



Bruxelles, den 20. juni 2018
(OR. en)

10335/18

Interinstitutionel sag:
2017/0251 (CNS)
2017/0249 (NLE)
2017/0248 (CNS)

FISC 266
ECOFIN 638

NOTE

fra: formandskabet

til: Rådet

Komm. dok. nr.: 12882/17 FISC 213 ECOFIN 788 IA 151 - COM(2017) 569 final
12881/17 FISC 212 ECOFIN 787 IA 150 - COM(2017) 568 final
12880/17 FISC 211 ECOFIN 786 IA 149 - COM(2017) 567 final

Vedr.: – Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår harmonisering og forenkling af visse regler i det fælles merværdiafgiftssystem og om indførelse af det endelige system for beskatning af samhandelen mellem medlemsstaterne

– Forslag til Rådets gennemførelsesforordning om ændring af gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 hvad angår visse fritagelser for transaktioner inden for Fællesskabet

– Forslag til Rådets forordning om ændring af forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår godkendte afgiftspligtige personer

= Generel indstilling

I. INDLEDNING

1. Kommissionen udsendte den 4. oktober 2017 i overensstemmelse med sin meddelelse af 7. april 2016 om en handlingsplan for moms "Mod et fælles europæisk momsområde – de svære valg" (momshandlingsplanen)¹ følgende tre lovgivningsforslag:

¹ COM(2016) 148 final. Jf. også
http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/action_plan/index_en.htm.

- i) forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF ("momsdirektivet") for så vidt angår harmonisering og forenkling af visse regler i det fælles merværdiafgiftssystem og om indførelse af det endelige system for beskatning af samhandelen mellem medlemsstaterne²
- ii) forslag til Rådets gennemførelsesforordning om ændring af gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 hvad angår visse fritagelser for transaktioner inden for Fællesskabet³ og
- iii) forslag til Rådets forordning om ændring af forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår godkendte afgiftspligtige personer⁴.

2. Disse tre lovgivningsforslag, der blev udsendt som svar på Rådets konklusioner af 8. november 2016 om forbedringer af EU's nuværende momsregler for grænseoverskridende transaktioner, indeholder følgende kortsigtede forbedringer (dvs. "hurtige løsninger") af det nuværende system:

- i) forenkling og harmonisering af reglerne om konsignationsaftaler
- ii) en kundes momsregistreringsnummer bliver en væsentlig forudsætning for fritagelse i forbindelse med levering af varer inden for Fællesskabet
- iii) forenkling af kædetransaktioner for at øge retssikkerheden og
- iv) harmonisering og forenkling af reglerne for at bevise varetransport inden for Fællesskabet med henblik på anvendelse af momsfrigørelsen.

Kommissionen foreslog navnlig, at de forenklinger, der er omhandlet i nr. i), iii) og iv), kun skal finde anvendelse i forbindelse med godkendte afgiftspligtige personer (et nyt begreb, der defineres i Kommissionens forslag).

² Dok. 12882/17.

³ Dok. 12881/17.

⁴ Dok. 12880/17 (som senere blev ændret ved et lovgivningsforslag i dok. 14893/17 ved at indarbejde bestemmelserne om "godkendte afgiftspligtige personer" i dette nye forslag om ændring af forordning (EU) nr. 904/2010).

3. Rådet bemærkede i punkt 7 i sine konklusioner af 8. november 2016, "at eventuelle lovgivningsinitiativer på disse områder bør behandles i forbindelse med arbejdet med det endelige momssystem og i givet fald indføres i det første lovgivningsmæssige skridt, og at de ikke bør forhindre Kommissionen i at overholde den forventede tidsplan for arbejdet på dette område".
4. Ud over "de hurtige løsninger" til de nuværende regler blev idéen om gradvis at indføre det endelige system derfor videreudviklet af Kommissionen i disse lovgivningsforslag. Som første skridt blev de såkaldte "grundlæggende elementer" i det endelige system foreslået (jf. artikel 402 i lovgivningsforslaget om ændring af momsdirektivet), hvorefter grænseoverskridende leveringer vil blive beskattet i bestemmelsesmedlemsstaten, og leverandøren som hovedregel vil være betalingspligtig.
5. Momsdirektivets artikel 402, som nu er i kraft, fastsætter, at det nuværende midlertidige momssystem vil blive erstattet af en endelig ordning, der bygger på princippet om beskatning af levering af varer eller ydelser i oprindelsesmedlemsstaten. Den nye affattelse af denne artikel som foreslået af Kommissionen vil i alt væsentligt erstatte det midlertidige momssystem, der gælder for samhandelen mellem medlemsstaterne, med en endelig ordning, som bygger på princippet om beskatning af levering af varer eller ydelser i bestemmelsesmedlemsstaten.
6. Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg og Europa-Parlamentet har endnu ikke afgivet udtalelse om disse lovgivningsforslag.

II. STATUS

7. Under forhandlingerne om sagen om "de hurtige momsløsninger" anså medlemsstaterne det for hensigtsmæssigt og nødvendigt, at bestemmelserne i disse kommissionsforslag vedrørende godkendte afgiftspligtige personer drøftes i forbindelse med lovgivningsforslagene om tekniske detaljer i det endelige momssystem, som Kommissionen forelagde den 25. maj 2018. I denne forbindelse var det derfor hensigtsmæssigt og nødvendigt at fremskynde arbejdet med kernen i Kommissionens forslag om "de hurtige momsløsninger" for at kunne opnå hurtige fremskridt og løse vigtige spørgsmål på momsområdet, samtidig med at det noteres, at de resterende dele af forslagene vedrørende godkendte afgiftspligtige personer vil kræve yderligere drøftelser inden for rammerne af lovgivningsforslagene om detaljerne i det endelige momssystem.

8. Efter møderne den 14.⁵ og 20.⁶ juni 2018 i De Faste Repræsentanternes Komité konstaterede formandskabet desuden, at alle delegationerne samt Kommissionen ud fra ønsket om et kompromis kunne tilslutte sig, at momsdirektivets artikel 402 udelades af kompromisteksten og drøftes inden for rammerne af lovgivningsforslagene om detaljerne i det endelige momssystem. Formandskabet konstaterede, at de fleste af medlemsstaterne derfor kunne støtte de fire "hurtige løsninger" med denne ændring.
9. Det viste sig imidlertid også, at alle delegationerne, inklusive Kommissionen, kunne acceptere formandskabets kompromistekst, med undtagelse af bestemmelserne om omkostningsdelingsmekanismen (artikel 137a og betragtning 7a i direktivet om ændring af momsdirektivet), som er det eneste udestående centrale spørgsmål, jf. del III i denne note, der ikke var acceptabelt for en række medlemsstater og ikke kunne støttes af Kommissionen.
10. På denne baggrund og på grundlag af bilaterale kontakter med delegationerne efter møderne i De Faste Repræsentanternes Komité den 14. og 20. juni 2018 gør formandskabet endnu et forsøg på at nå frem til Rådets generelle indstilling i denne sag. Den seneste kompromistekst til lovgivningspakken om "hurtige momsløsninger" findes i bilaget til denne note. Kort sagt står artikel 137a og betragtning 7a i skarp parentes i lyset af drøftelserne i De Faste Repræsentanternes Komité.

III. CENTRALT SPØRGSMÅL - NÆRMERE REDEGØRELSE

Omkostningsdelingsmekanisme – momsfrigørelse for selvstændige grupper af personer, som er etableret i en medlemsstat (*momsdirektivets artikel 137a og ændringsdirektivets betragtning 7a*)

11. Det centrale udestående spørgsmål er, hvorvidt den "5. hurtige løsning" (omkostningsdelingsmekanismen) bør indarbejdes i teksten.

⁵ Dok. 9822/18 FISC 253 ECOFIN 580 LIMITE.

⁶ Dok. 10204/18 FISC 263 ECOFIN 628 LIMITE.

12. Nogle delegationer har gentagne gange anmodet om, at formandskabets kompromistekst suppleres med yderligere en ændring til momsdirektivet, og at en artikel 137a indsættes som led i et samlet kompromis i denne sag.
13. Denne nye artikel 137a i momsdirektivet vil i det væsentlige indeholde en regel, med passende beskyttelsesforanstaltninger mod konkurrenceforvridning, som giver medlemsstaterne mulighed for at fastsætte, at selvstændige grupper af personer, der samler deres ydelser og deler omkostningerne mellem deres medlemmer, nyder godt af momsfrigørelse.
14. Nogle delegationer påpegede, at en sådan valgfri regel kun vil være acceptabel, hvis den ledsages af en passende "territorialklausul" (artikel 137a, stk. 2), som begrænser anvendelsesområdet for denne valgfrie omkostningsdelingsmekanisme til kun at gælde for selvstændige grupper af personer og deres medlemmer, der er etableret i en medlemsstat, som benytter sig af denne valgmulighed.
15. Disse delegationer er af den opfattelse, at en sådan begrænsning vil være begrundet i behovet for at sikre en korrekt og enkel anvendelse af disse regler om omkostningsdeling for de berørte afgiftspligtige personer og skatteforvaltninger og garantere en effektiv fiskal kontrol over for risikoen for afgiftsunddragelse eller -undgåelse eller misbrug af momsreglerne. Samtidig vil denne begrænsning bevare beskatningsretten for medlemsstater, som vælger ikke at benytte sig af denne valgmulighed.
16. Ikke desto mindre kunne nogle delegationer på møderne den 14. og 20. juni 2018 i De Faste Repræsentanternes Komité ikke acceptere, at artikel 137a indsættes i momsdirektivet, med begrundelse i, at Kommissionen ikke har foretaget en konsekvensanalyse af denne bestemmelse, eftersom artikel 137a og betragtning 7a ikke indgik i det oprindelige lovgivningsforslag.
17. Endvidere oplyste Kommissionen på mødet i De Faste Repræsentanternes Komité den 20. juni 2018, at den modsætter sig indarbejdelsen af artikel 137a i formandskabets kompromistekst.

IV. VEJEN FREM

18. På denne baggrund håber formandskabet, at det centrale spørgsmål, jf. del III i denne note, kan blive løst af Rådet ud fra ønsket om et kompromis.
19. Rådet opfordres til:
- at løse det centrale spørgsmål, jf. del III i denne note
 - at nå til enighed om en generel indstilling vedrørende disse lovgivningsforslag på grundlag af den kompromistekst, der findes i bilaget til denne note, med henblik på at vedtage udkastene til lovgivningsmæssige retsakter med forbehold af Europa-Parlamentets udtalelse og jurist-lingvist-gennemgangen.
-

UDKAST TIL

RÅDETS DIREKTIV

om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår harmonisering og forenkling af visse regler i det fælles merværdiafgiftssystem [og om indførelse af det endelige system] for beskatning af samhandelen mellem medlemsstaterne

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, særlig artikel 113,

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen,

efter fremsendelse af udkast til lovgivningsmæssig retsakt til de nationale parlamenter,

under henvisning til udtalelse fra Europa-Parlamentet⁷,

under henvisning til udtalelse fra Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg⁸,

efter en særlig lovgivningsprocedure, og

ud fra følgende betragtninger:

⁷ EUT C [...] af [...], s. [...].

