

# Erhvervs- og Selskabsstyrelsen:

Forslag til grænseoverskridende salg af tjenesteydelser til private i andre EU-lande samt forslag om indførelse af One Stop Shop

November 2005

## Indholdsfortegnelse

<b>1.</b>	<b>Resumé</b>	<b>1</b>
<b>2.</b>	<b>Baggrunden for målingen og kort om AMVAB metoden</b>	<b>5</b>
2.1	Introduktion	5
2.2	De erhvervsøkonomiske konsekvenser ved reguleringen	5
2.3	AMVAB-metoden og centrale begreber	6
2.4	Centrale begreber ved målingen	8
2.5	Læsevejledning	8
<b>3.</b>	<b>Lovforslagenes formål, indhold og relevante måleparametre</b>	<b>9</b>
3.1	Forslagenes indhold	9
3.2	Kortlægning af forslagene	11
3.3	Segmenter og population	12
3.4	Metodiske udfordringer – populationer, hyppighed og interview	13
3.5	Virksomhedsinterview	14
3.6	Omkostningsparametre	14
<b>4.</b>	<b>Lovforslagenes administrative konsekvenser</b>	<b>15</b>
4.1	Løbende administrative konsekvenser af forslagene	16
4.1.1	Udvidet brug af omvendt betalingspligt	16
4.1.2	Indførelse af et one-stop system	19
4.1.3	Indførelse af godtgørelsessystem	21
4.1.4	Forenkling af fjernsalgsregler	23
4.1.5	B2C-forslag	25
4.2	Validitet og følsomhedsanalyse	27
4.2.1	Grundlaget for standardiseringen og populationerne	27
4.2.2	Ændringer i omkostningsparametre	28
<b>5.</b>	<b>Bemærkninger fra virksomhederne</b>	<b>29</b>
	<b>Bilag 1: Lovforklaring</b>	<b>31</b>
	<b>Bilag 2: Populationer</b>	<b>38</b>

## 1. Resumé

Nærværende rapport belyser de forventede administrative konsekvenser for de virksomheder, der bliver berørt af forslagene om grænseoverskridende salg af tjenesteydelser til private i andre EU-lande samt forslag om indførelse af One Stop Shop.

Forslaget om One Stop Shop er fremsat af EU-Kommissionen, og forslaget indebærer, at ved B2C-salg (Business-to-Consumer-salg) kan sælger nøjes med kun at lade sig momsregistrere i ét land, og så betale momsen direkte til de lande, hvor der er beskatningsret.

Ændring af 8. momsdirektiv er indeholdt i samme forslag som One Stop Shop. Forslaget går ud på, at fradrag opnået i andre EU-lande gives ved at den danske virksomhed anmoder dansk Skat om tilbagebetaling af den udenlandske moms. Dansk Skat sender herefter anmodningen videre til den udenlandske skattemyndighed, som derefter sender beløbet til virksomheden. Fradragsreglerne i det land, hvor varen/ydelsen er købt, skal anvendes – ligesom i dag.

Samlet set vil forslagene<sup>1</sup> indebære

1. En udvidelse af anvendelsen af omvendt betalingspligt (erhvervsessmoms).
2. Indførelse af et One-Stop system, hvor momsregistrering i udland ændres til en registrering i et One-Stop system – dvs. at indberetning af udenlandsk moms inden for EU sker via dette nye system.
3. Indførelse af en forenkling af godtgørelse af en momsbelagt omkostning, som en virksomhed har haft i udlandet.
4. Forenkling af fjernsalgsregler.
5. Ved BTC-salg ændres beskatningssted fra leverandørland til forbrugsland vedrørende leje/leasing af transportmidler samt elektroniske ydelser mv.

De administrative omkostninger, som fremgår af nærværende rapport, er opgjort således, at der fremgår administrative omkostninger for såvel nuværende lovgivning som for forslagene. Det er den overordnede vurdering, at de i nærværende rapport anførte administrative omkostninger bygger på et forholdsvis usikkert grundlag. Dette skyldes hovedsageligt, at det har været vanskeligt at bestemme entydige populationer. Det har således været nødvendigt at foretage en række antagelser og skøn<sup>2</sup>, hvorfor de administrative omkostninger på samfundsniveau skal tages med forbehold.

Forslagene vil samlet set influere på en række forskellige virksomheder og brancher. Af nedenstående tabel fremgår de respektive fem områder og de relevante virksomhedssegmenter:

---

<sup>1</sup> Forslagene indeholder yderligere to aspekter: Harmonisering af fradragsret samt ændringer i samordningen for små virksomheder. Disse vurderes dog ikke at have betydning for de danske virksomheder, hvorfor de ikke indgår i nærværende måling.

<sup>2</sup> Skatteministeriet samt Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har valideret de anvendte populationer.

**Tabel 1.1: Virksomhedssegmenter og population**

<b>Emne</b>	<b>Virksomheder, der indgår i populationen</b>
Pkt. A Udvidet brug af omvendt betalingspligt (erhvervslestmoms) for en række ydelser	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Varer der installeres/samles af eller på vegne af sælger</li> <li>2. Ydelser i forbindelse med fast ejendom</li> <li>3. Virksomheder indenfor kulturel aktivitet, sport, kunst, videnskab, undervisning og underholdning</li> <li>4. Virksomheder knyttet til transport, såsom lastning, losning og omladning</li> </ol>
Pkt. B Indførelse af et One-stop System - salg af varer og ydelser til B2B og B2C som momsberigtiges i forbrugsland	Virksomheder, der er momsregistreret i udlandet
Pkt. C Indførelse af et forenklet godtgørelsessystem (søge godtgørelse for udenlandsk moms)	Antal ansøgninger om momsrefusion
Pkt. E Forenkling af fjernsalgsregler for salg til private og ikke momsregistrerede virksomheder	Virksomheder, som leverer varer via fjernsalg
Pkt. G B2C flytning af leverandørlandsbeskatning til forbrugslandsbeskatning	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Leje/leasing af biler</li> <li>2. Virksomheder, som leverer elektroniske ydelser inden for: <ul style="list-style-type: none"> <li><u>Salg af software:</u></li> <li>Spil om penge</li> <li>Søgemaskine optimering (softwareprogrammering)</li> <li>Morskabsspil</li> <li>Bannerreklame/links</li> <li>Downloading af film</li> <li>TV via nettet</li> <li>Online læsning af aviser/bøger og tidsskrifter</li> <li>Musik</li> <li>Downloading af software herunder virusprogrammer, spil.</li> <li>Undervisning</li> <li>Domæner</li> <li>Hosting</li> <li>Online auktioner</li> <li>Dating og horoskoper</li> </ul> </li> <li>3. Teleydelser</li> </ol>

Fastlæggelsen af antallet af omfattede virksomheder er hovedsageligt sket med udgangspunkt i Købmandsstandes Oplysningsbureau (KOB). For så vidt angår antallet af registreringer (momsindberetninger til udlandet, momsregistreringer i udlandet osv.) har det været nødvendigt med en række skøn og antagelser over, hvor stor populationen er. Såvel Skatteministeriet som Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har valideret de anvendte populationer. Der henvises til bilag 2 for en nærmere gennemgang af populationerne.

Der er gennemført i alt 15 interviews med virksomheder (svarende til ca. 10 interviewtimer), der er berørt af forslagene. I forbindelse med rekrutteringen af virksomheder til interview har der været taget kontakt til ca. 50 virksomheder.

### Forslagets forventede administrative konsekvenser

Tabellen herunder sammenfatter undersøgelsens resultater i forhold til de forventede administrative konsekvenser. Af tabellen fremgår såvel de løbende administrative omkostninger ved den nuværende lovgivning samt de forventede administrative omkostninger som følge af forslagene. De administrative omkostninger dækker over virksomhedernes tidsforbrug ved de elementer af lovforslaget, der er ændret i forhold til den nuværende lov.

Det kan overordnet set konstateres, at

- der ikke er nævneværdige forskelle mellem større henholdsvis mindre virksomheders administrative ressourceforbrug,
- forslagene ikke forventes at medføre omstillingsomkostninger, samt at
- de adspurgte normalt effektive virksomheder generelt set ikke har væsentlige eksterne omkostninger som følge af nuværende lovgivning henholdsvis forslagene.

**Table 1.2: Administrative omkostninger på løbende basis (pr. år)**

	Samfundsniveau	
	Samlede administrative omkostninger (kr./år)	
	Nuværende lovgivning	Forslag
Pkt. A Udvidet brug af omvendt betalingspligt (erhvervsbeskatningsmoms) for en række ydelser	5.142.846	1.063.318
Pkt. B Indførelse af et One-stop System - salg af varer og ydelser til B2B og B2C som momsberigtiges i forbrugsland	17.732.697	5.934.063
Pkt. C Indførelse af et forenklet godtgørelsessystem (søge godtgørelse for udenlandsk moms)	6.530.244	5.722.957
Pkt. E Forenkling af fjernsalgsregler for salg til private og ikke momsregistrerede virksomheder	614.893	182.248
Pkt. G B2C flytning af leverandørlandsbeskatning til forbrugslandsbeskatning	0	1.851.325
<b>Total</b>	<b>30.020.680</b>	<b>14.753.912</b>

Sammenfattende viser undersøgelsen, at de forventede administrative omkostninger som følge af forslagene andrager ca. 15 mio. kr. pr. år på samfundsniveau. De administrative omkostninger ved nuværende lovgivning er opgjort til ca. 30 mio. kr., hvorfor den årlige administrative lettelse som følge af forslagene forventes at udgøre godt 15 mio. kr.

### Bemærkninger fra virksomhederne

I forbindelse med de gennemførte interview er virksomhederne kommet med konkrete bemærkninger og kommentarer til de enkelte forslag. Bemærkningerne afspejler således virksomhedernes vurdering af de respektive forslag.

Overordnet set er det virksomhedernes vurdering, at forslagene samlet set vil resultere i lettelser for virksomhederne. Forslaget vedrørende *udvidet brug af omvendt betalingspligt* vil ifølge virksomhederne medføre lettelser, og forslaget vedrørende *indførelse af et One Stop System* vurderes som værende godt og umiddelbart anvendeligt, ligesom det forventes at indebære en ikke uvæsentlig tidsbesparelse.

Forslaget om *indførelse af godtgørelsessystem* forventes generelt at medføre en mindre lettelse, og det forventes endvidere, at elektronisk filoverførsel kan foretages, således at der ikke skal indtastes manuelt i den elektroniske indberetning.

For så vidt angår *forenklingen af fjernsalgsregler* er det den generelle opfattelse og forventning, at forslaget vil indebære en administrativ lettelse for virksomhederne, som herefter ikke skal overvåge salget i de enkelte lande med henblik på at undersøge, hvornår salget overstiger beløbsgrænsen. Også *B2C-forslaget* - B2C flytning af leverandørlandsbeskatning til forbrugslandsbeskatning - vurderes positivt af de adspurgte virksomheder. Virksomhederne er af den opfattelse, at forslaget åbner mulighed for øget konkurrenceevne på det europæiske marked, og at dette opvejer ulempen ved øgede administrative omkostninger ved forbrugslandsbeskatning. Virksomhederne lægger vægt på, at de administrative omkostninger kan holdes nede ved, at virksomheden undgår at skulle momsregistreres i udlandet, men i stedet kan bruge one stop systemet.

## 2. Baggrunden for målingen og kort om AMVAB metoden

### 2.1 Introduktion

Den danske regering har i sin vækststrategi "Vækst med vilje" fra 2002 sat sig som målsætning, at de administrative byrder for erhvervslivet skal falde år for år og i år 2010 være reduceret med op til 25 pct.

Målet er senest blevet fremhævet i regeringsgrundlaget *Nye mål* fra 18. februar 2005 jf. nedenfor.

