



26. maj 2009

---

## Supplement til samlenotat vedr. ECOFIN den 9. juni 2009

### **(Evt.) Dagsordenspunkt 3c: Ændring af momsdirektivet vedr. momssvig i forbindelse med import**

*Kommissionen har fremsat forslag om ændring af momsdirektivet med henblik på at forbinde momssvig i forbindelse med import og andre grænseoverskridende transaktioner. På ECOFIN ventes opnået politisk enighed om ændringer i forbindelse med importprocedurer, herunder vedr. betingelserne for fritagelse for importmoms ved videre handel inden for EU. Der ventes endvidere vedtaget en erklæring om det videre arbejde med et forslag vedr. solidarisk hæftelse for moms.*

#### **Baggrund**

ECOFIN vedtog den 28. november 2006 konklusioner om at udvikle en anti-svigsstrategi på EU-plan, navnlig på moms- og afgiftsområdet, som supplement til nationale tiltag på samme område.

På ECOFIN-mødet den 5. juni 2007, forelagde Kommissionen en foreløbig rapport om udvikling af en anti-svigsstrategi. ECOFIN vedtog konklusioner, som dels tog Kommissionens rapport til efterretning, og dels opfordrede Kommissionen til at fremsætte forslag til ændringer af momsdirektiv 2006/112/EF og forordning (EF) nr. 1798/2003 om medlemslandenes administrative samarbejde om moms.

#### **Indhold**

Kommissionen har i december 2008 fremsat forslag til ændring af direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem for så vidt angår momssvig i forbindelse med import og andre grænseoverskridende transaktioner. Kommissionens forslag omfatter to elementer:

- 1) Indførelse af skærpede krav til oplysninger og dokumentation som betingelse for at udskyde betalingen af moms af varer, der importeres fra et land uden for EU til ét medlemsland (det første importland i EU) med henblik på salg eller overførsel til et andet medlemsland (det endelige importland i EU).
- 2) Indførelse af grænseoverskridende solidarisk hæftelse mellem sælger og køber for betaling af moms ved en vareleverance inden for EU, hvis sælger ikke indgiver en listeangivelse om leverancen, eller hvis sælgers listeangivelse er mangelfuld i forhold til indholdskravene.

På baggrund af drøftelserne af det samlede forslag i Rådets Fiskalarbejdsgruppe, ventes forslaget om skærpede oplysningskrav i forbindelse med udskydelse af momsbetaling drøftet på ECOFIN den 9. juni 2009 med henblik på opnåelse af politisk enighed. På samme møde ventes ECOFIN at vedtage en erklæring, hvorefter Rådet forpligter sig til at fortsætte arbejdet med delforslaget om solidarisk hæftelse og fastslå de fremskridt, der er gjort, ved udgangen af 2009.

*Ad 1) Skærpede krav i forbindelse med udskydelse af momsbetaling ved import*

EU's fælles momssystem og fælles ydre toldgrænse indebærer bl.a., at når varer importeres fra et land uden for EU til et EU-land, skal der som hovedregel betales moms af varerne i importlandet. Som undtagelse kan betalingen af moms af varer dog udskydes, når varerne importeres fra et land uden for EU til en virksomhed i et medlemsland, hvorfra varerne enten sælges til en anden virksomhed i et andet medlemsland, eller overføres til forarbejdning m.v. i en filial af samme virksomhed i et andet medlemsland. Momsen skal i det tilfælde betales ved købet eller erhvervelsen af varerne i det endelige importland i EU.

Ordnningen for udskydelse af betalingen af moms af varer, der importeres fra tredjelande til EU med henblik på videre salg eller overførsel af varerne inden for EU, har imidlertid været misbrugt til unddragelse af moms og punktafgifter, bl.a. i form af de såkaldte ”momskaruseller”.

Det er Kommissionens opfattelse, at misbruget bl.a. har kunnet lade sig gøre, fordi den praktiske gennemførelse af ordningen, herunder betingelserne for at indrømme fritagelsen, efter de nugældende rammer varetages forskelligt af de enkelte medlemslande. Forskelle i medlemslandenes nationale gennemførelse og forvaltning af EU-reglerne har bl.a. besværliggjort skattemyndighedernes mulighed for at følge den fysiske bevægelse af varer, der importeres til EU.

Kommissionens forslag indebærer en ændring af momsdirektivets artikel 143, således at udskydelsen af betalingen af moms af varer, der importeres fra tredjeland til EU med henblik på videre salg eller overførsel inden for EU, skal være betinget af, at importøren i første importland på importtidspunktet over for første importlands skattemyndigheder mindst oplyser:

- sit eget eller sin fiskale repræsentants momsregistreringsnummer i importmedlemslandet,
- købers momsregistreringsnr., hvis varerne videresælges til en anden virksomhed i et andet medlemsland, eller importørens filialmomsregistreringsnummer, hvis varerne overføres til en filial eller et lager i samme virksomhed i et andet medlemsland.
- dokumentation for, at de importerede varer er bestemt til at blive sendt fra det første importland i EU til det endelige importland i EU.

