



Bruxelles, den 4.10.2017  
COM(2017) 566 final

**MEDDELELSE FRA KOMMISSIONEN TIL EUROPA-PARLAMENTET, RÅDET  
OG DET EUROPÆISKE ØKONOMISKE OG SOCIALE UDVALG**

**Om opfølgning på handlingsplanen for moms  
Mod et fælles europæisk momsområde - Tid til handling**

**DA**

**DA**

## INDHOLDSFORTEGNELSE

1. INDLEDNING – MOD ET FÆLLES EUROPÆISK MOMSOMRÅDE	3
2. FREMSKRIDT SIDEN VEDTAGELSEN AF MOMSHANDLINGSPLANEN	4
2.1 Tilpasning af momssystemet til den digitale økonomi og modernisering af momssatserne.....	4
2.1.1. Forslagene vedrørende moms på e-handel.....	4
2.1.2. Forslaget vedrørende moms på e-publikationer.....	5
2.2 Målrettede foranstaltninger til bekæmpelse af svig.....	5
2.2.1. Bedre afgiftsopkrævning og administrativt samarbejde.....	5
2.2.2. Midlertidig fravigelse.....	6
3. GENNEMFØRELSE AF KOMMENDE FORSLAG	6
3.1 Mod et robust fælles europæisk momsområde.....	6
3.1.1. Gennemførelse af første skridt hen imod et endeligt momssystem .	6
3.1.2. Bekæmpelse af momssvig: indførelse af et bedre administrativt samarbejde for hurtigere fremgang.....	10
3.1.3. Mod mere effektive skatteforvaltninger .....	11
3.2 Mod en moderniseret fastsættelse af satser.....	11
3.3 Mod en momspakke for SMV'er.....	12
4. KONKLUSION	1

## 1. INDLEDNING – MOD ET FÆLLES EUROPÆISK MOMSOMRÅDE

EU's momssystem er en af de store fordele ved det indre marked. Det har lettet samhandelen betydeligt i EU ved at fjerne hindringer, som skabte konkurrenceforvriddinger og forhindrede varenes frie bevægelighed. Momsen, som er en bredt funderet forbrugsafgift, betragtes som en af de afgiftsformer, der skader væksten mindst. Momsen er også en betydelig og stigende kilde til afgiftsprovener i Den Europæiske Union<sup>1</sup>. I de senere år har momssystemet dog vist sig ikke at kunne holde trit med globaliseringen og digitaliseringen af økonomien. Det nuværende system for beskatning af samhandelen mellem medlemsstaterne bygger stadig på 25 år gamle "overgangsordninger"<sup>2</sup>. Under disse ordninger er indenrigstransaktioner og grænseoverskridende transaktioner underlagt to vidt forskellige momsordninger. Virksomheder, der handler på tværs af grænserne, pådrager sig derfor 11 % mere i efterlevelseseomkostninger end virksomheder, der kun handler på nationalt plan. Eftersom disse ordninger giver mulighed for at erhverve varer på tværs af grænserne uden at skulle svare moms, er de særligt sårbare over for svig. I 2015 gik medlemsstaterne glip af 151 mia. EUR, svarende til 12,8 % af den samlede moms, som følge af svig og andre brister<sup>3</sup>. Det anslås, at 50 mia. EUR skyldes grænseoverskridende momssvig, der primært begås af kriminelle organisationer, og som ifølge nyere historier i medierne bl.a. går til finansiering af terrorisme.

Momssystemet er i dag ekstremt fragmenteret og yderst sårbart over for svig. Som led i sin målsætning om at indføre et fair og effektivt momssystem i EU ønsker Kommissionen at nytænke momssystemet for at sikre, at det også forbliver et aktiv i fremtiden. Det anslås, at indførelsen af et samlet og ensartet momssystem i det indre marked vil reducere omfanget af grænseoverskridende momssvig med 41 mia. EUR<sup>4</sup> og virksomhedernes efterlevelseseomkostninger med 1 mia. EUR<sup>5</sup>.

I momshandlingsplanen fra den 7. april 2016<sup>6</sup> redegjorde Kommissionen for behovet for at indføre et fælles europæisk momsområde, som kan leve op til udfordringerne i det 21. århundrede. Den indeholdt en række foranstaltninger, som skulle træffes på kortere og mellemlang sigt med henblik på at modernisere EU's momssystem, så det er enklere, mere erhvervsvenligt og bedre sikret mod svig. Disse foranstaltninger afspejler forskellige målsætninger, nemlig behovet for at tilpasse momssystemet til den globale, digitale og mobile

---

<sup>1</sup> Momsen indbragte lidt over 1 bio. EUR i 2015, hvilket svarer til 7 % af EU's BNP eller 17,6 % af de samlede nationale afgiftsindtægter (kilde: Eurostat, Tax revenue statistics).

