

WIDA

Marta Papis-Almansa
Kim Pedersen

VAT in the Digital Age – Digital Reporting Requirements

- Introduction
- ViDA proposal and its three pillars – overview
- Digital Reporting Requirements – where we stand and what the future holds
- Technology in VAT and tax payers' rights: what are the challenges and are we addressing them appropriately ?
- Danish take on the proposals
- E-invoicing obligations and organisational considerations
- Reporting requirements on supplier and buyer, scope and timeframes
- Consignment stock simplification swithing to OneStopShop

VAT in the Digital Age: Digital Reporting Requirements

MSCA Individual Fellowship
Grant Agreement No 101028296

Associate Professor Marta Papis-Almansa, LL.D.
Faculty of Law, WELMA- Legal Studies in Welfare and Market

UNIVERSITY OF COPENHAGEN



MARIE CURIE ACTIONS

Agenda



ViDA proposal and its three pillars



Digital reporting requirements – where do we stand and what the future holds



Technology in VAT and taxpayers' rights: what are the challenges and are we addressing them appropriately?



VAT in the Digital Age

Proposal by the European Commission 8.12.2022



Digital reporting obligations: e-invoicing (quasi real time)



Single VAT registration



VAT and the platform economy



Digital Reporting Requirements

DRR – where are we today?

→ **Technology used by MS as means to combat fraud and streamline compliance**



→ **Fragmentation: derogation granted to a number of MS; discretion as to the design of technology based tools**

→ **Access to transaction data in real-time pooling of big data, algorithm-based analysis of data**



→ **Positive experiences of MS – reduction of VAT gap**

Where are we heading towards? As of 1 January 2028 (if adopted)

- **Electronic (structured) invoices as a default (no acceptance by the recipient required)**
 - possibility for MS to accept paper/other invoices;
 - **obligatory e-invoicing for cross-border transactions**
- **The central VIES system for sharing information**
- **Standardisation of the digital reporting for domestic transactions**

Obligatory e-invoicing for cross-border transactions

- Transaction by transaction reporting instead of recapitulative statements – all B2B transactions in goods and services;
- Transactions documented by obligatory electronic, structured invoice to be issued within 2 working days from the chargeable event;
- MS will have to accept invoices complying with the European Standard on electronic invoicing pursuant to Directive 2014/55/EU of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 on electronic invoicing in public procurement;
- No clearance (authorisation or verification by tax authorities);
- Additional data in the content of the invoice: the sequential of the corrective invoice, the IBAN (or another identifier) of the supplier's bank account, and the date on which the payment is due;
- Obligation to report the invoice data within 2 working days from the day on which the invoice was issued/ought to be issued (reporting obligation also for recipients of goods and services) – MS must ensure electronic systems compatible with the European standard.

Central VIES system

- Development of a new VIES – a central system for the exchange of VAT information at the EU level adapted to the specificities of DRRs, to be maintained, hosted and technically managed by the EU Commission;
- Storing (5 years), cross-checking information on taxable persons and their cross-border transaction and sharing the information with the MS (available to national tax authorities and their risk assessment, fraud detection and other AI tools)
- Aggregating information as to total value of all B2B intra-Community supplies by individual taxable persons
- Transmission within 1 day data collected via DRRs to VIES along with the identification information (and any changes thereof) of taxable persons making intra-Community transactions;
- Analytical tools within VIES – access also to other relevant information collected from MS based on the Regulation on administrative cooperation;
- Data available for Eurofisc (TNA, CESOP).

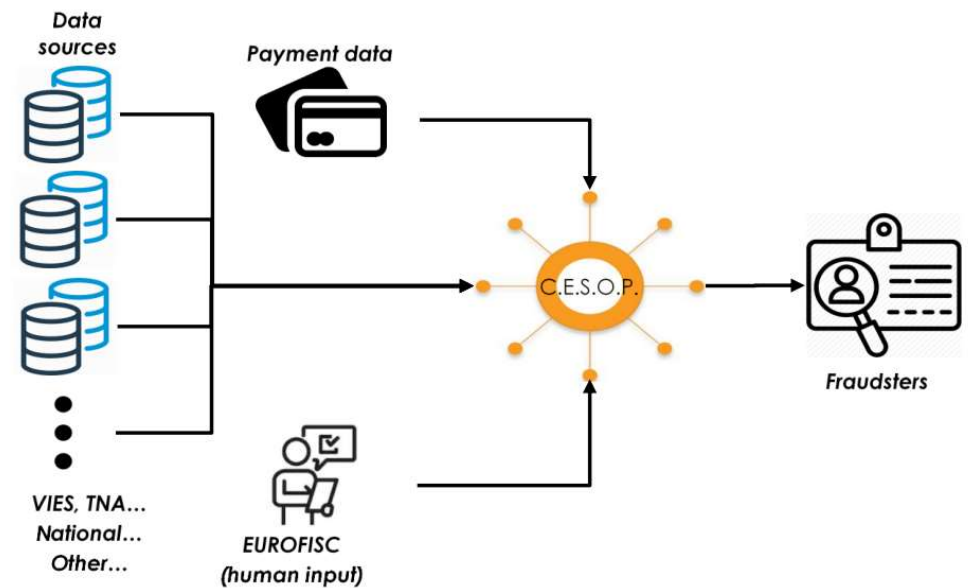
Transaction Network Analysis and Central Electronic System of Payments

SUPPORTING THE FIGHT AGAINST VAT FRAUD IN THE EU Achievements in 2021*



*Based on data from the EU Transaction Network Analysis (TNA) tool of Eurofisc, 8 February 2022

Source: European Commission



Standardization of the digital reporting for transactions within the territory of a Member State

- Discretion for MS as to introduction DRR for domestic transactions;
- No need to apply for a derogation;
- If introduced (also MS who already use e-invoicing and real time reporting), DRR for domestic transactions must be consistent with the standardised requirements;
- The existing DRRs need to be brought in line with the EU standard before 1 January 2028 (e.g. no clearance; 2 working days deadline...);
- MS may also include B2C transactions in the DRR;



Technology in VAT and taxpayers' rights: What are the challenges and are we addressing them appropriately?

Taxpayers' Rights perspective



**The classic legal issue of the rule of law:
the limits of the State's authority**



**Purpose: to maintain a balance between a State exercising
its sovereign rights to tax and a taxpayer – counterbalance
the *a priori* asymmetry**



A need to revisit important and timely:

- **When the major focus is on combating tax avoidance and evasion and securing tax revenues**
- **In the context of the challenges of new technologies**



SOM FØLGE AF DE KRAV, DER GÆLDER VED ANSÆTTELSE, UDNÆVNELSE OG UDDANNELSE AF PERSONER, DER BEKLÆDER OFFENTLIGE STILLINGER, OG DE ALMINDELIGT GÆLDENDE FORVALTNINGSPROCEDURER, DER GENERELT TILSIKRER ET HØJT NIVEAU AF KVALITET VED OFFENTLIG FORVALTNING, MÅ DER ANTAGES AT VÆRE EN SÆRLIG BEGRUNDET FORMODNING FOR, AT FORVALTNINGSAKTER ER MANGELFRI.”

SKM 2021.390BR

3 categories of problems

1. Compatibility with the established EU legal framework for the protection of human rights

2. The impact on other procedural and material tax law rules in the light of the rule of law principle

3. Compatibility with the fundamental principles underlying the EU VAT system

The constitutional character of Union law recently reinforced

The CJEU invalidated sources of secondary Union law due to the infringement of the Charter of the Fundamental Rights of the EU:

- C-694/20, *Orde van Vlaamse Balies and Others* – DAC6 reporting obligations and the lawyer's privilege
 - 2 pending cases on DAC6: C-398/21, *Conseil national des barreaux and Others* and C-623/22, *Belgian Association of Tax Lawyers and Others*
- C-37/20 and C-601/20, *Luxembourg Business Registers and Sovim* – 5AMLD and public access to beneficial owners information.

Earlier also (e.g.):

- C-92/09 and C-93/09, *Volker und Markus Schecke and Eifert*; C- 293/12, *Digital Rights*; C-698/15 *Tele2Sverige*.

The rights can be limited when strictly 'necessary in a democratic society', based on a need to preserve the fundamental rights of other persons or to safeguard an important public interest

Limitation must be provided by law

It must respect the essence of the right

It must meet objectives of general interest recognized by the Union (such as ensuring effectiveness of fiscal supervision, effective fight against VAT fraud).

It must be proportionate (appropriate, strictly necessary and proportionate sensu stricto)

Right to privacy and protection of personal data

- Every collection, storage, use and exchange of personal data is an interference with the right; it is particularly serious when it allows to draw a profile/derive conclusions on private life of individuals;
- Proportionality of the limitation:
 - Clear and precise rules as to scope and safeguards ensuring that information will be effectively protected against the risk of abuse; procedural safeguards for individuals;
 - Specific, explicit and legitimate purpose – and only that purpose;
 - **Only strictly necessary** (not only appropriate) – prohibition of collection of data in a general and non- differentiated manner (“sufficient grounds to suspect...”); requirement of time limits;
 - Proportionality *sensu stricto*: The limits to the importance of tax transparency

Right to privacy and new technologies in VAT

Is collection, storing, analytics and exchange strictly necessary?

