



Notat

4. september 2023

J.nr. 2023-3901

Kontor: Moms, afgifter og
told (MAT)

Initialer: JJe

Grund- og nærhedsnotat til Folketingets Europaudvalg

Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår momsreglerne for afgiftspligtige personer, der formidler fjernsalg af indførte varer, samt anvendelsen af særordningen for fjernsalg af varer, der indføres fra tredjelandsområder eller tredjelande, og særordningen for angivelse og betaling af importmoms fra tredjelande og territorier og særlige krav for angivelse og betaling af importmoms (KOM(2023)262).

Der er tale om et nyt notat. Notatet oversendes også til Folketingets Skatteudvalg.

1. Resumé

Kommissionen præsenterede den 17. maj 2023 en omfattende reformpakke på toldområdet. Som led i reformpakken lægger Kommissionen op til ændringer i direktiv 2006/2012/EF (momsystemdirektivet), der indebærer en ophævelse af beløbsgrænsen på 150 EUR i momssystemdirektivet. Forslaget er en konsekvens af reformpakkens forslag om at fjerne beløbsgrænsen på 150 EUR for toldbetaling¹.

Forslaget indeholder tre elementer:

- 1) Udvidelse af IOSS-ordningen
- 2) Udvidelse af importmomsordningen
- 3) Udvidelse af deemed supplier-reglen

Det foreslås at udvide Import One Stop Shop-ordningen (IOSS-ordningen), som er en ordning for fjernsalg af varer indført fra tredjelande til forbrugere i EU. Ordningen kan i dag alene anvendes, hvis den samlede værdi af forsendelsen ikke overstiger 150 EUR. En ophævelse af beløbsgrænsen indebærer, at ordningen vil omfatte alt fjernsalg af indførte varer uanset forsendelsens værdi.

Det foreslås desuden at udvide importmomsordningen. Hvis IOSS-ordningen ikke anvendes, kan f.eks. posttjenester m.v. i dag anvende en særordning for angivelse og betaling af importmoms forudsat, at vareforsendelsen ikke overstiger 150 EUR. En ophævelse af beløbsgrænsen indebærer, at særordningen vil omfatte alt fjernsalg af indførte varer uanset forsendelsens værdi.

Det foreslås videre at udvide anvendelsesområdet for deemed supplier-reglen. Reglen omfatter i dag fjernsalg af vareforsendelser med en værdi på højst 150 EUR indført fra tredjelande, som formidles gennem en

¹ Forslag til Rådets forordning om ændring af forordning nr. 2658/87 for så vidt angår introduktion af forenklet tariffhåndtering af fjernsalgsvarer og forordning nr. 1186/2009 for så vidt angår fjernelse af toldfri grænseværdi (KOM(2023)259).

elektronisk grænseflade/platform (f.eks. WISH). En ophævelse af beløbsgrænsen indebærer, at reglen vil omfatte alt fjernsalg af indførte varer uanset forsendelsens værdi.

Forslaget har til formål at mindske regelbyrden for virksomheder, der foretager fjernsalg af varer indført fra tredjelande til EU samt styrke bekæmpelsen af momssvig.

Forslaget skønnes at have væsentlige statsfinansielle konsekvenser. Ligeledes skønnes forslaget at have administrative konsekvenser samt erhvervsøkonomiske konsekvenser, som på nuværende tidspunkt ikke er muligt at kvantificere nærmere.

Regeringen stiller sig overordnet positiv i forhold til forslaget. Forslaget skal dog ses i sammenhæng med den samlede reformpakke.

2. Baggrund

Kommissionen fremsatte den 17. maj 2023 en omfattende reformpakke på toldområdet med forslag til ændringer af Europa-Parlamentets og Rådets forordning nr. 952/2013 (EU-toldkodeks), Rådets forordning nr. 2658/87 (told og statistiknomenklaturen og den fælles toldtarif), Rådets forordning nr. 1186/2009 (fællesskabsordning vedrørende fritagelse for import- og eksportafgifter) samt Rådets direktiv 2006/112/EF (det fælles merværdiafgiftssystem).

Forslaget om ændring af Rådets direktiv 2006/112/EF baserer sig på TEUF artikel 113. I henhold til bestemmelsen kan Rådet, der træffer afgørelse med enstemmighed efter en særlig lovgivningsprocedure og efter høring af Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg, vedtage bestemmelser om harmonisering af EU-landenes regler vedrørende indirekte skatter.