<sup>2</sup> Jf. artikel 402 i Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdisystem (EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1) og COM(2016) 148 final af 7.4.2016.

<sup>3</sup> Jf. "Study and Reports on the VAT Gap in the EU-28 Member States", CASE 2017, som kan hentes på [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/study\\_and\\_reports\\_on\\_the\\_vat\\_gap\\_2017.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/study_and_reports_on_the_vat_gap_2017.pdf).

<sup>4</sup> Hvad angår andre spørgsmål i forbindelse med momssvig, og især momssvig på nationalt plan, har Kommissionen iværksat adskillige foranstaltninger, som den agter at gå videre med sammen med medlemsstaterne og andre berørte parter. Se i den forbindelse afsnit 3.1.3 i denne meddelelse. Se også "20 measures to tackle the VAT gap" på følgende link: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/docs/body/2016-03\\_20\\_measures\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/docs/body/2016-03_20_measures_en.pdf).

<sup>5</sup> Jf. den sammenfattende konsekvensanalyse, som ledsager forslaget til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår harmonisering og forenkling af visse regler i merværdiafgiftssystemet og om indførelse af det endelige system for beskatning af samhandelen mellem medlemsstaterne (SWD(2017) 326).

<sup>6</sup> Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet, Rådet og Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg om en handlingsplan for moms – Mod et fælles europæisk momsområde – De svære valg (COM(2016) 148 final).

Kan hentes på: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/com\\_2016\\_148\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/com_2016_148_en.pdf).

økonomi, imødekomme SMV'ernes behov, sikre en passende fastsættelse af momssatser, sætte en stopper for grænseoverskridende momssvig og lukke momsgabet.

Momssystemet vil blive moderniseret gradvist. I denne meddelelse redegøres der for de foranstaltninger, der allerede er truffet (afsnit 2), samt for de nærmere videre tiltag (afsnit 3), herunder de initiativer, der skal vedtages i år:

- en lovgivningspakke om det endelige momssystem for samhandelen mellem virksomheder i EU ("det endelige momssystem")
- et forslag om reform af momssatserne
- et forslag om at styrke de eksisterende instrumenter til administrativt samarbejde inden for moms og
- et forslag om forenkling af momsreglerne for små og mellemstore virksomheder.

## **2. FREMSKRIDT SIDEN VEDTAGELSEN AF MOMSHANDLINGSPLANEN**

### **2.1 Tilpasning af momssystemet til den digitale økonomi og modernisering af momssatserne**

Den 1. december 2016 vedtog Kommissionen adskillige forslag<sup>7</sup> med henblik på at modernisere momsreglerne for grænseoverskridende e-handel samt et forslag om momssatsen på e-publikationer. Disse forslag udgør et væsentligt element af strategien for det digitale indre marked<sup>8</sup> og sigter mod at tilpasse momssystemet til den digitale økonomi.

#### 2.1.1. Forslagene vedrørende moms på e-handel

Digitaliseringen af økonomien presser i stigende grad afgiftspolitikken. Det kræver innovative og fremsynede løsninger at holde trit med udviklingen. De løbende ændringer i forretningsmodeller og forbrugermønstre skaber et behov for at udvikle og tilpasse afgiftsreglerne. Samtidig skal beskattningen være fair og effektiv for opstartsvirksomheder, og den bør understøtte udviklingen af det digitale indre marked.

Som forbrugsafgift spiller momsen en vigtig rolle i strategien for at opfylde disse mål. Formålet med forslagene om e-handel er at skabe gode rammer for virksomhederne, borgerne og medlemsstaterne, og de har bidraget til EU's image som verdensførende på området.

---

<sup>7</sup> Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF og direktiv 2009/132/EF for så vidt angår visse momsforpligtelser i forbindelse med levering af ydelser og fjernsalg af varer (COM(2016) 757 final), som kan hentes på: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/com\\_2016\\_757\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/com_2016_757_en.pdf); forslag til Rådets gennemførelsesforordning om ændring af gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 om foranstaltninger til gennemførelse af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (COM(2016) 756 final), som kan hentes på [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/com\\_2016\\_756\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/com_2016_756_en.pdf); forslag til Rådets forordning om ændring af Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 om administrativt samarbejde og bekæmpelse af svig vedrørende merværdiafgift (COM(2016) 755 final), som kan hentes på: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/com\\_2016\\_755\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/com_2016_755_en.pdf) og forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår momssatser for bøger, aviser og tidsskrifter (COM(2016) 758 final), som kan hentes på: [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/com\\_2016\\_758\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/com_2016_758_en.pdf).

