

Dagsordenspunkt 4a: Fremskridtsrapport vedr. "One Stop Shop" mv.

KOM(2004)728

Resumé: Der ventes på rådsmødet en præsentation af formandskabets fremskridtsrapport vedrørende en direktivpakke om forenklinger af momsregler:

- 1) *Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 77/377/EØF (6. momsdirektiv) med henblik på forenklinger af momsforpligtelser,*
- 2) *forslag til Rådets direktiv om ordninger for godtgørelse af moms til afgiftspligtige personer, som ikke er etableret på medlemsstatens område, men er etableret i en anden medlemsstat, samt*
- 3) *forslag om Rådets forordning om ændring af Rådets forordning 1798/2003 (forordning om administrativt samarbejde) om administrative samarbejdsordninger, der er nødvendige for funktionen af one-stop systemet og godtgørelse af moms til afgiftspligtige personer, som ikke er etableret på medlemsstatens område, men er etableret i en anden medlemsstat*

Sagen har tidligere været drøftet på ECOFIN den 16. november 2004.

Baggrund og indhold

Kommissionen har vurderet, at virksomheder med momsforpligtelser i andre medlemslande end deres eget har betydelige administrative byrder. Endvidere er reglerne i 8. momsdirektiv for godtgørelse af købsmoms afholdt i et andet medlemsland så administrativt omfattende, at mange virksomheder ikke anmoder om godtgørelsen.

Derfor har Kommissionen fremsat et forslag, der sigter mod at lette de administrative byrder for virksomheder, der ikke er etableret i det medlemsland, hvor de foretager momspligtige aktiviteter. Forslaget indeholder følgende elementer:

- A. Udvidet brug af omvendt betalingspligt
- B. Indførsel af et one-stop system
- C. Indførsel af et godtgørelsessystem til afløsning af 8. momsdirektiv
- D. Harmonisering af fradragsretten
- E. Forenkling af fjernsalgsreglerne
- F. Ændringer i særordningen for små virksomheder.

Forslaget indebærer ændringer i 6. momsdirektiv for så vidt angår punkt A, B, D, E og F. Derudover foreslås et nyt direktiv til erstatning af 8. momsdirektiv, punkt C. Endelig vil en gennemførelse af punkt B og C også kræve ændringer i forordningen om administrativt momssamarbejde.

Nedenfor præsenteres de enkelte elementer i forslaget.

Ad. A. Udvidet brug af omvendt betalingspligt, business-to-business (B2B)

Der er i dag omvendt betalingspligt ved en del transaktioner mellem afgiftspligtige personer (B2B) i forskellige EU-lande. Det vil sige, at køber – i stedet for sælger – skal indbetale moms i købers hjemland (forbrugslandet). Fordelen ved omvendt betalingspligt er, at sælger fritages for at skulle momsregistreres og indbetale momsen i købers hjemland.

For visse typer af B2B-transaktioner er det obligatorisk for medlemslandene at anvende omvendt betalingspligt, for andre typer er det frivilligt.

Kommissionen foreslår, at udvide den obligatoriske brug af omvendt betalingspligt til også at omfatte transaktioner med:

- varer, der installeres/samles af eller på vegne af sælger,
- ydelser i forbindelse med fast ejendom, art. 9(2)a i 6. momsdirektiv, herunder ydelser fra ejendomsmæglere, ejendomshandlere og sagkyndige, samt ydelser vedrørende forberedelse eller samordning af byggearbejder,
- transaktioner med en køber, der er en momsregistreret afgiftspligtig person,
- ydelser angivet i art. 9(2)c i 6. momsdirektiv, som omfatter:
 - virksomhed indenfor kulturel aktivitet, sport, kunst, videnskab, undervisning og underholdning,
 - virksomhed knyttet til transport, såsom lastning, losning og omladning,
 - sagkyndig vurdering af løsørengstande og arbejde udført på løsørengstande.

Imidlertid medfører omvendt betalingspligt og det forhold, at sælger ikke længere er momsregistreret i købers land, at sælger ikke umiddelbart kan fratække moms af eventuelle indkøb i dette land – men i stedet må søge om godtgørelse efter 8. momsdirektiv. Derfor har Kommissionen foreslået ændrede og forenklede regler for denne godtgørelse, jf. punkt C.

Ad B. Indførsel af et one-stop system

Efter gældende regler skal en virksomhed, der sælger varer eller ydelser, som momsberigtiges i købers land, momsregistreres m.v. i dette land (forbrugslandet) bortset fra i de tilfælde, hvor der bruges omvendt betalingspligt i B2B-salg. Sælger virksomheden til mange forskellige EU-lande vil den skulle registreres i dem alle og leve op til en række forskellige krav i landene.

Siden 2003 har det været muligt for virksomheder i 3. lande, der sælger e-handelsydelser til private forbrugere (Business-to-Consumer, B2C) at registrere virksomheden i ét EU-land, hvorefter virksomheden via myndighederne i dette land elektronisk kan foretage momsangivelser til alle medlemslande i EU. Dette system med én indgang til alle EU-lande kaldes et one-stop system.

Kommissionen foreslår, at one-stop systemet fra medio 2006 udvides til også at omfatte virksomheder i EU-medlemslande, der sælger varer og ydelser, som momsberigtiges i forbrugslandet både for så vidt angår salg til virksomheder og til private, B2B og B2C.

Ligesom i det nuværende one-stop system skal momsangivelser foretages hos én myndighed for salg til alle EU-lande, og for virksomheder i EU gælder, at indgangen til systemet er hjemlandets myndighed. For at undgå omfattende pengeoverførsler mellem medlemslandenes myndigheder foreslår Kommissionen, at virksomhederne selv skal foretage momsbetalingerne direkte til de relevante medlemslandes myndigheder.

Kombinationen af udvidet omvendt betalingspligt, jf. punkt A, og et nyt one-stop system vil betyde, at virksomheder i EU, der foretager momspligtige transaktioner i andre medlemslande end hjemlandet enten vil være omfattet af obligatorisk omvendt betalingspligt, hvor køber er ansvarlig for momsbetalingen, eller have mulighed for at anvende one-stop systemet.

Kommissionen foreslår, at brugen af one-stop systemet bliver valgfrit således, at de virksomheder der ønsker at være momsregistreret i flere EU-lande kan være det.

Kommissionen foreslår endvidere, at regelsættet for angivelser i one-stop systemet harmoniseres, herunder vedr. kvartalsvis angivelse, ensartet angivelsesformular og ensartede regler for betaling og godtgørelser. Kommissionen fremhæver, at de ensartede regler i one-stop systemet ikke nødvendiggør harmonisering af medlemslandenes regler for nationale angivelser m.v.

Indførelse af det nye one-stop system kræver ændringer i 6. momsdirektiv samt for så vidt angår informationsudvekslingen m.v. ændringer i forordningen om administrativt samarbejde.

Ad C. Indførelse af et godtgørelsessystem til afløsning af 8. momsdirektiv

En momspligtig virksomhed, som foretager et indkøb (en momsbelagt omkostning) i et medlemsland, hvor virksomheden ikke er registreret - og derfor ikke har mulighed for at få momsfradrag - kan søge om godtgørelse af momsen på indkøbet i det pågældende land på baggrund af det 8. momsdirektiv. Procedurene vedr. godtgørelsesansøgninger efter direktivet er imidlertid så administrativt omfattende, at mange virksomheder ikke søger godtgørelserne.

Kommissionen har tidligere foreslået en grænseoverskridende fradragsret. Der har ikke kunne opnås enighed om forslaget, hovedsagelig fordi det indebærer, at fradragsretten skulle gives efter reglerne i det land, hvor virksomheden er etableret, i stedet for efter reglerne i tilbagebetalingslandet.

Kommissionens foreslår nu en modernisering af godtgørelsesprocedurerne i 8. momsdirektiv, således at fradragsretten stadig følger reglerne i tilbagebetalingslandet.

Herudover foreslår Kommissionen dog indsat en bestemmelse om, at virksomheder med blandet momspligtig og momsfri omsætning kun kan få godtgjort moms svarende til den andel, den momspligtige omsætning udgør af den samlede momspligtige omsætning. Det vil blandt andet få betydning for danske virksomheders leasing af transportmidler. I stedet for fuld momsgodtgørelse vil transportvirksomhederne efter forslaget få begrænset godtgørelsen til den andel, den momspligtige virksomhed udgør af den samlede virksomhed.

Teknisk vil godtgørelsessystemet fungere ved, at den involverede virksomhed sender en elektronisk anmodning til myndighederne i hjemlandet, med oplysninger om relevante faktura. Myndighederne verificerer, at virksomheden er momspligtig og videresender anmodningen til tilbagebetalingslandets myndighed, som sender beløbet direkte til virksomheden.

Ønsker tilbagebetalingslandets myndighed at foretage yderligere kontrol af anmodningen, herunder kontrol af de originale fakturaer m.v. vil dette skulle ske gennem reglerne for administrativt samarbejde mellem medlemslandene.

Moderniseringen kræver – ligesom one-stop systemet under punkt B - ændringer i forordningen om administrativt samarbejde (1798/2003), idet der skal laves et system for elektroniske udvekslinger af de relevante dokumenter og informationer. Det elektroniske system går under benævnelser VIES II.

Ad D. Harmonisering af fradragsretten for momsudgifter

Der er store forskelle i medlemslandenes regler for fradragsret af momsudgifter i forbindelse med specielt personbiler, hotelophold, bospisning, luksusvarer, underholdning og repræsentation. Dertil kommer, at de lande, der havde begrænsninger i fradragsretten ved vedtagelsen af 6. momsdirektiv med de gældende regler har haft mulighed for at bibeholde dem (stand still). Dog kan landene ikke vedtage yderligere begrænsninger, og hvis et land en gang har lempet en begrænsning (givet mere i fradragsret) kan den begrænsede fradragsretsregel ikke genindføres. Kommissionen har tidligere fremsat forslag til en harmonisering af fradragsretsreglerne i EU, men der har ikke kunnet opnås enighed.

Kommissionen anfører, at det i det foreslåede moderniserede godtgørelsessystem, jf. punkt C, ikke er nødvendigt med en harmonisering af fradragsretsreglerne. Imidlertid vil det være fordelagtigt at afgrænse de udgiftsområder, hvor fradragsretten kan variere mellem medlemslandene. For alle andre udgifter vil de normale fradragsretsregler i det 6. momsdirektiv, dvs. at momsregistreret virksomhed har fradragsret for købsmoms i det omfang, det indkøbte medgår til de aktiviteter, virksomheden betaler salgsmoms af, gælde i alle EU-lande, og eventuelle stand still bestemmelser vil bortfalde.

Kommissionen foreslår, at medlemslandene selv kan fastsætte og ændre fradragsretten for udgifter til:

- biler, både og fly,

- rejser, overnatninger, mad og drikke,
- luksusvarer, underholdning og repræsentation,
- varer og ydelser, hvor over 90 pct. af den samlede anvendelse af dette gode er privat eller uvedkommende for driften af virksomheden på anden vis.

Ad E. Forenkling af fjernsalgsreglerne for salg til private og ikke-momsregistrerede virksomheder (B2C)

Med det indre marked i 1993 blev der - for at undgå konkurrenceforvriddning som følge af medlemslandenes forskellige momssatser - vedtaget særlige fjernsalgsregler. De medfører, at varesalg til privatpersoner og ikke-momsregistrerede virksomheder i et andet EU-land er momspligtigt i købers land (forbrugslandet).

Der er dog en undtagelse fra denne hovedregel. Såfremt det årlige varesalg til et andet EU-land er mindre end et nationalt fastlagt beløb på mellem 35.000 og 100.000 Euro, kan sælger vælge mellem at momsberigtige salget i oprindelses- eller forbrugslandet. Det bemærkes, at denne fjernsalgsgrænse ikke gælder for punktafgiftspligtige varer, dvs. alkohol, vin mv., idet al moms betales i forbrugslandet fra første krone.

Kommissionen vurderer, at virksomheder med salg til en række EU-lande bruger betydelige administrative ressourcer på at overvåge salget til de enkelte lande og sikre, at salget ikke overstiger de nationale fjernsalgsgrænser.

Kommissionen foreslår, at der fastsættes én samlet grænse for fjernsalg til andre EU-lande på 150.000 Euro pr. virksomhed. Overskrides denne grænse skal virksomheden indbetale moms i forbrugslandene af den del, der overskrider grænsen. Kommissionen foreslår endvidere, at virksomhederne fortsat skal have mulighed for at vælge forbrugslandbeskatning uanset salgets størrelse.

Forslaget indebærer, at hvis virksomheden skal betale moms i forbrugslandet, må virksomheden - som i dag - sørge for indbetaling af moms i de EU-lande, hvor den ikke er etableret, f.eks. ved brug af one-stop systemet, jf. punkt B.

Man kunne argumentere for, at introduktionen af et one-stop system kan fjerne behovet for fjernsalgsgrænsen, idet systemet medfører, at der kan gennemføres elektroniske momsbetalinger via eget lands myndighed og dermed kan momsregistrering i forbrugslandene undgås. Kommissionen vurderer, at det er hensigtsmæssigt at bibeholde en grænse af hensyn til de små virksomheder, der kan have begrænset adgang til elektroniske løsninger. De vil dermed kunne fortsætte med kun at betale moms i eget land.

Ad F. Ændringer i samordningen for små virksomheder

Der findes i dag regler for momsfrigtagelse af små virksomheder i 6. momsdirektiv. Reglerne for, hvornår en virksomhed anses for lille ses i forhold til virksomhedens samlede årlige omsætning. Der er stor variation i definitionen af en lille virksomhed mellem de forskellige EU-lande. Således har nogle medlemslande en lav omsætningsgrænse, f.eks. Danmark med 50.000 kr., mens andre lande har en

relativ høj omsætningsgrænse, f.eks. UK med knap 700.000 kr. Dertil kommer, at visse lande kan pristalsregulere deres grænse, mens andre ikke kan. Med de gældende regler, er der ulige vilkår for medlemslandene til at definere størrelsen af en lille virksomhed, der kan momsfritages.

Kommissionen foreslår, at der fastsættes en øvre grænse for den årlige omsætning i momsfritagne virksomheder på 100.000 Euro (743.260 kr.). Medlemslandene vil have mulighed for at fastlægge et lavere niveau og for at fastsætte forskellige grænser for forskellige grupper af afgiftspligtige virksomheder.

De ovenfor beskrevne elementer i Kommissionens forslag har været drøftet intensivt under det britiske formandskab.

Formandskabet ventes på rådsmødet at fremlægge en fremskridtsrapport, der beskriver, hvorledes formandskabet har grebet arbejdet an samt giver en status for forhandlingerne.

I rapporten ventes at fremgå, at formandskabet fortsætter prioriteringen af arbejdet, og at det efterfølgende østrigske formandskab har lovet at gøre det samme i første halvår af 2006.

Retsgrundlag

Alle tre forslag er fremsat i henhold til Traktatens artikel 93, som kræver vedtagelse med enstemmighed.

Lovgivningsmæssige konsekvenser

Forslagene vil kræve ændringer i momslovens regler for godtgørelse af moms til udenlandske virksomheder, i reglerne for fjernsalg af varer og i visse af reglerne for omvendt betalingspligt.

Samfundsøkonomiske og statsfinansielle konsekvenser

Forslaget skønnes at give staten et varigt provenutab på 120 mio. kr., hvoraf halvdelen stammer fra forslaget om ændrede fjernsalgsregler i delforslag E. Det resterende provenutab relaterer sig hovedsagelig til delforslag C, hvor det skønnes, at flere udenlandske virksomheder vil søge om momsgodtgørelse.

For en mere detaljeret redegørelse af de økonomiske konsekvenser af forslaget henvises til den supplerende besvarelse af spørgsmål 118, alm. del., stillet af Skatteudvalget den 12. november 2004.

For så vidt angår administrative konsekvenser for staten, skønnes, at ToldSkat får engangsudgifter til etablering af one-stop systemet og det tilknyttede informationsudvekslingssystem. Eventuelle merudgifter forventes afholdt inden for de eksisterende rammer.

Administrative og økonomiske konsekvenser for erhvervslivet

Såvel forslaget om one-stop systemet og nye regler for godtgørelse vurderes at lette virksomhedernes administrative byrder, øge momsfradragene og gøre handel lettere.

Nærhedsprincippet

Kommissionens forslag har til formål at lette virksomhedernes grænseoverskridende handel og dermed funktionen af det indre marked. Forslagene skønnes ikke at påvirke medlemslandenes afgiftskompetence ud over, hvad der er nødvendigt for det indre markeds funktion. Regeringen skønner derfor, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Høring

Forslagene er sendt i høring hos relevante erhvervsorganisationer og de modtagne høringssvar er kort gengivet nedenfor.

Dansk Industri (DI) anfører, at forslaget vil lette de administrative byrder for virksomhederne, hvorfor man generelt kan støtte forslaget. Til de enkelte delforslag bemærkes blandt andet følgende:

- Omkring indførelse af et one-stop system er DI positiv og anfører specielt, at det vigtigt, at systemet skal gælde både for salg til erhvervsdrivende og private. Herudover anfører DI, at forslaget om kvartalsvis afregning med 20 dages angivelses- og betalingsfrist betyder en forkortelse af betalingsfristen for små og mellemstore virksomheder. DI ser derfor gerne en længere betalingsfrist.
- DI ønsker desuden en harmonisering af også de nationale angivelses- og betalingsfrister. For at lette virksomhedernes administrative byrder, foreslår DI desuden, at man i beregningerne af omsætningsgrænserne i forbindelse med de nationale angivelses- og betalingsfrister udelukkende opgør den indenlandske momspligtige omsætning, således at virksomheder med stor eksportandel og en indenlandsk omsætning på under 15 mio. årligt ikke skal lave månedsafregning.
- DI støtter delforslaget om modernisering af 8. momsdirektiv, men mener dog ikke fradragsretten skal afspejle omfanget af virksomhedens momspligtige aktiviteter i hjemlandet.
- Til forslaget om udvidet brug af omvendt betalingspligt anbefaler DI, at hæftelsesreglerne præciseres nærmere, således at det fremgår, hvad sælger skal iagttage for ikke at hæfte for en afregning.
- DI udtrykker betænkelighed ved fastsættelse af én (høj) fjernsalgsgrænse, idet dette vil indebære en betydelig konkurrencemæssig fordel for fjernsalgsvirksomhederne i forhold til lokalt salg.

Handel, Transport og Serviceerhvervene (HTS) anfører, at forslaget vil lette de administrative byrder for virksomhederne, hvorfor man generelt kan støtte forslaget. Til forslaget vedrørende etablering af et one-stop system anføres, at det synes uhensigtsmæssigt, at virksomhederne selv skal foretage momsindbetalingen direkte til de relevante myndigheder, da dette giver virksomhederne administrative byrder og undergraver det ellers gode one-stop system.

HTS stiller sig skeptisk overfor den foreslåede ændring af fjernsalgsreglerne, som man mener kan medføre konkurrenceforvridning i forhold til danske virksomheder.

Advokatrådet og Registrerede Revisorer (FRR) har oplyst, at forslaget ikke giver rådet anledning til bemærkninger.

Håndværksrådet mener, at forslaget samlet set vil medføre betydelige lettelser for virksomhederne og støtter derfor forslaget. I forbindelse med delforslaget om harmonisering af fradragsretten for momsudgifter foreslås det, at der for at lette virksomhederne udarbejdes en liste over EU-landenes fradragsretsregler.

Landbrugsrådet er generelt positiv overfor forslaget, men har følgende bemærkninger til de enkelte delforslag:

- Landbrugsrådet finder det vigtigt at udvidet brug af omvendt betalingspligt ikke indføres før muligheden for elektronisk tilbagesøgning af købsmoms (forslaget om ændring af 8. direktiv) er gennemført.
- For så vidt angår one-stop systemet anfører Landbrugsrådet, at systemet skal være fleksibelt og nemt at anvende. Landbrugsrådet mener, at det for at undgå spekulation i likviditet vil være nødvendigt på et tidspunkt at harmonisere de nationale angivelsesfrister.
- For så vidt angår forslaget om ændring af fjernsalgsgrænsen foreslår Landbrugsrådet forslaget ændret, således at kun virksomheder med manglende adgang til elektronisk anvendelse af one-stop systemet fortsat skal kunne bruge fjernsalgsregler – alle andre virksomheder bør kunne momse alt salg i forbrugslandet.

Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg

Forslagene har været forelagt Folketingets Europaudvalg og Skatteudvalg forud for forslagenes præsentation på ECOFIN den 16. november 2004.

Grundnotat er oversendt den 7. december 2004 og supplerende grundnotat er oversendt den 14. april 2005.

Holdning

Dansk holdning

Danmark er generelt positiv overfor Kommissionens forslag og Danmark støtter som udgangspunkt forslag, der forenkler og nedbringer virksomhedernes administrative byrder.

Danmark er dog betænkelig ved indførelse af en samlet fjernsalgsgrænse for hele EU på 150.000 euro, da der blandt andet er risiko for spekulation i fjernsalg fra en fast etablering i et medlemsland udelukkende til private forbrugere i et andet medlemsland.

Danmark noterer sig fremskridtsrapporten og den prioritering af forslaget, som formandskabet lægger op til.

Andre landes holdninger

Flertallet af lande er positive overfor Kommissionens forslag. Enkelte lande tager dog forbehold for forslaget.

Det ventes, at rådet vil tage fremskridtsrapporten til efterretning.

Dagsordenspunkt 4b: Direktiv om nedsat moms

KOM(2003)397

Resumé: Der ventes på rådsmødet (ECOFIN) den 8. november 2005 endnu en drøftelse af forslag til ændret direktiv om nedsat moms [KOM(2003) 397]. Drøftelsen forventes at tage udgangspunkt i et løsningsforslag fra formandskabet.

Sagen er senest drøftet på ECOFIN den 7. juni 2005.

Baggrund

Kommissionen har fremsat forslag til ændret direktiv om nedsat moms [KOM(2003) 397] med henblik på at forenkle, rationalisere og reducere området for nedsat moms i EU samt sikre en ensartet behandling af medlemsstaterne.

Rådet (ECOFIN) udskød på mødet den 25. november 2003 beslutningen vedrørende forslaget til ændret direktiv om nedsat moms. Forslaget indebærer bl.a. en ændring af bilag H, der lister de varer og ydelser, hvor medlemslandene har mulighed for at anvende nedsatte momssatser på minimum 5 pct. i modsætning til den ordinære momssats på minimum 15 pct. I stedet enedes Rådet om at opfordre Kommissionen til at fremsætte forslag om at forlænge forsøgsordningen vedrørende såkaldt arbejdskraftintensive tjenesteydelser (bilag K), der ellers udløb den 31. december 2003, i yderligere to år – dvs. til udgangen af 2005. Ordningen angår 9 af de 15 ”gamle” medlemslande. Kommissionens forslag herom blev vedtaget på rådsmødet (ECOFIN) den 10. februar 2004 som a-punkt.

Kommissionen har endvidere i april 2004 fremsat forslag om, at de ”nye” medlemslande, der ønsker det – Polen og Tjekkiet – får mulighed for også at anvende den omtalte forsøgsordning, så længe den løber [KOM (2004) 295 og 296].

Yderligere har Kommissionen i april 2005 foreslået, at direktivet angående normalsatsen for moms, der udløber den 31. december 2005, forlænges med 5 år [KOM 2005 (136)]. Direktivet bestemmer, at normalsatsen mindst skal være 15 pct. og er tidligere blevet forlænget nogle gange.

For så vidt angår selve forslaget til ændret direktiv om nedsat moms, herunder bilag H, var der i forbindelse med Det Europæiske Råd den 12.-13. december 2003 en uformel drøftelse herom blandt ECOFIN-ministrene. Drøftelserne fortsatte på rådsmøderne (ECOFIN) den 20. januar, 10. februar, 9. marts og 7. december 2004 samt 7. juni 2005.

Med hensyn til forslaget vedrørende normalsatsen for moms havde Kommissionen foreslået en ny 5 års forlængelse. Det luxembourgske formandskab havde til ECOFIN den 7. juni 2005 foreslået en 10 årig forlængelse. Det britiske formandskab konstaterer, at der var enighed om en sådan 10 årig forlængelse på rådsmødet (ECOFIN) den 7. juni 2005.

Indhold

Kommissionens forslag

Det gældende regelsæt for nedsat moms har grundlag i:

- det nuværende bilag H til 6. momsdirektiv
- en række nationale særordninger, der giver visse medlemslande mulighed for at anvende nedsatte satser – i enkelte tilfælde 0-sats – på visse varer eller ydelser
- bilag K.

Kommissionen foreslår, at medlemslandenes mulighed for at anvende nedsatte momssatser på visse varer og tjenesteydelser fremover alene har grundlag i et ændret bilag H, og at såvel de nationale særordninger som bilag K således ophører, idet dog visse af de heri indeholdte varer og ydelser overføres til dette ændrede bilag H.

Visse medlemslande mister således ifølge Kommissionens forslag retten til nedsatte momssatser på varer og ydelser, som ikke fremgår af den nye liste H.

Det følger endvidere af Kommissionens forslag, at visse medlemsstater kan opretholde særligt lave satser i visse områder (øer, fjernt liggende områder – f.eks. Portugal for så vidt angår Madeira og Azorerne), men ordningen begrænses til varer og ydelser, der forbruges i disse områder. Ordningen kan således ikke længere anvendes på salg til forbrug uden for områderne.

Endelig foreslår Kommissionen at præcisere reglerne om anvendelse af bilag H i overensstemmelse med EF-Domstolens praksis. Det betyder, at et medlemsland ikke behøver at anvende nedsat moms for en hel kategori i bilag H, men kan begrænse det til dele heraf i det omfang, dette ikke medfører konkurrenceforvridning.

Forslaget er uddybet i bilag 1. Overordnet er det Kommissionens opfattelse, at bilag H i den foreslåede udformning ikke vil medføre konkurrenceforvridning mellem medlemslandene. Derimod mener Kommissionen, at de særregler om nedsat moms, som bortfalder ved forslaget, har givet anledning til konkurrenceforvridning.

Formandskabets løsningsforslag

Formandskabet forventes at præsentere et løsningsforslag, hvor der gennemføres visse udvidelser af landenes muligheder for at anvende nedsatte momssatser, først og fremmest på visse arbejdskraftintensive ydelser og restaurantydelser.

Nogle af ordningerne foreslås gjort permanente. Det drejer sig bl.a. om reparation af visse bygninger. Andre foreslås gjort midlertidige med udløb den 31. december 2015. Det drejer sig bl.a. om de 10 nye medlemslandes særordninger (overgangsordninger) med hensyn til nedsat moms og en ny ordning, hvor

landene enkeltvis kan søge Rådets bemyndigelse til at anvende nedsat moms på visse arbejdskraftintensive ydelser og restaurandydelser.

Forslaget ændrer ikke de ”gamle” medlemslandes særordninger, og der foreslås ingen indskrænkninger i det gældende område, hvor alle lande kan anvende nedsat moms.

Formandskabets forslag er overordnet set det samme som det, det tidligere luxembourgiske formandskab forelagde på rådsmødet i juni.

Retsgrundlag

Kommissionens forslag har hjemmel i Traktatens artikel 93, som kræver vedtagelse med enstemmighed. Dog har Kommissionen foreslået Tiltrædelsesaktens art. 57 (vedtagelse med kvalificeret flertal) som retsgrundlag for forslaget vedrørende Polen og Tjekkiet.

Lovgivningsmæssige konsekvenser

Muligheden for at anvende nedsat moms vil fortsat være frivillig. Vedtagelse af Kommissionens forslag vil ikke kræve ændring af momsloven, idet Danmark ifølge det foreliggende forslag kan opretholde 0-satsen for aviser.

Samfundsøkonomiske og statsfinansielle konsekvenser

Kommissionens forslag betyder, at det stadig er valgfrit for medlemslandene at anvende nedsat moms. Den del af forslaget har derfor som udgangspunkt ingen samfundsøkonomiske, administrative eller statsfinansielle konsekvenser.

