



2. marts 2010

Samlenotat vedr. rådsmødet (ECOFIN) den 16. marts 2010

Dagsorden 1. udgave

1. (FF) Alternative investeringsenheder
 - Politisk drøftelse
KOM(2009) 207
2. Skat - Momsfaktura
 - Politisk drøftelse
KOM(2009)427
3. Implementering af Stabilitets- og Vækstpagten – Opfølgning på rådsafgørelse om pålæg til Grækenland
 - Udveksling af synspunkter
KOM-dokument foreligger ikke
4. Forberedelse af Det Europæiske Råd den 25. og 26. marts 2010
 - a) EU2020
 - Rådskonklusioner
KOM-dokument foreligger ikke
 - b) Exit-strategier
 - Rådskonklusioner
KOM-dokument foreligger ikke
 - c) Klimafinansiering
 - Rådskonklusioner
KOM-dokument foreligger ikke
5. Rådets prioriteter for EU's budget for 2011
 - Rådskonklusioner
KOM-dokument foreligger ikke
6. Eventuelt

Der fremsendes dokumenter vedrørende følgende dagsordenspunkter, som skønnes at vedrøre Skatteudvalgets ansvarsområde:

2. Skat - Momsfaktura
 - Politisk drøftelse
KOM(2009) 207

Dagsordenspunkt 2: Momsfaktura

Resumé

Kommissionen har fremsat forslag om ændring af momssystemdirektivets regler for moms fakturaer, som indebærer en forenkling og harmonisering af reglerne. På ECOFIN-mødet den 16. marts forventes en drøftelse af formandskabets seneste kompromisforslag

KOM(2009) 21

Baggrund

Kommissionen har fremlagt en rapport om den teknologiske udvikling inden for elektronisk fakturering (e-fakturering). Det fremgår af rapporten, at de gældende IT-teknologiske krav ved udstedelse og modtagelse af e-fakturaer har begrænset erhvervslivets anvendelse af omkostningsbesparende e-fakturaer. Samtidig indebærer flere af de gældende regler for moms fakturaer administrative byrder for erhvervslivet i EU. Det har betydet, at medlemslandene har indført nationale særregler om fakturaer, hvilket skaber usikkerhed for virksomhederne om hvilke regler, der finder anvendelse.

EU-landene har et mål om at lempe de administrative byrder for erhvervslivet i EU som led i, at de administrative byrder af EU-regler generelt skal reduceres med 25 pct. inden udgangen af 2012. Kommissionen har ved fremsættelsen af sit oprindelige moms fakturaforslag vurderet, at forslaget om at ophæve de teknologiske særkrav til e-fakturaer potentielt vil kunne reducere de administrative byrder for erhvervslivet i EU med 18 mia. euro (ca. 135 mia. kr.). Moms fakturaforslaget udgør dermed et af de væsentligste forslag i Kommissionens samlede katalog for reduktion af de administrative byrder for erhvervslivet i EU, hvor Kommissionen har opgjort erhvervslivets samlede byrdelettelsespotentiale i EU til 123,8 mia. euro.

Indhold

Formålet med Kommissionens direktivforslag er at modernisere, harmonisere og forenkle kravene til virksomhederne for udstedelse, modtagelse, indhold, opbevaring m.v. af fakturaer.

Kommissionens forslag indeholder ændringer af momssystemdirektivet med hensyn til regler for:

1. Tidspunkter for fakturering, momsbetaling og momsfradrag,
2. lovvalgsregler for udstedelse og opbevaring af fakturaer, dvs. regler, der fastsætter hvilket medlemslands regler, der skal finde anvendelse ved fakturaer ved grænseoverskridende handel,
3. ret og pligt til at udstede faktura,
4. indholds- og oplysningskrav til fakturaer,
5. definition af e-faktura samt udstedelse, modtagelse og opbevaring af fakturaer.