Som konsekvens af den eksplosive vækst i den elektroniske handel og dermed også inden for fjernsalg af varer, som leveres fra et EU-land til forbrugere i et andet EU-land og til forbrugere i EU fra steder uden for EU, blev der med e-handelspakken den 1. juli 2021 indført en række reformer for at modernisere og forenkle opkrævningen af moms på e-handelstransaktioner. Formålet med ændringerne har bl.a. været at imødegå byrdefulde momsforpligtelser og konkurrenceforvridning på e-handelsmarkedet samt reducere omfanget af fejl og svig særligt i forbindelse med indførsel af småforsendelser fra lande uden for EU.

Med e-handelspakken blev momsfrigørelsen for indførsel af vareforsendelser, der ikke oversteg 22 EUR, fra tredjeland afskaffet. Som konsekvens heraf skal der betales moms af alle varer, der indføres til EU fra et tredjeland uanset forsendelsens værdi. Imidlertid blev der indført en række forenklinger for at mindske regelbyrden for erhvervsdrivende, der foretager fjernsalg af varer indført til EU. En sådan forenkling er IOSS-ordningen, som dog kun kan anvendes ved fjernsalg af indførte varer, hvor forsendelsen ikke overstiger 150 EUR. Indførslen af denne beløbsgrænse skulle ses i lyset af, at beløbsgrænsen på 150 EUR for toldfrigørelse ikke blev afskaffet med e-handelspakken. Efter toldreglerne skal der ikke betales told af forsendelser, der ikke overstiger 150 EUR, og som indføres

fra tredjelande. Det vil sige, at der først betales told på vareforsendelser med en værdi på over 150 EUR. Med det samtidigt fremsatte forslag fra Kommissionen om ændring af Rådets forordning nr. 1186/2009 foreslås det at ophæve denne grænse for toldbetaling².

Kommissionen finder, at forslaget om at reformere toldreglerne er en god mulighed for at ophæve beløbsgrænsen på 150 EUR, som i øjeblikket begrænser anvendelsen af IOSS-ordningen til fjernsalg af indførte varer med en værdi på højst 150 EUR. På samme måde skal importmomsordningen samt deemed supplier-reglen (hvor platforme får pligt til afregne momsen for salg via platformen) udvides ved at ophæve beløbsgrænsen på 150 EUR, som i øjeblikket begrænser ordningernes anvendelse og effektivitet.

Forslaget blev fremsat i dansk sprogversion den 11. juli 2023.

3. Formål og indhold

Udvidelse af IOSS-ordningen

Det foreslås at udvide IOSS-ordningen, som er en særordning for virksomheder, der ved fjernsalg sælger varer fra tredjelande til forbrugere i EU. De EU-harmoniserede punktafgiftspligtige varer (alkohol, tobak og mineralolie) er ikke omfattet af ordningen.

Virksomheder, der anvender ordningen, skal ved levering til forbrugere i EU alene momsregistreres i ét EU-land (og ikke i samtlige EU-lande, hvor levering til forbrugerne finder sted). Det betyder også, at momsen angives og betales af virksomheden i ét EU-land via ordningen. Momsen angives og betales på tidspunktet, hvor betaling af varekøbet accepteres. Det betyder, at forbrugeren undgår uforudsete gebyrer og betaling af importmoms ved indførslen, når momsen betales på forhånd.

Ordningen er imidlertid begrænset til fjernsalg af varer med en værdi på højst 150 EUR. Det betyder, at virksomheder ikke kan anvende IOSS-ordningen ved fjernsalg af varer fra tredjelande i forsendelser, der overstiger 150 EUR. For disse leveringer gælder, at forbrugeren skal betale momsen på det tidspunkt, hvor varen indføres i EU-landet, dvs. importmoms, hvormed momsen ikke opkræves på forhånd.

Kommissionen foreslår at ophæve beløbsgrænsen på 150 EUR med den virkning, at IOSS-ordningen fremadrettet skal omfatte alt fjernsalg af varer fra tredjelande uanset forsendelsens værdi. Varer pålagt harmoniserede punktafgifter vil dog fortsat være udelukket fra ordningen. Forslaget skal bidrage til at mindske regelbyrden og de omkostninger, der er forbundet med at indføre varer i forsendelser med en værdi på over 150 EUR. Forslaget skal desuden bidrage til at bekæmpe momssvig og dermed mindske risikoen for lav værdiansættelse i forbindelse med fjernsalg af indførte varer, da virksomheden vil skulle opkræve momsen på forhånd på grundlag af varenes noterede salgspris.

² Forslag til Rådets forordning om ændring af forordning nr. 2658/87 for så vidt angår introduktion af forenklet tariffhåndtering af fjernsalgsvarer og forordning nr. 1186/2009 for så vidt angår fjernelse af toldfri grænseværdi (KOM(2023)259).

Udvidelse af importmomsordningen

Det foreslås at udvide importmomsordningen, der finder anvendelse ved fjernsalg af varer indført til EU fra tredjelande, hvis IOSS-ordningen ikke anvendes.

Ved betaling af importmoms er forbrugeren betalingspligtig for moms på varer, der indføres i EU. Momsbetalingen skal ske i forbindelse med selve indførslen. Ordningen giver posttjenester, eksprestransportører og andre lignende operatører, der på forbrugers vegne udfylder indførelsesangivelsen, mulighed for at angive og betale den hos forbrugeren opkrævede moms på månedsbasis. Ordningen er dog begrænset til varer med en værdi på højst 150 EUR. De harmoniserede punktafgiftspligtige varer er undtaget fra ordningen uanset værdi.

Kommissionen foreslår at ophæve beløbsgrænsen på 150 EUR med den virkning, at særordningen fremadrettet skal omfatte alt fjernsalg af varer indført fra tredjelande uanset forsendelsens værdi, bortset fra punktafgiftspligtige varer. Forslaget skal bidrage til at mindske regelbyrden for virksomheder og de omkostninger, der er forbundet med at indføre varer med en værdi, der overstiger 150 EUR.

Udvidelse af deemed supplier-reglen

Det foreslås at udvide anvendelsesområdet for deemed supplier-reglen. Efter reglen anses virksomheder, der ved hjælp af en elektronisk grænseflade formidler fjernsalg af varer fra tredjelande, som den faktiske leverandør af vareleveringen og dermed ansvarlig for momsopkrævning og -betaling. Med denne regel er det f.eks. platformen WISH - og ikke de enkelte virksomheder, der sælger varerne gennem en platform - der er ansvarlig for at angive og betale moms af salget via platformen. Ordningen kan alene anvendes i forbindelse med fjernsalg af varer fra tredjelande i forsendelser med en værdi på højst 150 EUR.

Kommissionen foreslår at ophæve beløbsgrænsen på 150 EUR med den virkning, at reglen fremadrettet skal omfatte alt fjernsalg af varer fra tredjelande uanset forsendelsens værdi. Forslaget skal bidrage til at mindske regelbyrden for virksomheder, der sælger via elektroniske grænseflader såsom platforme, samt bidrage til at bekæmpe momssvig og dermed mindske risikoen for lav værdiansættelse i forbindelse med fjernsalget, da f.eks. platformen vil skulle opkræve momsen på forhånd på grundlag af varernes noterede salgspris.

Forslaget lægger op til, at de nye regler finder anvendelse fra den 1. marts 2028.

4. Europa-Parlamentets udtalelser

Forslaget om ændring af momssystemdirektivet (Rådets direktiv 2006/112/EF) kræver høring af Europa-Parlamentet. Der foreligger på nuværende tidspunkt ikke udtalelser fra Europa-Parlamentet.

5. Nærhedsprincippet

Kommissionen anfører i direktivforslaget, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet. Kommissionen begrundes bl.a. dette med, at EU-landene ikke selv kan opnå

målene med initiativet, og at det er Kommissionens ansvar at sikre et velfungerende indre marked og fremme EU's almene interesser.

Det anføres desuden, at forslaget har til formål at forbedre anvendelsen af IOSS-ordningen, som er et forenklingsredskab til angivelse og betaling af moms, som er fælles for alle EU-lande. Derfor vil ukoordinerede og fragmenterede nationale foranstaltninger kunne fordreje samhandlen.

Kommissionen anfører videre, at i forbindelse med den målrettede høring af Kommissionens forslag om moms i den digitale tidsalder, gav flere virksomheder udtryk for, at de foretrak en ensartet anvendelse af momsreglerne på EU-plan frem for at skulle overholde forskellige indberetnings- eller registreringsforpligtelser på nationalt plan.

Endelig henviser Kommissionen til størrelsen af momsgabet, som indikerer, at nationale tiltag ikke er tilstrækkelige til at bekæmpe momssvindel, hvorfor der er behov for koordinerede EU-tiltag.

Regeringen er enig i Kommissionens vurdering og vurderer derfor nærhedsprincippet overholdt, da momssystemet på de væsentlige punkter er og bør være harmoniseret både af hensyn til virksomheder, der driver grænseoverskridende forretning og af hensyn til skattemyndighedernes kontrolarbejde m.v.

6. Gældende dansk ret

De gældende EU-regler vedrørende IOSS-ordningen, importmomsordningen samt de med leveringsreglen er implementeret i dansk ret. De foreslåede direktivændringer vil kræve dansk implementering.

7. Konsekvenser

Lovgivningsmæssige konsekvenser

De fremsatte forslag til ændringer i momsdirektivet vil, i den form som de vedtages i, skulle gennemføres ved ændringer af momsloven.

Statsfinansielle konsekvenser

Forslaget skønnes at have væsentlige statsfinansielle konsekvenser. Kommissionen vurderer, at forslaget vil øge EU-landenes momsindtægter samt forbedre momsopkrævningen. Idet EU-landene betaler EU-bidrag svarende til 0,3 pct. af momsgrundlaget, vil højere momsindtægter betyde en forøgelse af EU-bidraget til EU-budgettet baseret på moms, hvilket indebærer et lavere bidrag fra de enkelte EU-lande, som finansieres på baggrund af EU-landenes bruttonationalindkomst (BNI).

Forslaget skønnes med væsentlig usikkerhed at medføre administrative omkostninger for Skatteforvaltningen svarende til 0,9 mio. kr. i 2027, 11,8 mio. kr. i 2028, 12,0 mio. kr. i 2029-2030, 11,9 mio. kr. i 2031-2032, 11,8 mio. kr. i 2033 og 10,8 mio. kr. årligt og varigt fra og med 2033. Af de administrative omkostninger vedrører 10,0 mio. kr. årligt og varigt

til registrering, efterprøvelse og kontrol fra den 1. januar 2028 i Skattestyrelsen. De administrative konsekvenser skyldes, at flere virksomheder ventes at tilmelde sig IOSS-ordningen, hvis beløbsgrænsen ophæves. Det medfører øget behov for ressourcer til registrering, efterprøvelse og kontrol.

Herudover vurderes forslaget at medføre administrative omkostninger for Udviklings- og Forenklingsstyrelsen, da der vil skulle foretages systemtilpasninger. Forslaget vurderes at medføre udviklings- og driftsomkostninger på i alt 16,7 mio. kr. fra 2027-2036 og herefter driftsomkostninger svarende til 0,8 mio. kr. årligt og varigt.

Det bemærkes, at forslaget kan have administrative konsekvenser for Toldstyrelsen, der umiddelbart vil skulle forestå den løbende dialog med virksomhederne samt den løbende indbetaling. Det har ikke været muligt for Toldstyrelsen på nuværende tidspunkt at kvantificere evt. konsekvenser nærmere.

Det bemærkes, at det følger af Budgetvejledningen, at afledte nationale udgifter som følge af EU-retsakter afholdes inden for eksisterende bevillinger.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Forslaget vurderes umiddelbart ikke at have samfundsøkonomiske konsekvenser for Danmark.

Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering (OBR) har modtaget den samlede reformpakke i høring.

OBR vurderer, at reformpakken samlet vil medføre erhvervsøkonomiske konsekvenser, som på nuværende tidspunkt ikke er muligt at kvantificere nærmere. Konsekvenserne vil blive kvantificeret nærmere ved en evt. senere udmøntning af reformpakken.

Andre konsekvenser og beskyttelsesniveauet

En vedtagelse af forslaget skønnes ikke at berøre beskyttelsesniveauet i Danmark.

8. Høring

Den samlede reformpakke har været i høring hos interessenter og erhvervslivet den 23. maj 2023 med frist for afgivelse af høringssvar den 1. juli 2023. Høringen er foretaget på baggrund af den engelske sprogversion af forslagene.

Der er modtaget høringssvar fra Dansk Erhverv og British American Tobacco Denmark A/S til de foreslåede ændringer i momssystemdirektivet, der begge støtter forslaget.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

Det forventes, at EU-landene stiller sig overordnet positiv i forhold til forslaget. Der er dog ikke konkret kendskab til EU-landenes holdninger til forslaget.

10. Regeringens foreløbige generelle holdning

Regeringen stiller sig overordnet positiv i forhold til forslaget, der har til formål at mindske regelbyrden for virksomheder, der foretager fjernsalg af varer indført fra tredjelande til EU, samt styrke bekæmpelsen af momssvig. Forslaget skal dog ses i sammenhæng med den samlede reformpakke.

Regeringens endelige stillingtagen afventer en nærmere vurdering af de statsfinansielle og erhvervsøkonomiske konsekvenser for den samlede reformpakke.

11. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Folketingets Europaudvalg er tidligere blevet orienteret om Kommissionens meddelelse om toldreformpakken, jf. samlenotat oversendt den 4. juli 2023. Sagen har ikke tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg.