

Skatteministeriet
Den

J.nr.2003-221-30

Til

Folketingets Skatteudvalg

Til udvalgets orientering fremsendes hermed et notat om forslag til Rådets forordning der fastlægger gennemførelsesbestemmelser for direktiv 77/388/EØF om det fælles merværdisystem, (KOM(2004)641 endelig).

Kristian Jensen

/John Fuhrmann

Grundnotat
om

Forslag til Rådets forordning der fastlægger gennemførelsesbestemmelser for direktiv 77/388/EØF om det fælles merværdiafgiftssystem, KOM (2004) 641

Resumé

Forslaget har til formål, gennem fastsættelse af bindende gennemførelsesbestemmelser for anvendelse af 6. momsdirektiv, at sikre en ensartet fortolkning af direktivets bestemmelser, således at tilfælde af dobbeltmoms og ingen moms undgås i forbindelse med grænseoverskridende handel og det indre marked kan fungere bedst muligt. De bestemmelser, der foreslås fastsat i Rådets gennemførelsesforordning har hidtil eksisteret som ikke bindende retningslinier for fortolkninger – udstukket efter, at drøftelser blandt medlemslandene i Momskomiteen har vist enighed herom.

1. Baggrund

Momskomiteen, som er nedsat i henhold til artikel 29 i 6. momsdirektiv, har gennem en længere årrække drøftet specifikke fortolkningsspørgsmål og på baggrund af disse drøftelser udarbejdet retningslinier. Formålet har været i størst muligt omfang at sikre, at medlemslandene har en ensartet fortolkning af bestemmelserne i direktivet, således at tilfælde af dobbeltmoms eller ingen moms i den grænseoverskridende handel kan undgås.

Retningslinierne har imidlertid ikke været bindende for medlemslandene. Da såvel medlemslande som Kommissionen fandt, at en ensartet fortolkning af 6. momsdirektivs bestemmelser er så væsentlige for det indre markeds funktion, at de burde være bindende, blev et forslag om, at Rådet med enstemmighed kan vedtage bindende gennemførelsesbestemmelser, vedtaget i foråret 2004 med indsættelse af artikel 29a.

2. Indhold

Kommissionen har gennemgået de retningslinier, som i perioden 1977 til 2003 er udarbejdet med enstemmighed blandt medlemslandene, og hvor de fortsat er anvendelige, foreslås de nu at få bindende status gennem den foreslåede Rådsforordning.

Kommissionen understreger, at de oprindelige retningslinier blev udarbejdet i relation til konkrete fortolkningsspørgsmål, og at den foreslåede konvertering til bindende retningslinier ikke ændrer, at de enkelte bestemmelser har et begrænset anvendelsesområde og ikke automatisk kan overføres til andre lignende tilfælde.

Herudover anføres, at de gennemførelser der fastsættes alene har virkning for moms, der forfalder efter forordningens ikrafttræden.

Forslaget består af i 9 kapitler med sammenlagt 27 artikler, hvor kapitel I (artikel 1) lister op, hvilke artikler i 6. momsdirektiv der fastsættes gennemførelsesbestemmelser til og kapitel IX (artikel 27) er ikrafttrædelsesbestemmelse.

De mellemliggende kapitler med 25 artikler er delt op i følgende:

- Kapitel II om afgiftspligtige personer og afgiftspligtige transaktioner, som vedrører direktivets artikel 4 og 6.
- Kapitel III om leveringssted, som vedrører direktivets artikel 9
- Kapitel IV om det afgiftspligtige beløb, som vedrører direktivets artikel 11
- Kapitel V om fritagelser, som vedrører direktivets artikel 13 og 15
- Kapitel VI om fradragsret, som vedrører direktivets artikel 18

Kapitel VII om særordninger, som vedrører direktivets artikel 25 til 26c
Kapitel VIII om overgangsbestemmelser, som vedrører direktivets artikel 28a og 28b.

Det største kapitel er kapitel III om leveringssted med i alt 10 artikler, hvilket afspejler væsentligheden af, at det i forbindelse med den grænseoverskridende handel sikres, at der er en ensartet opfattelse i medlemslandene af, i hvilket land en leverance skal momsbes – netop for at undgå dobbelt eller ingen momsning. Alle bestemmelserne i kapitlet vedrører leveringsstedet for ydelser – ingen leveringsstedet for varer.