Kommissionens forslag ophæver muligheden for fjernsalg med særlig lav moms fra visse territorier i visse medlemslande til forbrugere i andre medlemslande. Det reducerer risikoen for provenutab som følge af et eventuelt stigende grænseoverskridende salg.

Forslaget skønnes ikke at få administrative konsekvenser eller økonomiske omkostninger for erhvervslivet.

Generelt vil en reduktion af forvriddning og differentiering i andre lande styrke det indre marked og samhandlen samt øge produktionen. Mindre differentiering af momsen vil derudover reducere de administrative omkostninger hos myndigheder og virksomheder.

Nærhedsprincippet

Kommissionens forslag skønnes ikke at påvirke medlemslandenes afgiftskompetence ud over, hvad der er nødvendigt for det indre markeds funktion. Regeringen skønner derfor at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Høring

Der er modtaget høringsvar fra Advokatrådet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Dansk Industri, Håndværksrådet, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Foreningen af Registrerede Revisorer, Told- & Skattestyrelsen, Center for

Ligebehandling af Handicappede, It- & Telestyrelsen, Miljøministeriet, Kommunernes Landsforening, Dansk Energi, Danske Fjernvarmeværkers Forening, Høresta og Danske Dagblades Forening.

Det nævnes i flere af de indkomne høringssvar, at man generelt er positiv over for direktivforslaget. Enkelte er kommet med konkrete forslag til udvidelse af listen med omfattede varer og ydelser, for hvilke der kan anvendes nedsatte momssatser. Det kan bl.a. nævnes, at Håndværksrådet ønsker forslaget udvidet med anlægsgartnerarbejde og flere andre håndværksfag. Håndværksrådet skriver, at nedsat moms kan bruges som et middel til at bekæmpe sort arbejde. Under alle omstændigheder støtter Håndværksrådet direktivforslaget, uanset om Danmark ønsker at anvende nedsatte satser.

Omvendt anfører Arbejderbevægelsens Erhvervsråd i sit høringssvar, at forsøgsordningen vedrørende nedsat moms på arbejdskraftintensive ydelser kun i begrænset omfang har resulteret i lavere priser, og at forsøgsordningen heller ikke har givet nogen signifikant beskæftigelsesvirkning. Derfor mener Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, at beskæftigelses-, sociale og andre formål bør fremmes med andre virkemidler end moms.

Advokatrådet, Danske Fjernvarmeværkers Forening og Foreningen af Statsautoriserede Revisorer har ikke bemærkninger til forslaget vedrørende Polens og Tjekkiet's deltagelse i forsøgsordningen. Dansk Industri udtaler, at organisationen ikke har tekniske bemærkninger mens Foreningen af registrerede revisorer støtter forslaget.

Tidligere forelæggelser

Grundnotat af 3. september 2003 er oversendt til Folketingets Europaudvalg. Sagen blev endvidere forelagt Folketingets Europaudvalg forud for rådsmødet (ECOFIN) den 7. oktober 2003, forud for rådsmødet (ECOFIN) den 25. november 2003 (til forhandlingsoplæg), og forud for rådsmøderne (ECOFIN) den 20. januar, 10. februar, 9. marts, 16. november og 7. december 2004 samt 7. juni 2005. Grundnotat og supplerende grundnotat om forslaget vedrørende Polen og Tjekkiet er oversendt til Folketingets Europaudvalg henholdsvis den 30. april og den 28. juni 2004.

Holdning

Dansk holdning

Fra dansk side er man principielt fortsat imod udvidelse af anvendelsesområdet i EU for nedsat moms på varer og tjenesteydelser, herunder restauranter, uanset om der er tale om en udvidelse af bilag H eller om yderligere nationale særordninger.

Man er fra dansk side enig med Kommissionen i, at et kriterium for anvendelsesområdet for nedsat moms kan være betydningen for det indre markeds funktion. Denne afhænger bl.a. af, hvilke typer varer og ydelser der er tale om.

Andre landes holdninger

Frankrig har under drøftelserne fremført ønske om, at der gives mulighed for nedsat moms på restaurantydelser. Tyskland har angiveligt givet Frankrig tilsagn om, at man ikke vil modsætte sig, at Frankrig fra den 1. januar 2006 kan indføre nedsat moms på restaurantydelser. Sammen med en mindre gruppe lande presser Frankrig også på for at kunne fortsætte med nedsat moms på arbejdskraftintensive ydelser efter nytår.

I forhold til formandskabets kompromis har en gruppe lande på forhånd oplyst at de kan tiltræde forslaget. Omkring halvdelen af medlemslandene accepterer kompromiset som forhandlingsgrundlag, men ønsker tilføjelser og ændringer, som går i retning af yderligere udvidelser af anvendelsesområdet for nedsat moms. En gruppe lande har tilkendegivet, at de ikke - eller helt overvejende ikke - kan acceptere forslaget som forhandlingsgrundlag.

BILAG

OVERSIGTER

1. Bilag K - særordninger for "gamle" medlemslande med udløbsdato den 31. december 2005. Denne kategori omfatter forsøgsordninger med nedsat moms - ned til 5 pct. - på arbejdskraftintensive ydelser.

