



Notat

Koncerncentret
Jura og Samfundsøkonomi
Moms og Afgifter

26. marts 2010
J.nr. 10-017686

Supplerende grundnotat om forslag til Rådets forordning om foranstaltninger til gennemførelse af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (omarbejdning), KOM(2009)672

Resumé

Kommissionen foreslår på baggrund af Direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem, artikel 397, at der af hensyn til erhvervslivets retssikkerhed fastsættes bindende gennemførelsesbestemmelser om anvendelsen af de nye regler for momsmæssigt beskatningssted for ydelser i Direktiv 2008/8/EF. Forslaget bygger på retningslinjer vedtaget med enstemmighed eller næsten enstemmigt af EU's momsudvalg efter artikel 398 i Direktiv 2006/112/EF. Samtidig foreslås en række andre retningslinjer vedtaget siden 2005 omformet til bindende gennemførelsesbestemmelser. De nye gennemførelsesbestemmelser og de eksisterende i forordning 1777/2005 foreslås samlet i en ny samlet forordning.

I nærværende notat er modtagne hørings svar indarbejdet.

1. Baggrund

Europa-Kommissionen har ved KOM(2009)672 af 17. december 2009 fremsat forslag til Rådets forordning om foranstaltninger til gennemførelse af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (omarbejdning).

Forslaget er fremsat med hjemmel i Rådets direktiv 2006/112/EF (herefter benævnt Momssystemdirektivet) artikel 397, hvorefter Rådet med enstemmighed på forslag af Kommissionen træffer de foranstaltninger, der er nødvendige til gennemførelsen af direktivet.

2. Forslagets formål og indhold

Formål

Formålet med forslaget er at sikre en gnidningsløs og koordineret overgang til de nye regler om det momsmæssige beskatningssted for ydelser, som trådte i kraft den 1. januar 2010 – for visse bestemmelser dog først senere – som følge af Direktiv 2008/8/EF, der var en del af den såkaldte momspakke.

Det i henhold til Momssystemdirektivets artikel 398 nedsatte rådgivende udvalg benævnt ”Momsudvalget” har i den forbindelse vedtaget en række vejledende retningslinjer vedrørende forståelsen af de nye regler med enstemmighed eller næsten enstemmigt. Kommissionen ønsker for at opnå retssikkerhed og en ensartet retsanvendelse af de nye direktivbestemmelser, at de vejledende retningslinjer omformes til bindende gennemførelsesbestemmelser.

Derudover ønsker Kommissionen, at en række vejledende retningslinjer vedtaget siden 2005 bliver omformet til bindende gennemførelsesbestemmelser. Samtidig ønsker Kommissionen, at de nuværende gennemførelsesbestemmelser i forordning 1777/2005 omarbejdes som følge af omarbejdningen af 6. momsdirektiv til Momssystemdirektivet.

Indhold

Forslaget indeholder dels artiklerne fra forordning 1777/2005 i en omarbejdet, men indholdsmæssigt uforandret, udgave, dels 3 kategorier af nye bestemmelser:

1. Bestemmelser, der omformer gamle retningslinjer til bindende gennemførelsesbestemmelser. Der er tale om retningslinjer, som blev udeladt ved udarbejdelsen af forordning 1777/2005, men som Kommissionen og medlemsstaterne nu efter fornyet overvejelse ønsker indarbejdet i forordningen.
2. En række retningslinjer vedtaget med enstemmighed af Momsudvalget i perioden 2005-2009.
3. De retningslinjer om anvendelsen af de nye regler om beskatningssted og betalingspligt, som Momsudvalget har vedtaget i løbet af 2009 med enstemmighed eller næsten enstemmigt.

Kommissionen foreslår, at en række bestemmelser skal have virkning allerede fra den 1. januar 2010. De bestemmelser, som efter forslaget skal have tilbagevirkende kraft, er de bestemmelser, som indeholder fortolkninger af (”gennemfører”) de af Momssystemdirektivets bestemmelser, der allerede var trådt i kraft før den 1. januar 2010, eller som trådte i kraft den 1. januar 2010. Dvs. først og fremmest ændringerne i beskatningsstedsreglerne som følge af Direktiv 2008/8/EF.

Bortset fra indledende og afsluttende bestemmelser er forslagets 68 artikler delt op i følgende kapitler:

Kapitel II om anvendelsesområdet for EU’s momsregler.

Kapitel III om afgiftspligtige personer.

Kapitel IV om afgiftspligtige transaktioner.

Kapitel V om leveringsstedet (det momsmæssige beskatningssted), som indeholder den overvejende del af de nye bestemmelser.

Kapitel VI om afgiftspligtigt beløb (momsgrundlag).

Kapitel VII om satser.

Kapitel VIII om momsfritagelser.

Kapitel IX om fradrag.

Kapitel X om betalingspligt.

Kapitel XI om momssærordningerne.

3. Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet skal efter Traktaten om den Europæiske Unions Funktionsmåde, artikel 113, høres. Der forelægger endnu ikke en udtalelse fra parlamentet.

4. Nærhedsprincippet

Kommissionen har vurderet, at kun en indsats på EU-plan kan sikre lige behandling af erhvervslivet og borgere i EU. Forslaget vurderes derfor at være i overensstemmelse med nærhedsprincippet. Regeringen er enig i dette.

Formålet med forslaget er at sikre, at en række bestemmelser i Momssystemdirektivet, først og fremmest dem, som er ændret ved Direktiv 2008/8/EF, anvendes ens i alle EU-lande med henblik på at undgå dobbeltbeskatning eller ”ingen beskatning”. En sådan ensartet anvendelse af direktivbestemmelserne kan i sagens natur alene sikres ved supplerende lovgivning på EU-plan.