Næst mest omfattende er kapitel V om fritagelser med 5 artikler.

Bilaget giver en samlet oversigt over de forhold, som reguleres ved forordningsforslaget.

Det er hensigten, at opnås der under fremtidige drøftelser i Momskomiteen af konkrete fortolkningsspørgsmål enighed blandt medlemslandene om en given fortolkning, vil dette fortolkningsbidrag kunne indsættes som en ny bindende bestemmelse ved at Kommissionen fremsætter forslag om ændring af forordningen til Rådets vedtagelse.

3. Retsgrundlag

Forslaget har basis 6. momsdirektiv, særlig artikel 29a, og skal vedtages med enstemmighed efter høring af Europa-parlamentet i henhold til Traktatens artikel 93.

4. Høring

Forslaget vil blive sendt til høring hos relevante erhvervsorganisationer.

5. Nærheds- og proportionalitetsprincippet

Kommissionen anfører, at gennemførelsesbestemmelserne er i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, idet de er nødvendige for at sikre en ensartet anvendelse af momssystemet i 6. momsdirektiv og er i overensstemmelse med Traktatens artikel 5, 3. afsnit.

Regeringen er enig i Kommissionens synspunkt og finder endvidere, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet, idet en ensartet fortolkning af bestemmelserne er nødvendig af hensyn til en korrekt funktion af det indre marked.

6. Samfundsøkonomiske, administrative og statsfinansielle konsekvenser

Forslaget vurderes ikke at medføre samfundsøkonomiske, administrative eller statsfinansielle konsekvenser, da det ikke skønnes at medføre ændringer i forhold til gældende dansk regelfortolkning.

7. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet

Forslaget vurderes hverken at medføre økonomiske eller administrative konsekvenser for erhvervslivet, da det ikke skønnes at medføre ændringer i forhold til gældende dansk regelfortolkning.

8. Lovgivningsmæssige konsekvenser

Forslaget skønnes ikke at medføre lovændring.

9. Tidligere forelæggelse for Folketinget

Folketinget har ikke tidligere været orienteret om forslaget.

BILAG – Forslagets enkelte bestemmelser

Forslagets artikel	Bestemmelsens indhold	Direktiv bestemmelse	Momslov bestemmelse
Art. 2	Fastslår, at Europæiske Økonomiske Interessegrupper kan leverer en momspligtig ydelse/varer som en selvstændig momspligtig person	Art. 4, stk. 1	§ 3, stk. 1
Art. 3	Fastslår, at salg af en option i sig selv er et salg af en ydelse. Fastslår, i stk. 2, at det, at samle en maskine (når delene er leveret af køber), er en ydelse.	Art. 6, stk. 1	§ 4, stk. 1
Art. 4	Fastslår, i stk. 1, at følgende 2 ydelser har leveringssted (det sted, hvor momsen skal betales) i sælgers land: <ul style="list-style-type: none"> • leje af jernbanevogne og • ydelser i forbindelse med en begravelse, hvis er tale om en samlet ydelse. Gør det klart, hvor momsen skal betales, når en virksomhed har hjemsted for den økonomiske virksomhed i et EU-land og desuden fast forretningssted i et andet EU-land.	Art. 9 (1)	§ 15, stk. 1
Art. 5	Fastslår, at leveringsstedet for samling af en maskine, jf. forslagens art. 3, der ikke bliver en del af en fast ejendom, er det sted, hvor ydelsen faktisk udføres.	Art. 9 (1), litra c	§ 18
Art. 6 – 13 Art. 6 Art. 7 Art. 8 Art. 9 Art. 10 Art. 11 Art. 12 og 13	Fastslår, at for følgende ydelser er leveringsstedet i den afgiftspligtige aftager land: <ul style="list-style-type: none"> • tekstoversættelse • 3. lands virksomheders salg af TV-rettigheder til fodboldkampe • den ydelse det er, at anmode om refusioner • agents ydelser i enten eget navn og på vegne af køber, eller i eget navn og på vegne af sælger. • Trailere og semi-trailere Herudover defineres omfanget af direktivbestemmelsen om leveringssted for radio- og TV udsendelsesydelse. Det fastslås, at ydelser som optagelser, transmissionsrettigheder, leje af udstyr og faciliteter ikke omfattes. Elektronisk leverede ydelser er beskrevet i Bilag I	Art. 9 (2) litra e	§ 15, stk. 2