- Type and scope of data- all B2B and B2C transactions?
- Relation between the data and the risk of VAT fraud (“sufficient grounds to suspect”...);
- Limit of access and security of the data (modern cryptography?); access to information by other systems;
- Limit of the purpose of use – national systems?;
- Legal certainty- clear and foreseeable rules laid down in a legislative measures;
- Safeguards against abuse of data - supervision by independent bodies?;
- Procedural guarantees for taxpayers;

Respect of the rights to defence

- ***WebMindLicenses C-419/14*** “the addressees of decisions which significantly affect their interests must be placed in a position in which they can effectively make known their views as regards the information on which the authorities intend to base their decision”
- ***Glencore Agriculture, C-189/18*** “...does not relieve the tax authorities of their obligation **to disclose to the taxable person the evidence**, including the evidence originating in the related procedures initiated against his or her suppliers, on the basis of which they intend to take a decision, and that that taxable person **is not thus deprived of the right effectively to call into question**, during the procedure of which he or she is the subject, the findings of fact and the legal classifications which those authorities have made in the context of those related procedures.”

Right to defence and new technologies in VAT

Challenges of the algorithmic processing, profiling and decision making:

- How does tax administration use the results of technology?
- Early enforceability – additional safeguards for taxpayer needed.
- Is a taxpayer in a position to be presented with specific information and reasoning on the basis of which the measure was adopted? – no “black boxes”, requirement of transparency and explainability (Commission’s proposal on AI Act) and yet...
- Are the guarantees as provided in the traditional administrative procedures sufficient in the technology context?
- Problematic presumption of flawlessness of technology? – Control of robustness, no biases and discrimination.

Other challenges

- **Substantive v formal requirements and economic reality in VAT**
 - **The fundamental character of the right to deduct input VAT**
- **Prosecution of tax crimes- changes as to the statute of limitation?**
 - **Impact of the new tools on the “knew or should have known test”**

Conclusions: The future of taxpayers' rights in technology based VAT?

- DRR and new technologies necessarily interfere with the fundamental rights
- Adoption of secondary Union measures does not validate infringements of taxpayers rights – DRRs are challengeable in the light of the Charter of the Fundamental Rights of the EU (CFR)
- Proportionality of technology based tools crucial for their validity (strict necessity)
- Not enough attention and focus on taxpayers rights and justification for their limitation – the legislative proposals do not follow the methodological analysis by the CJEU
- New taxpayers rights? - Peculiarities of technology need to be addressed and taxpayers rights in the context of technology clarified (preferably by legislative means)
- More regulation as to algorithmic transparency, limitations for the use of technology needed and impact of technology on other procedural and material rights.
- The current developments – opportunity (and obligation) of the Union legislature to ensure compatibility of technology in VAT with the CFR.

