



## Notat

1. september 2010  
J.nr. 2010-221-0032

Skatteministeriets Koncerncenter  
Jura og Samfundsøkonomi  
Skatteadministration  
1. september 2010

## Grund- og Nærhedsnotat om

Forslag af 15. juli 2010 til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2008/9/EF af 12. februar 2008 om detaljerede regler for tilbagebetaling af moms i henhold til direktiv 2006/112/EF til afgiftspligtige personer, der ikke er etableret i tilbagebetalingsmedlemsstaten, men i en anden medlemsstat, KOM(2010)381.

---

### Resumé

*På baggrund af EUF-Traktatens artikel 113, der kræver høring af Europa-Parlamentet og enstemmig vedtagelse af EU-landene, har Europa-Kommissionen ved KOM(2010)381 af 15. juli 2010 fremsat forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2008/9/EF af 12. februar 2008 om detaljerede regler for tilbagebetaling af moms i henhold til direktiv 2006/112/EF til afgiftspligtige personer, der ikke er etableret i tilbagebetalingsmedlemsstaten, men i en anden medlemsstat.*

*Der foreslås ændringer af direktiv 2008/9/EF for så vidt angår:*

- *Virksomhedernes frist for at sende ansøgning om godtgørelse af moms for perioder for 2009 udsættes fra den 30. september 2010 til den 31. marts 2011*
- *Hjemmelsgrundlaget for komitologi-proceduren efter momssamarbejdsforordningen (EF) nr. 1798/2003 for fastsættelse af de nærmere regler, herunder for formater for elektroniske indgivelser og meddelelser efter direktiv 2008/9/EF, foreslås præciseret.*

*Den 1. oktober 2010 foreslås som frist for EU-landenes gennemførelse af et vedtaget forslag i EU-landenes respektive nationale lovgivning.*

*På Skatteministeriets område vil gennemførelsen af et vedtaget EU-forslag kræve ændring af bekendtgørelse nr. 1492 af 15. december 2009 om godtgørelse af merværdiafgift (moms) på grundlag af de gældende rammer for skatteministerens bemyndigelse efter momslovens § 45, stk. 7.*

## **1. Baggrund**

Europa-Kommissionen har ved KOM(2010)381 af 15. juli 2010 fremsat forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2008/9/EF af 12. februar 2008 om detaljerede regler for tilbagebetaling af moms i henhold til direktiv 2006/112/EF til afgiftspligtige personer, der ikke er etableret i tilbagebetalingsmedlemsstaten, men i en anden medlemsstat. Forslaget er oversendt til Rådet den 15. juli 2010 i dansk sprogversion.

Forslaget er fremsat med hjemmel i EUF-Traktatens artikel 113, der kræver høring af Europa-Parlamentet og enstemmig vedtagelse af EU-landene.

Forslaget drøftes af Rådets Fiskal-arbejdsgruppe og herefter af COREPER, før forslaget kommer til politisk drøftelse og eventuel senere vedtagelse hos Rådet (ECOFIN).

## **2. Forslagets formål og indhold**

### **Formål**

Direktiv 2008/9/EF ("momsgodtgørelsesdirektivet") giver en virksomhed i et EU-land ("hjemstedslandet") adgang til at få søge om at få godtgjort moms af driftsomkostninger, som virksomheden har pådraget sig ved aktiviteter i et andet EU-land ("godtgørelseslandet"), via en elektronisk web-portal hos skattemyndighederne i virksomhedens hjemstedsland. Det elektroniske system erstatter et tidligere papirbaseret system, forenkler processerne for virksomhederne og forbedrer retssikkerheden i kraft af regler for faste sagsbehandlingsfrister samt pålæg til godtgørelseslandet om at betale renter ved forsinket udbetaling af momsgodtgørelse.

Virksomhedens ansøgning om momsgodtgørelse skal indgives til hjemstedslandet senest den 30. september i kalenderåret efter godtgørelsesperioden, og da direktivet trådte i kraft den 1. januar 2010, skal ansøgning om momsgodtgørelse perioder for 2009 indgives til hjemstedslandet senest den 30. september 2010.

Ordningerne for udveksling af oplysninger mellem EU-landenes skattemyndigheder er blevet klar til tiden, men der har været problemer for web-portalerne i nogle af EU-landene. Visse EU-lande har således åbnet deres web-portaler meget sent (indtil midten af maj 2010), og der har været forskellige tekniske problemer med funktionen af og adgangen til visse web-portaler.

EU-landenes skattemyndigheder har også forskellige opfattelser af, hvordan systemet skal fungere rent teknisk, hvilket først kom frem, da systemet var blevet funktionsdygtigt. De fælles IT-elementer er fastlagt på EU-plan, men de tekniske krav til elektronisk kommunikation med virksomhederne fastsættes af hvert enkelt EU-land. Dette har også bidraget til forsinkelser og problemer ved indgivelse og behandling af ansøgninger om momsgodtgørelse.

Kommissionen anser det for hensigtsmæssigt, at Kommissionen efter en komitologi-procedure, nærmere bestemt efter forudgående høring af Det Stående Udvalg vedrørende Administrativt Samarbejde ("SCAC"), kan fastsætte de nærmere tekniske regler for gennemførelse af den elektroniske indgivelse og behandling af ansøgninger om momsgodtgørelse. Disse nærmere regler vil navnlig angå den elektroniske ansøgning til web-portalen, bilagene til ansøgningerne, hjemstedslandets bekræftelse af en modtaget ansøgning og efterfølgende videreformidling af ansøgningen til godtgørelseslandet samt godtgørelseslandets bekræftelse af en modtaget ansøgning til behandling og efterfølgende henvendelser til den ansøgende virksomhed om yderligere oplysninger til brug for behandlingen.

## **Indhold**

Kommissionen anser virksomhedernes manglende adgang til web-portalerne hos skattemyndighederne i visse EU-lande inden for den ordinære frist den 30. september i det efterfølgende år for at udgøre væsentlige begrænsninger i virksomhedernes adgang til momsgodtgørelse. Kommissionen foreslår derfor, at fristen for at indgive ansøgning om momsgodtgørelse for perioder for 2009 undtagelsesvis forlænges fra den 30. september 2010 til den 31. marts 2011, således at virksomhederne kan udøve deres rettigheder fuldt ud. Kommissionen bemærker for god ordens skyld, at dette forslag ikke begrænser Kommissionens muligheder for at træffe andre foranstaltninger med henblik på at sikre den korrekte anvendelse af EU-retten.

Kommissionen foreslår endvidere at præcisere hjemmelsgrundlaget for at fastsætte de nærmere tekniske og administrative regler til at gennemføre direktivet efter en komitologi-procedure i henhold til momssamarbejdsforordningen (EF) nr. 1798/2003. EU-landene og Kommissionen vil herefter kunne fastsætte de nødvendige tekniske aspekter af direktivets anvendelse og derved forbedre systemets funktion.

Den 1. oktober 2010 foreslås som frist for EU-landenes gennemførelse af et vedtaget forslag i EU-landenes respektive nationale lovgivning.

## **3. Europa-Parlamentets udtalelser**

Europa-Parlamentet skal efter EUF-Traktatens artikel 113 høres. Der foreligger endnu ikke en udtalelse.

## **4. Nærhedsprincippet**

Forslaget er omfattet af EU's eksklusive kompetence, når det gælder de harmoniserede regler for det fælles momssystem.

Den danske regering anerkender, at forslaget må anses for at være i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

## **5. Gældende ret**

Momsgodtgørelsesdirektivet har oprindeligt EU-retlig hjemmel i EF-Traktatens artikel 93, der efter Lissabon-Traktatens ikrafttrædelse pr. 1. december 2009 svarer til EUF-Traktatens artikel 113.

