



Skatteministeriets Koncerncenter  
Jura og Samfundsøkonomi  
Skatteadministration

6. oktober 2010

## Supplerende 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

*Kommissionen har fremsat forslag til ændring af direktivet for momsgodtgørelse inden for EU med henblik på, at virksomhedernes frist for ansøgning om godtgørelse af moms for perioder for 2009 udsættes fra den 30. september 2010 til den 31. marts 2011.*

*EU-landene har opnået politisk enighed om sagen, og på grund af sagens hastende karakter ventes forslaget på dagsordenen for Konkurrenceevnerådet (COMPET) den 11. oktober 2010 med henblik på vedtagelse.*

### 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 har været drøftet af Rådets Fiskal-arbejdsgruppe, hvor EU-landene har opnået politisk enighed om sagen. På grund af sagens hastende karakter ventes forslaget på dagsordenen på COREPER den 6. Oktober 2010 og dernæst på dagsordenen for Konkurrenceevnerådet (COMPET) den 11. oktober 2010 med henblik på vedtagelse.

## **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 sendes 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 sendes 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.

### **Indhold**

Kommissionen foreslår af hensyn til virksomhedernes rettigheder, at fristen for ansøgning om momsgodtgørelse for perioder for 2009 undtagelsesvis forlænges fra den 30. september 2010 til den 31. marts 2011. Et vedtaget forslag foreslås at hensyn til virksomhedernes retsstilling at få tilbagevirkende kraft fra den 1. oktober 2010.

Det indgik i Kommissionens oprindelige forslag, at Kommissionen efter forudgående høring af Det Stående Udvalg vedrørende Administrativt Samarbejde ("Momssamarbejdskomiteen") skulle være bemyndiget til at fastsætte de nærmere tekniske regler for elektronisk indgivelse og behandling af ansøgninger om momsgodtgørelse, idet EU-landenes forskellige systemtekniske krav også har bidraget til forsinkelser i sagsbehandlingen. Som led i EU-landenes politiske enighed om forslaget, er dette element udgået af forslaget, mens ovennævnte tekniske problemer skal drøftes af Momssamarbejdskomiteen med henblik på en løsning.

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

Europa-Parlamentets Økonomi- og Valutaudvalg har som led i høringsprocedure efter EUF-Traktatens artikel 113 afgivet betænkning over forslaget. Heri udtrykkes støtte til Kommissionens forslag, ligesom forsinkelsen af visse EU-landes web-portaler for indgivelse og behandling af ansøgninger om momsgodtgørelse beklages. Det bemærkes endvidere, at forsinket udbetaling af

momsgodtgørelse kan få alvorlige økonomiske konsekvenser for de virksomheder, der opererer på det indre marked, hvilket kan få negative følger for den økonomiske genrejsning i EU og for det indre markeds funktion.

#### **4. Nærhedsprincippet**

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

#### **5. Gældende ret**

Momsgodtgørelsesdirektivet har oprindelig 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**

Skatteministeriet har på forkant med den forventede vedtagelse af EU-reglerne for fristudsættelse for ansøgning om momsgodtgørelse, og med hjemmel i § 45, stk. 7 i den danske momslov, udstedt bekendtgørelse nr. 1123 af 25. september 2010 om ændring af bekendtgørelse nr. 1492 af 15. december 2009. Af hensyn til danske virksomheders retsstilling er det i ændringsbekendtgørelsen fastsat, at

hvis det på SKATs hjemmeside den 30. september 2010 eller senere bliver meddelt, at ansøgningsfristen for moms godtgørelse for 2009 er udsat, anses ansøgning, der indgives efter udløbet af den regulære frist den 30. september 2010, men til den nye frist, for rettidigt indgivet.

### **Statsfinansielle konsekvenser**

Forslaget skønnes ikke at få statsfinansielle konsekvenser.

### **Samfundsøkonomiske konsekvenser**

Forslaget skønnes som samfundsøkonomisk konsekvens at lette de administrative og likviditetsmæssige byrder for danske virksomheder, der via SKATs webportal søger om moms godtgørelse for 2009 hos 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 Kommissionens oprindelige direktivforslag har været sendt i ekstern høring hos danske branche- og interesseorganisationer for perioden 30. august - 10. september 2010.

Resumé af de indholdsmæssige kommentarer fra høringssvar, afgivet af Dansk Erhverv, Dansk Industri, Dansk Transport og Logistik samt Foreningen af Registrerede Revisorer:

#### *Dansk Erhverv:*

Støtter forslaget om udskudt frist for ansøgning om moms godtgørelse inden for EU.

#### *Dansk Industri:*

- Finder det utilfredsstillende, at visse EU-landes web-portaler for elektronisk indgivelse og behandling af ansøgning om moms godtgørelse ikke har været klar til tiden.

- Finder det af hensyn til virksomhedernes likviditet rimeligt, at virksomhederne kompenseres for forsinkelsen med en rentegodtgørelse, og at forslag herom bør indarbejdes i direktivforslaget.

- Foreslår, at der skal sikres rimelig frister for at gennemføre tekniske ændringer af virksomhedernes og skattemyndighedernes it-systemer for moms godtgørelse, vedtaget ved komitéprocedure, herunder at ændringer ikke bør gennemføres kort før ansøgningsfristen for moms godtgørelse inden for EU.

- Foreslår af hensyn til at undgå forældelse, at et vedtaget direktiv skal have tilbagevirkende kraft fra den 30. september 2010.

#### *Dansk Transport og Logistik:*

- Støtter forslaget om at forlænge ansøgningsfristen for momsgodtgørelse for 2009 til den 31. marts 2010, men havde dog hellere set, at datoen blev forlænget til det tidspunkt, hvor det elektroniske momsgodtgørelsessystem er fuldt ud funktionsdygtigt.
- anbefaler en tilbagevenden til et papirbaseret system for behandling af ansøgning om momsgodtgørelse for at nedbringe antallet af ubehandlede sager, der har hobet sig op som følge af tekniske problemer.
- Støtter de tiltag, der er nødvendige for at få løst de aktuelle problemer, og at der fra dansk side samarbejdes med Kommissionen og de andre EU-lande med henblik herpå.

#### *Foreningen Registrerede Revisorer:*

Bakker op om forslaget, der betyder en forlænget frist for virksomhedernes mulighed for ansøgning om udbetaling af momsgodtgørelse inden for EU, da it-tekniske problemer forhindrer, at den oprindelige frist kan overholdes.

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

- alene har udtalt sig i forbindelse med den samtidige høring af udkastet til det, der senere er udstedt som ovennævnte bekendtgørelse nr. 1123 af 25. september 2010,
- har svaret positivt, at de ikke har bemærkninger til direktivforslaget, eller
- ikke har svaret:

Advokatrådet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Danmarks Skibsmæglerforening, Danske Advokater, Dansk Byggeri, Dansk Told- og Skatteforbund, Danske Regioner, Finansrådet, Foreningen Danske Revisorer, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Forsikring & Pension, Hotel-, restaurant-, catering- og turisterhvervets hovedorganisation (HORESTA), Håndværksrådet, Kommunernes Landsforening, Landbrug & Fødevarer, LO - Landsorganisationen og SRF - Skattefaglig Forening.

#### **Regeringens holdning**

Regeringen støtter Kommissionens forslag om at udsætte fristen for ansøgning om momsgodtgørelse for perioder for 2009 til den 31. marts 2011.

### **Forhandlingssituationen**

EU-landene forventes at være politisk enige om forslaget.

### **Tidligere forelæggelser for Folketingets Europaudvalg**

Sagen har ikke tidligere været forelagt Folketingets Europaudvalg. Grund- og Nærhedsnotat blev fremsendt den 3. september 2010.