2025/1539

25.7.2025

RÅDETS DIREKTIV (EU) 2025/1539

af 18. juli 2025

om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår momsreglerne for afgiftspligtige personer, der formidler fjernsalg af indførte varer, samt anvendelsen af særordningen for fjernsalg af varer, der indføres fra tredjelandsområder eller tredjelande, og særordningen for angivelse og betaling af moms ved indførsel

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, særlig artikel 113,

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen,

efter fremsendelse af udkast til lovgivningsmæssig retsakt til de nationale parlamenter,

under henvisning til udtalelse fra Europa-Parlamentet ([1]),

under henvisning til udtalelse fra Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg ([2]),

efter en særlig lovgivningsprocedure, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) Det er blevet påvist, at anvendelsen af import-one-stop-shop-ordningen (»IOSS«) letter og garanterer øget overholdelse af momsreglerne i forbindelse med indførsel og dermed sikrer, at der ikke sker konkurrenceforvridning til skade for EU-leveringer som følge af en mindre effektiv opkrævning af afgifter på indførsel af forsendelser af lav værdi fra tredjelande til forbrugere i Unionen. På baggrund af den eksponentielt stigende indførsel er det nødvendigt at give yderligere incitament til anvendelsen af IOSS-ordningen. For at nå dette mål bør leverandører eller formodede leverandører, der ikke er registreret i IOSS-ordningen, men som foretager leveringer inden for rammerne af IOSS-ordningen, derfor som hovedregel være betalingspligtige for moms ved indførsel og moms på fjernsalg af indførte varer i de medlemsstater, hvor varernes endelige bestemmelsessted befinder sig, hvilket vil kræve registrering i hver af disse medlemsstater.

(2) For at beskytte medlemsstaternes indtægter fra afgifter bør leverandører eller formodede leverandører, der ikke er etableret i Unionen, og som ikke anvender IOSS-ordningen, være forpligtet til at udpege en fiskal repræsentant, der påtager sig alle momsforpligtelser i forbindelse med alle omfattede indførte forsendelser. Denne forpligtelse bør dog ikke finde anvendelse, hvis den leverandør eller formodede leverandør er etableret i et land, der er opført i Kommissionens gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/942 ([3]), eller i et land med hvilke indførselsmedlemsstaten har indgået en aftale om gensidig bistand. For at styrke håndhævelsen er forpligtelsen til at benytte en fiskal repræsentant en hensigtsmæssig og forholdsmæssig foranstaltning for leverandører eller formodede leverandører, der ikke er etableret i Unionen, og som ikke anvender IOSS-ordningen.

(3) Betingelserne for udpegelse af en sådan fiskal repræsentant med henblik på betaling af moms bør bringes i overensstemmelse med betingelserne for forpligtelsen for leverandører eller formodede leverandører, der er etableret uden for Unionen, til at udpege en formidler med henblik på anvendelse af IOSS-ordningen for at sikre lige vilkår for opkrævning af moms på omfattet fjernsalg af indførte varer. Visse leverandører, der er etableret uden for Unionen, eller formodede leverandører vil derfor være forpligtet til at have en fiskal repræsentant for både moms ved indførsel og momsen på fjernsalg af indførte varer i hver medlemsstat, hvor sådanne leveringer finder sted. Da indførselsmedlemsstaten og den medlemsstat, der er varernes endelige bestemmelsessted i tilfælde af fjernsalg af indførte varer, imidlertid vil være den samme medlemsstat, når IOSS-ordningen ikke anvendes, er der måske ikke behov for at udpege to forskellige fiskale repræsentanter i den pågældende medlemsstat.

([1]) Udtalelse af 8. juli 2025 (endnu ikke offentliggjort i EUT).
([2]) EUT C, C/2024/1579, 5.3.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/C/2024/1579/oj.
([3]) Kommissionens gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/942 af 10. juni 2021 om regler for anvendelsen af Rådets direktiv 2006/112/EF for så vidt angår opstilling af en liste over tredjelande, med hvilke Unionen har indgået en aftale om gensidig bistand med en retsvirkning, der svarer til reglerne i Rådets direktiv 2010/24/EU og Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 (EUT L 205 af 11.6.2021, s. 80, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/942/oj).

