



Skatteministeriet

**Notat**

6. januar 2019  
J.nr. 2018-8525

Kontor: Moms, Afgifter og  
Told

Initialer:ADP/MNL

## Grund- og nærhedsnot til Folketingets Europaudvalg

Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF (momssystemdirektivet) for så vidt angår gennemførelsen af visse krav til betalingstjenesteudbydere KOM(2018) 812.

Dette er et nyt notat. Grund- og nærhedsnotat oversendes til Folketingets Europaudvalg og Folketingets Skatteudvalg.

### 1. Resumé

*Direktivforslaget har til hensigt, sammen med et samtidig fremsat forordningsforslag KOM (2018) 813, at bekæmpe momssvig forbundet med e-handel. Forslaget indebærer, at betalingstjenesteudbydere (tredjeparter som fx NETS) pålægges at føre et tilstrækkeligt detaljeret register over visse betalingsophysninger.*

*Direktivforslaget hænger sammen med det samtidig fremsatte forordningsforslag KOM (2018) 813, som indebærer, at EU-landene pålægges at samle disse registre, og udveksle betalingsophysninger i registrene med de øvrige EU-lande via et nyt centralt elektronisk system.*

*Regeringen er positivt indstillet over for direktivforslaget, da det medfører styrket administrativt samarbejde og øget informationsdeling, som forbedrer Skatteforvaltningens mulighed for at identificere og bekæmpe svig. De administrative og økonomiske konsekvenser udestår for nærværende, men vil blive afklaret i forbindelse med behandlingen af direktivforslaget og indgå i et revideret grund- og nærhedsnotat.*

### 2. Baggrund

EU-Kommissionen har ved KOM(2018) 812 af 12. december 2018 fremsat et forslag om ændring af direktiv 2006/112/EF (momssystemdirektivet) med henblik på at stille visse krav til betalingstjenesteudbydere. Forslaget er fremsendt til Rådet den 12. december 2018 i dansk sprog-version. Forslaget er fremsat med hjemmel i artikel 113 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF), der kræver høring af Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg samt enstemmig vedtagelse af EU-landene.

På momsområdet indføres nye momsforpligtelser for onlinemarkedspladser og nye forenklede bestemmelser til at hjælpe virksomhederne med at overholde momsforpligtelserne for levering af tjenester, fjernsalg af indenlandske og importerede varer, herunder elektronisk momsregistrering og momsbetaling gennem One Stop Shop (OSS)<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> OSS er et it-system, hvor virksomheder fra 2021 kan angive og afregne moms for grænseoverskridende salg af visse varer og ydelser til forbrugere i alle EU-lande. Dvs. at virksomhederne kan angive og afregne i ét EU-land fremfor i alle EU-lande, hvortil de har salg.

Disse foranstaltninger vil styrke efterlevelsen af momsreglerne ved at forenkle momssystemet, men foranstaltningerne kan ikke stå alene. Skattemyndighederne skal fortsat være i stand til at afsløre og kontrollere svigagtige virksomheder.

Særligt på området for e-handel gør internettet det muligt for svigagtige virksomheder at skjule deres egen identitet bag et domænenavn. Selv når en skattemyndighed har kendskab til eksistensen af en given onlinebutik, er det svært at finde frem til, hvem der står bag virksomheden, virksomhedens faktiske beliggenhed og dens omsætning i det pågældende EU-land. Skattemyndighederne må derfor påbegynde en undersøgelse eller indlede et administrativt samarbejde på EU-plan, hvilket kræver en del administrative ressourcer.

### **3. Formål og indhold**

Forslaget har til formål sammen med et samtidig fremsat forordningsforslag, jf. rammenotat til KOM (2018) 813, at bekæmpe momssvig ved e-handel, ved at styrke samarbejdet mellem skattemyndigheder og betalingstjenesteudbydere.

Forslaget medfører en forpligtelse for betalingstjenesteudbydere til at føre et detaljeret register over visse betalingsoplysninger i forbindelse med grænseoverskridende e-handel.

Direktivforslaget hænger sammen med det samtidig fremsatte forordningsforslag KOM (2018) 813, som indebærer, at EU-landene pålægges at samle de registre, som betalingstjenesteudbydere skal føre og udveksle betalingsoplysningerne med de øvrige EU-lande via et nyt centralt elektronisk system.

Forpligtelsen indebærer, at betalingstjenesteudbydere skal registrere grænseoverskridende overførelser af beløb fra en betaler (en forbruger eller en virksomhed), der er beliggende<sup>2</sup> i et EU-land, til en betalingsmodtager, der er beliggende i et andet EU-land, et tredjelandsområde eller et tredjeland, når betalingstjenesteudbyderen udfører mere end 25 betalingstransaktioner til den samme betalingsmodtager i løbet af et kvartal. Oplysningerne skal opbevares af betalingstjenesteudbydere i en periode på to år fra slutningen af det år, hvor betalingstransaktionen fandt sted.

