

Skatteministeriet  
Att.: Lone Lau-Jensen  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

Pr. mail: [lovgivningoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningoekonomi@skm.dk) og  
[llj@skm.dk](mailto:llj@skm.dk)

15. januar 2020

## **Høringsvar – Ændring af momsloven – Skatteministeriets j.nr. 2019-4023**

Skatteministeriet har den 13. december 2019 sendt et lovforslag om ændring af momsloven i høring.

### **Generelle bemærkninger**

Lovforslaget gennemfører de allerede vedtagne EU-regler om en modernisering af momsreglerne for grænseoverskridende handel med varer og ydelser. Det indebærer bl.a. en ophævelse af momsbagatelgrænsen fra 1. januar 2021, som tillader momsfri import af forsendelser fra 3. lande, det gælder en ophævelse de nationale fjernsalgsgrænser inden for EU og indførelse af en fælles lavere EU-fjernsalgsgrænse, og det udvider den gældende Mini One Stop Shop til at gælde alle ydelser samt fjernsalg af varer.

En modernisering, som har en række forskellige formål, herunder en mindskelse af momsgabet og den omfattende momssvindler, en række administrative byrdelempelser, som vil gøre det lettere at handle med varer og ydelser over landegrænser samt en konkurrencemæssig ligestilling på e-handelsområdet ved at skabe et level playing field både EU-landene imellem og mellem EU-lande og lande uden for EU.

Ligeledes giver det platforme, som sælger varer, ansvar for at sælgere på deres markedspladser betaler korrekt moms. Især importen af pakker solgt til danske forbrugere fra virksomheder i lande uden for EU, typisk via e-handelsplatforme giver anledning til en del udfordringer i dag, både i forhold til momssvig og den praktiske fortoldning og håndtering af pakkerne i postcentrene.

Dansk Erhverv er meget positiv overfor disse tiltag, som vi anser som helt afgørende skridt for at sikre danske virksomheder mere fair og lige konkurrencevilkår. Vi er glade for, at dette element har fået så stor en plads i lovforslaget.

Dansk Erhverv har fulgt arbejdet med de nye EU-momsregler tæt, og har været en aktiv medspiller både for så vidt angår de konkurrencemæssige udfordringer relateret til de nuværende fjernsalgsregler, og de mange udfordringer forbundet med det meget store antal pakker, der dagligt importeres til Danmark og andre EU-lande fra lande uden for EU, såsom Kina og USA.

Hvis ændringerne skal få den tilsigtede positive effekt og føre til mere fair og lige konkurrencevilkår, er det afgørende, at de udformes på en måde, der gør dem effektive. Det vil sige, at de skal være lette at efterleve, at IT-systemerne virker, og at reglerne kontrolleres og håndhæves. Ligeledes er det vigtigt, at der afsættes tilstrækkelige ressourcer til håndhævelse og kontrol. Det gælder både i Danmark og i EU. Her bør der også tages højde for de problemer EU's Revisionsret, EU's svindelenhed OLAF m.fl. har beskrevet. Vi opfordrer derfor til, at det nye kontrolcenter regeringen har planlagt at etablere får fokus på, hvordan snyd med moms ved grænseoverskridende e-handel kan stoppes.

Det er centralt, at der ikke fortsat gives særlige fordele til virksomheder uden for EU. I det lys underer det, at virksomheder fra 3. lande undtages den faktureringspligt europæiske virksomheder har, og vi frygter, at dette kan gøre kontrol vanskeligere. Det er eksempelvis helt afgørende for en effektiv kontrol og håndhævelse, at der er tale om en entydig identifikation af den reelle varesælger. Dette har vist sig særdeles vanskeligt i de senest foretagne kontroller baseret på betalingsoplysninger.

For Dansk Erhverv er det helt afgørende, at implementeringen af de nye regler er klar den 1. januar 2021 og ikke forsinkes. Vi havde derfor gerne set, at momsbagatelgrænsen for forsendelser fra 3. lande var blevet fjernet tidligere, som det er sket i Sverige. Det vil derfor være uacceptabelt, hvis den forsinkes yderligere. Ministeren meldte på et pressemøde i efteråret 2019, at det var uvist, om de danske IT-systemer, som skal håndtere momsbetaling i IOSS'en blev klar i tide.

Dertil kommer forlydenderne om, at flere andre EU-lande desuden er ramt af forsinkelser med deres systemimplementering inden 1. januar 2021.

### **Specifikke bemærkninger**

Dansk Erhverv har følgende specifikke bemærkninger til forslaget.

#### *Den nye fælles EU-fjernsalgsgrænse*

En af de helt centrale ændringer er afskaffelsen af den eksisterende fjernsalgsgrænse, som varierer inden for et spænd EU-landene imellem, og som har vist sig at åbne op for momsunddragelse og konkurrenceforvridning til ulempe for lande som Danmark med en af de højeste momssatser inden for EU.

Den tidligere fjernsalgsgrænse erstattes af én fælles og meget lavere grænse, hvorefter virksomheder, der sælger for mere end 10.000 euro årligt til hele EU bliver momspligtig. Dansk Erhverv havde helst set, at der ikke var nogen fjernsalgsgrænse, da det havde gjort systemet mere enkelt – og nemmere at kontrollere. Men når det ikke har været politisk muligt, er det positivt, at den er så lav. Det vil i praksis betyde, at kun meget få virksomheder ikke skal betale moms, hvilket vil gøre konkurrencen mere fair.

Det forudsætter dog, at det er muligt at kontrollere, om virksomhederne sælger for mere end de 10.000 euro. I og med det er frivilligt, om europæiske virksomheder lader sig registrere i OSS'en (hvilket Dansk Erhverv har støttet), vil det kræve effektive systemer og informationsudveksling mellem EU-landenes myndigheder. EU's Revisionsret har i flere rapporter påpeget, at dette ikke er tilfældet i dag<sup>1</sup> – det samme har Europa-Parlamentets studie fra 2028 om momssnyd ved grænseoverskridende e-handel<sup>2</sup>. Vi opfordrer de danske myndigheder til at arbejde i EU for, at der sikres systemer til effektiv og løbende kontrol.

#### *Afskaffelsen af 80 kr.-importgrænsen*

I dag udkonkurreres danske virksomheder, fordi udenlandske netbutikker lovligt kan sælge varer til danske forbrugere uden at opkræve den høje danske moms. Det gælder også de udenlandske sælgere fra 3. lande på platformenes markedspladser, som ikke betaler moms, og som i vid udstrækning går fri af myndighedskontrol, fordi det er uoverskueligt at finde de enkelte sælgere. Nogle af disse går så vidt, at de åbent lover ”momsfri garanti” og praler med, at deres forsendelser næsten aldrig stoppes i tolden.

Momsbagatelgrænsen giver også et incitament til at snyde med værdifastsættelsen af forsendelserne fra 3. lande. EU-Kommissionen anser dette for at være udbredt, og det bekræftes af erfaringerne fra Danmark, hvor Toldstyrelsens kontrolaktioner i 2018 viste, at op mod 90 pct. af alle forsendelser fra Kina havde en angivet værdi under 80 kr. Dansk Erhvervs egne testkøb viser, at kun i 3 ud af 38 forsendelser fra Asien, var der angivet den korrekte værdi på pakken.

Da den angivne værdi på pakken i dag er den, PostNord bruger til at beregne importmomsen og den Toldstyrelsen har brugt i sine kontroller, er det væsentligt, at beløbet kan kontrolleres effektivt. De nye regler vil undtage virksomheder fra 3. lande som benytter IOSS'en fra at udstede en faktura. Vi stiller os undrende overfor, at EU-baserede virksomheder forpligtes til at udstede en faktura mens virksomheder fra 3. lande ikke skal. Det giver en bekymring for, at det vil gøre snyd mulig og vanskeliggøre en effektiv kontrol.

#### *Varesalg via platforme, markedspladser m.v.*

I forbindelse med forslaget om, at der skal betales moms af alle kommercielle forsendelser af varer fra lande uden for EU, foreslås det, at hvis salget sker gennem elektroniske platforme, markedspladser og lignende, anses disse platforme m.v. for selv at have modtaget og solgt varerne. Sælger f.eks. en asiatisk virksomhed gennem en platform en vare til en dansk forbruger, vil det ikke være den kinesiske virksomhed men platformen, der anses for at have solgt varen.

Efter forslaget vil det momsmæssige ansvar for et stort antal varer (Wish har til TV2 oplyst de har over 2 milliarder varer på de digitale hylder) samles hos platformene, hvilket lovforslaget vurderer vil betyde en mere korrekt og effektiv momsbehandling og øge mulighederne for kontrol og inddrivelse.

---

<sup>1</sup> Senest i særberetningen ”E-handel: mange af udfordringerne med at opkræve moms og told er stadig ikke løst” fra 16. juli 2019.