<sup>8</sup> Kan hentes på: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/?uri=CELEX:52015DC0192>.

De nye regler vil sætte virksomheder, der sælger varer på internettet, i stand til nemt at opfylde deres momsforpligtelser i EU ét enkelt sted, samtidig med at de vil forenkle momsbehandlingen af opstarts- og mikrovirksomheder, som driver grænseoverskridende handel på internettet for under 10 000 EUR. De små og mellemstore virksomheder vil desuden med fordel kunne anvende forenklede procedurer i forbindelse med grænseoverskridende salg for op til 100 000 EUR. Derudover vil de nye regler ophæve den gældende momsfrigørelse for småforsendelser til EU til en værdi på under 22 EUR og sikre, at virksomhederne i EU nyder lige konkurrencevilkår.

Forslagene behandles i øjeblikket i Rådet.

Kommissionen er desuden inden for rammerne af EU-momsforummet<sup>9</sup> i færd med at undersøge, hvordan der kan oprettes et struktureret offentlig-privat samarbejde med skatteforvaltninger, logistikvirksomheder, internetplatforme, udbydere af betalingstjenester og erhvervsorganisationer med henblik på at forbedre momsopkrævningen, begrænse tilfældene af svig inden for e-handel og skabe lige vilkår for virksomheder, som følger reglerne. Resultaterne af denne høring vil give input til et initiativ fra Kommissionen i 2018.

#### 2.1.2. Forslaget vedrørende moms på e-publikationer

Kommissionen har også fulgt op på sit tilsagn om at give medlemsstaterne mulighed for at anvende de samme momssatser for e-publikationer såsom e-bøger og onlineaviser som for disses trykte modstykker, idet den har ophævet de bestemmelser, der udelukker e-publikationer fra den afgiftsmæssige særbehandling af traditionelle trykte publikationer. Forslaget er et skridt i retning af at sikre teknologisk neutralitet og fjerne afgiftshindringer for udviklingen af markedet for e-publikationer. Forslaget behandles i øjeblikket i Rådet.

## 2.2 Måltrettede foranstaltninger til bekæmpelse af svig

### 2.2.1. Bedre afgiftsopkrævning og administrativt samarbejde

Kommissionen har iværksat udviklingen af værktøjet "Transaction Network Analysis", som skal anvendes til udveksling og fælles behandling af udvalgte momsdata blandt de ansvarlige for risikoanalyse i Eurofisc-netværket<sup>10</sup>. Det nye værktøj vil sætte skatteforvaltningerne i stand til at optræfle svigagtige netværk på en simplere, hurtigere og sikrere måde.

Inden for strafferetten blev direktivet om strafferetlig bekæmpelse af svig rettet mod EU's finansielle interesser<sup>11</sup> vedtaget i juli, og det indeholder minimumsregler for fastsættelsen af, hvad der udgør strafbare handlinger mod Unionens finansielle interesser, samt for sanktioner og forældelsesfrister. Direktivet fastsætter Den Europæiske Anklagemyndigheds (EPPO) materielle kompetencer<sup>12</sup>. Navnlige vil EPPO have beføjelse til at efterforske og retsforfølge

---

<sup>9</sup> Kommissionens afgørelse af 3. juli 2012 om nedsættelse af et EU-momsforum (EUT C 198 af 6.7.2012). Kan hentes på: [http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/?uri=CELEX:32012D0706\(02\)](http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/?uri=CELEX:32012D0706(02)).

<sup>10</sup> Eurofisc er et netværk, der er oprettet med henblik på at sikre hurtig udveksling af udvalgte oplysninger mellem medlemsstaterne. Der kan hentes yderligere oplysninger på [EUROFISC](http://eurofisc.eu).

<sup>11</sup> Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2017/1371 af 5. juli 2017 om strafferetlig bekæmpelse af svig rettet mod Den Europæiske Unions finansielle interesser (EUT L 198 af 28.7.2017, s. 29).

<sup>12</sup> Tyve medlemsstater nåede frem til en politisk aftale den 8. juni 2017. Europa-Parlamentet skal nu godkende forslaget, før forordningen kan vedtages. Der kan hentes flere oplysninger på <http://www.consilium.europa.eu/da/press/press-releases/2017/06/08-eppo/>.

sager om momssvig inden for to eller flere medlemsstaters område, der indebærer en samlet skade på mindst 10 000 000 EUR.

Med hensyn til EU's internationale relationer har Kommissionen ligget i forhandlinger om en aftale mellem EU og Norge om administrativt samarbejde, bekæmpelse af svig og inddrivelse af fordringer inden for moms. Aftalen træder i kraft, så snart Rådet har vedtaget afgørelserne om undertegnelse og indgåelse heraf. Kommissionens tjenestegrene har desuden indgået en administrativ samarbejdsaftale med den europæiske organisation for skatteforvaltninger (IOTA) om udveksling af god praksis mellem medlemsstaterne og IOTA's medlemmer.

Endelig har adskillige medlemsstater anmodet om støtte til at øge skatteforvaltningernes kapacitet. Støtteforanstaltningerne som led i støtteprogrammet for strukturreformer koordineres nøje inden for rammerne af Fiscalisprogrammet<sup>13</sup>.

### 2.2.2. Midlertidig fravigelse

Den 21. december 2016 opfyldte Kommissionen sit tilsagn om at fremsætte et forslag til et rådsdirektiv<sup>14</sup> om midlertidig anvendelse af en generel ordning for omvendt betalingspligt ved levering af varer og tjenesteydelser af en faktureringsværdi på over 10 000 EUR. I et sådant system "suspenderes" momsen i hele handelskæden (mellem virksomheder) og opkræves først hos den endelige forbruger. Denne foranstaltning skal hjælpe de medlemsstater, der er særlig ramt af svig, med at bekæmpe karruselsvig<sup>15</sup>, indtil der er fundet en samlet løsning for hele EU. Forhandlingerne pågår i Rådet.

## 3. GENNEMFØRELSE AF KOMMENDE FORSLAG

### 3.1 Mod et robust fælles europæisk momsområde

#### 3.1.1. Gennemførelse af første skridt hen imod et endeligt momssystem

Som meddelt i momshandlingsplanen foreslår Kommissionen at erstatte de nuværende overgangsordninger for beskatning af samhandelen mellem medlemsstaterne med endelige

---

<sup>13</sup> Medlemsstaterne kan anmode Kommissionen om teknisk bistand inden for afgiftspolitik og spørgsmål vedrørende skatteforvaltning. Disse anmodninger koordineres, analyseres og overvåges af Strukturreformtjenesten. Bistanden kan finansieres over Fiscalisprogrammet.

<sup>14</sup> Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem for så vidt angår en midlertidig anvendelse af en generel ordning for omvendt betalingspligt ved levering af varer og tjenesteydelser over en bestemt værdi (COM(2016) 811 af 21.12.2016). Der kan hentes yderligere oplysninger på [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/com\\_2016\\_811\\_en.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/com_2016_811_en.pdf).

<sup>15</sup> Karruselsvig er en særlig form for momssvig, som begås af organiserede kriminelle bander, der udnytter det forhold, at samhandelen mellem EU-jurisdiktioner i henhold til overgangsordningerne er fritaget for moms.

ordninger. Som vedtaget af Europa-Parlamentet<sup>16</sup> og Rådet<sup>17</sup> vil det endelige momssystem bygge på princippet om beskatning i bestemmelsesmedlemsstaten<sup>18</sup>.

For at give skatteforvaltningerne og virksomhederne en glidende overgang, bør ændringen ske gradvist i to etaper<sup>19</sup>.

Det første lovgivningsmæssige skridt vil tage sigte på at få fastlagt, hvordan leveringen af varer mellem virksomheder inden for EU skal behandles momsmæssigt. Implementeringen af dette første skridt vil blive opdelt i to deletaper (jf. afsnit 3.1.1.1 og 3.1.1.2 nedenfor) bestående af et sæt forslag, som skal vedtages af Kommissionen i år (deletape 1), og et andet sæt, som skal vedtages næste år (deletape 2).

Det andet lovgivningsmæssige skridt vil tage sigte på at udvide de nye regler for momsbehandling til at omfatte alle grænseoverskridende leveringer, således også levering af tjenesteydelser. Initiativerne under det andet skridt vil blive foreslået af Kommissionen efter nøje overvågning af implementeringen af det første skridt, som den skal foretage en evaluering af fem år efter forslagernes ikrafttræden. Derefter vil det endelige system være gennemført til fulde.