*"Administrative byrder lægger en dæmper på virksomhedernes produktion og vækst. Regeringen vil derfor fortsætte indsatsen for at lette virksomhedernes byrder med op til 25 pct. i år 2010... Regeringen vil desuden sætte øget fokus på byrderne i forbindelse med tilrettelæggelsen af ny lovgivning. Regeringens økonomiudvalg vil få forelagt alle lovforslag og bekendtgørelser med væsentlige administrative byrder. En række love underkastes en særlig screening i regeringen med henblik på en lettelse af byrderne."*

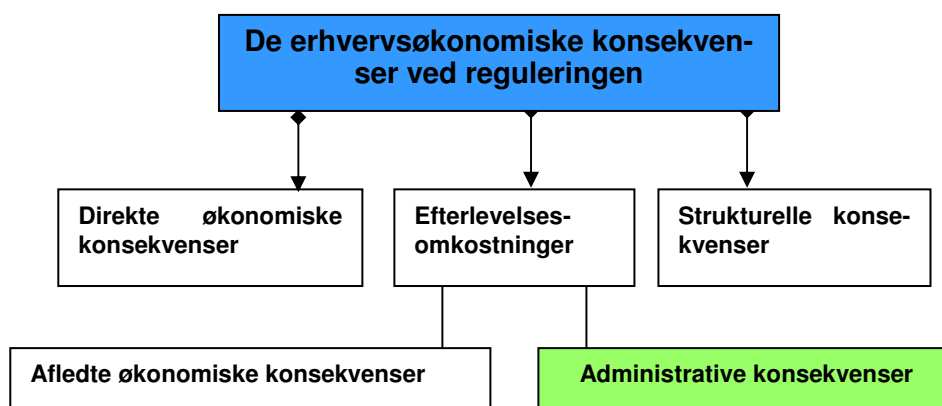
Nye mål – februar 2005

For at sikre det bedste grundlag for at kunne reducere de administrative omkostninger ved ny regulering, er det blevet besluttet at anvende den såkaldte AMVAB-metode (Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder), til at gennemføre målinger af ny regulering, som vurderes at medføre væsentlige administrative konsekvenser for erhvervslivet.

### 2.2 De erhvervsøkonomiske konsekvenser ved reguleringen

Erhvervsrettet regulering kan have forskellige former for erhvervsøkonomiske konsekvenser for virksomhederne. Foruden de administrative omkostninger/lettelser, kan reguleringen have direkte, afledte eller strukturelle økonomiske konsekvenser for virksomhederne. De *direkte* konsekvenser opstår, når reguleringen direkte påvirker virksomhedernes udgifter/indtægter, som modsvares af en tilsvarende direkte provenuvirkning for det offentlige. Denne påvirkning af virksomhedens indtægter og udgifter kan ske som følge af ændrede krav til størrelsen eller (ud)betalingstidspunktet for skatter, afgifter, gebyrer, tilskud mv. *Afledte* konsekvenser skabes af krav i reguleringen, der (ligesom de direkte konsekvenser) påvirker virksomhedernes udgifter/indtægter, men *uden* at der opstår provenumæssige ændringer for det offentlige. De *strukturelle* konsekvenser er konsekvenser der ikke har en umiddelbar virkning på virksomhedernes omkostninger. Det kan fx være konsekvenserne på længere sigt af det ændrede omkostningsniveau eller konsekvenserne af reguleringen for virksomhedernes generelle rammevilkår, fx adgangen til kvalificeret arbejdskraft og økonomiske midler.

Nedenstående figur illustrerer de forskellige former for erhvervsøkonomiske konsekvenser:



I AMVAB-målingerne indgår udelukkende de administrative konsekvenser.

### 2.3 AMVAB-metoden og centrale begreber

Med AMVAB-metoden er det muligt at opgøre, hvor mange ressourcer virksomhederne bruger på at efterkomme de enkelte dele af en regel.

#### Ex ante

Denne AMVAB-måling opgør de *forventede* administrative konsekvenser for virksomhederne ved en række forslag. En sådan måling betegnes som en ex ante måling af de administrative konsekvenser, idet der er tale om en måling af de administrative konsekvenser ved en ny regel *inden* dette får effekt for virksomhederne. Resultaterne fra en ex ante måling kan anvendes til at identificere, hvilke dele af en ny regel der vil være specielt ressourcekrævende for virksomhederne at efterkomme. Dette kan efterfølgende give anledning til overvejelser om, hvorvidt der kan gøres noget for at reducere disse administrative omkostninger.

#### Ex post

Når indeværende folketingsår er afsluttet, vil der blive gennemført en måling af de *faktiske* administrative konsekvenser ved alle de erhvervsrelevante regler, der er blevet gennemført i den forgangne folketingsperiode, herunder også af nærværende regel. En sådan måling betegnes som en ex post måling af de administrative konsekvenser, idet målingen gennemføres efter, at reglen eller initiativet er trådt i kraft og har kunnet "mærkes" ude i virksomhederne. Den årlige ex post måling af alle nye vedtagne love/bekendtgørelser gennemføres for at kunne følge med i udviklingen af de administrative omkostninger, hvorved der kan følges op på regeringens målsætning om at reducere de administrative byrder med op til 25 pct. i 2010.

#### Informationsforpligtelser, oplysningskrav og administrative aktiviteter

AMVAB-metoden indebærer, at man ved en nøje gennemgang af regelteksten i love og bekendtgørelser finder de steder, hvoraf det fremgår, at virksomhederne har pligt til at stille informationer til rådighed for myndigheder eller tredjepart. Disse *informationsforpligtelser* kan endvidere underopdeles i et antal oplysninger, som virksomhederne har pligt til at stille til rådighed – disse betegnes *oplysningskrav*. For at kunne tilvejebringe de pågældende oplysninger skal virksomhederne gennemføre en række *standardiserede ad-*

*ministrative aktiviteter* (fx indsamling af informationer i virksomheden). Disse aktiviteter kræver dels et internt ressourceforbrug i form af medarbejdernes tidsforbrug, dels et eksternt ressourceforbrug i form af udgifter til revisorer, eksterne eksperter og lign. Samlet set er de administrative omkostninger ved en regel de omkostninger, som er forbundet med at skulle gennemføre de forskellige administrative aktiviteter.

Metoden er nærmere beskrevet i Manual til Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder (AMVAB), som findes på [www.amvab.dk](http://www.amvab.dk).

Nedenfor er centrale begreber i metoden kort forklaret.

### **Måleenhed: Den normalt effektive virksomhed**

Måleenheden i en AMVAB-måling er begrebet 'den normalt effektive virksomhed'. En normalt effektiv virksomhed er en virksomhed inden for målgruppen, som håndterer sine administrative opgaver på almindelig vis. Det vil med andre ord sige, at virksomhederne hverken håndterer opgaverne værre eller bedre, end det med rimelighed kan forventes. Intentionen med AMVAB er således at identificere generelle sammenhænge, som kan føres direkte tilbage til politisk regulering. AMVAB-målingen omfatter derfor ikke virksomheder, der af forskellige årsager enten er særdeles effektive eller ineffektive. Den normalt effektive virksomhed findes ved at gennemføre interview i et antal typiske virksomheder inden for målgruppen, samt med eventuelle eksterne rådgivere, der håndterer outsourcete opgaver for virksomhederne, og eventuelle andre eksperter. Normalt gennemføres der interviews med mellem 3 og 5 virksomheder indenfor hvert af de segmenter af virksomheder, der er berørt af den pågældende regel.

Interviewene har til formål at finde frem til, hvor lang tid typiske virksomheder indenfor målgruppen bruger på den enkelte administrative aktivitet, der er forbundet med en informationsforpligtelse eller et oplysningskrav. På baggrund af datagrundlaget fra interviewene med et mindre antal typiske virksomheder, gennemføres der efterfølgende en kvalitativ vurdering af, hvor lang tid det tager en normalt effektiv virksomhed at gennemføre de forskellige administrative aktiviteter, der skal til for at opfylde et oplysningskrav under en given informationsforpligtelse. På baggrund af disse standardiserede data beregnes de administrative omkostninger internt i virksomheden samt omkostninger forbundet med ekstern assistance.

Fremgangsmåden i forhold til at finde den normalt effektive virksomhed sker således ved at foretage en kritisk vurdering af de enkelte resultater for at afgøre, hvilke resultater der er mest troværdige. Der er således ikke tale om, at der beregnes et simpelt gennemsnit på baggrund af de indsamlede data. Derimod skal der på basis af den indsamlede data og eventuelle ekspertvurderinger fastsættes en standardiseret angivelse.

### **Opregning til samfunds niveau**

Opregningen til samfunds niveau sker på baggrund af populationstal for de relevante delsegmenter (f.eks. virksomhedsstørrelse eller branche). Opregningen gennemføres overordnet set ved, at det standardiserede tids- og ressourceforbrug (tid x lønomkostninger (inkl. overhead)) for den normalt effektive virksomhed i et segment multipliceres med populationen i segmentet. Herefter lægges opregningerne sammen.

## 2.4 Centrale begreber ved målingen

I målingen sondres mellem omstillingsomkostninger<sup>3</sup> og løbende omkostninger:

- Omstillingsomkostninger er de omkostninger, som virksomhederne kun skal afholde én gang i forbindelse med, at de skal omstille sig til en ny eller ændret lovgivning/regulering. Omstillingsomkostningerne omfatter ikke de omkostninger, som en virksomhed måtte have i forhold til at overholde eksisterende regulering for første gang, fx som en konsekvens af stigende omsætning eller udvidelse med nye forretningsområder i virksomheden. Selvom omstillingsomkostninger er en engangsomkostning for den enkelte virksomhed, er der tale om en løbende administrativ omkostning for samfundet.
- De løbende omkostninger er de omkostninger, der løbende opstår som følge af regler/regulering. Der kan være tale om omkostninger, som opstår med faste mellemrum, f.eks. indberetning af moms. Der kan også være tale om omkostninger, der opstår sjældent eller endda er en engangsomkostning for den enkelte virksomhed (fx virksomhedsregistrering).

## 2.5 Læsevejledning

Rapportens resumé indeholder en præsentation af målingens overordnede resultater, mens kapitel 2 giver en introduktion til målingen samt AMVAB-metoden.

Kapitel 3 omfatter en gennemgang af indholdet af forslag til grænseoverskridende salg af tjenesteydelser til private i andre EU-lande samt forslag om indførelse af One Stop Shop. Herudover belyses kortlægningen af forslagene, segmenter og populationer, metodiske udfordringer samt en belysning af de gennemførte virksomhedsinterview.

Kapitel 4 gennemgår forslagernes administrative konsekvenser, mens kapitel 5 omfatter virksomhedernes anbefalinger og generelle bemærkninger.

Bilagene indeholder en kort beskrivelse af de to forslag samt en beskrivelse af de anvendte populationer.

---

<sup>3</sup> Som det fremgår af kapitel 4 indebærer forslagene udelukkende løbende administrative omkostninger.

### **3. Lovforslagenes formål, indhold og relevante måleparametre**

Denne måling belyser de forventede administrative konsekvenser for de virksomheder, der bliver berørt af forslagene om grænseoverskridende salg af tjenesteydelser til private i andre EU-lande samt forslag om indførelse af One Stop Shop.

Forslaget om One Stop Shop er fremsat af EU-Kommissionen, og forslaget indebærer, at ved B2C-salg (Business-to-Consumer-salg) kan sælger nøjes med kun at lade sig momsregistrere i ét land, og så betale moms direkte til de lande, hvor der er beskatningsret.

Ændring af 8. momsdirektiv er indeholdt i samme forslag som One Stop Shop. Forslaget betyder, at fradrag opnået i andre EU-lande gives ved, at den danske virksomhed anmoder dansk Skat om tilbagebetaling af den udenlandske moms. Dansk Skat sender herefter anmodningen videre til den udenlandske skattemyndighed, som derefter sender beløbet til virksomheden. Fradragsreglerne i dét land, hvor varen/ydelsen er købt, skal anvendes – ligesom det er tilfældet i dag.

#### **3.1 Forslagenes indhold**

Forslag til grænseoverskridende salg af tjenesteydelser til private i andre EU-lande samt forslag om indførelse af One Stop Shop indebærer samlet set syv aspekter:

##### **Punkt A. Udvidet brug af omvendt betalingspligt**

Forslaget omhandler omvendt betalingspligt/reversed charge for en række nærmere defineret varer samt ydelser, herunder eksempelvis varer der installeres/samles af eller på vegne af sælger, ydelser i forbindelse med fast ejendom mv. Forslaget medfører, at leverandøren af den pågældende ydelse ikke skal lade sig momsregistrere, foretage momsindberetning og betaling i respektive lande.

##### **Punkt B. Indførelse af et one-stop system**

Forslaget går ud på, at en leverandør kan foretage indberetning af momsangivelser hos hjemlandets myndighed for salg til andre EU-lande i stedet for at skulle lade sig momsregistrere i respektive EU-lande. Virksomhederne skal selv foretage momsbetalinger direkte til de relevante medlemslandes myndigheder. One stop system er valgfrit.

##### **Punkt C. Indførelse af godtgørelsessystem**

Forslaget går ud på at ændre proceduren for godtgørelse for en momsbelagt omkostning, som en virksomhed har haft i et medlemsland, hvor virksomheden ikke er registreret. Virksomheden skal sende en elektronisk anmodning til myndighederne i hjemlandet med oplysning om relevante faktura.

