



EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 13.1.2022
COM(2022) 8 final

2022/0002 (NLE)

Forslag til

RÅDETS GENNEMFØRELSESFORORDNING

**om ændring af gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 for så vidt angår
ajourføringen af moms- og/eller punktafgiftsfritagelsesattesten**

BEGRUNDELSE

1. BAGGRUND FOR FORSLAGET

• Forslagets begrundelse og formål

Siden 1977 har der med momsdirektivet¹ været indført en fritagelse for leveringer til de væbnede styrker i enhver stat, der er part i den nordatlantiske traktat, når disse styrker deltager i en fælles forsvarsindsats uden for deres egen stat. Denne fritagelse blev indført for at tage højde for situationer, hvor indtægts- og udgiftsstrømmene blev brudt, fordi moms på sådanne leveringer normalt ville udgøre en indtægt for den stat, hvori de væbnede styrker befinder sig, snarere end deres egen. Den er blandt de fritagelser, der findes i momsdirektivets artikel 151.

Punktafgiftsdirektivet² har siden 1993 givet mulighed for en lignende fritagelse for så vidt angår punktafgifter³ på bevægelser af punktafgiftspligtige varer til de væbnede styrker fra medlemmer af Den Nordatlantiske Traktats Organisation (NATO).

I december 2019⁴ vedtog Rådet ændringer til momsdirektivet og punktafgiftsdirektivet, idet det indførte fritagelser for så vidt angår forsvarsindsatser, der blev udført af en medlemsstats væbnede styrker i en anden medlemsstat med henblik på gennemførelsen af en EU-aktivitet under den fælles sikkerheds- og forsvarspolitik (FSFP), der blev fastlagt som den europæiske sikkerheds- og forsvarspolitik (ESFP) i 2000. Ikrafttrædelsesdatoen for medlemsstaternes anvendelse af de nye foranstaltninger er den 1. juli 2022.

I juli 2021⁵ vedtog Rådet ændringer til momsdirektivet, hvorved der blev indført yderligere fritagelser for så vidt angår foranstaltninger, der træffes på EU-plan som reaktion på covid-19-pandemien. Medlemsstaterne skal anvende disse nye fritagelser med tilbagevirkende kraft fra den 1. januar 2021.

Foranstaltningerne i gennemførelsesforordningen vedrørende moms⁶ til gennemførelse af fritagelserne i artikel 151 i momsdirektivet skal derfor tilpasses i overensstemmelse hermed.

• Sammenhæng med de gældende regler på samme område

Forslaget er nøje forbundet med de ændringer af momsdirektivet og punktafgiftsdirektivet, der blev vedtaget i december 2019, og som supplerer momshandlingsplanen fra 2016⁷, der beskriver forskellige løsninger til, hvordan momssystemet kan moderniseres, så det bliver enklere, beskytter bedre mod svig og bliver mere erhvervsvenligt. Det er også tæt forbundet

¹ Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem ([EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1](#)).

² Rådets direktiv 2008/118/EF af 16. december 2008 om den generelle ordning for punktafgifter og om ophævelse af direktiv 92/12/EØF ([EUT L 9 af 14.1.2009, s. 12](#)).

³ Punktafgifter, som er omfattet af EU-retten, anvendes på alkoholholdige drikkevarer, forarbejdet tobak og energiprodukter (motorbrændstof og brændsel til opvarmning, såsom benzin, elektricitet, naturgas, kul og koks). Afgiftsstrukturen og minimumssatserne er harmoniseret på EU-plan.

⁴ Rådets direktiv (EU) 2019/2235 af 16. december 2019 om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem og direktiv 2008/118/EF om den generelle ordning for punktafgifter, for så vidt angår forsvarsindsatsen inden for Unionens rammer ([EUT L 336 af 30.12.2019, s. 10](#)).

⁵ Rådets direktiv (EU) 2021/1159 af 13. juli 2021 om ændring af direktiv 2006/112/EF, for så vidt angår midlertidige fritagelser ved indførsel og visse leveringer som reaktion på covid-19-pandemien ([EUT L 250 af 15.7.2021, s. 1](#)).