I forhold til lempelserne af de administrative byrder er det især moderniseringen og forenklingen af e-faktura, der har et stort potentiale.

På baggrund af det spanske formandskabs seneste kompromisforslag af 17. februar 2010 udestår følgende:

Ad 1) Tidspunkter for momsbetaling og -fradrag i sammenhæng med fakturering

Efter de gældende EU-regler kan medlemslandene fastsætte nationale regler om tidspunkter for fakturering og momsbetaling ved løbende leverancer af varer og ydelser. Dog er der fra 1. januar 2010 indført en fælles EU-regel om årlig fakturering og momsbetaling ved løbende grænseoverskridende leverancer af ydelser.

Kommissionen og formandskabet har foreslået en fælles EU-regel om månedlig fakturering og momsbetaling ved løbende grænseoverskridende vareleverancer.

Ad 2) Lovvalgsregler for udstedelse og opbevaring af fakturaer

I dag er der ikke fastsat EU-regler for lovvalg for fakturaer ved grænseoverskridende transaktioner, hvilket medfører eller potentielt kan medføre juridiske spørgsmål og konflikter mellem f.eks. skattemyndighederne i ét medlemsland og virksomhederne i et andet medlemsland om fortolkningen af de ellers fælles EU-regler for udstedelse og opbevaring af fakturaer ved grænseoverskridende leverancer.

Kommissionen har foreslået, at reglerne i medlemslandet, hvor den momspligtige virksomhed er registreret, skal anvendes ved udstedelse af fakturaer. Reglerne i medlemslandet, hvor den momspligtige virksomhed er etableret, har fast forretningssted, har permanent adresse, eller har sædvanligt ophold, foreslås anvendt ved opbevaring af fakturaer.

I det foreliggende kompromisforslag indgår som hovedregel, at reglerne i det medlemsland, hvor leverancen finder sted, skal anvendes ved udstedelse af fakturaer. Endvidere foreslås en række undtagelsesregler, hvorefter det er reglerne i medlemslandet, hvor leverandøren er etableret, der skal finde anvendelse mhp. at reducere antallet af situationer, hvor sælgere fra et EU-land eller et tredjeland skal sætte sig ind i op til 27 EU-landes fakturaregler. Reglerne i medlemslandet, hvor den fakturerede leverance finder sted, foreslås som hovedregel anvendt ved opbevaring af kopier af udstedte fakturaer.

Ad 3) Ret og pligt til at udstede faktura

Efter de gældende regler er alle grænseoverskridende leverancer af momsfrigitte ydelser undtaget fra pligten til at udstede faktura.

Kommissionen har foreslået, at der indføres generel pligt til at udstede faktura for grænseoverskridende leverancer af momsfrigitte ydelser af hensyn til, at der er et forskelligt omfang af momsfrigitte ydelser i medlemslandene, og at der bør være fælles regler for fakturering af varer og ydelser, uanset om den konkrete leverance er momsfrigitte.

I det foreliggende kompromisforslag foreslås pligt til at udstede faktura for grænseoverskridende leverancer af momsfrigitte ydelser, undtagen for forsik-

ringsydelser og finansielle ydelser, idet omfanget af grænseoverskridende leverancer har et særligt stort omfang på dette område.

Ad 4) Indholds- og oplysningskrav til fakturaer

Der er fastsat fælles EU-regler om fuldstændig faktura, der skal indeholde en række oplysninger af hensyn til opkrævningen af momsen. Det enkelte medlemsland kan få tilladelse til at indføre særlige nationale forenklinger.

Kommissionen har foreslået fælles EU-regler om fuldstændig faktura med yderligere oplysningskrav og fælles EU-regler om forenklet faktura, der kan anvendes ved mindre leverancer, og som har færre oplysningskrav end fuldstændig faktura.

