



Notat

J.nr. 13-4936463

Den 28. oktober 2013

Proces og Administration

BL

Til Folketingets Europaudvalg
(Kopi til Folketingets Skatteudvalg)

Grundnotat- og nærhedsnotat

Direktivforslag fra Kommissionen med forslag til ændring af momsdirektivet (standardiserede momsangivelser), 2013/0343(CNS)

Resumé

Kommissionen har den 23. oktober 2013 fremsat et direktivforslag om ændring af momsdirektivet (2006/112/EF), som Kommissionen forventes at orientere ECOFIN om på mødet den 15. november 2013.

Direktivforslaget går ud på at indføre standardiserede momsangivelser med henblik på at lette de administrative byrder for det europæiske erhvervsliv med op til 15 mia. EUR om året.

Direktivforslaget indeholder nogle væsentlige ændringer i forhold til den danske proces for momsafregning. Det er foreslået, at den standardiserede momsblanket skal være obligatorisk således, at den skal anvendes af alle momspligtige virksomheder uden mulighed for en parallel national momsblanket. I direktivforslaget er der foreslået en fælles minimumsfrist for virksomhedernes angivelse og betaling af moms på 1 måned efter afgiftsperiodens udløb. For Danmark vil det betyde en forlængelse af betalingsfristen med 5 dage for virksomheder, der afregner moms månedligt. Forlængelsen af betalingsfristen skønnes at medføre et årligt mindreprovenu efter tilbageløb på ca. 120 mio. kr. (2013-niveau) fra 2017. Det er skønnet, at det vil koste SKAT ca. 10 mio. kr. at implementere direktivet. Dertil kommer udgifter til fælles elektronisk signatur.

Endelig vil der være nye administrative byrder for erhvervene, idet godtgørelse af energi- og miljøafgifter ikke længere kan ske sammen med momsafregningen men i en særskilt proces.

Baggrund

Momsangivelser foregår i dag i EU-landene efter de enkelte landes nationale regler og med anvendelse af blanketter og procedurer, der er særegne for det pågældende land. Dette betragtes af erhvervslivet som en væsentlig komplikation og administrativ belastning i forhold til det indre marked.

Kommissionen fremlagde den 6. december 2011 en ”Meddelelse om moms-systemets fremtid”, som indeholder Kommissionens udspil til en strategi for reform af det nuværende moms-system i EU. De grundlæggende kendetegn for fremtidens europæiske moms-system er ifølge Kommissionen et system, som er 1) enkelt, 2) effektivt, 3) solidt og 4) baseret på princippet om beskatning i forbrugslandet (”bestemmelsesprincippet”). For hvert af de fire kendetegn er der i meddelelsen fastsat nogle prioriterede områder. For kendetegn 1) – et enkelt moms-system - er ét af de prioriterede områder standardisering af moms-erklæringerne.

ECOFIN vedtog på sit møde den 15. maj 2012 rådskonklusioner om det videre arbejde i Kommissionen med fremtidens moms-system. For så vidt angår målsætningen om et mere enkelt moms-system, er konklusionerne bl.a., at Rådet

- ”ANERKENDER ønsket om at forenkle den måde, det nuværende moms-system fungerer på, for at reducere omkostningerne i forbindelse med overholdelse af momsreglerne og mindske de administrative byrder for både små og store virksomheder, navnlig for dem, der opererer i mere end én medlemsstat...”

Standardiserede momsangivelser var genstand for et FISCALIS-seminar i oktober 2012, ligesom der er gennemført en forundersøgelse ved PWC, som blev afleveret den 21. januar 2013. Det fremgår heraf at:

- Alle EU-lande anerkender nødvendigheden af en standardisering;
- Alle EU-lande er meget opmærksomme på, at de standardiserede momsangivelser ikke vil svare fuldstændigt til deres nuværende momsangivelser;
- Nogle EU-lande udtrykker i den forbindelse bekymring for, om de standardiserede momsangivelser vil indeholde færre oplysninger end deres nuværende angivelser, hvilket vil betyde, at de mister oplysninger, som i dag anvendes til bl.a. kontrol og risikovurdering;
- Andre EU-lande udtrykker omvendt bekymring for, om de standardiserede momsangivelser vil indeholde flere oplysninger end deres nuværende angivelser, hvilket vil indebære en administrativ byrde

Indhold

Forslaget går ud på at indføre en standardiseret momsangivelse, som medlemsstaterne er forpligtet til at bruge for alle typer virksomheder. Den må maksimalt indeholde 26 felter og minimum 5 felter. De 5 felter skal udfyldes af alle virksomheder og skal omfatte indgående moms, udgående moms, moms i alt, omsætningstal for indgående moms og omsætningstal for udgående moms. I en overgangsperiode frem til 2019 skal angivelsen også omfatte EU-leverancer og -erhvervelser, hvorefter medlemsstaterne selv skal finde disse tal i VIES-angivelserne (listeoplysningerne).

