



Bruxelles, den 1.12.2016  
SWD(2016) 382 final

**ARBEJDSDOKUMENT FRA KOMMISSIONENS TJENESTEGRENE**

**RESUME AF KONSEKVENSANALYSEN**

*Ledsagedokument til*

**forslag til Rådets direktiv, Rådets gennemførelsesforordning og Rådets forordning om**

**modernisering af momsreglerne for e-handel mellem virksomheder og forbrugere på tværs af grænserne**

{COM(2016) 757 final}

{SWD(2016) 379 final}

<b>Resumé</b>
Konsekvensanalyse af modernisering af momsen for grænseoverskridende e-handel.
<b>A. Behov for handling</b>
<b>Hvorfor? Hvad er problemstillingen?</b>
<p>Der er tre klare grunde til, at momssystemet for grænseoverskridende e-handel skal ændres. De grundlæggende årsager til disse problemer stammer fra bestemmelser i det nuværende momsdirektiv, og medlemsstaterne kan derfor ikke tage hånd om disse uden tiltag på EU-plan.</p> <p>For det første er momsforpligtelserne gennemgående blevet udpeget som en af hovedårsagerne til, at virksomheder er tøvende over for e-handel på tværs af grænserne, hvilket betyder, at det indre marked ikke er tilgængeligt for mange virksomheder. Det er blevet vurderet, at omkostningerne ved at overholde momsforpligtelserne i gennemsnit er 8 000 EUR årligt for hver medlemsstat, som en virksomhed leverer til. Dette er en betydelig omkostning for virksomhederne, især SMV'er.</p> <p>For det andet er det nuværende system ikke neutralt, eftersom EU-virksomheder er klart dårligere stillet i forhold til virksomheder fra tredjelande, som på lovlig og anden vis kan levere til EU uden at betale moms. Da momssatserne kan være så høje som 27 %, er der tale om en betydelig konkurrenceforvriddning til fordel for virksomheder uden for EU, hvis der ikke pålægges moms.</p> <p>For det tredje betyder det eksisterende systems kompleksitet og den nuværende afgiftsfritagelse for indførsel af småforsendelser, at medlemsstaterne mister værdifulde skatteindtægter. Det anslås, at tabene som følge af ikke opkrævet moms og manglende overholdelse af reglerne inden for grænseoverskridende e-handel er på op til 5 mia. EUR om året.</p>
<b>Hvilke resultater forventes der af initiativet?</b>
<p>Initiativets specifikke mål er i) at lette den byrde, der er forbundet med e-handel over grænserne, og som skyldes forskellige momsordninger, da dette udgør en barriere for handelen inden for EU's grænser og begrænser forbrugernes valgmuligheder uberettiget, ii) at skabe lige konkurrencevilkår for EU's virksomheder, uanset om de er involveret i den traditionelle økonomi, driver indenlandsk e-handel eller driver grænseoverskridende e-handel, iii) at lette kontrollen med overholdelse af reglerne og bekæmpelsen af svig for myndighederne i medlemsstaterne og iv) at sikre, at momsindtægterne tilgår forbrugsmedlemsstaten.</p>
<b>Hvad er merværdien ved at handle på EU-plan?</b>
<p>Uden en fælles tilgang på EU-plan vil tiltag på blot nationalt plan ikke kunne håndtere de førnævnte problemer. De grundlæggende årsager til de ulige konkurrencevilkår for EU's virksomheder, såsom momsfrigørelsen for indførsel af småforsendelser og tærskelværdierne for fjernsalg inden for EU, er fastsat i momsdirektivet, og derfor skal direktivet ændres med henblik på at imødegå disse problemer. Ydermere kan foranstaltningerne til forenkling af de grænseoverskridende momsforpligtelser, såsom udvidelsen af "mini-one-stop-shop"-systemet og øget koordinering mellem medlemsstaterne for at sikre korrekt beskatning, kun gennemføres på EU-plan.</p>
<b>B. Løsninger</b>
<b>Hvilke lovgivningsmæssige og ikkelovgivningsmæssige løsninger er overvejet? Foretrækkes en bestemt løsning frem for andre? Hvorfor?</b>
<p>Der blev overvejet seks politiske løsningsmodeller. Med disse løsningsmodeller hentes der inspiration fra 2014-rapporten fra Kommissionens Ekspertgruppe vedrørende Beskatning af den Digitale Økonomi og fra dialoger med virksomheder, herunder SMV'er, med medlemsstaterne og i den tværtjenstlige styringsgruppe. Løsningsmodellerne er udformet, så de bygger videre på de foregående, fra minimale indgreb til håndtering af neutralitetsaspektet (løsning 2), indførelsen af en grænseoverskridende tærskel for at håndtere de problemer, som mikro- og opstartsvirksomhederne står over for, til de mere omfattende indgreb, der foreslås i løsning 4, 5 og 6 og involverer en udvidelse af "mini-one-stop-shop"-systemet (MOSS), således at virksomheder kan afregne den skat, som de skylder i andre medlemsstater. Løsning 5 vil gøre det muligt for en virksomhed at anvende de samme forpligtelser som ved indenlandske transaktioner i modsætning til at skulle anvende 28 forskellige regler afhængig af forbrugsmedlemsstaten. I løsning 6 foreslås der harmoniserede regler for virksomheder, der anvender det udvidede MOSS til transaktioner inden for EU's grænser fra virksomheder til forbrugere. Den foretrukne løsning er løsning 5, som vil medføre visse forenklinger i 2018, og hvor størstedelen af ændringerne, navnlig udvidelsen af MOSS, indføres i 2021.</p> <p>Da moms er en EU-afgift, hvis brede lovgivningsmæssige rammer er fastsat i momsdirektivet (2006/EF/112), anses det ikke for værende muligt at opnå målene uden et lovgivningsforslag om ændring af direktivet og dets tilknyttede forordninger.</p>
<b>Hvem støtter hvilken løsning?</b>
<p>I bred forstand støtter virksomhederne løsning 4, 5 og 6 og foretrækker løsning 5, da den tager hånd om forvriddingerne, men vil indføre forenklinger af skatteopkrævningen og skatteforpligtelserne. SMV'er og</p>

