

EUROPAUDVALGET

Alm. del - bilag 230 (offentligt)

SAU, Alm. del - bilag 114

Skatteministeriet

Den 10 NOV. 2000

J.nr. 5.2000-218-76

Spørgsmål 17 - 19

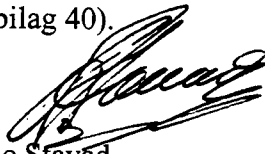
5ktjoeeh.4

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed fremsendes svar på spørgsmål nr. 17 - 19 af 13. oktober 2000.

(Alm. del - bilag 40).



Ole Stavad

K. Aasberg Karlsen }
/K. Aasberg Karlsen

Spørgsmål 17: Ad samrådet den 12. oktober 2000 om samrådsspørgsmål A (fiskale EU-forslag), jf. alm. del - bilag 11, og det aktuelle notat af 10. oktober 2000 om elektronisk handel (moms), jf. alm. del - bilag 35.

Ministeren bedes så vidt muligt senest medio november 2000 tilsende udvalget et udførligt notat, som indeholder en opdatering af sagen indeholdende bl.a. en beskrivelse af hvilke løsningsmodeller, der eventuelt er fremkommet fra medlemsstaterne, herunder hvilke løsningsmodeller regeringen overvejer.

Spørgsmål 18: Vil ministeren løbende orientere udvalget om udviklingen i sagen og regeringens overvejelser, herunder orientere udvalget inden regeringen fastlægger sin holdning i sagen?

Svar: Jeg kan i øjeblikket oplyse følgende med henblik på at uddybe og opdatere sagen:

Kommissionens forslag angår momsreglerne for ydelser leveret ad elektronisk vej - i det følgende forkortet som "digitale tjenesteydelser". Forslaget er oversendt til udvalget, jf. alm.del (1999/2000), bilag 623.

Ifølge principper, der blev lagt frem på en international konference i OECD-regi i Ottawa oktober 1998, bør sådanne ydelser forbrugsbeskattes på linje med andre varer og tjenester. Beskatningen bør ske, hvor ydelsen forbruges. Den nærmere udmøntning af dette princip er hovedspørgsmålet i relation til de kommende regler.

Kommissionen har for EU's vedkommende foreslået følgende:

1. Salg fra virksomheder i EU-lande til såvel *erhvervs*kunder som *private* i *tredjelande* momsfrtages.
2. Salg fra virksomheder i *tredjelande* til såvel *erhvervs*kunder som *privatkunder* i *EU-lande* skal momsbelægges i EU.

Under forhandlingerne - der hidtil alene er foregået på embedsmandsplan - har der været tilslutning til punkt 1 og 2.

3. Salg fra virksomheder i *tredjelande* til *erhvervs*kunder i *EU-lande* skal momsberigtiges i det EU-land, hvor kunden har fast forretningssted. Det skal ske på den måde, at *kunden* angiver momsen. Endvidere indbetaler kunden momsen - eller trækker momsen fra i momsregnskabet, hvis kun-

den er momsregistreret, og købet er omfattet af fradragsret.

Salg fra virksomheder i et EU-land til en erhvervskunde i et andet EU-land skal følge tilsvarende regler.

Punkt 3 har der også været tilslutning til.

Kommissionen foreslår endvidere:

4 a. Salg fra virksomheder i tredjelande til privatkunder i EU skal momsberigtiges af sælgervirksomheden. Sælger skal således momsregistreres i EU. Det kan ske i et af de EU-lande (efter sælgers eget valg) og med det EU-lands momssats, hvortil sælger har salg. Sælger kan således under en momsregistrering i et EU-land også momsberigtige salg til privatkunder i de øvrige medlemslande.

Kommissionens begrundelse for dette forslag er at gøre de administrative forpligtelser for tredjelandslieferandører så enkle som muligt (dette fremgår af bemærkningerne til Kommissionens forslag, side 7, 3. sidste afsnit).

Endelig foreslår Kommissionen, at salg fra virksomheder i et EU-land til privatkunder i andre EU-lande skal følge samme regler (dvs. momsberigtigelse i salgslandet). Kommissionen henviser til, at det svarer til gældende regler for moms af grænseoverskridende tjenesteydelser til private inden for EU (dette fremgår af bemærkningerne til Kommissionens forslag, side 7, 4. sidste afsnit).

Under forhandlingerne har det været anført, at Kommissionens forslag ikke i tilstrækkelig grad tilgodeser princippet fra ECOFIN's konklusioner af 6. juli 1998 om moms og e-handel, jf. alm. del (1997/98), bilag 232. Det hedder her, at beskatning bør ske i forbrugslandet.

