



## Skatteministeriet

### Notat

6. januar 2019  
J.nr. 2018-8525

Kontor: Moms, Afgifter og  
Told

Initialer: ADP/MNL

## Grund- og nærhedsnotat til Folketingets Europaudvalg

Forslag til Rådets forordning om ændring af forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår foranstaltninger til styrkelse af det administrative samarbejde med henblik på bekæmpelse af momssvig, KOM(2018) 813.

Dette er et nyt notat. Grund- og nærhedsnotat oversendes til Folketingets Europaudvalg og Folketingets Skatteudvalg.

### 1. Resumé

*Forslaget har til hensigt sammen med et samtidig fremsat direktivforslag om ændring af moms-systemdirektivet, jf. grund- og nærhedsnotat til KOM (2018) 812, at bekæmpe momssvig ved e-handel. Forslaget indebærer en forpligtelse for EU-landene til at samle de registre over visse betalingsophysninger, som betalingstjenesteudbydere (tredjeparter som fx NETS) er forpligtet til at føre. Betalingsophysningerne skal udveksles med de øvrige EU-lande via et nyt centralt elektronisk system til lagring og viderebehandling af betalingsophysningerne.*

*Forslaget hænger således sammen med det samtidig fremsatte direktivforslag KOM (2018) 812, som indebærer, at betalingstjenesteudbydere skal føre tilstrækkelig detaljerede registre over visse betalingsophysninger.*

*Regeringen er positivt indstillet over for forordningsforslaget, da det medfører styrket administrativt samarbejde og øget informationsdeling, som forbedrer Skatteforvaltningens mulighed for at identificere og bekæmpe svig. De administrative og økonomiske konsekvenser udestår for nærværende, men vil blive afklaret i forbindelse med behandlingen af forslaget.*

### 2. Baggrund

EU-Kommissionen har ved KOM(2018) 813 af 12. december 2018 fremsat et forordningsforslag om ændring af forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår foranstaltninger til styrkelse af det administrative samarbejde med henblik på bekæmpelse af momssvig.

Forslaget er oversendt til Rådet den 12. december 2018 i dansk sprogversion. Forslaget er fremsat med hjemmel i artikel 113 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF), der kræver høring af Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg samt enstemmig vedtagelse af EU-landene.

På momsområdet indføres nye momsforpligtelser for onlinemarkedspladser og nye forenkede bestemmelser med henblik på at hjælpe virksomhederne med at overholde



momsforpligtelserne for levering af tjenester, fjernsalg af indenlandske og importerede varer, herunder elektronisk momsregistrering og momsbetaling gennem One Stop Shop (OSS)<sup>1</sup>.

Disse foranstaltninger vil styrke efterlevelsen af momsreglerne ved at forenkle momssystemet, men kan ikke stå alene. Skattemyndighederne skal fortsat være i stand til at afsløre og kontrollere svigagtige virksomheder.

Særligt på området for e-handel gør internettet det muligt for svigagtige virksomheder at skjule deres egen identitet bag et domænenavn. Selv når en skattemyndighed har kendskab til eksistensen af en given onlinebutik, er det svært at finde frem til, hvem der står bag virksomheden, virksomhedens faktiske beliggenhed og dens omsætning i det pågældende EU-land. Skattemyndighederne må derfor påbegynde en undersøgelse eller indlede et administrativt samarbejde på EU-plan, hvilket kræver en del administrative ressourcer.

### **3. Formål og indhold**

Forslaget har til formål, sammen med et samtidig fremsat direktivforslag, jf. Grund- og nærhedsnotat til KOM (2018) 812, at bekæmpe momssvig ved e-handel, ved at styrke samarbejdet mellem skattemyndigheder og betalingstjenesteudbydere gennem obligatorisk registrering og fremsendelse af betalingsoplysninger.

Nærværende forslag indeholder bestemmelser om, at EU-landene på en harmoniseret måde skal samle og videregive indholdet af de registre, som betalingstjenesteudbydere stiller til rådighed i medfør af det samtidig fremsatte direktivforslag, jf. Grund- og nærhedsnotat til KOM (2018) 812.

Formålet med forslaget er at bekæmpe momssvig i forbindelse med e-handel. Forordningsforslaget indeholder overordnet to elementer.

For det første indebærer forslaget, at EU-landene på en harmoniseret måde skal samle og udveksle de betalingsoplysninger, som betalingstjenesteudbydere vil skulle stille til rådighed i henhold til det samtidig fremsatte direktivforslag.

For det andet indfører forslaget et nyt centralt elektronisk system til lagring og viderebehandling af de nævnte betalingsoplysninger (CESOP<sup>2</sup>). CESOP vil give EU-landene mulighed for at videregive og udveksle de betalingsoplysninger, som lagres på nationalt plan.

CESOP vil for hver enkelt betalingsmodtager være i stand at samle alle oplysninger om momsbetalinger og gøre det muligt at skabe et fuldstændigt overblik over de betalinger,

---

<sup>1</sup> OSS er et it-system, hvor virksomheder fra 2021 kan angive og afregne moms for grænseoverskridende salg af visse varer og ydelser til forbrugere i alle EU-lande. Dvs. at virksomhederne kan angive og afregne i ét EU-land fremfor i alle EU-lande, hvortil de har salg.

<sup>2</sup> A central electronic system of payment information.

som betalingsmodtagerne, dvs. virksomhederne, modtager fra betalerne, dvs. forbrugerne, der foretager onlineindkøb i EU.

CESOP vil sætte de såkaldte 'Eurofisc-forbindelsesembedsmænd'<sup>3</sup> i stand til at krydstjekke betalingsoplysninger op mod momsoplysninger, der udveksles i henhold til forordning (EU) nr. 904/2010. CESOP vil kun være tilgængeligt for Eurofisc-forbindelsesembedsmænd fra EU-landene, og det eneste formål, hvortil CESOP vil tillade undersøgelser, er undersøgelser af formodet eller konstateret momssvig.

Oplysningerne i CESOP vil kun blive opbevaret i to år for at give en rimelig frist til at gennemføre momsrevisioner. Oplysningerne vil herefter blive slettet.

#### **4. Europa-Parlamentets udtalelser**

Parlamentets udtalelse foreligger endnu ikke.

#### **5. Nærhedsprincippet**

EU-Kommissionen anfører i forordningsforslaget, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet. EU-Kommissionen anfører bl.a. som begrundelse, at EU-landene ikke på egen hånd kan samle de nødvendige oplysninger fra betalingstjenesteudbydere til 1) at kontrollere moms i forbindelse med grænseoverskridende levering af varer og tjenesteydelser, 2) at sikre at momsreglerne i forbindelse med e-handel anvendes korrekt, og 3) at håndtere momssvig i forbindelse med e-handel.

Videre anfører EU-Kommissionen at særligt formålet om udveksling af grænseoverskridende betalingsoplysninger med henblik på at bekæmpe momssvig i forbindelse med e-handel ikke kan nås af EU-landene alene, idet der ikke er et retsgrundlag for at indsamle oplysninger i andre EU-landes jurisdiktioner, samt at et centralt europæisk system for indsamling og udveksling af betalingsdata er den mest effektive måde til at give skattemyndighederne et fuldstændigt overblik med henblik på at kontrollere overholdelsen af momsreglerne for e-handel og bekæmpe momssvig.

Den danske regering er enig i, at forslaget er i overensstemmelse med nærhedsprincippet.

#### **6. Gældende dansk ret**

Der findes ikke lignende regler i dansk ret, hvor betalingstjenesteudbydere løbende og regelmæssigt skal stille betalingsoplysninger til rådighed for Skatteforvaltningen, med henblik på at Skatteforvaltningen udveksler disse oplysninger med de øvrige EU-lande. Det er dog muligt i henhold til momsloven, at Skatteforvaltningen med Skatterådets tilladelse kan pålægge en betalingstjenesteudbyder at levere betalingsoplysninger til brug for kontrol af afgiftsgrundlaget for varer, der sælges ved fjernsalg, og elektronisk leverede ydelser til forbrugere. Udleveringen af oplysningerne kan kun ske, hvis udleveringen har væsentlig betydning for Skatteforvaltningens kontrol af afgiftsgrundlaget. Det vurderes

---

<sup>3</sup> Eurofisc er et netværk af embedsmænd i EU, der udveksler information om momssvindel.

umiddelbart, at den nuværende bestemmelse i momsloven kan blive overflødig som følge af de nødvendige lovændringer direktivet måtte medføre.

## **7. Konsekvenser**

### Lovgivningsmæssige konsekvenser

Da forslaget er en forordning har retsakten direkte virkning og er umiddelbar anvendelig i dansk ret. På denne baggrund vurderes forslaget ikke at medføre behov for lovændringer bortset fra evt. ophævelse af den nuværende bestemmelse i momsloven.

### Økonomiske konsekvenser

På nuværende tidspunkt udestår en vurdering af de økonomiske konsekvenser. En vurdering af de økonomiske konsekvenser vil blive indarbejdet i et revideret grund- og nærhedsnotat.

### Andre konsekvenser og beskyttelsesniveauet

På nuværende tidspunkt udestår en vurdering af andre konsekvenser og beskyttelsesniveauet. En vurdering af andre konsekvenser og beskyttelsesniveauet vil blive indarbejdet i et revideret grund- og nærhedsnotat.

## **8. Høring**

Forslaget er sendt i høring hos Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Borger- og retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, CEPOS, Cevea, Danmarks statistik, Dansk Byggeri, Dansk Erhverv, Dansk Iværksætterforening, Danske Advokater, Danske Speditører, Datatilsynet, DI, Digitaliseringsstyrelsen, Erhvervsstyrelsen (Letbyrder), Eksportrådet, Forbrugerrådet ”Tænk”, FDIH, Finans Danmark, FSR - danske revisorer, Foreningen danske revisorer, IBIS, Justitia, Konkurrence og forbrugerstyrelsen Kraka, Landsskatteretten, Mellempfolkelig Samvirke, SMVdanmark, SRF Skattefaglig Forening og Danske Speditører.

Forordningsforslaget er den 14. december 2018 sendt i høring i 4 uger med høringsfrist den 11. januar 2019. Dog er forordningsforslaget eftersendt til Forbrugerrådet ”Tænk” den 17. december 2018. Der vil blive fremsendt et revideret grund- og nærhedsnotat med resultatet af høringen.

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

Der er ikke kendskab til andre landes holdninger til forslaget.

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

Regeringen støtter generelt EU-Kommissionens ambition om at modernisere og styrke momssystemet i EU og prioritere en fælles og ambitiøs indsats til bekæmpelse af moms-svig.

Regeringen er positivt indstillet over for forslaget, idet det konkret medfører en øget informationsdeling, som forbedrer skattemyndigheders muligheder for at identificere og bekæmpe momssvig.

Regeringen vil arbejde for en fornuftig balance mellem de nye muligheder for at bekæmpe momssvig og de administrative byrder, der pålægges Skatteforvaltningen og erhvervslivet.

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

Sagen har ikke tidligere været forelagt for Folketingets Europaudvalg.