

Medlemmerne af Folketingets Europaudvalg
og deres stedfortrædere

Asiatisk Plads 2
DK-1448 København K
Tel. +45 33 92 00 00
Fax +45 32 54 05 33
E-mail: um@um.dk
Telex 31292 ETR DK
Telegr. adr. Etrangeres
Girokonto 300-1806

Bilag
1

Journalnummer
400.C.2-0

Kontor
EUK

5. december 2003



Til underretning for Folketingets Europaudvalg vedlægges Skatteministeriets supplerende grundnotat vedrørende meddelelse fra Kommissionen til Rådet, EU-Parlamentet og den Økonomiske og Sociale Komité om status og ajourføring af prioriteterne i momsstrategien, KOM(2003) 614.

P. B. Olsen

SKATTEMINISTERIET

Departementet

Afgiftsområdet

1 december 2003

Supplerende grundnotat om

Meddelelse fra Kommissionen til Rådet, EU-Parlamentet og den Økonomiske og Sociale Komite:

Status og ajourføring af prioriteterne momsstrategien, KOM (2003) 614.

Resumé

Kommissionen anfører, at efter at den i 2000 fremlagde en ny momsstrategi, hvor det væsentlige var at forbedre det gældende system byggende på et princip om forbrugslandsbeskatning (og gøre "det endelige system" byggende på oprindelseslandsbeskatning til et langsigtet mål) er der vedtaget en række væsentlige forslag.

Kommissionen mener, at denne strategi skal fortsætte og udbygges. Som noget meget væsentligt mener Kommissionen, at beskatningsstedsreglerne – først for handel mellem momspligtige virksomheder (B2B) og derefter for handel fra virksomheder til private (B2C) – skal ændres så hovedreglen bliver beskatning i forbrugslandet, og dette skal understøttes af et "one-stop-shop"-system.

1. Baggrund

Kommissionen fremlagde i 1996 en momsstrategi, der bekræftede tidligere strategier om, at EU's endelige momssystem skulle være baseret på oprindelseslandsprincippet (alle varer og tjenester momses i sælgers land med dette lands momssats. Der sker efterfølgende en overførsel af moms fra oprindelseslande til forbrugslande på makroøkonomisk grundlag).

Bl.a. under indtryk af ringe fremdrift med at realisere denne strategi fremlagde Kommissionen i 2000 en ny strategi, hvor moms efter oprindelseslandsprincippet blev udsendt som et meget langsigtet mål. Det var en pragmatisk strategi, som gik ud på at forbedre EU's eksisterende momssystem (hvor varehandel som hovedregel momses i forbrugslandet) under hensyn til det Indre Markeds behov. Den pragmatiske strategi skulle tjene 4 hovedmål: 1) Forenkling af EU's gældende momssystem; 2) Modernisering af EU's gældende momssystem; 3) Mere ensartet anvendelse af EU's gældende momssystem, og 4) Forbedret administrativt samarbejde mellem medlemslandene.

Kommissionen har nu fremlagt en gennemgang og opdatering af 2000-strategien, dok. KOM (2003)614. Ifølge Kommissionen er tiden nu inde til at vurdere, hvordan det er gået. Kommissionen vil også give en oversigt over forslag på vej i de nærmeste år og definere nogle rammer for det videre arbejde. Endelig er formålet at fremlægge nogle overvejelser om, hvilket momssystem i EU, der er bedst egnet for et Indre Marked med 25 medlemslande.

Til dette kan føjes:

ECOFIN vedtog 13. maj 2003 at udskyde videre behandling af et forslag om grænseoverskridende momsfradragsret, indtil Kommissionen havde opdateret sin 2000-momsstrategi. Forslaget om grænseoverskridende momsfradragsret er baseret på et princip om, at en virksomhed får momstilgodehavender fra andre EU-lande godtgjort over momsregnskabet i eget land. Momsbeløbet overføres samtidig fra det andet EU-land til hjemlandet. Teknikken i dette forslag minder om et system, som i EU kaldes "one-stop-shop".