(4) Hvis IOSS-ordningen ikke anvendes, opkræves momsen ved indførsel på omfattede forsendelser direkte af medlemsstaten for varernes endelige bestemmelsessted, som er den medlemsstat, hvor indførslen finder sted. I tilfælde, hvor IOSS-ordningen anvendes, er indførslen derimod fritaget for moms ved indførsel, og momsen på fjernsalg af indførte varer opkræves af leverandøren eller den formodede leverandør og betales til dens identifikationsmedlemsstat, som overfører momsen til de relevante forbrugsmedlemsstater. Ved fastsættelsen af betingelserne for udpegelse af en fiskal repræsentant, når IOSS-ordningen ikke anvendes, bør der derfor tages hensyn til denne situation. Ved fastsættelsen af betingelserne for udpegelse af en formidler, når IOSS-ordningen anvendes, kan medlemsstaterne kræve garantier, som er passende og står i rimeligt forhold til de risici, der er forbundet med personer og formidlede transaktioner.

(5) Indirekte toldrepræsentanter spiller en væsentlig rolle i de procedurer, der er knyttet til indførsel af forsendelser. Selv om deres opgave primært vedrører toldregler, kan de spille en aktiv rolle med hensyn til at sikre, at der opkræves moms ved indførsel. I øjeblikket er dette muligt, når den indirekte toldrepræsentant er udpeget som den person, der er betalingspligtig for momsen ved indførsel. I henhold til de foranstaltninger, der giver incitament til anvendelse af IOSS-ordningen, som indføres ved dette direktiv, kan den indirekte toldrepræsentant imidlertid pålægges betalingspligten for momsen ved indførsel, når vedkommende fungerer som fiskal repræsentant for den person, der er betalingspligtig for momsen ved indførsel. Eftersom det er en mulighed, men ikke en forpligtelse, for den indirekte toldrepræsentant at fungere som fiskal repræsentant, er det hensigtsmæssigt at give medlemsstaterne mulighed for at pålægge indirekte toldrepræsentanter, der ikke fungerer som fiskale repræsentanter, solidarisk hæftelse for momsen ved indførsel for at sikre betaling af moms ved indførsel. Derudover bør medlemsstaterne have mulighed for at pålægge andre personer, f.eks. personer, der er betalingspligtige for toldskylden i tilfælde af tolduregelmæssigheder, solidarisk hæftelse for momsen ved indførsel.

(6) I henhold til de foranstaltninger, der giver incitament til anvendelse af IOSS-ordningen, som indføres ved dette direktiv, pålægges leverandøren eller den formodede leverandør systematisk betalingspligtig for moms ved indførsel. Når leverandøren, den formodede leverandør og, hvor det er relevant, den fiskale repræsentant, som de har udpeget, eller den person, der er pålagt solidarisk hæftelse for momsen ved indførsel, ikke opfylder momsforpligtelserne vedrørende visse indførte varer, overgår de pågældende varer derfor ikke til fri omsætning. For at undgå, at kunden bærer de negative konsekvenser af, at de personer, der er betalingspligtige for momsen ved indførsel, ikke efterkommer deres forpligtelser, bør medlemsstaterne kunne tillade, at kunden — med dennes samtykke — betaler den moms ved indførsel, som påhviler leverandøren eller den formodede leverandør, hvis leverandøren eller den formodede leverandør ikke opfylder registrerings- og betalingsforpligtelserne, og hvis leverandøren eller den formodede leverandør er ukendt for den person, der indgiver toldangivelsen på indførselstidspunktet. Medlemsstaterne bør dog kunne fastsætte passende betingelser og procedurer for anvendelse af denne mulighed for at undgå, at kundens betaling af moms ved indførsel svækker effektiviteten af den foranstaltning, der giver incitament til anvendelse af IOSS-ordningen, som indføres ved dette direktiv. Denne betaling bør ikke berøre kundens mulighed for at kræve momsen ved indførsel tilbagebetalt af leverandøren eller den formodede leverandør i henhold til den relevante civilret. Da denne mulighed har til formål at overvinde de vanskeligheder, der opstår som følge af, at betalingspligten for indførte forsendelser overgår fra kunden til leverandøren eller den formodede leverandør, bør Kommissionen vurdere, om det er berettiget at opretholde disse regler, når toldreformen er afsluttet.