Momsangivelsen skal kunne indgives digitalt ved filoverførsel og med brug af en fælles international elektronisk signatur.

Fristen for indgivelsen af angivelsen og betalingstidspunktet skal være sammenfaldende, og det er foreslået, at der skal gælde en minimumsfrist for angivelse og betaling på 1 måned efter afgiftsperiodens udløb og en maksimal frist på 2 måneder. Afgiftsperioden skal være måneden med mulighed for, at medlemsstaterne kan fastsætte, at afgiftsperioden skal være længere – op til 1 år.

Momsangivelsens felter skal være harmoniserede, så indholdet af et konkret felt er nøjagtigt det samme i alle medlemsstaterne. Der foreslås også fælles regler for korrektion af en tidligere indgivet momsangivelse.

Hjemmelsgrundlag

Kommissionens forslag er fremsat med hjemmel i TEUF artikel 113. Det betyder, at forslaget skal vedtages med enstemmighed i Rådet efter høring af Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg.

I direktivet lægges op til, at Kommissionen skal udstede gennemførelsesbestemmelser efter udvalgsproceduren. Det betyder, at de emner, som skal reguleres ved gennemførelsesbestemmelserne, kan vedtages ved en flertalsbeslutning. Gennemførelsesbestemmelserne vil omfatte fastsættelse af fælles definitioner og procedurer, detaljerede regler for rettelser og regler om en fælles elektronisk signatur.

Nærhedsprincippet

Forslaget angiver at have til formål at reducere de administrative byrder og gøre det let for virksomhederne at overholde momsreglerne. Formålet kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes af medlemsstaterne, fordi standardiseringen af momsangivelsen kræver ændring af momsdirektivet og forslaget er derfor i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet har endnu ikke udtalt sig om det forventede direktivforslag.

Europa-Parlamentet har tidligere udtalt sig i forbindelse med den offentlige høring om Kommissionens grønbog om momssystemets fremtid, jf. Europa-Parlamentets beslutning af 13. oktober 2011 om momssystemet fremtid (2011/2082).

Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor

Den danske momsangivelse er relativ simpel, og det vurderes, at de krav til momsangivelsen, som SKAT stiller i dag, godt kan rummes i de foreslåede krav.

Efter gældende dansk ret er afgiftsperioderne henholdsvis måneden, kvartalet eller halvåret, hvilket ligger indenfor de foreslåede krav til momsperioder. Angivelses- og betalingsfristen for moms er sammenfaldende. For virksomheder, der afregner moms månedsvist, er fristen den 25. i måneden efter udløbet af afgiftsperiodens udløb. Øvrige virksomheder har fra 1. januar 2014 en frist på 2 måneder til at angive og betale momsen. For virksomheder, der afregner moms månedsvist, betyder forslaget en øget kredittid på 5 dage.

Den danske momsblanket indeholder ikke kun momsangivelser, idet virksomhederne også skal angive godtgørelse af energiafgifter over momsangivelsen. Med den standardiserede momsangivelse vil dette ikke længere være muligt. Der skal derfor udvikles en ny momsangivelse uden modregning af godtgørelse for energiafgifter samt en separat løsning til anmodning om godtgørelse af energiafgifter.

Efter forslaget må medlemsstaterne ikke bede virksomhederne om årlige opsummeringer eller aconto-betalinger. Der er ikke sådanne regler i de danske momsregler.

Momsangivelser skal efter gældende dansk ret indgives digitalt i TastSelv. Der findes filoverførselsmulighed for rådgivere, der kan indsende flere angivelser i samme overførsel. Der er i dag ingen mulighed for filoverførsel ved enkeltangivelser. Dette skal udvikles, hvis alle angivelser skal kunne ske ved filoverførsel.

