

## Skatteministeriet

### Den

J.nr. 2003-221-0030

Til  
Folketingets Skatteudvalg

Til udvalgets orientering **vedlægges** samlenotat og bilag om forslag til Rådets forordning om foranstaltninger til gennemførelse af direktiv 77/388/EØF om det fælles merværdiafgiftssystem.

Der er opnået enig blandt EU-landene om forslaget, som forventes vedtaget som A-punkt på et Rådsmøde den 27. juni 2005.

Forordningen vil ikke kræve ændringer af hverken dansk lov eller praksis.

Kristian Jensen

/ John Fuhrmann



## Samlenotat 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 undgås tilfælde af dobbeltmoms og ingen moms i forbindelse med grænseoverskridende handel og det sikres, at det indre marked kan fungere bedst muligt.

De bestemmelser, der foreslås fastsat, har hidtil eksisteret som ikke bindende retningslinier for fortolkninger – udstukket efter, at drøftelser blandt medlemslandene i Momskomiteen har vist enighed herom.

Forslaget indeholder ikke ændringer af de hidtidige retningslinier og ændrer ikke dansk praksis.

Fra dansk side støtter vi en vedtagelse af forslaget, som forventes vedtaget som A-punkt på et Rådsmøde den 27. juni 2005.

#### **1. Baggrund**

Momskomiteen, som er nedsat i henhold til artikel 29 i 6. moms direktiv, har gennem en længere årrække drøftet specifikke fortolkningsspørgsmål i relation til 6. momsdirektiv 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. Både medlemslande og Kommissionen mener dog, at en ensartet fortolkning af 6. momsdirektivs bestemmelser er meget væsentlig for det indre markeds funktion. Retningslinierne bør derfor være bindende og et forslag om, at Rådet med enstemmighed kan vedtage bindende gennemførelsesbestemmelser, blev 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. Hvor disse fortsat er anvendelige, foreslås de at få bindende status gennem den foreslåede Rådsforordning. Kommissionen understreger, at de oprindelige retningslinier blev udarbejdet i relation til konkrete fortolkningsspørgsmål. Den foreslåede konvertering til bindende retningslinier ændrer ikke ved, at de enkelte bestemmelser har et veldefineret, begrænset anvendelsesområde og derfor ikke automatisk kan overføres til andre lignende tilfælde.

Forslaget består af 9 kapitler med sammenlagt 27 artikler, hvor kapitel I lister op, hvilke artikler i 6. momsdirektiv der fastsættes gennemførelsesbestemmelser til og kapitel IX 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 for ydelser (beskatningssted), 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 (det sted, hvor momsen skal betales) for ydelser. Dette afspejler, at det især i forbindelse med den grænseoverskridende handel bør sikres, at der er en ensartet opfattelse i medlemslandene af, i hvilket land en leverance skal momses – netop for at undgå dobbelt eller ingen momsning.

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

Det er hensigten, at når der under fremtidige drøftelser i Momskomiteen af konkrete fortolkningsspørgsmål bliver 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 uden høring af Europa Parlamentet.

### **4. Høring**

Det er skønnet ufornuddent at sende forslaget i høring, idet der alene er tale om, at allerede gældende praksis gøres bindende.

## **5. Nærhedsprincippet**

Regeringen finder, 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 har ikke samfundsøkonomiske, administrative eller statsfinansielle konsekvenser, da det ikke medfører ændringer i forhold til gældende dansk regelfortolkning.

## **7. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet**

Forslaget har hverken økonomiske eller administrative konsekvenser for erhvervslivet, da det ikke medfører ændringer i forhold til gældende dansk regelfortolkning.

## **8. Lovgivningsmæssige konsekvenser**

Forslaget vil ikke medføre lovændring.

## **9. Forelæggelse for Folketinget**

Folketinget er orienteret med grundnotat oversendt den 11. november 2004.

## **10. Holdning**

### *Vedrørende dansk holdning*

Fra dansk side støttes Kommissionens forslag. De bestemmelser der foreslås vedtaget, gør tidligere retningslinier umiddelbart gældende i alle medlemslande og sikrer en mere ensartet fortolkning af reglerne i 6. momsdirektiv og bedre funktion af det indre marked. Det er dansk opfattelse, at det er absolut mest hensigtsmæssigt at retsaktens bliver en forordning, idet et direktiv vil åbne op for forskellige nationale gennemførelser i medlemslandene, hvilket netop er det, som søges undgået ved retsaktens.

Fra dansk side kan vi godt acceptere, at visse af Kommissionens oprindelige forslag er udgået. De fleste af bestemmelserne vil blive taget op igen og drøftet i Momskomiteen med henblik på at finde en udformning af dem der gør, at de senere kan komme ind i forordningen

Forordningen vil ikke ændre dansk lov eller praksis og derfor kunne vi fra dansk side godt acceptere Kommissionens forslag om en ikrafttræden 20 dage fra offentliggørelse. Et medlemsland ønskede imidlertid datoen for ikrafttrædelse sat til medio 2006, fordi man skal foretage en lovændring. Et andet medlemsland har et stort problem med misbrug af momsreglerne for kortgebyrer og har brug for en hurtig ikrafttræden af forslagens artikel 14. Der er derfor blevet enighed om, at forordningen træder i kraft 1. juli 2006, men artikel 14 anvendes fra 1. januar 2006.

*Vedrørende andre landes holdning*

Alle lande har udtrykt positiv holdning til det forslag, der fremlægges for Rådet.

**BILAG – Forslagets enkelte bestemmelser**

Forslagets kapitel/artikel samt evt. væsentlige ændringer i bestemmelsernes indhold i det forslag, der forelægges Rådet, er indført med **fed skrift**.

