



Bruxelles, den 15. juni 2020
REV2 — Erstatte meddelelsen
(REV 1) af 27. marts 2019

MEDDELELSE TIL INTERESSETER

DET FORENEDE KONGERIGES UDTRÆDEN OG EU-REGLERNE OM MERVÆRDIAFGIFT (MOMS) FOR TJENESTEYDELSER

Indhold

INDLEDNING	2
A. RETSSTILLING EFTER OVERGANGSPERIODENS UDLØB.....	4
1. MOMSREGLERNE FOR GRÆNSEOVERSKRIDENDE LEVERING AF TJENESTEYDELSER	4
1.1. Generelle regler	4
1.2. Mini-one-stop-shop (MOSS).....	5
2. TILBAGEBETALING AF MOMS.....	7
B. RELEVANTE UDTRÆDELSBESTEMMELSER I UDTRÆDELSAFTALEN.....	7
1. LEVERING AF TJENESTEYDELSER	7
2. ANMODNINGER OM TILBAGEBETALING VEDRØRENDE MOMS, DER ER BETALT INDEN OVERGANGSPERIODENS UDLØB.....	8

INDLEDNING

Den 1. februar 2020 udtrådte Det Forenede Kongerige af Den Europæiske Union og har nu status af "tredjeland"¹. Udtrædelsesaftalen² fastsætter en overgangsperiode, der slutter den 31. december 2020³. Indtil da finder EU-retten fuldt ud anvendelse på og i Det Forenede Kongerige⁴.

I overgangsperioden fører Unionen og Det Forenede Kongerige forhandlinger om et nyt partnerskab, der navnlig skal omfatte et frihandelsområde. Det er dog ikke sikkert, at en sådan aftale vil blive indgået og træde i kraft ved overgangsperiodens udløb. Under alle omstændigheder vil en sådan aftale skabe et indbyrdes forhold, som for så vidt angår vilkårene for markedsadgang vil adskille sig væsentligt fra Det Forenede Kongeriges deltagelse i det indre marked⁵, Unionens toldunion og i moms- og punktafgiftsområdet.

Derfor gøres alle interessenter, navnlig de økonomiske aktører, opmærksom på retsstillingen efter overgangsperiodens udløb (del A nedenfor). I denne meddelelse gøres der også rede for visse relevante udtrædelsesbestemmelser i udtrædelsesaftalen (del B nedenfor)⁶.

Råd til interessenterne:

- ¹ Et tredjeland er et land, som ikke er medlem af Unionen.
- ² Aftale om Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirlands udtræden af Den Europæiske Union og Det Europæiske Atomenergifællesskab ("udtrædelsesaftalen", EUT L 29 af 31.1.2020, s. 7).
- ³ Overgangsperioden kan inden den 1. juli 2020 forlænges én gang med op til et eller to år (udtrædelsesaftalens artikel 132, stk. 1). Den britiske regering har hidtil udelukket en sådan forlængelse.
- ⁴ Jf. dog visse undtagelser i udtrædelsesaftalens artikel 127, hvoraf ingen er relevante i forbindelse med denne meddelelse.
- ⁵ Navnlig indeholder en frihandelsaftale ikke indre marked-begreber såsom (på området varer og tjenesteydelser) gensidig anerkendelse, "oprindelseslandsprincippet" og harmonisering. En frihandelsaftale fjerner heller ikke toldformaliteter og -kontroller, herunder dem, der vedrører oprindelsen af varer og de råvarer, de er fremstillet af, samt forbud og restriktioner vedrørende import og eksport.
- ⁶ I henhold til IE/Ni-protokollen finder EU's momsregler for varer anvendelse på og i Det Forenede Kongerige for så vidt angår Nordirland (IE/Ni-protokollens artikel 8 samt afsnit 1 i bilag 3 til nævnte protokol). **Transaktioner, der omfatter tjenesteydelser, er ikke omfattet af IE/Ni-protokollen.**

Interessenterne gøres især opmærksomme på følgende konsekvenser: i) Afgiftspligtige personer, der er etableret i Nordirland, vil ikke kunne anvende særordningen til at angive og betale den skyldige moms i EU på deres B2C-leveringer af tjenesteydelser ("EU-ordningen" under MOSS). De skal i stedet ændre deres MOSS-identifikation til "ikke-EU-ordningen", medmindre de også er etableret i en medlemsstat (se punkt A.1.2 i denne meddelelse). ii) Afgiftspligtige personer, der er etableret i Nordirland, og som ikke også er etableret i en medlemsstat, vil skulle anmode om tilbagebetaling af den moms, der er betalt i en medlemsstat for deres erhvervsrelaterede tjenesteydelser på de betingelser, der er fastsat i Rådets trettende direktiv 86/560/EØF (se punkt A.2 i denne meddelelse).