##### **Punkt D. Harmonisering af fradragsret**

Forslaget går ud på at afgrænse de udgiftsområder, hvor fradragsretten kan variere mellem medlemslandene. For alle andre udgifter vil de normale fradragsretsregler gælde i alle EU-lande, og eventuelle stand still bestemmelser vil bortfalde. Forslaget indebærer, at medlemslandene selv kan fastsætte og ændre fradragsretten for udgifter til blandt andet biler, både og fly, rejser, overnatninger, mad og drikke osv.

Det vurderes, at dette punkt ikke vil resultere i nævneværdige administrative byrder for virksomhederne, hvorfor det ikke indgår i nærværende måling.

#### **Punkt E. Forenkling af fjernsalgsregler**

Forslaget går ud på at forenkle fjernsalgsregler ved at indføre en samlet øvre omsætningsgrænse på EUR 150.000 for hvornår en virksomhed skal indbetale moms i forbrugslande. Ordningen er valgfri, således at forbrugslandsbeskatning kan vælges uanset salgets størrelse. Ved nuværende regelsæt skal en virksomhed bruge ressourcer på at monitorere at omsætningen ikke overstiger nationalt fastlagte grænser for respektive lande i intervallet EUR 35.000 til EUR 100.000.

#### **Punkt F. Ændringer i samordningen for små virksomheder**

Forslaget går ud på, at der fastsættes en øvre grænse for den årlige omsætning i momsfrigitagne virksomheder på EUR 100.000. Medlemslandene vil have mulighed for at fastlægge et lavere niveau.

Det vurderes, at dette punkt ikke vil resultere i nævneværdige administrative byrder for virksomhederne, hvorfor det ikke indgår i nærværende måling.

#### **Punkt G. B2C-forslag (B2C flytning af leverandørlandsbeskatning til forbrugslandsbeskatning)**

Overordnet vil forslaget medføre, at beskatningssted flyttes fra leverandørlandet til forbrugslandet. Dette medfører, at leverandøren skal indberette og betale moms i forbrugslandet. Ved gældende momsregler vil det betyde, at leverandør skal lade sig registrere i lande, hvor de sælger til private. Indførelsen af One-Stop system medfører, at det ikke er nødvendigt at registrere sig i pågældende lande. I stedet kan sælgeren via One-Stop system lade sig registrere gennem egne myndigheder og derigennem indberette moms for salg til respektive lande. Betaling af moms skal ske til respektive lande. One-Stop systemet er dog valgfrit – dvs. gøres der ikke brug af One-Stop systemet, skal leverandøren lade sig registrere i pågældende lande samt indberette og betale moms hertil. Forslaget omhandler ydelser vedrørende catering<sup>4</sup>, leje/leasing af transportmidler (biler), elektroniske ydelser (salg af software samt e-learning) samt teleydelser (televirksomheder).

Samlet set omfatter nærværende AMVAB-måling således ovenstående punkter A, B, C, E og G.

---

<sup>4</sup> Det er vurderingen, at ydelsen vedrørende catering er af marginal betydning, hvorfor denne ydelse udgår af målingen.

### 3.2 Kortlægning af forslagene

Forslag til grænseoverskridende salg af tjenesteydelser til private i andre EU-lande samt forslag om indførelse af One Stop Shop indeholder, jf. ovenstående gennemgang, fem aspekter:

- A. Udvidet brug af omvendt betalingspligt
- B. Indførelse af et one-stop system
- C. Indførelse af godtgørelsessystem
- E. Forenkling af fjernsalgsregler
- G. B2C-forslag

De enkelte pligter og krav fordelt på de fem emner fremgår af nedenstående oversigt, der endvidere viser forslagenes ændring i forhold til nuværende lovgivning:

**Tabel 3.1: Kortlægning**

<b>Pkt. A Udvidet brug af omvendt betalingspligt (erhvervs-moms) for en række ydelser</b>
<u>Nuværende lovgivning:</u>
1. Momsregistrering i udland (tid pr. registrering)
2. Momsindberetning til udland (tid pr. indberetning)
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling)
<u>Lovforslag</u>
Købssiden:
1. Indberetning i rubrik "moms af varekøb mv. i udlandet" og "købsmoms" (Tid pr. indberetning)
2. Indberetning i rubrik A (Tid pr. indberetning)
<b>Pkt. B Indførelse af et One-stop System - salg af varer og ydelser til B2B og B2C som momsberigtiges i forbrugsland</b>
<u>Nuværende lovgivning</u>
1. Momsregistrering i udland (tid pr. registrering)
2. Momsindberetning til udland (tid pr. indberetning)
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling)
<u>Lovforslag</u>
1. Registrering i One Stop System (tid pr. registrering)
2. Indberetning i One Stop System (tid pr. indberetning) - kvartalsvis angivelse
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling) - max 4 mange gange på et år pr. land
<b>Pkt. C Indførelse af et forenklet godtgørelsessystem (søge godtgørelse for udenlandsk moms)</b>
<u>Nuværende lovgivning</u>
1. Ansøgning om momsrefusion i udlandet (tid pr. refusion)
<u>Lovforslag</u>
1. Sende en elektronisk anmodning til myndigheder i hjemland, med oplysninger om relevante faktura (tid pr. anmodning)
2. Kontrolbesøg fra danske myndigheder til kontrol af bilag (pr. kontrol/hændelse)
<b>Pkt. E Forenkling af fjernsalgsregler for salg til private og ikke momsregistrerede virksomheder</b>
<u>Nuværende lovgivning</u>
1. Momsregistrering i udland (tid pr. registrering)
2. Momsindberetning til udland (tid pr. indberetning)
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling)
<u>Lovforslag</u>
1. Registrering i One Stop System (tid pr. registrering)
2. Indberetning i One Stop System (tid pr. indberetning pr. land) - kvartalsvis angivelse
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling) - max 4 mange gange på et år pr. land

<b>Pkt. G B2C flytning af leverandørlandsbeskatning til forbrugslandsbeskatning</b>
<u>Lovforslag</u>
1. Registrering i One Stop System (tid pr. registrering)
2. Indberetning i One Stop System (tid pr. indberetning) - kvartalsvis angivelse
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling) - max 4 mange gange på et år pr. land
4. Tid og omkostninger ved kontering af udenlandsk moms (mertid til bogføring pr. indberetning pr. land)

De administrative aktiviteter, som virksomhederne gennemfører som følge af forslagene fremgår af kapitel 4.

### 3.3 Segmenter og population

De relevante virksomhedssegmenter og populationer fordelt på forslagene fem områder fremgår af tabel 3.1 nedenfor:

**Tabel 3.2: Opgørelse af populationer og segmenter**

<b>Emne</b>	<b>Population (antal virksomheder)</b>	<b>Virksomheder, der indgår i populationen</b>
<b>Pkt. A Udvidet brug af omvendt betalingspligt (erhvervsessmoms) for en række ydelser</b>		
<u>Nuværende lovgivning:</u>		
1. Momsregistrering i udland (tid pr. registrering)	1.158	1. Varer der installeres/samles af eller på vegne af sælger 2. Ydelser i forbindelse med fast ejendom 3. Virksomheder indenfor kulturel aktivitet, sport, kunst, videnskab, undervisning og underholdning 4. Virksomheder knyttet til transport, såsom lastning, losning og omladning
2. Momsindberetning til udland (tid pr. indberetning)	1.158	
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling)	1.158	
<u>Lovforslag</u>		
Købssiden		
1. Tid pr. indberetning i rubrik "moms af varekøb mv. i udlandet" og "købsmoms"	1.158	
2. Tid pr. indberetning i rubrik A	1.158	
<b>Pkt. B Indførelse af et One-stop System - salg af varer og ydelser til B2B og B2C som momsberigtiges i forbrugsland</b>		
<u>Nuværende lovgivning</u>		
1. Momsregistrering i udland (tid pr. registrering)	3.994	Virksomheder, der er momsregistreret i udlandet
2. Momsindberetning til udland (tid pr. indberetning)	3.994	
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling)	3.994	
<u>Lovforslag</u>		
1. Registrering i One Stop System (tid pr. registrering)	3.994	
2. Indberetning i One Stop System (tid pr. indberetning) – kvartalsvis angivelse	3.994	
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling) - max 4 mange gange på et år pr. land	3.994	
<b>Pkt. C Indførelse af et forenklet godtgørelsessystem (søge godtgørelse for udenlandsk moms)</b>		
<u>Nuværende lovgivning</u>		
1. Ansøgning om momsrefusion i udlandet (tid pr. refusion)	6.097	Antal ansøgninger om momsrefusion
<u>Lovforslag</u>		
1. Sende en elektronisk anmodning til myndigheder i hjemland, med oplysninger om relevante faktura (tid pr. anmodning)	6.097	

2. Kontrolbesøg fra danske myndigheder til kontrol af bilag (pr. kontrol/hændelse)	6.097	
<b>Pkt. E Forenkling af fjernsalgsregler for salg til private og ikke momsregistrerede virksomheder</b>		
<u>Nuværende lovgivning</u>		
1. Momsregistrering i udland (tid pr. registrering)	236	
2. Momsindberetning til udland (tid pr. indberetning)	236	
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling)	236	Virksomheder, som leverer varer via fjernsalg
<u>Lovforslag</u>		
1. Registrering i One Stop System (tid pr. registrering)	236	
2. Indberetning i One Stop System (tid pr. indberetning pr. land) - kvartalsvis angivelse	236	
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling) - max 4 mange gange på et år pr. land	236	
		1. Leje/leasing af biler 2. Virksomheder, som leverer elektroniske ydelser inden for: <u>Salg af software:</u> Spil om penge Søgemaskine optimering (softwareprogrammering) Morskabsspil Bannerreklame/links Downloading af film TV via nettet Online læsning af aviser/bøger og tidsskrifter Musik Downloading af software herunder virusprogrammer, spil. Undervisning Domæner Hosting Online auktioner Dating og horoskoper <u>E-learning:</u> Undervisningsprogrammer, pædagogiske programmer, "Lær-selv"-kurser mv. 3. Teleydelser
<b>Pkt. G B2C flytning af leverandørlandsbeskatning til forbrugslandsbeskatning</b>		
<u>Lovforslag</u>		
1. Registrering i One Stop System (tid pr. registrering)	531	
2. Indberetning i One Stop System (tid pr. indberetning) – kvartalsvis angivelse	531	
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling) - max 4 mange gange på et år pr. land	531	
4. Tid og omkostninger ved kontering af udenlandsk moms (mertid til bogføring pr. indberetning pr. land)	531	

**Noter:**

For så vidt angår virksomheder under "Teleydelser" under punkt G er der anvendt samme populationsfordeling som anvendt i basismålingen på Videnskabsministeriets område. Der henvises til bilag 2 for en nærmere gennemgang.

Fastlæggelsen af antallet af omfattede virksomheder er sket med udgangspunkt i Købmandsstandens Oplysningsbureau (KOB). For så vidt angår antallet af registreringer (momsindberetninger til udlandet, momsregistreringer i udlandet osv.) har det flere steder været nødvendigt at give et skøn over, hvor stor populationen er. Såvel Skatteministeriet som Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har valideret de anvendte populationer, og der henvises til bilag 2 for en nærmere gennemgang af populationerne.

### 3.4 Metodiske udfordringer – populationer, hyppighed og interview

Der har i forbindelse med gennemførelsen af målingen af forslagene været en række metodiske udfordringer:

For det første har bestemmelsen af populationer været en betydelig metodisk udfordring i forbindelse med målingen af de to forslag. Det har således været en udfordring at finde data for, hvor mange virksomheder der blev

berørt af de pågældende forslag, og hvor mange registreringer mv. der gennemføres ved den nuværende lovgivning samt forslagene.

Skatteministeriet har ikke haft oplysninger eller kilder til bestemmelse af de relevante populationer, hvorfor KOB er blevet anvendt som udgangspunkt. I en række tilfælde har det været nødvendigt med en række antagelser samt foretage skøn over, hvor stor den pågældende population er. Der henvises til bilag 2 for en nærmere gennemgang af de anvendte populationer.

For det andet kan det fremhæves, at virksomhederne i nogle tilfælde har haft vanskeligt ved at vurdere, hvor lang tid de forventeligt ville bruge på et givent krav i forslagene.

### 3.5 Virksomhedsinterview

Segmenteringen er tilrettelagt med henblik på at rekruttere virksomheder til interview, således at flest mulige pligter dækkes ved hjælp af interview.

I forbindelse med rekrutteringen af virksomheder til interview har der været taget kontakt til ca. 50 virksomheder. De er i den forbindelse blevet stillet screenings spørgsmål med henblik på at afklare, om de var berørt af nogle af de mere specifikke pligter. På den baggrund er der blevet gennemført interview med 15 virksomheder.

### 3.6 Omkostningsparametre

Der er anvendt følgende timepriser i relation til målingen:

**Tabel 3.3: Anvendte lønomkostninger**

Medarbejdergruppe	Timesats (inkl. overhead), kr.	Beskrivelse
Grund niveau	306	Bogholder
Mellem niveau	308	Finansiel controller/administrativ medarbejder
Højt niveau	496	Økonomichef

**Note:**

1. Lønomkostningerne for medarbejderne er fastsat på baggrund af AMVAB-manualen.
2. Timelønnen udspringer af begrebet fortjeneste sat i forhold til den præsterede arbejdstid, som Danmarks Statistik anvender. Det dækker over alle lønmodtagerens indtægter i forbindelse med et ansættelsesforhold, herunder pension, ATP, personalegoder, ferie- og søn- og hellig-dagsbetalinger. Sygdom, ferie mv. er trukket fra. Hertil lægges en overhead op 25 pct. der dækker over omkostninger i forbindelse med faste administrationsomkostninger, dvs. eksempelvis udgifter til kontor (husleje eller bygningsafskrivninger), telefon, varme, el, IT-udstyr mm.

## 4. Lovforslagenes administrative konsekvenser

I dette kapitel præsenteres de administrative konsekvenser, der forventes at følge af forslagene. Af kapitlet fremgår såvel de løbende administrative omkostninger ved den nuværende lovgivning samt de forventede administrative omkostninger som følge af forslagene. De administrative omkostninger dækker over virksomhedernes tidsforbrug ved de elementer af lovforslaget, der er ændret i forhold til den nuværende lov.

Der skal knyttes en række overordnede betragtninger til resultaterne:

- Det er den overordnede vurdering, at de i nærværende rapport anførte administrative omkostninger bygger på et forholdsvis usikkert grundlag. Dette skyldes hovedsageligt, at det har været vanskeligt at bestemme entydige populationer for forslagene. Det har således været nødvendigt at foretage en række antagelser og skøn, hvorfor de administrative omkostninger på samfundsniveau skal tages med forbehold.
- De gennemførte virksomhedsinterview har klargjort, at der ingen nævneværdige forskelle er på tidsforbruget og dermed på omkostningsfordelingen for større henholdsvis mindre virksomheder. Det har således ikke været nødvendigt at segmentere på virksomhedsstørrelse.
- I forbindelse med de gennemførte interview er virksomhederne blevet spurgt om eventuelle forventede omstillingsomkostninger som følge af forslagene. De gennemførte virksomhedsinterview har klargjort, at der ikke forventes synderlige omstillingsomkostninger<sup>5</sup> som følge af forslagene.
- For så vidt angår eksterne omkostninger har virksomhedsinterviewene vist, at enkelte virksomheder anvender eksterne bureauer i relation til aktiviteter vedrørende refusion af moms i udlandet. Disse eksterne bureauer udarbejder således anmodningerne til de udenlandske myndigheder, og bureauernes honorar udgør typisk en procentuel andel af de refunderede beløb. Dette betyder, at eventuelle eksterne omkostninger er vanskelige at estimere for den normalt effektive virksomhed. Derfor er det anvendte standardiserede tidsforbrug baseret på intern tid (således at virksomhederne selv udarbejder anmodningerne).

---

<sup>5</sup> Se kapitel 5, hvor virksomhedernes overordnede betragtninger vedrørende omstillingsomkostninger er anført.

#### 4.1 Løbende administrative konsekvenser af forslagene

De løbende administrative omkostninger ved såvel den nuværende lovgivning samt for forslagene belyses i dette afsnit. De administrative omkostninger dækker over virksomhedernes forventede tidsforbrug ved de elementer af forslagene, som er ændret i forhold til den nuværende lovgivning.

De administrative omkostninger er opgjort på områderne:

- A. Udvidet brug af omvendt betalingspligt
- B. Indførelse af et one-stop system
- C. Indførelse af godtgørelsessystem
- E: Forenkling af fjernsalgsregler
- G. B2C-forslag

##### 4.1.1 Udvidet brug af omvendt betalingspligt

De løbende administrative omkostninger som følge af forslaget om udvidet brug af omvendt betalingspligt fremgår af tabel 4.1 nedenfor:

**Tabel 4.1: Løbende årlige administrative omkostninger: Pkt. A Udvidet brug af omvendt betalingspligt (erhvervs moms) for en række ydelser**

	Tidsforbrug	Pris	Hypighed	Population (antal virksomheder)	Totale omkostninger på samfunds niveau
	[timer]	[kroner]	[antal]	[antal]	[mio. kr.]
<b>Nuværende lovgivning:</b>					
1. Momsregistrering i udland (tid pr. registrering)	15	4.620	0,1	1.158	535.134
2. Momsindberetning til udland (tid pr. indberetning)	1	306	12	1.158	4.253.273
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling)	0,1	26	12	1.158	354.439
<b>Nuværende lovgivning i alt</b>	<b>16</b>				<b>5.142.846</b>
<b>Lovforslag</b>					
Købssiden					
1. Tid pr. indberetning i rubrik "moms af varekøb mv. i udlandet" og "købsmoms"	0,2	51	12	1.158	708.879
2. Tid pr. indberetning i rubrik A	0,1	26	12	1.158	354.439
<b>Forslag i alt</b>	<b>0,3</b>				<b>1.063.318</b>

Tabellen viser, at forslaget indebærer årlige administrative omkostninger på ca. 1 mio. kr., hvilket skal ses i forhold til virksomhedernes ressourceforbrug ved den nuværende lovgivning. Denne medfører årlige administrative omkostninger på omkring 5,1 mio. kr. Momsindberetninger til udlandet medfører den største administrative omkostning ved den nuværende lovgivning. Således udgør posten omkring 80 % af de samlede administrative omkostninger ved den nuværende lovgivning.

Alt i alt vil forslaget indebære en reduktion af virksomhedernes administrative ressourceforbrug svarende til årligt godt 4 mio. kr. på samfundsniveau. Årsagen til den administrative reduktion skyldes, at de danske virksomheder med forslaget vil skulle bruge mindre tid på registrering og indberetning, bl.a. som følge af, at virksomheden i forbrugslandet selv vil skulle angive og betale momsen.

Forslaget om udvidet brug af omvendt betalingspligt omfatter fire forskellige virksomhedstyper:

1. Varer der installeres/samles af eller på vegne af sælger (vindmølleproducenter og producenter af større industrimaskiner)
2. Ydelser i forbindelse med fast ejendom (arkitektvirksomheder og ejendomshandlere)
3. Virksomheder indenfor kulturel aktivitet, sport, kunst, videnskab, undervisning og underholdning
4. Virksomheder knyttet til transport, såsom lastning, losning og omladning (transportvirksomheder og rederier)

Antallet af virksomheder (brutto) udgør 23.524 virksomheder. I AMVAB-målingen "Måling af virksomhedernes administrative byrder ved afregning af moms, energiafgifter og udvalgte miljøafgifter" fra 2004 fremgår antallet af momsregistrerede virksomheder i Danmark (371.494) samt antallet af virksomheder, som sælger varer mv. til andre EU-lande (18.292). Andelen af virksomheder, som sælger varer mv. til andre EU-lande set i forhold til antallet af momsregistrerede virksomheder i Danmark udgør 4,9 % (18.292/371.494). Det antages, at 4,9 % af bruttotallet af virksomheder er momsregistrerede i udlandet, hvorfor nettotallet af virksomheder er 1.158.

De pågældende 1.158 virksomheder gennemfører en momsregistrering én gang (i AMVAB-regi defineres det som 0,1 gange pr. år pr. virksomhed ud fra antagelsen om, at en virksomhed i gennemsnit eksisterer i 10 år), ligesom de respektive virksomheder har 12 årlige momsindberetninger hhv. betalinger.

### Administrative aktiviteter i virksomhederne

I nedenstående tabel 4.2 er de administrative aktiviteter, virksomhederne gennemfører i forbindelse med nuværende lovgivning samt forslaget om udvidet brug af omvendt betalingspligt, nærmere beskrevet.

**Tabel 4.2: Fordeling af virksomhedernes løbende administrative omkostninger: Pkt. A Udvidet brug af omvendt betalingspligt (erhvervsoms) for en række ydelser**

	Sætte sig ind i pligten	Info.indsamling	Vurdering	Beregning	Opstilling af tal	Tekstbeskrivelse	Indberette info.	Afregning/indbet.	Korrektion som fig. af kontrol	Kopiering mv.
<b>Nuværende lovgivning:</b>										
1. Momsregistrering i udland (tid pr. registrering)	40	20				5	5			30
2. Momsindberetning til udland (tid pr. indberetning)		25	25	25	15		10			
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling)								100		
<b>Lovforslag</b>										
Købssiden										
1. Indberetning i rubrik "moms af varekøb mv. i udlandet" og "købsmoms" (Tid pr. indberetning)		25	25	25	15		10			
2. Indberetning i rubrik A (Tid pr. indberetning)				75	25					

Som det ses af oversigten gennemfører virksomhederne hovedsageligt aktiviteterne "Informationsindsamling", "Vurdering" samt "Beregning" i relation til momsindberetningerne, som udgør langt den største andel af de administrative omkostninger ved den nuværende lovgivning. Virksomhederne har således oplyst, at de momsrelaterede beregninger, de forudgående indsamlinger af data mv. samt vurderinger af opgørelserne er de mest ressourcetunge aktiviteter.

For så vidt angår forslaget udgør "Indberetning i rubrik moms af varekøb mv. i udlandet og købsmoms" den omkostningsmæssigt mest byrdefulde pligt. Også her har virksomhederne oplyst, at de administrative aktiviteter "Informationsindsamling", "Vurdering" samt "Beregning" vil komme til at udgøre hovedparten af de samlede administrative aktiviteter.

#### 4.1.2 Indførelse af et one-stop system

De løbende administrative omkostninger som følge af forslaget om indførelse af et one-stop system fremgår af tabel 4.3 nedenfor:

**Tabel 4.3: Løbende årlige administrative omkostninger: Pkt. B Indførelse af et One-stop System - salg af varer og ydelser til B2B og B2C som momsberigtiges i forbrugsland**

	Tidsforbrug	Pris	Hyppighed	Population (antal virksomheder)	Totale omkostninger på samfunds niveau
	[timer]	[kroner]	[antal]	[antal]	[mio. kr.]
<b>Nuværende lovgivning</b>					
1. Momsregistrering i udland (tid pr. registrering)	15	4.620	0,1	3.994	1.845.159
2. Momsindberetning til udland (tid pr. indberetning)	1	306	12	3.994	14.665.420
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling)	0,1	26	12	3.994	1.222.118
<b>Nuværende lovgivning i alt</b>	<b>16</b>				<b>17.732.697</b>
<b>Lovforslag</b>					
1. Registrering i One Stop System (tid pr. registrering)	9	2.618	0,1	3.994	1.045.590
2. Indberetning i One Stop System (tid pr. indberetning) - kvartalsvis angivelse	1	281	4	3.994	4.481.100
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling) - max 4 mange gange på et år pr. land	0	26	4	3.994	407.373
<b>Forslag i alt</b>	<b>10</b>				<b>5.934.063</b>

Forslaget om indførelse af et one-stop system vil resultere i årlige administrative omkostninger på ca. 6 mio. kr. for de omfattede virksomheder. Dette vil imidlertid være en årlig administrativ lettelse på ca. 12 mio. kr., idet de administrative omkostninger som følge af den nuværende lovgivning beløber sig til ca. 17,7 mio. kr. årligt. Reduktionen skal hovedsagelig ses som et resultat af, at antallet af årlige indberetninger og indbetalinger reduceres fra 12 til 4.

De årlige administrative omkostninger som følge af momsindberetninger til udlandet udgør godt 80 % af de samlede administrative omkostninger for så vidt angår den nuværende lovgivning. På forslagssiden kan det konstateres, at indberetning i One Stop Systemet vil udgøre den største omkostningsmæssige andel svarende til ca. 75 %.

Populationen omfatter antallet af danske virksomheder, som er momsregistreret i udlandet. Der tages udgangspunkt i de førnævnte 18.292 virksomheder, som sælger varer mv. til andre EU-lande. Det antages, at halvdelen heraf udelukkende sælger varer til andre EU-lande, og som allerede er omfattet af omvendt betalingspligt. Den resterende halvdel korrigeres for antal virksomheder omfattet af ovenstående punkt A: Udvidet brug af omvendt betalingspligt (erhvervsoms) for en række ydelser ( $18.292/2 = 9.146-1.158 = 7.988$ ).

Det antages herudover, at halvdelen af disse virksomheder allerede er omfattet af omvendt betalingspligt, hvilket resulterer i  $(7.988-7.988/2) = 3.994$  virksomheder.