	til direktivet. I forslaget gives en klarere definition og der nævnes en række yderligere ydelser (herunder digitaliserede produkter og on-line auktionsydelser). Endvidere foretage en negativ afgrænsning ved eksempler på, hvad der ikke kan anses som værende elektronisk leverede ydelser.		
Art. 14	Et gebyr for betaling med kort må ikke nedbringe den momspligtige værdi af et salg, når den opkrævede pris er ens uanset, om der betales kontant eller med kort.	Art. 11	§ 27
Art. 15	Udtrykket ”faglig uddannelse eller omskoling” præcises nærmere og det gøres klart, at længden af kurset er uden betydning.	Art. 13A (1), litra i	§ 13, stk. 1, nr. 3
Art. 16	Fastsår, at platinum nobles ikke omfattes af momsfrigørelsen.	Art. 13B, litra d, nr. 4	§ 13, stk. 1, nr. 11, litra d
Art. 17 og 18	Fastsår, at udtrykket ”transportmiddel til privat brug” også omfatter et transportmiddel anvendt til ikke-forretningsmæssig brug af foreninger og offentlige myndigheder. Det gøres klart, at når det skal fastslås, hvorvidt et varekøb overstige grænsen for tilladt momsfri udførsel, skal værdien udregnes på basis af fakturaværdien inkl. moms. Den samlede værdi af flere varer må kun anvendes, hvis alle varerne er på samme faktura.	Art. 15, stk. 2	§ 34, stk. 1, nr. 5
Art. 19	Fastsår, at luftfartskontrol-ydelser i lufthavns zoner skal anses for momsfritaget, når ydelsen er nødvendig for fly, som anvendes af luftfartsselskaber, der hovedsagelig flyver i udenrigsfart.	Art. 15, stk. 2	§ 34, stk. 1, nr. 7
Art. 20	Fastsår, at når elektronisk fortoldning er mulig, skal et ”import dokument” kunne være et elektronisk dokument, når dette kan danne baggrund for kontrol af fradragsretten.	Art. 18 (1)	Momsbekendtgørelse
Art. 21	Præciserer regler for udregning af procenten for standartgodtgørelse i særordningen for landbrugere	Art. 25 (3)	DK anvender ikke særordningen
Art. 22	I forbindelse med særordningen for investeringsguld fastsættes, hvilke vægte, som udtrykket ”vægt, godkendt af guldmarkederne” i det mindste dækker samt at priserne på den årlige liste over mønter, der omfattes af ordningen, fastsættes efter værdien pr. 1. april.	Art. 26b A	§ 73a
Art. 23	I forbindelse med særordningen for elektronisk leverede ydelser (fra 3.lande) foretages nogle præciseringer af reglerne i vedrørende:	Art. 26c B	§ 66

	<ul style="list-style-type: none"> • Udelukkelsen fra ordningen, herunder at dette kan ske umiddelbart efter at betingelserne for at deltage i ordningen ikke længere er opfyldt. • Gennemførelse af korrektioner for overbetalinger og fejlbetalinger • Afrundingsregler (ingen afrunding) 		
Art. 24	Præcisering af, at skal en erhvervelse momses i erhvervelseslandet, men ved en fejl ikke er blevet det, skal den momses i erhvervelseslandet uanset momsbehandlingen i sælgers land. Eventuel godtgørelse af moms betalt af sælger godtgøres af sælgers land i henhold til dette lands regler.	Art.28a (1)	§ 11
Art. 25	Fastslår, at en privatpersons medflytning af et nyt transportmiddel i forbindelse med flytning til et andet EU-land ikke er en intra-EU erhvervelse, forudsat det ikke kan påvises at flytning var påtænkt ved købet af transportmidlet.	Art. 28 a (1)	§ 11
Art. 26	Præcisere, at hvis fjernsalgsgrænsen overskrides i løbet af et kalenderår, skal alene salgene efter grænsen overskridelse samt det følgende års salg ændre leveringssted (momses i forbrugslandet).	Art. 28b B (2)	§ 14, stk. 2 og § 49, stk. 3