

Skema 2. Den momsmæssige behandling ved danske virksomheders salg af digitale tjenester til private kunder.

	Dansk kunde	Tysk kunde	USA-kunde
Gældende regler	25 pct. dansk moms	25 pct. dansk moms	25 pct. dansk moms
Direktivets regler	25 pct. dansk moms	25 pct. dansk moms	Ingen moms i EU

Momsfakturering, herunder elektronisk

Efter de gældende regler er der i Rådets 6. momsdirektiv 77/388/EØF af 17. maj 1977 kun fastsat relativt få krav til momsfakturering.

Det har således hidtil været op til medlemslandene selv at fastsætte de væsentlige regler om momsfakturering.

En forenkling af grænseoverskridende handelsprocedurer ses imidlertid bedst at kunne ske ved regler fastsat af fællesskabet.

Ifølge præambelen til direktivet om harmonisering af momsfakturering er 6. momsdirektivs gældende krav til momsfakturering ikke længere i overensstemmelse med udviklingen inden for de nye fakturerings-teknologier og -metoder.

I Kommissionens rapport om anden fase af SLIM-initiativet (enklere lovgivning for det indre marked) anbefales en undersøgelse af, hvilke momsoplysninger der er nødvendige på en faktura, og hvilke juridiske og tekniske krav der bør stilles til elektronisk fakturering.

I Rådets (Ecofin) konklusioner fra juni 1998 blev det understreget, at det med udviklingen af elektronisk handel var blevet nødvendigt at skabe en retlig ramme for anvendelse af elektronisk fakturering og samtidig bevare de fiskale myndigheders kontrolmuligheder.

For at sikre, at det indre marked kan fungere efter hensigten, er der i Rådets direktiv 2001/115/EF opstillet en harmoniseret liste over, hvilke oplysninger der skal anføres på momsfakturaer.

I direktivet er der på momsområdet også fastsat regler om selvfakturering og uddelegering af faktureringen i underentreprise.

Endelig er der i direktivet fastsat en række fælles fremgangsmåder for elektronisk momsfakturering og for elektronisk oplagring af momsfakturaer.

Dette lovforslag gennemfører de nødvendige ændringer i momsloven som følge af direktivet om momsfakturering.

De gældende danske regler kan i det væsentlige opretholdes. De danske regler skal dog ændres på de områder, der er nævnt nedenfor.

Der skal indføres regler om, at den momspligtige person (sælger) kan delegerede faktureringen til en tredjeperson.

Ved sammenligning med gældende danske regler udvides de obligatoriske oplysninger om moms på en faktura med oplysning om momssatsen, momsbeløbet, enhedsprisen og leveringsdatoen, forudsat at en sådan dato er fastsat og forskellig fra fakturaens udstedelsesdato.

En momsfakturas oprindelses-ægthed og indholdsintegritet skal sikres i forbindelse med elektronisk momsfakturering, men ikke nødvendigvis i form af et krav om elektronisk signatur.

Der skal indføres regler, som giver danske virksomheder mulighed for at opbevare elektroniske moms-fakturaer i andre EU-lande og i tredjelande, hvormed Danmark har indgået en retslig aftale vedrørende gensidig bistand og administrativt samarbejde med en retsvirkning, der svarer til EU-reglerne.

Det skal også være en betingelse for opbevaring af elektroniske momsfakturaer i et andet land, at virksomheden via fuld elektronisk onlineadgang stiller alle de således oplagrede fakturaer eller oplysninger til rådighed for de kompetente myndigheder i det EU-medlemsland, hvori den pågældende virksomhed er etableret.

Tilpasninger til 6. momsdirektiv

Forslaget gennemfører nogle tilpasninger til 6. momsdirektivs bestemmelser om leveringsstedet, dvs. beskatningsstedet.

Hovedreglen om leveringsstedet for ydelser er fastsat i momslovens § 15, stk. 1. Den væsentligste undtagelse fra denne regel findes i lovens § 18. For at få større sammenhæng i bestemmelserne foreslås det, at bestemmelserne i § 18 flyttes hen i umiddelbar tilknytning til hovedreglen.

Samtidig foreslås det, at alle de muligheder, som 6. momsdirektiv i art. 9, stk. 3, giver medlemslandene for at flytte leveringsstedet til det faktiske forbrugsland, anvendes, og bestemmelser herom indsættes i loven.