

29-03-2011



Kommissionens grønbog om momssystemets fremtid SKATFEMINISTERIET

Momssystemets fremtid

- Hvorfor diskuteres det nu ?
- Sjette momsdirektiv vedtaget 1977 – justeret flere gange, men grænsen er nået !

Grønbogens undertitel: "På vej mod et enklere, mere solidt og effektivt momssystem"

- KOM tager afsæt i, at reform af momssystemet er ønskelig/nødvendig af flere årsager:
 - Nedbringelse af administrative omkostninger
 - Øget sammenhæng med det indre marked
 - Øget kapacitet som indtægtskilde
 - Bedre anvendelse af IT

Side 2 29-03-2011



Momsen som indtægtskilde (1)

Danmark (mia. kr.):

	2007	2008	2009	2010
Moms	174,3	175,1	165,7	169,8
Samlede skatter og afgifter	831,6	839,1	798,9	836,3
Procent	21 %	20,9 %	20,7 %	20,3 %

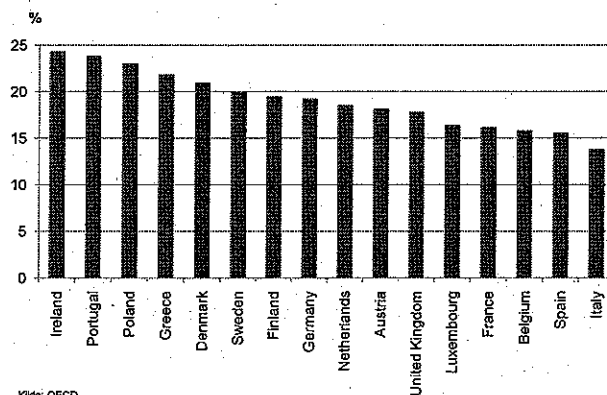
➤ Momsen er en vigtig og stabil indtægtskilde for den danske statskasse !



Momsen som indtægtskilde (2)

Europa:

Moms i procent af samlede skatter og afgifter i EU-15 (2008)



Kilde: OECD



Momsgabet i EU (1)

Definition:

- Differencen mellem de faktiske momsindtægter og de indtægter, medlemsstaterne teoretisk burde opnå.
- Momsgabet omfatter både moms unddraget som følge af svig og moms, der er tabt som følge af konkurser eller lovlig momstænkning.

Danmark (2006):

- Momsgabet anslås at udgøre **3,4 pct.** af de teoretiske momsindtægter.

(Kilde: SKATs compliance undersøgelse)

EU (2006):

- Momsgabet i EU-25 anslås at udgøre **12 pct.** af de teoretiske momsindtægter.



Momsgabet i EU (2)

Anslået momsgab, 2006:

Belgien	11 %
Danmark	4 %
Estland	8 %
Finland	5 %
Frankrig	7 %
Grækenland	30 %
Holland	3 %
Irland	2 %
Italien	22 %

Letland	22 %
Litauen	22 %
Luxembourg	1 %
Malta	11 %
Polen	7 %
Portugal	4 %
Slovakiet	28 %
Slovenien	4 %
Spanien	2 %

Storbritannien	17 %
Sverige	3 %
Tjekkiet	18 %
Tyskland	10 %
Ungarn	23 %
Østrig	14 %
EU-25	12 %



Hovedpunkter fra grønbogen

- 1) Principperne for momsbehandlingen af grænseoverskridende transaktioner på det indre marked (oprindelsesland/bestemmelsesland)
- 2) Nyvurdering af metoden for momsopkrævning
- 3) En one-stop-shop (étsteds-ordning) på momsens område



Ad 1) Momsbehandlingen af grænseoverskridende transaktioner på det indre marked


❖ **Nuværende momssystem:** Forskellige regler for hvordan henholdsvis

- grænseoverskridende B2B-transaktioner
- grænseoverskridende B2C-transaktioner og
- indenlandske transaktioner

skal behandles momsmæssigt.


❖ **Fremtidens momssystem:** Kommissionens ambition er, at momssystemet skal være det samme *mellem* landene som i det enkelte land.

- Grønbogen sonderer mellem 2 overordnede muligheder:
 - Beskatning i oprindelsesstaten
 - Beskatning i bestemmelsesstaten

Kommissionens grønbog om moms-systemets fremtid 


<p>Oprindelsesstatsprincippet:</p> <p>Ved grænseoverskridende handel skal moms pålægges i det land, hvor varen er <u>indkøbt</u>.</p> <p>Transaktionen momses i overensstemmelse med <u>oprindelseslandets</u> momssatser og undtagelser.</p> <p>Eksempel</p> <p>Dansk vare afsættes til Tyskland:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Varen pålægges dansk moms ○ Momsprovenuet indbetales til den danske statskasse ○ Forbruget finder sted i Tyskland 	<p>Bestemmelsesstatsprincippet:</p> <p>Ved grænseoverskridende handel skal moms pålægges i det land, hvor varen er <u>forbrugt</u>.</p> <p>Transaktionen momses i overensstemmelse med <u>forbrugslandets</u> momssatser og undtagelser.</p> <p>Eksempel</p> <p>Dansk vare afsættes til Tyskland:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Varen pålægges tysk moms ○ Momsprovenuet indbetales til den tyske statskasse ○ Forbruget finder sted i Tyskland
--	---