⁸ EUT C [...] af [...], s. [...].

- (1) I 1967, da Rådet indførte det fælles merværdiafgiftssystem (moms) ved Rådets direktiv 67/227/EØF⁹ og 67/228/EØF¹⁰, afgav man samtidig et løfte om at oprette et endeligt momssystem, som skulle fungere inden for Det Europæiske Fællesskab på samme måde som inden for en medlemsstat. Eftersom de politiske og tekniske betingelser for et sådant system ikke var til stede, da de fiskale grænser mellem medlemsstaterne blev afskaffet i slutningen af 1992, blev der vedtaget overgangsordninger for moms. I henhold til Rådets nugældende direktiv 2006/112/EF¹¹ skal disse overgangsbestemmelser erstattes af en endelig ordning.
- 2) Kommissionen fremsatte i overensstemmelse med sin momshandlingsplan¹² et forslag med elementerne i et endeligt momssystem for den grænseoverskridende samhandel mellem virksomheder i medlemsstaterne, som ville tage udgangspunkt i princippet om beskatning af grænseoverskridende levering af varer i bestemmelsesmedlemsstaten.
- 3) [...]

⁹ Rådets første direktiv 67/227/EØF af 11. april 1967 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter (EFT 71 af 14.4.1967, s. 1301).

¹⁰ Rådets andet direktiv 67/228/EØF af 11. april 1967 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter – det fælles merværdiafgiftssystems struktur og de nærmere regler for dets anvendelse (EFT 71 af 14.4.1967, s. 1303).

¹¹ Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1).

¹² Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet, Rådet og Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg om en handlingsplan for moms – "Mod et fælles europæisk momsområde – de svære valg" (COM(2016) 148 final af 7.4.2016).

- (4) I sine konklusioner af 8. november 2016¹³ opfordrede Rådet Kommissionen til at foretage visse forbedringer af EU's momsregler for grænseoverskridende transaktioner, nærmere bestemt i forbindelse med momsregistreringsnummerets betydning for fritagelsen af leveringer inden for Fællesskabet, konsignationslagre, kædetransaktioner og bevis for transport med henblik på fritagelse af transaktioner inden for Fællesskabet.
- (5) I lyset af denne anmodning, og eftersom det vil tage adskillige år at gennemføre det endelige momssystem for samhandelen i Unionen, forekommer disse særlige foranstaltninger hensigtsmæssige med henblik på at harmonisere og forenkle visse ordninger for virksomhederne.
- (6) Konsignationslagre vedrører den situation, hvor leverandøren på tidspunktet for transport af varerne til en anden medlemsstat allerede er bekendt med identiteten af den erhverver, som varerne vil blive leveret til på et senere tidspunkt efter ankomst til bestemmelsesmedlemsstaten. Denne situation giver i øjeblikket anledning til en transaktion, der sidestilles med levering (i varernes afgangsmedlemsstat), og en transaktion, der sidestilles med erhvervelse inden for Fællesskabet (i varernes ankomstmedlemsstat), efterfulgt af en "indenrigslevering" i ankomstmedlemsstaten, hvilket kræver, at leverandøren er momsregistreret i sidstnævnte medlemsstat. For at undgå dette bør sådanne transaktioner, når de foregår mellem to afgiftspligtige personer, på visse betingelser anses for at give anledning til en enkelt fritaget levering i afgangsmedlemsstaten og en enkelt erhvervelse inden for Fællesskabet i ankomstmedlemsstaten.
- (7) Kædetransaktioner er på hinanden følgende leveringer af varer, som er genstand for en enkelt transport inden for Fællesskabet. Varebevægelser inden for Fællesskabet bør udelukkende henføres til en enkelt levering, og det bør kun være muligt at momsfritage denne ene levering inden for Fællesskabet. De øvrige leveringer i kæden bør beskattes og kan kræve, at leverandøren er momsregistreret i leveringsmedlemsstaten. For at undgå, at medlemsstaterne anvender forskellige fremgangsmåder, hvilket kan føre til dobbelt påligning eller ikkepåligning af afgifter, og for at øge retssikkerheden for operatørerne bør der indføres en fælles regel om, at en transport af varer på visse betingelser bør henføres til en enkelt levering inden for kædetransaktionen.

¹³ Rådets konklusioner af 8. november 2016 om forbedringer af EU's nuværende momsregler for grænseoverskridende transaktioner (dok. 14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023 af 9.11.2016).