Ved den nuværende lovgivning gennemfører virksomhederne en momsregistrering én gang (i AMVAB-regi defineres det som 0,1 gange pr. år pr. virksomhed ud fra antagelsen om, at en virksomhed i gennemsnit eksisterer i 10 år), ligesom de respektive virksomheder 12 årlige momsindberetninger hhv. betalinger. Forslaget vil som nævnt indebære, at momsindberetningerne og betalingerne vil skulle gennemføres kvartalsvis.

#### Administrative aktiviteter i virksomhederne

I nedenstående tabel 4.4 er de administrative aktiviteter, virksomhederne gennemfører i forbindelse med nuværende lovgivning samt forslaget om indførelse af et one-stop system, nærmere belyst.

**Tabel 4.4: Fordeling af virksomhedernes løbende administrative omkostninger: Pkt. B Indførelse af et One-stop System - salg af varer og ydelser til B2B og B2C som momsberigtiges i forbrugsland**

	Sætte sig ind i pligten	Info.indsamling	Vurdering	Beregning	Opstilling af tal	Tekstbeskrivelse	Indberette info.	Afregning/indbet.	Kopiering mv.
<b>Nuværende lovgivning</b>									
1. Momsregistrering i udland (tid pr. registrering)	40	20				5	5		30
2. Momsindberetning til udland (tid pr. indberetning)		25	25	25	15		10		
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling)								100	
<b>Lovforslag</b>									
1. Registrering i One Stop System (tid pr. registrering)	50	25				5	5		15
2. Indberetning i One Stop System (tid pr. indberetning) - kvartalsvis angivelse		25	25	25	15		10		
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling) - max 4 mange gange på et år pr. land								100	

Tabel 4.4 viser, at virksomhederne i relation til den nuværende lovgivning primært gennemfører aktiviteterne "Informationsindsamling", "Vurdering" samt "Beregning" vedrørende momsindberetningerne til udlandet. Som tilfældet var med forslaget om udvidet brug af omvendt betalingspligt har virksomhederne således oplyst, at de momsrelaterede beregninger, de forudgående indsamlinger af data mv. samt vurderinger af opgørelserne er de mest ressourcetunge aktiviteter.

Samme mønster gør sig gældende for den mest omkostningstunge pligt på forslagssiden. I relation til indberetninger i One Stop Systemet er det ligeledes ovennævnte aktiviteter, som er de mest ressourcetunge for virksomhederne.

#### 4.1.3 Indførelse af godtgørelsessystem

De løbende administrative omkostninger som følge af forslaget om indførelse af et forenklet godtgørelsessystem fremgår af tabel 4.5 nedenfor:

**Tabel 4.5: Løbende årlige administrative omkostninger: Pkt. C Indførelse af et forenklet godtgørelsessystem (søge godtgørelse for udenlandsk moms)**

	Tidsforbrug	Pris	Hyppighed	Population (antal virksomheder)	Totale omkostninger på samfunds niveau
	[timer]	[kroner]	[antal]	[antal]	[mio. kr.]
<b>Nuværende lovgivning</b>					
1. Ansøgning om momsrefusion i udlandet (tid pr. refusion)	4	1.071	1	6.097	6.530.244
<b>Nuværende lovgivning i alt</b>	<b>4</b>				<b>6.530.244</b>
<b>Lovforslag</b>					
1. Sende en elektronisk anmodning til myndigheder i hjemland, med oplysninger om relevante faktura (tid pr. anmodning)	3	816	1	6.097	4.975.424
2. Kontrolbesøg fra danske myndigheder til kontrol af bilag (pr. kontrol/hændelse)	2	613	0,2	6.097	747.533
<b>Forslag i alt</b>	<b>5</b>				<b>5.722.957</b>

Tabellen viser, at forslaget indebærer årlige administrative omkostninger på ca. 5,7 mio. kr., hvilket skal ses i forhold til virksomhedernes ressourceforbrug ved den nuværende lovgivning, som medfører årlige administrative omkostninger på omkring 6,5 mio. kr. Alt i alt vil forslaget indebære en letelse af virksomhedernes administrative ressourceforbrug svarende til årligt godt 0,8 mio. kr. på samfunds niveau.

Den relevante population er antallet af ansøgninger om momsrefusion, og der tages udgangspunkt i de tidligere omtalte 18.292 virksomheder, som sælger varer mv. til andre EU-lande. Det antages, at 2/3 heraf har udgifter i udlandet som kan søges refunderet. Dette svarer til 6.097 virksomheder, som således udgør antallet af virksomheder (netto) ved forslaget så vel som for den nuværende lovgivning.

Der er således anvendt samme population for den nuværende lovgivning som for forslaget. Det skal dog bemærkes, at flere virksomheder anfører, at man ved den nuværende lovgivning ofte opgiver at søge godtgørelse, idet det mange gange er for besværligt i forhold til det reelle udbytte. Dette vil

forslaget ændre på, idet det vil blive lettere for virksomhederne at søge godtgørelse fremover.

### Administrative aktiviteter i virksomhederne

I tabel 4.6 nedenfor er de administrative aktiviteter, virksomhederne gennemfører i forbindelse med nuværende lovgivning samt forslaget om indførelse af et forenklet godtgørelsessystem, nærmere belyst.

**Tabel 4.6: Fordeling af virksomhedernes løbende administrative omkostninger: Pkt. C Indførelse af et forenklet godtgørelsessystem (søge godtgørelse for udenlandsk moms)**

	Info.indsamling	Vurdering	Beregning	Opstilling af tal	Tekstbeskrivelse	Indberette info.	Kontrol og tilsyn
<b>Nuværende lovgivning</b>							
1. Ansøgning om momsrefusion i udlandet (tid pr. refusion)	25	25	15	25	5	5	
<b>Lovforslag</b>							
1. Sende en elektronisk anmodning til myndigheder i hjemland, med oplysninger om relevante faktura (tid pr. anmodning)	25	25	15	30		5	
2. Kontrolbesøg fra danske myndigheder til kontrol af bilag (pr. kontrol/hændelse)							100

Tabellen viser, at aktiviteterne "Informationsindsamling", "Vurdering" samt "Opstilling af tal" medfører de største administrative omkostningerne for virksomhederne i relation til den nuværende lovgivning. Aktiviteterne kræver således op imod 75 % af de samlede administrative ressourcer vedrørende ansøgninger om momsrefusion i udlandet.

At sende en elektronisk anmodning til myndighederne i hjemlandet med oplysninger om relevante faktura vil medføre de største administrative omkostninger ved forslaget om indførelse af et forenklet godtgørelsessystem. Også her har virksomhederne oplyst, at aktiviteterne "Informationsindsamling", "Vurdering" samt "Opstilling af tal" vil udgøre de væsentligste administrative aktiviteter.

#### 4.1.4 Forenkling af fjernsalgsregler

De løbende administrative omkostninger som følge af forslaget om forenkling af fjernsalgsregler for salg til private og ikke momsregistrerede virksomheder fremgår af tabel 4.7 nedenfor:

**Tabel 4.7: Løbende årlige administrative omkostninger: Pkt. E Forenkling af fjernsalgsregler for salg til private og ikke momsregistrerede virksomheder**

	Tidsforbrug	Pris	Hyppighed	Population (antal virksomheder)	Totale omkostninger på samfunds niveau
	[timer]	[kroner]	[antal]	[antal]	[kroner]
1. Momsregistrering i udland (tid pr. registrering)	15	4.620	0,1	236	109.094
2. Momsindberetning til udland (tid pr. indberetning)	1	153	12	236	433.542
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling)	0,1	26	12	236	72.257
<b>Nuværende lovgivning i alt</b>	<b>16</b>				<b>614.893</b>
<b>Lovforslag</b>					
1. Registrering i One Stop System (tid pr. registrering)	9	2.618	0,1	236	61.820
2. Indberetning i One Stop System (tid pr. indberetning pr. land) - kvartalsvis angivelse	0,3	102	4	236	96.343
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling) - max 4 mange gange på et år pr. land	0,1	26	4	236	24.086
<b>Forslag i alt</b>	<b>9</b>				<b>182.248</b>

Forslaget om forenkling af fjernsalgsregler for salg til private og ikke momsregistrerede virksomheder vil resultere i årlige administrative omkostninger på ca. 0,2 mio. kr. for de omfattede virksomheder. Dette vil være en årlig administrativ lettelse på ca. 0,4 mio. kr., idet de administrative omkostninger som følge af den nuværende lovgivning beløber sig til ca. 0,6 mio. kr. årligt. Reduktionen skal hovedsagelig ses som et resultat af, at antallet af årlige indberetninger og indbetalinger reduceres fra 12 til 4.

Den relevante population er antallet af virksomheder, som foretager fjernsalg til private og ikke momsregistrerede virksomheder. Dette tal har ikke været muligt at få oplyst eller bestemme entydigt via KOB, hvorfor der er foretaget følgende antagelser:

Ifølge Danmarks Statistik sker 18 % af fjernsalget til private, resten til virksomheder og det offentlige. Ligeledes sælges 61 % i Danmark, 19 % til EU-lande og 20 % til resten af verden. Ifølge KOB er bruttotallet af virksomheder, der foretager fjernsalg til private og ikke momsregistrerede virksomheder 13.809. Ved at tage udgangspunkt i at 18 % sælges til private samt at 19 % sælges til andre EU-lande fås 472 virksomheder. Det antages, at halvdelen heraf – altså 236 – er virksomheder, som foretager fjernsalg til private og ikke momsregistrerede virksomheder.

Ved den nuværende lovgivning gennemføres en momsregistrering én gang (i AMVAB-regi defineres det som 0,1 gange pr. år pr. virksomhed ud fra antagelsen om, at en virksomhed i gennemsnit eksisterer i 10 år), ligesom de respektive virksomheder har 12 årlige momsindberetninger hhv. betalinger.

### Administrative aktiviteter i virksomhederne

I tabel 4.8 nedenfor er de administrative aktiviteter, virksomhederne gennemfører i forbindelse med nuværende lovgivning samt forslaget, nærmere belyst.

**Tabel 4.8: Fordeling af virksomhedernes løbende administrative omkostninger: Pkt. E Forenkling af fjernsalgsregler for salg til private og ikke momsregistrerede virksomheder**

	Sætte sig ind i pligten	Info.indsamling	Vurdering	Beregning	Opstilling af tal	Tekstbeskrivelse	Indberette info.	Afregning/indbet.	Kopiering mv.
1. Momsregistrering i udland (tid pr. registrering)	40	20				5	5		30
2. Momsindberetning til udland (tid pr. indberetning)		25	25	25	15		10		
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling)								100	
<b>Lovforslag</b>									
1. Registrering i One Stop System (tid pr. registrering)	50	25				5	5		15
2. Indberetning i One Stop System (tid pr. indberetning pr. land) - kvartalsvis angivelse		25	25	25	15		10		
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling) - max 4 mange gange på et år pr. land								100	

Tabel 4.8 viser, at de mest ressourcekrævende aktiviteter for de mest omkostningstunge pligter - momsindberetninger til udlandet (nuværende lovgivning) som indberetninger i One Stop Systemet (forslaget) - også her er "Informationsindsamling", "Vurdering" samt "Opstilling af tal".

#### 4.1.5 B2C-forslag

De løbende administrative omkostninger som følge af forslaget om B2C flytning af leverandørlandsbeskatning til forbrugslandsbeskatning fremgår af tabel 4.9 nedenfor:

**Tabel 4.9: Løbende årlige administrative omkostninger: Pkt. G B2C flytning af leverandørlandsbeskatning til forbrugslandsbeskatning**

	Tidsforbrug	Pris	Hypighed	Population (antal virksomheder)	Totale omkostninger på samfunds niveau
	[timer]	[kroner]	[antal]	[antal]	[mio. kr.]
<b>Lovforslag</b>					
1. Registrering i One Stop System (tid pr. registrering)	9	2.618	0,1	531	139.094
2. Indberetning i One Stop System (tid pr. indberetning) - kvartalsvis angivelse	1	281	4	531	1.445.269
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling) - max 4 mange gange på et år pr. land	0,1	26	4	531	226.318
4. Tid og omkostninger ved kontering af udenlandsk moms (mertid til bogføring pr. indberetning pr. land)	0,3	77	1	531	40.644
<b>Forslag i alt</b>	<b>10</b>				<b>1.851.325</b>

Tabellen viser, at B2C-forslaget vil resultere i årlige administrative omkostninger på ca. 1,8 mio. kr. for de omfattede virksomheder. De største administrative omkostninger følger af indberetninger i One Stop systemet, som rent omkostningsmæssigt udgør omkring 78 % af forslagets samlede administrative omkostninger.