⁶ Rådets gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 af 15. marts 2011 om foranstaltninger til gennemførelse af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (omarbejdning) ([EUT L 77 af 23.3.2011, s. 1](#)).

⁷ *Mod et fælles europæisk momsområde – De svære valg*, meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet, Rådet og Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg om en handlingsplan for moms ([COM\(2016\) 148 final](#)).

med de ændringer af momsdirektivet, der blev vedtaget i juli 2021, og hvorved der indføres fritagelser for så vidt angår EU-foranstaltninger som reaktion på covid-19-pandemien for at afhjælpe konsekvenserne af den aktuelle sundhedskrise.

Formålet med forslaget er at give mulighed for at træffe de foranstaltninger, der er nødvendige for at gennemføre de nye fritagelser i henhold til artikel 151, stk. 1, litra ab), ba) og bb), i momsdirektivet samt artikel 12, stk. 1, litra ba), i punktafgiftsdirektivet.

- **Sammenhæng med Unionens politik på andre områder**

Forslaget er i overensstemmelse med den globale strategi for Den Europæiske Unions udenrigs- og sikkerhedspolitik⁸ og gennemførelsesplanen for sikkerhed og forsvar⁹, som indeholder forslag til gennemførelse af den globale strategi for EU's udenrigs- og sikkerhedspolitik.

Det gennemfører Kommissionens tilsagn i handlingsplanen for militær mobilitet¹⁰ om at vurdere gennemførligheden af at tilpasse behandlingen af den udførte forsvarsindsats i relation til merværdiafgiften inden for EU-rammen og i NATO-regi.

Forslaget er også i overensstemmelse med den europæiske handlingsplan for forsvarsområdet¹¹, som omfatter lanceringen af en europæisk forsvarsfond¹², og Athenamekanismen¹³, som (i henhold til artikel 41, stk. 2, i TEU) administrerer finansieringen af fælles udgifter til EU's militære missioner og operationer inden for rammerne af den fælles sikkerheds- og forsvarspolitik (FSFP).

Forslaget er også i overensstemmelse med de EU-initiativer, der er taget som reaktion på covid-19-pandemien, og det støtter navnlig hasteforanstaltninger, som er truffet som led i nødhjælpsinstrumentet (ESI¹⁴) for at imødegå konsekvenserne af den aktuelle sundhedskrise.

2. RETSGRUNDLAG, NÆRHEDSPRINCIPPET OG PROPORTIONALITETSPRINCIPPET

- **Retsgrundlag**

Forslaget har hjemmel i momsdirektivets artikel 397. Ifølge denne artikel træffer Rådet med enstemmighed på forslag fra Kommissionen de foranstaltninger, der er nødvendige for at gennemføre momsdirektivet.

⁸ [Fælles vision, fælles handling: Et stærkere Europa – En global strategi for Den Europæiske Unions udenrigs- og sikkerhedspolitik.](#)

⁹ https://eeas.europa.eu/sites/eeas/files/eugs_implementation_plan_st14392.en16_0.pdf

¹⁰ *Handlingsplanen for militær mobilitet*, fælles meddelelse til Europa-Parlamentet og Rådet ([JOIN\(2018\) 5 final](#)).

¹¹ *Europæisk handlingsplan for forsvarsområdet*, meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet, Rådet, Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg og Regionsudvalget ([COM\(2016\) 950 final](#)).

¹² Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2021/697 af 29. april 2021 om oprettelse af Den Europæiske Forsvarsfond og om ophævelse af forordning (EU) 2018/1092 ([EUT L 170 af 12.5.2021, s. 149](#)). Der vil via fonden blive ydet 2,6 mia. EUR til direkte finansiering af konkurrencedygtige og samarbejdsorienterede forskningsprojekter, navnlig gennem tilskud, og 5,3 mia. EUR til at supplere medlemsstaternes investeringer ved at medfinansiere udgifterne til udvikling af prototyper og de deraf følgende krav til certificering og prøvning.