Det foreliggende kompromisforslag svarer stort set til Kommissionens oprindelige forslag, idet kompromisforslaget dog rummer formuleringer, der synes at indebære, at de enkelte medlemslande skal have mulighed for at kunne stille krav til indhold og oplysning i forenklet faktura, der reelt svarer til kravene til fuldstændig faktura.

Ad 5) Definition af e-faktura samt udstedelse, modtagelse og opbevaring af fakturaer

I de fælles EU-regler indgår en overordnet definition af elektronisk datatransmission. Der er ikke fastsat krav til oprindelsesægthed, indholdsintegritet og læsbarhed ved udstedelse og modtagelse af papirfakturaer – hverken ved indenlandske eller grænseoverskridende leverancer. Oprindelsesægthed, indholdsintegritet og læsbarhed for e-fakturaer skal garanteres ved elektronisk signatur eller EDI (Elektronisk Data Information), der er et særligt lukket system for dataudveksling. Medlemslandene kan lempe kravene for e-fakturaer ved indenlandske leverancer.

Kommissionen har ikke foreslået en ændret definition af elektronisk datatransmission, men en ophævelse af de teknologiske særkrav for brug af e-fakturaer. En fjernelse af de teknologiske krav til e-fakturaer skønnes potentielt at kunne lette de administrative byrder for erhvervslivet i EU med 18 mia. euro årligt.

I det foreliggende kompromisforslag foreslås e-faktura defineret som en faktura, der opfylder EU's krav mht. indhold, bliver indkodet i et elektronisk format og opbevares på elektronisk media. Endvidere foreslås en ligestilling, dels mellem papir- og e-fakturaer, dels mellem fakturaer ved indenlandske og grænseoverskridende leverancer. Herefter skal fakturaudsteder og -modtager garantere oprindelsesægthed, indholdsintegritet og læsbarhed via indbydes aftalte metoder, fx anvendelse af e-signatur, EDI eller fornødne virksomhedskontroller.

Det foreliggende kompromisforslag søger at sammenfatte medlemslandenes forskellige synspunkter på vægtning af skattekontrol i forhold til lempelse af virksomhedernes administrative byrder. På den baggrund vil det foreliggende kompromisforslag i vedtaget form formentlig medføre knap så store lempelser af de administrative byrder for erhvervslivet i EU – herunder relativt for dansk erhvervsliv – i forhold til de lempelser, som Kommissionens oprindelige forslag har lagt op til.

Det vurderes dog, at det foreliggende kompromisforslag sammenfattende vil opfylde danske interesser med hensyn til, at der bliver indført fælles EU-regler, der overvejende lemper krav til virksomhedernes oplysninger og administration ved momsoprævningen i forbindelse med udstedelse, modtagelse og opbevaring af fakturaer. De fælles EU-regler ventes desuden at modvirke, at de enkelte medlemslande via national praksis og fortolkning kan stille yderligere krav i forhold til de fælles EU-regler.

På ECOFIN den 16. marts 2010 ventes en drøftelse af forslaget.

Hjemmelsgrundlag

Forslaget er fremsat med hjemmel i EF-traktatens artikel 93 (nu artikel 113 i EUF-Traktaten).

Nærhedsprincippet

Kommissionen anfører, at forslaget er omfattet af EU's eksklusive kompetence, når det gælder de harmoniserede regler for det fælles momssystem. Regeringen er enig heri, og derfor anses forslaget for at være i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet har endnu ikke udtalt sig.

Gældende dansk ret og forslagets konsekvenser herfor

De gældende regler om moms faktura er omfattet af lov om merværdiafgift (momsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 966 af 14. oktober 2005, samt bekendtgørelse nr. 663 af 16. juni 2006 om merværdiafgiftsloven (momsloven). Ved ændringsbekendtgørelse nr. 1497 af 15. december 2009 er benyttet hjemmel i direktivet til fra 1. januar 2010 at afskaffe de teknologiske krav til e-fakturaer ved indenlandske leverancer.