(7) I overensstemmelse med særordningerne i afsnit XII, kapitel 7, i Rådets direktiv 2006/112/EF ([4]) er det kunden, der er betalingspligtig for moms ved indførsel i forbindelse med omfattet fjernsalg af indførte varer. Dette er i strid med målet om at flytte betalingspligten fra kunden til leverandøren eller den formodede leverandør og gøre denne systematisk betalingspligtig for momsen ved indførsel vedrørende disse varer. Selv i de tilfælde, hvor kunden betaler momsen ved indførsel, forbliver leverandøren eller den formodede leverandør i princippet betalingspligtig. Derfor bør særordningerne ikke længere anvendes og de bør udgå.

(8) I henhold til den fælles politiske erklæring af 28. september 2011 fra medlemsstaterne og Kommissionen om forklarende dokumenter ([5]) har medlemsstaterne forpligtet sig til i begrundede tilfælde at lade meddelelsen af deres gennemførelsesforanstaltninger ledsage af et eller flere dokumenter, der forklarer forholdet mellem et direktivs bestanddele og de tilsvarende dele i de nationale gennemførelsesinstrumenter. I forbindelse med dette direktiv finder lovgiver, at fremsendelse af sådanne dokumenter er berettiget.

(9) Målet for dette direktiv, nemlig at fremme konceptet om fælles momsregistrering i Unionen, kan kun nås på EU-plan; Unionen kan derfor vedtage foranstaltninger i overensstemmelse med nærhedsprincippet, jf. artikel 5 i traktaten om Den Europæiske Union. I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, jf. nævnte artikel, går dette direktiv ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå dette mål.

([4]) Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj).

([5]) EUT C 369 af 17.12.2011, s. 14.

(10) Direktiv 2006/112/EF bør derfor ændres i overensstemmelse hermed —

VEDTAGET DETTE DIREKTIV:

Artikel 1

Ændringer af direktiv 2006/112/EF med virkning fra den 1. juli 2028

I direktiv 2006/112/EF foretages følgende ændringer:

1) Artikel 201 affattes således:

»*Artikel 201*

1. Ved indførsel påhviler momsen den eller de personer, der af indførselsmedlemsstaten er udpeget eller godkendt som betalingspligtige.

2. Uanset denne artikels stk. 1 er leverandøren eller, hvor det er relevant, den formodede leverandør i overensstemmelse med artikel 14a, stk. 1, der foretager fjernsalg af varer indført fra tredjelandsområder eller tredjelande, som ville være omfattet af særordningen i afsnit XII, kapitel 6, afdeling 4, den person, der er betalingspligtig for momsen ved indførsel.

3. Hvis leverandøren eller den formodede leverandør, der er omhandlet i denne artikels stk. 2, ikke er etableret i Fællesskabet, men i et tredjeland, med hvilket hverken Unionen eller indførselsmedlemsstaten har indgået en aftale om gensidig bistand med en retsvirkning, der svarer til reglerne i Rådets direktiv 2010/24/EU (*) og forordning (EU) nr. 904/2010, udpeger denne leverandør eller denne formodede leverandør en fiskal repræsentant i indførselsmedlemsstaten som den person, der er betalingspligtig for momsen ved indførsel.

4. Hvis indførsel af varer er fritaget i henhold til artikel 143, stk. 1, litra ca), finder nærværende artikels stk. 3 ikke anvendelse.

(*) Rådets direktiv 2010/24/EU af 16. marts 2010 om gensidig bistand ved inddrivelse af fordringer i forbindelse med skatter, afgifter og andre foranstaltninger (EUT L 84 af 31.3.2010, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2010/24/oj).«

2) Følgende artikel indsættes:

»*Artikel 201a*

Uden at det berører artikel 201, stk. 2 og 3, og hvis de personer, der er betalingspligtige for momsen ved indførsel, ikke efterkommer deres afgiftsforpligtelser i henhold til disse afsnit, kan medlemsstaterne i overensstemmelse med de betingelser og procedurer, de måtte fastlægge, tillade, at kunden betaler den moms ved indførsel, som påhviler disse personer.«

3) Artikel 204, stk. 1, affattes således:

a) Andet afsnit erstattes af følgende:

»Hvis den afgiftspligtige transaktion foretages af en afgiftspligtig person, der ikke er etableret i den medlemsstat, hvor momsen skal betales, og der ikke med det land, hvor denne afgiftspligtige person har hjemsted eller forretningssted, findes noget retligt instrument vedrørende gensidig bistand med en retsvirkning, der svarer til reglerne i direktiv 2010/24/EU og forordning (EU) nr. 904/2010, kan medlemsstaterne desuden træffe foranstaltninger til at lade den fiskale repræsentant, der udpeges af den ikkeetablerede afgiftspligtige person, være betalingspligtig.«

b) Følgende afsnit tilføjes:

»Uanset dette stykkes første og andet afsnit skal en afgiftspligtig person, som i henhold til artikel 201, stk. 3, skal udpege en fiskal repræsentant, udpege en fiskal repræsentant som den person, der er betalingspligtig for momsen ved fjernsalg af varer indført fra tredjelandsområder eller tredjelande, som ville være omfattet af særordningen i afsnit XII, kapitel 6, afdeling 4.«

4) I artikel 205 tilføjes følgende stykke tilføjes:

»Desuden kan medlemsstaterne i det i artikel 201, stk. 2 og 3, omhandlede tilfælde lade en anden person end kunden og den betalingspligtige person hæfte solidarisk for erlæggelse af momsen ved indførsel.«

5) Følgende artikel indsættes:

»*Artikel 205a*

Senest den 31. marts 2032 forelægger Kommissionen på grundlag af medlemsstaternes oplysninger Rådet en evalueringsrapport om, hvordan bestemmelserne i artikel 201, stk. 2, 3 og 4, artikel 201a, artikel 204, stk. 1, fjerde afsnit, og artikel 205, stk. 2, fungerer, herunder deres indvirkning på det indre markeds funktion, og vurderer behovet for at bevare artikel 201a og artikel 205, stk. 2, og fremsætter, hvis det skønnes nødvendigt, et passende lovgivningsforslag.«

6) Afsnit XII, kapitel 7, udgår.

Artikel 2

Gennemførelse

1. Medlemsstaterne vedtager og offentliggør senest den 30. juni 2028 de love og administrative bestemmelser, der er nødvendige for at efterkomme dette direktiv. De underretter straks Kommissionen herom.

De anvender disse love og bestemmelser fra den 1. juli 2028.

Disse love og bestemmelser skal ved vedtagelsen indeholde en henvisning til dette direktiv eller skal ved offentliggørelsen ledsages af en sådan henvisning. De nærmere regler for henvisningen fastsættes af medlemsstaterne.

2. Medlemsstaterne meddeler Kommissionen teksten til de vigtigste nationale love og bestemmelser, som de udsteder på det område, der er omfattet af dette direktiv.

Artikel 3

Ikrafttræden

Dette direktiv træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Artikel 4

Adressater

Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i Bruxelles, den 18. juli 2025.

På Rådets vegne

M. BJERRE

Formand