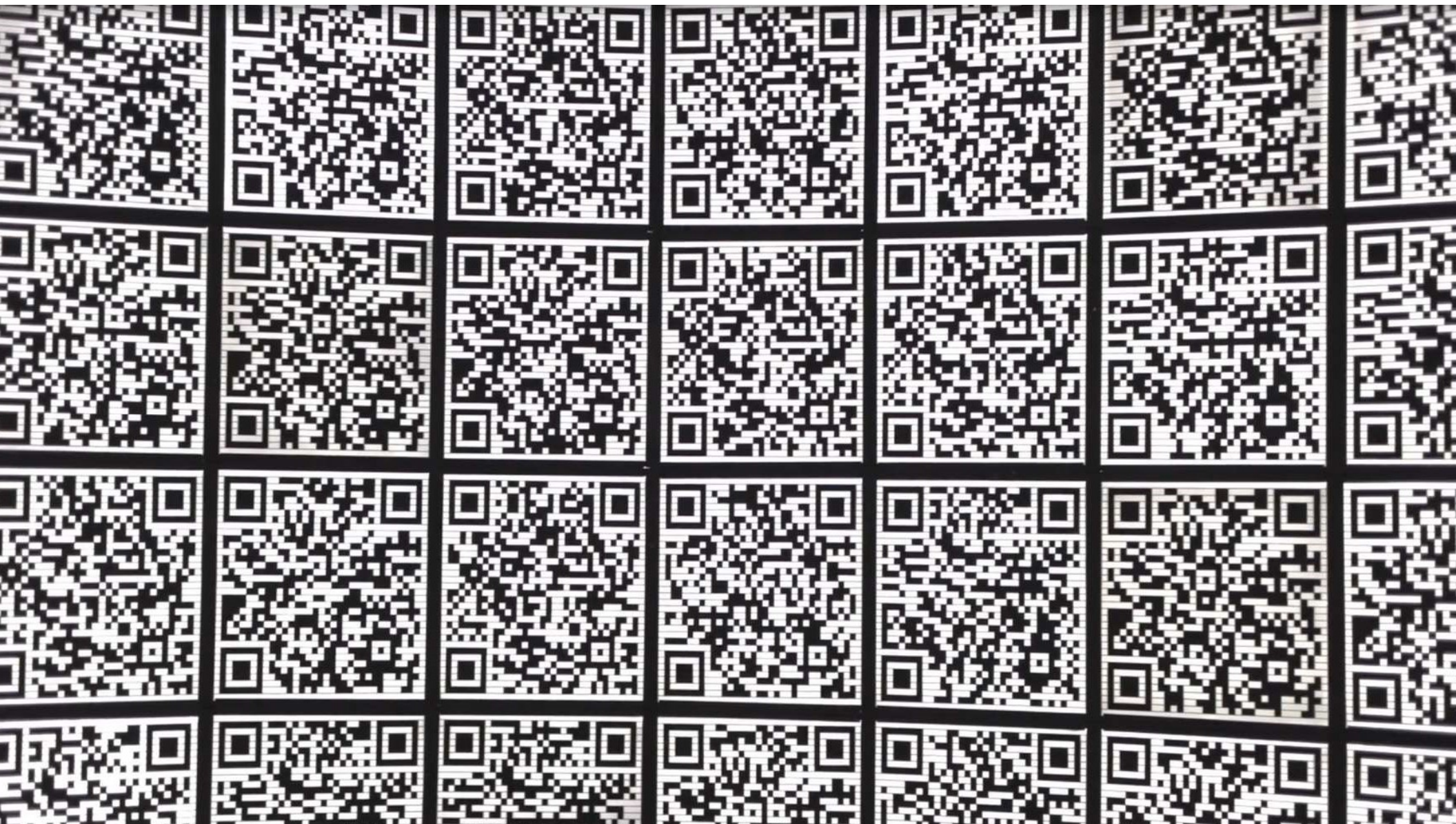
Summer course and a seminar on VAT, technology and human rights

- Value added tax, technology and taxpayers' rights - 2022/2023 (ku.dk) – summer course (addressed primarily to students) weeks 27-29 (seminars 3-13 July);
- The interplay between VAT, technology and taxpayer's rights in theory and practice – University of Copenhagen (ku.dk) – 24 August, one day seminar.



Questions?

marta.papis@jur.ku.dk



Danmarks holding

Principiel støtte

Forbehold

- Ønsker minimum 7 år til implementering
- Bekymring for ressourcer på IT-området
- Vil gå ud over andre områder, hvis dette skal prioriteres
- Bekymring omkring neutralitet for platformøkonomi-forslaget

Hvad mangler vi at få at vide:

- Ingen tilkendegivelse om Danmarks holdning til obligatorisk e-fakturering for nationale leverancere




Skatteministeriet

Notat

8. marts 2023
J.nr. 2022-14608

Kontor: Moms, Afgifter og Told
(MAT)

Initialer: LLJ, UB

Grund- og nærhedsnotat til Folketingets Europaudvalg

Forslag til Rådets direktiv om ændring af Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 (momssystemdirektivet) for så vidt angår "Moms i den digitale tidsalder", jf. KOM (2022) 701, forslag til ændring af gennemførelsesforordningen (Rådets gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011), jf. KOM (2022) 704 og ændringer i forordningen om administrativt samarbejde (Rådets forordning (EU) nr. 904/2010), jf. KOM (200) 703.

Der er tale om et nyt notat. Notatet oversendes også til Folketingets Skatteudvalg.

1. Resumé

EU-Kommissionen har den 8. december 2022 præsenteret lovpakken VAT in the Digital Age, der skal opdatere momssystemet, så det kan følge med den digitale udvikling af økonomien.

Momssystemet har ikke fulgt med digitaliseringen af økonomien, hvilket skaber udfordringer for skattemyndighederne og momssystemet, bl.a. på grund af fremkomsten af nye forretningsmodeller og den stigende mængde data, som skattemyndighederne skal håndtere. Ikke desto mindre skaber digitaliseringen også muligheder ved at tilvejebringe nye digitale værktøjer og løsninger, der kan hjælpe skattemyndighederne med at udføre deres opgaver samtidig med, at det giver mulighed for at forenkle overholdelse af skattereglerne og reducere omkostningerne hos virksomhederne.

Hovedpunkter

1. Digital Reporting Requirements

Endemålet 2028 er

- en database med transaktioner, der kan
 - analyseres for svindel og fejltagelser ved grænseoverskridende handel, og
- en rapporteringsfrekvens, der giver skattemyndighederne mulighed for at gribe ind hurtigt.

Det kræver

- E-fakturering ved grænseoverskridende handel (2024-2028)
- Et indrapporteringssystem og krav til data (2028)

2. Én momsregistrering og overførsel af egne varer

Ny rapporteringsform under OneStopShop (2025)



E-fakturering – endemålet

Fra 1. januar 2028 skal alle medlemsstater kræve e-fakturering

Kravet gælder som udgangspunkt alle transaktioner

- dog kan alt andet end intra-EU transaktioner undtages
- intra-EU transaktioner skal indgå i det nye centrale VIES og kan derfor ikke undtages
- samlefakturaer (art. 223) kan ikke længere udstedes

Indholdet udvides med IBAN nummer og forfaldsdato

- ved afdrag angives alle forfald
- skal kunne kombineres med CEPOS, der træder i kraft (allerede) 1. januar 2024

Ingen krav om forhåndsgodkendelse fra køber

- eksisterende krav om forhåndsgodkendelse skal bortfalde
- kravene vil være baseret på undtagelser opnået før 1. januar 2024

Udvikling af artikel 218 - begrebet faktura

2023

Ved anvendelsen af dette direktiv accepterer medlemsstaterne som faktura ethvert dokument eller enhver meddelelse i papirform eller elektronisk form, der opfylder betingelserne i dette kapitel.

Art. 232 (slettes i 2024)

Anvendelse af en elektronisk faktura forudsætter, at modtageren er indforstået hermed.

2024

1. Ved anvendelsen af dette direktiv accepterer medlemsstaterne som faktura ethvert dokument eller enhver meddelelse i papirform eller elektronisk form, der opfylder betingelserne i dette kapitel.

2. Medlemsstaterne kan pålægge en forpligtelse til at udstede elektroniske fakturaer.

Medlemsstater, der pålægger denne forpligtelse, skal tillade udstedelsen af elektroniske fakturaer, som overholder den europæiske standard for elektronisk fakturering og listen over syntakser i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/55/EU. Afgiftspligtige personers udstedelse af elektroniske fakturaer og fremsendelsen heraf er ikke betinget af en forudgående tilladelse eller kontrol fra skattemyndighedernes side, jf. dog de særlige foranstaltninger, der er givet tilladelse til i medfør af artikel 395, og som allerede er gennemført på tidspunktet for dette direktivs ikrafttræden.

2028

Med henblik på dette direktiv udstedes fakturaerne i et struktureret elektronisk format.

Medlemsstaterne kan dog acceptere dokumenter på papir eller i andre formater som fakturaer for transaktioner, der ikke er omfattet af indberetningsforpligtelserne i afsnit XI, kapitel 6*.

Medlemsstaterne tillader udstedelsen af elektroniske fakturaer, som overholder den europæiske standard for elektronisk fakturering og listen over syntakser i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/55/EU.

Afgiftspligtige personers udstedelse af elektroniske fakturaer og fremsendelsen heraf er ikke betinget af en forudgående tilladelse eller kontrol fra skattemyndighedernes side.

* Intra-EU

E-fakturering – myndigheds- eller leverandørkrav

Fra 1. januar 2024 kan alle medlemsstater kræve e-fakturering

- Kravet kan gælde for alle valgte transaktioner - nationale og grænseoverskridende
- Intet krav om forudgående dispensation fra Rådet
- Direktivets angivne standard skal kunne anvendes og godkendes af medlemsstaterne
- Der må ikke indføres krav om forhåndsgodkendelse af fakturaer

Fra 1. januar 2024 kan alle leverandører kræve at køber modtager e-fakturaer

- I Danmark: en kommerciel afbalancering mellem leverandør og køber
- Udenlandske leverandører
 - Leverandører i medlemsstater, der kræver e-fakturering kan ikke fravælge
 - Leverandører må fravælges, hvis man ikke kan modtage e-fakturaer

Interne afvejninger i organisationen

Køber

Indkøbsafdelingen

- Størst muligt udvalg
- Kvalitet, pris, fleksibilitet

Procure-2-Pay - procesejere

- Automatisering – forskellige formater
- Få leverandører

Record-2-Report

- Compliance, tax engines, beslutningstræer
- Indsigt
- Beslutning om moms ved bestilling

Leverandør

Salgsafdelingen

- Tilbyde fleksibilitet
- Ingen begrænsning i potentialet

Order-2-Cash - procesejere

- Automatisering – (EN16931)
- Få leverandører

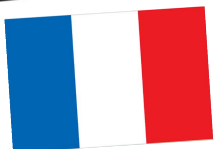
Record-2-Report

- Compliance, tax engines, beslutningstræer
- Overvejelse om leveringsbetingelser
- Fremskudte lagre til både B2C og B2B