På baggrund af drøftelser i Rådets Fiskalarbejdsgruppe har formandskabet fremsat et kompromisforslag med følgende primære forskelle i forhold til Kommissionens oprindelige forslag:

- Medlemslandene kan vælge at fastsætte, at dokumentation for, at importerede varer er bestemt til at blive sendt fra det første importland i EU til det endelige importland i EU, kun skal indgives efter skattemyndighedernes særskilte anmodning herom.
- Medlemslandenes frist for at gennemføre ændringen i deres respektive nationale lovgivning er rykket ét år, fra 1. januar 2010 til 1. januar 2011.

#### *Ad 2) Grænseoverskridende solidarisk hæftelse*

Kommissionen foreslår en udvidelse af momsdirektivets artikel 205, som i dag indeholder hjemmel for medlemslandene til at fastsætte, at én eller flere personer ud over den betalingspligtige hæfter solidarisk for momsen, til også at omfatte grænseoverskridende salg af varer inden for EU.

Forslaget indebærer, at en virksomhed i ét EU-land, der sælger varer til en virksomhed i et andet EU-land, pålægges grænseoverskridende solidarisk hæftelse for betalingen af købers moms af varerne, hvis sælger ikke opfylder forpligtelserne til at indgive en listeangivelse om vareleverancen, eller hvis sælgers listeangivelse er mangelfuld i forhold til indholdskravene i direktivet.<sup>1</sup> Forslaget medfører, at leverandører hæfter solidarisk i tilfælde, hvor leverandøren har bidraget til tab af moms på erhvervelse af varer inden for EU ved at undlade at opfylde sin indberetningspligt.

Denne solidariske hæftelse skal som undtagelse ikke finde anvendelse, hvis køber indgiver en momsangivelse, der indeholder samtlige relevante oplysninger om varetransaktionen, eller hvis sælger over for myndighederne i købers medlemsland kan anføre en behørig begrundelse for den manglende eller mangelfulde listeangivelse.

På ECOFIN ventes vedtaget en erklæring, hvori Rådet forpligter sig til at fortsætte drøftelserne af den del af Kommissionens forslag, der vedrører solidarisk hæftelse, og gøre status over fremskridt inden udgangen af 2009.

#### **Retsgrundlag**

Forslaget er fremsat med hjemmel i EF-Traktatens artikel 93, der kræver høring af Europa-Parlamentet og enstemmig vedtagelse af medlemslandene.

---

<sup>1</sup> Det såkaldte listesystem blev udviklet i forbindelse med etableringen af Det Indre Marked til at kontrollere den direkte varehandel mellem momspligtige virksomheder inden for EU. Listesystemet indebærer, at momspligtige virksomheder med *vareleverancer* inden for EU (vareeksport til andre EU-lande), skal anføre disse på periodevise listeangivelser til skattemyndighederne i leverancelandet, mens momspligtige virksomheder med *vareerhvervelser* inden for EU (vareimport fra andre EU-lande) skal anføre disse på den indenlandske momsangivelse til skattemyndighederne i erhvervelseslandet.

### **Nærhedsprincippet**

Europa-Kommissionen anfører, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet, idet ændring af Direktiv 2006/112/EF, som fastsætter reglerne for det fælles momssystem, skal gennemføres ved en EU-retsakt. Endvidere anses en indsats på EU-plan at udgøre et mere effektivt redskab end nationale tiltag til at opnå en effektiv bekæmpelse af momssvig. En ændring af lovgivningen på EU-plan medfører desuden et harmoniseret grundlag for bekæmpelse af svig.

Regeringen er enig i, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet

### **Europa-Parlamentets udtalelser**

Europa-Parlamentet skal i henhold til EF-traktatens artikel 93 høres. Der foreligger endnu ikke en udtalelse.

### **Samfundsøkonomiske og statsfinansielle konsekvenser**

#### *Statsfinansielle konsekvenser*

Skærpede betingelser for at udskyde betalingen af moms af varer, der importeres fra tredjelande til EU med henblik på videre salg eller overførsel inden for EU, vurderes dog, i nær sammenhæng med andre indenlandske regler og EU-regler på moms- og afgiftsområdet, at kunne medvirke til at beskytte et moms- og afgifts-provenu, som ellers - uden den foreslåede regelændring - ville være i fare for at blive unddraget kontrol og beskatning.