Oplysningerne gør det muligt for skattemyndighederne at identificere leverandøren, kontrollere antallet af transaktioner og transaktionernes værdi, samt kontrollere betalingernes oprindelse. Fx skal oplysninger om beløb, valuta, betalingsmodtagerens navn mv. registreres.

### **4. Europa-Parlamentets udtalelser**

Parlamentets udtalelse foreligger endnu ikke.

---

<sup>2</sup> Betalerens beliggenhed bestemmes ud fra (a) IBAN-nummeret på betalerens betalingskonto, eller (b) BIC eller enhver forretningsidentifikationskode, der utvetydigt identificerer den betalingstjenesteudbyder, der handler på betalerens vegne.

## 5. Nærhedsprincippet

EU-Kommissionen anfører i direktivforslaget, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet. EU-Kommissionen anfører bl.a. som begrundelse, at EU-landene ikke alene kan samle de nødvendige oplysninger fra betalingstjenesteudbydere til 1) at kontrollere moms i forbindelse med grænseoverskridende levering af varer og tjenesteydelser, 2) at sikre at momsreglerne i forbindelse med e-handel anvendes korrekt, og 3) at håndtere momssvig i forbindelse med e-handel.

Den danske regering er enig i, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

## 6. Gældende dansk ret

Der vurderes ikke at være fastsat tilsvarende forpligtelser for betalingstjenesteudbydere med henblik på bekæmpelse af momssvig, hvor der løbende og regelmæssigt skal stilles oplysninger til rådighed for Skatteforvaltningen med henblik på, at Skatteforvaltningen udveksler disse oplysninger med de øvrige EU-lande. Det er dog muligt i henhold til momsloven, at Skatteforvaltningen med Skatterådets tilladelse kan pålægge en betalings-tjenesteudbyder at levere betalingsoplysninger til brug for kontrol af afgiftsgrundlaget for varer, der sælges ved fjernsalg, og elektronisk leverede ydelser til forbrugere. Udleveringen af oplysningerne kan kun ske, hvis udleveringen har væsentlig betydning for skatteforvaltningens kontrol af afgiftsgrundlaget. Det vurderes umiddelbart, at den nuværende bestemmelse i momsloven kan blive overflødig som følge af de nødvendige lovændringer i direktivet måtte medføre.

## 7. Konsekvenser

### Lovgivningsmæssige konsekvenser

Det vurderes, at direktivforslaget vil medføre behov for lovændringer.

### Økonomiske konsekvenser

På nuværende tidspunkt udestår en vurdering af de økonomiske konsekvenser. En vurdering af de økonomiske konsekvenser vil blive indarbejdet i et revideret grund- og nærhedsnotat.

### Andre konsekvenser og beskyttelsesniveauet

På nuværende tidspunkt udestår en vurdering af andre konsekvenser og beskyttelsesniveauet. En vurdering af andre konsekvenser og beskyttelsesniveauet vil blive indarbejdet i et revideret grund- og nærhedsnotat.

## 8. Høring

Forslaget er sendt i høring hos Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Borger- og retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, CEPOS, Cevea, Danmarks statistik, Dansk Byggeri, Dansk Erhverv, Dansk Iværksætterforening, Danske Advokater, Danske Speditører, Datatilsynet, DI, Digitaliseringsstyrelsen, Erhvervsstyrelsen (Letbyrder), Eksportrådet, Forbrugerrådet ”Tænk”, FDIH, Finans Danmark, FSR - danske revisorer, Foreningen danske revisorer, IBIS, Justitia, Konkurrence og forbrugerstyrelsen,

Kraka, Landsskatteretten, Mellemlfolkelig Samvirke, SMVdanmark, SRF Skattefaglig For-  
ening og Danske Speditører.

Direktivforslaget er den 14. december 2018 sendt i høring i 4 uger med høringsfrist den  
11. januar 2019. Dog er direktivforslaget eftersendt til Forbrugerrådet ”Tæk” den 17.  
december 2018. Der vil blive fremsendt et revideret grund- og nærhedsnotat med resul-  
tatet af høringen.

### **9. Generelle forventninger til andre landes holdninger**

Der er ikke kendskab til andre landes holdninger til forslaget.

### **10. Regeringens foreløbige generelle holdning**

Regeringen støtter generelt EU-Kommissionens ambition om at modernisere og styrke  
momssystemet i EU og prioritere en fælles og ambitiøs indsats til bekæmpelse af moms-  
svig.

Regeringen er positivt indstillet over for forslaget, idet det konkret medfører en øget in-  
formationsdeling, som forbedrer skattemyndighedernes muligheder for at identificere og  
bekæmpe momssvig.

Regeringen vil arbejde for en fornuftig balance mellem de nye muligheder for at bekæmpe  
momssvig og de administrative byrder, der pålægges Skatteforvaltningen og erhvervslivet.

### **11. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg**

Sagen har ikke tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg.