



SKATTEMINISTERIET

Notat

J.nr. 2012-221-0041

Til Folketingets Europaudvalg

(kopi til Folketingets Skatteudvalg)

## Supplerende grundnotat

**Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet, Rådet og Det Europæiske Økonomiske og Sociale udvalg om momssystemets fremtid – På vej mod et enklere, mere solidt og effektivt momssystem, KOM(2011) 851 endelig.**

### Resumé

*Kommissionen fremlagde den 6. december 2011 en ”Meddelelse om moms-systemets fremtid”, som indeholder Kommissionens udspil til en strategi for reform af det nuværende momssystem i EU. I meddelelsen fastsættes dels de vigtigste kendetegn for fremtidens momssystem i EU, og dels nogle konkrete initiativer, der kan hjælpe til med at skabe et mere enkelt, effektivt og robust momssystem i EU. Meddelelsen indeholder ikke forslag til retsakter og har i sig selv ingen lovgivningsmæssige, statsfinansielle eller samfundsøkonomiske konsekvenser.*

### 1. Baggrund

Kommissionen fremlagde den 6. december 2011 en ”Meddelelse om moms-systemets fremtid”, som indeholder Kommissionens udspil til en strategi for reform af det nuværende momssystem i EU. Meddelelsen blev fremlagt på dansk den 16. december 2011.

Meddelelsen om momssystemets fremtid er en udløber af den offentlige høring om Kommissionens grønbog om momssystemets fremtid, jf. KOM(2010) 695, af 1. december 2010. Kommissionen modtog i forbindelse med høringen over 1.700 bidrag fra virksomheder, akademikere, borgere og skattemyndigheder.

Kommissionens ”Meddelelse om momssystemets fremtid” blev annonceret første gang i grønbogen af 1. december 2010 og er efterfølgende omtalt i akten for det indre marked, jf. KOM(2011) 206, af 13. april 2011.

## 2. Formål og indhold

Meddelelsen om momssystemets fremtid har et dobbelt formål: Den fastlægger dels de grundlæggende kendetegn ved et forbedret momssystem i EU og dels nogle prioriterede områder, hvor der skal gøres en yderligere indsats i de kommende år.

De grundlæggende kendetegn ved fremtidens europæiske momssystem er ifølge Kommissionen et system, som er 1) enkelt, 2) effektivt, 3) solidt samt 4) baseret på bestemmelsesprincippet.

For hvert af disse fire kendetegn er der i meddelelsen fastsat nogle prioriterede områder, hvor der skal gøres en yderligere indsats i de kommende år.

### *Ad 1) På vej mod et enklere momssystem*

For det første skal momssystemet være mere enkelt for virksomhederne. Med et enklere og mere gennemsigtigt momssystem vil virksomhederne slippe for en væsentlig administrativ byrde, og det vil medføre mere handel på tværs af grænserne, hvilket igen vil resultere i en øget vækst. Nogle af de foranstaltninger, der skal skabe en mere virksomhedsvenlig moms, handler om at udvide systemet med kvikskranker (one-stop-shops) ved grænseoverskridende transaktioner, standardisere momserklæringerne og sikre klar og nem adgang til oplysninger i alle nationale momssystemer via en central webportal om EU-moms.

### *Ad 2) På vej mod et mere effektivt momssystem*

For det andet skal momssystemet mere effektivt støtte medlemsstaternes budgetkonsolidering og en bæredygtig økonomisk vækst. En udvidelse af afgiftsgrundlaget og en begrænset brug af nedsatte satser vil kunne generere nye indtægter for medlemsstaterne, uden at man behøver at hæve satserne. Kommissionen vil se på, om der er mulighed for en mere neutral og enkel afgiftsramme for personbefordringsaktiviteter og for visse offentlige aktiviteter, som udføres i konkurrence med private virksomheder. Kommissionen vil samtidig foretage en grundig revision af den nuværende momssatsstruktur med mange nedsatte satser, som i visse medlemsstater resulterer i betydelige subsidier. Meddelelsen fastsætter de principper, der bør gælde for gennemgangen af fritagelser og nedsatte satser.

### *Ad 3) På vej mod et mere solidt momssystem, der ikke kan svindles med*

For det tredje skal de store indtægtstab, der i dag sker som følge af ikke-betalt moms og svig, stoppes. Det vurderes, at omkring 12 pct. af den teoretiske moms generelt ikke opkræves (den såkaldte momsdifference). I 2012 vil Kommissionen foreslå en mekanisme, der skal gøre medlemsstaterne i

stand til at reagere hurtigere i tilfælde af mistanke om svig. Derudover vil Kommissionen undersøge, om de nuværende mekanismer til bekæmpelse af svig skal styrkes, og om der kan nedsættes en grænseoverskridende EU-revisionsgruppe for at lette multilaterale kontroller.

*Ad 4) Et momssystem, der er afpasset efter det indre marked*

Sluttelig har Kommissionen konkluderet, at det længe diskuterede spørgsmål om at skifte til et momssystem baseret på beskatning i oprindelseslandet ikke længere er relevant. Moms skal derfor stadig opkræves i bestemmelseslandet (dvs. dér, hvor kunder befinder sig), og Kommissionen vil arbejde på at skabe et moderne EU-momssystem på grundlag af dette princip.

### **3. Europa-Parlamentets holdning**

Meddelelsen indeholder ingen konkrete forslag til retsakter og sendes derfor alene som en meddelelse til Europa-Parlamentet, der ikke er kommet med en samlet udtalelse.

### **4. Nærhedsprincippet**

Ikke relevant, da den fremlagte meddelelse ikke indeholder forslag til konkrete retsakter. Kommissionen omtaler i meddelelsen en række fremtidige initiativer, og nærhedsprincippet vil blive vurderet i forbindelse med fremlæggelsen af disse konkrete initiativer.

### **5. Gældende dansk ret**

Ikke relevant på nuværende tidspunkt.

### **6. Konsekvenser**

Selve meddelelsen om momssystemets fremtid indeholder ikke forslag til retsakter og har ikke i sig selv lovgivningsmæssige, statsfinansielle eller samfundsøkonomiske konsekvenser og medfører ingen administrative konsekvenser for erhvervslivet.

### **7. Høring**

Kommissionens meddelelse har været sendt i høring hos følgende virksomheder og organisationer med høringsfrist den 20. februar 2012.

Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Danmarks Rederiforening, Danmarks Idræts-Forbund, Dansk Arbejdsgiverforening, Dansk Erhverv, Dansk Industri, Dansk Landbrugsrådgivning, Dansk Told- og Skatteforbund, Dansk Transport og Logistik, Danske Advokater, Danske Bilud-

lejere, Danske Regioner, Datatilsynet, Den Danske Dommerforening, Finans og Leasing, Finansrådet, Finanstilsynet, Foreningen af Danske Revisorer, Foreningen af Registrerede Revisorer, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Forsikring og Pension, Håndværksrådet, Kommunernes Landsforening, Landbrug og Fødevarer, Landsorganisationen i Danmark (LO), Landsskatteretten, Politidirektøren i København, Rigsadvokaten, Rigspolitichefen, Skatterevisorforeningen, Trafikselskaberne i Danmark.

Af de modtagne hørings svar fremgår:

Danmarks Rederiforening finder ikke, at der er behov for ændringer af momsreglerne vedrørende persontransport. Kommissionen anfører i meddelelsen, at der på grund af forskellige momssatser er konkurrenceforvridning mellem transportformerne. Rederiforeningen kan ikke genkende dette, idet den konstaterede forskelsbehandling primært vedrører indenlandsk transport, som medlemsstaterne allerede i dag kan vælge at behandle ens. Foreningen finder derudover, at spørgsmålet om eventuel konkurrenceforvridning mellem transportformerne bør analyseres i et bredere perspektiv, hvor nye og skærpede miljøregler også inddrages.

Danmarks Rederiforening er positiv overfor yderligere harmonisering af momsangivelser og overfor bestræbelserne på at etablere One-Stop-Shops.

Dansk Industri finder det positivt med et serviceeftersyn af momssystemet og kan tilslutte sig Kommissionens ønske om at skabe et momssystem, som er enkelt, effektivt, solidt og baseret på bestemmelsesprincippet. I udgangspunktet bør det være lige så enkelt at handle med en tysk, en fransk og en polsk kunde, som det er at handle med en dansk kunde.

For så vidt angår forslaget om et *EU-system baseret på bestemmelsesprincippet* er DI enig i Kommissionens analyse og ser gerne, at systemet baseres på kundens etableringssted, således som det i dag er tilfældet for levering af ydelser. Det vil skabe juridisk sikkerhed og løse mange af de fortolkningsproblemer, som i dag opstår ved levering af sammensatte ydelser. En overgang til bestemmelsesprincippet vil kræve etablering af en bred One-Stop-Shop og understreger derfor også betydningen af det arbejde, som pt. pågår med etablering af en mini-One-Stop-Shop for elektroniske ydelser.

For så vidt angår målet om et *enkelt, mere effektivt og solidt momssystem* støtter DI Kommissionens initiativer både vedrørende en web-portal om EU-moms, som kan skabe den nødvendige adgang til information (som i dag kun findes i de enkelte medlemslande og ofte kun på nationalsproget) og vedrørende etableringen af et treparts-EU-momsforum, hvor praktiske problemer ved grænseoverskridende transaktioner kan diskuteres.

DI støtter også tankerne om øget gennemsigtighed i lovgivningsprocessen, herunder offentliggørelse af retningslinjer vedtaget af Momsudvalget og udarbejdelse af forklarende bemærkninger fra Kommissionen.

For DI er det dog også vigtigt at understrege, at moms helt fundamentalt er en skat på forbrug og derfor bør være neutral for virksomhederne. Neutralitet betyder eksempelvis, at der bør være fuld godtgørelse for købsmoms for varer og tjenesteydelser, der anvendes til skattepligtige økonomiske aktiviteter. Mange virksomheder har i dag store problemer med at få moms retur fra andre EU-lande, uagtet at disse lande er forpligtet til at refundere momsen.

DI ser principielt positivt på en udvidelse af momspligten til både offentlige organer og holdingselskabers aktiviteter. Tilsvarende ser DI generelt positivt på en udbredelse af momsgrundlaget gennem en ophævelse af fritagelserne inden for det sociale og uddannelsesmæssige område, den finansielle sektor m.v. Forud for en eventuel udvidelse bør det dog belyses, om der skal pålægges fuld moms på alle nye områder, eller om der skal anvendes en nulsats (af konkurrencemæssige hensyn eller af hensyn til borgerne).

DI har noteret sig, at Kommissionen vil fremsætte forslag til en hurtig reaktionsmekanisme til bekæmpelse af svig. DI finder, at man skal være forsigtig med en sådan mekanisme, da svig typisk opstår på områder, hvor momssystemet ikke er enkelt, neutralt og harmoniseret. En hurtig reaktionsmekanisme kan derfor blive en sovepude, hvor man burde ændre de grundlæggende momsregler, men ikke kan blive enige medlemslandene imellem. DI skal derfor opfordre til, at en sådan mekanisme kun giver adgang til midlertidige, tidsbegrænsede afvigelser uden mulighed for forlængelse. Herudover kan DI støtte øget samarbejde på tværs af landenes skattemyndigheder, idet dette – og ikke en stramning af reglerne – ses som det mest effektive middel til bekæmpelse af momssvig.

Håndværksrådet er stærk tilhænger af et mere enkelt momssystem. Virksomhederne har generelt brug for enklere og mere gennemsigtige regler – og det gælder også på momsområdet, hvor de administrative byrder bør reduceres, og der bør skabes mere transparens. Håndværksrådet støtter også, at der arbejdes hårdt for at gøre momssystemet mere robust og mindske svig.

Landbrug og Fødevarer er positive overfor en revision af momssystemet og finder, at meddelelsen om momssystemets fremtid udgør et godt udgangspunkt for modernisering og forenkling.

Landbrug og Fødevarer støtter Kommissionens initiativ om forenkling af momssystemet inden for de forskellige medlemsstater. Sådanne foranstaltninger er berettigede, da de giver en reduktion af den administrative byrde for virksomhederne, især små og mellemstore virksomheder i landbrugs- og fødevarerektoren. Det er vigtigt, at de eksisterende regler på dette område tages op til revision for at sikre større retssikkerhed og forudsigelighed.

Landbrug og Fødevarer lægger vægt på yderligere forenklinger af momssystemet, herunder færre og evt. foreløbige indberetninger af momstilsvar.

Svigbekæmpelse er vigtigt for EU og EU-landene, men momssystemets svigforanstaltninger bør indrettes, så de ikke unødigt belaster virksomhederne. Ligeledes er det vigtigt, at der undgås langvarige tvister mellem virksomheder og medlemslande om momsforpligtelser, der grundlæggende udspringer af uklare og komplekse momsregler. Dette taler for mere klare og præcise regler evt. kombineret med regler om bindende svar på moms-spørgsmål i alle EU-lande.

SRF Skattefaglig Forening har anført, at der blandt erhvervsdrivende, der handler med andre EU-lande og måske er etableret i et andet EU-land, er et stort ønske om en officiel og opdateret kilde til viden om reglerne i de forskellige lande. SRF Skattefaglig Forening støtter derfor forslaget om en webportal om EU-moms, som bl.a. bør informere om følgende: Standard-momssatser og evt. reducerede momssatser i andre EU-lande, registreringsgrænsen for fjernsalg i andre EU-lande, standstill fradragsregler i andre EU-lande samt i hvilket omfang andre EU-lande tillader anvendelse af den omvendte betalingspligt.

SRF Skattefaglig Forening har derudover anført, at en udvidelse af momsgrundlaget i form af større ensretning af omfanget af momsfritagelser vil medføre forenkling, imødegå konkurrencefordrejning og styrke momsens neutralitet.

Endelig henleder SRF Skattefaglig Forening opmærksomheden på udfordringerne med hensyn til fradragsreglerne. For så vidt angår virksomheder, der har aktiviteter, der er momsfritage i medfør af momssystemdirektivets artikel 135 (fx virksomheder i den finansielle sektor) er det vanskeligt at opgøre 'omsætningen'. Det har historisk netop været begrundelsen for at fritage disse virksomheder. Når virksomhederne nu kombinerer de fritagne aktiviteter med momspligtig omsætning, har man brug for at opgøre denne omsætning til brug for beregning af den delvise fradragsret. Der synes på dette område at være brug for nogle fælles retningslinjer – af hensyn til effektivitet, imødegåelse af konkurrencefordrejning og pleje af momsens neutralitet.

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

Kendskabet til andre landes holdninger er sporadisk, eftersom meddelelsen endnu ikke har været debatteret i Rådet. Der synes dog overordnet at være en generelt positiv holdning.

## **9. Foreløbig dansk holdning**

Danmark er positiv overfor meddelelsen og kan støtte de ideer og elementer, som Kommissionen vil arbejde videre med.

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

Meddelelsen har tidligere være forelagt Folketingets Europaudvalg i form af grundnotat af 30. januar 2012.