 2023 med frist for afgivelse af høringssvar den 1. juli 2023. Høringen er foretaget på baggrund af den engelske sprogversion af forslagene. Erhvervslivet støtter de foreslåede ændringer i momssystemdirektivet.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

Der er blandt EU-landene generelt støtte til hensigten med forslaget, og det må forventes, at man når til enighed om de dele af forslaget, der alene er momsrelaterede og forelægges til generel enighed på ECOFIN i maj (eller kort efter). De toldrelaterede dele af det samlede momsforslag, vil man formentlig kunne nå til enighed om samtidig eller kort efter, at man når til enighed om toldreformen - formentligt i løbet af 2025.

10. Regeringens generelle holdning

Der lægges op til, at man fra dansk side stiller sig positivt over for hovedelementerne i forslaget, idet det vurderes, at forslaget overordnet kommer forbrugere og erhvervsliv til gavn via mere retvisende afregning af moms. Ligeledes vurderes det, at det samlede forslag vil bidrage til en mere effektiv kontrolindsats ved at adressere den aktuelle udfordring for EU-landene med store og stigende

mængder af enkeltforsendelser af lav værdi fra tredjelande, som ofte sælges via platforme.

Der lægges dog op til, at man fra dansk side i forhandlingerne arbejder målrettet på, at de administrative uklarheder på de toldrelaterede dele af forslaget afklares, og konsekvenser for Skatteforvaltningen så vidt muligt nedbringes. Det indebærer, at man fra dansk side arbejder på, at der foretages yderligere teknisk arbejde i EU for at afklare udeståender og sikre, at forslaget indrettes, så det medfører lavest mulige administrative konsekvenser. Herunder bør det sikres, at processerne på momsområdet er tænkt sammen med de tilsvarende processer på toldområdet, så myndighederne undgår dobbeltarbejde. Dette kan fx ske ved at told og moms opkræves samlet mhp. at undgå en dobbelt kontrolproces. Det er derfor vigtigt, at der på EU-niveau sikres koordination med de pågående forhandlinger om EU's toldreformpakke.

Inden forslaget vedtages endeligt, bør det ligeledes sikres, at IOSS-systemet fungerer efter hensigten og fx er tilpas robust over for momssvig. Dette arbejde er igangsat og ledes af Kommissionen.

11. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Grund- og nærhedsnotat om det samlede forslag er oversendt til Folketingets Europaudvalg den 8. september 2023.

Det samlede forslag har været forelagt Folketingets Europaudvalg til forhandlingsoplæg den 4. april 2025.

12. Uddybende forhandlingssituation

Der henvises generelt til andres landes holdning, jf. punkt 9.