



Bruxelles, den 8. marts 2019  
(OR. en)

7245/19

---

---

**Interinstitutionel sag:**  
**2018/0416(NLE)**  
**2018/0415(CNS)**

---

---

**FISC 160**  
**ECOFIN 277**  
**DIGIT 53**

## **A-PUNKTSNOTE**

---

fra:	Generalsekretariatet for Rådet
til:	Rådet
Komm. dok. nr.:	15471/18 - COM(2018) 819 final 15472/18 - COM(2018) 821 final
Vedr.:	Gennemførelsesregler vedrørende moms i forbindelse med e-handel a) Forslag til Rådets direktiv om ændring af Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 for så vidt angår bestemmelserne om fjernsalg af varer og visse indenlandske leveringer af varer b) Forslag til Rådets gennemførelsesforordning om ændring af gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 for så vidt angår levering af varer eller tjenesteydelser, der formidles ved brug af elektroniske grænseflader, og særordninger for afgiftspligtige personer, der leverer tjenesteydelser til ikke-afgiftspligtige personer, udfører fjernsalg af varer og visse indenlandske leveringer af varer – Generel indstilling

---

## **I. INDLEDNING**

1. Den 11. december 2018 forelagde Kommissionen Rådet følgende to lovgivningsforslag i overensstemmelse med sin meddelelse om en handlingsplan mod et fælles europæisk momsområde<sup>1</sup>:

---

<sup>1</sup> COM(2016) 148 final.

- et forslag til Rådets direktiv om ændring af Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 for så vidt angår bestemmelserne om fjernsalg af varer og visse indenlandske leveringer af varer<sup>2</sup> og
- et forslag til Rådets gennemførelsesforordning om ændring af gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 for så vidt angår levering af varer eller tjenesteydelser, der formidles ved brug af elektroniske grænseflader, og særordninger for afgiftspligtige personer, der leverer tjenesteydelser til ikke-afgiftspligtige personer, udfører fjernsalg af varer og visse indenlandske leveringer af varer<sup>3</sup>.

2. Formålet med disse forslag ("pakken om momsregler for e-handel") er at fastsætte detaljerede regler, der er nødvendige for at sikre, at de nye momsregler for e-handel fungerer efter de ændringer, der indførtes ved Rådets direktiv (EU) 2017/2455 ("direktivet om moms på e-handel")<sup>4</sup>, som træder i kraft i januar 2021. Forslaget til forordning præciserer især de situationer, hvor elektroniske grænseflader såsom en markedsplads, platform eller portal anses for at formidle salg af varer og tjenester mellem brugere og fastlægger den type af oplysninger, de skal opbevare om salg via en elektronisk grænseflade. Det præciserer også, på hvilke betingelser markedspladser ikke vil skulle svare moms af leveringer af varer ud over den moms, der er angivet og betalt for disse leveringer.

---

<sup>2</sup> Dok. 15471/18 FISC 556 ECOFIN 1192 DIGIT 253.

<sup>3</sup> Dok. 15472/18 FISC 557 ECOFIN 1193 DIGIT 254.

<sup>4</sup> EUT L 348 af 29.12. 2017, s. 7.

## **II. STATUS**

3. Udtalelser fra Det Økonomiske og Sociale Udvalg og Europa-Parlamentet om den interinstitutionelle sag 2018/0415 (CNS) afventes.
4. Den 8. marts 2019 besluttede De Faste Repræsentanternes Komité at forelægge ovennævnte forslag som A-punkt for Rådet (ØKOFIN) på samlingen den 12. marts 2019.

## **III. KONKLUSION**

5. Rådet (ØKOFIN) opfordres til på samlingen den 12. marts 2019 at nå til enighed om en generel indstilling til begge forslag under A-punkter.
-

2018/0415 (CNS)

Forslag til

**RÅDETS DIREKTIV****om ændring af Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 for så vidt angår bestemmelserne om fjernsalg af varer og visse indenlandske leveringer af varer**

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-Parlamentet<sup>1</sup>,under henvisning til udtalelse fra Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg<sup>2</sup>,

efter en særlig lovgivningsprocedure, og

---

<sup>1</sup> EUT C , , s. .

<sup>2</sup> EUT C , , s. .

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Rådets direktiv 2006/112/EF<sup>3</sup> som ændret ved Rådets direktiv (EU) 2017/2455<sup>4</sup> foreskriver, at når en afgiftspligtig person ved hjælp af en elektronisk grænseflade såsom en markedsplads, platform eller portal eller tilsvarende midler formidler fjernsalg af varer indført fra tredjelandsområder eller tredjelande i forsendelser med en reel værdi, der ikke overstiger 150 EUR, eller levering af varer i Fællesskabet fra en afgiftspligtig person, der ikke er etableret i Fællesskabet, til en ikkeafgiftspligtig person, anses den afgiftspligtige person, som formidler leveringen, for selv at have modtaget og leveret disse varer. Da denne bestemmelse opsplitter en enkelt levering i to leveringer, er det nødvendigt at fastslå, hvilken af disse leveringer forsendelsen eller transporten af varerne skal henføres til for at bestemme leveringsstedet korrekt. Det er også nødvendigt at sikre, at afgiftspligten for disse to leveringer indtræder samtidig.
- (2) Mens en afgiftspligtig person, der ved hjælp af en elektronisk grænseflade formidler levering af varer til ikkeafgiftspligtige personer i Fællesskabet, i overensstemmelse med eksisterende regler kan fradrage den moms, der er betalt til leverandører, der ikke er etableret i Fællesskabet, er der risiko for, at sidstnævnte ikke betaler moms til skattemyndighederne. For at undgå denne risiko bør leveringen fra den leverandør, der sælger varer ved hjælp af en elektronisk grænseflade, fritages for moms, mens leverandøren bør indrømmes ret til at fradrage den indgående moms, som selskabet har betalt i forbindelse med køb eller indførsel af varerne. Til dette formål bør leverandøren altid være registreret i den medlemsstat, hvor han erhvervede eller indførte disse varer.
- (3) Endvidere kan leverandører, som ikke er etableret i Fællesskabet, og som gør brug af en elektronisk grænseflade til at sælge varer, opbevare lagre i flere medlemsstater og kan i tillæg til fjernsalg af varer inden for Fællesskabet levere varer fra dette lager til kunder i samme medlemsstat. I øjeblikket er disse leveringer ikke omfattet af særordningen for fjernsalg af varer inden for Fællesskabet og for tjenesteydelser leveret af afgiftspligtige personer, der er etableret i Fællesskabet, men ikke i forbrugsmedlemsstaten. For at mindske den administrative byrde bør de afgiftspligtige personer, der formidler levering af varer til ikkeafgiftspligtige personer i Fællesskabet ved hjælp af en elektronisk grænseflade, som anses for at have modtaget og leveret varerne selv, også have mulighed for at anvende denne særordning til at angive og betale moms for de indenlandske leveringer.

---

<sup>3</sup> Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1).

<sup>4</sup> Rådets direktiv (EU) 2017/2455 af 5. december 2017 om ændring af direktiv 2006/112/EF og 2009/132/EF for så vidt angår visse momsforpligtelser i forbindelse med levering af ydelser og fjernsalg af varer (EUT L 348 af 29.12.2017, s. 7).

- (4) For at sikre konsistens med hensyn til betaling af moms og importafgifter ved indførsel af varer bør fristen for betaling af moms ved indførsel til toldmyndighederne, når særordningerne for angivelse og betaling af moms ved indførsel anvendes, afstemmes med reglerne for told i artikel 111 i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 952/2013<sup>5</sup>.
- (5) I henhold til den fælles politiske erklæring af 28. september 2011 fra medlemsstaterne og Kommissionen om forklarende dokumenter<sup>6</sup> 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.
- (6) Direktiv 2006/112/EF bør derfor ændres —

VEDTAGET DETTE DIREKTIV:

### *Artikel 1*

I direktiv 2006/112/EF foretages følgende ændringer:

- 1) I afsnit V, kapitel 1, afdeling 2, indsættes følgende som artikel 36b:

#### *"Artikel 36b*

Når en afgiftspligtig person anses for at have modtaget og leveret varer i overensstemmelse med artikel 14a, henføres forsendelsen eller transporten af varerne til den levering, der er foretaget af denne afgiftspligtige person."