SKAT har oplyst, at systemændringer i forbindelse med en gennemførelse af forslaget om betingelserne for udskydelse af moms ved import vil medføre administrative engangsomkostninger på i alt ca. 1-2 mio. kr., der afholdes inden for SKAT's ramme.

Delforslaget om solidarisk hæftelse for moms kan evt. indbringe provenu i enkelte konkrete sager, i det omfang SKAT med bistand fra skattemyndighederne i et andet EU-land gør en solidarisk hæftelse for moms gældende over for en virksomhed i dette andet EU-land.

#### *Samfundsøkonomiske konsekvenser*

Delforslaget om skærpede betingelser for udskydelse af importmoms skønnes ikke at have væsentlige samfundsøkonomiske konsekvenser.

Delforslaget om solidarisk hæftelse mellem sælger og køber for betaling af moms af vareleverancer inden for EU kan potentielt medføre individuelle, økonomiske konsekvenser for de enkelte danske virksomheder, der forsømmer at indgive listeangivelse eller indgiver en mangelfuld listeangivelse.

### **Lovgivningsmæssige konsekvenser**

En gennemførelse af forslaget vil kræve ændringer af den danske momslov (Lov om merværdiafgift, jf. lovebekendtgørelse nr. 966 af 14. oktober 2005) og evt. også af den danske momsbekendtgørelse.

## Høring

Kommissionens forslag om ændring af momssystemdirektivet for så vidt angår momssvig i forbindelse med import og andre grænseoverskridende transaktioner blev den 5. januar 2009 sendt i høring hos følgende danske branche- og interesseorganisationer:

Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Erhverv, Dansk Industri, Dansk Landbrug, Dansk Told- og Skatteforbund, Dansk Transport og Logistik, Foreningen af Danske Revisorer, Foreningen af Registrerede Revisorer, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Håndværksrådet, Kommunernes Landsforening, Landbrugsrådet, LO - Landsorganisationen og Skatterevisorforeningen.

Resuméer af afgivne høringssvar fra ovennævnte organisationer:

Organisation	Bemærkninger i høringssvar
Dansk Industri	Ad delforslaget om importprocedure: Ikke rimeligt, at importøren af varer fra tredjeland uopfordret skal dokumentere, at varerne er bestemt til at blive sendt eller transporteret fra første importland til andet importland i EU. Ad delforslaget om solidarisk hæftelse for moms: Pålægger erhvervslivet unødige økonomiske og administrative byrder. Ikke klart, hvad sælger skal gøre for at være sikker på at undgå at blive solidarisk hæftende for købers moms.
Advokatrådet	Ingen bemærkninger
Foreningen af Danske Revisorer	Ingen bemærkninger
Dansk Told- og Skatteforbund	Ingen Bemærkninger

## Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg.

Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg. Nærhedsnotat er fremsendt den 16. december 2008. Grundnotat er fremsendt den 20. januar 2009. Supplerende Grundnotat, hvori indgår høringssvar fra private organisationer, er fremsendt den 9. marts 2009.

## Holdning

### *Dansk holdning*

Regeringen støtter en styrket indsats over for sort arbejde og anden skatteunddragelse. Regeringen vurderer, at forslaget om skærpede oplysningskrav vil kunne give SKAT nogle gode værktøjer som supplement til den gældende danske lovgivning (Fairplay) i indsatsen mod skatte- og afgiftsunddragelse.

Regeringen kan støtte formandskabets kompromisforslag, hvorefter det enkelte medlemsland kan vælge at fastsætte, at det først er efter særskilt anmodning fra skattemyndighederne i det første importland i EU, at importøren i givet fald vil

skulle dokumentere, at de importerede varer er bestemt til at blive sendt fra det første importland til det endelige importland i EU.

Regeringen kan også i princippet tilslutte sig tanken om at indføre en ordning for grænseoverskridende solidarisk hæftelse mellem sælger og køber ved vareleverancer inden for EU, idet den solidariske hæftelse kun bør gælde i tilfælde, hvor sælger vidste (fortsæt) eller burde vide (groft uagtsomt), at køber ville unddrage sig betalingen af sin moms.

Regeringen kan støtte en erklæring om, at Rådet arbejder videre med delforslaget om solidarisk hæftelse.

#### *Andre landes holdninger*

For så vidt angår forslaget om skærpede krav til oplysningspligt i forbindelse med udskydelse af momsbetaling vurderes der generelt at være enighed om Kommissionens forslag med det af formandskabet stillede kompromisforslag.

For så vidt angår ændringer af momsdirektivet i forbindelse med grænseoverskridende solidarisk hæftelse for moms, fremgår det af drøftelserne i Rådets Fiskal-arbejdsgruppe, at der er generel enighed om at indføre en sådan, men at der er divergerende synspunkter om den nærmere implementering heraf.