I dag kan virksomhederne logge ind med TastSelv-kode eller dansk digital signatur. Et krav om, at SKAT skal kunne modtage andet end danske signaturer, vil kræve en del ændringer af SKATs systemer.

Det er foreslået, at momsangivelses-felter skal være harmoniserede, så indholdet er nøjagtig det samme i alle medlemsstaterne. Der foreslås fælles regler for korrektion af en tidligere indgivet momsangivelse. Endelig er det foreslået, at der skal være en fælles (international) elektronisk signatur. Disse forhold er foreslået nærmere udformet efter udvalgsproceduren, så det kan på nuværende tidspunkt ikke vides, hvad indholdet af disse punkter bliver.

Statsfinansielle konsekvenser

Det forventede årlige mindreprovenu ved at forlænge betalingsfristen for alle månedsafregnende virksomheder med 5 dage kan skønnes til ca. 180 mio. kr. i umiddelbar virkning og ca. 120 mio. kr. efter tilbageløb.

For så vidt angår SKAT, vil en vedtagelse af direktivforslaget betyde, at der skal afholdes udviklingsomkostninger til tilpasning af SKATs systemer. Det er skønnet, at udgifterne til systemtilretninger vil udgøre 10 mio. kr.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Direktivforslaget vil betyde en administrativ lettelse for de angivelsespligtige virksomheder.

Samtidig indebærer forslaget dog nye byrder for erhvervene idet energi- og miljøafgifter ikke længere kan godtgøres i forbindelse med momsafregningen, men skal godtgøres i en særskilt proces. Alle danske virksomheder, bortset fra ikke-momsregistrerede virksomheder og virksomheder omfattet af bilaget til elafgiften, søger i dag om godtgørelse af energi- og miljøafgifter via momsafregningen.

Høring

Direktivforslaget vil blive sendt i høring hos følgende virksomheder og organisationer:

Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Danmarks Rederiforening, Danmarks Idræts-Forbund, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Erhverv, Dansk Landbrugsrådgivning, Dansk Told- og Skatteforbund, Dansk Transport og Logistik, Danske Advokater, Danske Biludlejere, Danske Regioner, Datatilsynet, Den Danske Dommerforening, DI, Finans og Leasing, Finansrådet, Finanstilsynet, Forsikring & Pension, FSR – danske revisorer, Håndværksrådet, Kommunernes Landsforening, Landbrug og Fødevarer, Landsorganisationen i Danmark (LO), Landsskatteretten, Politidirektøren i København, Rigsadvokaten, Rigspolitichefen, SKAT, SRF Skattefaglig Forening, Trafikselskaberne i Danmark og Videncenter for Landbrug.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg.

Direktivforslag har ikke tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg.

Kommissionens meddelelse af 6. december 2011 om momssystemets fremtid har været forelagt for Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN-mødet den 15. maj 2012. Grund- og nærhedsnotat herom blev oversendt til udvalget den 30. januar 2012 og opdateret grundnotat med høringssvar blev oversendt den 19. marts 2012.

Holdning

Dansk holdning

Danmark støtter tiltag, der letter virksomhedernes administrative byrder.

Danmark arbejder for, at de standardiserede angivelser bliver gennemført uden fastsættelse af minimumskrav til kreditfristen på 1 måned efter afgiftsperiodens afslutning på grund af de provenumæssige konsekvenser.

Danmark lægger betydelig vægt på, at de implementeringsmæssige omkostninger ved forslaget minimeres.

Andre landes holdning

Et medlemsland har oplyst, at det er bekymret for implementeringsomkostningerne ved direktivet. Særligt fordi der lægges op til, at de tekniske detaljer skal fastlægges af Kommissionen ved brug af udvalgsproceduren med flertalsbeslutninger. Herved kan medlemsstaterne ikke vide, hvad de går ind til. Det angivne medlemsland har også udtrykt bekymring for reguleringen af kreditfrister, fordi det begrænser fleksibiliteten for medlemslandene, og medlemslandet formoder, at der vil blive rejst spørgsmål fra medlemsstaterne om suverænitæt og nærhedsprincippet.

Forhandlingssituation

På ECOFIN-mødet den 15. maj 2012 udviste EU-landene en forsigtig tilgang til idéen om en standardiseret momsangivelse.