Forslaget om flytning af beskatningsstedet til forbrugslandet omfatter tre forskellige virksomhedstyper:

1. Leje/leasing af transportmidler/køretøjer
2. Virksomheder, som leverer elektroniske ydelser inden for:
  - salg af software
  - E-learning
3. Virksomheder, som leverer teleydelser

Ved hjælp af KOB er bruttotallet af virksomheder bestemt til 5.313 (dette tal er dog ekskl. teleydelser, hvis population er belyst i bilag 2). For såvel den nuværende lovgivning som for forslaget antages det, at 10 % heraf er momsregistrerede i udlandet. Dette svarer til 531 virksomheder.

Forslaget indebærer grundlæggende, at det vil blive lettere for de danske virksomheder at operere på de udenlandske markeder, hvor momssatserne er lavere end i Danmark, og det forventes, at flere virksomheder fremover vil få udenlandsk salg, idet det udenlandske marked bliver mere attraktivt. Forslaget om forbrugsbeskatning medfører, at danske virksomheder med salg af de omhandlede ydelser til private i andre EU-lande skal registreres m.v. i udlandet, men virksomhederne kan vælge at anvende One Stop Systemet. B2C-forslaget skal således ikke betragtes isoleret, men derimod ses i sammenhæng med indførelsen af One Stop Systemet (jf. punkt B ovenfor).

Forslaget resulterer i, at der skal gennemføres en registrering én gang (i AMVAB-regi defineres det som 0,1 gange pr. år pr. virksomhed ud fra antagelsen om, at en virksomhed i gennemsnit eksisterer i 10 år), ligesom de respektive virksomheder vil skulle gennemføre 4 årlige indberetninger hhv. betalinger. Hertil kommer, at der en gang årligt skal konteres udenlandsk moms.

### Administrative aktiviteter i virksomhederne

I tabel 4.10 nedenfor er de administrative aktiviteter, virksomhederne gennemfører i forbindelse med nuværende lovgivning samt B2C-forslaget, nærmere belyst.

**Tabel 4.10: Fordeling af virksomhedernes løbende administrative omkostninger: Pkt. G B2C flytning af leverandørlandsbeskatning til forbrugslandsbeskatning**

	Seætte sig ind i pligten	Info.indsamling	Vurdering	Beregning	Opstilling af tal	Tekstbeskrivelse	Indberette info.	Afregning/indbet.	Kopiering mv.
<b>Lovforslag</b>									
1. Registrering i One Stop System (tid pr. registrering)	50	25				5	5		15
2. Indberetning i One Stop System (tid pr. indberetning) - kvartalsvis angivelse		25	25	25	15		10		
3. Betaling af moms til udland (tid pr. betaling) - max 4 mange gange på et år pr. land								100	
4. Tid og omkostninger ved kontering af udenlandsk moms (mertid til bogføring pr. indberetning pr. land)				100					

Det fremgår af tabel 4.10 at "Informationsindsamling", "Vurdering" samt "Opstilling af tal" er de aktiviteter, som virksomhederne anser som de mest ressourcekrævende i relation til indberetninger i One Stop Systemet. Her er det altså de relevante beregninger, de forudgående indsamlinger af data mv. samt vurderinger af beregningerne som de mest ressourcekrævende aktiviteter.

## 4.2 Validitet og følsomhedsanalyse

Fastsættelsen af de administrative omkostninger i målingen er sket på baggrund af en standardisering af tid og omkostninger. Grundlaget for denne standardisering er interview med typiske, normalt effektive virksomheder, som vil blive berørt af de pågældende forslag. AMVAB-metoden til fastsættelse af de administrative omkostninger er således ikke en statistisk metode, og det er derfor ikke muligt at basere en vurdering af resultaterne på spredningen i det empiriske datagrundlag, der er indsamlet i målingen.

Neden for følger en overordnet diskussion af målingens følsomhed over for ændringer i omkostningsparametrene.

### 4.2.1 Grundlaget for standardiseringen og populationerne

#### Den normalt effektive virksomhed

Den grundlæggende måleenhed i en AMVAB-måling er begrebet *den normalt effektive virksomhed*. Herved forstås virksomheder inden for målgruppen, som håndterer deres administrative opgaver på almindelig vis. Det vil med andre ord sige, at virksomhederne hverken håndterer opgaverne værre eller bedre, end det med rimelighed kan forventes. Intentionen med AMVAB er således at identificere generelle sammenhænge, som kan føres direkte tilbage til den politisk fastlagte regulering. AMVAB-målingen omfatter derfor ikke virksomheder, der af forskellige årsager enten er særdeles effektive eller ineffektive. Den normalt effektive virksomhed findes ved at gennemføre interviews i et mindre antal typiske virksomheder inden for målgruppen. Af dette følger, at validiteten af de standardiserede administrative omkostninger således er afhængig af, at det faktisk er normalt effektive virksomheder, der ligger bag tidsangivelserne.

I nærværende måling er det vurderingen, at de pligter, der opfyldes løbende, er standardiseret med forholdsvis stor sikkerhed.

#### Standardisering af de administrative omkostninger

AMVAB-metoden er primært rettet mod fastsættelse af administrative omkostninger forbundet med aktiviteter, der gennemføres løbende af virksomheden. Denne type aktiviteter kan standardiseres på baggrund af et relativt begrænset antal interviews, da virksomhederne typisk vil have etableret ensartede rutiner og arbejdsprocesser for at opfylde kravene.

Det er vanskeligere at standardisere de administrative omkostninger ved aktiviteter, som virksomhederne kun gennemfører én gang eller sjældent – eller endnu ikke har gennemført.

#### Fastsættelse af populationer

Det har været en udfordring at bestemme og fastsætte populationerne. Fastlæggelsen af antallet af omfattede virksomheder er sket med udgangspunkt i oplysninger i Købmandsstandens Oplysningsbureau (KOB). For så vidt angår antallet af registreringer (momsindberetninger til udlandet, momsregistreringer i udlandet osv.) har Skatteministeriet ikke været i besiddelse af relevante oplysninger. I disse tilfælde har det således været nødvendigt at give et skøn over, hvor stor populationen er.

Antagelserne og skønnene vedrørende populationerne resulterer grundlæggende i, at de anførte administrative omkostninger på samfundsniveau skal tages med forbehold.

Såvel Skatteministeriet som Erhvervs- og Selskabsstyrelsen har valideret de anvendte populationer. Der henvises til bilag 2 for en nærmere gennemgang af populationerne.

#### 4.2.2 Ændringer i omkostningsparametre

Opregningen af de administrative omkostninger til samfundsniveau sker på baggrund af følgende omkostningsparametre:

- Internt tidsforbrug, der bruges i virksomhederne på opfyldelse af kravene
- Omkostninger pr. arbejdstime internt (timeløn plus overhead)
- Evt. eksterne omkostninger til serviceydelser, fx konsulentbistand, revisorer og advokater
- Evt. eksterne omkostninger til anskaffelser, bl.a. IT-investeringer, porto, papir og kuverter
- Hyppighed, der er antallet af gange, en given pligt skal opfyldes pr. år
- Population, der er antallet af virksomheder omfattet af den pågældende pligt eller antal hændelser.

Opregningen af de administrative omkostninger til samfundsniveau sker ud fra følgende formel

$$\text{Omkostninger} \times \text{Population} \times \text{Hyppighed}$$

hvor omkostningerne er lig

$$(\text{Timeløn} \times \text{Tidsforbrug}) + \text{evt. eksterne omkostninger} + \text{evt. anskaffelser}$$

En ændring i enten population eller hyppighed slår fuldt igennem på de administrative omkostninger. Hvis populationen eksempelvis stiger med 10 %, medfører dette en tilsvarende stigning i de samlede administrative omkostninger, fordi 10 % flere virksomheder har de pågældende omkostninger. Tilsvarende vil et fald i populationen på 10 % slå igennem på omkostningerne med 10 %.

Ved ændringer i enten timeløn, tidsforbrug, eksterne omkostninger eller anskaffelser afhænger effekten for virksomheden af, hvordan virksomhedens administrative omkostninger i relation til det pågældende krav er sammensat. Opfylder virksomhederne et krav for eksempel hovedsageligt gennem træk på egne medarbejdere, er resultatet mindre følsomt over for ændringer i eksterne omkostninger.

På dette område håndteres virksomhedernes administrative opgaver helt overvejende af virksomhedernes ansatte selv. Det betyder, at en ændring på fx 10 % i virksomhedens interne administrative omkostninger ved en opgave (enten ved at timelønnen eller tidsforbruget ændrer sig) slår næsten fuldt igennem i virksomhedernes samlede administrative omkostninger. Da virksomhederne omvendt ingen eller meget begrænsede eksterne omkostninger har, medfører ændringer i niveauet for de eksterne omkostninger kun en begrænset ændring i virksomhedernes samlede administrative omkostninger.

## 5. Bemærkninger fra virksomhederne

I dette kapitel fremgår en række kommentarer og bemærkninger fra de interviewede virksomheder vedrørende de respektive forslag. Bemærkningerne er indsamlet i forbindelse med gennemførelsen af virksomhedsinterview og afspejler således virksomhedernes vurdering af de respektive forslag.

For så vidt angår *udvidet brug af omvendt betalingspligt* er det virksomhedernes opfattelse, at forslaget vil medføre lettelser for virksomhederne. Virksomhederne har oplyst, at momsindberetningerne til udlandet – oftest til Tyskland og Sverige – typisk foretages månedligt, og hovedparten af tiden går til indsamling og vurdering af bilag, idet landene oftest kræver, at originale bilag sendes med.

Hvad angår *indførelse af et One Stop System* vurderer de fleste af de interviewede virksomheder, at forslaget er godt og at systemet forventes at blive anvendt. Flere af virksomhederne anfører således, at systemet vil give bedre konkurrencevilkår for salg, men også konkurrentsiden bliver påvirket ved, at udenlandske konkurrenter skal sælge med dansk moms i Danmark.

Det er virksomhedernes vurdering, at indberetning til One Stop Systemet forventes at tage nogenlunde samme tid som indberetning til udenlandsk myndighed, men da forslaget indebærer kvartalsvise indberetninger mod månedlige indberetninger ved den nuværende lovgivning forventes en væsentlig tidsbesparelse. I den forbindelse forventer virksomhederne også tidsbesparelser ved eventuelle fejl i indberetningerne eller lignende, da der ikke skal kommunikeres med udenlandske myndigheder.

Vedrørende *indførelse af godtgørelsessystem* oplyser virksomhederne, at man ofte opgiver at søge godtgørelse, idet det ofte er for besværligt i forhold til hvad der kommer ud af det. Virksomhederne forventer, at forslaget forventes at medføre nogen lettelse.

Enkelte af de adspurgte virksomheder anvender i dag et eksternt bureau til at søge refusioner i udlandet. Bureauerne får en ikke kendt procentvis andel af det refunderede beløb. Konsulenter fra dette bureau kommer selv i virksomheden og foretager den fornødne gennemgang. Internt i virksomheden bruges ikke tid til momsrefusionerne, udover tid forbundet med underskrivning af blanket udarbejdet af bureauet. Disse virksomheder forventer at de fortsat vil anvende eksternt bureau til at lave momsrefusioner, selvom der indføres et forenklet godtgørelsessystem. Dette skyldes at de ikke forventer at have interne ressourcer til at lave anmodningerne.

Enkelte virksomheder forventer, at it-systemer tilrettes således, at nødvendige oplysninger til brug for den elektroniske indberetning indtastes manuelt i forbindelse med bogføringen. Derefter forventes det, at elektronisk filoverførsel kan foretages, således at der ikke skal indtastes manuelt i den elektroniske indberetning. Såfremt der skal ske manuel indtastning hos dansk myndighed forventes ingen tidsbesparelse.

For så vidt angår *forenklingen af fjernsalgsregler* er det den generelle opfattelse og forventning, at forslaget vil indebære en administrativ lettelse for virksomhederne, som herefter ikke skal overvåge salget i de enkelte lande med henblik på at undersøge, hvornår salget overstiger beløbsgrænsen.

*B2C-forslaget* - B2C flytning af leverandørlandsbeskatning til forbrugslandsbeskatning – vurderes også generelt set positivt af de adspurgte virksomheder.

der. Virksomhederne er af den opfattelse, at forslaget indebærer en lettelse, idet man som virksomhed undgår at skulle momsregistreres i udlandet.

En virksomhed anfører dog, at det må forventes, at forslaget indebærer, at der skal foretages væsentlige systemændringer (faktureringsystemer mv.). Hertil kommer, at virksomheden anser det som vanskeligt for leverandøren at validere kundernes oplysninger om sin bopæl mv. Leverandøren risikerer således at komme til at fakturere med en forkert momssats eller helt uden moms på baggrund af en kundes fejlagtige oplysninger.