5. Gældende dansk ret

Lov om merværdiafgift (momsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 966 af 14. oktober 2005, som ændret senest ved lov nr. 1134 af 4. december 2009.

6. Konsekvenser

En vedtagelse af Kommissionens forslag vil ikke få lovgivningsmæssige konsekvenser, idet der i forbindelse med forslaget er tale om en forordning.

Forslaget skønnes ikke at have væsentlige statsfinansielle eller samfundsøkonomiske konsekvenser. Forslaget indeholder ikke fortolkninger af Momssystemdirektivet, som væsentligt adskiller sig fra den hidtidige danske fortolkning af hidtidige direktivbestemmelser eller fra forarbejderne til lov nr. 1134 af 4. december 2009.

Forslagets vedtagelse vil medvirke til ensartet anvendelse af momsreglerne i EU og vil derfor ikke alene medvirke til større retssikkerhed, men også til mindre administrative byrder for erhvervslivet. Det vurderes dog ikke at være muligt at kvantificere størrelsen af denne lettelse.

7. Høring

Dansk Erhverv, Dansk Told & Skatteforbund, Foreningen Registrerede Revisorer FRR, HORESTA samt Skatterevisorforeningen har udtalt, at de ikke har bemærkninger til forslaget.

Resumé af de indholdsmæssige kommentarer i modtagne høringsvar.

Organisation	Høringsvar
Advokatrådet og Danske Advokater	Begge organisationer foreslår, at det ikke alene fastslås i forordningens artikel 31, at tv-spredningsrettigheder til fodboldkampe er omfattet af hovedreglen for ydelsers beskatningssted ved levering til afgiftspligtige, men at det kommer generelt til at fremgå, at tv-spredningsrettigheder til sports-, kultur- og andre arrangementer er omfattet af hovedreglen.
Dansk Industri (DI)	<p>DI finder det positivt, at forordningen omarbejdes, således at der tages hensyn til de seneste direktivændringer. DI finder det endvidere positivt, at der med forordningen sker en udfyldning af nogle af de uklarheder, som momspakken gav anledning til. Forslaget har dog givet DI anledning til dels en række overordnede bemærkninger og dels konkrete bemærkninger til de enkelte artikler.</p> <p>Bl.a. ønskes en definition på ydelser i forbindelse med fast ejendom, ydelser i forbindelse med adgang til arrangementer, samt begrebet medvirken.</p>
Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR)	<p>Det bør præciseres, at god tro ikke alene fritager en leverandør fra straf-sanktion, men også fra betalingspligt, i de tilfælde, hvor leverandøren på baggrund af kundens oplysninger har lagt grund, at beskatningsstedet var i kundens land.</p> <p>Efter forslagets artikel 35 henføres beskatningsstedet for langt den overvejende del af formidling i fremmed navn vedrørende fast ejendom til kundens land, når kunden er en virksomhed. FSR finder ikke, at dette er i</p>

	overensstemmelse med EF-domstolens praksis eller hidtidig dansk praksis.
--	--

8. Generelle forventninger til andre medlemslandes holdninger

Det forventes, at medlemslandene generelt vil stille sig positivt til forslaget.

En række retningslinjer om momspakken er ikke vedtaget enstemmigt, men alene ”næsten enstemmigt”. Dvs. at nogle få lande ikke har kunnet tilslutte sig disse retningslinjer.

De artikler, som bygger på disse retningslinjer, vil derfor kunne blive genstand for en indholdsmæssig drøftelse medlemslandene imellem. Dertil kommer, at forordningen kun kan vedtages med enstemmighed. Disse forhold vil måske kunne give sig udslag i, at enkelte af de forslåede artikler ikke medtages i forordningen, eller i mindre ændringer i forhold til Kommissionens forslag.

Af hensyn til erhvervslivet og en ensartet regelfortolkning i medlemslandene, er det dog forventningen, at medlemslandene vil søge at opnå en enighed om udformningen af bestemmelserne i forordningen, der i det væsentligste svarer til indholdet af retningslinjerne og Kommissionens forslag.

Det må forventes, at nogle lande vil arbejde for, at de nye bestemmelser i forslaget alene skal have virkning fra en dato efter forslagets vedtagelse, idet disse lande ikke ønsker, at deres hidtidige administrative praksis og fortolkninger af direktivbestemmelserne skal ændres med tilbagevirkende kraft, men alene fremadrettet.

9. Regeringens foreløbige generelle holdning.

Regeringen byder forslaget velkomment, da borgernes og virksomhedernes retssikkerhed styrkes, og de administrative byrder mindskes, hvis der sikres en høj grad af ensartethed af regelanvendelsen i de forskellige EU-lande.

Ved en vedtagelse af forslaget i uændret form ser regeringen ikke umiddelbart noget behov for en ændret dansk regelfortolkning af Momssystemdirektivets bestemmelser. Evt. ændringer i forslaget som følge af drøftelser i Rådet vurderes højest at kunne betyde mindre, fremadrettede ændringer af dansk momspraksis.

På baggrund af de modtagne hørings svar vil regeringen dog foretage en ny vurdering af, om regeringen kan støtte udformningen af forslagets artikel 35 om formidlingsydelse i forbindelse med fast ejendom.

10. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg.

Det oprindelige grundnotat blev fremsendt til Folketingets Europaudvalg den 8. februar 2010.