



## Notat

J.nr. 13-4936463  
Den 16. december 2013

Proces og Administration  
BL

Til Folketingets Europaudvalg  
(Kopi til Folketingets Skatteudvalg)

## Revideret grund- og nærhedsnotat

Nyt notat

Direktivforslag fra Kommissionen med forslag til ændring af momsdi-  
rektivet (standardiserede momsangivelser), (KOM (2013) 721)

### 1. Resumé

Kommissionen har den 23. oktober 2013 fremsat et direktivforslag om ændring af momsdi-  
rektivet (2006/112/EF), som Kommissionen forventes at orientere ECOFIN om på  
mødet den 15. november 2013.

Direktivforslaget går ud på at indføre standardiserede momsangivelser med henblik på at  
lette de administrative byrder for det europæiske erhvervsliv med op til 15 mia. EUR om  
året.

Direktivforslaget indeholder nogle væsentlige ændringer i forhold til den danske proces for  
momsafregning. Det er foreslået, at den standardiserede momsblanket skal være obligatorisk  
således, at den skal anvendes af alle momspligtige virksomheder uden mulighed for en paral-  
lel national momsblanket. I direktivforslaget er der foreslået en fælles minimumsfrist for  
virksomhedernes angivelse og betaling af moms på 1 måned efter afgiftsperiodens udløb. For  
Danmark vil det betyde en forlængelse af betalingsfristen med 5 dage for virksomheder, der  
afregner moms månedligt. Forlængelsen af betalingsfristen skønnes at medføre et årligt min-  
dreprovenu efter tilbageløb på ca. 120 mio. kr. (2013-niveau) fra 2017. Det er skønnet, at  
det vil koste SKAT ca. 10 mio. kr. at implementere direktivet. Dertil kommer udgifter til  
fælles elektronisk signatur.

Endelig vil der være nye administrative byrder for erhvervene, idet godtgørelse af energi- og  
miljøafgifter ikke længere kan ske sammen med momsafregningen men i en særskilt proces.

### 2. Baggrund

Momsangivelser foregår i dag i EU-landene efter de enkelte landes nationale  
regler og med anvendelse af blanketter og procedurer, der er særegne for det  
pågældende land. Dette betragtes af erhvervslivet som en væsentlig komplika-  
tion og administrativ belastning i forhold til det indre marked.

Kommissionen fremlagde den 6. december 2011 en "Meddelelse om momssystemets fremtid", som indeholder Kommissionens udspil til en strategi for reform af det nuværende momssystem i EU. De grundlæggende kendetegn for fremtidens europæiske momssystem er ifølge Kommissionen et system, som er 1) enkelt, 2) effektivt, 3) solidt og 4) baseret på princippet om beskatning i forbrugslandet ("bestemmelsesprincippet"). For hvert af de fire kendetegn er der i meddelelsen fastsat nogle prioriterede områder. For kendetegn 1) – et enkelt momssystem - er ét af de prioriterede områder standardisering af momsdeklaringerne.

ECOFIN vedtog på sit møde den 15. maj 2012 rådskonklusioner om det videre arbejde i Kommissionen med fremtidens momssystem. For så vidt angår målsætningen om et mere enkelt momssystem, er konklusionerne bl.a., at Rådet

- "ANERKENDER ønsket om at forenkle den måde, det nuværende momssystem fungerer på, for at reducere omkostningerne i forbindelse med overholdelse af momsreglerne og mindske de administrative byrder for både små og store virksomheder, navnlig for dem, der opererer i mere end én medlemsstat..."

Standardiserede momsangivelser var genstand for et FISCALIS-seminar i oktober 2012, ligesom der er gennemført en forundersøgelse ved PWC, som blev afleveret den 21. januar 2013. Det fremgår heraf at:

- Alle EU-lande anerkender nødvendigheden af en standardisering;  
-Alle EU-lande er meget opmærksomme på, at de standardiserede momsangivelser ikke vil svare fuldstændigt til deres nuværende momsangivelser;  
-Nogle EU-lande udtrykker i den forbindelse bekymring for, om de standardiserede momsangivelser vil indeholde færre oplysninger end deres nuværende angivelser, hvilket vil betyde, at de mister oplysninger, som i dag anvendes til bl.a. kontrol og risikovurdering;  
-Andre EU-lande udtrykker omvendt bekymring for, om de standardiserede momsangivelser vil indeholde flere oplysninger end deres nuværende angivelser, hvilket vil indebære en administrativ byrde.

Kommissionens forslag er fremsat med hjemmel i TEUF artikel 113. Det betyder, at forslaget skal vedtages med enstemmighed i Rådet efter høring af Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg.

I direktivet lægges op til, at Kommissionen skal udstede gennemførelsesbestemmelser efter udvalgsproceduren. Det betyder, at de emner, som skal reguleres ved gennemførelsesbestemmelserne, kan vedtages ved en flertalsbeslutning. Gennemførelsesbestemmelserne vil omfatte fastsættelse af fælles definitioner og procedurer, detaljerede regler for rettelse og regler om en fælles elektronisk signatur.