E-fakturering – myndigheds- eller leverandørkrav

Medlemsstater, der ønsker en løsning med forhåndsgodkendelse af fakturaer skal skynde sig

- Kravet skal være indført inden 1. januar 2024 – og kan så gælde til og med 2027
- Der skal være opnået dispensation til at kræve e-fakturering
- Kravet kan gælde for alle valgte transaktioner – nationale og grænseoverskridende
- Flere lande har opnået dispensation og flere på vej



AFGØRELSER

RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE (EU) 2022/133
af 25. januar 2022

om at give Frankrig tilladelse til at indføre en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 218 og 232 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —
under henvisning til traktaten om Den Europæiske Union,
under henvisning til Rådets direktiv 2006/112/EF af 17. december 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem (EUTL 2006/L 355), særlig artikel 395, stk. 1,

17.12.2021

DA

Den Europæiske Unions Tidende



II

(Ikke-lovgivningsmæssige retsakter)

AFGØRELSER

RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE (EU) 2021/2251
af 13. december 2021

om ændring af gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/593 om at give Den Italienske Republik tilladelse til at indføre en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 218 og 232 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem



EUROPA-
KOMMISSIONEN



Bruxelles, den 30.3.2022
COM(2022) 136 final

2022/0091 (NLE)

Forslag til

RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE

om at give tilladelse til Republikken Polen til at anvende en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 218 og 232 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem



Hvornår skal fakturaerne være udstedt?

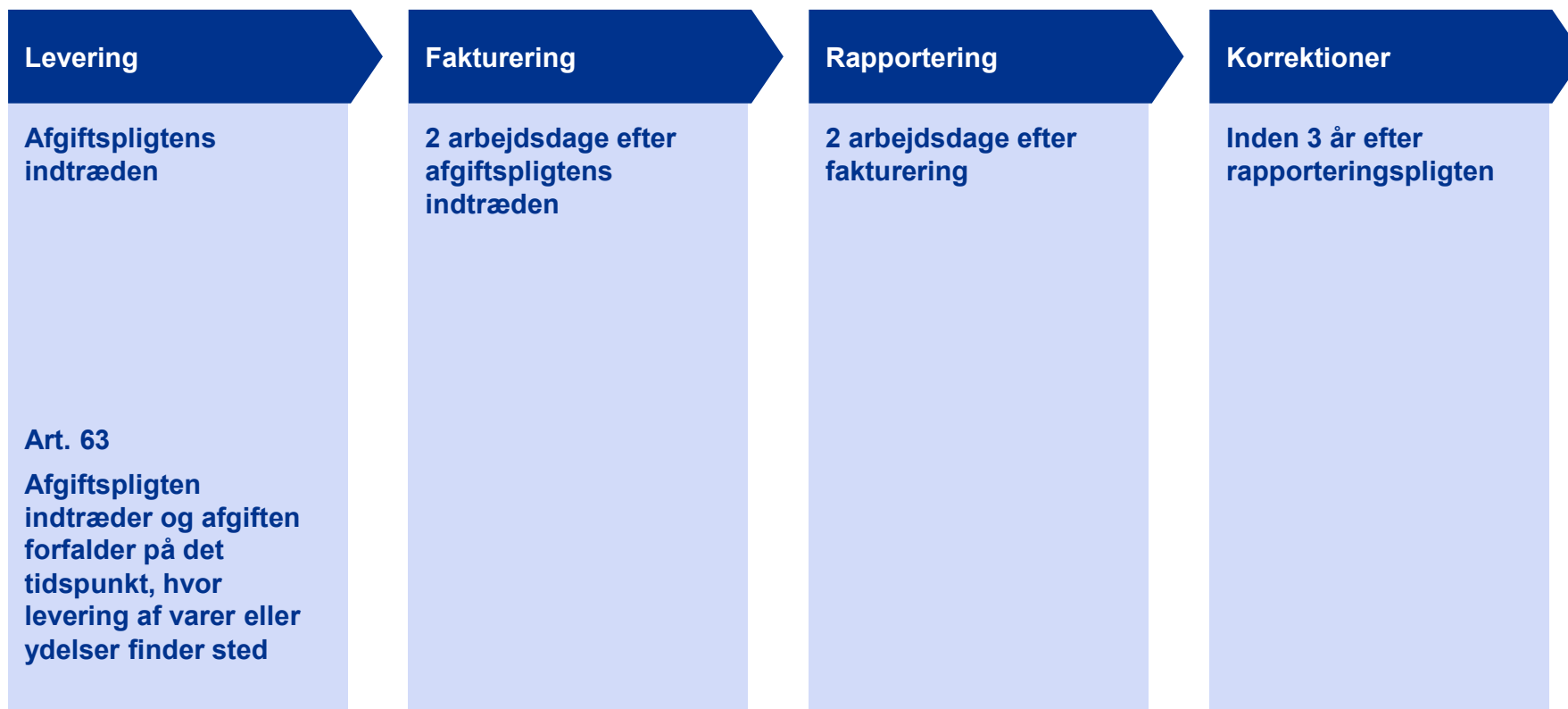
Indtil 2028 skal fakturaer udstedes efter nugældende frister og regler

- uafhængigt af om leverandøren udsteder e-fakturaer eller i papirform
- uafhængigt af om leverandørens eller købers medlemsstat har indført krav om e-fakturering
 - medmindre det er en del af særordningen vedtaget af Rådet for den pågældende medlemsstat

I 2028 indføres en frist på to arbejdsdage efter afgiftspligtens indtræden

- gælder som udgangspunkt kun for intra-EU leverancer
 - definition af afgiftspligtens indtræden ved løbende leverancer mv. mangler afklaring
 - definitionen af arbejdsdage kan afhænge af udstederland – kan have betydning for købers rapportering
 - bør overvejes yderligere i sammenhæng med bortfald af samlefakturaer
 - benzinkort m.v, forbrug på telekort, opdeling af transport på én leverance mv.

Intra-EU leverancer



Hvilke transaktioner skal indrapporteres?

Alle fakturaer udstedes fra 1. januar 2028 som e-fakturaer

Der er ikke et generelt krav om, at alle fakturaer skal rapporteres på transaktionsniveau, blot fordi de udstedes som e-fakturaer.

Det nye VIES skal først bygges på EU-niveau og nationalt

VIES skal indeholde rapportering på transaktionsniveau af alle intra-EU transaktioner

- det gælder som udgangspunkt kun intra-EU transaktioner
- Indrapportering foretages af både leverandør og køber

Direktivet giver dog medlemsstater mulighed for at kræve rapportering af andre transaktioner

Hvordan og hvornår skal transaktioner indrapporteres?

Direktivet pålægger virksomhederne at rapportere intra-EU transaktioner

- senest to arbejdsdage efter fakturaens udstedelse.
- i praksis 4 arbejdsdage efter afgiftspligtens indtræden

Øvrige transaktioner, hvor der er pålagt rapporteringspligt, skal også rapporteres

- senest to dage efter faktureringstidspunktet, men

faktureringstidspunktet er ikke fastlagt til 2 arbejdsdage, men fastlægges efter gældende regler

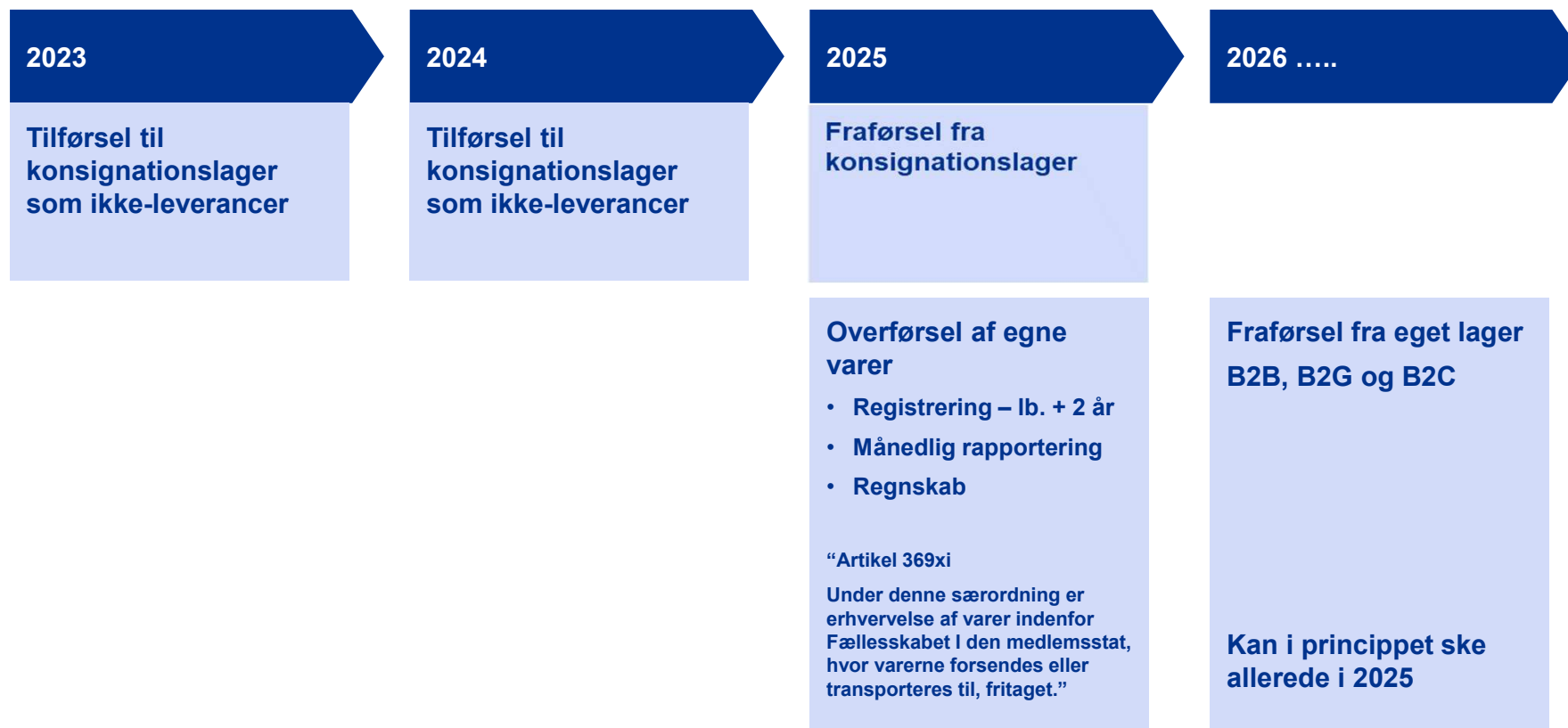
- i praksis kan rapporteringspligten være væsentligt efter afgiftspligtens indtræden

