



Skatteministeriets departement  
Att. Carl Helman

## Dansk Told & Skatteforbund SKATTEUDVALGET

2. marts 2009

### **Vedrørende høring om Europa-Kommissionens forslag af 28. februar 2009 til ændringer af Rådets direktiv 2006/112/EF om det fælles moms-system med hensyn til fakturareglerne, KOM(2009)21.**

Dansk Told & Skatteforbunds Skatteudvalg har modtaget ovennævnte forslag i høring.

Dansk Told & Skatteforbunds Skatteudvalg skal i den forbindelse komme med følgende bemærkninger, der primært knytter sig til ændringerne i fakturakravene:

At købers momsnummer skal anføres på fakturaen i B2B transaktioner - også alle indenlandske transaktioner - vil forbedre myndighedernes mulighed for at føre kontrol med virksomhederne. En sådan entydig identifikation af kunden vil gøre myndighedernes kontrol mere effektiv. Navnlig vil det krævet lette kontrollen af om den virksomhed der foretager fradrag på baggrund af fakturaen er rette udgiftsbærer, men det vil også lette myndighedernes vurdering af om en person, har optrådt som afgiftspligtig person eller privatperson ved købet.

På den anden side synes forslaget umiddelbart at indebære betydelige ekstra administrative byrder for virksomhederne - særligt for virksomheder, der overvejende handler med private, men også har B2B salg. Det vil være nødvendigt, at de nuværende regler om lempeligere krav til fakturaer bibeholdes for disse virksomheder og måske vil der vise sig et behov for at udvide dem til at omfatte andre brancher. Navnlig fordi der vil være behov for sådanne undtagelser er det under alle omstændigheder centralt, at det tydeliggøres hvilke oplysninger en faktura skal indeholde for at køber kan udøve sin fradragsret.

Det bemærkes, at køber fradragsret (som det også fremgår af forslaget) ifølge artikel 178 er betinget af at der er udstedt en faktura der opfylder betingelserne i artikel 226 mfl. I modsætning til kravet om angivelse af købers navn og adresse, der tidligere har tjent til at identificere køber, vil det ved anførsel af købers registreringsnummer meget let kunne ske fejl. Det synes usikkert hvordan fejl ved anførsel af registreringsnummer (f.eks. ved simple skrivefejl) skal kunne påvirke købers fradragsret.

På sammen måde er det usikkert hvordan krav om at købers momsregistreringsnummer skal fremgå af fakturaen vil påvirke fradragsretten for udgifter, der er afholdt forud for at virksomhed får tildelt registreringsnummer. Vil virksomheder, der afholder udgifter før momsregistreringen være afskåret for fradragsret som følge af det nye krav om, at købers momsnummer skal være anført på faktura?

Endelig kan der være situationer, hvor køber ikke ønsker at tilkendegive overfor sælger, at indkøbet skal anvendes i køberens virksomhed. Vil en køber der af den årsag ikke oplyser sit momsregistreringsnummer kunne opnå fradragsret for momsen på købet?

Fjernelse af kravet om anførelse af leveringsdato på fakturaen afskærer myndighederne fra via oplysningen på fakturaen at kontrollere om der er sket korrekt periodisering. Set fra myndighedernes side er periodiseringsproblemer på momsområdet dog primært relevante hvor køber ikke kan udøve fradragsretten samtidigt med at sælger skal afregne momsen, altså især B2C transaktioner hvor der ofte stilles lempeligere krav til fakturaen. Desuden har det i praksis vist sig, at netop kravet om angivelse af leveringstidspunkt har givet en del forvirring i erhvervslivet, både hos udsteder og modtager af fakturaen. Det har bl.a. som følge deraf sjældent haft stor værdi som kontrolværktøj for myndighederne. Krav om at forfaldsdatoen i stedet anføres på fakturaen synes at være mere operationelt for såvel virksomheder som myndigheder.

Indførelse af artikel 248a, hvorefter myndighederne kan kræve visse (og dermed ikke alle) fakturaer oversat til deres officielle sprog må ikke indebære, at myndighederne er afskåret fra i konkrete tilfælde, hvor det skønnes nødvendigt, at kræve samtlige fakturaer oversat. Her må proportionalitetsprincippet gælde.

Med venlig hilsen

Jan Nørner  
Faglig sekretær