<sup>2</sup> ”VAT fraud”. Study requested by the TAX3 Committee. October 2018.

Dansk Erhverv støtter denne del varmt og deler vurderingen. Salgsplatforme som Wish, Amazon, eBay, Alibaba m.fl. er populære hos forbrugerne og får stadig større markedsandele. Flere af dem, som f.eks. Wish, er rene markedspladser for særligt kinesiske og asiatiske sælgere, mens markedspladsen for andre platforme, f.eks. Amazon, udgør ca. halvdelen af deres udbud. Men de eneste forbrugerne møder i forbindelse med et køb er platformen. I den udstrækning sælgerens navn fremgår, er det ofte med små skrifttyper. Det har derfor forekommet uforståeligt og konkurrenceforvridende, at platformene ikke har haft noget ansvar, da de har alle relevante data om de forskellige køb og sælgerne.

Det er også positivt, at forslaget tager højde for den situation, hvor varen ikke sendes direkte men sendes via et lager, da der har været mange eksempler på snyd med moms i disse tilfælde. Fremover vil den platform, der har formidlet salget, få ansvaret for korrekt betaling af moms i forbrugers hjemland.

Det er dog væsentligt, at reglerne gennemføres ensartet, og at alle platforme kan kontrolleres – se mere i bemærkningerne til IOSS'en.

#### *Udvidelsen af MOSS'en*

Med lovforslaget udvides MOSS'en for elektroniske ydelser, teleydelser og radio- og tv-spretningsydelser til at omfatte alle former for ydelser, fjernsalg af varer inden for EU og varer med en værdi under 150 euro indført fra lande uden for EU.

Denne udvidelse til en OSS, er umiddelbart en positiv fortsættelse af de os bekendt mest positive erfaringer med MOSS'en, som gør det lettere for virksomheder at sælge varer og ydelser til kunder i flere lande, da de undgår at skulle lade sig momsregistrere i samtlige de lande de har kunder i.

Byrderne ved at blive momsregistreret i flere lande er i top over de grunde e-handelsvirksomheder angiver som barrierer for grænseoverskridende e-handel. I nogle lande kræver det en fastnettelefon at blive momsregistreret, i andre en lokal bankkonto og i flere skal skemaet udfyldes på landets sprog. Det vil være med til at gøre det lettere for bl.a. SMV'ere at sælge over grænserne.

Forudsætningen er selvfølgelig, at OSS'en bliver let at bruge for virksomhederne. De første erfaringer hos brugerne er ifølge lovforslaget positive, men det er væsentligt at have kontinuerligt fokus på dette.

Ligeledes er det væsentligt at OSS'en fungerer og sikrer korrekt indbetaling og en nemmere udveksling af oplysninger mellem medlemslandene til brug for bl.a. kontrol og håndhævelse. EU's Revisionsret udgav en særberetning nr. 12 i juli 2019, hvor den påpegede en række huller og u hensigtsmæssigheder i OSS'en. Dansk Erhverv skal opfordre til, at der er fokus på at få disse lukket.

### *Indførelsen af IOSS'en*

En af nyskabelserne i de vedtagne EU-regler er indførelsen af Import One Stop Shoppen (IOSS'en), som er en forenklet importordning, der svarer til OSS'en, bare i forhold til brug for angivelse og betaling af moms af vareforsendelser, der importeres til EU fra 3. lande, med en værdi på op til 150 euro (svarende til grænsen for toldfri import).

IOSS'en vil blandt andet være helt oplagt at tilslutte sig fra platformenes side, da disse i vidt omfang netop anses som sælgere og ikke kun formidlere af salg af varer fra 3. lande med en værdi under de 150 euro. Ved at anvende IOSS'en vil sælger eller platformen skulle opkræve moms af EU-forbrugeren ved salg af varen, og der vil ikke være yderligere momsbetaling relateret til importen.

Er der ikke tale om platforme men om selvstændige sælgere fra 3. lande, stilles der krav om anvendelse af en formidler etableret i EU, der bliver ansvarlig for registrering, angivelse og momsbetaling af vareimporten.

Anvendes IOSS'en ikke, vil der ligesom i dag skulle betales importmoms af forsendelserne med en værdi på op til 150 euro. Det vil i praksis typisk være postselskabet/transportøren, som bliver ansvarlig, og udgiften til momsbehandlingen pålægges forbrugeren. PostNord kræver således i dag 165 kr. i importgebyr som betaling for arbejdet.