Dette system er pr. 1. juli 2003 indført for 3. landsvirksomheder, der sælger digitale tjenesteydelser til private i EU. Systemet går ud på, at 3. landsvirksomheden (elektronisk) lader sig momsregistrere i ét af EU-landene og til dette land (elektronisk) angiver og betaler moms for salg til alle EU-lande. Momsen beregnes med det pågældende forbrugslands momssats. Momsregistreringslandet overfører angivelsesoplysninger og momsbeløb til de respektive forbrugslande. I "one-stop-shop" ligger således to fundamentale forhold: a) Virksomheden kan nøjes med at have med én momsmyndighed at gøre for sit salg til hele EU, og b) Registreringslandet overfører moms til forbrugslandene svarende til transaktionerne i disse lande (altså de faktiske transaktioner og ikke makroøkonomiske beregninger).

ECOFIN vedtog, at det ville have et overblik over, på hvilke områder af EU's momssystem, Kommissionen i de kommende år vil foreslå "one-stop-shop" indført (før Rådet gik videre med det førnævnte forslag). Et væsentligt formål med den fremlagte opdaterede 2000-strategi er således at redegøre for dette.

2. Indhold

Meddelelsen indeholder:

- A. Status for allerede vedtagne retsakter og de (kortsigtede) forslag Kommissionen agter at fremsætte for at realisere de 4 mål i 2000-strategien (se meddelelsens afsnit 2).
- B. Den fremtidige udvikling og forslag af principiel karakter.
- C. Svigbekæmpelse.

Punkt A

Status for allerede vedtagne retsakter og de (kortsigtede) forslag Kommissionen agter at fremsætte for at realisere de 4 mål i 2000-strategien (se meddelelsens afsnit 2).

(1) Forenkling

Rådet har vedtaget forslag om ændrede regler for fiskale repræsentanter, om ret for virksomhederne til elektronisk momsregistrering og elektronisk angivelse af moms og om harmonisering af momsfakturaer, herunder elektronisk fakturering.

Kommissionen undersøger yderligere forenklinger af reglerne, særligt for små virksomheder. Særligt med hensyn til forenkling ved anvendelse af ny teknologi har Rådet vedtaget et midlertidigt "one-stop-shop"-system for internet-handel. Dette system varer indtil 1. juli 2006, på hvilket tidspunkt Rådet skal have vedtaget en varig ordning eller en forlængelse.

Kommissionen har foreslået et lignende system for 3.landsrejsebureauer, der skal afregne moms i EU for EU-rejser solgt til EU-kunder. Endvidere drøfter Rådet et lignende system i forbindelse med grænseoverskridende momsfradraget, jf. ovenfor afsnit 1.

(2) Modernisering

Rådet har desuden vedtaget ændrede momsregler i forbindelse med grænseoverskridende leverancer af el og naturgas.

Rådet behandler forslag om modernisering af momssærdningen for rejsebureauer og forslag om at ophæve momsfrigtagelsen for det offentlige postvæsens ydelser, idet liberaliseringen på postområdet gør momsfrigtagelsen konkurrenceforvridende.

Kommissionen arbejder med forslag vedrørende den momsmæssige behandling af værdikuponer, der anvendes i salgskampagner og af telefonkort o.lign. Kommissionen arbejder også med ændrede momsregler for offentlige myndigheder og ser på muligheden for at anvende moms på finansielle tjenesteydelser.

(3) Ensartet anvendelse

Rådet har vedtaget forslag om, at normalsatsen for moms skal være mindst 15%. Endvidere behandler Rådet et forslag om anvendelsesområdet for nedsatte momssatser, hvis formål det er at nå frem til en mere ensartet anvendelse af nedsatte momssatser. Endvidere behandler Rådet et forslag om, at Rådet med enstemmighed kan udstede bindende gennemførelsesbestemmelser (afgørelser) til det 6. momsdirektiv.