	Bestemmelsens indhold som foreslået	Direktivbesluttemmelse	Motsvar

		Liste over de direktivbestemmelser der fastsættes gennemførelsesbestemmelser for.	-	-
		Fastsår, at Europæiske Økonomiske Interessegrupper kan leverer en momspligtig ydelse/varer som en selvstændig momspligtig person	Art . 4, stk. 1	§ 3, stk. 1
		Fastsår, at salg af en option i sig selv er et salg af en ydelse. Fastsår, i stk. 2, at det er en ydelse at samle en maskine (når delene er leveret af køber).	Art . 6, stk. 1	§ 4, stk. 1



	<p>Fastsår, i stk. 1, at følgende 2 ydelser har leveringssted (det sted, hvor momsen skal betales) i sælgers land:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• leje af jernbanevogne og</li> <li>• ydelser i forbindelse med en begravelse, hvis der er tale om en samlet ydelse.</li> </ul> <p><b>Reglen vedrørende jernbanevogne er flyttet til artikel 10.</b></p> <p>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.</p> <p><b>Denne klargøring er udgået.</b></p>	Art . 9 (1)	§ 15, stk. 1
	<p>Fastsår, at leveringsstedet for samling af en maskine, jf. forslaget art. 3, der ikke bliver en del af en fast ejendom, er det sted, hvor ydelsen faktisk udføres.</p>	Art . 9 (1), lit a c	§ 18

<p>A r t . C - 1 3 4 I t . 7 4 I t . 8 4 I t . 9 4 r t . C 4 r t</p>	<p>Fastsår, at for følgende ydelser er leveringsstedet i den afgiftspligtige købers land:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tekstoversættelse</li> <li>• 3. lands virksomheders salg af TV-rettigheder til fodboldkampe.</li> <li>• Den ydelse det er, at anmode om refusioner.</li> <li>• Agenters ydelser i enten eget navn og på vegne af køber, eller i egent navn og på vegne af sælger.</li> <li>• Trailere og semi-trailerere <b>samt jernbanevogne (fra artikel 4)</b></li> </ul> <p>Herudover defineres omfanget af direktivbestemmelsen om leveringssted for radio- og TV udsendelsesydelser. Det fastslås, at ydelser som optagelser, transmissionsrettigheder, leje af udstyr og faciliteter ikke omfattes.</p> <p><b>Artikel 11 er udgået.</b></p> <p>Elektronisk leverede ydelser er beskrevet i Bilag 1 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.</p>	<p>Art . 9 (2) litr a e</p>	<p>§ 15, stk. 2</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------	---------------------------------



<p>4 r t . 1 7 c g 1 8</p>	<p>Fastslår, at udtrykket ”transportmiddel til privat brug” også omfatter et transportmiddel anvendt til ikke-forretningsmæssig brug af foreninger og offentlige myndigheder.</p> <p>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.</p> <p><b>Bestemmelsen er ændret, så det ikke længere fremgår, at fakturaværdien skal være inkl. moms.</b></p>	<p>Art . 15, stk. 2</p>	<p>§ 34, stk. 1, nr. 5</p>
<p>4 r t . 1 9 t . 3 . t</p>	<p>Fastslår, 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.</p> <p><b>Artiklen er udgået.</b></p>	<p>Art . 15, stk. 2</p>	<p>§ 34, stk. 1, nr. 7</p>

<p>4 r t . 2 C A I t . S</p>	<p>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.</p>	<p>Art . 18 (1)</p>	<p>Mo ms be ke ndt gør - els e</p>
<p>I s F i t e l Y I I</p>			

<p>4 r t . 2 1 U . 3 . 4 1 U . 2 2 4 1 U . 2</p>	<p>Præciserer regler for udregning af procenten for standartgodtgørelse i særordningen for landbrugere. <b>Artiklen er udgået.</b></p>	<p>Art . 25 (3)</p>	<p>DK anv en der ikk e sær ord nin gen</p>
<p>4 r t . 2 2 4 1 U . 2</p>	<p>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.</p>	<p>Art . 26 b A</p>	<p>§ 73 a</p>

<p>A r t . 2 3 4 I 1 . 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100</p>	<p>I forbindelse med særordningen for elektronisk leverede ydelser (fra 3.lande) foretages nogle præciseringer af reglerne i vedrørende: 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)</p>	<p>Art . 26 c B</p>	<p>§ 66</p>
<p>101 102 103 104 105 106 107 108 109 110 111 112 113 114 115 116 117 118 119 120 121 122 123 124 125 126 127 128 129 130 131 132 133 134 135 136 137 138 139 140 141 142 143 144 145 146 147 148 149 150 151 152 153 154 155 156 157 158 159 160 161 162 163 164 165 166 167 168 169 170 171 172 173 174 175 176 177 178 179 180 181 182 183 184 185 186 187 188 189 190 191 192 193 194 195 196 197 198 199 200</p>			

<p>4 r t . 2 4 4 4 1 1 . 2 2 2</p>	<p>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.</p>	<p>Art .28 a (1)</p>	<p>§ 11</p>
<p>4 r t . 2 5 1 1 . 1 1 1</p>	<p>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. <b>Artiklen er udgået.</b></p>	<p>Art .28 a (1)</p>	<p>§ 11</p>





	<p>Fastslår, at forordningen træder i kraft på 20. dagen efter offentliggørelse i Den Europæiske Unions Tidende.</p> <p><b>Datoen for forordningens ikrafttræden er ændret således, at den træder i kraft 1.juli 2006, dog anvendes artikel 14 fra 1. januar 2006.</b></p>	-	-
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	---