

**Skatteministeriet**  
**Den**

J.nr. 2004-221-0033

Til

Folketingets Skatteudvalg

Til udvalgets orientering sendes hermed notat om Kommissionen forslag til forenkling af momsopkrævningen og til bekæmpelse af svig og unddragelse, KOM(2005)89.

Kristian Jensen

/John Fuhrmann

## **Grundnotat til Folketingets Europaudvalg**

### **Forslag til ændring af direktiv 77/388/EØF med hensyn til visse foranstaltninger, der skal forenkle momsopkrævningen og hjælpe med at bekæmpe svig og unddragelse, og om ophævelse af visse beslutninger om at tillade fravigelser, KOM(2005)89.**

#### **Resumé**

Kommissionen har 18. marts 2005 fremsat et forslag, der vil generalisere visse momsundtagelser. Desuden vil medlemslandene få mulighed for at indføre foranstaltninger mod svig og unddragelse indenfor visse målrettede områder.

#### **Baggrund**

Med hjemmel i sjette momsdirektiv kan Rådet med enstemmighed give en medlemsstat tilladelse til at indføre særlige foranstaltninger, der fraviger bestemmelserne i sjette direktiv, for at forenkle afgiftsopkrævningen eller for at undgå visse former for svig eller unddragelse.

Medlemslandene har indtil nu fået 140 fravigelser og dette tal vil formentlig stige som følge af den seneste udvidelse af EU. Kommissionen har påtaget sig at rationalisere en del af det store antal fravigelser, således at nogle undtagelser gøres generelle og indarbejdes i 6. momsdirektiv.

Medlemslandene bliver oftere og oftere stillet overfor unddragelser og svig på momsområdet. Dette bringer hæderlige erhvervsfolk under pres. Det kan være vanskeligt hurtigt at imødegå sådanne situationer. Spørgsmålet er ofte om en given foranstaltning er i strid med sjette direktiv. Kommissionen finder derfor, at det vil være effektivt at bekæmpe svig og unddragelse ved at ændre direktivet, således at der bliver en permanent mulig undtagelse til standardreglerne for alle lande i de situationer, hvor der klart er tale om svig eller unddragelse.

#### **Forslagets indhold**

Det foreliggende forslag har til formål at ændre sjette momsdirektiv, således at medlemslandene får mulighed for hurtigt at kunne vedtage juridisk forsvarlige foranstaltninger til at imødegå svig og unddragelse inden for visse specifikke målrettede områder. Udover foranstaltninger til bekæmpelse af svig indeholder forslaget også nogle foranstaltninger, som skal forenkle anvendelsen af moms.

Der indføres i forslaget ændringer på nogle områder, hvor der er konstateret vanskeligheder med at få sjette momsdirektiv til at fungere. De foreslåede ændringer er i vid udstrækning ikke andet end en kodificering af, hvad der under alle omstændigheder ville være tilgængeligt gennem en fravigelse i henhold til artikel 27.

Efter artikel 27 i 6. momsdirektiv kan et medlemsland anmode om undtagelse fra de generelle momsregler. Mange medlemslande har benyttet sig af muligheden for at få undtagelser, hvorfor Kommissionen foreslår at generalisere nogle af disse momsundtagelser, således at alle medlemslande kan benytte dem.

Det er endvidere et formål med forslaget at øge gennemskueligheden. I forbindelse med forslaget har Kommissionen på internettet oplyst samtlige undtagelser efter artikel 27 som stadig er i kraft. Hermed øges overblikket over undtagelser til 6. momsdirektiv.

Med forslaget får medlemslandene mulighed for at gennemføre en regel om værdiansættelse af leveringer, hvor køber og sælger er interesseforbundne. Der er tale om en beregnet markedspris som momsgrundlag. Der kan kun foretages en ny værdiansættelse for at undgå svig og unddragelse under særlige omstændigheder, herunder, at parterne er interesseforbundne, og at dette forhold - i modsætning til en påviselig kommerciel årsag, som f.eks. tilbud - der har ført til en anden værdi end den sædvanlige normalværdi. Reglen kan endvidere kun anvendes, hvis der er blevet pålagt moms og modtageren af leveringen ikke har ret til fuldt fradrag af momsen (i tilfælde af for lavt eller for højt ansat værdi). Ifølge forslaget er der kun mulighed for en ny værdiansættelse, når leveringens angivne værdi fører til et direkte afgiftstab for statskassen. Der er intet krav om, at en medlemsstat skal benytte den foreslåede regel.