[(7a) Med henblik på den foreslåede overgang til den endelige momsordning og under hensyntagen til det forhold, at anvendelse af reglerne om momsgrupper ikke i tilstrækkelig grad kan opfylde de økonomiske behov i visse sektorer i økonomien, bør medlemsstaterne have mulighed for at fastsætte, at selvstændige grupper af personer, som deler omkostningerne mellem deres respektive medlemmer, kan nyde godt af momsfrigtagelse. Dette vil sikre afgiftsneutralitet for deres relevante økonomiske virksomhed, uanset hvilke forretningsmæssige eller organisatoriske valg der foretages. Derfor bør medlemsstaterne på visse betingelser og med forbehold af de gældende regler om momsfrigtagelse for selvstændige grupper af personer have mulighed for at give tilladelse til en sådan omkostningsdelingsmekanisme. Der bør ikke desto mindre fastsættes en beskyttelsesklausul for at udelukke anvendelse af en sådan bestemmelse, på grund af dens frivillige karakter, i tilfælde, hvor den vil kunne skabe konkurrenceforvridning. Desuden vil det også være rimeligt og hensigtsmæssigt, at en sådan valgmulighed begrænses til fritagelse for leveringer, der foretages inden for rammerne af omkostningsdelingsmekanismen af selvstændige grupper af personer og deres medlemmer, der er etableret i en medlemsstat, som benytter sig af denne valgmulighed. En sådan begrænsning er begrundet i behovet for at sikre en korrekt og enkel anvendelse af disse regler for de berørte afgiftspligtige personer og skatteforvaltninger og garantere en effektiv fiskal kontrol over for risikoen for afgiftsunddragelse eller -undgåelse eller misbrug af momsreglerne. Det er også vigtigt at bemærke, at denne begrænsning bevarer beskatningsretten for medlemsstater, som vælger ikke at benytte sig af denne valgmulighed. Eftersom disse mål under de nuværende omstændigheder ikke kan nås med andre foranstaltninger med samme effektivitet, er sådanne momsregler om en omkostningsdelingsmekanisme, herunder ovennævnte begrænsning, egnede til at nå de forfulgte mål og går ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå målene.]

- (8) Med hensyn til forbindelsen mellem momsregistreringsnummeret og fritagelsen for levering af varer i samhandelen inden for Fællesskabet foreslås det, at indførelsen i momsinformationsudvekslingssystemet (VIES) af det momsregistreringsnummer, som tildeles erhververen af varerne af en anden medlemsstat end den, hvor transporten af varerne påbegyndes, bør gøres til en væsentlig betingelse i stedet for en formel betingelse for anvendelsen af en fritagelse, sammen med betingelsen om, at varerne skal transporteres uden for leveringsmedlemsstaten. Endvidere er VIES-oversigten væsentlig for at underrette ankomstmedlemsstaten om tilstedeværelsen af varer på dens område, og den spiller derfor en afgørende rolle i kampen mod svig i Unionen. Af denne grund bør medlemsstaterne sikre, at når en leverandør ikke opfylder sine forpligtelser vedrørende VIES-oversigten, bør fritagelsen ikke finde anvendelse, medmindre leverandøren handler i god tro, dvs. at vedkommende behørigt kan begrunde sine mangler vedrørende momsoversigten over for de kompetente skattemyndigheder, hvilket også kan omfatte, at leverandøren på dette tidspunkt giver de korrekte oplysninger som krævet i artikel 264.
- (9) Målene for dette direktiv, nemlig bedre anvendelse af momsordningerne i samhandelen mellem virksomhederne på tværs af grænserne, kan ikke i tilstrækkelig grad opfyldes af medlemsstaterne og kan derfor bedre nås på EU-plan; Unionen kan derfor vedtage foranstaltninger i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. EU-traktatens artikel 5. I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, jf. nævnte artikel, går dette direktiv ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå disse mål.

- (10) I henhold til den fælles politiske erklæring af 28. september 2011 fra medlemsstaterne og Kommissionen om forklarende dokumenter¹⁴ har medlemsstaterne forpligtet sig til i tilfælde, hvor det er berettiget, at lade meddelelsen af gennemførelsesforanstaltninger ledsage af et eller flere dokumenter, der forklarer forholdet mellem et direktivs bestanddele og de tilsvarende dele i de nationale gennemførelsesinstrumenter. I forbindelse med dette direktiv finder lovgiver, at fremsendelse af sådanne dokumenter er berettiget.
- (11) Direktiv 2006/112/EF bør derfor ændres i overensstemmelse hermed —

VEDTAGET DETTE DIREKTIV:

Artikel 1

I direktiv 2006/112/EF foretages følgende ændringer:

- 1) Følgende indsættes som artikel 17a:

"Artikel 17a

1. En afgiftspligtig persons overførsel af en vare fra sin virksomhed til en anden medlemsstat i henhold til en konsignationsaftale sidestilles ikke med levering af varer mod vederlag.

¹⁴ EUT C 369 af 17.12.2011, s. 14.

2. Med henblik på denne artikel anses der for at foreligge en konsignationsaftale, når følgende betingelser er opfyldt:
- a) varerne forsendes eller transporteres af en afgiftspligtig person eller af en tredjemand for dennes regning til en anden medlemsstat med henblik på levering af disse varer dér, på et senere tidspunkt og efter deres ankomst, til en anden afgiftspligtig person, som har ret til at overtage disse varer i henhold til en gældende aftale mellem de to afgiftspligtige personer
 - b) den afgiftspligtige person, som forsender eller transporterer varerne, har ikke etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed og har heller ikke et fast forretningssted i den medlemsstat, hvortil varerne forsendes eller transporteres
 - c) den afgiftspligtige person, som varerne er beregnet til levering til, er momsregistreret i den medlemsstat, hvortil varerne forsendes eller transporteres, og både dennes identitet og det momsregistreringsnummer, vedkommende er blevet tildelt af denne medlemsstat, er kendt af den afgiftspligtige person, der er omhandlet i litra b), på det tidspunkt, hvor forsendelsen eller transporten påbegyndes
 - d) den afgiftspligtige person, som forsender eller transporterer varerne, registrerer overførslen af varerne i det register, der er omhandlet i artikel 243, stk. 3, og angiver identiteten af den afgiftspligtige person, der erhverver varerne, samt det momsregistreringsnummer, vedkommende er blevet tildelt af den medlemsstat, som varerne forsendes eller transporteres til, i den oversigt, der er omhandlet i artikel 262, stk. 2.
3. Når betingelserne i stk. 2 er opfyldt, finder følgende regler anvendelse på tidspunktet for overdragelsen af retten til som ejer at råde over varerne til den afgiftspligtige person, der er omhandlet i stk. 2, litra c), forudsat at overdragelsen finder sted inden for den frist, der er omhandlet i stk. 4:

- a) der anses for at være foretaget en levering af varer i overensstemmelse med artikel 138, stk. 1, af den afgiftspligtige person, der forsendte eller transporterede varerne, eller af en tredjemand for dennes regning i den medlemsstat, hvorfra varerne blev forsendt eller transporteret
 - b) der anses for at være foretaget en erhvervelse af varer inden for Fællesskabet af den afgiftspligtige person, som varerne leveres til, i den medlemsstat, hvortil varerne blev forsendt eller transporteret.
4. Hvis varerne ikke er leveret til den afgiftspligtige person, til hvem de er beregnet som omhandlet i stk. 2, litra c), og stk. 6, inden for 12 måneder efter varenes ankomst i den medlemsstat, hvortil de er forsendt eller transporteret, og ingen af omstændighederne omhandlet i stk. 7 har fundet sted, anses overførsel som omhandlet i artikel 17 for at finde sted dagen efter udløbet af perioden på 12 måneder.
5. Overførsel som omhandlet i artikel 17 anses ikke for at finde sted, hvis følgende betingelser er opfyldt:
- a) retten til at råde over varerne er ikke overdraget, og de pågældende varer returneres til den medlemsstat, hvorfra de er transporteret eller forsendt, inden for den frist, der er omhandlet i stk. 4, og
 - b) den afgiftspligtige person, som har forsendt eller transporteret varerne, registrerer, at de er returneret, i det register, der er omhandlet i artikel 243, stk. 3.

6. Hvis den afgiftspligtige person, der er omhandlet i stk. 2, litra c), inden for den frist, som er omhandlet i stk. 4, erstattes med en anden afgiftspligtig person, anses overførsel som omhandlet i artikel 17 ikke for at finde sted på tidspunktet for erstatningen, forudsat at:
- a) alle andre gældende betingelser i stk. 2 er opfyldt, og
 - b) den afgiftspligtige person, der er omhandlet i stk. 2, litra b), registrerer erstatningen i det register, der er omhandlet i artikel 243, stk. 3.
7. Hvis en af de betingelser, der er fastsat i stk. 2 og 6, ophører med at være opfyldt inden for den frist, der er nævnt i stk. 4, anses overførsel af varer i henhold til artikel 17 for at finde sted på det tidspunkt, hvor denne betingelse ikke længere er opfyldt.

Hvis varerne leveres til en anden person end den afgiftspligtige person, der er omhandlet i stk. 2, litra c), eller i stk. 6, anses betingelserne i stk. 2 og 6 for at ophøre med at være opfyldt umiddelbart inden denne levering.

Hvis varerne transporteres eller forsendes til et andet land end den medlemsstat, hvorfra de oprindeligt er flyttet, anses betingelserne i stk. 2 og 6 for at ophøre med at være opfyldt, umiddelbart inden transporten eller forsendelsen af varerne til et andet land begynder.

I tilfælde af ødelæggelse, tab eller tyveri af varerne anses betingelserne i stk. 2 og 6 for at ophøre med at være opfyldt den dag, hvor varerne faktisk blev fjernet eller ødelagt, og hvis det er umuligt at fastsætte en sådan dato, den dag, hvor det blev konstateret, at varerne var ødelagt eller manglede."

2) Følgende indsættes som artikel 36a:

"Artikel 36a

1. Når de samme varer leveres successivt, og disse varer forsendes eller transporteres fra en medlemsstat til en anden medlemsstat direkte fra den første leverandør til den sidste kunde i kæden, henføres forsendelsen eller transporten kun til leveringen til den mellemliggende operatør.
2. Uanset stk. 1 henføres forsendelsen eller transporten kun til leveringen af varen foretaget af den mellemliggende operatør, hvis den mellemliggende operatør har meddelt leverandøren det momsregistreringsnummer, som vedkommende er blevet tildelt af den medlemsstat, hvorfra varerne forsendes eller transporteres.
3. I denne artikel forstås ved "mellemliggende operatør" enhver leverandør i kæden, bortset fra den første leverandør, som forsender eller transporterer varerne selv eller lader en tredjemand forsende eller transportere varerne for sin regning.
4. Bestemmelserne i denne artikel finder ikke anvendelse på de situationer, der er omfattet af artikel 14a."

[3) Følgende indsættes som artikel 137a:]

["Artikel 137a

1. Hver medlemsstat kan fritage levering af tjenesteydelser præsteret af selvstændige grupper af personer, der udøver en virksomhed, som er fritaget for moms, eller for hvilken de ikke er afgiftspligtige, med henblik på at levere deres medlemmer de for udøvelsen af denne virksomhed direkte nødvendige tjenesteydelser, såfremt disse grupper kun afkræver deres medlemmer en godtgørelse, som nøjagtigt svarer til deres andel af de fælles udgifter, under forudsætning af at denne fritagelse ikke vil kunne skabe konkurrenceforvridning.

2. Stk. 1 gælder kun for tjenesteydelser præsteret af selvstændige grupper af personer, som er etableret i den medlemsstat, der indrømmer fritagelsen til sine medlemmer, som er etableret på samme medlemsstats område."]

4) Artikel 138, stk. 1, affattes således:

- "1. Medlemsstaterne fritager levering af varer, der af sælgeren, af erhververen eller for disses regning forsendes eller transporteres til steder uden for medlemsstaternes respektive område, men inden for Fællesskabet, når følgende betingelser er opfyldt:
 - a) varerne leveres til en anden afgiftspligtig person eller til en ikkeafgiftspligtig juridisk person, som handler i denne egenskab i en anden medlemsstat end den, hvor forsendelsen eller transporten af varerne påbegyndes
 - b) den afgiftspligtige person eller den ikkeafgiftspligtige juridiske person, som leveringen foretages til, er momsregistreret i en anden medlemsstat end den, hvor forsendelsen eller transporten af varerne påbegyndes, og har angivet dette momsregistreringsnummer til leverandøren.
- 1a. Fritagelsen i stk. 1 finder ikke anvendelse, hvis leverandøren ikke har overholdt den forpligtelse, der er fastsat i artikel 262 og 263, til at indsende en oversigt, eller hvis den indsendte oversigt ikke indeholder de korrekte oplysninger om leveringen, således som det kræves i henhold til artikel 264, medmindre leverandøren behørigt kan begrunde undladelsen over for de kompetente myndigheder."

5) I artikel 243 indsættes som stk. 3:

"3. Enhver afgiftspligtig person, der overfører varer i henhold til en konsignationsaftale som omhandlet i artikel 17a, skal føre et register, som gør det muligt for skattemyndighederne at kontrollere den korrekte anvendelse af nævnte artikel.

Enhver afgiftspligtig person, til hvem der leveres varer i henhold til en konsignationsaftale som omhandlet i artikel 17a, skal føre et register over disse varer."

6) Artikel 262 affattes således:

"Artikel 262

1. Enhver momsregistreret afgiftspligtig person skal indsende en oversigt over følgende:

- a) de momsregistrerede erhververe, som vedkommende har leveret varer til på de i artikel 138, stk. 1, og artikel 138, stk. 2, litra c), fastsatte betingelser
- b) de momsregistrerede personer, som vedkommende har leveret varer til efter selv at have fået varerne leveret ved erhvervelse inden for Fællesskabet som omhandlet i artikel 42
- c) de afgiftspligtige personer og de ikkeafgiftspligtige momsregistrerede juridiske personer, som vedkommende har leveret tjenesteydelser til, bortset fra tjenesteydelser, der er fritaget for moms i den medlemsstat, hvor transaktionen er afgiftspligtig, og for hvilke modtageren skal betale moms i henhold til artikel 196.

2. Foruden oplysningerne i stk. 1 skal hver afgiftspligtig person indsende oplysninger om momsregistreringsnummeret på de afgiftspligtige personer, som varerne er bestemt til, hvis varerne forsendes eller transporteres i henhold til en konsignationsaftale i overensstemmelse med betingelserne i artikel 17a, og om enhver ændring i de afgivne oplysninger."

7) [...]

8) [...]

9) Artikel 403 og 404 udgår.

Artikel 2

1. Medlemsstaterne vedtager og offentliggør senest den 31. december 2019 de love og administrative bestemmelser, der er nødvendige for at efterkomme dette direktiv. De meddeler straks Kommissionen teksten til disse love og bestemmelser.

De anvender disse love og bestemmelser fra den 1. januar 2020.

Disse love og bestemmelser skal ved vedtagelsen indeholde en henvisning til dette direktiv eller skal ved offentliggørelsen ledsages af en sådan henvisning. De nærmere regler for henvisningen fastsættes af medlemsstaterne.

2. Medlemsstaterne meddeler Kommissionen teksten til de vigtigste nationale love og bestemmelser, som de vedtager på det område, der er omfattet af dette direktiv.

Artikel 3

Dette direktiv træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Artikel 4

Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i Bruxelles, den [...].

På Rådets vegne

Formand

UDKAST TIL

RÅDETS GENNEMFØRELSESFORORDNING

om ændring af gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 hvad angår visse fritagelser for transaktioner inden for Fællesskabet

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem¹⁵, særlig artikel 397,

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Kommissionen meddelte i sin momshandlingsplan¹⁶, at den har til hensigt at fremsætte et forslag om et endeligt merværdiafgiftssystem (moms) for den grænseoverskridende samhandel mellem virksomheder i medlemsstaterne. Rådet opfordrede i sine konklusioner af 8. november 2016¹⁷ Kommissionen til i mellemtiden at foretage visse forbedringer af EU's momsregler for grænseoverskridende transaktioner, bl.a. med henblik på fritagelse af transaktioner inden for Fællesskabet.
- (2) I direktiv 2006/112/EF fastsættes en række betingelser for at momsfrigage levering af varer i forbindelse med visse transaktioner inden for Fællesskabet. En af betingelserne er, at varerne skal transporteres eller forsendes fra en medlemsstat til en anden.

¹⁵ EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1.

¹⁶ Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet, Rådet og Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg om en handlingsplan for moms – "Mod et fælles europæisk momsområde – de svære valg" (COM(2016) 148 final af 7.4.2016).

¹⁷ Rådets konklusioner af 8. november 2016 om forbedringer af EU's nuværende momsregler for grænseoverskridende transaktioner (dok. 14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023 af 9.11.2016).

- (3) Det forhold, at medlemsstaterne har en meget forskellig tilgang til anvendelsen af fritagelser i forbindelse med grænseoverskridende transaktioner, har dog medført vanskeligheder og retsusikkerhed for virksomhederne. Dette strider mod målet om at øge samhandelen i Unionen og afskaffe de fiskale grænser. Det er derfor vigtigt at præcisere og harmonisere de betingelser, der gælder for fritagelserne.
- (4) Da grænseoverskridende momssvig primært er knyttet til fritagelsen for leveringer inden for Fællesskabet, er det nødvendigt at specificere visse situationer, hvor varer bør anses for at være blevet transporteret eller forsendt fra leveringsmedlemsstatens område.
- (5) For at give virksomhederne en praktisk løsning og samtidig skabe vished for skattemyndighederne indføres to simple formodninger i gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011¹⁸.
- (6) Forenklingsordningerne for konsignationslagre bør ledsages af passende registreringsforpligtelser for at sikre, at de anvendes korrekt.
- (7) Gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 bør derfor ændres i overensstemmelse hermed —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

¹⁸ Rådets gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 af 15. marts 2011 om foranstaltninger til gennemførelse af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 77 af 23.3.2011, s. 1).

Artikel 1

I kapitel VIII i gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 indsættes følgende afdeling 2a:

"AFDELING 2a

Fritagelse i forbindelse med transaktioner inden for Fællesskabet

(Artikel 138-142 i direktiv 2006/112/EF)

Artikel 45a

1. Med henblik på anvendelsen af fritagelserne i artikel 138 i direktiv 2006/112/EF formodes varer at være blevet forsendt eller transporteret fra en medlemsstat til steder uden for dens område, men inden for Fællesskabet, hvis der foreligger et af følgende tilfælde:
 - a) sælgeren anfører, at varerne er blevet transporteret eller forsendt af vedkommende selv eller af en tredjemand for dennes regning, og sælgeren er i besiddelse af mindst to separate beviser, der ikke er indbyrdes modstridende, jf. stk. 3, litra a), og som er udstedt af to parter, der er uafhængige af hinanden, af sælgeren og af erhververen, eller et af de dokumenter, der er omhandlet i stk. 3, litra a), sammen med et af de beviser, der ikke er indbyrdes modstridende, jf. stk. 3, litra b), og som bekræfter transporten eller forsendelsen og er udstedt af to parter, der er uafhængige af hinanden, af sælgeren og af erhververen

- b) sælgeren er i besiddelse af følgende:
- i) en skriftlig erklæring fra den person, der erhverver varerne, hvoraf det fremgår, at varerne er blevet transporteret eller forsendt af vedkommende selv eller af en tredjemand for dennes regning, og hvori der henvises til varenes bestemmelsesmedlemsstat. Dette dokument skal angive udstedelsesdatoen, erhververens navn og adresse, mængden og arten af varerne, datoen og stedet for varenes ankomst og i tilfælde af levering af transportmidler identifikationsnummeret og identifikation af den person, der modtog varerne for erhververens regning
 - ii) mindst to separate beviser, der ikke er indbyrdes modstridende, jf. stk. 3, litra a), og som er udstedt af to parter, der er uafhængige af hinanden, af sælgeren og af erhververen, eller et af de dokumenter, der er omhandlet i stk. 3, litra a), sammen med et af de beviser, der ikke er indbyrdes modstridende, jf. stk. 3, litra b), og som bekræfter transporten eller forsendelsen og er udstedt af to parter, der er uafhængige af hinanden, af sælgeren og af erhververen.

Den person, som erhverver varerne, forelægger sælgeren den skriftlige erklæring, der er omhandlet i litra b, nr. i), senest den tiende dag i måneden efter leveringen.

2. En skattemyndighed kan afvise en formodning, der fremsættes i henhold til stk. 1.
3. Med henblik på stk. 1 accepteres følgende som bevis på transporten eller forsendelsen:

- a) dokumenter vedrørende varernes transport eller forsendelse, såsom et undertegnet CMR-dokument eller ledsagedokument, et konnossement, et luftfragtbrev, en faktura fra transportøren af varerne
- b) andre dokumenter:
 - i) en forsikringspolice vedrørende varernes transport eller forsendelse eller bankbilag for betalingen af varernes transport eller forsendelse
 - ii) officielle dokumenter, der er udstedt af en offentlig myndighed, f.eks. en notar, og som bekræfter varernes ankomst i bestemmelsesmedlemsstaten
 - iii) en kvittering, der er udstedt af oplagshaveren i bestemmelsesmedlemsstaten, og som bekræfter varernes oplagring i denne medlemsstat.

KAPITEL X

AFGIFTSPLIGTIGE PERSONERS OG VISSE IKKEAFGIFTSPLIGTIGE PERSONERS FORPLIGTELSE

(AFSNIT XI I DIREKTIV 2006/112/EF)

AFDELING 1a

Almindelige forpligtelser

(Artikel 242-243)

Artikel 54a

1. Det register, der er omhandlet i artikel 243, stk. 3, i direktiv 2006/112/EF, og som skal føres af enhver afgiftspligtig person, der overfører varer i henhold til konsignationsaftaler, skal indeholde følgende oplysninger:
 - a) den medlemsstat, hvorfra varerne blev forsendt eller transporteret, og datoen for forsendelsen eller transporten af varerne