For at afbøde de konsekvenser, der beskrives i denne meddelelse, rådes interessenterne navnlig til:

- hvis de er etableret i EU, at sætte sig ind i de regler, der gælder for tjenesteydelser, som leveres til og modtages fra tredjelands/tredjelandssområder
- hvis de er etableret i Det Forenede Kongerige, at undersøge, om de vil være undergivet nye forpligtelser for så vidt angår levering af tjenesteydelser inden for Unionen
- at træffe alle de fornødne foranstaltninger med hensyn til de tjenesteydelser, der er omfattet af mini-one-stop-shop-ordningen⁷, og
- at være opmærksomme på ændringerne i procedurerne for anmodning om tilbagebetaling af moms.

Bemærk:

Denne meddelelse omhandler ikke:

- EU's momsregler for varer⁸
- EU-lovgivningen (bortset fra momslovgivningen) for grænseoverskridende levering af visse tjenesteydelser såsom digitale tjenester, kreative tjenester eller erhvervstjenester.

Der er eller vil blive offentliggjort andre meddelelser vedrørende disse aspekter⁹.

Det skal bemærkes, at formålet med denne meddelelse er at give en generel redegørelse for udtrædelsesaftalens vigtigste konsekvenser for Unionens momsregler for tjenesteydelser i forbindelse med Det Forenede Kongerige. Det er ikke hensigten at give en detaljeret redegørelse for hver enkelt momsregel, herunder navnlig de særordninger, der vil træde i kraft i 2021 for tjenesteydelser¹⁰. Kommissionens websted om Beskatning og Toldunion indeholder generelle oplysninger¹¹.

⁷ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/telecommunications-broadcasting-electronic-services/

⁸ Der er offentliggjort en særskilt meddelelse om momsreglerne for varer. Se også: https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_da.

⁹ https://ec.europa.eu/info/european-union-and-united-kingdom-forging-new-partnership/future-partnership/preparing-end-transition-period_da

¹⁰ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en

¹¹ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat_en

A. RETSSTILLING EFTER OVERGANGSPERIODENS UDLØB

Efter overgangsperiodens udløb finder EU-momsreglerne for tjenesteydelser¹² ikke længere anvendelse på Det Forenede Kongerige. Dette har navnlig de nedenfor beskrevne konsekvenser for behandlingen af afgiftspligtige transaktioner med tjenesteydelser (punkt 1) og tilbagebetaling af moms (punkt 2):

1. MOMSREGLERNE FOR GRÆNSEOVERSKRIDENDE LEVERING AF TJENESTEYDELSER

1.1. Generelle regler

Unionens momslovgivning fastsætter forskellige ordninger for moms ved grænseoverskridende levering af tjenesteydelser mellem medlemsstater og i forbindelse med tredjelands/tredjelandsområder. Leveringsstedet for tjenesteydelser afhænger af forskellige forhold, bl.a. arten af tjenesteydelsen, hvorvidt den person, der modtager ydelsen, er en afgiftspligtig person, stedet, hvor ydelsen rent faktisk leveres mm.

Det Forenede Kongeriges udtræden betyder, at den måde, reglerne anvendes på for såvel afgiftspligtige personer etableret i Det Forenede Kongerige, der leverer ydelser i Unionen, som for afgiftspligtige personer etableret i Unionen, der leverer ydelser i Det Forenede Kongerige, efter overgangsperiodens udløb vil ændre sig.

Momsdirektivet fastsætter via reglerne om "leveringsstedet for tjenesteydelser" (afsnit V, kapitel 3), hvor en tjenesteydelse, der leveres af en afgiftspligtig person, anses for at finde sted. Efter overgangsperiodens udløb er leveringsstedet for tjenesteydelser i de tilfælde, der hører under disse regler, beliggende i en medlemsstat, og leveringen vil være momspligtig i den pågældende medlemsstat på grundlag af ovennævnte direktiv og på de betingelser, der er fastsat deri. Hvis leveringsstedet for tjenesteydelser derimod er beliggende i Det Forenede Kongerige (eller i et hvilket som helst andet tredjeland/tredjelandsområde), vil leveringen ikke skulle pålægges EU-moms¹³.