Anvendelsesområdet for en ny værdiansættelse er således begrænset. Reglerne kan ikke benyttes i forbindelse med almindelige dagligdags transaktioner, men kun for et meget lille antal transaktioner inden for særlige kategorier og under særlige omstændigheder. Med de i forslaget fastsatte kriterier kan en ny værdiansættelse heller ikke komme på tale for varer og ydelser, der er sat under kostprisen som del af et salg fremstød, salg af ødelagte lagervarer eller ophørsudsalg mv.

Medlemslandene skal selv indenfor ordlyden af direktivet definere, hvem som anses for interesseforbundne parter. Direktivet anfører, at momsgrundlaget vil kunne blive påvirket af familiemæssige, ledelsesmæssige, ejerskabsmæssige, finansielle eller retlige bindinger.

Med forslaget udvides muligheden for at benytte omvendt betalingspligt (reverse charge) til at omfatte nærmere bestemte leveringer til afgiftspligtige personer. Ved omvendt betalingspligt er det køber, som skal indbetale momsen til myndighederne. Omvendt betalingspligt vil efter medlemslandenes eget valg kunne anvendes i visse brancher, som medlemsstaterne har meget svært ved at kontrollere, eksempelvis skrot. Der opstår i disse brancher ofte betydelige tab, når afgiftspligtige personer udskrifter fakturaer for leveringer og derefter forsvinder uden at have betalt momsen på fakturaerne, samtidig med at modtageren helt legitimt udøver sin fradragsret.

Såfremt et medlemsland har problemer med unddragelse på et område, der ikke bliver dækket af en kommende generel regel, vil der fortsat være mulighed for at anmode om en undtagelse efter artikel 27.

#### **Retsgrundlag**

Forslaget er baseret på traktatens artikel 93, som kræver vedtagelse med enstemmighed.

#### **Høring**

Forslaget er sendt i høring.

#### **Andre landes holdninger**

En arbejdsgruppe under Kommissionen har behandlet flere af de i forslaget omfattede problemstillinger. Der var her ikke modstand at spore mod hovedlinjerne i Kommissionens forslag. Kommissionen præsenterer sit forslag for Rådets Fiskalgruppe den 28. april 2005, hvorefter landeholdningerne formentlig vil fremstå klarere.

### **Foreløbig dansk holdning**

Regeringen er som udgangspunkt positivt indstillet overfor en generalisering af momsundtagelserne. Ligeledes er regeringen positivt indstillet overfor, at medlemslandene gives mulighed for at forenkle momsopkrævningen og hjælpe med til at bekæmpe svig og unddragelser.

### **Nærhedsprincippet**

Momsområdet hører under Fællesskabets enekompetance, hvorfor nærhedsprincippet er overholdt. En generalisering af undtagelser fra 6. momsdirektiv, der giver lige adgang for alle medlemslande til bl.a. at bekæmpe svig, kan derfor udelukkende træffes på EU-plan.

### **Samfundsøkonomiske og statsfinansielle konsekvenser**

Forslaget vil ikke umiddelbart have hverken samfundsøkonomiske eller statsfinansielle konsekvenser.

### **Administrative og økonomiske konsekvenser for erhvervslivet**

Forslaget skønnes ikke at have nogle administrative og økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

### **Miljømæssige konsekvenser**

Forslaget skønnes ikke at have nogle miljømæssige konsekvenser.

### **Lovgivningsmæssige konsekvenser**

Vælger regeringen at gennemføre dele af direktivforslaget vil det kræve ny lovgivning.

### **Tidligere forelæggelser for Folketinget**

Folketinget har ikke tidligere været orienteret om forslaget.