Efter at have hørt alle interesserede parter og foretaget en udførlig analyse af de forskellige løsningsmuligheder for gennemførelsen af destinationsprincippet har Kommissionen besluttet at foreslå momsregler, hvorefter leverandøren ved levering af varer på tværs af grænserne inden for EU skal opkræve moms af kunden til den sats, der er fastsat i den medlemsstat, som varerne ankommer til. Momsen vil skulle angives og betales i den medlemsstat, hvor leverandøren er etableret, ved hjælp af en one-stop-shop-ordning. I første etape af gennemførelsen af det endelige momssystem og som en undtagelse til det generelle princip<sup>20</sup> vil kunden, hvis denne er godkendt af sin skatteforvaltning som en virksomhed, der overholder reglerne (også en mulighed for små og mellemstore virksomheder), imidlertid fortsat skulle svare moms af varer, der købes i andre medlemsstater, på samme måde som i dag<sup>21</sup>.

---

<sup>16</sup> Europa-Parlamentets beslutning af 13. oktober 2011 om momssystemets fremtid (P7\_TA(2011)0436), som kan findes på <http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-//EP//TEXT+TA+P7-TA-2011-0436+0+DOC+XML+V0//DA>.

<sup>17</sup> Rådets konklusioner om momssystemets fremtid fra den 3167. samling i Rådet (økonomi og finans) af 15. maj 25012 (se navnlig punkt B4), som kan findes på [http://www.consilium.europa.eu/uedocs/cms\\_data/docs/pressdata/en/ecofin/130257.pdf](http://www.consilium.europa.eu/uedocs/cms_data/docs/pressdata/en/ecofin/130257.pdf).

<sup>18</sup> Et momssystem, der er baseret på bestemmelsesstedet, indebærer, at varer, der handles på tværs af grænserne, beskattes i det land, hvor de forbruges (bestemmelseslandet), til det pågældende lands sats, i stedet for dér, hvor de fremstilles (oprindelseslandet).

<sup>19</sup> Se afsnit 4 i momshandlingsplanen.

<sup>20</sup> Jf. fodnote 27.

<sup>21</sup> I det andet lovgivningsmæssige skridt i gennemførelsen af det endelige momssystem vil beskatningen dække al grænseoverskridende levering af varer og tjenesteydelser (og derfor vil leverandøren og ikke kunden skulle svare moms af alle varer og tjenesteydelser, der købes i andre medlemsstater), således at al levering af varer og tjenesteydelser inden for det indre marked, hvad enten den foregår nationalt eller på tværs af grænserne, behandles på samme måde.

Derudover fremgår det af Rådets konklusioner<sup>22</sup> og af drøftelser om momshandlingsplanen med medlemsstaterne og andre interesserede parter, at der er behov for at foretage visse kortsigtede forbedringer af det nuværende momssystem ("hurtigløsninger"). Forslagene vedrørende de fire hurtigløsninger fremsættes i år sammen med det juridiske fundament for det endelige momssystem (deletape 1 nedenfor). I 2018 vil der blive fremsat et forslag (deletape 2 nedenfor) med de nærmere bestemmelser vedrørende den konkrete implementering af det første skridt i gennemførelsen af det endelige momssystem.

### 3.1.1.1. Første deletape: pakken om det endelige momssystem i oktober 2017

Pakken om det endelige momssystem, som fremsættes i oktober 2017, indeholder følgende tre lovgivningsforslag:

#### A] Et forslag til direktiv om ændring af momsdirektivet

Forslaget indeholder følgende:

- a) Indførelse af begrebet "godkendt afgiftspligtig person", som tager udgangspunkt i det eksisterende begreb "autoriseret økonomisk operatør" på toldområdet. Ideen om en godkendt afgiftspligtig person skal give mulighed for at bekræfte, at en bestemt virksomhed i hele verden kan anses for at være en pålidelig skattebetaler. Godkendte afgiftspligtige personer vil nyde godt af enklere regler<sup>23</sup>. I forslaget fastlægges kriterierne for tildeling af status som godkendt afgiftspligtig person, årsager til udelukkelse, hvilken medlemsstat der har beføjelse til at tildele og tilbagekalde status som godkendt afgiftspligtig person, de afgiftspligtige personers ret til at klage over administrative afgørelser på området samt et krav om gensidig anerkendelse i medlemsstaterne.
  
- b) Tre hurtigløsninger på Rådets anmodning:
  - forenkling og ensretning af reglerne vedrørende konsignationslagre<sup>24</sup>
  - anerkendelse af kundens momsregistreringsnummer som en væsentlig forudsætning for at momsfrigøre en levering af varer inden for Fællesskabet<sup>25</sup>

---

<sup>22</sup> Rådets konklusioner af 8. november 2016 om forbedringer af EU's nuværende momsregler for grænseoverskridende transaktioner (Doc. 14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023), som kan hentes på <http://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-14257-2016-INIT/da/pdf>.