¹³ [Rådets afgørelse \(FUSP\) 2015/528](#) om oprettelse af en mekanisme til administration af finansieringen af de fælles udgifter til EU-operationer, der har indvirkning på militær- eller forsvarsområdet (Athena) og om ophævelse af afgørelse 2011/871/FUSP ([EUT L 84 af 28.3.2015, s. 39](#)).

¹⁴ Rådets forordning (EU) 2020/521 af 14. april 2020 om aktivering af nødhjælp i medfør af forordning (EU) 2016/369 og om ændring af bestemmelserne heri under hensyntagen til covid-19-udbruddet (EUT L 117 af 15.4.2020, s. 3).

- **Nærhedsprincippet (for områder, der ikke er omfattet af enekompetence)**

Det er nødvendigt at foretage en tilpasning af gennemførelsesforordningen vedrørende moms for at fuldstændiggøre den tilpasning af moms- og punktafgiftsbehandlingen af forsvarsindsatsen inden for EU-rammen og i NATO-regi, der blev foretaget ved ændringerne af momsdirektivet og punktafgiftsdirektivet, samt for at muliggøre den praktiske anvendelse af de fritagelser, der blev indført i momsdirektivet til støtte for Unionens foranstaltninger som reaktion på covid-19-pandemien. Det kan medlemsstaterne ikke gøre alene. Tilpasningen forudsætter et forslag fra Kommissionen om ændring af gennemførelsesforordningen vedrørende moms.

- **Proportionalitetsprincippet**

Forslaget er i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, da det ikke går videre, end hvad der er nødvendigt for at opfylde målene i traktaterne i forbindelse med et velfungerende indre marked og den gradvise udformning af en fælles forsvarspolitik under FSFP. Forslaget vedrører praktiske aspekter som følge af tilpasningen af anvendelsesområdet for fritagelser for Unionens og NATO's forsvarsindsatser samt indførelsen af nye fritagelser vedrørende Unionens foranstaltninger som reaktion på covid-19-pandemien som allerede vedtaget af Rådet, der kun vil få minimal indvirkning på skattegrundlaget.

- **Valg af retsakt**

Der foreslås en gennemførelsesforordning med henblik på at ændre gennemførelsesforordningen vedrørende moms.

3. RESULTATER AF EVALUERINGER OG HØRINGER AF INTERESSETER

- **Høringer af interesserede parter**

Medlemsstaterne blev hørt i Gruppen vedrørende Momssystemets Fremtid¹⁵ og bekræftede generelt behovet for at handle på EU-plan ved at indføre en momsfristagelse for leveringer i forbindelse med en forsvarsindsats inden for EU-rammen svarende til den, der gælder for leveringer knyttet til NATO's forsvarsindsats i henhold til artikel 151, stk. 1, litra c) og d), i momsdirektivet.

Hvad angår foranstaltningerne som reaktion på covid-19-pandemien er der ikke gennemført nogen høring af interesserede parter grundet initiativs hastende karakter.

Det aktuelle forslag gennemfører blot de nødvendige praktiske foranstaltninger, der skal sikre en gnidningsløs anvendelse af de nye momsfristagelser i praksis.

- **Indhentning og brug af ekspertbistand**

Kommissionen har forud for sit forslag om at indføre momsfristagelse for leveringer i forbindelse med forsvarsindsatsen inden for EU-rammen indhentet ekspertbistand gennem høring af repræsentanter for EU-Udenrigstjenesten¹⁶, Det Europæiske Forsvarsagentur

¹⁵ Uformel gruppe af repræsentanter for de nationale skattemyndigheder, der giver Kommissionen et forum, hvor den kan høre medlemsstaternes momseksperters vedrørende lovgivningsinitiativer i den forberedende fase.

¹⁶ EU-Udenrigstjenesten bistår Unionens højtstående repræsentant for udenrigsanliggender og sikkerhedspolitik i alle opgaver, herunder FSFP.

