

Medlemmerne af Folketingets Europaudvalg
og deres stedfortrædere

Bilag	Journalnummer	Kontor	
1	400.C.2-0	EUK	16. juni 2005

Med henblik på mødet i Folketingets Europaudvalg den 24. juni 2005 –
rådsmøde (transport, telekommunikation og energi) den 27.-28. juni 2005 –
vedlægges Skatteministeriets samlenotat vedrørende de punkter, der
forventes optaget på dagsordenen.

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. momsdirektiv, 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 givet 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 i 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 retsakten bliver en forordning, idet et direktiv vil åbne op for forskellige nationale gennemførelser i medlemslandene, hvilket netop er det, som søges undgået ved retsakten.

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 Mømskomiteen 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 forslaget 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**.

Forslagets kapitel/artikel	Bestemmelsens indhold som foreslået	Direktivbestemmelse	Momslovbestemmelse
Kapitel I			
Art. 1	Liste over de direktivbestemmelser der fastsættes gennemførelsesbestemmelser for.	-	-
Kapitel II			
Art. 2	Fastsår, at Europæiske Økonomiske Interessegrupper kan leverer en momspligtig ydelse/varer som en selvstændig momspligtig person	Art. 4, stk. 1	§ 3, stk. 1
Art. 3	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
Kapitel III			
Art. 4	<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"> • leje af jernbanevogne og • ydelser i forbindelse med en begravelse, hvis der er tale om en samlet ydelse. <p>Reglen vedrørende jernbanevogne er flyttet til artikel 10.</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>Denne klargøring er udgået.</p>	Art. 9 (1)	§ 15, stk. 1

Art. 5	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.	Art. 9 (1), litra c	§ 18
Art. 6 – 13 Art. 6 Art. 7 Art. 8 Art. 9 Art. 10 Art. 11 Udgår Art. 12 og 13	Fastsår, at for følgende ydelser er leveringsstedet i den afgiftspligtige købers 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. • Agenters ydelser i enten eget navn og på vegne af køber, eller i egent navn og på vegne af sælger. • Trailere og semi-trailerere samt jernbanevogne (fra artikel 4) 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. Artikel 11 er udgået. 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 auktionsydelse). Endvidere foretage en negativ afgrænsning ved eksempler på, hvad der ikke kan anses som værende elektronisk leverede ydelser.	Art. 9 (2) litra e	§ 15, stk. 2
Kapitel IV			
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
Kapitel V			
Art. 15	Udtrykket ”faglig uddannelse eller omskoling” præciseres nærmere og det gøres klart, at i længden af kurset er uden betydning.	Art. 13A (1), litra	§ 13, stk. 1, nr. 3

Art. 16	Fastslår, at platinum nobles ikke omfattes af momsfritagelsen.	Art. 13B, litra d, nr. 4	§ 13, stk. 1, nr. 11, litra d
Art. 17 og 18	Fastslår, 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. Bestemmelsen er ændret, så det ikke længere fremgår, at fakturaværdien skal være inkl. moms.	Art. 15, stk. 2	§ 34, stk. 1, nr. 5
Art. 19 Udgået	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. Artiklen er udgået.	Art. 15, stk. 2	§ 34, stk. 1, nr. 7
Kapitel VI			
Art. 20 Art. 19	Fastslår, 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
Kapitel VII			
Art. 21 Udgået	Præciserer regler for udregning af procenten for standartgodtgørelse i særordningen for landbrugere. Artiklen er udgået.	Art. 25 (3)	DK anvender ikke særordningen
Art. 22 Art. 20	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 Art. 21	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)	Art. 26c B	§ 66
Kapitel VIII			
Art. 24 Art. 22	Præcisering af, at skal en erhvervelse moms i erhvervelseslandet, men ved en fejl ikke er blevet det, skal den moms 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 Udgået	Fastsår, 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. Artiklen er udgået.	Art. 28 a (1)	§ 11
Art. 26 Art. 23	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
Kapitel IX			
Art. 27 Art. 24	Fastsår, at forordningen træder i kraft på 20. dagen efter offentliggørelse i Den Europæiske Unions Tidende. Datoen for forordningens ikrafttræden er ændret således, at den træder i kraft 1.juli 2006, dog anvendes artikel 14 fra 1. januar 2006.	-	-