B2B-tjenesteydelser¹⁴ leveres som regel det sted, hvor kunden har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed. I henhold til denne regel vil

¹² Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem ("**momsdirektivet**") (EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1) og Rådets direktiv 2008/9/EF af 12. februar 2008 om detaljerede regler for tilbagebetaling af moms i henhold til direktiv 2006/112/EF til afgiftspligtige personer, der ikke er etableret i tilbagebetalingsmedlemsstaten, men i en anden medlemsstat (EUT L 44 af 20.2.2008, s. 23).

¹³ Formålet med denne meddelelse er ikke at give en udtømmende oversigt over alle regler om leveringsstedet for tjenesteydelser; der gøres kun rede for de mest typiske og relevante situationer. Der kan være andre eller særlige regler afhængigt af typen af tjenesteydelser, og medlemsstaterne har også mulighed for under visse omstændigheder at anvende regler om "faktisk benyttelse eller udnyttelse" for at anse visse tjenesteydelser for at finde sted i eller uden for EU, mens de i henhold til de generelle regler ville finde sted uden for eller i EU.

¹⁴ Virksomhed til virksomhed

levering af tjenesteydelser fra en britisk virksomhed¹⁵ til en EU-virksomhed¹⁶ være afgiftspligtig i den medlemsstat, hvor kunden er etableret. Som regel vil kunden være betalingspligtig for momsen i denne medlemsstat. En EU-virksomheds leveringer af tjenesteydelser til en britisk virksomhed vil blive anset for at finde sted uden for EU og vil derfor ikke være afgiftspligtige i henhold til EU's momslovgivning.

B2C-tjenesteydelser¹⁷ leveres som regel det sted, hvor leverandøren har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed. I henhold til denne regel vil EU-virksomheders leveringer af tjenesteydelser til privatpersoner i Det Forenede Kongerige være afgiftspligtige i den medlemsstat, hvor leverandøren er etableret. Britiske virksomheders leveringer af tjenesteydelser til privatpersoner i EU vil i princippet blive anset for at finde sted uden for EU og vil derfor ikke være afgiftspligtige i henhold til EU's momslovgivning. For visse tjenesteydelser, der leveres af britiske virksomheder til privatpersoner i EU, vil momsen dog skulle svares i EU og betales af de britiske virksomheder (se punkt 1.2).

Hvis en britisk virksomhed er betalingspligtig for momsen i en medlemsstat, har den pågældende medlemsstat ret til at kræve, at der udpeges en fiskal repræsentant, hvis den afgiftspligtige person, der leverer tjenesteydelserne, er etableret i et tredjeland, som ikke yder administrativt samarbejde og bistand til inddrivelse af moms¹⁸. Efter overgangsperiodens udløb vil dette krav kunne finde anvendelse på afgiftspligtige personer etableret i Det Forenede Kongerige.

1.2. Mini-one-stop-shop (MOSS)

B2C-leveringer af teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester og elektroniske tjenesteydelser anses normalt for at finde sted, hvor kunden er etableret. Hvis kunden er etableret i EU, kan leverandører, der ikke er etableret i kundens medlemsstat, gøre brug af en særordning til at angive og betale den skyldige moms via den såkaldte mini-one-stop-shop-ordning (MOSS). Den omfatter to typer ordninger: "EU-ordningen" for leverandører, der er etableret i EU¹⁹, og "ikke-EU-ordningen" for dem, der ikke er etableret i EU²⁰. MOSS-ordningen giver en afgiftspligtig person mulighed for at indgive en momsangivelse for hvert kvartal og foretage én betaling til identifikationsmedlemsstaten. Identifikationsmedlemsstaten opdeler derefter momsangivelsen på hver forbrugsmedlemsstat og videresender de nærmere oplysninger og de tilsvarende betalinger til de enkelte forbrugsmedlemsstater.

¹⁵ Virksomhed etableret i Det Forenede Kongerige.

¹⁶ Virksomhed etableret i EU.

¹⁷ Virksomhed til forbruger.

¹⁸ Momsdirektivets artikel 204.

¹⁹ Momsdirektivets artikel 369a-369k (afsnit XII, særordninger, kapitel 6, afdeling 3).

²⁰ Momsdirektivets artikel 358a-369 (afsnit XII, særordninger, kapitel 6, afdeling 2).