- 1a) Artikel 66a affattes således:

#### *"Artikel 66a*

Uanset artikel 63, 64 og 65 vil afgiftspligten for levering af varer fra en afgiftspligtig person, der anses for at have modtaget og leveret varerne i overensstemmelse med artikel 14a, og for leveringen til denne afgiftspligtige person indtræde, og afgiften forfalde på det tidspunkt, hvor betalingen er accepteret."

---

<sup>5</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 952/2013 af 9. oktober 2013 om EU-toldkodeksen (EUT L 269 af 10.10.2013, s. 1).

<sup>6</sup> EUT C 369 af 17.12.2011, s. 14.

- 2) Følgende indsættes som artikel 136a:

*"Artikel 136a*

Når en afgiftspligtig person anses for at have modtaget og leveret varer i overensstemmelse med artikel 14a, stk. 2, fritager medlemsstaterne leveringen af disse varer til denne afgiftspligtige person."

- 3) Artikel 169, litra b), affattes således:

"b) hans transaktioner, som er fritaget for afgift i henhold til artikel 136a, 138, 142 eller 144, artikel 146-149, artikel 151, 152, 153 eller 156, artikel 157, stk. 1, litra b), artikel 158-161 eller artikel 164"

- 4) Artikel 204, stk. 1, tredje afsnit, affattes således:

Medlemsstaterne må dog ikke anvende den i andet afsnit omhandlede mulighed på afgiftspligtige personer som defineret i artikel 358a, nr. 1, som har valgt særordningen for tjenesteydelser leveret af afgiftspligtige personer, der ikke er etableret i Fællesskabet."

- 4a) Artikel 272, stk. 1, litra b), affattes således:

"b) afgiftspligtige personer, som ikke foretager nogen af de i artikel 20, 21, 22, 33, 36, 136a, 138 og 141 omhandlede transaktioner"

- 5) Overskriften til afsnit XII, kapitel 6, affattes således:

***"Særordninger for afgiftspligtige personer, der leverer tjenesteydelser til ikkeafgiftspligtige personer, udfører fjernsalg af varer og visse indenlandske leveringer af varer"***

- 6) I afsnit XII, kapitel 6, afdeling 3, affattes overskriften således:

***"Særordning for fjernsalg af varer inden for Fællesskabet, for leveringer af varer inden for en medlemsstat ved hjælp af elektroniske grænseflader, der formidler sådanne leveringer, og for tjenesteydelser leveret af afgiftspligtige personer, der er etableret i Fællesskabet, men ikke i forbrugsmedlemsstaten"***

- 7) Artikel 369a affattes således:

*"Artikel 369a*

I denne afdeling og med forbehold af andre fællesskabsbestemmelser forstås ved:

- 1) "en afgiftspligtig person, der ikke er etableret i forbrugsmedlemsstaten": en afgiftspligtig person, som har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed eller har et fast forretningssted i Fællesskabet, men som ikke har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed eller har et fast forretningssted inden for forbrugsmedlemsstatens område
- 2) "identifikationsmedlemsstat": den medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed, eller, hvis han ikke har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed i Fællesskabet, det sted, hvor den pågældende har et fast forretningssted.

Hvis en afgiftspligtig person, som ikke har etableret sin økonomiske virksomhed i Fællesskabet, men har mere end ét fast forretningssted deri, er identifikationsmedlemsstaten den medlemsstat med et fast forretningssted, hvor den afgiftspligtige person angiver at ville gøre brug af denne særordning. Den afgiftspligtige person er bundet af denne beslutning for det pågældende kalenderår og de to efterfølgende kalenderår.

Når en afgiftspligtig person ikke har etableret sin økonomiske virksomhed i Fællesskabet og ikke har noget fast forretningssted deri, er identifikationsmedlemsstaten den medlemsstat, hvor forsendelsen eller transporten af varerne påbegyndes. Hvis det er i mere end én medlemsstat, at forsendelsen eller transporten af varerne påbegyndes, skal den afgiftspligtige person angive, hvilken af de pågældende medlemsstater der er identifikationsmedlemsstaten. Den afgiftspligtige person er bundet af denne beslutning for det pågældende kalenderår og de to efterfølgende kalenderår.

- 3) "forbrugsmedlemsstat ": en af følgende:
  - a) i tilfælde af levering af tjenesteydelser den medlemsstat, hvor leveringen anses for at finde sted i henhold til afsnit V, kapitel 3
  - b) i tilfælde af fjernsalg af varer inden for Fællesskabet den medlemsstat, hvor forsendelsen eller transporten af varerne til kunden afsluttes
  - c) i tilfælde af levering af varer foretaget af en afgiftspligtig person, der formidler disse leveringer i overensstemmelse med artikel 14a, stk. 2, hvis forsendelsen eller transporten af varerne påbegyndes og afsluttes i den samme medlemsstat, denne medlemsstat."



8) Artikel 369b affattes således:

*"Artikel 369b*

Medlemsstaterne tillader følgende afgiftspligtige personer at gøre brug af denne særordning:

- a) en afgiftspligtig person, der udfører fjernsalg af varer inden for Fællesskabet
- b) en afgiftspligtig person, der formidler levering af varer i henhold til artikel 14a, stk. 2, hvis transporten af de leverede varer påbegyndes og afsluttes i den samme medlemsstat
- c) en afgiftspligtig person, der ikke er etableret i forbrugsmedlemsstaten, og som leverer tjenesteydelser til en ikkeafgiftspligtig person.

Denne særordning finder anvendelse på alle de varer eller tjenesteydelser, der leveres i Fællesskabet af den pågældende afgiftspligtige person."

9) Artikel 369e, litra a), affattes således:

"a) hvis han meddeler, at han ikke længere foretager leveringer af varer og ydelser omfattet af denne særordning."

10) Artikel 369f affattes således:

*"Artikel 369f*

En afgiftspligtig person, som gør brug af denne særordning, indsender elektronisk til identifikationsmedlemsstaten en momsangivelse for hvert kalenderkvartal, uanset om der er foretaget leveringer af varer og tjenesteydelser omfattet af denne særordning. Momsangivelsen indgives inden udgangen af den måned, der følger efter udgangen af den afgiftsperiode, som angivelsen vedrører."

11) Artikel 369g, stk. 1, 2 og 3, affattes således:

"1. Momsangivelsen skal indeholde momsregistreringsnummeret omhandlet i artikel 369d og for hver enkelt forbrugsmedlemsstat, hvor der skal svares moms, den samlede værdi uden moms, de gældende momssatser, det samlede tilsvarende afgiftsbeløb opdelt efter satser og det samlede skyldige afgiftsbeløb for følgende leveringer omfattet af denne særordning, der er foretaget i afgiftsperioden:

- a) fjernsalg af varer inden for Fællesskabet
- b) leveringer af varer i henhold til artikel 14a, stk. 2, hvis forsendelsen eller transporten af disse varer påbegyndes og afsluttes i den samme medlemsstat
- c) leveringer af tjenesteydelser.

Momsangivelsen skal også indeholde ændringer, som vedrører tidligere afgiftsperioder, jf. denne artikels stk. 4.

2. Hvis varerne forsendes eller transporteres fra andre medlemsstater end identifikationsmedlemsstaten, skal momsangivelsen også indeholde den samlede værdi uden moms, de gældende momssatser, det samlede tilsvarende afgiftsbeløb opdelt efter satser og det samlede skyldige afgiftsbeløb for følgende leveringer omfattet af denne særordning for hver enkelt medlemsstat, som sådanne varer forsendes eller transporteres fra:

- a) fjernsalg af varer inden for Fællesskabet bortset fra sådant salg udført af en afgiftspligtig person i overensstemmelse med artikel 14a, stk. 2
- b) fjernsalg af varer og leveringer af varer inden for Fællesskabet, hvis forsendelsen eller transporten af disse varer påbegyndes og afsluttes i den samme medlemsstat, udført af en afgiftspligtig person i henhold til artikel 14a, stk. 2.

For de leveringer, der er omhandlet i litra a), skal momsangivelsen også indeholde det individuelle momsregistreringsnummer eller det skatteregistreringsnummer, der er tildelt af hver af disse medlemsstater.

For de leveringer, der er omhandlet i litra b), skal momsangivelsen også indeholde det individuelle momsregistreringsnummer eller det skatteregistreringsnummer, der er tildelt af hver af disse medlemsstater, hvis et sådant foreligger.

Momsangivelsen skal indeholde de i dette stykke omhandlede oplysninger opdelt efter forbrugsmedlemsstat."

3. Når den afgiftspligtige person, der leverer tjenester omfattet af særordningen, har et eller flere faste forretningssteder i en anden medlemsstat end identifikationsmedlemsstaten, hvorfra der leveres tjenesteydelser, skal momsangivelsen også indeholde den samlede værdi uden moms, de gældende momssatser, det samlede tilsvarende afgiftsbeløb opdelt efter satser og det samlede skyldige afgiftsbeløb for sådanne leveringer for hver medlemsstat, hvor den pågældende har et forretningssted, tillige med dette forretningssteds momsidentifikationsnummer eller momsregistreringsnummer, fordelt efter forbrugsmedlemsstat.

12) Artikel 369zb, stk. 2, affattes således:

"2. Medlemsstaterne skal kræve, at den i stk. 1 omhandlede moms betales månedligt inden for den frist, der gælder for betaling af importafgifter."

## *Artikel 2*

1. Medlemsstaterne vedtager og offentliggør senest den 31. december 2020 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 2021.

Disse love og bestemmelser skal ved vedtagelsen indeholde en henvisning til dette direktiv eller skal ved offentliggørelsen ledsages af en sådan henvisning. Medlemsstaterne fastsætter de nærmere regler for henvisningen.

2. Medlemsstaterne meddeler Kommissionen teksten til de vigtigste nationale retsfor skrifter, som de udsteder 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*

Forslag til

## RÅDETS GENNEMFØRELSESFORORDNING

**om ændring af gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 for så vidt angår levering af varer eller tjenesteydelser, der formidles ved brug af elektroniske grænseflader, og særordninger for afgiftspligtige personer, der leverer tjenesteydelser til ikkeafgiftspligtige personer, udfører fjernsalg af varer og visse indenlandske leveringer af varer**

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 merværdiafgiftssystem<sup>1</sup>, særlig artikel 397,

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Rådets direktiv 2006/112/EF<sup>2</sup> blev ændret ved Rådets direktiv (EU) 2017/2455<sup>3</sup>, som bl.a. udvidede anvendelsesområdet for særordningerne for ikkeetablerede afgiftspligtige personer, der leverer teleydelser, radio- og TV-spredningstjenester eller elektroniske tjenesteydelser til ikkeafgiftspligtige personer, til alle typer af tjenesteydelser samt til fjernsalg af varer inden for Fællesskabet og fjernsalg af varer indført fra tredjelandsområder eller tredjelande. Direktiv (EU) 2017/2455 indførte tillige visse bestemmelser for afgiftspligtige personer, der formidler levering af varer eller tjenesteydelser, der foretages af andre afgiftspligtige personer ved brug af en elektronisk grænseflade såsom en markedsplads, platform eller portal eller tilsvarende midler.

---

<sup>1</sup> EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1.

<sup>2</sup> Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1).

<sup>3</sup> Rådets direktiv (EU) 2017/2455 af 5. december 2017 om ændring af direktiv 2006/112/EF og 2009/132/EF for så vidt angår visse momsforpligtelser i forbindelse med levering af ydelser og fjernsalg af varer (EUT L 348 af 29.12.2017, s. 7).

- (2) De nærmere bestemmelser for anvendelsen af de særordninger, der er fastsat i Rådets gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011<sup>4</sup>, bør ajourføres efter udvidelsen af deres anvendelsesområde.
- (3) Definitionerne af "fjernsalg af varer inden for Fællesskabet" og "fjernsalg af varer indført fra tredjelandssområder eller tredjelande" i direktiv 2006/112/EF omfatter tillige levering af varer, hvor leverandøren indirekte medvirker ved forsendelsen eller transporten til kunden. For at sikre en korrekt og ensartet anvendelse af disse definitioner på tværs af medlemsstaterne og øge retssikkerheden for både økonomiske operatører og skatteforvaltninger er det nødvendigt at præcisere og definere betydningen af begrebet indirekte i denne sammenhæng.
- (4) På samme måde er det nødvendigt yderligere at definere betydningen af udtrykket "formidler" og at præcisere, hvornår en afgiftspligtig person ikke anses for at formidle varer eller tjenesteydelser via en elektronisk grænseflade, for at sikre en ensartet anvendelse i medlemsstaterne af bestemmelserne om afgiftspligtige personer, der formidler levering af varer og tjenesteydelser inden for Fællesskabet, og for at forbedre retssikkerheden for afgiftspligtige personer, som er underlagt reglerne om merværdiafgift (moms), og de skatteforvaltninger, der håndhæver disse regler.
- (5) For at sikre en ensartet anvendelse af momsreglerne er det nødvendigt klart at definere det tidspunkt, hvor kundens betaling kan anses for at være modtaget, med henblik på at fastslå, i hvilken afgiftsperiode leveringer foretaget af afgiftspligtige personer, der formidler levering af varer i Fællesskabet ved brug af en elektronisk grænseflade, eller af enhver afgiftspligtig person, der gør brug af særordningen for fjernsalg af varer indført fra tredjelandssområder eller tredjelande, skal angives.
- (6) Det er nødvendigt at fastlægge, hvilken type oplysninger der bør opbevares i regnskaberne hos afgiftspligtige personer, der formidler levering af varer og tjenesteydelser inden for Fællesskabet via en elektronisk grænseflade. Der bør her tages hensyn til arten af de oplysninger, der er tilgængelige for disse afgiftspligtige personer, deres relevans for skattemyndighederne og kravet om, at sådan regnskabsføring og registrering bør være forholdsmæssig for at overholde de rettigheder og forpligtelser, der er fastlagt i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/679<sup>5</sup>.

---

<sup>4</sup> 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).

<sup>5</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2016/679 af 27. april 2016 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger og om fri udveksling af sådanne oplysninger og om ophævelse af direktiv 95/46/EF (generel forordning om databeskyttelse) (EUT L 119 af 4.5.2016, s. 1).

- (7) En afgiftspligtig person, som formidler levering af visse varer i Fællesskabet ved brug af en elektronisk grænseflade, anses for at have modtaget og leveret varerne selv og skal svare moms af disse leveringer. Det er vigtigt at tage højde for, at en sådan afgiftspligtig person kan være afhængig af rigtigheden af de oplysninger, der stilles til rådighed af de leverandører, der sælger varer via denne elektroniske grænseflade, for at kunne angive og betale det skyldige momsbeløb korrekt. Det er derfor rimeligt at bestemme, at en sådan afgiftspligtig person ikke hæfter for noget momsbeløb, der overstiger den moms, som vedkommende har angivet og betalt for disse leveringer, når de modtagne oplysninger er fejlagtige, såfremt vedkommende kan påvise, at vedkommende var uvidende om og ikke med rimelighed kunne have været vidende herom. Dette bør gøre det muligt for medlemsstaterne at fritage disse afgiftspligtige personer fra supplerende moms, når de handler i god tro.
- (8) For at mindske den administrative byrde for afgiftspligtige personer, der formidler levering af visse varer i Fællesskabet ved brug af en elektronisk grænseflade, er det hensigtsmæssigt at fritage dem fra den administrative byrde at skulle føre bevis for status som sælger og kunde. Derfor bør der indføres visse afkræftelige antagelser, hvorved leverandører, der sælger varer via denne elektroniske grænseflade, anses for at være afgiftspligtige personer og deres kunder ikkeafgiftspligtige personer.
- (9) For at undgå tvivl er det nødvendigt at præcisere, at det registreringsnummer, der er tildelt en formidler, som handler på vegne af en afgiftspligtig person, der anvender den pågældende importordning, og i dennes navn, er en tilladelse, som sætter vedkommende i stand til at fungere som formidler, og som ikke kan anvendes af formidleren til at angive moms på afgiftspligtige transaktioner, som vedkommende selv udfører.
- (10) Den bestemmelse, hvorved en afgiftspligtig person, der frivilligt er ophørt med at anvende en særordning, udelukkes fra at genindtræde i denne særordning i to kvartaler, anses ikke for nyttig af medlemsstaterne og kan påføre den pågældende afgiftspligtige person yderligere byrder. Denne bestemmelse bør derfor fjernes.
- (11) For at begrænse IT-virkningen af en ændring af den måde, hvorpå korrektioner af tidligere momsangivelser under en særordning skal foretages, er det at foretrække, at det bestemmes, at korrektioner af en momsangivelse for en afgiftsperiode forud for den dato, fra hvilken medlemsstaterne skal anvende de nationale foranstaltninger i overensstemmelse med artiklerne 2 og 3 i direktiv (EU) 2017/2455, foretages gennem ændringer af denne angivelse. Desuden vil afgiftspligtige personer, der er udelukket fra en særordning, ikke længere kunne foretage korrektioner i en efterfølgende angivelse, da korrektioner i foregående momsangivelser fra den 1. januar 2021 skal indsendes i en efterfølgende angivelse for afgiftsperioder. Som følge heraf er det nødvendigt at fastsætte, at disse korrektioner bør afvikles direkte med skattemyndighederne i de pågældende forbrugsmedlemsstater.
- (12) Da kundens navn, såfremt dette er den afgiftspligtige person bekendt, kun må opbevares i registrene hos en afgiftspligtig person, der gør brug af en særordning, da navnet ikke er nødvendigt for at afgøre, i hvilken medlemsstat leveringen er afgiftspligtig, og da opbevaringen af navnet kan give anledning til databeskyttelsesproblemer, er det ikke længere nødvendigt at indsætte navnet på kunden i de regnskaber, der skal føres af afgiftspligtige personer, som gør brug af særordningen. For at gøre det lettere at kontrollere leveringer af varer, der er omfattet af en særordning, er det nødvendigt at medtage oplysninger om angivelser af varer og forsendelses- eller transaktionsnumre i de oplysninger, som de afgiftspligtige personer skal opbevare.

- (13) For at sikre konsistens mellem på den ene side særordningerne for angivelse og betaling af moms ved indførsel og på den anden side toldbestemmelser vedrørende henstand med betaling af told og for at garantere korrekt betaling af moms ved indførsel i forbindelse med anvendelsen af disse ordninger, bør det præciseres, at den månedlige betaling af moms ved indførsel under særordningerne kan underlægges de betingelser, der sædvanligvis finder anvendelse i henhold til toldlovgivningen med henblik på at indrømme henstand med betaling af importtold. Det bør endvidere præciseres, at anvendelse af særordningerne ikke forpligter medlemsstaterne til at kræve, at den person, der indleverer varerne til toldbehandling, får beføjelse af den person, til hvem varerne er bestemt, til at indlevere varerne til toldbehandling på dennes vegne.
- (14) Gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 bør derfor ændres –

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

#### *Artikel 1*

I gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 foretages følgende ændringer:

- 1) I kapitel IV foretages følgende ændringer:
  - a) Titlen på kapitel IV affattes således:

### **"AFGIFTSPLIGTIGE TRANSAKTIONER**

*(AFSNIT IV I DIREKTIV 2006/112/EF)*

#### *AFDELING 1*

#### *Levering af varer*

*(Artikel 14-19 i direktiv 2006/112/EF)"*

- b) Følgende indsættes som artikel 5a, 5b og 5c og 5d:

#### *"Artikel 5a*

Ved anvendelsen af artikel 14, stk. 4, i direktiv 2006/112/EF skal varer anses for at være blevet forsendt eller transporteret af eller på vegne af leverandøren, herunder hvor leverandøren indirekte medvirker ved forsendelsen eller transporten af varerne, navnlig i følgende tilfælde:

- a) når forsendelsen eller transporten af varerne gives i underentreprise til en tredjepart, der leverer varerne til kunden
- b) når forsendelsen eller transporten af varerne foretages af en tredjepart, men leverandøren enten helt eller delvist hæfter for levering af varerne til kunden
- c) når leverandøren fakturerer og opkræver transportgebyrerne fra kunden og videresender dem til en tredjepart, som står for forsendelsen eller transporten af varerne
- d) når leverandøren på en hvilken som helst måde fremmer en tredjeparts leveringsydelser over for en kunde, sætter kunden og en tredjepart i kontakt med hinanden eller på anden måde giver en tredjepart oplysninger, som denne skal bruge til at foretage levering af varerne til forbrugeren.

Varer anses imidlertid ikke for at være forsendt eller transporteret af eller på vegne af leverandøren, når kunden transporterer varerne selv, eller når kunden står for levering af varerne med en tredjemand, og leverandøren ikke direkte eller indirekte medvirker til at levere eller tilrettelægge forsendelsen eller transporten af disse varer.

#### *Artikel 5b*

Ved anvendelsen af artikel 14a i direktiv 2006/112/EF forstås "formidler" som anvendelse af en elektronisk grænseflade, der gør det muligt for en kunde og en leverandør [...], der udbyder varer til salg via den elektroniske grænseflade [...], at komme i forbindelse med hinanden, hvilket resulterer i en levering af varer via den elektroniske grænseflade.

En afgiftspligtig person må imidlertid ikke formidle levering af varer, hvis alle følgende betingelser er opfyldt:

- a) den afgiftspligtige person fastsætter ikke, hverken direkte eller indirekte, nogen af de vilkår og betingelser, hvorunder leveringen foretages
- b) den afgiftspligtige person er ikke, hverken direkte eller indirekte, involveret i at godkende opkrævningen af betaling fra kunden
- c) den afgiftspligtige person er ikke, hverken direkte eller indirekte, involveret i bestillingen eller leveringen af varerne.

Artikel 14a i direktiv 2006/112/EF finder ikke anvendelse på en afgiftspligtig person, der kun leverer følgende ydelser:

- a) håndtering af betalinger, der vedrører leveringen af varer
- b) registrering af varer på lister eller reklame for varer



- c) omdirigering eller overførsel af kunder til andre elektroniske grænseflader, hvor varer udbydes til salg uden yderligere medvirken ved leveringen.

#### *Artikel 5c*

Ved anvendelsen af artikel 14a i direktiv 2006/112/EF hæfter en afgiftspligtig person, der anses for selv at have modtaget og leveret varerne, ikke for betaling af moms ud over den moms, som vedkommende har angivet og betalt for disse leveringer, hvis alle følgende betingelser er opfyldt:

- a) den afgiftspligtige person er afhængig af oplysninger fra leverandører, der sælger varer via en elektronisk grænseflade eller fra andre tredjeparter, for korrekt at kunne angive og betale moms af disse leveringer
- b) oplysningerne omhandlet i litra a) er fejlagtige
- c) den afgiftspligtige person kan påvise, at vedkommende var uvidende om og ikke med rimelighed kunne have vist, at disse oplysninger ikke var korrekte.

#### *Artikel 5d*

Medmindre den afgiftspligtige person, der anses for selv at have modtaget og leveret varerne i henhold artikel 14a i direktiv 2006/112/EF, har oplysninger om det modsatte, antager vedkommende, at

- a) den person, som sælger varer via en elektronisk grænseflade, er en afgiftspligtig person
- b) den person, der køber disse varer, er en ikkeafgiftspligtig person.
- c) følgende overskrift indsættes før artikel 6:

*"AFDELING 2*

***Levering af tjenesteydelser***

***(Artikel 24-29 i direktiv 2006/112/EF)"***

- 2) Artikel 14 udgår.
- 3) Som kapitel Va indsættes:

**"KAPITEL Va**

**AFGIFTSPLIGTENS INDTRÆDEN OG AFGIFTENS FORFALD**

**(AFSNIT VI I DIREKTIV 2006/112/EF)**

*Artikel 41a*

Ved anvendelsen af artikel 66a i direktiv 2006/112/EF forstås det tidspunkt, hvorpå betalingen er modtaget, som det tidspunkt, hvor betalingsbekræftelsen, meddelelsen om betalingsanvisning eller kundens betalingsforpligtelse modtages af eller på vegne af leverandøren, der sælger varer via den elektroniske grænseflade, uanset det tidspunkt, hvorpå betalingen rent faktisk er foretaget, alt efter hvilket tidspunkt der indtræffer først."

- 4) i kapitel X indsættes følgende som afdeling 1a:

*"AFDELING 1a*

***Regnskabsføring***

***(Artikel 241-249 i direktiv 2006/112/EF)***

*Artikel 54b*

1. Ved anvendelsen af artikel 242a i direktiv 2006/112/EF forstås "formidler" som anvendelse af en elektronisk grænseflade, der gør det muligt for en kunde og en leverandør, der udbyder tjenesteydelser eller varer til salg via den elektroniske grænseflade, at komme i forbindelse med hinanden, hvilket resulterer i en levering af varer eller tjenesteydelser via den elektroniske grænseflade [...].

Betegnelsen "formidler" omfatter ikke levering af varer eller tjenesteydelser, hvis alle følgende betingelser er opfyldt:

- a) den afgiftspligtige person fastsætter ikke, hverken direkte eller indirekte, nogen af de vilkår og betingelser, hvorunder leveringen foretages
- b) den afgiftspligtige person er ikke, hverken direkte eller indirekte, involveret i at godkende opkrævningen af betaling fra kunden
- c) den afgiftspligtige person er hverken direkte eller indirekte involveret i bestilling eller levering af varerne eller i leveringen af tjenesteydelserne.

2. Ved anvendelsen af artikel 242a i direktiv 2006/112/EF forstås ved "formidler" ikke tilfælde, hvor en afgiftspligtig person kun leverer følgende:

- a) håndtering af betalinger vedrørende leveringen
- b) optagelse på lister eller reklame for varer eller tjenesteydelser
- c) omdirigering eller overførsel af kunder til andre elektroniske grænseflader, når varer eller tjenesteydelser udbydes, uden yderligere medvirken ved leveringen.

#### *Artikel 54c*

1. Den i artikel 242a i direktiv 2006/112/EF omhandlede afgiftspligtige person skal føre følgende regnskaber over leveringer, når vedkommende anses for at have modtaget og leveret varerne selv i overensstemmelse med artikel 14a i direktiv 2006/112/EF, eller hvis vedkommende deltager i levering af elektronisk leverede tjenesteydelser, for hvilke vedkommende antages at handle i eget navn i overensstemmelse med denne forordnings artikel 9a:

- a) de i denne forordnings artikel 63c omhandlede regnskaber, når den afgiftspligtige person har valgt at anvende en af de særordninger, der er omhandlet i afsnit XII, kapitel 6, i direktiv 2006/112/EF
- b) de i artikel 242 i direktiv 2006/112/EF omhandlede regnskaber, når den afgiftspligtige person har valgt ikke at anvende nogen af de særordninger, der er omhandlet i afsnit XII, kapitel 6, i direktiv 2006/112/EF.

2. Den i artikel 242a i direktiv 2006/112/EF omhandlede afgiftspligtige person opbevarer følgende oplysninger vedrørende andre leveringer end de i stk. 1 omhandlede:

- a) navn, postadresse og elektronisk adresse eller websted på den leverandør, hvis leveringer formidles ved hjælp af den elektroniske grænseflade og, hvis de foreligger:
  - i) leverandørens momsregistreringsnummer eller nationale skattnummer
  - ii) leverandørens bankkontonummer eller virtuelle kontonummer

- b) en beskrivelse af varerne, deres værdi, det sted, hvor forsendelsen eller transporten af varerne afsluttes, samt leveringstidspunktet og, hvis det foreligger, ordrenummeret eller det entydige transaktionsnummer
  - c) en beskrivelse af tjenesteydelserne, deres værdi, oplysninger for at fastslå leveringssted og -tidspunkt og, hvis det foreligger, ordrenummeret eller det entydige transaktionsnummer."
- 5) Afdeling 2 i kapitel XI affattes således:

*"AFDELING 2*

***Særordninger for afgiftspligtige personer, der leverer tjenesteydelser til ikkeafgiftspligtige personer, udfører fjernsalg af varer og visse former for indenlandsk levering af varer***

*(artikel 358-369x i direktiv 2006/112/EF)*

Underafdeling 1

**Definitioner**

*Artikel 57a*

I denne afdeling forstås ved:

- 1) "ikke-EU-ordningen": særordningen for tjenesteydelser leveret af afgiftspligtige personer, der ikke er etableret i Fællesskabet, jf. afsnit XII, kapitel 6, afdeling 2, i direktiv 2006/112/EF
- 2) "EU-ordningen": særordningen for fjernsalg af varer inden for Fællesskabet, for leveringer af varer inden for en medlemsstat ved hjælp af elektroniske grænseflader, der formidler sådanne leveringer, og for tjenesteydelser leveret af afgiftspligtige personer, der er etableret i Fællesskabet, men ikke i forbrugsmedlemsstaten, jf. afsnit XII, kapitel 6, afdeling 3, i direktiv 2006/112/EF
- 3) "importordning": særordningen for fjernsalg af varer indført fra tredjelandssområder eller tredjelande, jf. afsnit XII, kapitel 6, afdeling 4, i direktiv 2006/112/EF
- 4) "særordning": "ikke-EU-ordning", "EU-ordning" eller "importordning" alt efter sammenhængen

- 5) "afgiftspligtig person": en afgiftspligtig person i henhold til artikel 359 i direktiv 2006/112/EF, der har tilladelse til at anvende ikke-EU-ordningen, en afgiftspligtig person som omhandlet i direktivets artikel 369b, som har ret til at anvende EU-ordningen, eller en afgiftspligtig person som omhandlet i direktivets artikel 369m, som har ret til at anvende importordningen
- 6) "formidler": en person som defineret i artikel 369l, nr. 2), i direktiv 2006/112/EF.

## Underafdeling 2

### Anvendelse af EU-ordningen

#### *Artikel 57b*

(udgår)

## Underafdeling 3

### Anvendelsesområde for EU-ordningen

#### *Artikel 57c*

EU-ordningen finder ikke anvendelse på tjenesteydelser, der leveres i en medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed eller har et fast forretningssted. Levering af disse tjenesteydelser angives til den pågældende medlemsstats kompetente skattemyndigheder i momsangivelsen i henhold til artikel 250 i direktiv 2006/112/EF.

## Underafdeling 4

### Identifikation

#### *Artikel 57d*

1. Hvis en afgiftspligtig person meddeler identifikationsmedlemsstaten sin hensigt om at anvende ikke-EU- eller EU-ordningen, finder særordningen anvendelse fra den første dag i det efterfølgende kalenderkvartal.

Hvis den første levering af varer eller tjenesteydelser, der skal være omfattet af ikke-EU-ordningen eller EU-ordningen, finder sted før denne dato, finder særordningen imidlertid anvendelse fra datoen for den første levering, forudsat at den afgiftspligtige person senest den tiende dag i måneden efter den første levering meddeler identifikationsmedlemsstaten, at de aktiviteter, der skal omfattes af ordningen, er påbegyndt.

2. Når en afgiftspligtig person eller en formidler, der handler på dennes vegne, meddeler identifikationsmedlemsstaten sit ønske om at gøre brug af importordningen, finder særordningen anvendelse fra den dag, hvor den afgiftspligtige person eller formidleren er blevet tildelt det individuelle momsregistreringsnummer til importordningen, jf. artikel 369q, stk. 1 og 3, i direktiv 2006/112/EF.

#### *Artikel 57e*

Identifikationsmedlemsstaten identificerer en afgiftspligtig person, der anvender EU-ordningen, ved hjælp af vedkommendes momsregistreringsnummer, jf. artikel 214 og 215 i direktiv 2006/112/EF.

Det individuelle registreringsnummer, der tildeles en formidler i henhold til artikel 369q, stk. 2, i direktiv 2006/112/EF, skal give vedkommende mulighed for at fungere som formidler på vegne af afgiftspligtige personer, der gør brug af importordningen. Dette nummer kan imidlertid ikke anvendes af formidleren til at opgøre momsen på afgiftspligtige transaktioner.

#### *Artikel 57f*

1. Hvis en afgiftspligtig person, der anvender EU-ordningen, ikke længere opfylder betingelserne i definitionen i artikel 369a, nr. 2), i direktiv 2006/112/EF, ophører den medlemsstat, hvor vedkommende er blevet identificeret, med at være identifikationsmedlemsstaten.

Hvis denne afgiftspligtige person stadig opfylder betingelserne for at anvende denne særordning, skal vedkommende for fortsat at kunne anvende ordningen som ny identifikationsmedlemsstat angive den medlemsstat, hvori vedkommende har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed eller, hvis vedkommende ikke har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed i Fællesskabet, en medlemsstat, hvori vedkommende har et fast forretningssted. Hvis den afgiftspligtige person, der anvender EU-ordningen for levering af varerne, ikke er etableret i Fællesskabet, skal vedkommende som ny identifikationsmedlemsstat anføre en medlemsstat, hvorfra vedkommende forsender eller transporterer varer.

Hvis identifikationsmedlemsstaten ændres i henhold til andet afsnit, gælder ændringen fra den dato, hvor den afgiftspligtige person ophører med at have hjemstedet for sin erhvervmæssige virksomhed eller et fast forretningssted i den medlemsstat, der tidligere var angivet som identifikationsmedlemsstaten, eller fra den dato, hvor den afgiftspligtige person ophører med at forsende eller transportere varer fra den pågældende medlemsstat.

2. Hvis en afgiftspligtig person, der anvender importordningen, eller en formidler, der handler på vedkommendes vegne, ikke længere opfylder betingelserne i artikel 369l, andet afsnit, nr. 3), litra b)-e), i direktiv 2006/112/EF, ophører den medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person eller dennes formidler er identificeret, med at være identifikationsmedlemsstaten.

Hvis denne afgiftspligtige person eller dennes formidler imidlertid fortsat opfylder betingelserne for at anvende denne særordning, skal vedkommende, for fortsat at kunne anvende ordningen, som ny identifikationsmedlemsstat anføre den medlemsstat, hvori vedkommende har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed eller, hvis vedkommende ikke har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed i Fællesskabet, en medlemsstat, hvori vedkommende har et fast forretningssted.

Hvis identifikationsmedlemsstaten ændres i henhold til andet afsnit, gælder ændringen fra den dato, hvor den afgiftspligtige person eller dennes formidler ophører med at have et hjemsted eller et fast forretningssted i den medlemsstat, der tidligere var angivet som identifikationsmedlemsstat.

#### *Artikel 57g*

1. En afgiftspligtig person, der anvender ikke-EU- eller EU-ordningen, kan ophøre med at anvende disse særordninger, uanset om vedkommende fortsat leverer varer eller tjenester, som kan være berettiget til disse særordninger. Den afgiftspligtige person underretter mindst 15 dage før udløbet af kalenderkvartalet inden det kalenderkvartal, i hvilket vedkommende agter at ophøre med at anvende ordningen, identifikationsmedlemsstaten herom. Ophøret får virkning fra den første dag i det efterfølgende kalenderkvartal.

Momsforpligtelser vedrørende levering af varer eller tjenesteydelser, der opstår efter den dato, hvor ophøret fik virkning, afvikles direkte med skattemyndighederne i den pågældende forbrugsmedlemsstat.

2. En afgiftspligtig person, der anvender importordningen, kan ophøre med at anvende ordningen, uanset om vedkommende fortsat udfører fjernsalg af varer indført fra tredjelandsområder eller tredjelande. Den afgiftspligtige person eller formidleren, der handler på dennes vegne, underretter identifikationsmedlemsstaten mindst 15 arbejdsdage før udgangen af måneden før den måned, i hvilken vedkommende påtænker at ophøre med at anvende ordningen. Ophøret får virkning fra den første dag i den næste måned, og den afgiftspligtige person skal ikke længere have tilladelse til at anvende ordningen for leveringer foretaget fra denne dag.

#### Underafdeling 5

### **Rapporteringsforpligtelser**

#### *Artikel 57h*

1. En afgiftspligtig person eller en formidler, der handler på dennes vegne, underretter senest den tiende dag i den næste måned identifikationsmedlemsstaten elektronisk om følgende:

- a) ophør af vedkommendes aktiviteter, der er omfattet af en særordning
- b) enhver ændring af vedkommendes aktiviteter, der er omfattet af en særordning, hvorved den afgiftspligtige person ikke længere opfylder betingelserne for at anvende denne særordning
- c) enhver ændring af de oplysninger, som tidligere er givet til identifikationsmedlemsstaten.

2. Hvis identifikationsmedlemsstaten ændres i henhold til artikel 57f, underretter den afgiftspligtige person eller formidleren, der handler på dennes vegne, begge de relevante medlemsstater om ændringen senest den tiende dag i måneden efter den pågældende ændring. Den afgiftspligtige person underretter den nye identifikationsmedlemsstat om de registreringsoplysninger, der er påkrævede, når en afgiftspligtig person gør brug af en særordning første gang.

## Underafdeling 6

### Udelukkelse

#### Artikel 58

1. Hvis en afgiftspligtig person, der anvender en af særordningerne, opfylder ét eller flere af de kriterier for udelukkelse, der er fastlagt i artikel 369e, eller for sletning i identifikationsregistret, jf. artikel 363 eller artikel 369r, stk. 1 og 3, i direktiv 2006/112/EF, udelukker identifikationsmedlemsstaten denne afgiftspligtige person fra den pågældende ordning.

Kun identifikationsmedlemsstaten kan udelukke en afgiftspligtig person fra en af særordningerne.

Identifikationsmedlemsstaten baserer sin afgørelse om udelukkelse eller sletning på alle tilgængelige oplysninger, herunder oplysninger fra andre medlemsstater.

2. Udelukkelsen af en afgiftspligtig person fra ikke-EU-ordningen eller EU-ordningen får virkning fra den første dag i kalenderkvartalet efter den dag, hvor afgørelsen om udelukkelse sendes elektronisk til den afgiftspligtige person. Hvis udelukkelsen imidlertid skyldes en ændring af hjemstedet for den økonomiske virksomhed eller det faste forretningssted eller af det sted, hvor forsendelsen eller transporten af varerne påbegyndes, har udelukkelsen virkning fra den dag, hvor ændringen fandt sted.

3. Udelukkelsen af en afgiftspligtig person fra importordningen får virkning fra den første dag i måneden efter den dag, hvor afgørelsen om udelukkelse sendes elektronisk til den afgiftspligtige person, undtagen for følgende situationer:

- a) hvis udelukkelsen skyldes en ændring af hjemstedet for den erhvervsmæssige virksomhed eller det faste forretningssted, i hvilket tilfælde udelukkelsen får virkning fra den dato, hvor ændringen fandt sted
- b) hvis udelukkelsen skyldes den pågældendes vedvarende manglende overholdelse af reglerne i denne ordning, i hvilket tilfælde udelukkelsen får virkning fra dagen efter den dag, hvor afgørelsen om udelukkelse sendes elektronisk til den afgiftspligtige person.

4. Bortset fra den i stk. 3, litra b) beskrevne situation forbliver det individuelle momsregistreringsnummer, der er tildelt for anvendelsen af importordningen, gyldigt i den periode, der er nødvendig for at importere de varer, der blev leveret før udelukkelsen, som dog ikke kan overstige to måneder fra denne dato.



5. Hvis en formidler opfylder et af de i artikel 369r, stk. 2, i direktiv 2006/112/EF beskrevne kriterier for sletning, sletter identifikationsmedlemsstaten denne formidler fra identifikationsregistret og udelukker de afgiftspligtige personer, repræsenteret ved den pågældende formidler, fra importordningen.

Kun identifikationsmedlemsstaten kan slette en formidler fra identifikationsregistret.

Identifikationsmedlemsstaten baserer sin afgørelse om sletning på alle tilgængelige oplysninger, herunder oplysninger fra andre medlemsstater.

Sletning af en formidler fra identifikationsregistret får virkning fra den første dag i måneden efter den dag, hvor afgørelsen om sletning er sendt elektronisk til formidleren og de afgiftspligtige personer, som vedkommende repræsenterer, undtagen i følgende situationer:

- a) hvis sletningen skyldes en ændring af hjemstedet for den økonomiske virksomhed eller det faste forretningssted, i hvilket tilfælde sletningen får virkning fra den dato, hvor ændringen fandt sted
- b) hvis sletningen af formidleren skyldes dennes vedvarende manglende overholdelse af reglerne for importordningen, i hvilket tilfælde sletningen får virkning fra dagen efter den dag, hvor afgørelsen om sletning er sendt elektronisk til formidleren og de afgiftspligtige personer, som vedkommende repræsenterer.

#### *Artikel 58a*

En afgiftspligtig person, der anvender en særordning, som i en periode på to år ikke har foretaget levering af varer eller tjenesteydelser, der er dækket af denne ordning i nogen forbrugsmedlemsstat, antages at være ophørt med sin afgiftspligtige virksomhed, jf. artikel 363, litra b), artikel 369e, litra b), eller artikel 369r, stk. 1, litra b), eller artikel 369r, stk. 3, litra b), i direktiv 2006/112/EF. Dette ophør udelukker ikke den afgiftspligtige person fra at anvende en særordning, hvis vedkommende genoptager sin virksomhed under en af ordningerne.

#### *Artikel 58b*

1. Hvis en afgiftspligtig person udelukkes fra en af særordningerne på grund af vedvarende manglende overholdelse af reglerne for denne ordning, udelukkes denne afgiftspligtige person fortsat fra at anvende særordninger i medlemsstaterne i to år efter den angivelsesperiode, hvori den afgiftspligtige person blev udelukket.

Første afsnit finder dog ikke anvendelse på importordningen, hvis udelukkelsen skyldtes vedvarende manglende overholdelse af reglerne fra formidleren, som handler på vegne af den afgiftspligtige person.

Hvis en formidler slettes fra identifikationsregistret på grund af vedvarende manglende overholdelse af reglerne i importordningen, må vedkommende ikke fungere som formidler i to år efter den måned, hvor vedkommende blev slettet fra registret.

2. En afgiftspligtig person eller en formidler anses for til stadighed at have undladt at overholde reglerne vedrørende en af særordningerne, jf. artikel 363, litra d), artikel 369e, litra d), artikel 369r, stk. 1, litra d), artikel 369r, stk. 2, litra c), eller artikel 369r, stk. 3, litra d), i direktiv 2006/112/EF, i mindst følgende tilfælde:

- a) hvis identifikationsmedlemsstaten har fremsendt påmindelser i henhold til artikel 60a til vedkommende eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne, for de tre umiddelbart foregående angivelsesperioder, og momsangivelsen ikke er blevet indsendt for hver enkelt af disse angivelsesperioder, senest 10 dage efter at påmindelsen er blevet sendt
- b) hvis identifikationsmedlemsstaten har fremsendt påmindelser i henhold til artikel 63a til vedkommende eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne, for de tre umiddelbart foregående angivelsesperioder, og det fulde angivne momsbeløb ikke er blevet betalt af vedkommende eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne, for hver enkelt af disse angivelsesperioder, senest 10 dage efter at påmindelsen er blevet sendt, medmindre det resterende skyldige beløb er mindre end 100 EUR for hver angivelsesperiode
- c) hvis den afgiftspligtige person eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne, efter en anmodning fra identifikationsmedlemsstaten og én måned efter en efterfølgende påmindelse fra identifikationsmedlemsstaten har undladt at gøre de regnskaber tilgængelige, der er omhandlet i artikel 369, 369k og 369x i direktiv 2006/112/EF.

#### *Artikel 58c*

En afgiftspligtig person, der er udelukket fra ikke-EU-ordningen eller EU-ordningen, afvikler alle momsforpligtelser vedrørende levering af varer eller tjenesteydelser, der er opstået efter den dato, hvor udelukkelsen fik virkning, direkte med skattemyndighederne i den pågældende forbrugsmedlemsstat.

### Underafdeling 7

#### **Momsangivelse**

#### *Artikel 59*

1. Enhver angivelsesperiode som omhandlet i artikel 364, artikel 369f eller artikel 369s i direktiv 2006/112/EF er en selvstændig angivelsesperiode.

2. Hvis ikke-EU-ordningen eller EU-ordningen i overensstemmelse med artikel 57d, stk. 1, andet afsnit, finder anvendelse fra datoen for den første levering, indsender den afgiftspligtige person en særskilt momsangivelse for det kalenderkvartal, hvor den første levering fandt sted.

3. Hvis en afgiftspligtig person har været registreret under ikke-EU-ordningen og EU-ordningen i løbet af en angivelsesperiode, indsender vedkommende momsangivelser og udfører de respektive betalinger til identifikationsmedlemsstaten for hver enkelt ordning for så vidt angår de leveringer, der er foretaget, og de perioder, som er dækket af ordningen.

4. Hvis identifikationsmedlemsstaten ændres i henhold til artikel 57f efter den første dag i den pågældende angivelsesperiode, indsender den afgiftspligtige person eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne, momsangivelser og foretager tilhørende betalinger til både den tidligere og den nye identifikationsmedlemsstat for leveringer foretaget i de respektive perioder, hvor medlemsstaterne har været identifikationsmedlemsstat.

#### *Artikel 59a*

Hvis en afgiftspligtig person, der anvender en særordning, ikke har leveret varer eller tjenesteydelser i nogen af forbrugsmedlemsstaterne under denne særordning i løbet af en angivelsesperiode og ikke har nogen korrektioner i forbindelse med tidligere momsangivelser, indsender vedkommende eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne, en momsangivelse med angivelse af, at der ikke er foretaget nogen leveringer i den pågældende periode (en nulmomsangivelse).

#### *Artikel 60*

Beløbene på de momsangivelser, der udarbejdes inden for rammerne af særordningerne, afrundes ikke opad eller nedad til den nærmeste hele valutaenhed. Det nøjagtige momsbeløb angives og betales.

#### *Artikel 60a*

Identifikationsmedlemsstaten minder i elektronisk form afgiftspligtige personer eller formidlere, der handler på deres vegne, og som har undladt at indsende en momsangivelse i henhold til artikel 364, artikel 369f eller artikel 369s i direktiv 2006/112/EF, om deres forpligtelse til at indsende en sådan angivelse. Identifikationsmedlemsstaten fremsender en påmindelse den tiende dag, efter at angivelsen skulle have været indsendt, og underretter de øvrige medlemsstater i elektronisk form om, at der er fremsendt en påmindelse.

Eventuelle efterfølgende påmindelser og foranstaltninger med det formål at fastsætte og opkræve moms er den berørte forbrugsmedlemsstats ansvar.

Uanset eventuelle fremsendte påmindelser og foranstaltninger foretaget af en forbrugsmedlemsstat indsender den afgiftspligtige person eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne, momsangivelsen til identifikationsmedlemsstaten.

### *Artikel 61*

1. Ændringer i tallene i en momsangivelse, der vedrører perioder til og med den sidste angivelsesperiode i 2020, foretages efter indsendelsen kun gennem ændringer i denne angivelse og ikke ved tilpasninger i en efterfølgende angivelse.

Ændringer af tallene i en momsangivelse vedrørende perioder fra den første angivelsesperiode i 2021 foretages efter indsendelsen kun gennem tilpasninger i en efterfølgende angivelse.

2. De i stk. 1 nævnte ændringer indsendes elektronisk til identifikationsmedlemsstaten inden for tre år efter den dato, hvor den oprindelige angivelse skulle indsendes.

Forbrugsmedlemsstatens regler om vurderinger og ændringer forbliver uændret.

### *Artikel 61a*

1. En afgiftspligtig person eller en formidler, der handler på dennes vegne, indsender sin endelige momsangivelse og eventuelle sene indsendelse af tidligere angivelser samt tilhørende betalinger til den medlemsstat, der var identifikationsmedlemsstat på tidspunktet for ophøret, udelukkelsen eller ændringen, hvis:

- a) vedkommende ophører med at anvende en af særordningerne
- b) vedkommende er udelukket fra en af særordningerne
- c) vedkommende ændrer identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 57f.

Alle korrektioner af den endelige momsangivelse og tidligere momsangivelser, der opstår efter indsendelsen af den endelige angivelsesperiode, afvikles direkte med skattemyndighederne i den pågældende forbrugsmedlemsstat.

2. En formidler indsender de endelige momsangivelser for alle afgiftspligtige personer, på hvis vegne vedkommende handler, og eventuelle sene indsendelser af tidligere angivelser og de tilhørende betalinger til den medlemsstat, der var identifikationsmedlemsstat på tidspunktet for sletning eller ændring, hvis:

- a) vedkommende slettes fra identifikationsregistret
- b) vedkommende ændrer identifikationsmedlemsstat i overensstemmelse med artikel 57f, stk. 2.

Alle korrektioner af den endelige momsangivelse og tidligere momsangivelser, der opstår efter indsendelsen af den endelige angivelse, afvikles direkte med skattemyndighederne i den pågældende forbrugsmedlemsstat.

## Underafdeling 7a

### **Importordning – afgiftspligtens indtræden**

#### *Artikel 61b*

Ved anvendelsen af artikel 369n i direktiv 2006/112/EF forstås det tidspunkt, hvor betalingen er modtaget, som det tidspunkt, hvor betalingsbekræftelsen, meddelelsen om betalingsanvisning eller kundens betalingsforpligtelse er modtaget af eller på vegne af den afgiftspligtige person, der gør brug af importordningen, uanset det tidspunkt, hvor betalingen rent faktisk er foretaget, alt efter hvilket tidspunkt der indtræffer først.

## Underafdeling 8

### **Valuta**

#### *Artikel 61c*

Hvis en identifikationsmedlemsstat, der ikke har euroen som valuta, bestemmer, at momsangivelserne skal udarbejdes i den nationale valuta, gælder denne bestemmelse for momsangivelserne for alle afgiftspligtige personer, der anvender særordningerne.

## Underafdeling 9

### **Betalinger**

#### *Artikel 62*

Uden at det berører artikel 63a, tredje afsnit, og artikel 63b, foretager en afgiftspligtig person eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne, enhver betaling til identifikationsmedlemsstaten.

Momsbetalinger, der foretages af den afgiftspligtige person eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne i henhold til artikel 367, artikel 369i eller artikel 369v i direktiv 2006/112/EF, er specifikke for den momsangivelse, som er indsendt i henhold til artikel 364, artikel 369f eller artikel 369s i dette direktiv. Enhver efterfølgende tilpasning af de betalte beløb foretages af den afgiftspligtige person eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne, kun med henvisning til den pågældende angivelse og må ikke henføres til en anden angivelse eller ske ved tilpasning af en efterfølgende angivelse. Hver betaling skal henvise til referencenummeret for den pågældende specifikke angivelse.

### *Artikel 63*

En identifikationsmedlemsstat, der modtager et beløb, som er større end det, der følger af den momsangivelse, der er indsendt i henhold til artikel 364, artikel 369f eller artikel 369s i direktiv 2006/112/EF, tilbagebetaler det for meget betalte beløb direkte til den pågældende afgiftspligtige person eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne.

Hvis en identifikationsmedlemsstat har modtaget et beløb for en momsangivelse, der efterfølgende konstateres at være ukorrekt, og den pågældende medlemsstat allerede har videregivet det pågældende beløb til forbrugsmedlemsstaterne, tilbagebetaler disse forbrugsmedlemsstater deres respektive del af det for meget indbetalte beløb direkte til den afgiftspligtige person eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne.

Hvis for meget indbetalte beløb vedrører perioder frem til og med den sidste angivelsesperiode i 2018, tilbagebetaler identifikationsmedlemsstaten imidlertid den relevante andel af den tilsvarende del af det beløb, der er tilbageholdt i overensstemmelse med artikel 46, stk. 3, i forordning (EU) nr. 904/2010, og forbrugsmedlemsstaten tilbagebetaler det for meget betalte beløb fratrukket det af identifikationsmedlemsstaten tilbagebetalte beløb.

Forbrugsmedlemsstaten underretter i elektronisk form identifikationsmedlemsstaten om de pågældende tilbagebetalingsbeløb.

### *Artikel 63a*

Hvis en afgiftspligtig person eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne, har indsendt en momsangivelse i henhold til artikel 364, artikel 369f eller artikel 369s i direktiv 2006/112/EF, men der ikke er foretaget nogen betaling, eller betalingen er mindre end det, der følger af angivelsen, minder identifikationsmedlemsstaten i elektronisk form på den tiende dag efter den dag, hvor betalingen senest skulle have fundet sted i overensstemmelse med artikel 367, artikel 369i eller artikel 369v i direktiv 2006/112/EF, den afgiftspligtige person eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne, om enhver udestående momsbetaling.

Identifikationsmedlemsstaten underretter i elektronisk form forbrugsmedlemsstaterne om, at påmindelsen er blevet sendt.

Det påhviler den pågældende forbrugsmedlemsstat at foretage efterfølgende påmindelser og træffe foranstaltninger til at opkræve momsen. Hvis sådanne efterfølgende påmindelser er blevet fremsendt af forbrugsmedlemsstaten, betales den pågældende moms til denne medlemsstat.

Forbrugsmedlemsstaten underretter i elektronisk form identifikationsmedlemsstaten om, at der er blevet fremsendt en påmindelse.

### *Artikel 63b*

Hvis en momsangivelse ikke er indsendt, eller hvis en momsangivelse er indsendt for sent eller er ufuldstændig eller ukorrekt, eller hvis momsen betales for sent, beregnes og fastsættes renter, bøder eller andre omkostninger af forbrugsmedlemsstaten. Den afgiftspligtige person eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne, betaler sådanne renter, bøder eller andre omkostninger direkte til forbrugsmedlemsstaten.

## Underafdeling 10

### **Regnskaber**

### *Artikel 63c*

1. For at anses for at være tilstrækkeligt detaljerede, jf. artikel 369 og 369k i direktiv 2006/112/EF, skal de regnskaber, som den afgiftspligtige person fører, indeholde følgende oplysninger:

- a) den forbrugsmedlemsstat, som varerne eller tjenesteydelserne leveres til
- b) arten af tjenesteydelser eller beskrivelsen og mængden af varer, der er leveret
- c) datoen for leveringen af varerne eller tjenesteydelserne
- d) det afgiftspligtige beløb med angivelse af den anvendte valuta
- e) enhver efterfølgende forhøjelse eller nedsættelse af det afgiftspligtige beløb
- f) den anvendte momssats
- g) det skyldige momsbeløb med angivelse af den anvendte valuta
- h) datoen for og størrelsen af modtagne betalinger
- i) eventuelle acontobeløb, der er modtaget inden leveringen af varerne eller tjenesteydelserne
- j) hvis der er udstedt en faktura, fakturaoplysningerne
- k) med hensyn til tjenesteydelser de oplysninger, der er anvendt til at fastslå, hvor kunden er etableret eller har sin bopæl eller sit sædvanlige opholdssted, og for levering af varer de oplysninger, der er anvendt til at fastslå, hvor forsendelsen eller transporten til kunden påbegyndes og afsluttes
- l) enhver dokumentation for eventuelle momsangivelser af varer, herunder beskatningsgrundlag samt den anvendte momssats.

2. For at anses for at være tilstrækkeligt detaljerede, jf. artikel 369x i direktiv 2006/112/EF, skal de regnskaber, som den afgiftspligtige person eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne, fører, indeholde følgende oplysninger:

- a) den forbrugsmedlemsstat, som varerne leveres til
- b) beskrivelsen og mængden af varer, der er leveret
- c) datoen for leveringen af varerne
- d) det afgiftspligtige beløb med angivelse af den anvendte valuta
- e) enhver efterfølgende forhøjelse eller nedsættelse af det afgiftspligtige beløb
- f) den anvendte momssats
- g) det skyldige momsbeløb med angivelse af den anvendte valuta
- h) datoen for og størrelsen af modtagne betalinger
- i) hvis der er udstedt en faktura, fakturaoplysningerne
- j) de oplysninger, der er anvendt til at bestemme det sted, hvor forsendelsen eller transporten til kunden påbegyndes og afsluttes
- k) dokumentation for eventuelle momsangivelser af varer, herunder beskatningsgrundlag og den anvendte momssats
- l) ordrenummeret eller det entydige transaktionsnummer
- m) det entydige batchnummer, hvis den afgiftspligtige person er direkte involveret i leveringen.

3. De oplysninger, der er omhandlet i stk. 1 og 2, registreres af den afgiftspligtige person eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne, på en sådan måde, at de kan gøres elektronisk tilgængelige straks og for hver enkelt vare eller tjenesteydelse.

Hvis en afgiftspligtig person eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne, er blevet anmodet om i elektronisk form at forelægge de regnskaber, der er omhandlet i stk. 369, 369k og 369x i direktiv 2006/112/EF, og denne har undladt at indsende dem senest 20 dage efter datoen for anmodningen, minder identifikationsmedlemsstaten den afgiftspligtige person eller den formidler, der handler på vedkommendes vegne, om at indsende disse regnskaber. Identifikationsmedlemsstaten underretter i elektronisk form forbrugsmedlemsstaterne om, at påmindelsen er blevet sendt."



## Underafdeling 11

### Særordninger for angivelse og betaling af moms ved indførsel

#### Artikel 63d

Anvendelsen af månedlig betaling af moms ved indførsel i overensstemmelse med særordningerne for angivelse og betaling af moms ved indførsel, jf. afsnit XII, kapitel 7, i direktiv 2006/112/EF, kan underlægges de gældende betingelser for henstand med betaling af told, jf. Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 952/2013 af 9. oktober 2013 om EU-toldkodeksen<sup>6</sup>.

Med henblik på anvendelsen af særordningerne kan medlemsstaterne betragte betingelsen "indleverer varerne til toldbehandling på vegne af den person, til hvem varerne er bestemt" som opfyldt, hvis den person, der indleverer varerne til toldbehandling, tilkendegiver, at vedkommende har til hensigt at gøre brug af særordningen og opkræve momsen fra den person, til hvem varerne er bestemt.

#### *Artikel 2*

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

Den anvendes fra den 1. januar 2021.

Medlemsstaterne giver imidlertid afgiftspligtige personer og formidlere, der handler på deres vegne, ret til at indgive de oplysninger, der kræves i henhold til artikel 360, artikel 369c eller artikel 369o i direktiv 2006/112/EF, med henblik på registrering under særordningerne fra den 1. oktober 2020.

---

<sup>6</sup> EUT L 269 af 10.10.2013, s. 1.

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

Udfærdiget i Bruxelles, den [...].

*På Rådets vegne*  
*Formand*

---