(EDA)¹⁷ og forsvarsekspert, som bistår medlemmerne af Gruppen vedrørende Momssystemets Fremtid. Hvad angår fritagelsen som reaktion på covid-19-pandemien har Kommissionen støttet sig til offentligt tilgængelige oplysninger om den epidemiologiske situation samt relevant videnskabelig dokumentation vedrørende den aktuelle covid-19-pandemi. Der var til sidstnævnte forslag, som gennemfører disse fritagelser, ikke behov for yderligere ekspertise.

- **Måleret regulerings og forenkling**

Forslaget er ikke knyttet til Refit og har ingen særlig indvirkning på mikrovirksomheder eller SMV'er.

- **Grundlæggende rettigheder**

Forslaget har ingen konsekvenser for beskyttelsen af de grundlæggende rettigheder.

4. VIRKNINGER FOR BUDGETTET

Forslaget ændrer kun den fritagelsesattest, der er nødvendig for at anvende moms-fritagelserne i praksis, men ikke anvendelsesområdet for fritagelsen. Der er derfor ingen virkninger for Unionens budget.

5. ANDRE FORHOLD

- **Planer for gennemførelsen og foranstaltninger til overvågning, evaluering og rapportering**

Kommissionen vil overvåge gennemførelsen af de foreslåede foranstaltninger som led i dens ansvar for at sikre en korrekt anvendelse af EU's moms- og punktafgiftslovgivning.

- **Nærmere redegørelse for de enkelte bestemmelser i forslaget**

Ved artikel 1 og 2 i forslaget erstattes den moms- og/eller punktafgiftsfritagelsesattest, der findes i bilag II til gennemførelsesforordningen vedrørende moms, med en ny udgave, som også omfatter varer og tjenesteydelser til officiel brug af en medlemsstats væbnede styrker, der deltager i en EU-aktivitet i en anden medlemsstat som led i den fælles sikkerheds- og forsvarspolitik (FSFP), samt varer og tjenesteydelser, som Europa-Kommissionen eller et andet europæiske agentur eller organ har erhvervet med henblik på udførelsen af sine opgaver som led i reaktionen på covid-19-pandemien. To udgaver af moms- og/eller punktafgiftsfritagelsesattesten er knyttet som bilag til forslaget på grund af tidsplanen for ikrafttrædelsen af ændringerne af momsdirektivet. Attesten i bilag I til forslaget, som indeholder en rubrik vedrørende fritagelsesberettigede organer, der udfører opgaver som reaktion på covid-19-pandemien, træder i kraft øjeblikkeligt. Den erstattes pr. 1. juli 2022 af den udgave, der findes i bilag II til forslaget, og som derudover indeholder en rubrik vedrørende aktiviteter under FSFP.

Uanset Det Forenede Kongeriges udtræden af Unionen bibeholdes den rubrik i bilag II, der henviser til Det Forenede Kongeriges væbnede styrker udstationeret på øen Cypern. I overensstemmelse med udtrædessaftalen¹⁸ og især protokollen om de baseområder i Cypern,

¹⁷ EDA blev oprettet i 2004 ved Rådets fælles aktion 2004/551/FUSP (EUT L 245 af 17.7.2004, s. 17).

¹⁸ Aftale om Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirlands udtræden af Den Europæiske Union og Det Europæiske Atomenergifællesskab (EUT L 29 af 31.1.2020, s. 7).

hvorover det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirland udøver overhøjhed¹⁹, finder EU-rettens bestemmelser om omsætningsafgifter, punktafgifter og andre indirekte skatter, der er vedtaget i henhold til artikel 113 i TEUF, anvendelse på og i de baseområder, hvorover Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirland udøver overhøjhed²⁰, og Det Forenede Kongerige udsteder efter Republikken Cyperns godkendelse fritagelsesattester²¹.

¹⁹ Protokol om de baseområder i Cypern, hvorover Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirland udøver overhøjhed (EUT L 29 af 31.1.2020, s. 146).

²⁰ Artikel 3, stk. 1, i protokollen om de baseområder i Cypern, hvorover Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirland udøver overhøjhed.