<sup>23</sup> Forenklinger som følge af visse hurtigløsninger (se punkt A], b) og punkt B]) samt forenklinger vedrørende afgiftspligten for kunder med status som godkendt afgiftspligtig person efter det nye afgiftssystem (se punkt A], c)).

<sup>24</sup> Konsignationslagre vedrører de situationer, hvor en leverandør overfører varer til en medlemsstat, hvor vedkommende ikke er etableret, med henblik på at sælge disse varer på et senere tidspunkt til en køber, der allerede er kendt. I dag giver dette anledning til følgende komplekse behandling: i) en levering inden for Fællesskabet foretaget af overføreren, ii) en erhvervelse inden for Fællesskabet i den medlemsstat, som varerne ankommer til, foretaget af overføreren, som er nødsaget til at registrere sig dér, og iii) en indenrigslevering.



- forenkling af reglerne for at garantere retssikkerheden i forbindelse med kædetransaktioner<sup>26</sup>.

Disse hurtigløsninger vil kun gælde for godkendte afgiftspligtige personer (undtagen løsningen vedrørende momsregistreringsnummeret, som i sagens natur ikke kan begrænses).

- c) De retlige grundelementer af det endelige momssystem. De omfatter især indførelsen af princippet om beskatning i bestemmelsesmedlemsstaten og af hovedreglen om, at leverandøren er betalingspligtig for momsen (medmindre kunden har status som godkendt afgiftspligtig person)<sup>27</sup>. Det omfatter også indførelsen af en one-stop-shop, som giver leverandørerne mulighed for at angive den skyldige moms af deres levering af varer til andre medlemsstater i deres etableringsmedlemsstat. Denne one-stop-shop vil give mulighed for at fradrage den skyldige udgående moms af leveringer i indgående moms af køb foretaget inden for EU.

B] Et forslag om ændring af gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 med henblik på at indføre den fjerde hurtigløsning

Med dette forslag indføres den fjerde hurtigløsning, som Rådet har anmodet om, nemlig en ensretning og forenkling af reglerne om bevis for transport af varer inden for Fællesskabet med henblik på at momsfrigage leveringer inden for Fællesskabet. Denne forenkling vil kun kunne anvendes i forbindelse med godkendte afgiftspligtige personer.

C] Et forslag om ændring af momsforordningen om administrativt samarbejde

Dette forslag er nødvendigt for at indføre den nye status som godkendt afgiftspligtig person i VIES-systemet<sup>28</sup>. Det vil udgøre det retlige grundlag for et effektivt teknisk IT-redskab, som giver medlemsstaterne og operatørerne mulighed for straks at kontrollere, om en operatør har fået tildelt denne status.

---

<sup>25</sup> Leverandørens anvendelse af momsfrigagelsen ved levering af varer inden for Fællesskabet vil blive betinget af, at kunden fremlægger et gyldigt momsregistreringsnummer. Denne ændring vil give mulighed for bedre at overvåge strømmen af varer ved at øge kvaliteten af de udvekslede momsoversigter (dvs. de oversigter, som leverandøren skal indsende, og som medlemsstaterne udveksler med hinanden via VIES-systemet, indeholder erhververens momsregistreringsnummer).

<sup>26</sup> Kædetransaktioner er på hinanden følgende leveringer af de samme varer, hvor de leverede varer er genstand for én enkelt transport inden for Fællesskabet mellem to medlemsstater. I denne situation skal transporten kun henføres til én af leveringerne i kæden med henblik på at fastslå, hvilken transaktion momsfrigagelsen for levering inden for Fællesskabet skal anvendes for efter momsdirektivets artikel 138. Medlemsstaterne har anmodet om lovgivningsmæssige forbedringer for at øge operatørernes retssikkerhed, når disse skal bestemme, hvilken levering i kædetransaktionen transporten inden for Fællesskabet skal henføres til.

<sup>27</sup> Ligesom ved indenrigstransaktioner vil leverandøren ved varetransaktioner inden for EU opkræve moms (som fastsat i bestemmelsesmedlemsstaten) af kunden. Hvis kunden er en godkendt afgiftspligtig person, vil leverandøren imidlertid ikke opkræve den skyldige moms hos ham. Kunden vil ligesom i dag selv angive den skyldige moms i sin momsangivelse i hjemlandet. Med henblik på disse ændringer indføres begrebet "levering af varer inden for EU", mens begrebet "erhvervelse af varer inden for Fællesskabet" udgår.