KATEGORI - YDELSE	MEDLEMSLAND
1. Småreparationer	
- Cykler	Belgien, Nederlandene og Luxembourg
- Sko og lædervarer	Belgien, Nederlandene og Luxembourg
- Beklædningsgenstande og linned	Belgien, Grækenland, Nederlandene og Luxembourg
2. Reparation og renovering af private boliger	Belgien, Frankrig, Italien, Nederlandene, Portugal, Spanien og UK (kun Isle of Man)
3. Vinduespudsning	Frankrig, Luxembourg
4. Pleje i hjemmet	Grækenland, Frankrig, Italien og Portugal
5. Frisørvirksomhed	Luxembourg, Nederlandene og Spanien

2. Overgangsordninger for „nye“ medlemslande. Disse ordninger har alle udløbsdato.

MEDLEMS- LAND	UDLØBS- DATO	VARE/TJENESTE/SATS
Letland	31.12.2004	Varme til husholdninger (0-sats)
Estland	30.6.2007	Varme og brændsel til private og visse organisationer m.v. (ned til 5 pct.)
Tjekkiet	31.12.2007	Varme og brændsel til private og små ikke-momsregistrerede virksomheder (ned til 5 pct.) Boligbyggeri (ikke materialer) uden for det sociale område (ned til 5 pct.)
Cypern	31.12.2007	Medicin og fødevarer undtagen is, snacks o.lign (0-sats) Restaurandydelser (ned til 5 pct.)
Ungarn	31.12.2007	Kul, brænde, lokal fjernvarme, restaurandydelser (ned til 12 pct.)
Polen	31.12.2007	Visse bøger og tidsskrifter (0-sats) Restaurandydelser, boligbyggeri og – renovering, reparation m.v. (ikke materialer) uden for det sociale område samt levering af hele eller dele af nye bygninger til boligformål (ned til 5 pct.)
Slovenien	31.12.2007	Restaurandydelser, boligbyggeri og –

		renovering, reparation m.v. (ikke materialer) uden for det sociale område (ned til 5 pct.)
Slovakiet	31.12.2007	Boligbyggeri (ikke materialer) uden for det sociale område (ned til 5 pct.)
Polen	30.4.2008	Fødevarer og varer til landbruget (Bilag H, punkt 1 og 11) (ned til 3 pct.)
Slovakiet	31.12.2008	Energi til varme til private og små ikke-momsregistrerede virksomheder (ned til 5 pct.)
Malta	1.1.2010	Fødevarer og medicin (0-sats)

Note: Der tages forbehold for, at oversigten ikke er fuldstændig.

3. Forslag fra Kommissionen

3.A Tidsubegrænsede særordninger for "gamle" medlemslande, som Kommissionen har foreslået ophævet. Det drejer sig om varer og tjenester uden for 6. momsdirektivs bilag H.

3.A.1 "Parkeringssatser"

MEDLEMS- LAND	SATS	VARE/YDELSE
Belgien	12 pct.	Kul, koks og dæk
Irland	13,5 pct.	Energi til belysning og opvarmning, maskiner og udstyr til anvendelse ved opførelse og vedligeholdelse af fast ejendom, reparation og vedligeholdelse af visse former for maskiner og udstyr, ydelser vedrørende pleje af det menneskelige legeme, visse ydelser til turister, fotografers ydelser, jockey-ydelser samt kunstværker og antikviteter
Luxembourg	12 pct.	Visse brændselsprodukter, herunder olie træ og blyfri benzin, reklamer, kataloger samt turistbrochurer, rejsebureauvirksomhed, reklamebureauvirksomhed o. lign., liberale erhverv, finans- og opsparingsforvaltning, varer til vask og rengøring, tobak og visse vine
Østrig	12 pct.	Vin leveret i produktionsleddet

Note: Der tages forbehold for, at oversigten ikke er fuldstændig

3.A.2. "Super nedsatte satser"

MEDLEMS- LAND	SATS	VARE/YDELSE
Luxembourg	3 pct.	Sodavand, børnetøj og -sko.

Note: Der tages forbehold for, at oversigten ikke er fuldstændig

3.A.3 "0-satser"

MEDLEMSLAND	VARE/YDELSE
Irland	Børnetøj og –sko, vokslys og visse ydelser leveret af 'Commissioners of Irish Lights'
Italien	Levering af guldbarrer, af arealer, der ikke kan anvendes til byggeformål og metalskrot
UK	Børnetøj og –sko, visse campingvogne og husbåde, støvler og hjelme til anvendelse i industrien samt motorcykel- og cykelhjelme

Note: Der tages forbehold for, at oversigten ikke er fuldstændig.

3.B Særordninger for "gamle" medlemslande, som er tidsbegrænsede¹. I Kommissionens forslag vil lande med 0-satser og supernedsatte satser kunne videreføre disse satser for varer og tjenesteydelser, der er nævnt i 6. momsdirektivs bilag H. Det gælder eksempelvis for aviser.

3.B.1 "0-satser". Nedenstående er kun eksempler på 0-satser.

MEDLEMSLAND	VARE/YDELSE
Danmark	Aviser
Belgien	Aviser
Irland	Varer, såsæd m.v., dyrefoder, hygiejnebeskyttelsesmidler til kvinder
Finland	Aviser og tidsskrifter solgt i abonnement af mindst én måneds varighed
Sverige	Receptpligtig medicin samt medicin til sygehuse
UK	Bøger, aviser, tidsskrifter, kort m.v., fødevarer, såsæd m.v., vand, receptpligtig medicin, medicinsk udstyr, boligbyggeri uden for det sociale område, velgørende organisationers salg af varer modtaget gratis, båndoptagere og bånd til Blindeinstituttet, kloakrensning, passagertransport samt transport af gods og passagerer til og fra en destination uden for UK
Cypern	Medicin og fødevarer
Polen	Visse bøger og tidsskrifter

3.B.2 "Supernedsatte satser"

MEDLEMSLAND	SATS	VARE/YDELSE
Grækenland	4 pct.	Bøger, aviser, tidsskrifter og entre til kulturelle tjenester og shows (biograf, teater, sport m.v.)
Frankrig	2,1 pct.	Medicin, aviser og tidsskrifter samt radio- og TV-licens
Irland	4,3 pct.	Fødevarer, levering af nye bygninger, arbejdsydelser vedrørende nybyggeri samt renovering og vedligeholdelse af bygninger
Italien	4 pct.	Fødevarer, medicin, bøger, aviser, tidsskrifter,