²¹ Artikel 4, stk. 1, i protokollen om de baseområder i Cypern, hvorover Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirland udøver overhøjhed.

Forslag til

RÅDETS GENNEMFØRELSESFORORDNING

**om ændring af gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 for så vidt angår
ajourføringen af moms- og/eller punktafgiftsfritagelsesattesten**

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem,¹ særlig artikel 397,

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Direktiv 2006/112/EF og Rådets direktiv 2008/118/EF² blev ændret ved Rådets direktiv (EU) 2019/2235³, hvorved der blev indført en fritagelse for moms og punktafgifter af forsvarsindsatsen inden for Unionens rammer. Disse fritagelser skulle anvendes af medlemsstaterne fra den 1. juli 2022.
- (2) Direktiv 2006/112/EF blev yderligere ændret ved Rådets direktiv (EU) 2021/1159⁴, hvorved der blev indført nye moms- og punktafgiftsfritagelser for foranstaltninger truffet på EU-plan som reaktion på covid-19-pandemien. Disse fritagelser skulle anvendes af medlemsstaterne med tilbagevirkende kraft fra den 1. januar 2021.
- (3) Bilag II til Rådets gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011⁵ indeholder en attest, som tjener til at bekræfte, at en bestemt transaktion kan fritages for moms og/eller punktafgifter i henhold til artikel 151 i direktiv 2006/112/EF. Attesten skal tilpasses, så medlemsstaterne kan anvende den nye moms- og punktafgiftsfritagelse for forsvarsindsatser og for foranstaltninger, der træffes på EU-plan som reaktion på covid-19-pandemien, på en ensartet måde.
- (4) For så vidt angår de nye moms- og punktafgiftsfritagelser for foranstaltninger, der træffes på EU-plan som reaktion på covid-19-pandemien i henhold til direktiv 2006/112/EF, bør attesten ændres, således at Kommissionen eller ethvert europæisk agentur eller organ, når den/det udfører sine opgaver som reaktion på covid-19-pandemien, regnes for et

¹ EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1.

² Rådets direktiv 2008/118/EF af 16. december 2008 om den generelle ordning for punktafgifter og om ophævelse af direktiv 92/12/EØF (EUT L 9 af 14.1.2009, s. 12).

³ Rådets direktiv (EU) 2019/2235 af 16. december 2019 om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem og direktiv 2008/118/EF om den generelle ordning for punktafgifter, for så vidt angår forsvarsindsatsen inden for Unionens rammer (EUT L 336 af 30.12.2019, s. 10).

⁴ Rådets direktiv (EU) 2021/1159 af 13. juli 2021 om ændring af direktiv 2006/112/EF, for så vidt angår midlertidige fritagelser ved indførsel og visse leveringer som reaktion på covid-19-pandemien (EUT L 250 af 15.7.2021, s. 1).

⁵ Rådets gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 af 15. marts 2011 om foranstaltninger til gennemførelse af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 77 af 23.3.2011, s. 1).

fritagelsesberettiget organ. Bilag II til gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 bør derfor ændres med virkning fra den 1. januar 2021.

- (5) For så vidt angår den nye momsfrigivelse for forsvarsindsatser inden for Unionens rammer, bør attesten ændres, således at Kommissionen eller ethvert europæisk agentur eller organ, når den/det udfører sine opgaver som reaktion på covid-19-pandemien, samt en medlemsstats væbnede styrker, når de deltager i en EU-aktivitet under den fælles sikkerheds- og forsvarspolitik, regnes for et fritagelsesberettiget organ. Bilag II til gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 bør derfor ændres med virkning fra den 1. juli 2022.
- (6) Gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 bør derfor ændres —
VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

Bilag II til gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 erstattes af teksten i bilag I til denne forordning.

Artikel 2

Bilag II til gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 erstattes af teksten i bilag II til denne forordning.

Artikel 3

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Artikel 1 finder anvendelse fra den 1. januar 2021.

Artikel 2 finder anvendelse fra den 1. juli 2022.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den [...].

*På Rådets vegne
Formand*