opstartsvirksomheder støtter i høj grad indførelsen af en EU-intern tærskel for at lette byrden for disse virksomheder. Med løsning 5 kan disse virksomheder drage fordel af tærsklen i opstartsfasen af deres EU-interne handel og af de betydelige forenklinger for sådanne virksomheder ved overskridelse af tærsklen. Posttjenesterne udtrykte bekymring om fjernelsen af momsfrigtagelsen for småforsendelser, da de forventer vanskeligheder på kort sigt i inddrivelsen af indførselsafgifter på et betydeligt større antal pakker. I løsning 5 foreslås der derfor et antal forskellige forenklingsmetoder, der specifikt skal lette deres byrde. Det bør anerkendes, at de ulige konkurrencevilkår, som EU's virksomheder står overfor, sammenholdt med at medlemsstaterne mister betydelige skatteindtægter, taler for at beskutte disse forsendelser. I bred forstand støtter kurertjenesterne løsning 4, 5 og 6, da importører af varer, der er bestemt til den endelige forbruger, op til toldtærsklen kan benytte sig af MOSS.

### C. Den foretrukne løsnings virkninger

Hvilke fordele er der ved den foretrukne løsning (hvis en bestemt løsning foretrækkes – ellers fordelene ved de vigtigste af de mulige løsninger)?