<sup>28</sup> Momsinformationsudvekslingssystemet (VIES-systemet) er et elektronisk redskab til at validere momsregistreringsnumrene for de økonomiske operatører, der er registreret i Den Europæiske Union med henblik på grænseoverskridende levering af varer og tjenesteydelser. Der kan hentes flere oplysninger på [http://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/](http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/).

### 3.1.1.2. Anden deletape: nærmere tekniske bestemmelser for indførelsen af det endelige momssystem i 2018

De ovennævnte retlige grundelementer af det endelige momssystem vil udgøre en principaftale mellem medlemsstaterne om at bevæge sig fra de nuværende momsovergangsordninger og over til et endeligt momssystem, som er baseret på princippet om beskatning ved bestemmelsesstedet. Kommissionen vil i 2018 vedtage et direktivforslag, som vil blive ledsaget af de relevante gennemførelsesforanstaltninger til fastlæggelse af de nærmere tekniske bestemmelser, der er nødvendige for den konkrete anvendelse af det endelige momssystem.

2018-forslaget vil indeholde de nærmere bestemmelser vedrørende implementeringen af de retlige grundelementer. Der vil også blive foreslået gennemførelsesbestemmelser, som skal danne grundlaget for udviklingen af de IT-redskaber, der kræves, for at det nye system kan anvendes i 2022.

### 3.1.2. Bekæmpelse af momssvig: indførelse af et bedre administrativt samarbejde for hurtigere fremgang

Mange nyere historier i medierne rundt omkring i Europa såvel som undersøgelser foretaget af nationale myndigheder har peget på den klare forbindelse mellem momssvig i stor skala og organiseret kriminalitet. De har vist, hvordan udbyttet fra momssvig indgår i diverse hvidvaskarrangementer, før det investeres i anden kriminell aktivitet og måske går til at finansiere terrorisme. I den forbindelse, og som fremhævet af Europa-Parlamentet<sup>29</sup>, medlemsstaterne<sup>30</sup> og Den Europæiske Revisionsret<sup>31</sup>, er det nødvendigt at styrke instrumenterne til administrativt samarbejde på momsområdet.

Kommissionen vil senest i november 2017 fremsætte et lovgivningsmæssigt forslag om styrkelse af de eksisterende instrumenter til administrativt samarbejde. Et af målene vil være at forbedre medlemsstaternes evne til inden for rammerne af Eurofisc hurtigt at gennemføre fælles risikoanalyser af tilgængelige oplysninger, iværksætte opfølgende foranstaltninger og udveksle momsefterretninger med retshåndhævende organer på EU-niveau såsom Europol, OLAF og EPPO. Forslaget bør også indeholde foranstaltninger til at lukke hullerne i importsystemet under den såkaldte toldprocedure 42<sup>32</sup> ved at give skatte- og toldmyndighederne systematisk adgang til relevante oplysninger.

---

<sup>29</sup> Europa-Parlamentets beslutning af 24. november 2016, som kan hentes på <http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-//EP//TEXT+TA+P8-TA-2016-0453+0+DOC+XML+V0//DA>.

<sup>30</sup> Rådets konklusioner af 25. maj 2016, som kan hentes på [http://www.consilium.europa.eu/press-releases-pdf/2016/5/47244641288\\_en.pdf](http://www.consilium.europa.eu/press-releases-pdf/2016/5/47244641288_en.pdf).

<sup>31</sup> Special Report No 24, Tackling intra-Community VAT fraud: More action needed, 2015; kan hentes på [http://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/SR15\\_24/SR\\_VAT\\_FRAUD\\_EN.pdf](http://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/SR15_24/SR_VAT_FRAUD_EN.pdf).

<sup>32</sup> Toldprocedure 42 er en procedure, hvorved varer importeres og bringes i fri omsætning i en medlemsstat, hvor det på dette tidspunkt er klart, at varerne vil forlade den pågældende medlemsstats område og blive sendt til en anden medlemsstat. Tolden opkræves i importmedlemsstaten på importtidspunktet, men momsen fritages, eftersom den vil blive betalt på et senere tidspunkt i forbindelse med erhvervelsen efter import til den medlemsstat, som varerne ankommer til. På importtidspunktet vil den person, der frembyder varerne til toldmyndighederne, anføre toldprocedurekode 4200 (import) eller 6300 (reimport) på toldimportangivelsen.

Alle disse foranstaltninger vil bidrage til at opbygge øget gensidig tillid mellem skatteforvaltningerne, hvilket er nødvendigt for en fuldstændig gennemførelse af det endelige moms-system.