En vedtagelse af Kommissionens forslag, inklusiv ændringerne fra formandskabets kompromisforslag, vil kræve ændringer af momsloven og af momsbekendtgørelsen.

Statsfinansielle konsekvenser

Forslaget skønnes ikke at have væsentlige statsfinansielle konsekvenser.

Samfundsøkonomiske konsekvenser

Kommissionen har ikke foretaget et skøn over virkningen for de administrative byrder af fakturaforslaget under ét. Den skønner, at en gennemførelse af del-elementet vedrørende ophævelse af de teknologiske særkrav til elektroniske fakturaer potentielt vil kunne lempe de administrative byrder for erhvervslivet i EU med i størrelsesordenen 18 mia. euro årligt.

Det foreliggende kompromisforslag søger at sammenfatte medlemslandenes forskellige synspunkter på vægtning af skattekontrol i forhold til lempelse af virksomhedernes administrative byrder. På den baggrund vil det foreliggende kompromisforslag i vedtaget form formentlig medføre knap så store lempelser

af de administrative byrder for erhvervslivet i EU – herunder relativt for dansk erhvervsliv – i forhold til de lempelser, som Kommissionens oprindelige forslag har lagt op til.

Det foreliggende kompromisforslag vurderes sammenfattende at opfylde danske interesser med hensyn til, at der bliver indført fælles EU-regler, der overvejende lemper krav til virksomhedernes oplysninger og administration ved momsopkrævningen i forbindelse med udstedelse, modtagelse og opbevaring af fakturaer. De fælles EU-regler ventes desuden at modvirke, at de enkelte medlemslande via national praksis og fortolkning kan stille yderligere krav i forhold til de fælles EU-regler.

Høring

Kommissionens forslag har været sendt i høring hos følgende danske organisationer m.v., der har udtalt sig:

Advokatsamfundet, Dansk Erhverv, Dansk Industri, Landbrug og Fødevarer, Dansk Told- og Skatteforbund, Finansrådet, Foreningen af Danske Revisorer, Foreningen af Registrerede Revisorer, Landbrugsrådet og Sund & Bælt Holding A/S. Herunder har Advokatsamfundet samt Sund & Bælt Holding A/S udtalt, at de ikke har bemærkninger til forslaget.

Resumé af kommentarerne afgivet af Dansk Industri, Landbrug og Fødevarer samt Dansk Told- og Skatteforbund og som angår elementer i Kommissionens oprindelige forslag, der – evt. omskrevet og redigeret – fortsat indgår i det seneste kompromisforslag:

Organisation	Høringssvar
Dansk Industri	<p>Forlaget må anses at medføre en så væsentlig reduktion i virksomhedernes administrative byrder, at forslaget alene på den baggrund bør fremmes.</p> <p>Kritisk over for forslag til periodiseringsregler, der kan anses at gribe ind i den private aftalefrihed for leveranceperioder og betalingsfrister.</p> <p>Forslaget, hvorefter medlemslandene ikke må stille yderligere nationale krav til udstedelse og opbevaring af fakturaer, bør fastholdes.</p> <p>Finder ikke, at forslaget i tilstrækkelig grad sikrer, at en faktura, udstedt i dét EU-land, hvor leverandøren er momsregistreret, er gyldig i hele EU.</p> <p>Antager, at forslaget til oplysningskrav om kundens momsregistreringsnr., skal gælde salg til momspligtige personer, idet kravet ikke kan opfyldes ved salg til ikke-momsregistrerede.</p> <p>Anmoder om at få præciseret, om forslaget til oplysningskrav om momsens forfaldstidspunkt afviger fra gældende ret, herunder om det flytter forfaldstidspunktet.</p> <p>Ophævelse af de teknologiske krav til e-fakturering er afgørende for at opnå forslagets formål med udbredelse af e-fakturering og administrative lempelser.</p>
Landbrug og Fødevarer	<p>Uhensigtsmæssigt, hvis sælger i ét EU-land skal angive oplysninger på faktura om momsens forfaldstidspunkt i en EU-handel ifølge momslovgivningen i et andet EU-land.</p>
Dansk Told- og Skatteforbund	<p>Oplysning om købers momsnr. på faktura ved indenlandsk handel vil forbedre kontrol, men vil øge virksomhedernes administrative byrder.</p> <p>Fjernelse af oplysningskrav om leveringsdato på faktura vil afskære SKAT fra kontrol af korrekt periodisering.</p>

Forslaget m.v. har endvidere været sendt i ekstern høring hos følgende danske organisationer m.v., der ikke har udtalt sig:

Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Dansk Arbejdsgiverforening, Danske Arkitekters Landsforbund, Dansk Byggeri, Dansk Ejendomsmæglerforening, Dansk Transport og Logistik, Den Almindelige Danske Lægeforening, Foreningen af Rådgivende Ingeniører, Foreningen af Speciallæger, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Forsikring & Pension, Hotel-, restaurant-, catering- og turisterhvervets hovedorganisation (HORESTA), Håndværksrådet, IT-Branchen, Kommunernes Landsforening, LO - Landsorganisationen, Praktiserende Lægers Organisation, Skatterevisorforeningen, Tandlægeforeningen samt Teknisk Landsforbund.

Supplerende udtalelser fra erhvervsorganisationer

Under hensyn til udviklingen i forhandlingerne om de foreslåede regler for e-fakturaer, er der blevet indhentet supplerende udtalelser fra en række danske erhvervsorganisationer.

Hovedindtrykket er, at flertallet af danske erhvervsorganisationer foretrækker Kommissionens oprindelige forslag, hvorefter de teknologiske krav til e-fakturaer skulle ophæves. Derimod vurderes formandskabets kompromisforslag at indebære en stramning – ikke alene i forhold til Kommissionens oprindelige forslag – men også i forhold til de gældende regler.

Visse danske erhvervsorganisationer har dog også bemærket, at regler og myndighedskrav om anvendelsen af e-fakturaer kan medvirke til, at der bliver udviklet den fornødne IT-software til at håndtere e-fakturaer, herunder system-til-system-løsninger.

Samlet set lægger danske erhvervsorganisationer vægt på, at der indføres fælles EU-regler for udstedelse og modtagelse af fakturaer, der ikke giver medlemslandene adgang til at indføre skærpede nationale krav, og at de nye regler medfører en lempelse i de administrative byrder i forhold til de gældende regler.

Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg. Nærhedsnotat er fremsendt den 9. marts 2009. Grundnotat er fremsendt den 31. marts 2009.

Holdning

Dansk holdning

Regeringen støtter overordnet forslaget, som indebærer en harmonisering og forenkling af reglerne vedr. moms faktura.

Regeringen arbejder for at forslaget om månedlig periodisering for fakturering og momsbetaling ved løbende grænseoverskridende vareleverancer ikke gennemføres.

Regeringen arbejder desuden for ligebehandling af momsfrigitte leverancer og mener, at alle momsfrigitte ydelser bør være undtaget fra pligten til at udstede moms faktura, hvilket er retsstillingen efter de gældende regler.

Regeringen arbejder endvidere for, at de enkelte medlemslande ikke skal kunne stille krav til indhold og oplysning i forenklet faktura, der reelt svarer til kravene til fuldstændig faktura, idet det begrænser lettelsen af de administrative byrder.

Ift. liberalisering af de teknologiske krav til e-fakturaer arbejder regeringen for, at det af hensyn til administrative byrder alene bør pålægges den momspligtige virksomhed (fakturamodtager) at sikre oprindelsesægthed, indholdsintegritet og læsbarhed for papir- og e-fakturaer, frem for at både udsteder og modtager af en faktura hver for sig skal kunne garantere opfyldelsen af de nævnte krav.

Andre landes holdninger

Et stort flertal af medlemslandene støtter overordnet forslaget.