Derfor er der fremsat følgende ændringsforslag:

4 b. Virksomheder i tredjelande, der sælger til private i EU-lande, skal momsregistreres og afregne moms i alle de EU-lande, hvortil de har salg. Derimod skal salg fra virksomheder i et EU-land til private i andre EU-lande (fortsat) momsberigtiges i salgslandet.

Fra dansk side har man gjort sig den overvejelse, at virksomheder i tredjelande, der

blot har salg af noget omfang til flere EU-lande, vil vælge at etablere sig i et EU-land. Herved undgår virksomheden at skulle momsregistreres i alle de EU-lande, hvortil den har salg. Endvidere kan virksomheden som etableret i EU sælge til privatkunder i alle de øvrige EU-lande med momsregistreringslandets momssats (jf. forslag 4 a og 4 b). Fra dansk side er det derfor gjort gældende, at forslag 4 a men også forslag 4 b ikke i tilstrækkelig grad sikrer det allerede vedtagne princip om moms i forbrugslandet. Derfor er der fra dansk side foreslået følgende:

4 c. *Virksomheder i såvel tredjelande som i andre EU-lande skal momsregistreres og afregne moms i alle de EU-lande, hvortil de har salg til private.*

Andre lande har ud fra tilsvarende overvejelser skitseret følgende forslag:

4 d. *Tredjelandsvirksomheder kan vælge momsregistrering i ét EU-land også for salg til øvrige EU-lande. Der skal så ske fordeling af momsindtægterne mellem "forbrugslandene" efter nærmere regler, der ikke er fremlagt forslag til endnu (herunder f.eks. om momsregistreringslandets eller de enkelte "forbrugslandes" momssatser skal anvendes).*

ECOFIN har på møde den 17. oktober 2000 taget en statusrapport fra formandskabet om forhandlingerne på embedsmandsplan til efterretning.

Jeg forventer i november yderligere møder på embedsmandsplan, hvor bl.a. løsningsmodel 4 c og 4 d skal drøftes nærmere.

I relation til det videre forløb skal jeg gerne orientere udvalget løbende og også inden regeringen søger tilslutning til endelig dansk holdning i sagen.

Spørgsmål 19: Ministeren bedes redegøre for, hvilke overvejelser og initiativer, der foregår på skatteområdet vedrørende elektronisk handel på globalt niveau, herunder f.eks. i OECD eller WTO-regi.

Svar: Nedenfor omtales såvel moms som direkte beskatning.

Moms.

I fortsættelse af konferencen i Ottawa oktober 1998 (omtalt i svaret på spørgsmål 17 -18) har OECD arbejdet med et sæt uddybende anbefalede fremgangsmåder for moms (forbrugsbeskatning) af ydelser leveret ad elektronisk vej (digitale produkter

eller - ydelser). Arbejdet hermed forventes afsluttet i løbet af få måneder.

Ifølge et foreløbigt udkast anbefales det overordnet, at levering af digitale produkter i henseende til forbrugsbeskatning anses som levering af tjenesteydelser, at der ved grænseoverskridende levering af digitale produkter sker beskatning i det land, hvor forbruget finder sted, og at erhvervskøbere af digitale produkter får mulighed for selv at beregne og indbetale momsen, når ydelsen leveres fra en virksomhed i et andet land.

Mere detaljeret forventes OECD i relation til grænseoverskridende leverancer til private at anbefale, at forbrugsstedet er det land, hvor privatkunden har sin sædvanlige bopæl.

Endvidere forventes en anbefaling om, at momsen ved grænseoverskridende salg til private skal opkræves og indbetales til myndighederne i forbindelse med, at sælgervirksomheden bliver momsregistreret i forbrugslandet. - i hvert fald som en løsning på kortere sigt. OECD's medlemslande er samtidig indstillet på fortsatte undersøgelser af, om der som led i den teknologiske udvikling kan findes nogle mere avancerede måder, hvorpå momsen ved grænseoverskridende leverancer til private kan opkræves (således at der ikke bliver behov for at momsregistrere den udenlandske sælger i forbrugslandet).

Det overvejes således både på kontrol- og inddrivelsessiden at benytte de særlige teknologiske muligheder som Internettet giver. I den forbindelse undersøges muligheden for eventuelt at involvere en "trediepart" i momsafregningen. Denne trediepart kan være betalingsformidleren som typisk er en bank eller et kreditkortselskab. Betalingsformidleren vil have mulighed for via soft-ware at spore transaktioner over Internettet, når der sker betaling.