- b) momsregistreringsnummeret på den afgiftspligtige person, som varerne er bestemt til, udstedt af den medlemsstat, som varerne forsendes eller transporteres til
 - c) den medlemsstat, som varerne forsendes eller transporteres til, oplagshaverens momsregistreringsnummer, adressen på det lager, hvor de oplagres ved ankomsten, og datoen for varernes ankomst til lageret
 - d) værdien, en beskrivelse og angivelse af mængden af de varer, der ankom til lageret
 - e) momsregistreringsnummeret på den afgiftspligtige person, som erstatter den person, der er omhandlet i litra b), på de betingelser, der er nævnt i artikel 17a, stk. 6, i direktiv 2006/112/EF
 - f) afgiftsgrundlaget, en beskrivelse og angivelse af mængden af de leverede varer og datoen for leveringen af varerne, jf. artikel 17a, stk. 3, litra a), i direktiv 2006/112/EF, og køberens momsregistreringsnummer
 - h) afgiftsgrundlaget, en beskrivelse, angivelse af mængden af varerne og den dato, hvor en af betingelserne og den pågældende grund i overensstemmelse med artikel 17a, stk. 7, er til stede
 - i) værdien, en beskrivelse og angivelse af mængden af de returnerede varer og datoen for returneringen af varerne, jf. artikel 17a, stk. 5, i direktiv 2006/112/EF.
2. Det register, der er omhandlet i artikel 243, stk. 3, i direktiv 2006/112/EF, og som skal føres af enhver afgiftspligtig person, som varerne leveres til i henhold til konsignationsaftaler, skal indeholde følgende oplysninger:
- a) momsregistreringsnummeret på den afgiftspligtige person, som overfører varerne i henhold til konsignationsaftaler

- b) en beskrivelse og angivelse af mængden af de varer, der er bestemt til vedkommende
- c) den dato, hvor de varer, der er bestemt til vedkommende, ankommer til lageret
- d) afgiftsgrundlaget, en beskrivelse og angivelse af mængden af de leverede varer og den dato, hvor erhvervelsen af varer inden for Fællesskabet, jf. artikel 17a, stk. 3, litra b), i direktiv 2006/112/EF foretages
- e) en beskrivelse og angivelse af mængden af varerne og den dato, hvor varerne blev fjernet fra lageret efter instruks fra den person, der er nævnt i litra a)
- f) en beskrivelse og angivelse af mængden af de varer, der er ødelagt eller mangler, og datoen for ødelæggelse, tab eller tyveri af de varer, der forinden var ankommet til lageret, eller den dato, hvor det blev konstateret, at varerne var ødelagt eller manglede.

Hvis varerne transporteres eller forsendes i henhold til konsignationsaftaler til en anden oplagshaver end den afgiftspligtige person, som varerne er bestemt til levering til, er det ikke nødvendigt, at den pågældende afgiftspligtige persons register indeholder de oplysninger, der er nævnt i litra c), e), og f)."

Artikel 2

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Den finder anvendelse fra den 1. januar 2020.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den [...].

På Rådets vegne

Formand

UDKAST TIL

RÅDETS FORORDNING

om ændring af forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår udvekslingen af oplysninger med henblik på at overvåge den korrekte anvendelse af konsignationsaftaler

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, særlig artikel 113,

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen,

efter fremsendelse af udkast til lovgivningsmæssig retsakt til de nationale parlamenter,

under henvisning til udtalelse fra Europa-Parlamentet¹⁹,

under henvisning til udtalelse fra Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg²⁰,

efter en særlig lovgivningsprocedure, og

ud fra følgende betragtninger:

¹⁹ EUT C [...] af [...], s. [...].

²⁰ EUT C [...] af [...], s. [...].

- (1) For at sikre, at den forenkling, der er indført i direktiv 2006/112/EF for så vidt angår konsignationsaftaler, kan overvåges på behørig vis, er det nødvendigt, at de relevante kompetente myndigheder i medlemsstaterne har automatisk adgang til de indsamlede data fra den afgiftspligtige person for så vidt angår sådanne transaktioner.
- (2) I betragtning af at bestemmelserne i denne forordning er et resultat af de ændringer, der indføres ved Rådets direktiv [...] ²¹/EU, bør nærværende forordning anvendes fra datoen for anvendelsen af de pågældende ændringer.
- (3) Forordning (EU) nr. 904/2010 bør derfor ændres i overensstemmelse hermed —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

I forordning (EU) nr. 904/2010 foretages følgende ændringer:

1) Artikel 21, stk. 2, ændres således:

a) Litra c) affattes således:

"c) momsregistreringsnummeret for de personer, der har foretaget de i litra b) omhandlede leveringer af varer og tjenesteydelser, og momsregistreringsnummeret for de personer, der i overensstemmelse med artikel 262, stk. 2, i direktiv 2006/112/EF har indsendt oplysninger om de personer, som er blevet tildelt et momsregistreringsnummer, jf. litra a)".

²¹ Rådets direktiv [...] /EU af [...] om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår harmonisering og forenkling af visse regler i det fælles merværdiafgiftssystem og om indførelse af det endelige system for beskatning af samhandelen mellem medlemsstaterne (EUT L [...]).

b) I litra e) affattes indledningen således:

"e) den samlede værdi af de i litra b) omhandlede leveringer af varer og tjenesteydelser, der er foretaget af hver enkelt af de i litra c) omhandlede personer til hver enkelt af de personer, som er blevet tildelt et momsregistreringsnummer af en anden medlemsstat, og for hver enkelt person, der har indsendt oplysninger i overensstemmelse med artikel 262, stk. 2, i direktiv 2006/112/EF, dennes momsregistreringsnummer og de oplysninger, som vedkommende har indsendt om hver enkelt af de personer, som er blevet tildelt et momsregistreringsnummer af en anden medlemsstat, på følgende betingelser:".

Artikel 2

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Den finder anvendelse fra den 1. januar 2020.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den [...].

På Rådets vegne

Formand
