

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER
Nummer 1408 af 20/2 2020

Dokumentationskrav ved EU-afhentningskøb

Skattestyrelsen har meddelt, at det ikke er decideret lovkrav, at en virksomhed overholder de nye skærpede krav til dokumentation ved momsfrit EU-salg af varer, når der er tale om såkaldt afhentningskøb.

Momsfrit EU-salg

Den 15. november 2019 udsendte vi en Revifax med en beskrivelse af de nye skærpede dokumentationskrav ved momsfrit EU-salg af varer. De nye krav har givet praktiske udfordringer når en udenlandsk køber selv afhenter varer hos en leverandør i Danmark (afhentningskøb).

Skattestyrelsen har i sin nyeste udgave af Den juridiske vejledning skrevet, at det står en dansk sælger frit for, om man vil anvende de nye skærpede dokumentationskrav eller de "gamle" regler om dokumentation for momsfri EU-salg ved afhentningskøb. Det er dog Skattestyrelsens opfattelse, at de nye skærpede dokumentationskrav som udgangspunkt slet ikke kan anvendes ved afhentningskøb i Danmark, da sælger normalt ikke vil være i stand til at fremlægge de påkrævede dokumenter.

De "gamle" regler for dokumentation ved afhentningskøb

Som afhentningskøb anses de tilfælde, hvor en momsregistreret virksomhed i et andet EU-land køber varer i Danmark og selv afhenter varerne hos den danske sælger. Det vil sige tilfælde, hvor køber eller købers repræsentant transporterer varerne med eget transportmiddel, herunder i tilfælde, hvor tredjemand for købers regning forsender eller transporterer varerne til et andet EU-land, og sælger kræver fuld betaling for varerne inden afhentning af varerne eller i forbindelse hermed (kontant, herunder med kreditkort, dankort eller andet debetkort).

Kravene ved EU-afhentningskøb omhandler dokumentation for:

1. Forsendelsen eller transporten af varerne til det andet EU-land.
2. Købers eller købers repræsentants identitet.

Ad 1) Forsendelsen eller transporten af varerne til det andet EU-land

Dokumentationen for, at en vare er forsendt eller transporteret af køber til et andet EU-land, skal som minimum bestå i en erklæring fra køberen med oplysning om:

- at varen er forsendt eller transporteret fra Danmark.
- varens bestemmelsessted.
- transportmiddel og registreringsnummer på transportmiddel.
- at varen er modtaget på leveringsadressen.

Når det er relevant som følge af transportruten, skal der vedlægges dokumentation for selve transporten, f.eks. i form af færgebilletter, brokvitteringer eller lignende, evt. i kopi.

Sælger kan fremlægge alternativ dokumentation, såfremt den i øvrigt har en tilsvarende robusthed, som den krævede købererklæring.

Dokumentation for forsendelsen eller transporten af varerne skal foreligge senest 3 måneder efter udløbet af den måned, hvori leveringen har fundet sted. Hvis dokumentationen ikke er modtaget på dette tidspunkt, opfylder sælger ikke betingelsen om, at varen er blevet forsendt eller transporteret til et andet EU-land. Sælger skal derfor betale moms af leveringen på dette tidspunkt. Hvis sælger efterfølgende får dokumentationen fra køber, kan sælger anmode om genoptagelse af momstilsvaret.

Ad 2) Købers eller købers repræsentants identitet, herunder verifikation af købers momsnummer

Den person, der afhenter varerne, skal allerede i forbindelse med udleveringen af varerne forsyne sælgeren med supplerende oplysninger, som gør det muligt at identificere den, der afhenter varerne.

Det kan f.eks. være i form af kopi af kørekort eller lignende dokumentation. Hvis ikke dokumentationen er forsynet med læselig underskrift, skal personen derudover kvittere skriftligt (med læsbar underskrift) for udleveringen af varerne.

Hvis personen, der afhenter varerne, ikke er indehaver af den udenlandske virksomhed, skal personen også fremlægge fuldmagt til at købe og afhente varerne på købers vegne.

Sælger skal herudover sikre sig, at køber er momsregistreret i et andet EU-land.

Momsafdelingen kan naturligvis assistere med den nødvendige rådgivning i konkrete sager.

Med venlig hilsen

Momsafdelingen
REVITAX A/S

Ewaldsgade 5
2200 København N
Telefon 3391 2201
Telefax 3391 3801