

Bruxelles, den 13. maj 2025
(OR. en)

8710/25

**Interinstitutionel sag:
2023/0158 (CNS)**

**FISC 111
UD 104
ECOFIN 512
MI 290
COMER 76**

RESULTAT AF DRØFTELSENE

fra: Generalsekretariatet for Rådet

dato: 13. maj 2025

til: delegationerne

Vedr.: Udkast til direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår momsreglerne for afgiftspligtige personer, der formidler fjernsalg af indførte varer, samt anvendelsen af særordningen for fjernsalg af varer, der indføres fra tredjelandssområder eller tredjelande, og særordningen for angivelse og betaling af moms ved indførsel
– Generel indstilling

Vedlagt følger til delegationerne teksten til den generelle indstilling til ovennævnte udkast til direktiv, som Rådet nåede frem til på sin 4094. samling den 13. maj 2025.

Udkast til

RÅDETS DIREKTIV

om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår momsreglerne for afgiftspligtige personer, der formidler fjernsalg af indførte varer, samt anvendelsen af særordningen for fjernsalg af varer, der indføres fra tredjelandsområder eller tredjelande, og særordningen for angivelse og betaling af moms ved indførsel

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-Parlamentet¹,

under henvisning til udtalelse fra Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg²,

efter en særlig lovgivningsprocedure, og

ud fra følgende betragtninger:

¹ EUT C [...], s. [...].

² EUT C [...], s. [...].

- (1) Det er blevet påvist, at anvendelsen af import-one-stop-shop-ordningen (IOSS) letter og garanterer øget overholdelse af momsreglerne i forbindelse med indførsel og dermed sikrer, at der ikke sker konkurrenceforvridning til skade for EU-leveringer som følge af en mindre effektiv opkrævning af afgifter på indførsel af forsendelser af lav værdi fra tredjelande til forbrugere i EU. På baggrund af den eksponentielt stigende indførsel er det nødvendigt at give yderligere incitament til anvendelsen af IOSS-ordningen. For at nå dette mål bør handlende, der ikke er registreret i IOSS-ordningen, men som foretager leveringer inden for rammerne af IOSS, derfor som hovedregel være betalingspligtige for moms ved indførsel og moms på fjernsalg af indførte varer i de medlemsstater, hvor varernes endelige bestemmelsessted befinder sig, hvilket vil kræve registrering i hver af disse medlemsstater.
- (2) For at beskytte medlemsstaternes indtægter fra afgifter bør handlende, der ikke er etableret i Unionen, og som ikke anvender IOSS, være forpligtet til at udpege en fiskal repræsentant, der påtager sig alle momsforpligtelser i forbindelse med alle omfattede indførte forsendelser. Denne forpligtelse bør dog ikke finde anvendelse, hvis den handlende er etableret i et land, der er opført i Kommissionens gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/942³, og med hvilke Unionen eller indførselsmedlemsstaten har indgået en aftale om gensidig bistand. For at styrke håndhævelsen er forpligtelsen til at benytte en fiskal repræsentant derfor et hensigtsmæssigt og forholdsmæssigt alternativ for leverandører eller formodede leverandører, der ikke er etableret i Unionen, og som ikke anvender IOSS.

³ Kommissionens gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/942 af 10. juni 2021 om regler for anvendelsen af Rådets direktiv 2006/112/EF for så vidt angår opstilling af en liste over tredjelande, med hvilke Unionen har indgået en aftale om gensidig bistand med en retsvirkning, der svarer til reglerne i Rådets direktiv 2010/24/EU og Rådets forordning (EU) nr. 904/2010.

- (3) Betingelserne for udpegelse af en sådan fiskal repræsentant med henblik på betaling af moms bør derfor bringes i overensstemmelse med forpligtelsen for handlende, der er etableret uden for EU, til at udpege en formidler med henblik på anvendelse af IOSS for at sikre lige vilkår for opkrævning af moms på omfattet fjernsalg af indførte varer. Visse leverandører, der er etableret uden for EU, eller formodede leverandører vil derfor være forpligtet til at have en fiskal repræsentant for både indførsel og fjernsalg af indførte varer i hver medlemsstat, hvor sådanne leveringer finder sted. Da indførselsmedlemsstaten og den medlemsstat, hvor fjernsalget af indførte varer sker, imidlertid vil være den samme medlemsstat, når IOSS ikke anvendes, er der måske ikke behov for at udpege to forskellige fiskale repræsentanter i den pågældende medlemsstat.
- (4) Hvis IOSS ikke anvendes, opkræves momsen ved indførsel på omfattede forsendelser direkte af medlemsstaten for varernes endelige bestemmelsessted, som er den medlemsstat, hvor indførslen finder sted. I tilfælde, hvor IOSS anvendes, er indførslen derimod fritaget for moms ved indførsel, og momsen på fjernsalg af indførte varer opkræves af leverandøren og betales til dens identifikationsmedlemsstat, som overfører momsen til de relevante forbrugsmedlemsstater. Ved fastsættelsen af betingelserne for udpegelse af en fiskal repræsentant, når IOSS ikke anvendes, bør der derfor tages hensyn til denne situation. Ved fastsættelsen af betingelserne for udpegelse af en formidler, når IOSS anvendes, kan medlemsstaterne kræve garantier, som er passende og står i rimeligt forhold til de risici, der er forbundet med personer og formidlede transaktioner.

- (5) Indirekte toldrepræsentanter spiller en væsentlig rolle i de procedurer, der er knyttet til indførsel af forsendelser. Selv om deres opgave primært vedrører toldregler, kan de spille en aktiv rolle med hensyn til at sikre, at der opkræves moms ved indførsel. I øjeblikket er dette muligt, når den indirekte toldrepræsentant er udpeget som den person, der er betalingspligtig for momsen ved indførsel. I henhold til tilgangen med incitament til anvendelse af IOSS kan den indirekte toldrepræsentant imidlertid pålægges betalingspligten for momsen ved indførsel, når vedkommende fungerer som fiskal repræsentant for den person, der er betalingspligtig for momsen ved indførsel. Eftersom det er en mulighed, men ikke en forpligtelse, for den indirekte toldrepræsentant at fungere som fiskal repræsentant, er det hensigtsmæssigt at give medlemsstaterne mulighed for at pålægge indirekte toldrepræsentanter, der ikke fungerer som fiskale repræsentanter, solidarisk hæftelse for momsen ved indførsel for at sikre betaling af moms ved indførsel. Derudover bør medlemsstaterne have mulighed for at pålægge andre personer, f.eks. personer, der er betalingspligtige for toldskylden i tilfælde af tolduregelmæssigheder, solidarisk hæftelse for momsen ved indførsel.

- (6) I henhold til tilgangen med incitament til anvendelse af IOSS er leverandøren eller den formodede leverandør systematisk betalingspligtig for moms ved indførsel. Når leverandøren, den formodede leverandør og, hvor det er relevant, den fiskale repræsentant, som de har udpeget, eller den person, der er pålagt solidarisk hæftelse for momsen ved indførsel, ikke efterkommer forpligtelsen, vil varerne derfor ikke overgå til fri omsætning. For at undgå, at kunden bærer de negative konsekvenser af, at de personer, der er betalingspligtige for momsen ved indførsel, ikke efterkommer deres forpligtelser, kan medlemsstaterne tillade, at kunden – med dennes samtykke – betaler den moms ved indførsel, som påhviler leverandøren eller den formodede leverandør, hvis disse ikke opfylder registrerings- og betalingsforpligtelserne, og hvis leverandøren eller den formodede leverandør er ukendt for den person, der indgiver toldangivelsen på indførselstidspunktet. Medlemsstaterne bør dog kunne fastsætte passende betingelser og procedurer for anvendelse af denne mulighed for at undgå, at kundens betaling af moms ved indførsel svækker effektiviteten af den foranstaltning, der har til formål at give incitament til anvendelse af IOSS. Denne betaling bør ikke berøre kundens mulighed for at kræve momsen ved indførsel tilbagebetalt af leverandøren eller den formodede leverandør i henhold til den relevante civilret. Da denne mulighed har til formål at overvinde de vanskeligheder, der opstår som følge af, at betalingspligten for indførte forsendelser overgår fra kunden til leverandøren, bør Kommissionen vurdere, om det er berettiget at opretholde disse regler, når toldreformen er afsluttet.
- (7) Særordningerne i afsnit XII, kapitel 7, fastsætter, at det er kunden, der er betalingspligtig for moms ved indførsel i forbindelse med omfattet fjernsalg af indførte varer. Dette er i strid med målet om at flytte betalingspligten fra kunden til leverandøren eller den formodede leverandør og gøre denne systematisk betalingspligtig for momsen ved indførsel vedrørende disse varer. Selv i de tilfælde, hvor kunden betaler momsen ved indførsel, forbliver leverandøren eller den formodede leverandør i princippet betalingspligtig. Derfor bør særordningerne ikke længere anvendes og bør udgå.

- (8) I henhold til den fælles politiske erklæring af 28. september 2011 fra medlemsstaterne og Kommissionen om forklarende dokumenter⁴ har medlemsstaterne forpligtet sig til i begrundede tilfælde at lade meddelelsen af deres 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.
- (9) Målet for dette direktiv, nemlig at fremme konceptet om fælles momsregistrering i Unionen, kan kun nås på EU-plan; Unionen kan derfor vedtage foranstaltninger i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. artikel 5 i traktaten om Den Europæiske Union. I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, jf. nævnte artikel, går dette direktiv ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå disse mål.
- (10) Direktiv 2006/112/EF bør derfor ændres i overensstemmelse hermed –

VEDTAGET DETTE DIREKTIV:

⁴ EUT C 369 af 17.12.2011, s. 14.