OECD's arbejde hermed forventes intensiveret i løbet af 2001.

I øvrigt - i forbindelse med anbefalingen af momsregistrering af den udenlandske sælger i forbrugslandet - forventes OECD at anbefale, at de administrative procedurer i forbindelse hermed gøres så enkle som muligt. OECD anbefaler videre momsfrigtagelse og fritagelse for pligt til momsregistrering, hvis salget til et land ikke overstiger en given omsætningsgrænse.

Endelig lægger OECD op til, at et forbedret administrativt samarbejde mellem landene bør være det måske vigtigste redskab til at sikre overholdelse af reglerne.

Et øget samarbejde kan sikre, at der ved grænseoverskridende transaktioner kan foretages en effektiv kontrol såvel i salgslandet som i købslandet.

Direkte beskatning af e-handelsvirksomheder.

For så vidt angår direkte beskatning vedrørende elektronisk handel på globalt niveau, skal fortjenesten ved handlen beskattes i overensstemmelse med de internationale dobbeltbeskatningsoverenskomster.

De bilaterale overenskomster mellem to lande er typisk opbygget over en modeloverenskomst fra OECD, som også har bemærkninger, der forklarer indholdet af overenskomstens forskellige artikler.

Efter OECD-modellens artikel 7 kan et foretagendes fortjeneste ved erhvervsmæssig virksomhed som udgangspunkt kun beskattes i den stat, hvor foretagendet er hjemmehørende (bopælsstaten). Hvis et foretagende fra en stat sælger varer til en kunde i en anden stat, kan fortjenesten ved denne handel altså som udgangspunkt kun beskattes i den førstnævnte stat.

Hvis et foretagende fra en stat imidlertid driver erhvervsvirksomhed fra et såkaldt fast driftssted i en anden stat, kan denne anden stat også beskatte foretagendet af den fortjeneste, som det har erhvervet gennem virksomheden i det faste driftssted. Foretagendets bopælsstat kan stadig beskatte fortjenesten, men skal i så fald lempe for dobbeltbeskatning.

Udtrykket fast driftssted er defineret i OECD-modellens artikel 5 som et fast forretningssted, gennem hvilket et foretagendes virksomhed helt eller delvis udøves. Udtrykket omfatter bl.a. en filial (herunder en butik) og et kontor.

OECD har undersøgt, hvilken betydning bestemmelserne i den gældende modeloverenskomst har for elektronisk handel. Udgangspunktet er altså, at et foretagendes fortjeneste ved elektronisk handel kun kan beskattes i den stat, hvor foretagendet er hjemmehørende. Men hvis et foretagende fra en stat sælger varer gennem computerudstyr i en anden stat, har der været nogen debat om, hvorvidt computerudstyret kan siges at danne fast driftssted i den anden stat med den virkning, at denne stat kan beskatte fortjenesten.

OECD har udarbejdet ændringer til bemærkningerne til artikel 5, som forventes indsat i OECD-modellen ved den førstkomende revision af denne. Nedenfor er en meget kort omtale af ændringerne.

Det er almindeligt, at et foretagende, som driver elektronisk handel, anvender en hjemmeside, der er placeret på en server, som er ejet af et andet foretagende (en såkaldt Internet Service Provider).

En internet hjemmeside danner ikke et fast driftssted i sig selv, da den ikke udgør et fast forretningssted.

Hvis et foretagende udøver virksomhed gennem en hjemmeside på en server, som det har til sin egen rådighed (f.eks. fordi det ejer serveren), kan det sted, hvor serveren er placeret, udgøre et fast driftssted. Dette forudsætter dog, at serveren er placeret på samme sted i tilstrækkelig tid for, at den kan siges at være et fast forretningssted.

Fast driftssteds landet kan dog alene beskatte et foretagende fra en anden stat af fortjeneste ved virksomhed, der er udøvet på det sted, hvor serveren er placeret. Spørgsmålet om, hvorvidt et foretagendes virksomhed helt eller delvis er udøvet gennem sådant udstyr, må afgøres fra sag til sag.

De foreslåede ændringer til OECD-modellens bemærkninger angår udelukkende fortolkningen af, hvorledes de nuværende overenskomsters bestemmelser for beskatning af erhvervmæssig fortjeneste kan anvendes for elektronisk handel. OECD fortsætter arbejdet med undersøgelsen af bestemmelserne i de nuværende dobbeltbeskatningsoverenskomster, for så vidt angår elektronisk handel, og en undersøgelse af forslag til alternative bestemmelser.

