



## Økonomiministeriet

27. marts 2025

---

### Samlenotat vedrørende Kommissionens forslag om fjernsalg af indførte varer fra tredjelande

- 1) Forslag om fjernsalg af indførte varer fra tredjelande

*KOM(2023)262*

Materialet er udarbejdet af Økonomiministeriet og Skatteministeriet

2



## Dagsordenspunkt 1: Forslag til direktiv om fjernsalg af indførte varer fra tredjelande

KOM(2023)262

### 1. Resume

*Stigende e-handel medfører behov for løsninger, der understøtter en momsafregning, som er enkel for virksomheder og myndigheder at administrere.*

*Der gælder i dag en forenklet ordning, Import One Stop Shop (IOSS), for momsafregning ved salg af varer med en værdi under 150 euro fra tredjelande til forbrugere i EU. Ordningen kan anvendes af onlineplatforme, såfremt de ønsker at anvende den. Når ordningen anvendes, står onlineplatformen for at opkræve og afregne momsen i IOSS. Hvis IOSS ikke anvendes, er forbrugerne selv ansvarlige for betalingen af importmomsten.*

*Det foreslås, at onlineplatforme og mellemmand gøres ansvarlige for at angive og opkræve momsen ved salg af varer fra tredjelande til forbrugere i EU. Såfremt platformen eller mellemmanden ikke anvender IOSS, skal de registrere sig og afregne moms via en fiskal repræsentant i hvert enkelt land, de har salg til. Hensigten hermed er at øge incitamentet til at bruge IOSS, hvilket skal medføre øget regelefterlevelse. Samtidig indeholder forslaget regler om at udvide brugen af IOSS til at omfatte varer fra lande uden for EU, der lægges på toldoplæg i EU.*

*IOSS gælder i dag for varer med en værdi under 150 euro. I forbindelse med forslaget til en toldreform fremsatte Kommissionen et forslag om at ophæve bagatelgrænsen for betaling af told på 150 euro. Hvis toldgrænsen ophæves, så der skal betales told af alle varer, også under 150 euro, kan IOSS udvides, så den også kan anvendes for varer med en værdi over 150 euro. Det foreslås på den baggrund også at udvide IOSS til varer med en værdi over 150 euro.*

*Regeringen stiller sig overordnet positiv over for hovedelementerne i forslaget, idet det vurderes, at forslaget overordnet kommer forbrugere og erhvervsliv til gavn via mere retvisende afregning af moms og en mere effektiv kontrolindsats.*

*Regeringen mener, at man bør arbejde målrettet på yderligere at konsolidere og reducere omkostningerne forbundet med forslaget, herunder så de administrative konsekvenser (årsværk) for Skatteforvaltningen så vidt muligt nedbringes. Herunder bør det sikres, at processerne på momsområdet tænkes sammen med de tilsvarende processer på toldområdet, så myndighederne undgår dobbeltarbejde. Inden forslaget vedtages endeligt, bør det ligeledes sikres, at IOSS-systemet fungerer efter hensigten og fx er tilpas robust over for momssvig. Endeligt lægges der op til at arbejde for, at EU-landene laver en*



## Økonomiministeriet

*fælles ordning, hvor forbrugerne, hvis de ønsker det, kan indbetale importmomsen og få varen udleveret, så der sikres ensartet sagsbehandling.*

*Det er muligt, at der opnås enighed om forslaget på et kommende rådsmøde under polsk formandskab.*

### **2. Baggrund**

En stærkt stigende grad af e-handel på onlineplatforme, hvor mange småforsendelser sendes direkte fra tredjelande til forbrugere i EU, udfordrer skatte- og toldmyndigheder på tværs af EU og er forbundet med manglende gennemsigtighed for forbrugere. Det kan fx være svært for en forbruger at gennemskue, om den pris de ser på en hjemmeside er inkl. moms og told. Er moms – og eventuelt told – ikke afregnet ved købet, skal forbrugeren afregne moms og evt. told ved modtagelsen, typisk gennem kureren (fx PostNord). Desuden opkræves et særskilt administrationsgebyr.

I dag er onlineplatforme kun ansvarlige for at angive og indbetale moms, hvis de anvender den forenklede ordning Import One Stop Shop (IOSS) til at afregne moms ved import fra tredjelande. Ordningen kan anvendes for varer med en værdi under 150 euro, idet disse varer ikke er pålagt told, og moms udregnes pba. varens værdi inkl. told. Med forslaget om toldreform vil man bl.a. gøre onlineplatforme toldansvarlige samt afskaffe den toldfri bagatelgrænse på 150 euro. Afskaffelsen af bagatelgrænsen for told skaber derfor et behov for at revidere IOSS, så den fortsat kan anvendes.

Kommissionen foreslog, som en del af forslag om moms i den digitale tidsalder (ViDA), at IOSS gøres obligatorisk at anvende for elektroniske platforme. Formålet med forslaget var at øge brugen af IOSS. Der var i forhandlingerne om ViDA modstand mod dette element, hovedsageligt fordi platforme, der ikke overholder reglerne i IOSS (fx ved at undlade at angive eller angive forkert moms), ikke længere vil kunne udelukkes fra ordningen, som sanktion, hvis den er obligatorisk. Forslaget blev derfor udskilt af ViDA.

I forbindelse med forslag til en toldreform fremsatte Kommissionen et forslag om ophævelse af 150 euro-grænsen for brug af IOSS for momsafregning, så den kan anvendes for varer med en værdi over 150 euro. Der arbejdes for at indarbejde en løsning, der skal øge brugen af IOSS, uden at gøre det obligatorisk og på den måde tage højde for forslaget, der blev udskilt af ViDA.

Hovedelementet i den nye løsning er at gøre alle leverandører momsansvarlige for alle varer uanset værdi ved fjernsalg af varer fra lande uden for EU til forbrugere i EU, dvs. at de pågældende leverandører skal beregne og betale moms. Forslaget om at gøre onlineplatforme momsansvarlige og forslaget i toldreformen om at gøre onlineplatforme toldansvarlige vil betyde, at forbrugeren ikke skal afregne moms eller told, når de modtager varen. Vedtages begge forslag



## Økonomiministeriet

samtidig, vil europæiske forbrugere derfor i højere grad have mulighed for at gennemskue den endelige pris for køb via onlineplatforme. Samtidig vil forbrugerene ikke skulle afregne hverken told eller moms når de modtager pakken, ligesom de ikke vil blive opkrævet et administrationsgebyr.

Forslaget om fjernsalg af indførte varer fra tredjelande skal derfor i høj grad ses i sammenhængen med toldreformpakken, der behandles samtidig, og som også forelægges Folketingets Europaudvalg. Forslagene forhandles separat og med forskellig EU-lovgivningsprocedure. Toldreform behandles efter såkaldt almindelig lovgivningsprocedure, hvor Europa-Parlamentet er medlovgiver, mens forslag om fjernsalg af varer fra tredjelande behandles efter en særlig lovgivningsprocedure, der alene kræver enighed i Rådet. Sagerne forelægges derfor også Folketingets Europaudvalg hver for sig. Begge forslag adresserer de aktuelle udfordringer med e-handel på henholdsvis moms og toldområdet, hvor en stor mængde lavværdiforsendelser kommer til EU og bidrager til ulige konkurrencevilkår og skader forbrugerbeskyttelsen i EU. Der arbejdes fra dansk side for, at der sikres overensstemmelse mellem indholdet på told- og momssiden og at overlap minimeres.

Forslaget om fjernsalg af indførte varer fra tredjelande er fremsat med hjemmel i TEUF i artikel 115 og kan vedtages med en særlig lovgivningsprocedure, som kræver enstemmighed i Rådet og høring af Europa-Parlamentet.

### **3. Formål og indhold**

Forslaget om fjernsalg af indførte varer fra tredjelande har til formål at adressere udfordringer forbundet med betaling af moms, når varer handles af europæiske forbrugere hos tredjelandsvirksomheder. Der skal i dag betales moms af alle køb fra tredjelande uanset værdi. Momsen ved sådanne køb kan afregnes via IOSS, når værdien ikke overstiger 150 euro (bagatelgrænsen for betaling af told). Momsen afregnes efter told er afregnet, når værdien er over 150 euro. Med forslaget udvides IOSS, så den kan anvendes for varer med en værdi over 150 euro.

Forslaget om fjernsalg hænger, som nævnt ovenfor, sammen med toldreformpakken, som på nuværende tidspunkt også forhandles i Rådet. I toldreformpakken foreslås toldbagatelgrænsen på 150 euro fjernet, dvs. at der skal pålægges told også for varer med en værdi under 150 euro. Afskaffelse af toldbagatelgrænsen gør det netop muligt at udvide IOSS til at gælde for alle varer uanset værdi, fordi told indgår i momsgrundlaget. I toldreformpakken arbejdes der for en tilsvarende forenklet ordning for afregning af told.

En udvidelse af IOSS vil medføre en forbedring af momsbehandlingen og vurderes at medføre bedre moms kontrol, øget regelefterlevelse for afregning af moms og dermed også mere lige konkurrencevilkår for europæiske virksomheder samt mere gennemskuelige regler for forbrugerne.



## Økonomiministeriet

### *Øget incitament til brug af IOSS i øvrigt*

Ud over en ophævelse af 150 euro-grænsen indeholder forslaget en række øvrige initiativer.

I dag anses virksomheder, der formidler fjernsalg af varer fra lande uden for EU til forbrugere i EU (dvs. onlineplatforme), som den faktiske leverandør af varerne, i stedet for de underliggende virksomheder, der sælger varerne.

IOSS er en elektronisk portal, hvor sådanne onlineplatforme kan angive og betale moms af fjernsalgsvarer. Bruges IOSS, skal onlineplatformene opkræve salgsmoms af varerne ved selve salget, og forbrugeren undgår efterfølgende at skulle betale importmoms. Ved benyttelse af IOSS-ordningen behøver onlineplatformene kun at registrere sig i ét EU-land, hvortil alt salgsmoms angives og indbetales. Derfra fordeles momsen til de berettigede lande.

IOSS kan også bruges af EU-etablerede mellemmand, der er udpeget til at bruge IOSS på vegne af tredjelandsvirksomheder, der ikke er platforme og derfor ikke selv kan bruge IOSS, ved salget til EU-forbrugere. Hermed kan disse tredjelandsvirksomheder opkræve moms ved salg af varerne, og forbrugeren undgår ligeledes her efterfølgende at skulle betale importmoms.

Der er efter gældende regler ikke krav om at anvende IOSS-ordningen, men i stedet er der lavet en række incitament, der skal øge anvendelsen. Alligevel er der stadig mange varer med værdi under 150 euro, der ankommer til EU uden brug af IOSS, og hvor forbrugeren derfor skal opkræves importmoms. Kommissionen og EU-landene har en interesse i, at IOSS anvendes i videst muligt omfang, da ordningen giver større forbrugersikkerhed og mindre mulighed for momssvig.

Løsningen i forslaget går ud på at udvide ansvaret for momsbetaling af varer til at gælde alle leverandører uanset, om der anvendes IOSS eller ikke. Samtidig foreslås det at indføre regler om, at leverandørerne skal registreres og udpege fiskalrepræsentanter i alle forbrugslandene i EU, hvis leverandøren ikke kan – eller ikke ønsker – at anvende IOSS. Løsningen er illustreret i bilag 1. Som supplement til løsningen foreslås det, at en såkaldt forenklet importordning, der i dag kan anvendes af bl.a. postvæsenet, når IOSS ikke anvendes, ophæves, og at EU-landene kan vælge at lave et system, hvor forbrugerne får mulighed for at betale importmomsen, hvis leverandøren ikke overholder reglerne og betaler momsen.

Desuden foreslås det at udvide brugen af IOSS, til at omfatte varer fra lande uden for EU, der lægges på toldoplæg i EU, hvor de kan ligge told-, afgifts- og momsfrit, indtil de efterfølgende sælges til forbrugerne og tages ud af oplaget. Dette er illustreret i bilag 2. De varer, der lægges på toldoplæg, kommer ofte ind på paller med samme varer. Derfor lettes kontrol af varerne, og forslaget vil kunne bidrage til at løse den aktuelle stigende udfordring for EU-landene med



store mængder af enkeltforsendelser af lav værdi fra tredjelande, som ofte sælges via platforme. Det vurderes på nuværende tidspunkt ikke muligt at skønne de administrative lettelser herved, men der arbejdes på en konsolidering af konsekvenserne i forbindelse med implementeringen af forslaget.

**Tabel 1 Hovedelementer i det seneste kompromisforslag**

	<b>Eksisterende regler</b>	<b>Seneste kompromisforslag</b>
<b>Definition af fjernsalg af varer fra ikke EU-lande</b>	<p>Der er tale om fjernsalg af varer, når de sendes direkte fra lande uden for EU til forbrugere i EU.</p> <p>Definitionen omfatter ikke punktafgiftspligtige varer (fx tobak og alkohol)</p>	<p>Definitionen udvides til også at omfatte varer, når de ligger på toldoplæg i EU og derfra sendes til forbrugere.</p>
<b>Faktisk leverandør og ansvarlig for momsbetaling</b>	<p>Ved brug af IOSS: Platforme anses for at være den faktiske leverandør, og dermed momsansvarlig for varerne, når de formidler fjernsalg af varer fra ikke-EU-lande til forbrugere i EU, hvis varenes værdi ikke overstiger 150 euro.</p> <p>Bruges IOSS ikke, eller er varens værdi over 150 euro, skal der betales importmoms af forbrugeren, når varen ankommer til EU.</p>	<p>Alle leverandører, herunder fortsat platforme, men også "almindelige virksomheder" og fiske-repræsentanter anses for ansvarlige for momsbetalingen, uanset om IOSS anvendes eller ikke. Det foreslås, at denne regel om leverandøransvar gælder for varer med en værdi under 150 euro.</p> <p>Hvis grænsen på toldfritagelse under 150 euro fjernes i forbindelse med vedtagelse af toldreformen, og grænsen for brug af IOSS (for varer med en værdi over 150 euro) også fjernes på momssiden vil både leverandøransvar og mulighed for brug af IOSS udvides til at gælde alle varer fra ikke EU-lande, der leveres via fjernsalg til forbrugere i EU, uanset værdi.</p>
<b>Brug af IOSS</b>	<p>Ved fjernsalg af varer fra lande uden for EU kan platforme og de mellemmand, der agerer på vegne af enkeltvirksomheder, anvende IOSS, når værdien af varerne ikke overstiger 150 euro.</p> <p>Momsen opkræves af forbrugeren ved varesalget.</p> <p>Er varens værdi over 150 euro skal der betales importmoms af forbrugeren, når varen ankommer til EU.</p>	<p>150 euro grænsen ophæves, hvis toldbagatelgrænsen på 150 euro ophæves i forbindelse med vedtagelse af toldreformen. Derudover udvides muligheden for at bruge IOSS til også at gælde de varer, der ligger på toldoplæg i EU og derfra sendes til forbrugere. Der foreslås ikke obligatorisk brug af IOSS for platforme, idet mange EU-lande fandt denne regel svær at håndhæve.</p>
<b>Uden brug af IOSS</b>	<p>Forbrugeren er betalingspligtig for importmoms, hvis IOSS ikke anvendes (uanset om varens værdi er over eller under 150 euro).</p> <p>I praksis er det kurerer, postvæsen mv., der opkræver momsen af forbrugeren og indbetaler denne gennem en særlig forenklet importordning med periodevis indbetalinger af de i perioden opkrævede momsbeløb.</p>	<p>Forbrugere vil ikke længere være ansvarlig for betaling af importmomsen, idet det i henhold til kompromisforslaget altid er leverandøren, der er ansvarlig for betaling af importmomsen og ikke længere forbrugeren. Den forenkede ordning for kurerer, postvæsen mv. ophæves.</p> <p>Hvis IOSS ikke bruges, skal leverandørerne, herunder platformene, registreres og udpege en fiskal repræsentant i alle forbrugslande mhp. angivelse og afregning af importmoms.</p> <p>I tilfælde, hvor en leverandør ikke overholder reglerne og importmomsen ikke betales, kan varen ikke frigives til forbrugeren og returneres eller destrueres. Det foreslås, at EU-landene laver en ordning, hvor forbrugere – hvis de ønsker det – kan indbetale importmomsen og få varen udleveret.</p>

#### 4. Europa-Parlamentets holdning

Europa-Parlamentet skal høres i overensstemmelse med proceduren i TEUF art. 115. Europa-Parlamentets holdning kendes endnu ikke.



### **5. Nærhedsprincippet**

Kommissionen anfører i direktivforslaget, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet. Kommissionen begrundes bl.a. dette med, at EU-landene ikke selv kan opnå målene med initiativet, og at det er Kommissionens ansvar at sikre et velfungerende indre marked og fremme EU's almene interesser.

Det anføres desuden, at forslaget har til formål at forbedre anvendelsen af IOSS-ordningen, som er et forenklingsredskab til angivelse og betaling af moms, som er fælles for alle EU-lande. Derfor vil ukoordinerede og fragmenterede nationale foranstaltninger kunne fordreje samhandlen.

Kommissionen anfører videre, at i forbindelse med den målrettede høring af Kommissionens forslag om moms i den digitale tidsalder, gav flere virksomheder udtryk for, at de foretrak en ensartet anvendelse af momsreglerne på EU-plan frem for at skulle overholde forskellige indberetnings- eller registreringsforpligtelser på nationalt plan.

Endelig henviser Kommissionen til størrelsen af momsgabet, som indikerer, at nationale tiltag ikke er tilstrækkelige til at bekæmpe momssvindler, hvorfor der er behov for koordinerede EU-tiltag.

Regeringen er enig i Kommissionens vurdering og vurderer derfor nærhedsprincippet overholdt, da momssystemet på de væsentlige punkter er og bør være harmoniseret både af hensyn til virksomheder, der driver grænseoverskridende forretning og af hensyn til skattemyndighedernes kontrolarbejde m.v.

### **6. Gældende dansk ret og lovgivningsmæssige konsekvenser**

Det følger af momsloven, at onlineplatforme m.v., som formidler varer indført fra steder uden for EU, anses for selv at have modtaget og solgt varerne, og de er derfor ansvarlige for at overholde momsreglerne. Disse regler gælder for varer med en værdi op til 150 euro. I tilfælde, hvor varen har en værdi over 150 euro – og der derfor ligeledes sker fortoldning af varen – anses platformen ikke for selv at have købt og solgt varen. I disse tilfælde gælder de almindelige regler om importmoms. Ved en implementering af forslaget vil det være nødvendigt at ændre i disse regler.

### **7. Økonomiske konsekvenser**

#### *Statsfinansielle konsekvenser*

Forslaget har til hensigt øge regelefterlevelsen (compliance) for afregning af korrekt moms, hvilket kan medføre et øget momsprovenu, som det dog ikke er muligt at skønne over. Baseret på betalingskortoplysninger om danskerne e-grænsehandel med varer uden for EU, kan det med usikkerhed skønnes at inddebære et umiddelbart merprovenu fra momsen på ca. 5 mio. kr. pr. pct.-point øget regelefterlevelse. Regelefterlevelse skal her forstås som andelen af danskerne samlede handel i udenlandske netbutikker, målt i kr., som der er påregnet korrekt moms.



## Økonomiministeriet

Skatteministeriet skønner på det foreliggende grundlag med væsentlig usikkerhed, at det seneste kompromisforslag vil medføre administrative omkostninger for Skatteforvaltningen svarende til ca. 1 mio. kr. i 2027, ca. 21-22 mio. kr. i 2028, ca. 17-19 mio. kr. årligt i 2029-2037 og herefter ca. 15-16 mio. kr. årligt varigt. Skatteministeriet har fokus på at afklare og nedbringe omkostningerne, herunder til de primære udgiftsdrivere; meradministration, opkrævning af moms og kontakt til bl.a. fiskalrepræsentanter. Meradministrationen skyldes primært, at forslaget indebærer øgede administrative byrder i forbindelse med virksomheder, der ikke anvender IOSS. Hertil skal meradministrationen ses i lyset af u hensigtsmæssige sagsgange ifm. fx moms- og toldopkrævningen sfa. uoverensstemmelser mellem de nuværende forslag på moms- og toldområdet. De administrative omkostninger vil blive konsolideret i takt med, at forhandlingerne skrider frem og inden forventet implementering af forslaget i 2028.

Det bemærkes, at afledte nationale udgifter, som følger af EU-retsakter, afholdes inden for de berørte ministeriers eksisterende bevillingsrammer, jf. budgetvejledningens bestemmelser herom.

### *Erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Forslaget vurderes at pålægge leverandører af varer fra lande uden for EU administrative byrder særligt i tilfælde, hvor de efter gennemførelsen af forslaget forslaget ikke anvender IOSS ved fjernsalg af varerne. Der vurderes ikke at være erhvervsøkonomiske konsekvenser for danske virksomheder. Korrekt afregning af moms af varer købt i lande uden for EU vil alt andet lige stille EU-virksomheder bedre i forhold til leverandører uden for EU.

### *Samfundsøkonomiske konsekvenser*

Sagen vurderes ikke i sig selv at have samfundsøkonomiske konsekvenser. Vedtages forslaget sammen med forslaget om toldreform, vil forbrugerne spare tid, som det dog ikke har været muligt at værdiansætte.

## **8. Høring**

Den samlede reformpakke har været i høring hos interessenter og erhvervslivet den 23. maj 2023 med frist for afgivelse af høringssvar den 1. juli 2023. Høringen er foretaget på baggrund af den engelske sprogversion af forslagene.

Der er modtaget høringssvar fra Dansk Erhverv og British American Tobacco Denmark A/S til de foreslåede ændringer i momssystemdirektivet, der begge støtter forslaget.

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

Der er blandt EU-landene generelt støtte til hensigten med forslaget, og det må forventes, at man nærmer sig eller når til enighed i løbet af 2025. Der er dog også bred enighed om, at der udestår teknisk arbejde med forslaget, og desuden arbejdes der med at sikre IOSS'ens robusthed over for fx momssvig, inden den





udvides. Dertil er der varierende holdninger til, om forhandlingerne bør afvente udfaldet af de sideløbende forhandlinger om toldreformpakken, som reglerne har koblinger til, idet der også i forslaget til toldreformen indgår en række forslag i relation til importen af fjernsalgsvarer, og det bør sikres, at der er rimelig sammenhæng mellem moms- og toldreglerne.

### **10. Regeringens generelle holdning**

Der lægges op til, at man fra dansk side stiller sig positivt over for hovedelementerne i forslaget, idet det vurderes, at forslaget overordnet kommer forbrugere og erhvervsliv til gavn via mere retvisende afregning af moms. Ligeledes vurderes det, at forslaget vil bidrage til en mere effektiv kontrolindsats ved at adressere den aktuelle udfordring for EU-landene med store og stigende mængder af enkeltforsendelser af lav værdi fra tredjelande, som ofte sælges via platforme. Det er ligeledes positivt, at borgerne vil spare tid som følge af, at alle virksomheder bliver ansvarlige for afregning af moms ifm. salg af varer fra tredjelande.