Artikel 1

Ændringer af direktiv 2006/112/EF med virkning fra den 1. juli 2028

I direktiv 2006/112/EF foretages følgende ændringer:

- 1) Artikel 201 affattes således:

"Artikel 201

Ved indførsel påhviler moms den eller de personer, der af indførselsmedlemsstaten er udpeget eller godkendt som betalingspligtige.

Uanset første afsnit er leverandøren eller, hvor det er relevant, den formodede leverandør i overensstemmelse med artikel 14a, stk. 1, der foretager fjernsalg af varer indført fra tredjelandsområder eller tredjelande, som ville være omfattet af særordningen i afsnit XII, kapitel 6, afdeling 4, den person, der er betalingspligtig for momsen ved indførsel.

Hvis leverandøren eller den formodede leverandør, der er omhandlet i andet afsnit, ikke er etableret i Fællesskabet, men i et tredjeland, med hvilket hverken Unionen eller indførselsmedlemsstaten har indgået en aftale om gensidig bistand med en retsvirkning, der svarer til reglerne i Rådets direktiv 2010/24/EU og forordning (EU) nr. 904/2010, udpeger den pågældende person en fiskal repræsentant i indførselsmedlemsstaten som den person, der er betalingspligtig for momsen ved indførsel.

Hvis indførsel af varer er fritaget i henhold til artikel 143, stk. 1, litra ca), finder tredje afsnit ikke anvendelse."

- 2) Følgende artikel indsættes:

"Artikel 201a

Uden at det berører artikel 201, andet og tredje afsnit, og hvis de personer, der er betalingspligtige for momsen ved indførsel, ikke efterkommer deres afgiftsforpligtelser i henhold til disse afsnit, kan medlemsstaterne i overensstemmelse med de betingelser og procedurer, de måtte fastlægge, tillade, at kunden betaler den moms ved indførsel, som påhviler disse personer."

- 3) Artikel 204, stk. 1, andet afsnit, affattes således:

"Hvis den afgiftspligtige transaktion foretages af en afgiftspligtig person, der ikke er etableret i den medlemsstat, hvor momsen skal betales, og der ikke med det land, hvor denne afgiftspligtige person har hjemsted eller forretningssted, findes noget retligt instrument vedrørende gensidig bistand med en retsvirkning, der svarer til reglerne i Rådets direktiv 2010/24/EU og forordning (EU) nr. 904/2010, kan medlemsstaterne desuden træffe foranstaltninger til at lade den fiskale repræsentant, der udpeges af den ikkeetablerede afgiftspligtige person, være betalingspligtig."

- 4) I artikel 204, stk. 1, indsættes følgende afsnit efter tredje afsnit:

"Uanset første og andet afsnit skal en afgiftspligtig person, som i henhold til artikel 201, tredje afsnit, skal udpege en fiskal repræsentant, udpege en fiskal repræsentant som den person, der er betalingspligtig for momsen ved fjernsalg af varer indført fra tredjelandsområder eller tredjelande, som ville være omfattet af særordningen i afsnit XII, kapitel 6, afdeling 4."

5) I artikel 205 indsættes følgende afsnit efter første afsnit:

"Desuden kan medlemsstaterne i det i artikel 201, andet og tredje afsnit, omhandlede tilfælde lade en anden person end kunden og den betalingspligtige person hæfte solidarisk for erlæggelse af momsen ved indførsel."

6) Følgende artikel indsættes:

"Artikel 205a

Senest den [31. marts 2032] forelægger Kommissionen på grundlag af medlemsstaternes oplysninger Rådet en evalueringsrapport om, hvordan bestemmelserne i artikel 201, andet, tredje og fjerde afsnit, artikel 201a, artikel 204, stk. 1, fjerde afsnit, og artikel 205, andet afsnit, fungerer, herunder deres indvirkning på det indre markeds funktion, og vurderer behovet for at bevare artikel 201a og artikel 205, andet afsnit, og fremsætter, hvis det skønnes nødvendigt, et passende lovgivningsforslag."

7) Kapitel 7 i afsnit XII udgår.

Artikel 2

Gennemførelse

1. Medlemsstaterne vedtager og offentliggør senest den 30. juni 2028 de love og administrative bestemmelser, der er nødvendige for at efterkomme dette direktivs artikel 1. De meddeler straks Kommissionen teksten til disse love og bestemmelser.

De anvender disse love og bestemmelser fra den 1. juli 2028.

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 love og bestemmelser, som de udsteder på det område, der er omfattet af dette direktiv.

Artikel 3

Ikrafttræden

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

Artikel 4

Adressater

Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i Bruxelles, den [...].

På Rådets vegne

Formand