Kommissionen arbejder med et forslag, der (efter en model kendt fra dobbeltbeskatningsoverenskomsterne) skal indføre en ordning for eliminering af dobbeltbeskatning med moms i enkeltager. Endvidere arbejder Kommissionen med en forenkling af det meget store antal undtagelser, som landene gennem årene har fået med henblik på at forenkle momsopkrævningen og imødegå svig. Kommissionen vil også gennemgå de undtagelser, som landene har med hensyn til det momsplichtige område. Endelig vil Kommissionen fremlægge forslag til en ny samlet udgave af det 6. momsdirektiv, hvor alle ændringer siden direktivets vedtagelse i 1977 er indarbejdet.

(4) Administrativt samarbejde

Kommissionen anfører, at der har været væsentlige fremskridt på dette område de seneste år. Således har Rådet vedtaget nyt direktiv vedrørende mere effektiv gensidig bistand med hensyn til inddrivelse af bl.a. moms, en ny forordning om mere effektivt administrativt momssamarbejde og FISCALIS 2007-programmet, der bl.a. giver landene mulighed for tæt samarbejde om at modvirke momsunddragelse. I EU's Komité for Administrativt Momssamarbejde har 14 af de 15 medlemslande indgået en multilateral aftale om øget informationsudveksling for at modvirke momssvig med nye transportmidler.

Kommissionen arbejder med en revision af VIES-systemet – VIES, der 1. januar 1993 afløste momskontrollen ved EU's indre grænser, er et system for udveksling af oplysninger mellem medlemslandene om varehandelen mellem momsregistrerede virksomheder. Kommissionen

vil dels foreslå et nyt, stærkere og mere brugervenligt system for både erhvervsliv og myndigheder, dels at systemet udvides til at omfatte handelen med tjenesteydelser over EU's indre grænser.

Punkt B

Den fremtidige udvikling og forslag af principiel karakter.

Med hensyn til at definere nogle rammer for det videre arbejde nævner Kommissionen som noget overordnet, at beskatning i forbrugslandet altid er neutral med hensyn til momssatser. Uanset hvor den momsregistrerede sælgervirksomhed er etableret, sker beskatningen i forbrugslandet med forbrugslandets sats. Derfor vil medlemslandenes frihed til at fastsætte normalsatsen for moms ikke give anledning til konkurrenceforvridning, når der gælder beskatning i forbrugslandet.

At hylde et princip om beskatning i forbrugslandet bør dog ikke medføre, at de momsregistrerede sælgere i EU i visse tilfælde får uforholdsmæssigt store administrative byrder. På den anden side gælder det vedrørende tjenesteydelser (hvor hovedreglen i dag er moms i etableringslandet (oprindelseslandet)), at globalisering, deregulering og den tekniske udvikling har øget den grænseoverskridende handel, og ofte vælger leverandøren sit etableringsland (oprindelsesland) af momsmæssige årsager.

Derfor mener Kommissionen, at der for det første bør ses på en bredere anvendelse af systemet med omvendt betalingspligt. Det vil sige grænseoverskridende handel, hvor køber i stedet for, som normalt, sælger står for afregning af moms af salget, når såvel sælger som køber er erhvervsdrivende – den såkaldte B2B-handel (business to business).

For det andet bør der med hensyn til grænseoverskridende handel, hvor køber er en privatperson (også kaldet B2C-handel), ses på "one-stop-shop"-systemet, jf. ovenfor. En EU-virksomhed, der sælger varer til private i de øvrige EU-lande over fjernsalgsgrænsen (i Danmark 280.000 kr. årligt), skal efter gældende regler momsregistreres i de øvrige lande. Det giver virksomhederne i det Indre Marked betydelige meromkostninger. Kommissionen forestiller sig, at "one-stop-shop"-systemet kan indføres trinvis. Kommissionen understreger, at systemet er meget afhængig af anvendelse af elektronisk momsregistrering og -angivelse.