Side 6 29-03-2011

Kommissionens grønbog om moms-systemets fremtid 

<p>Oprindelsesstatsprincippet:</p> <p>Problem: Momsprovenuet skal tilfalde forbrugslandet.</p> <p>Løsning: Clearingordning (købers land skal give køber momsfradrag og købers land skal have salgsmoms fra oprindelseslandet; i praksis afregnes et netto-mellemværende).</p> <p>Generelle forudsætninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Nødvendigt med mere harmoniserede momssatser ○ Clearingsystem forudsætter tillid til andre landes myndigheder ○ Landene bliver indbyrdes afhængige ved opkrævningen af (en stor del af) deres momsindtægter 	<p>Bestemmelsesstatsprincippet:</p> <p>Problem: Uensartet behandling af leverancer inden for EU og af indenlandske leverancer.</p> <p>Løsning: ?</p> <p>Grønbogen nævner forskellige løsninger:</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Opretholdelse af principperne for det nuværende system ○ Omvendt betalingspligt for indenlandske B2B-transaktioner ○ Kommissionen er åben for andre muligheder...
--	---

Side 16 29-03-2011


Kommissionens grønbog om moms-systemets fremtid  SKATTEMINISTERIET

Ad 2) Nyvurdering af metoden for momsopkrævning

❖ **Nuværende opkrævningssystem:**

- Periodebaseret
- Virksomhederne fungerer som skatteopkrævere for staten
- Virksomhederne beregner selv den moms, de skal indbetale til – eller have tilbagebetalt fra – staten.

Side 11 29-03-2011

Kommissionens grønbog om moms-systemets fremtid  SKATTEMINISTERIET

Periodebaseret opkrævning:


❖ **Fordele**

- "Nem" momsopkrævning for skattemyndighederne.

❖ **Ulemper**

- Systemet uændret siden momsens indførelse
- Kontrol med indberetninger sker tidsmæssigt *efter* transaktionen
- Systemet afhænger af, at virksomhederne overholder reglerne og er derfor sårbar overfor svig, som først kan konstateres ved en efterfølgende kontrol
- Vanskeligt at inddrive moms (den afgiftspligtige kan i mellemtiden være forsvundet eller gået konkurs).

Side 12 29-03-2011


Kommissionens grønbog om momssystemets fremtid  SKATTEMINISTERIET

❖ **Fremtidens momssystem:** De seneste års teknologiske udvikling kan rumme helt nye muligheder for momsopkrævning.

- Fremtidens momssystem skal på effektiv vis:
 - Begrænse mulighederne for svig, og
 - Beskytte momsprovenuet

❖ **Første skridt:** PWC har på foranledning af Kommissionen undersøgt alternative modeller til at forbedre og forenkle momsopkrævningen.


Side 14 29-03-2011

Kommissionens grønbog om momssystemets fremtid  SKATTEMINISTERIET

❖ **Mulige modeller:**

- **Split payments:**
 - Købers bank splitter betalingen op i:
 - a) Et varebeløb ekskl. moms, der betales til leverandøren, og
 - b) Et momsbeløb, som banken overfører direkte til SKAT
 - Modellen eliminerer ifølge grønbogen "missing traders"-svig, eftersom momsen tidligt i processen overføres direkte til SKAT
 - Anden svig...?
- **Momsovervågningsdatabase:**
 - Model, hvor alle fakturadata (forudsætter brug af e-fakturaer) sendes til en central momsovervågningsdatabase
 - Skattemyndighederne har umiddelbart adgang til oplysningerne i databasen
 - Risikoen for svig minimeres, da forholdene overvåges "real-time" frem for på et tidspunkt efter transaktionen
 - Forudsætter stort administrativt apparat.

Side 14 29-03-2011

Kommissionens grønbog om momssystemets fremtid 


Ad 3) En one-stop-shop (étsteds-ordning) på momsens område

- ❖ **Nuværende momssystem:** Virksomheder med momspligtige transaktioner i mere end én medlemsstat skal opfylde de momsmæssige forpligtelser vedrørende
 - momsregistrering
 - momsangivelse og
 - indbetaling af moms

i hver enkelt medlemsstat.
- ❖ **Fremtidens momssystem:** En one-stop-shop giver mulighed for at opfylde de momsmæssige forpligtelser vedrørende
 - momsregistrering
 - momsangivelse og
 - indbetaling af moms

i én enkelt medlemsstat.

Side 15 29-03-2011

Kommissionens grønbog om momssystemets fremtid 

- ❖ **One-stop-shop:** Erstatte 27 landes forskellige regler mht. registrering, angivelse og betaling.
 - Øvrige forskelle – fx med hensyn til momssatser og omfanget af momsfradragret – opretholdes.
- ❖ **Udfordring:** Transaktioner vil fortsat skulle momses i henhold til reglerne i den medlemsstat, hvor leveringsstedet (i momsmæssig henseende) er beliggende.
 - Evt. implementering vil derfor skulle ledsages af effektivt, computerbaseret informationssystem om de enkelte landes regler.

Side 16 29-03-2011

**Eksempler på andre forslag:**

- Harmonisering af den nuværende momssatsstruktur med mange nedsatte satser
- Eksisterende momsfravigelser tages op til fornyet overvejelse
- Forbedring af den juridiske proces på området for ansøgning om individuelle undtagelser
- Standardmomsangivelse for EU, som virksomhederne kan bruge som alternativ til den nationale momsangivelse
- Forslag om "partnerskaber" mellem virksomheder og skattemyndigheder, hvor skattemyndighedernes "partnerskabsvirksomheder" evt. kan få mulighed for at opnå særlige fordele.