### 3. Formål og indhold

Forslaget går ud på at indføre en standardiseret momsangivelse, som medlemsstaterne er forpligtet til at bruge for alle typer virksomheder. Den må maksimalt indeholde 26 felter og minimum 5 felter. De 5 felter skal udfyldes af alle virksomheder og skal omfatte indgående moms, udgående moms, moms i alt, omsætningstal for indgående moms og omsætningstal for udgående moms. I en overgangsperiode frem til 2019 skal angivelsen også omfatte EU-leverancer og -erhvervelser, hvorefter medlemsstaterne selv skal finde disse tal i VIES-angivelserne (listeoplysningerne).

Momsangivelsen skal kunne indgives digitalt ved filoverførsel og med brug af en fælles international elektronisk signatur.

Fristen for indgivelsen af angivelsen og betalingstidspunktet skal være sammenfaldende, og det er foreslået, at der skal gælde en minimumsfrist for angivelse og betaling på 1 måned efter afgiftsperiodens udløb og en maksimal frist på 2 måneder. Afgiftsperioden skal være måneden med mulighed for, at medlemsstaterne kan fastsætte, at afgiftsperioden skal være længere – op til 1 år.

Momsangivelsens felter skal være harmoniserede, så indholdet af et konkret felt er nøjagtig det samme i alle medlemsstaterne. Der foreslås også fælles regler for korrektion af en tidligere indgivet momsangivelse.

### 4. Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg skal i henhold til artikel 113 høres. Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Social udvalg har endnu ikke udtalt sig om direktivforslaget.

Europa-Parlamentet har tidligere udtalt sig i forbindelse med den offentlige høring om Kommissionens grønbog om momssystemets fremtid, jf. Europa-Parlamentets beslutning af 13. oktober 2011 om momssystemet fremtid (2011/2082).

### 5. Nærhedsprincippet

Forslaget har til formål at reducere de administrative byrder og gøre det let for virksomhederne at overholde momsreglerne. Formålet kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes af medlemsstaterne, fordi standardiseringen af momsangivelsen kræver ændring af momsdirektivet og forslaget er derfor i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

### 6. Gældende dansk ret

Efter gældende dansk ret er afgiftsperioderne henholdsvis måneden, kvartalet eller halvåret, hvilket ligger indenfor de foreslåede krav til momsperioder. Angivelses- og betalingsfristen for moms er sammenfaldende. For virksomheder, der afregner moms månedsvis, er fristen den 25. i måneden efter udløbet af

afgiftsperiodens udløb. Øvrige virksomheder har fra 1. januar 2014 en frist på 2 måneder til at angive og betale moms.

Efter momsloven kan SKAT under visse betingelser pålægge en virksomhed, der ikke afregner skatter og afgifter rettidigt og er i restance, at angive moms månedligt. Angivelses- og betalingsfristen er den 15. i måneden efter afregningsperioden. Virksomheden kan afværge denne forkortede afregningsperiode ved at betale, stille sikkerhed eller indgå en betalingsordning, som virksomheden overholder.

## 7. Konsekvenser

En vedtagelse af forslaget kan medføre behov for tilpasning af dansk lovgivning.

For virksomheder, der afregner moms månedsvi, betyder forslaget en øget kredittid på 5 dage, hvilket vil kræve lovændring og have statsfinansielle konsekvenser.

Tilsvarende betyder direktivets forslag om minimums angivelses- og betalingsfrist, at SKAT ikke kan sætte virksomheder på forkortet afregningsperiode.

Den danske momsangivelse er relativ simpel, og det vurderes, at de krav til momsangivelsen, som SKAT stiller i dag, godt kan rummes i de foreslåede krav.

Den danske momsblanket indeholder ikke kun momsangivelser, idet virksomhederne også skal angive godtgørelse af energiafgifter over momsangivelsen. Med den standardiserede momsangivelse vil dette ikke længere være muligt. Der skal derfor udvikles en ny momsangivelse uden modregning af godtgørelse for energiafgifter samt en separat løsning til anmodning om godtgørelse af energiafgifter.

Efter forslaget må medlemsstaterne ikke bede virksomhederne om årlige opsummeringer eller aconto-betalinger. Der er ikke sådanne regler i de danske momsregler.

Momsangivelser skal efter gældende dansk ret indgives digitalt i TastSelv. Der findes filoverførselsmulighed for rådgivere, der kan indsende flere angivelser i samme overførsel. Der er i dag ingen mulighed for filoverførsel ved enkeltangivelser. Dette skal udvikles, hvis alle angivelser skal kunne ske ved filoverførsel.

I dag kan virksomhederne logge ind med TastSelv-kode eller dansk digital signatur. Et krav om, at SKAT skal kunne modtage andet end danske signaturer, vil kræve en del ændringer af SKATs systemer.