Efter overgangsperioden vil leverandører, der er etableret i Det Forenede Kongerige og i forbindelse med "EU-ordningen" er identificeret i Det Forenede Kongerige, og leverandører, der er etableret i et tredjeland/tredjelandsområde og i forbindelse med "ikke-EU-ordningen" er identificeret i Det Forenede Kongerige, og som fortsat leverer teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester og elektroniske tjenesteydelser til kunder i EU, skulle skifte til og gøre brug af "ikke-EU-ordningen" i en af medlemsstaterne. Leverandører, der er etableret i Det Forenede Kongerige og i forbindelse med "EU-ordningen" er identificeret i Det Forenede Kongerige, og som også er etableret i en medlemsstat, bør ændre deres identifikation i forbindelse med "EU-ordningen" fra Det Forenede Kongerige til den pågældende medlemsstat med virkning fra overgangsperiodens udløb.

Leverandører, der er etableret i EU og i forbindelse med "EU-ordningen" er identificeret i en medlemsstat, og leverandører, der er etableret i et tredjeland/tredjelandsområde og i forbindelse med "ikke-EU-ordningen" er identificeret i en medlemsstat, og som fortsat leverer teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester og elektroniske tjenesteydelser til kunder i Det Forenede Kongerige efter overgangsperiodens udløb, vil ikke kunne benytte MOSS til at indberette og betale eventuel skyldig moms i Det Forenede Kongerige. De vil skulle overholde de regler, der gælder i Det Forenede Kongerige.

Det skal bemærkes, at det eksisterende MOSS fra den 1. januar 2021²¹ vil blive udvidet til at omfatte en one-stop-shop (OSS) og bl.a. vil omfatte andre B2C-leveringer af tjenesteydelser, der er afgiftspligtige i EU²². Leverandører, der er etableret i Det Forenede Kongerige og leverer sådanne andre former for tjenesteydelser til de endelige forbrugere i EU, vil skulle gøre brug af "ikke-EU-ordningen" og med henblik herpå lade sig registrere i en medlemsstat. Leverandører, der er etableret i Det Forenede Kongerige, og som også er etableret i en medlemsstat, vil skulle gøre brug af "EU-ordningen" og med henblik herpå lade sig registrere i den pågældende medlemsstat²³.

Det skal dog erindres, at eftersom det ikke er obligatorisk at gøre brug af MOSS/OSS, bør leverandører, der er etableret i Det Forenede Kongerige og leverer B2C-tjenesteydelser, der er afgiftspligtige i EU, hvis de ikke ønsker at benytte ikke-EU-ordningen, lade sig registrere i alle de medlemsstater, hvor der skal betales moms.

²¹ Bemærk, at Kommissionen den 8. maj 2020 foreslog at udsætte anvendelsesdatoen med seks måneder (COM(2020) 201 final).

²² https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en

²³ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/modernising-vat-cross-border-ecommerce_en

2. TILBAGEBETALING AF MOMS

Medlemsstaternes tilbagebetaling af moms til afgiftspligtige personer, der er etableret uden for Unionen, er underlagt følgende betingelser²⁴:

- Ansøgningen skal indgives direkte til den medlemsstat, som der ansøges om tilbagebetaling fra, i overensstemmelse med de ordninger, der er fastlagt af den pågældende medlemsstat (artikel 3, stk. 1, i Rådets direktiv 86/560/EØF af 17. november 1986 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter — Foranstaltninger til tilbagebetaling af merværdiafgift til afgiftspligtige personer, der ikke er etableret på Fællesskabets område²⁵, herefter "13. momsdirektiv").
- Tilbagebetalingen kan være omfattet af en gensidighedsbetingelse, dvs. at tilbagebetalingen kun godkendes, hvis tredjelandet eller tredjelandsområdet også sørger for tilbagebetaling af moms til afgiftspligtige personer i den pågældende medlemsstat (artikel 2, stk. 2, i 13. momsdirektiv).
- Hver medlemsstat kan kræve, at afgiftspligtige personer etableret i et tredjeland eller tredjelandsområde udpeger en fiskal repræsentant for at kunne modtage tilbagebetaling af momsen (artikel 2, stk. 3, i 13. momsdirektiv).

Efter overgangsperiodens udløb finder disse regler anvendelse på tilbagebetaling af moms i forbindelse med leveringer af tjenesteydelser fra medlemsstaterne til afgiftspligtige personer, der er etableret i Det Forenede Kongerige, jf. dog udtrædelsesaftalen²⁶.

B. RELEVANTE UDTRÆDELSBESTEMMELSER I UDTRÆDELSAFTALEN

1. LEVERING AF TJENESTEYDELSER

I overensstemmelse med udtrædelsesaftalens artikel 51, stk. 2, vil momsdirektivet fortsat finde anvendelse indtil 5 år efter overgangsperiodens udløb, for så vidt angår den afgiftspligtige persons rettigheder og forpligtelser i forbindelse med transaktioner med et grænseoverskridende element mellem Det Forenede Kongerige og medlemsstaterne, som fandt sted inden overgangsperiodens udløb.