### 3.1.3. Mod mere effektive skatteforvaltninger

Kommissionen vil inden udgangen af 2017 fremlægge en særskilt pakke med to rapporter til Europa-Parlamentet og Rådet, nemlig

- en rapport i henhold til artikel 12 i Rådets forordning (EØF, Euratom) nr. 1553/89 om de procedurer, der anvendes i forskellige medlemsstater ved registrering af afgiftspligtige, samt ved fastlæggelse og opkrævning af moms, og om det nærmere indhold og virkningen af deres kontrolordninger på momsområdet<sup>33</sup>
- en rapport i henhold til artikel 27 i direktiv 2010/24/EU om medlemsstaternes anvendelse af gensidig bistand med henblik på inddrivelse af afgifter, især moms, som ikke indbetales frivilligt af de afgiftspligtige personer<sup>34</sup>.

Disse rapporter vil belyse skatteforvaltningernes udfordringer i forbindelse med momsinddrivelsen i disse tider med sociale, økonomiske og finansielle forandringer. Digitaliseringen, globaliseringen, nye forretningsmodeller, skattesvig og skatteunddragelse samt ressourcebegrænsninger presser skatteforvaltningerne, så de er nødt til at ændre deres praksis og finde nye alternative metoder til at inddrive afgifter i det indre marked. Det giver Kommissionen en ekstra mulighed for at indlede en strategisk dialog på højt plan med de nationale myndigheder med henblik på at finde løsninger, der kan bruges overalt i EU og stemmer overens med EU-reglerne.

## 3.2 Mod en moderniseret fastsættelse af satser

Som annonceret i momshandlingsplanen agter Kommissionen også at modernisere de overordnede regler for medlemsstaternes frihed til at fastsætte momssatserne.

I forlængelse af forslaget om e-publikationer, der er omhandlet i afsnit 2.1.2, vil Kommissionen senest i november 2017 fremsætte et forslag til reform af momsstaserne. Dette er i overensstemmelse med de endelige ordninger, der bygger på destinationsprincippet, og som gradvist vil erstatte de nuværende overgangsordninger for beskatning af samhandelen mellem medlemsstaterne.

Når varer og tjenesteydelser beskattes i bestemmelsesmedlemsstaten, vil leverandørerne ikke længere have nogen væsentlig fordel af at være etableret i en medlemsstat, der anvender lavere satser. Forskellene mellem medlemsstaternes momssatser vil således ikke længere påvirke det indre markeds virkemåde, forudsat at de nye regler indeholder sikkerhedsforanstaltninger mod potentielle risici såsom indtægtstab, konkurrenceforvridninger, overdreven kompleksitet og retsikkerhed.

---

<sup>33</sup> Rådets forordning (EØF, Euratom) nr. 1553/89 af 29. maj 1989 om den endelige ordning for ensartet opkrævning af egne indtægter hidrørende fra merværdiafgiften (EFT L 155 af 7.6.1989, s. 9).

<sup>34</sup> Rådets direktiv 2010/24/EU af 16. marts 2010 om gensidig bistand ved inddrivelse af fordringer i forbindelse med skatter, afgifter og andre foranstaltninger (EUT L 84 af 31.3.2010, s.1).

### **3.3 Mod en momspakke for SMV'er**

SMV'er bærer forholdsmæssigt højere omkostninger til efterlevelsen af momsregler end store virksomheder, fordi EU's momssystem er så komplekst og fragmenteret. Med henblik på at lette disse efterlevelseseomkostninger vil Kommissionen derfor senest i november 2017 udarbejde en omfattende forenklingsspakke for SMV'er, der skal skabe et miljø, der er gunstigt for deres vækst og fremmer grænseoverskridende handel.

Den nuværende særlige ordning for små virksomheder sigter mod at mindske efterlevelseseomkostningerne hos SMV'erne, men den egner sig ikke til et destinationsbaseret system. Den bør derfor tilpasses for at sikre lige behandling af SMV'er, uanset hvor i EU de er etableret, og for at anspore dem til at drive virksomhed på tværs af grænserne og således høste alle fordelene ved det indre marked.

## **4. KONKLUSION**

Det indre markeds fremtid beror på en modernisering af momssystemet og dets tilpasning til udfordringerne med at bekæmpe svig. Reformen af det nuværende momssystem bør bidrage til udviklingen af det digitale indre marked og understøtte Kommissionens målsætning om et mere fair og effektivt selskabsskattesystem i EU.

Derfor er der et presserende behov for at gøre fremskridt i retning af et EU-dækkende momssystem, som kan styrke jobskabelsen, væksten, investeringerne og konkurrenceevnen, og som er tilpasset en mere og mere digitaliseret økonomi. Kommissionen er fast besluttet på at opfylde sine løfter.