

Skatteministeriet
Den

J.nr. 2004-221-0031

Til

Folketingets Skatteudvalg

Til orientering fremsendes hermed supplerende notat om Kommissionens forslag om omarbejdning af det fælles merværdiafgiftssystem, KOM (2004) 246.

Kristian Jensen

/John Fuhrmann

Supplerende grundnotat om

Forslag til Rådets direktiv om det fælles merværdiafgiftssystem (omarbejdning), KOM (2004) 246.

Resumé

Kommissionen har fremsat et forslag om at omarbejde det 6. momsdirektiv. Forslaget indeholder ingen indholdsmæssige ændringer af det eksisterende 6. momsdirektiv, som blev vedtaget den 17. maj 1977. Kommissionen foreslår, at 6. momsdirektiv ophæves og erstattes af en ny retsakt, der er bygget op omkring det gældende direktiv. Formålet er at gøre direktivet mere overskueligt og nemt at forstå. Det er ikke muligt blot at lave en kodifikation af direktivet, da dette ikke er egnet til at bidrage til større klarhed omkring forståelsen af direktivet. De nuværende 53 artikler deles op og bliver inddelt i 402 nye artikler, hvilket vil ændre direktivets præsentation.

En stor del af ændringerne består i rettelser af grammatiske fejl og retskrivning, omstrukturering af teksten (opdeling og ny nummerering af artikler, stykker mv., herunder ændringer af interne henvisninger) og anvendelse af lovtekniske regler. Direktivet tilpasses med henblik på at skabe klarhed, forenkling, redaktionelle præciseringer og forbedringer i overensstemmelse med nyeste lovtekniske principper, opdateringer mv.

I forhold til grundnotatet er dette notat revideret for så vidt angår høring, andre landes holdninger, foreløbig dansk holdning og nærhedsprincippet.

Baggrund

Sjette momsdirektiv indeholder detaljerede regler om det fælles europæiske momssystem. Der er siden vedtagelsen i 1977, blevet vedtaget en række ændringer af direktivet, hvoraf de fleste skyldes indførelsen af det indre marked og i den forbindelse afskaffelsen af de fiskale grænser mellem medlemsstaterne.

Der blev indført en række overgangsordninger for beskatning af samhandlen mellem medlemsstaterne i 1991, dog uden at de gældende grundlæggende bestemmelser blev ophævet. Man regnede med, at ordningerne hurtigt ville blive afløst af et endeligt system, hvor beskatningen skulle ske i oprindelsesmedlemsstaten. Det blev derfor besluttet at sætte overgangsordningerne ind i et separat afsnit, som let ville kunne ophæves, når det endelige system var blevet indført.

Overgangsordningerne indeholder de regler, der gælder indtil den endelige ordning træder i

kraft. Det vil sige, at der i 6. direktiv er et sæt dobbelte regler.

Forslagets indhold

Kommissionen har ved fremsættelsen af dette forslag foreslået at omarbejde teksten i 6. direktiv, for at ophæve de bestemmelser, som ikke finder anvendelse på nuværende tidspunkt, og ligeledes tilpasse strukturen i direktivet, så det bliver nemmere at forstå.

Ved at ophæve de bestemmelser, som ikke anvendes, selvom de fortsat er gældende, ændrer man ikke målet om et endeligt system med beskatning i oprindelsesmedlemsstaten af transaktioner, der giver anledning til forbrug i Fællesskabet. Det endelige system, med beskatning i oprindelsesmedlemsstaten, er stadig et langsigtet mål for Kommissionen, men da der nu er fokus på at få det indre marked til at fungere bedre inden for rammerne af de nuværende momsordninger, er det af afgørende betydning at udvikle et effektivt instrument, som kan gøre det lettere at foretage de særdeles nødvendige forbedringer af det eksisterende system, anfører Kommissionen.

De øvrige rettelser og tilpasninger af direktivets tekst er, som nævnt oven for, heller ikke af indholdsmæssig art, på nær en håndfuld, der er af mindre indholdsmæssig karakter. Karakteren af omarbejdningen af 6. momsdirektiv kan kort oprides således:

- Medtagelse af forskellige bestemmelser; fx indsættes bestemmelser fra 1. direktiv 67/227/EØF af 11. april 1967 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter. I 1. direktiv er fastsat, hvad der er princippet for dette system og hvad der er karakteristisk for moms. Denne akt er så nært forbundet til 6. momsdirektiv, at det anses for hensigtsmæssigt at indføje dette i 6. direktiv.
- Udeladelse af forskellige bestemmelser; fx forældede bestemmelser og bestemmelser, der ikke har direkte tilknytning til moms, og som er dækket af anden lovgivning.
- Ændring af strukturen; fx indarbejdes overgangsbestemmelser i grundstrukturen, i stedet for at nogle, som det i dag er tilfældet, er samlet i slutningen af teksten. For at opnå ensartethed indarbejdes alle overgangsbestemmelser i direktivets grundstruktur. Ligeledes opdeles lange og komplicerede bestemmelser i kortere artikler.
- Overholdelse af Fællesskabets lovtekniske bestemmelser; herunder bl.a. en klar affattelse af teksten for at gøre den letforståelig og utvetydig.
- En håndfuld ændringer, der er af indholdsmæssig karakter; herunder definitionen af punktafgiftspligtige produkter, således at kommende ændringer på punktafgiftsområdet vil blive afspejlet i momslovgivningen. Ligeledes placeres definitionen af, hvad der forstås ved "ad elektronisk vej" i begyndelsen af direktivet, således at definitionen udvides til at omfatte andre bestemmelser i direktivet fx elektroniske fakturaer.

Hvad strukturen angår, så omfatter forslaget ydermere en indholdsfortegnelse, der giver et overblik over den nye struktur i teksten, og en sammenligningstabel, der skal lette overgangen

til den ny retsakt.

Retsgrundlag

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

Høring

Kommissionen har haft forslaget i offentlig høring, hvor alle interesserede parter, herunder erhvervsliv og retlige kredse, blev opfordret til at fremsætte deres synspunkter.

Skatteministeriet har desuden sendt forslaget i høring hos Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen Registrerede Revisorer og Advokatrådet. De modtagne høringssvar er gengivet kort nedenfor.

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR) anfører, at foreningen er positivt indstillet over for en mere moderne sproglig fremstilling af sjette momsdirektiv. Det anses for en klar gevinst ved omarbejdningen, at de gældende bestemmelser konsolideres.

FSR anfører, at foreningen ser en risiko for, at omarbejdningen og de nye formuleringer reelt vil kunne føre til et andet retligt indhold af nogle bestemmelser.

På denne baggrund foreslår FSR, at Skatteministeriet nedsætter en teknisk arbejdsgruppe, som skal have til opgave at gennemgå og sammenligne de foreslåede nye direktivbestemmelser med de eksisterende med henblik på at skabe overblik over, hvilke retlige ændringer som omarbejdningen eventuelt vil medføre.

Advokatrådet anfører, at den grundlæggende struktur i forslaget forekommer hensigtsmæssig. Rådet udtrykker ønske om, at det på et senere tidspunkt gerne vil have mulighed for at komme med bemærkninger til den sproglige udformning af forslaget til den danske version af den nye retsakt.

Foreningen Registrerede Revisorer (FRR) finder at forslaget vil skabe større klarhed og gennemsigtighed i direktivet. FRR støtter moderniseringen og opstramningen af indholdet i 6. momsdirektiv.

FRR har noteret sig, at der ikke er indholdsmæssige og faglige ændringer, men først og fremmest redaktionelle ændringer.

Andre landes holdninger

Den franske version af direktivet er så at sige grundversionen. Som led i den sproglige harmonisering vil der i visse sprogversioner skulle foretages ændringer, der kan give nogle lande anledning til indholdsmæssige ændringer i retsanvendelsen. De berørte lande er noget skeptiske heroverfor.

Foreløbig dansk holdning

Regeringen er som udgangspunkt positivt indstillet overfor en omarbejdelse af 6. momsdirektiv. At direktivet gøres mere overskueligt og nemt at forstå kan bifaldes.

Det vurderes, at forslaget ikke betyder indholdsmæssige ændringer i retstilstanden.

Nærhedsprincippet

Momsområdet hører under fællesskabets enekompetence, hvorfor nærhedsprincippet er overholdt. En omarbejdelse af 6. momsdirektiv kan derfor udelukkende træffes på EU-plan.

Samfundsøkonomiske, administrative og statsfinansielle konsekvenser

Forslaget skønnes ikke at have nogen virkning i forhold til dette punkt, idet retstilstanden fortsætter som hidtil.

Administrative og økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Forslaget gør direktivet nemmere at læse, men har ingen økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Lovgivningsmæssige konsekvenser

Vedtagelse af forslaget kræver ikke ny lovgivning, da indholdet af retsakten ikke ændres.

Tidligere forelæggelser for Folketinget

Grundnotat til forslaget er oversendt 2. juni 2004.