EU-beslutningsproceduren er på området for den indirekte beskatning uændret, at Rådet, der træffer afgørelse med enstemmighed på forslag af Kommissionen og efter høring af Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg, vedtager bestemmelser om harmonisering af lovgivningerne vedrørende omsætningsafgifter, punktafgifter og andre indirekte skatter, i det omfang en sådan harmonisering er nødvendig for at sikre Det Indre Markeds oprettelse og funktion.

§ 45, stk. 1, i lov om merværdiafgift (momsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 966 af 14. oktober 2005, som ændret ved lov nr. 1134 af 4. december 2009, gennemfører regler fra momsgodtgørelsesdirektivet, der fastsætter grundlaget for adgangen for virksomheder, der har hjemsted i andre EU-lande, til at få udbetalt momsgodtgørelse fra SKAT i Danmark.

Efter momslovens § 45, stk. 7, er skatteministeriet bemyndiget til at fastsætte de nærmere regler for indgivelse, behandling og afgørelse af ansøgning om momsgodtgørelse fra virksomheder med hjemsted i enten Danmark eller i andre EU-lande. Efter bemyndigelsen er udstedt bekendtgørelse nr. 1492 af 15. december 2009 om godtgørelse af merværdiafgift (moms), der gennemfører en række af de mere detaljerede regler fra momsgodtgørelsesdirektivet for indgivelse, behandling og afgørelser om momsgodtgørelse. Herunder er danske virksomheders frist for indgivelse af ansøgning om momsgodtgørelse fastsat til den 30. september i kalenderåret efter godtgørelsesperioden.

## **6. Konsekvenser**

### **Lovgivningsmæssige konsekvenser**

På Skatteministeriets område vil gennemførelsen af et vedtaget EU-forslag kræve ændring af bekendtgørelse nr. 1492 af 15. december 2009 om godtgørelse af merværdiafgift (moms) på grundlag af de gældende rammer for skatteministerens bemyndigelse efter momslovens § 45, stk. 7.

### **Statsfinansielle konsekvenser**

Forslaget skønnes ikke at have væsentlige statsfinansielle konsekvenser.

### **Samfundsøkonomiske konsekvenser**

Forslaget skønnes ikke at få væsentlige samfundsøkonomiske konsekvenser.

## **Administrative konsekvenser for erhvervslivet**

Forslaget skønnes at indebære en lettelse af de administrative byrder for danske virksomheder, der via web-portalen for SKAT i Danmark indgiver ansøgning om momsgodtgørelse for 2009 til skattemyndighederne i andre EU-lande, herunder navnlig i forhold til de enkelte andre EU-lande, der har problemer med deres web-portaler.

## **7. Høring**

Den danske sprogversion af 15. juli 2010 af direktivforslaget er sendt i ekstern høring hos danske branche- og interesseorganisationer for perioden 30. august - 10. september 2010.

## **8. Generelle forventninger til andre EU-landes holdninger**

Det forventes, at et flertal af EU-lande overordnet set vil være positivt indstillet over for formålet med - og hovedlinjerne i - forslaget om ændring af momsgodtgørelsesdirektivet.

Enkelte EU-lande har tidligere været tilbageholdende med at overlade kompetence til komitologi, medmindre at det er skarpt afgrænset til regler af udelukkende administrativt indhold. Disse EU-lande vil eventuelt have forbehold over for det konkrete delforslag om et præciseret hjemmelsgrundlag for komitologi-procedure for fastsættelse af tekniske krav til indgivelse og behandling af ansøgning om momsgodtgørelse.

## **9. Den danske regerings foreløbige generelle holdning**

Regeringen støtter Kommissionens forslag om ændring af momsgodtgørelsesdirektivet. Herunder støtter regeringen delforslaget om præciseret hjemmelsgrundlag for fastsættelse af tekniske krav til indgivelse og behandling af ansøgning om momsgodtgørelse.

## **10. Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg**

Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg.