

Bruxelles, den 19. oktober 2026
(OR. en)

14648/26

**Interinstitutionel sag:
2026/0318 (NLE)**

**FISC 355
ECOFIN 1331**

FORSLAG

fra:	Martine DEPREZ, direktør, på vegne af generalsekretæren for Europa-Kommissionen
modtaget:	16. oktober 2026
til:	Thérèse BLANCHET, generalsekretær for Rådet for Den Europæiske Union
Komm. dok. nr.:	COM(2026) 556 final
Vedr.:	Forslag til RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE om ændring af Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1778 for så vidt angår en forlængelse af tilladelsen til Tyskland til at anvende en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 193 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem

Hermed følger til delegationerne dokument COM(2026) 556 final.

Bilag: COM(2026) 556 final



EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 16.10.2026
COM(2026) 556 final

2026/0318 (NLE)

Forslag til

RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE

**om ændring af Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1778 for så vidt angår en
forlængelse af tilladelsen til Tyskland til at anvende en særlig foranstaltning, der
fraviger artikel 193 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem**

BEGRUNDELSE

I henhold til artikel 395, stk. 1, første afsnit, i direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem¹ (herefter "momsdirektivet") kan Rådet med enstemmighed på forslag af Kommissionen give en medlemsstat tilladelse til at anvende særlige foranstaltninger, der fraviger bestemmelserne i nævnte direktiv, for at forenkle afgiftsopkrævningen eller for at forhindre visse former for momsunddragelse eller momsundgåelse.

Ved brev registreret i Kommissionen den 31. marts 2026 anmodede Tyskland om tilladelse til fortsat at anvende den særlige foranstaltning vedrørende den person, der er betalingspligtig for momsen i tilfælde af overdragelse af emissionskvoter, der handles i det nationale system efter lov om handel med brændstokkvoter (Brennstoffemissionshandelsgesetz (BEHG)) af 12. december 2019, ved igen at forlænge anvendelsen af den særlige foranstaltning, der blev indrømmet ved Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1778 af 5. oktober 2021², og som første gang blev forlænget indtil den 31. december 2026 ved Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2024/2680 af 8. oktober 2024³.

I overensstemmelse med momsdirektivets artikel 395, stk. 2, underrettede Kommissionen ved brev af 21. august 2026 de øvrige medlemsstater om Tysklands anmodning. Kommissionen underrettede ved brev af 25. august 2026 Tyskland om, at den havde alle de oplysninger, som den fandt nødvendige for at kunne vurdere anmodningen.

1. BAGGRUND FOR FORSLAGET

• Forslagets begrundelse og formål

Momsdirektivets artikel 193 fastsætter, at den afgiftspligtige person, som leverer varer eller ydelser, som hovedregel er betalingspligtig for den skyldige moms.

I henhold til momsdirektivets artikel 395, stk. 1, første afsnit, kan medlemsstaterne anvende foranstaltninger, der fraviger bestemmelserne i momsdirektivet, for at forenkle afgiftsopkrævningen eller for at forhindre visse former for momsunddragelse eller momsundgåelse, hvis de blevet er godkendt af Rådet.

Tyskland fik i 2021 tilladelse til at udpege afgiftspligtige personer, til hvem der overdrages emissionskvoter i henhold til BEHG, som betalingspligtige for momsen (den såkaldte ordning for omvendt betalingspligt). Denne tilladelse udløb oprindeligt den 31. december 2024, men blev i 2024 forlænget indtil den 31. december 2026.

Direktiv 2003/87/EF⁴ regulerer ordningen for handel med kvoter for drivhusgasemissioner på EU-plan (EU ETS), men forhindrer ikke medlemsstaterne i at opretholde deres eget nationale

¹ EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1.

² Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1778 af 5. oktober 2021 om at give Forbundsrepublikken Tyskland tilladelse til at anvende en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 193 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 360 af 11.10.2021, s. 117).

³ Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2024/2680 af 8. oktober 2024 om ændring af gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1778 om at give Tyskland tilladelse til fortsat at anvende en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 193 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L, 2024/2680, 11.10.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj).

⁴ Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2003/87/EF af 13. oktober 2003 om en ordning for handel med kvoter for drivhusgasemissioner i Fællesskabet og om ændring af Rådets direktiv 96/61/EF (EUT L 275 af 25.10.2003, s. 32, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2003/87/oj>).

handelssystem sideløbende hermed. Med BEHG har Tyskland skabt en retlig ramme for en national emissionshandelsordning for drivhusgasemissioner fra fossile brændstoffer, som ikke er omfattet af EU ETS. I denne forbindelse har Tyskland påpeget, at selv efter indførelsen af EU ETS2, som vil omfatte emissioner fra forbrænding af brændsel i bygninger, vejtransport og andre sektorer, vil BEHG fortsat fungere på nationalt plan for de emissionsmængder, der forbliver i det nationale system, og som ikke er omfattet af EU ETS2.

Erfaringerne med handel med emissionskvoter har vist, at denne sektor er meget sårbar over for momssvig, da kvoter let og hurtigt kan udveksles. Derfor giver momsdirektivet i artikel 199a, stk. 1, mulighed for at anvende ordningen for omvendt betalingspligt i forbindelse med overdragelse af kvoter til udledning af drivhusgasser under EU ETS-systemet. Tyskland gør i øjeblikket brug af denne mulighed. På samme måde og som nævnt anvender Tyskland ordningen for omvendt betalingspligt i forbindelse med det nationale handelssystem.

I henhold til ordningen for omvendt betalingspligt foretages der ikke faktisk opkrævning af moms, men momsen bogføres af erhvervskunden i dennes egen momsangivelse (og fratrækkes efterfølgende). Derved undgås problemet med forsvundne forhandlere, hvor leverandøren forsvinder med det modtagne momsbeløb, mens erhvervskunden er i besiddelse af en faktura, der giver vedkommende mulighed for at fradrage den moms, der er betalt til denne leverandør.

I overensstemmelse med artikel 2 i Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1778 forelagde Tyskland sammen med anmodningen om forlængelse en rapport med en bedømmelse af foranstaltningen. Ifølge de tyske myndigheder har den særlige foranstaltning bidraget til at forhindre skatteunddragelse og skatteundgåelse i den nationale sektor for handel med emissionskvoter, og den opfattes som et vigtigt element i bekæmpelsen af svig.

I betragtning af ligheden og sammenhængen med anvendelsen af ordningen for omvendt betalingspligt i forbindelse med EU ETS-systemet er det hensigtsmæssigt at give Tyskland tilladelse til fortsat at anvende fravigelsesforanstaltningen på lignende betingelser i endnu en begrænset periode. Dette bør give mulighed for en fortsat og regelmæssig vurdering af denne fravigelsesforanstaltning i lyset af den mulige fremtidige udvikling inden for EU ETS, BEHG eller EU's momslovgivning på dette punkt.

- **Sammenhæng med de gældende regler på samme område**

Momsdirektivets artikel 199a, stk. 1, litra a) og b), giver medlemsstaterne mulighed for at anvende ordningen om omvendt betalingspligt på overdragelse af kvoter til udledning af drivhusgasser som defineret i artikel 3 i direktiv 2003/87/EF og på overdragelse af andre enheder, som driftsledere kan benytte med henblik på overholdelse af nævnte direktiv.

Forlængelse af en særlig foranstaltning, der gør det muligt at anvende ordningen om omvendt betalingspligt på overdragelse af kvoter, der vedrører emissioner, som ikke er omfattet af EU ETS, der er reguleret ved ovennævnte direktiv, er derfor i overensstemmelse og sammenhæng med de gældende regler.

Det skal dog bemærkes, at momsdirektivets artikel 199a og 199b udløber den 31. december 2026. I den forbindelse har Kommissionen meddelt, at den har til hensigt at forlænge disse artikler yderligere. Desuden træder de såkaldte krav til digital indberetning i kraft fra juli 2030 som en del af pakken om moms i den digitale tidsalder⁵. I henhold til disse krav til digital

⁵ Se også: [Moms i den digitale tidsalder — Beskatning og toldunion](#).

indberetning vil virksomhederne ved alle grænseoverskridende transaktioner i EU senest i juli 2030 skulle foretage digital indberetning i næsten realtid på grundlag af EU's strukturerede elektroniske fakturaer, hvilket vil blive kombineret med medlemsstaternes eksisterende eller kommende forpligtelser til indenlandsk digital indberetning af transaktioner i realtid på grundlag af indenlandsk e-fakturering. Disse transaktionsdata, som myndighederne vil få adgang til, bør gøre det muligt for medlemsstaterne at intensivere bekæmpelsen af svig. På denne baggrund vil det i 2030 skulle revurderes, om der stadig er behov for en specifik foranstaltning såsom ordningen for omvendt betalingspligt. Det er derfor logisk og konsekvent at forlænge fravigelsesforanstaltningen for Tysklands nationale emissionshandelsbranche for den samme planlagte periode.

2. RETSGRUNDLAG, NÆRHEDSPRINCIPPET OG PROPORTIONALITETSPRINCIPPET

- **Retsgrundlag**

Momsdirektivets artikel 395, stk. 1, første afsnit.

- **Nærhedsprincippet (for områder, der ikke er omfattet af enekompetence)**

I betragtning af den bestemmelse i momsdirektivet, som forslaget bygger på, finder nærhedsprincippet ikke anvendelse.

- **Proportionalitetsprincippet**

Afgørelsen vedrører en tilladelse, der indrømmes en medlemsstat efter dennes egen anmodning, og udgør ikke en forpligtelse.

På grund af fravigelsens begrænsede anvendelsesområde står den særlige foranstaltning i rimeligt forhold til det tilstræbte mål, nemlig bekæmpelse af momsunddragelse. Den går ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå disse mål.

- **Valg af retsakt**

Den foreslåede retsakt er en gennemførelsesafgørelse vedtaget af Rådet.

I henhold til momsdirektivets artikel 395, stk. 1, første afsnit, er en fravigelse af de fælles momsregler kun mulig, hvis Rådet med enstemmighed på forslag af Kommissionen giver tilladelse til det. En gennemførelsesafgørelse truffet af Rådet er den bedst egnede retsakt, da den kan rettes til en bestemt medlemsstat.

3. RESULTATER AF EFTERFØLGENDE EVALUERINGER, HØRINGER AF INTERESSETER OG KONSEKVENSANALYSER

- **Høringer af interessenter**

Der er ikke gennemført en høring af interessenter. Forslaget er baseret på en anmodning fra Tyskland og vedrører kun denne medlemsstat.

- **Indhentning og brug af ekspertbistand**

Der var ikke behov for ekstern ekspertbistand.

- **Konsekvensanalyse**

Forslaget til Rådets gennemførelsesafgørelse har til formål at fortsætte forebyggelsen af visse former for momsunddragelse eller -undgåelse i den tyske nationale kvotehandelssektor, som er særlig sårbar over for momssvig.

Tyskland har meddelt, at 2 290 personer med handelskonti var registreret hos den tyske emissionshandelsmyndighed i 2025, hvoraf 2 249 var bosiddende i Tyskland og omfattet af den særlige fravigelsesforanstaltning. Tyskland har desuden meddelt, at der ikke blev konstateret nogen tilfælde af momsunddragelse i den relevante periode som følge af den særlige foranstaltning i den nationale handel med emissionskvoter.

Fravigelsesforanstaltningen vil derfor sandsynligvis have en positiv indvirkning.

Derudover vil virkningerne heraf på grund af den særlige foranstaltnings snævre anvendelsesområde og dens tidsbegrænsede anvendelse under alle omstændigheder være begrænsede.

4. VIRKNINGER FOR BUDGETTET

Forslaget har ingen negative virkninger for EU-budgettet.

5. ANDRE FORHOLD

Forslaget indeholder en udløbsklausul, der er fastsat til den 30. juni 2030.

Forslag til

RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE**om ændring af Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1778 for så vidt angår en forlængelse af tilladelsen til Tyskland til at anvende en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 193 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem**

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 merværdiafgiftssystem⁶, særlig artikel 395, stk. 1, første afsnit,

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Ved Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1778⁷ som forlænget ved Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2024/2680 af 8. oktober 2024⁸ fik Tyskland tilladelse til indtil den 31. december 2026 at anvende en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 193 i direktiv 2006/112/EF, med henblik på at anvende den såkaldte ordning for omvendt betalingspligt ved overdragelse af emissionskvoter i henhold til lov om handel med emissioner fra brændstoffer (BEHG). I henhold til denne ordning vil den person, der får overdraget emissionskvoter, være betalingspligtig for momsen i stedet for leverandøren ("den særlige foranstaltning").
- (2) Ved brev registreret i Kommissionen den 31. marts 2026 anmodede Tyskland om forlængelse af den særlige foranstaltning, der blev indrømmet ved gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1778, og dermed om tilladelse til fortsat at anvende den særlige foranstaltning efter den 31. december 2026 ("anmodningen").
- (3) I overensstemmelse med artikel 395, stk. 2, andet afsnit, i direktiv 2006/112/EF underrettede Kommissionen ved breve af 21. august 2026 de øvrige medlemsstater om anmodningen og meddelte Tyskland ved brev af 25. august 2026, at den rådede over alle nødvendige oplysninger for at kunne vurdere anmodningen.
- (4) Ifølge de oplysninger, som Tyskland har givet i forbindelse med sin anmodning, har den faktiske situation, som lå til grund for anvendelsen af den særlige foranstaltning, ikke ændret sig. Sammen med anmodningen forelagde Tyskland Kommissionen en rapport med en gennemgang af de praktiske erfaringer, der er gjort, og som viser, at

⁶ EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1.

⁷ Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1778 om at give Forbundsrepublikken Tyskland tilladelse til at anvende en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 193 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 360 af 11.10.2021, s. 117), ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1778/oj.

⁸ Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2024/2680 af 8. oktober 2024 om ændring af gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1778 om at give Tyskland tilladelse til fortsat at anvende en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 193 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L, 2024/2680, 11.10.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj).

anvendelsen af ordningen for omvendt betalingspligt i forbindelse med overdragelse af emissionskvoter i henhold til BEHG har vist sig at være en effektiv foranstaltning og har bidraget til at bekæmpe skattesvig.

- (5) Den tilladelse, der er fastsat i gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1778, bør derfor forlænges. Forlængelsen af tilladelsen bør dog begrænses og knyttes til den mulige anvendelse af ordningen for omvendt betalingspligt i forbindelse med bl.a. EU's ordning for handel med kvoter for drivhusgasemissioner (ETS) som fastsat i artikel 199a, stk. 1, litra a) og b), i direktiv 2006/112/EF samt til ikrafttrædelsen af kravene til digital indberetning som en del af pakken om moms i den digitale tidsalder⁹ den 1. juli 2030. Dette bør gøre det muligt at vurdere den særlige foranstaltnings effektivitet og hensigtsmæssighed i lyset af en samlet evaluering af ordningen for omvendt betalingspligt i emissionshandelen på EU-plan og nationalt plan.
- (6) Den særlige foranstaltning får ingen negative indvirkninger på Unionens egne indtægter hidrørende fra moms.
- (7) Gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1778 bør derfor ændres i overensstemmelse hermed —

VEDTAGET DENNE AFGØRELSE:

Artikel 1

Artikel 2 i gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1778 affattes således:

"Artikel 2

Denne afgørelse udløber den 30. juni 2030."

Artikel 2

Denne afgørelse får virkning på dagen for meddelelsen.

Artikel 3

Denne afgørelse er rettet til Forbundsrepublikken Tyskland.

Udfærdiget i Bruxelles, den .

*På Rådets vegne
Formand*

⁹ Se også: [Moms i den digitale tidsalder — Beskatning og toldunion](#).