## Bilag 1: Lovforklaring<sup>6</sup>

### **Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 77/388/EØF vedrørende moms på grænseoverskridende salg af tjenesteydelser, KOM (2003) 822 og ændringsforslag KOM(2005) 334.**

#### **Baggrund**

Hovedreglen om momsbetaling i oprindelseslandet giver problemer i forbindelse med ydelser, der relativt let kan sælges til private forbrugere i andre EU lande. De private kan ikke fratække momsen, som derfor bliver en indtægt i det land den forfalder. Når momsen skal betales i sælgers land, og køber bor i et andet EU land, tilfalder momsindtægten derfor ikke forbrugslandet.

Visse ydelser, bl.a. teleydelser og e-handelsydelser, er lette at sælge til kunder i andre lande. Specielt når der sælges til private forbrugere uden fradragsret for momsen betyder momssatsens niveau meget. Dette tilskynder leverandører til at etablere sig i et land med lav momssats, når de skal sælge ydelser til private kunder i lande med højere momssatser.

#### **B2C forslagens indhold**

For i videst muligt omfang at sikre at moms betales i forbrugslandet foreslår Kommissionen visse ændringer af momsreglerne for momsning af ydelser leveret af en afgiftspligtig person til en ikke-afgiftspligtig person (privat) i et andet EU land.

Der er tale om følgende ændringer:

- A. Kommissionen foreslår, at restaurant- og cateringvirksomhed - bortset fra, når disse ydelser leveres om bord på transportmidler, hvor beskatningsstedet foreslås at være afgangstedet - fremover momses det sted, hvor de udføres. Årsagen er, at restaurantydelser leveres direkte til forbrug på et let identificerbart sted og bør derfor momses der, hvor ydelsen faktisk præsteres. Ofte er dette sted dér, hvor leverandøren er etableret og den gældende hovedregel for momsning giver derfor forbrugslandsbeskatning i de fleste tilfælde. Men i forbindelse med cateringydelser er der flere og flere tilfælde, hvor ydelsen leveres til forbrugere i et andet EU-land og for at sikre forbrugslandsbeskatning i alle tilfælde foreslår Kommissionen derfor, at ydelserne altid skal momses i det land, hvor ydelsen faktisk udføres.
- B. Kommissionen foreslår desuden, at langtidsudlejning eller -leasing af transportmidler fremover momses i det land, hvor kunden er etableret/bosiddende. Årsagen er, at det er relativt let at lease transportmidler ud til kunder i andre EU lande og hovedreglen om momsbetaling i leverandørens land giver derfor ikke altid en korrekt forbrugslandsbeskatning. Det er dog heller ikke altid let at fastslå, hvor transportmidlet faktisk anvendes og Kommissionen foreslog derfor i det oprindelige B2B forslag, at momsen skal betales i den afgiftspligtige kundes land.

---

<sup>6</sup> Bilaget er en gengivelse af to notater af 20. september 2005 fra Skatteministeriets departement.

Høringen af B2B forslaget viste, at de erhvervsdrivende på området fandt det uhensigtsmæssigt at operere med forskellige momsregler for salg til henholdsvis andre virksomheder og private. Derfor foreslår Kommissionen i det ændrede forslag, at også udlejning eller leasing af transportmidler til private forbrugere ændres til beskatning i kundens land.

I modsætning til B2B leverancer, hvor den afgiftspligtige køber kan indbetale momsen i eget land, vil det ved salg til private være sælger, der skal indbetale momsen i kundens land. Dette kræver ved gældende momsregler, at sælgerne momsregistrerer sig i alle de lande, hvor de har private kunder, hvilket er administrativt besværligt. Kommissionen anfører imidlertid, at dette besvær i vid udstrækning kan undgås ved anvendelse af en one stop mekanisme, hvor sælgerne kan angive alle salg til andre EU lande gennem sine egne myndigheder.

For korttidsudlejning foreslås momsen betalt det sted, hvor transportmidlet i praksis stilles til rådighed uanset for kunden. Herved ved der være ens regler uanset om kunden er afgiftspligtig eller privat.

- C. Elektronisk leverede ydelser, teletjenester, radio- og tv-spredningstjenester samt fjernundervisning kan leveres og bliver leveret til private personer på afstand. Den gældende regel om, at momsen skal betales i leverandørens land bevirker, at der ved den grænseoverskridende handel ikke forbrugslandsbeskattes.

Kommissionen anfører, at da det er relativt let at levere disse ydelser over grænserne, er der stor risiko for, at leverandøren etablerer sin forretning i et land med lav moms, når han skal sælge til private. På samme måde vil virksomheder uden for EU vælge at blive etableret i et EU land med lav momssats.

Kommissionen anfører, at problemerne kan løses ved at ændre reglerne for beskatningsstedet for denne type ydelser til at være i det land, hvor forbrugeren er etableret/bosat.

Forbrugslandsbeskatning vil ved gældende momsregler betyde, at sælgerne skal momsregistrere sig i alle de lande, hvor de har private kunde, hvilket er administrativt besværligt. Kommissionen anfører imidlertid, at dette besvær i vid udstrækning kan undgås ved anvendelse af en one stop mekanisme, hvor sælgerne kan angive alle salg til andre EU lande gennem sine egne myndigheder.

- D. Når formidlere leverer ydelser til private bliver disse ydelser beskattet på det sted, hvor den hovedtransaktion, som de er knyttet til beskattes. Denne regel er ikke altid let at administrere, men Kommissionen har ikke fundet, at andre regler vil være bedre/lettere. Kommissionen foreslår derfor reglen bibeholdt.

Ud over de ovennævnte ændringer indeholder Kommissionens ændrede forslag en række konsekvensændringer.

### **Retsgrundlag**

Forslaget er baseret på traktatens art. 93, som kræver vedtagelse med enstemmighed efter høring af Europa-Parlamentet.

**Kommissionens forslag til ændring af direktiv 77/377/EØF (6. momsdirektiv) med henblik på forenklinger af momsforpligtelser, ændring af direktiv om ordninger for godtgørelse af moms til afgiftspligtige personer, som ikke er etableret på medlemsstatens område, men er etableret i en anden landsstat (8. momsdirektiv), og ændring af forordning 1798/2003 om administrative samarbejdsordninger nødvendige for funktionen af one-stop systemet og for godtgørelsen af moms til afgiftspligtige personer, som ikke er etableret på medlemsstatens område, men er etableret i en anden medlemsstat, KOM (2004) 728.**

### **Baggrund og indhold**

Kommissionen vurderer, at virksomheder med momsforpligtelser i andre medlemslande end deres eget har betydelige administrative byrder. Endvidere er reglerne i 8. momsdirektiv for godtgørelse af købsmoms afholdt i et andet medlemsland så administrativt omfattende, at mange virksomheder ikke anmoder om godtgørelsen.

Forslaget sigter mod at lette de administrative byrder for virksomheder, der ikke er etableret i det medlemsland, hvor de foretager momspligtige aktiviteter. Forslaget indeholder følgende elementer:

- A. Udvidet brug af omvendt betalingspligt
- B. Indførsel af et one-stop system
- C. Indførsel af et godtgørelsessystem til afløsning af 8. momsdirektiv
- D. Harmonisering af fradragsretten
- E. Forenkling af fjernsalgsreglerne
- F. Ændringer i særordningen for små virksomheder.

Forslaget indebærer ændringer i 6. momsdirektiv for så vidt angår punkt A, B, D, E og F. Derudover foreslås et nyt direktiv til erstatning af 8. momsdirektiv, punkt C. Endelig vil en gennemførelse af punkt B og C også kræve ændringer i forordningen om administrativt momssamarbejde.

Nedenfor præsenteres de enkelte elementer i detaljer.

### **Ad. A. Udvidet brug af omvendt betalingspligt, business-to-business (B2B)**

Der er i dag omvendt betalingspligt ved en del transaktioner mellem afgiftspligtige personer (B2B) i forskellige EU-lande. Det vil sige, at køber – i stedet for sælger - skal indbetale moms i købers hjemland (forbrugslandet). Fordelen ved omvendt betalingspligt er, at sælger fritages for at skulle momsregistreres og indbetale momsen i købers hjemland.

For visse typer af B2B-transaktioner er det obligatorisk for medlemslandene at anvende omvendt betalingspligt, for andre typer er det frivilligt.

Kommissionen foreslår, at udvide den obligatoriske brug af omvendt betalingspligt til også at omfatte transaktioner med:

- varer, der installeres/samles af eller på vegne af sælger
- ydelser i forbindelse med fast ejendom, art. 9(2)a, herunder ydelser fra ejendomsmæglere, ejendomshandlere og sagkyndige, samt ydelser vedrørende forberedelse eller samordning af byggearbejder
- ydelser angivet i art. 9(2)c, som omfatter:  
virksomhed indenfor kulturel aktivitet, sport, kunst, videnskab, undervisning og underholdning,

- virksomhed knyttet til transport, såsom lastning, losning og omladning,
- sagkyndig vurdering af løsørengstande og arbejde udført på løsørengstande
- transaktioner med en køber, der er en momsregistreret afgiftspligtig person.

Imidlertid medfører omvendt betalingspligt og det forhold, at sælger ikke længere er momsregistreret i købers land, at sælger ikke umiddelbart kan fratække moms af eventuelle indkøb i dette land – men i stedet må søge om godtgørelse efter 8. momsdirektiv. Derfor har Kommissionen foreslået ændrede og forenklede regler for denne godtgørelse, jf. punkt C.

#### **Ad B. Indførsel af et one-stop system**

Efter gældende regler skal en virksomhed, der sælger varer eller ydelser, som momsberigtiges i købers land, momsregistreres m.v. i dette land (forbrugslandet) bortset fra i de tilfælde, hvor der bruges omvendt betalingspligt i B2B-salg. Sælger virksomheden til mange forskellige EU-lande vil den skulle registreres i dem alle og leve op til en række forskellige krav i landene.

Siden 2003 har det været muligt for virksomheder i 3. lande, der sælger e-handelsydelser til private forbrugere (Business-to-Consumer, B2C) at registrere virksomheden i ét EU-land, hvorefter virksomheden via myndighederne i dette land elektronisk kan foretage momsangivelser til alle medlemslande i EU. Dette system med én indgang til alle EU-lande kaldes et one-stop system.

Kommissionen foreslår, at one-stop systemet fra medio 2006 udvides til også at omfatte virksomheder i EU-medlemslande, der sælger varer og ydelser, som momsberigtiges i forbrugslandet både for så vidt angår salg til virksomheder og til private, B2B og B2C.

Ligesom i det nuværende one-stop system skal momsangivelser foretages hos én myndighed for salg til alle EU-lande, og for virksomheder i EU gælder, at indgangen til systemet er hjemlandets myndighed. For at undgå omfattende pengeoverførsler mellem medlemslandenes myndigheder foreslår Kommissionen, at virksomhederne selv skal foretage momsbetalingerne direkte til de relevante medlemslandes myndigheder.

Kombinationen af udvidet omvendt betalingspligt, jf. punkt A, og et nyt one-stop system vil betyde, at virksomheder i EU, der foretager momspligtige transaktioner i andre medlemslande end hjemlandet enten vil være omfattet af obligatorisk omvendt betalingspligt, hvor køber er ansvarlig for momsbetalingen, eller have mulighed for at anvende one-stop systemet.

Kommissionen foreslår, at brugen af one-stop systemet bliver valgfrit således, at de virksomheder der ønsker at være momsregistreret i flere EU-lande kan være det.

Kommissionen foreslår endvidere, at der laves et harmoniseret regelsæt for angivelser i one-stop systemet, herunder kvartalsvis angivelse, ensartet angivelsesformular og ensartede regler for betaling og godtgørelser. Kommissionen fremhæver, at de ensartede regler i one-stop systemet ikke nødvendigvis harmonisering af medlemslandenes regler for nationale angivelser m.v.

Indførelse af det nye one-stop system kræver ændringer i 6. momsdirektiv samt for så vidt angår informationsudvekslingen m.v. ændringer i forordningen om administrativt samarbejde.

#### **Ad C. Indførelse af et godtgørelsessystem til afløsning af 8. momsdirektiv**

En momspligtig virksomhed, som foretager et indkøb (en momsbelagt omkostning) i et medlemsland, hvor virksomheden ikke er registreret - og derfor ikke har mulighed for at få momsfradrag - kan søge om godtgørelse af momsen på indkøbet i det pågældende land på baggrund af det 8. momsdirektiv. Procedurerne omkring godtgørelsesanmodninger efter direktivet er imidlertid så administrativt omfattende, at mange virksomheder ikke søger godtgørelserne.

Kommissionen har tidligere foreslået en grænseoverskridende fradragsret. Der har ikke kunnet opnås enighed om forslaget, hovedsagelig fordi det indebærer, at fradragsretten skulle gives efter reglerne i det land, hvor virksomheden er etableret, i stedet for efter forbrugslandets regler.

Kommissionens foreslår nu en modernisering af godtgørelsesprocedurerne i 8. momsdirektiv, således at fradragsretten stadig følger reglerne i forbrugslandet. Den involverede virksomhed skal sende en elektronisk anmodning til myndighederne i hjemlandet, med oplysninger om relevante faktura. Myndighederne verificerer, at virksomheden er momspligtig og videresender anmodningen til forbrugslandets myndighed, som sender det anmodede beløb direkte til virksomheden.

Ønsker forbrugslandets myndighed at foretage yderligere kontrol af anmodningen, herunder kontrol af de originale fakturaer m.v. vil dette skulle ske gennem reglerne for administrativt samarbejde mellem medlemslandene.

Moderniseringen kræver - ligesom one-stop systemet under punkt B - ændringer i forordning om administrativt samarbejde (1798/2003), idet der skal laves et elektronisk system for elektroniske udvekslinger af de relevante dokumenter og informationer. Det elektroniske system går under benævnelser VIES II.

#### **Ad D. Harmonisering af fradragsretten for momsudgifter**

Der er store forskelle i medlemslandenes regler for fradragsret af momsudgifter i forbindelse med specielt personbiler, hotelophold, bispisning, luksusvarer, underholdning og repræsentation. Dertil kommer, at de lande, der havde begrænsninger i fradragsretten ved vedtagelsen af 6. momsdirektiv med de gældende regler har haft mulighed for at bibeholde dem (stand still). Dog kan landene ikke vedtage yderligere begrænsninger, og hvis et land en gang har lempet en begrænsning (givet mere i fradragsret) kan den begrænsede fradragsretsregel ikke genindføres. Kommissionen har tidligere fremsat forslag til en harmonisering af fradragsretsreglerne i EU, men der har ikke kunnet opnås enighed.

Kommissionen anfører, at det i det foreslåede moderniserede godtgørelsessystem, jf. punkt C, ikke er nødvendigt med en harmonisering af fradragsretsreglerne. Imidlertid vil det være fordelagtigt at afgrænse de udgiftsområder, hvor fradragsretten kan variere mellem medlemslandene. For alle andre udgifter vil de normale fradragsretsregler gælde i alle EU-lande, og eventuelle stand still bestemmelser vil bortfalde.

Kommissionen foreslår, at medlemslandene selv kan fastsætte og ændre fradragsretten for udgifter til:

- biler, både og fly,
- rejser, overnatninger, mad og drikke,
- luksusvarer, underholdning og repræsentation,
- varer og ydelser, hvor over 90 pct. af den samlede anvendelse af dette gode er privat eller uvedkommende for driften af virksomheden på anden vis.

#### **Ad E. Forenkling af fjernsalgsreglerne for salg til private og ikke-momsregistrerede virksomheder (B2C)**

Med det indre marked i 1993 blev der - for at undgå konkurrenceforvridning som følge af medlemslandenes forskellige momssatser - vedtaget særlige fjernsalgsregler. De medfører, at varesalg til privatpersoner og ikke-momsregistrerede virksomheder i et andet EU-land er momspligtigt i købers land (forbrugslandet). Der er to undtagelser fra denne hovedregel:

- hvis det årlige varesalg til et andet EU-land er mindre end et nationalt fastlagt beløb på mellem 35.000 og 100.000 Euro, kan sælger vælge mellem at momsberigtige salget i oprindelses- eller forbrugslandet.
- hvis varerne er punktafgiftspligtige, dvs. alkohol, vin mv. Her skal al moms betales i købers land.

Kommissionen vurderer, at virksomheder med salg til en række EU-lande må bruge betydelige administrative ressourcer på at overvåge salget til de enkelte lande og sikre, at salget ikke overstiger de nationale fjernsalgsgrænser.

Kommissionen foreslår, at der fastsættes én samlet grænse for fjernsalg til andre EU-lande på 150.000 Euro pr. virksomhed. Overskrides denne grænse skal virksomheden indbetale moms i forbrugslandene. Kommissionen foreslår endvidere, at virksomhederne fortsat skal have mulighed for at vælge forbrugslandbeskatning uanset salgets størrelse.

Forslaget indebærer, at hvis virksomheden skal betale moms i forbrugslandet, må virksomheden - som i dag - sørge for indbetaling af moms i de EU-lande, hvor den ikke er etableret, f.eks. ved brug af one-stop systemet, jf. punkt B.

Man kunne argumentere for, at introduktionen af et one-stop system kan fjerne behovet for fjernsalgsgrænsen, idet systemet medfører, at der kan ske elektroniske momsbetalinger via eget lands myndighed og dermed kan momsregistrering i forbrugslandene undgås. Kommissionen vurderer, at det er hensigtsmæssigt at bibeholde en grænse af hensyn til de små virksomheder, der kan have begrænset adgang til elektroniske løsninger. De vil dermed kunne fortsætte med kun at betale moms i eget land.

#### **Ad F. Ændringer i samordningen for små virksomheder**

Der findes i dag regler for momsfrigtagelse af små virksomheder i 6. momsdirektiv. Reglerne for, hvornår en virksomhed anses for lille ses i forhold til virksomhedens samlede årlige omsætning. Der er stor variation i definitionen af en lille virksomhed mellem de forskellige EU-lande. Således har nogle medlemslande en lav omsætningsgrænse, f.eks. Danmark med 50.000 kr., mens andre lande har en relativ høj omsætningsgrænse, f.eks. UK med knap 700.000 kr. Dertil kommer, at visse lande kan pristalsregulere deres grænse, mens andre ikke kan. Med de gældende regler, er der ulige vilkår for medlemslandene til at definere størrelsen af en lille virksomhed, der kan momsfrigtages.

Kommissionen foreslår, at der fastsættes en øvre grænse for den årlige omsætning i momsfrigitte virksomheder på 100.000 Euro (743.260 kr.). Medlemslandene vil have mulighed for at fastlægge et lavere niveau og for at fastsætte forskellige grænser for forskellige grupper af afgiftspligtige.

**Retsgrundlag**

Alle tre forslag er fremsat i henhold til Traktatens artikel 93. Det indebærer, at forslagene skal vedtages med enstemmighed.

## Bilag 2: Populationer

### **Pkt. A Udvidet brug af omvendt betalingspligt (erhvervsessmoms) for en række ydelser**

Emnet omfatter følgende virksomheder/ydelser:

1. Varer der installeres/samles af eller på vegne af sælger (vindmølleproducenter og producenter af større industrimaskiner)
2. Ydelser i forbindelse med fast ejendom (arkitektvirksomheder og ejendomshandlere)
3. Virksomheder indenfor kulturel aktivitet, sport, kunst, videnskab, undervisning og underholdning
4. Virksomheder knyttet til transport, såsom lastning, losning og omladning (transportvirksomheder og rederier)

Ved hjælp af Købmandsstandens Oplysningsbureau (KOB) er bruttotallet af virksomheder bestemt til 23.524.

I AMVAB-målingen "Måling af virksomhedernes administrative byrder ved afregning af moms, energiafgifter og udvalgte miljøafgifter" fra 2004 fremgår antallet af momsregistrerede virksomheder i Danmark (371.494) samt antallet af virksomheder, som sælger varer mv. til andre EU-lande (18.292). Andelen af virksomheder, som sælger varer mv. til andre EU-lande set i forhold til antallet af momsregistrerede virksomheder i Danmark udgør 4,9 % (18.292/371.494).

Det antages, at 4,9 % af bruttotallet af virksomheder er momsregistrerede i udlandet, hvorfor nettotallet af virksomheder er 1.158.

De pågældende 1.158 virksomheder gennemfører en momsregistrering én gang (i AMVAB-regi defineres det som 0,1 gange pr. år pr. virksomhed ud fra antagelsen om, at en virksomhed i gennemsnit eksisterer i 10 år), ligesom de respektive virksomheder foretager 12 årlige momsindberetninger hhv. betalinger.

### **Pkt. B Indførsel af et One-stop System - salg af varer og ydelser til B2B og B2C som momsberigtiges i forbrugsland**

Den relevante population er antallet af danske virksomheder, som er momsregistreret i udlandet. Der tages udgangspunkt i de ovennævnte 18.292 virksomheder, som sælger varer mv. til andre EU-lande.

Det antages, at halvdelen heraf udelukkende sælger varer til andre EU-lande, og som allerede er omfattet af omvendt betalingspligt. Den resterende halvdel korrigeres for antal virksomheder omfattet af ovenstående punkt A: Udvidet brug af omvendt betalingspligt (erhvervsessmoms) for en række ydelser ( $18.292/2 = 9.146 - 1.158 = 7.988$ ).

Det antages, at halvdelen af disse virksomheder allerede er omfattet af omvendt betalingspligt, hvilket resulterer i ( $7.988 - 7.988/2 =$ ) 3.994 virksomheder.

Ved den nuværende lovgivning gennemfører en momsregistrering én gang (i AMVAB-regi defineres det som 0,1 gange pr. år pr. virksomhed ud fra antagelsen om, at en virksomhed i gennemsnit eksisterer i 10 år), ligesom de respektive virksomheder 12 årlige momsindberetninger hhv. betalinger

### **Pkt. C Indførelse af et forenklet godtgørelsessystem (søge godtgørelse for udenlandsk moms)**

Den relevante population er antallet af ansøgninger om momsrefusion. Der tages udgangspunkt i de ovennævnte 18.292 virksomheder, som sælger varer mv. til andre EU-lande. Det antages, at 2/3 heraf har udgifter i andre har udgifter i udlandet som kan søges refunderet. Dette svarer til 6.097 virksomheder, som således udgør antallet af virksomheder (netto) ved den nuværende lovgivning samt forslaget.

### **Pkt. E Forenkling af fjernsalgsregler for salg til private og ikke momsregistrerede virksomheder**

Den relevante population er antallet af virksomheder, som foretager fjernsalg til private og ikke momsregistrerede virksomheder. Dette tal har ikke været muligt at få oplyst eller bestemme entydigt via KOB, hvorfor der er foretaget følgende antagelser:

Ifølge Danmarks Statistik sker 18 % af fjernsalget til private, resten til virksomheder og det offentlige. Ligeledes sælges 61 % i Danmark, 19 % til EU-lande og 20 % til resten af verden. Ifølge KOB er bruttotallet af virksomheder, der foretager fjernsalg til private og ikke momsregistrerede virksomheder 13.809. Ved at tage udgangspunkt i at 18 % sælges til private samt at 19 % sælges til andre EU-lande fås 472 virksomheder.

Det antages, at halvdelen heraf – altså 236 - er virksomheder, som foretager fjernsalg til private og ikke momsregistrerede virksomheder.

Ved den nuværende lovgivning gennemføres en momsregistrering én gang (i AMVAB-regi defineres det som 0,1 gange pr. år pr. virksomhed ud fra antagelsen om, at en virksomhed i gennemsnit eksisterer i 10 år), ligesom de respektive virksomheder 12 årlige momsindberetninger hhv. betalinger.

### **Pkt. G. B2C flytning af leverandørlandsbeskatning til forbrugslandsbeskatning**

Emnet omfatter følgende virksomheder/ydelser:

1. Leje/leasing af transportmidler/køretøjer
2. Virksomheder, som leverer elektroniske ydelser inden for:
  - salg af software
  - E-learning
3. Teleydelser

Ved hjælp af KOB er bruttotallet af virksomheder bestemt til 5.313 (dette tal er dog ekskl. teleydelser, hvis population belyses nedenfor).

For den nuværende lovgivning samt for forslaget antages det, at 10 % heraf er momsregistrerede i udlandet. Dette svarer til 531 virksomheder.

Forslaget indebærer, at der skal gennemføres en registrering én gang (i AMVAB-regi defineres det som 0,1 gange pr. år pr. virksomhed ud fra antagelsen om, at en virksomhed i gennemsnit eksisterer i 10 år), ligesom de respektive virksomheder gennemføre 4 årlige indberetninger hhv. betalinger. Hertil kommer, at der en gang årligt skal konteres udenlandsk moms.

For så vidt angår teleydelser benyttes samme populationsopdeling som i AMVAB-målingen på Videnskabsministeriets område. Her opereres der med en tredelt population:

1. Markedsdominerende virksomhed (population på 1 virksomhed)
2. Andre, større virksomheder (population på 2 virksomheder)
3. Resterende virksomheder (svarende til i alt 5 % af den markedsdominerende virksomheds aktiviteter).