Flere delvist uafhængige lag - 2028

	Intra-EU	Nationale B2B	Øvrige B2C og B2X
Fakturaens form <ul style="list-style-type: none"> elektronisk eller papirform 	Elektronisk	Elektronisk (kan fravælges)	Elektronisk (kan fravælges)
Fakturaens indhold <ul style="list-style-type: none"> ekstra punkter 	Art. 226 Gælder	Art. 226 Gælder	Art. 226 Gælder
Tidspunktet for udstedelsen af fakturaen <ul style="list-style-type: none"> både varer og ydelser 	Art. 222 2 arbejdsdage (mod lb. + 15)	Gældende praksis	Gældende praksis
Rapportering <ul style="list-style-type: none"> af fakturaen – leverandøren <ul style="list-style-type: none"> varer (herunder overførsel) ydelser af erhvervelsen – køber <ul style="list-style-type: none"> varer 	Art. 262 Art. 263 2 arbejdsdage efter fakturering	(kan tilvælges) Art. 271(a)(1) Art. 271b 2 arbejdsdage efter fakturering	(kan tilvælges) Art. 271(a)(2) Art. 271b 2 arbejdsdage efter fakturering



Overførsel af egne varer - overgangsordninger



Overførsel af egne varer m.v.

Nye overførsler af egne varer skal fra 1. januar 2025 rapporteres i et nyt system

- teknisk formentlig som en del af den eksisterende OneStopShop
- overførsler (også til konsignationslagre) vil blive anset for leverancer

Anvendelse kræver registrering i særordningen (i identifikationslandet)

- herefter skal alle relevante overførsler anvende ordningen – tilsyneladende for hele EU
- tilmelding til særordningen er bindende for indeværende og de to følgende år

Fraførsel kan ske til

- forbrugere – afregning af lokal moms i OSS i identifikationslandet
- afgiftspligtige – afregning af reverse charge hos modtageren

Levering af varer med installation eller montering, varer ombord på skibe, fly eller tog samt gas, elektricitet, opvarmning og køling

Opmærksomhedspunkter

Lokal købsmoms kan ikke fradrages i OSS

- skal refunderes, eller
- fradrages i en lokal momsregistrering, der måtte eksistere af anden årsag

Særligt for overførsel af egne varer

- der skal føres særligt og elektronisk tilgængeligt regnskab over overførslerne
- i særordningen kan ikke indgå
 - kapitalgoder og
 - varer, der ikke giver ret til fuldt fradrag i ankomstlandet

Behov for yderligere overvejelser om forholdet til

- Intrastat, faktureringsbestemmelserne, rapporteringsbestemmelserne og videresalg til afgiftspligtige kunder udenfor ankomstlandet

The background of the image is a repeating pattern of QR codes arranged in a grid. Each QR code is contained within a square frame, and the frames are separated by thin black lines. The QR codes themselves are black on a white background.

Comments