Kommissionen finder i fortsættelse heraf, at den gennemgang af den pr. 1. juli 2003 iværksatte "one-stop-shop" for digitale ydelser med henblik på, hvordan reglerne skal være fra 1. juli 2006, som Rådet har vedtaget, bør udvides – nemlig til at omfatte alle transaktioner, for hvilke en virksomhed efter gældende regler vil skulle momsregistreres i et andet medlemsland end etableringslandet.

Videre vil Kommissionen undersøge mulighederne for at tilnærme landenes regler om momsregistreringsgrænser m.v.

Kommissionen nævner endvidere, at "one-stop-shop"-systemet nok kan anvendes også selv om ikke alle medlemslande ønsker at deltage i systemet – d.v.s. et udvidet samarbejde som omtalt i Nice Traktaten.

I forlængelse heraf vil Kommissionen se på reglerne om, i hvilket land, moms skal betales ved grænseoverskridende handel med varer og tjenester inden for EU (beskatningsstedreglerne).

Kommissionen er længst fremme med et forslag om handelen mellem erhvervsdrivende - B2B-transaktioner. Her overvejer Kommissionen at foreslå hovedreglen ændret fra beskatning i oprindelseslandet til beskatning i forbrugslandet.

Efter B2B-transaktionerne, vil Kommissionen se på B2C ("business-to-consumer")-transaktionerne (dvs. salg af tjenesteydelser over EU-grænserne til private). Her gælder der i dag momsafregning i oprindelseslandet. Kommissionen mener, at dette vil medføre en stigende konkurrenceforvridning. Kommissionen er derfor indstillet på, at den gennemgang af beskatningssted-reglerne for digitale tjenester med henblik på regler fra 1. juli 2006, som Rådet har vedtaget, udvides til at omfatte alle ydelser. Kommissionen forestiller sig, at udgangspunktet for de nye regler må være beskatning i forbrugslandet men uden, at det må lede til en væsentlig forøgelse af de administrative byrder for virksomhederne. Derfor vil Kommissionen inddrage "one-stop-shop"-systemet i overvejelserne om B2C-tjenesteydelserne.

Med hensyn til varesalg til private over EU-grænserne (fjernsalg) mener Kommissionen, at indførelse af "one-stop-shop"-systemet kan medføre en væsentlig forenkling for erhvervslivet. *Sammenfattende* erkender Kommissionen, at en udvikling som skitseret ovenfor bringer EU's momssystem længere og længere væk fra et system baseret på moms i oprindelseslandet. Kommissionen mener imidlertid, at et sådan system med moms i oprindelseslandet kun kan fungere hensigtsmæssigt, hvis landenes momssatser ligger meget tættere på hinanden, end de gør i dag. Så længe der ikke er politisk vilje til at indføre det oprindelsesbaserede system (og derved også en satsharmonisering), må alle ændringer (indtil videre) baseres på det gældende system. For at sikre, at provenuet går til forbrugslandet, må transaktionerne så langt, det er muligt, momses i forbrugslandet. Dette vil fortsat give medlemslandene en grad af fleksibilitet med hensyn til at fastsætte momssatserne.

Punkt C **Svigbekæmpelse.**

Kommissionens opdatering af momsstrategien indeholder endelig nogle overvejelser om bekæmpelse af momssvig ved grænseoverskridende handel inden for EU, f.eks. den såkaldte karrusel-svig.