Ved varesalg fra 3. lande med en værdi over 150 euro vil der som efter de gældende regler skulle betales importmoms, når varerne ankommer til EU.

Dansk Erhverv er positiv overfor indførelsen af IOSS'en og opfordrer til, at den gøres så nem og effektiv at bruge, at det bliver attraktivt for virksomheder uden for EU at bruge den. Momssatserne varierer meget i EU, og de fleste EU-lande har differentieret moms. Det er derfor væsentligt, at systemet hjælper virksomhederne med at finde og betale korrekt moms. EU's Revisionsret påpeger i sin særberetning nr. 12 fra juli 2019, at flere af de nationale MOSS-systemer ikke bistår med hjælp til de korrekte momssatser, og at det giver risiko for forkert betaling. Dette bør sikres og ensartes.

### *Den valgfrie IOSS*

EU-Kommissionen har i første omgang valgt at lade tilslutningen til IOSS'en være valgfri på linje med OSS'en, hvilket Dansk Erhverv finder mindre hensigtsmæssigt af flere forskellige årsager.

Først og fremmest er der flere aspekter ved IOSS'en, som er forskellig fra hensynet bag valgfriheden for OSS'en, og før det MOSS'en.

Den valgfrie (M)OSS har givet god mening al den stund, at en del virksomheder med salg til kunder i en række forskellige EU-lande af praktiske og administrative årsager vælger at lade sig momsregistrere i de lande, de har kunder i. Dette kan eksempelvis skyldes, at den lokale tilstedeværelse, herunder momsregistrering, gør det nemmere at interagere med de lokale skattemyndigheder, ligesom lokale momsudgifter vil kunne fradrages over den lokale momsangivelse fremfor via momsrefusionsordningen.

Uanset om samme hensyn skulle gøre sig gældende i forhold til IOSS'en, er der andre hensyn, der efter Dansk Erhvervs opfattelse vejer tungere.

Det er bl.a. hensynet til, at der fremadrettet både i forhold til selvstændige 3. landsvirksomheder, men særligt i forhold til salg af varer fra 3. lande via platformene, vil komme ordnede forhold og et level playing field, hvis IOSS'en gøres obligatorisk.

En obligatorisk IOSS vil være med til at sikre en højere grad af efterlevelse af EU's momsregler, at mindske den momssvindler der foregår i vid udstrækning i dag med kunstigt lave værdiansættelser, manglende momsbetalinger m.v.

Derudover vil der som sagt blive skabt et level playing field for alle vareimportere under grænsen på 150 euro, idet der ikke vil være mulighed for, at 3. lands virksomheder eller platforme går under radaren ved ikke at tilslutte sig IOSS'en.

En manglende tilslutning til IOSS'en vil alt andet lige stille os som i dag, altså en status quo som indebærer en høj grad af manglende momsbetalinger, der så vil vedblive med at stille lande som Danmark i en konkurrencemæssig helt uholdbar situation.

Et andet aspekt er, at incitamentet til at få platformene til at tilslutte sig IOSS'en vil være betydelig mindre velvidende at andre platforme, der måske ikke kan anses som medspillere, med stor sandsynlighed vil undslå sig IOSS'en. Ligeledes vil varesælgere fra 3. lande frit kunne "shoppe" mellem platforme, der ikke vælger at være en del af IOSS'en med de øgede muligheder for svindel det fører med sig.

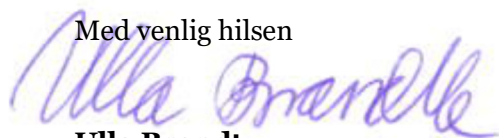
#### *Tilpasning af it-systemer m.v.*

Dansk Erhverv gør afslutningsvist opmærksom på vigtigheden af, at ikke kun de offentlige moms-it-systemer kommer på plads inden reglernes ikrafttræden 1. januar 2021, men nok så vigtigt, at der indregnes tid nok til at få virksomhedernes IT-systemer, forretningsgange m.v. på plads i god tid inden ikrafttrædelsen.

Da der i øvrigt er tale om et omfattende og meget teknisk forslag, hvor vi og vores medlemmer af gode grunde savner praktiske erfaringer, forbeholder vi os ret til at vende tilbage.

Dansk Erhverv står til rådighed, såfremt Skatteministeriet ønsker en uddybning af nærværende høringssvar.

Med venlig hilsen



**Ulla Brandt**

Fagchef for moms, regnskab og revision