Dette er navnlig relevant for rettigheder og forpligtelser i forbindelse med anvendelsen af MOSS af ikke-EU-leverandører, der er identificeret i Det Forenede Kongerige, samt af leverandører, der er etableret i Det Forenede Kongerige, med hensyn til teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester og elektroniske tjenesteydelser, der leveres i medlemsstaterne, og af ikke-EU-leverandører, der er registreret i medlemsstaterne, samt leverandører, der er etableret i medlemsstaterne,

²⁴ Yderligere oplysninger: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/eu-vat-rules-topic/vat-refunds_en

²⁵ EFT L 326 af 21.11.1986, s. 40.

²⁶ Se del B i denne meddelelse.

med hensyn til tilsvarende tjenesteydelser leveret i Det Forenede Kongerige indtil overgangsperiodens udløb.

Derfor vil momsdirektivets betalings- og indberetningsforpligtelser i forbindelse med disse tjenesteydelser, der leveres indtil overgangsperiodens udløb, fortsat gælde efter overgangsperiodens udløb. Afgiftspligtige personer, som er registreret til brug af MOSS i Det Forenede Kongerige og i medlemsstaterne, vil således være momspligtige for disse tjenesteydelser og skal indgive deres MOSS-momsangivelser for fjerde kvartal af 2020 senest den 20. januar 2021.

I henhold til udtrædelsesaftalens artikel 51, stk. 4, skal ændringer af MOSS-angivelser i forbindelse med tjenesteydelser leveret inden overgangsperiodens udløb dog indgives senest den 31. december 2021.

Udtrædelsesaftalens artikel 51, stk. 2, er også relevant for andre indberetningsforpligtelser, f.eks. oversigter over bl.a. B2B-tjenesteydelser inden for EU. Afgiftspligtige personer, der er etableret i Det Forenede Kongerige, vil inden udgangen af januar 2021 skulle indgive deres oversigter til de britiske skattemyndigheder for tjenesteydelser, der er leveret i 2020 til afgiftspligtige personer, som er etableret i medlemsstaterne. Afgiftspligtige personer, der er etableret i en medlemsstat, vil skulle indgive deres oversigter til skattemyndighederne i den pågældende medlemsstat for tjenesteydelser, der er leveret i 2020 til afgiftspligtige personer, som er etableret i Det Forenede Kongerige.

Afgiftspligtige personer bør træffe alle de fornødne foranstaltninger til at sikre, at de kan fremlægge al den nødvendige dokumentation vedrørende leveringer af tjenesteydelser, som de har foretaget i eller modtaget fra Det Forenede Kongerige eller EU inden overgangsperiodens udløb.

2. ANMODNINGER OM TILBAGEBETALING VEDRØRENDE MOMS, DER ER BETALT INDEN OVERGANGSPERIODENS UDLØB

I henhold til udtrædelsesaftalens artikel 51, stk. 3, skal en afgiftspligtig person, der er etableret i en medlemsstat eller i Det Forenede Kongerige, fortsat benytte den elektroniske portal, som er oprettet af etableringsmedlemsstaten, i overensstemmelse med artikel 7 i direktiv 2008/9/EF, til at indgive en elektronisk tilbagebetalingsanmodning, som vedrører moms på tjenesteydelser, der er blevet betalt til henholdsvis Det Forenede Kongerige eller en medlemsstat inden overgangsperiodens udløb.

Anmodningen skal indgives på de i direktivet fastlagte betingelser senest den 31. marts 2021.

De øvrige bestemmelser i momsdirektivet og direktiv 2008/9/EF vil indtil 5 år efter overgangsperiodens udløb fortsat finde anvendelse på disse tilbagebetalingsanmodninger og de tidligere regler om moms, der skal betales²⁷ inden overgangsperiodens udløb.

²⁷ Artikel 14 i direktiv 2008/9/EF.

Kommissionens websted vedrørende beskatning og toldunionen (https://ec.europa.eu/taxation_customs/index_en) indeholder generelle oplysninger om konsekvenserne på momsområdet ved Det Forenede Kongeriges udtræden. Disse sider opdateres om nødvendigt med yderligere oplysninger.

Europa-Kommissionen
Generaldirektoratet for Beskatning og Toldunion