Der lægges dog op til, at man fra dansk side i forhandlingerne arbejder målrettet på yderligere at konsolidere og reducere omkostningerne forbundet med forslaget, herunder så de administrative konsekvenser (årsværk) for Skatteforvaltningen så vidt muligt nedbringes. Det indebærer, at man fra dansk side arbejder på, at der foretages yderligere teknisk arbejde i EU for at afklare udeståender og sikre, at forslaget indrettes, så det medfører lavest mulige administrative konsekvenser. Herunder bør det sikres, at processerne på momsområdet er tænkt sammen med de tilsvarende processer på toldområdet, så myndighederne undgår dobbeltarbejde. Dette kan fx ske ved at told og moms opkræves samlet mhp. at undgå en dobbelt kontrolproces. Det er derfor vigtigt, at der på EU-niveau sikres koordination med de pågående forhandlinger om EU's toldreformpakke.

Inden forslaget vedtages endeligt, bør det ligeledes sikres, at IOSS-systemet fungerer efter hensigten og fx er tilpas robust over for momssvig. Dette arbejde er igangsat og ledes af Kommissionen. Endeligt lægges der op til at arbejde for, at EU-landene laver en fælles ordning, hvor forbrugerne, hvis de ønsker det, kan indbetale importmomsen og få varen udleveret, så der sikres ensartet sagsbehandling.

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

Grund- og nærhedsnotat om forslaget er oversendt til Folketingets Europaudvalg den 8. september 2023.

Forslaget har derudover ikke tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg.

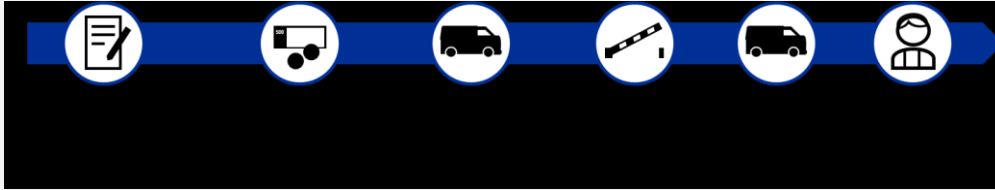
### **12. Uddybende forhandlingssituation**

Der henvises generelt til andres landes holdning, jf. punkt 9.



## Bilag 1

**Figur 1** Forløb ved brug af IOSS (ændrer sig ikke med forslaget)



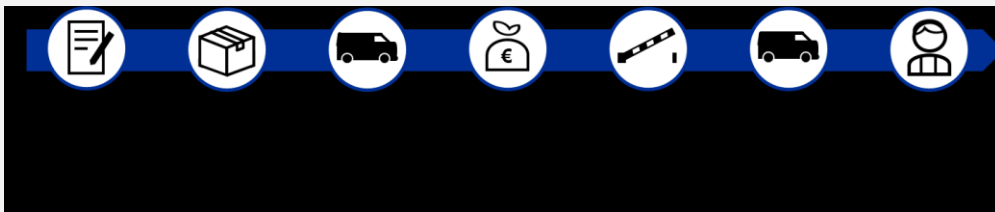
Anm.:  
Kilde: Skatteministeriet.

**Figur 2** Forløb uden brug af IOSS (i dag)



Anm.:  
Kilde: Skatteministeriet.

**Figur 3** Forløb uden brug af IOSS (efter vedtagelse af forslaget)

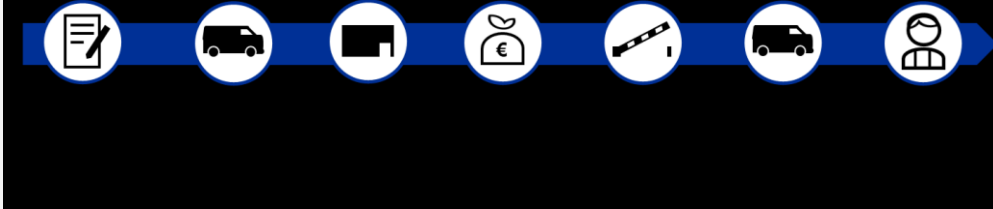


Anm.:  
Kilde: Skatteministeriet.



## Bilag 2

**Figur 4** Med forslaget ændres definition af fjernsalg, til også at omfatte varer på toldoplag. Nedenfor er et IOSS-vareforløb med anvendelse af toldoplag skitseret.



Anm.:  
Kilde: Skatteministeriet.