Det er foreslået, at momsangivelses-felter skal være harmoniserede, så indhol-

det er nøjagtig det samme i alle medlemsstaterne. Der foreslås fælles regler for korrektion af en tidligere indgivet momsangivelse. Endelig er det foreslået, at der skal være en fælles (international) elektronisk signatur. Disse forhold er foreslået nærmere udformet efter udvalgsproceduren, så det kan på nuværende tidspunkt ikke vides, hvad indholdet af disse punkter bliver.

Det forventede årlige mindreprovenu ved at forlænge betalingsfristen for alle månedsafregnende virksomheder med 5 dage kan skønnes til ca. 180 mio. kr. i umiddelbar virkning og ca. 120 mio. kr. efter tilbageløb.

For så vidt angår SKAT, vil en vedtagelse af direktivforslaget betyde, at der skal afholdes udviklingsomkostninger til tilpasning af SKATs systemer. Det er skønnet, at udgifterne til systemtilretninger vil udgøre 8 mio. kr. Dertil kommer 2-3 årsværk til løbende drift af godtgørelsen af energiafgifter.

Direktivforslaget vil betyde en administrativ lettelse for de angivelsespligtige virksomheder.

Samtidig indebærer forslaget dog nye byrder for erhvervene idet energi- og miljøafgifter ikke længere kan godtgøres i forbindelse med momsafregningen, men skal godtgøres i en særskilt proces. Alle danske virksomheder, bortset fra ikke-momsregistrerede virksomheder og virksomheder omfattet af bilaget til elafgiften, søger i dag om godtgørelse af energi- og miljøafgifter via momsafregningen.

## 8. Høring

Direktivforslaget har været sendt i ekstern høring hos relevante organisationer. Høringsfristen var fastsat til den 4. december 2013.

Af de indkomne hørings svar har følgende ikke haft bemærkninger til forslaget: Advokatrådet, Dansk Told- og Skatteforbund, KL og Rigsadvokaten.

Danmarks Idrætsforbund (DIF) støtter forslagens mål om at forenkle momsangivelsen, men udtrykker bekymring for, om direktivforslaget reelt vil betyde flere lettelser eller byrder.

Dansk Erhverv støtter forslaget og den forlængelse af kredittiden, som forslaget lægger op til, og har flere specifikke bemærkninger til implementeringen.

Dansk Transport og Logistik (DTL) støtter forslagens mål om at forenkle momsangivelsen, men finder det betænkeligt at fjerne medlemsstaternes mulighed for at vælge en anden betalingsfrist end tidspunktet for angivelsen. DTL finder det problematisk og uheldigt, at det efter direktivforslaget ikke længere vil være muligt at godtgøre energiafgifter over momsangivelsen, fordi det er vigtigt, at byrderne ikke blot flyttes, hvis direktivforslaget skal give en reel og målbar effekt på de administrative byrder.

Dansk Industri (DI) støtter forslaget mål om at forenkle momsangivelsen, som, DI vurderer vil gavne danske eksportvirksomheder – særligt de virksomheder, der endnu ikke har etableret systemer og rutiner til at håndtere momsregistreringer i andre medlemslande. DI mener, at forslaget kan skabe problemer for den nuværende danske praksis med godtgørelse af energiafgifter over momsangivelsen og mener, at der skal findes en løsning herpå.

Finansrådet støtter forslaget.

FSR-danske revisorer støtter forslaget, og ønsker den nuværende ordning med godtgørelse af energiafgifter over momsangivelsen opretholdt.

#### 9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

På ECOFIN-mødet den 15. maj 2012 udviste EU-landene en forsigtig tilgang til idéen om en standardiseret momsangivelse.

Et medlemsland har oplyst, at det er bekymret for implementeringsomkostningerne ved direktivet. Særligt fordi der lægges op til, at de tekniske detaljer skal fastlægges af Kommissionen ved brug af udvalgsproceduren med flertalsbeslutninger. Herved kan medlemsstaterne ikke vide, hvad de går ind til. Det angivne medlemsland har også udtrykt bekymring for reguleringen af kreditfrister, fordi det begrænser fleksibiliteten for medlemslandene, og medlemslandet formoder, at der vil blive rejst spørgsmål fra medlemsstaterne om suverænitæt og nærhedsprincippet.

#### 10. Regeringens foreløbige generelle holdning

Danmark støtter tiltag, der letter virksomhedernes administrative byrder.

Danmark arbejder for, at de standardiserede angivelser bliver gennemført uden fastsættelse af minimumskrav til kreditfristen på 1 måned efter afgiftsperiodens afslutning på grund af de provenumæssige konsekvenser.

Danmark lægger betydelig vægt på, at de implementeringsmæssige omkostninger ved forslaget minimeres.

#### 11. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg.

Grund- og nærhedsnotat om forslaget blev sendt til Folketingets Europaudvalg den 30. oktober 2013.

Kommissionens meddelelse af 6. december 2011 om momssystemets fremtid har været forelagt for Folketingets Europaudvalg forud for ECOFIN-mødet den 15. maj 2012. Grund- og nærhedsnotat herom blev oversendt til udvalget den 30. januar 2012 og opdateret grundnotat med høringsvar blev oversendt den 19. marts 2012.