¹ Under forudsætning af at den nuværende momsordning ikke bliver ændret til den "endelige EU-momsordning". Mange medlemslande har forbehold overfor den "endelige EU-momsordning".

		radio- og TV-licens, levering af nye bygninger, arbejdsydelser vedrørende nybyggeri samt renovering og vedligeholdelse af bygninger, medicinsk udstyr, visse tjenester på det sociale område samt visse kunstgødningsprodukter
Luxembourg	3 pct.	Fødevarer, medicin, bøger, aviser, tidsskrifter, hoteller, spildevandsrensning, persontransport, levering af nye bygninger til boligformål, arbejdsydelser vedrørende nybyggeri til boligformål samt renovering og vedligeholdelse af boliger, og rå uld
Spanien	4 pct.	Levering af nye bygninger, arbejdsydelser vedrørende nybyggeri samt renovering og reparation af bygninger

Note: Der tages forbehold for, at oversigten ikke er fuldstændig.

3.C Kommissionens forslag til 6. momsdirektivs bilag H, der omfatter varer og tjenester, hvor alle medlemslande må have nedsatte momssatser. Landene kan maksimalt vælge to forskellige niveauer af nedsatte momssatser og den laveste må ikke være mindre end 5 pct.

KATEGORI NR.	BILAG H I DAG	ÆNDRINGER FORESLÅET AF KOMMISSIONEN
1.	Levnedsmidler og foder (herunder drikkevarer bortset fra alkoholholdige drikkevarer); levende dyr, frø, planter og ingredienser, der normalt er bestemt til anvendelse ved tilberedning af levnedsmidler eller foder; produkter, der normalt er bestemt til at anvendes som supplement til eller i stedet for levnedsmidler og foder	Uændret
2.	Vandforsyning	Uændret
3.	Farmaceutiske produkter, som normalt anvendes til sundhedspleje, sygdomsforebyggelse og medicinsk og veterinærmedicinsk behandling, herunder svangerskabsforebyggende produkter og hygiejnebeskyttelsesmidler til kvinder	Uændret
4.	Medicinsk udstyr, hjælpemidler og andre apparater, der normalt anvendes til at mindske eller behandle handicaps, udelukkende til handicappedes personlige brug, herunder også reparation af sådanne varer samt børnesæder til biler	”Hjælpemidler til handicappede” indsættes
5.	Befordring af personer og disses bagage	Uændret

6.	Levering af bøger, herunder udlån på biblioteker (herunder brochurer, foldere og lignende tryksager, billedbøger, tegne- eller malebøger til børn, trykt eller håndskreven musik, geografiske og hydrografiske kort eller tilsvarende), aviser og tidsskrifter, bortset fra materiale, der udelukkende eller hovedsagelig er reklame	Uændret
7.	Entré til forestillinger, teatre, cirkus, messer, forlystelsesparker, koncerter, museer, zoologiske haver, biografer, udstillinger og lignende kulturelle begivenheder og etableringer samt radio- og TV-modtagelse	Uændret
8.	Tjenester ydet af eller honorarer til forfattere, komponister og udøvende kunstnere	Uændret
9.	Levering, opførelse, renovering og ombygning af boliger som led i en socialpolitik	Betingelsen vedr. ”socialpolitik” udgår. Udvides i øvrigt med ”udlejning, reparation, vedligeholdelse og rengøring”
10.	Levering af varer og ydelser, der normalt er bestemt til anvendelse i landbrugsproduktionen, bortset fra kapitalgoder såsom maskiner og bygninger	Uændret
11.	Ophold på hoteller og lignende etableringer, herunder ferieophold og udlejning af pladser på campingpladser og pladser til beboelsesvogne	Uændret
12.	Entré til sportsbegivenheder	Uændret
13.	Adgang til brug af sportsfaciliteter	Uændret
14.	Levering af varer og ydelser fra velgørende organisationer, der af medlemsstaterne er anerkendt som sådanne, og som arbejder med sigte på velfærd og social sikring, medmindre disse leveringer er fritaget i henhold til artikel 13	Uændret
15.	Begravelsesvirksomhed og ligbrænding samt levering af goder i forbindelse hermed	Uændret
16.	Lægebehandling, tandlægebehandling og	Uændret

	termoterapi, medmindre disse tjenesteydelser er fritaget i henhold til artikel 13	
17.	Ydelser i forbindelse med renholdelse af gader og renovation samt behandling af affald, som ikke ydes af organer, der er omhandlet i artikel 4, stk. 5	Udvides med ”kloakarbejde og genbrug af affald”
		Ny kategori: ”Levende planter, blomsterverer og træ til brændsel”
		Ny kategori: ”Restauranttydelser”
		Ny kategori: ”Levering af el, gas og varme”
		Ny kategori: ”Pleje i hjemmet”

3.D Kommissionens forslag vedrørende ophør af nedsat normalmomssats ved salg ud af visse territorier

	MEDLEMSLAND
Mulighed for lavere normalmomssats ophæves for fjernsalg til andre lande	<p>Frankrig: Korsika</p> <p>Grækenland: Lesbos, Chios, Samos, Dodekaneserne, Kykladerne, Thassos, De nordlige Sporader, Samothrake og Skyros</p> <p>Portugal: Azorerne og Madeira</p> <p>Østrig: Kleines Wassertal</p>

3.E Kommissionens forslag om Tjekkiet og Polens 'optagelse' i forsøgsordningen vedrørende arbejdskraftintensive ydelser. Ordningen udløber 31.12.2005.

KATEGORI - YDELSE	MEDLEMSLAND
1. Småreparationer på cykler, sko og læderverer samt beklædningsgenstande og linned	Polen
2. Vinduespudsning	Tjekkiet
3. Pleje i hjemmet	Tjekkiet