Kommissionen peger på, at et momssystem med afregning af moms i oprindelseslandet vil løse problemerne med svig i den grænseoverskridende handel – men det er ikke politisk en farbar vej. I stedet foreslår Kommissionen, at landene udnytter de forbedrede muligheder for administrativt samarbejde, der ligger i den nye forordning vedrørende administrativt momssamarbejde (jf. ovenfor). Den peger videre på øget anvendelse af forskellige kontrolteknikker i sammenhæng med brug af risiko-analyser. EU's Komité for Administrativt Momssamarbejde har udarbejdet en oversigt over forskellige kontrolteknikker, og Kommissionen vil fortsat i komiteen og i forbindelse med FISCALIS 2007-programmet arbejde intensivt med at udvikle sådanne teknikker i kampen mod momssvig.

3. Retsgrundlag

Der er tale om en redegørelse fra Kommissionen om dens planer for de kommende år på momsområdet.

Direktivforslag vedrørende harmonisering af momsregler er baseret på traktatens art. 93, som kræver vedtagelse med enstemmighed.

4. Høring

Forslaget har været i høring hos relevante erhvervsorganisationer. De indkomne høringssvar har tilkendegivet en overordnet støtte til Kommissionens momsstrategi.

Der er modtaget følgende høringssvar:

Dansk Industri (DA) anfører:

- Det er væsentligt, at der findes en bedre fremgangsmåde end 8. momsdirektivs regler til tilbagebetaling af udenlandsk moms. DA mener imidlertid ikke, at den grænseover-skridende fradragsret der er stillet forslag om løser alle problemer, idet der stadig vil være forskelle i bl.a. reglerne for, hvornår momsen kan afløftes/refunderes.
- Da der i EU-landene er forskellig momsmæssig behandling af betalingskort m.v. finder DA det er vigtigt, at der findes udarbejdes fælles EU-regler på området. DA ser derfor frem til Kommissionens kommende forslag herom.
- I relation til VIES-systemet er det afgørende for erhvervslivet, at systemet ikke gøres mere byrdefuldt end det er på nuværende tidspunkt.

Finansrådet har ingen bemærkninger.

Foreningen Registrerede Revisorer har p.t. ingen kommentarer til strategien.

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer har udtalt, at man er positivt indstillet over de lettelser for virksomhederne, som forbedringer i momssystemet kan give. Vedrørende de enkelte del af strategien anføres:

- Foreningen finder, at kommende harmoniseringer af momsreglerne bør indeholder så få valgmuligheder for medlemslandene som muligt.
- Foreningen finder, at en øget ensartethed i anvendelsen af momsreglerne er positivt, men det er vigtigt, at det gøres klart, hvorledes bindende gennemførelsesbestemmelser udmøntes i praksis.
- Foreningen vurderer, at øget brug af "one-stop-shop" og omvendt betalingspligt vil være overordentligt positivt.
- Foreningen kan tilslutte sig Kommissionens tanker om løse svigproblemer gennem bedre kontrol og administrativt samarbejde mellem medlemslandene.

Handel, Transport og Serviceerhvervene kan tilslutte sig Kommissionens strategi, og de hensigter der ligger bag.

Håndværksrådet har mundtligt tilkendegivet støtte til Kommissionens strategi. Rådet har i tilknytning til strategien anført, at man gerne ser en dansk anvendelse af nedsat moms på visse varer og ydelser.

Landbrugsrådet har p.t. ingen kommentarer til prioriteringerne i strategien.

5. Proportionalitets- og nærhedsprincippet

Der er tale om en redegørelse fra Kommissionen om dens planer for de kommende år på momsområdet og principperne berøres ikke.

6. Samfundsøkonomiske, administrative og statsfinansielle konsekvenser

Ingen, idet der er tale om en redegørelse fra Kommissionen om dens planer for de kommende år på momsområdet.

7. Administrative og økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Ingen, idet der er tale om en redegørelse fra Kommissionen om dens planer for de kommende år på momsområdet.

8. Lovgivningsmæssige konsekvenser

Ingen.

9. Tidligere forelæggelse for Folketinget

Folketinget har tidligere været orienteret om forslaget ved et grundnotat af 29. oktober 2003.