Der er betydelige fordele ved denne løsning: 1) den nedbringer virksomhedernes overordnede overholdelsesomkostninger med 55 % (eller 2,3 mia. EUR) i forhold til status quo, og omkostningerne vil være 95 % mindre for virksomheder, der ønsker at indlede grænseoverskridende handel, 2) den øger konkurrenceevnen hos EU's virksomheder i den traditionelle og den digitale økonomi ved at sikre lige konkurrencevilkår, da leverandører i tredjelande forpligtes til at opkræve moms på alle transaktioner til EU, 3) foranstaltningerne øger e-handelen inden for EU's grænser, og 4) den vil øge medlemsstaternes momsindtægter med 7 mia. EUR (fra 2021) om året som følge af en højere grad af regeloverholdelse og fjernelsen af momsfrigtagelsen på indførsel af småforsendelser.

**Hvilke omkostninger er der ved den foretrukne løsning (hvis en bestemt løsning foretrækkes – ellers omkostningerne ved de vigtigste af de mulige løsninger)?**

En betydelig omkostningsmæssig fordel for medlemsstaterne ved denne løsning er, at infrastrukturen allerede er på plads (i form af det eksisterende "mini-one-stop-shop"-system), og derfor bør de tekniske udfordringer ved udvidelsen af MOSS være ret enkle.

**Hvordan påvirker den foretrukne løsning virksomhederne, herunder de små og mellemstore virksomheder og mikrovirksomhederne?**

En anden vigtig fordel er, at initiativet er SMV-venligt. Indførelsen af en tærskel for de ændringer, der er planlagt til 2021, vil sikre, at op mod 400 000 virksomheder kan drive handel på tværs af grænserne uden at skulle registrere sig i MOSS. Dette vil give dem mulighed for at udbygge deres grænseoverskridende forretning. Når forretningen vokser, og tærsklen overskrides, vil de være i stand til fortsat at anvende hjemlandets regler bortset fra momssatsen og anvende MOSS til at afregne den skat, som de skylder i andre medlemsstater. Mikrovirksomheder vil kunne drage fordel af indførelsen af en ny EU-intern grænseoverskridende tærskel for elektroniske tjenesteydelser i 2018 og af forenkledede krav, der gør det muligt for dem at identificere den medlemsstat, hvor den endelige forbruger er bosat.

Interessenter såsom posttjenester vil få behov for tid til at tilpasse deres systemer til disse ændringer, især da alle kommercielle leverancer til EU vil blive pålagt moms. Sælgere uden for EU vil få mulighed for at afregne moms via MOSS, ligesom elektroniske tjenesteydelser allerede har mulighed for, hvilket i betydelig grad vil forenkle toldbehandlingen af varer fra tredjelande. Selv i tilfælde, hvor MOSS ikke anvendes af sælgere uden for EU, vil der blive indført forenkledede moms krav i forbindelse med indførsel af varer for at imødekomme posttjenesternes specifikke behov. Gennemførelsesfristen foreslås at være i 2021. Dette vil give de forskellige interessenter mulighed for effektivt at håndtere eventuelle udfordringer i forbindelse med fjernelsen af momsfrigtagelsen på indførsel af småforsendelser.

Vil den foretrukne løsning få væsentlige virkninger for de nationale budgetter og myndigheder?

Som tidligere nævnt vil medlemsstaterne kunne inddrive større skatteindtægter. Ændringerne i indførselsprocedurerne, hvorved alle forsendelser pålægges moms, vil skabe visse udfordringer for toldsystemerne, men dette opvejes af investeringer i IT-løsninger via EU-programmer. Gennemførelsesfristen i 2021 vil også give tid til at foretage tilpasninger.

**Vil den foretrukne løsning få andre væsentlige virkninger?**

Ingen andre væsentlige virkninger.

### D. Opfølgning

**Hvornår vil foranstaltningen blive taget op til fornyet overvejelse?**

Den løbende gennemførelse overvåges af Det Stående Udvalg for Administrativt Samarbejde, især hvad angår indikatorer for benyttelse af virksomhederne, regeloverholdelse og momsindtægter via MOSS.