

REVIFAXEN

NYHEDSBREV OM SKATTER OG AFGIFTER
Nummer 1394 af 15/11 2019

Folketinget vedtager snart flere ændringer af momsreglerne ved EU-varehandel

Fra den 1. januar 2020 sker der flere ændringer af momsreglerne ved EU-varehandel. Det bliver nemmere at etablere konsignationslagre (call off stocks) i Danmark, reglerne for moms ved kædehandel præciseres, mens kravene til dokumentation og indberetning af købers momsnummer ved momsfrit EU-salg skærpes.

Konsignationslagre

I dag skal virksomheder fra andre EU-lande, der forsender eller transporterer varer til Danmark med henblik på oplagring, momsregistreres i Danmark. Når det påtænkte salg senere finder sted, skal der betales dansk moms af salget. Selve overførslen af egne varer fra det andet EU-land til Danmark skal angives på den danske momsangivelse som et EU-køb uden moms.

Med virkning fra den 1. januar 2020 forenkles momsreglerne for sådanne konsignationslagre (call off stocks).

Der vil være tale om en konsignationsaftale i reglernes forstand, når sælger og køber har indgået en aftale om, at køber har ret til at overtage ejerskabet til nogle varer på et tidspunkt ude i fremtiden. Det vil sige, at varerne er beregnet til salg til denne køber. Reglerne vil finde anvendelse, hvis varerne i forbindelse med aftalen forsendes eller transporteres fra et andet EU-land til Danmark.

Det vil være et krav for reglernes anvendelse, at sælgeren ikke er etableret i Danmark, mens køberen vil skulle være momsregistreret i Danmark. Sælger skal kende den potentielle købers identitet og momsregistreringsnummer på det tidspunkt, hvor forsendelsen eller transporten påbegyndes.

Fordelen for sælgeren vil være, at vedkommende kan undgå at blive momsregistreret i Danmark. Til gengæld vil ordningen af kontrollensyn indebære, at både sælger og køber vil skulle føre et register

over varer omfattet af ordningen. Sælger vil ligeledes skulle indberette den potentielle købers identitet og momsregistreringsnummer til Skattestyrelsen.

Hvis betingelserne for at anvende ordningen er opfyldt, vil momsplichten først indtræde på det tidspunkt, hvor den potentielle køber overtager retten til som ejer at råde over varen. Sælger angiver så et momsfrit salg (0-moms) i sit hjemland, og køber betaler EU-erhvervsoms.

Reglerne vil kun finde anvendelse, hvis salget (købers overtagelse af retten til som ejer at råde over varen) sker senest 12 måneder efter det tidspunkt, hvor varen rent faktisk ankom til Danmark.

Kædehandel

Ved kædehandel forstås i momsmæssig henseende den situation, hvor en vare handles i flere led mellem virksomheder indenfor EU, men hvor varen rent fysisk sendes direkte fra første til sidste led. Helt på samme måde som ved trekantshandler, men blot med mere end én mellemandler.

De nye regler præciserer momsafregningen ved kædehandel. Som hovedregel vil det kun være handlen i første led (salget til den første mellemandler), som kan ske uden moms som et momsfrit EU-salg.

Den første mellemandler kan dog vælge, at det i stedet for skal være dennes salg til den næste mellemandler, der skal være uden moms. I så fald skal salget fra den første virksomhed i kæden faktureres med momssatsen i det land, hvor denne er hjemmehørende. Denne fremgangsmåde forudsætter, at den første mellemandler er momsregistreret i det første land.

Dokumentation for momsfrit EU-salg

Ved et momsfrit EU-salg af varer skal leverandøren dokumentere, at varerne rent fysisk sendes til et andet EU-land.

Hvis varerne er blevet forsendt eller transporteret af leverandøren selv eller af en tredjemand for leverandørens regning, skal leverandøren fra den 1. januar 2020 være i besiddelse af mindst to separate dokumenter vedrørende varernes forsendelse eller transport til et andet EU-land:

- et dokument vedrørende varernes forsendelse eller transport, såsom et undertegnet CMR-dokument eller ledsagedokument, et konnossement, et luftfragtbrief, en faktura fra transportøren af varerne.

- samt ét af følgende dokumenter:

1. en forsikringspolice vedrørende varernes forsendelse eller transport,
2. bankbilag for betalingen af varernes forsendelse eller transport,
3. officielle dokumenter, der er udstedt af en offentlig myndighed, såsom en notar, og som bekræfter varernes ankomst i bestemmelsesmedlemsstaten,
4. en kvittering, der er udstedt af en oplagshaver i bestemmelsesmedlemsstaten, og som bekræfter varernes oplagring i denne medlemsstat.

De to dokumenter skal være overensstemmende (de må ikke være indbyrdes modstridende) og skal være udstedt af to forskellige parter, der skal være uafhængige af hinanden, af leverandøren og af køberen.

Hvis varerne er blevet forsendt eller transporteret af køberen selv eller af en tredjemand for køberens regning, skal leverandøren kunne fremlægge en skriftlig erklæring fra køberen, hvoraf det fremgår, at det er køberen, som har stået for transporten og med oplysning om varernes bestemmelsesmedlemsstat.

Den skriftlige erklæring skal angive:

- udstedelsesdatoen,
- køberens navn og adresse,
- mængden og arten af varerne,
- datoen og stedet for varernes ankomst, i tilfælde af levering af transportmidler transportmidlets registreringsnummer,
- identifikation af den person, der modtog varerne på køberens vegne.

Indberetning af købers momsnummer ved momsrit EU-salg

Momsrit EU-salg af varer forudsætter i praksis, at køber er momsregistreret i et andet EU-land, samt at sælger indberetter salget til "EU-salg uden moms".

Det bliver nu et decideret lovkrav for momsfrig EU-salg, at købers momsnummer er oplyst til sælger, og at sælger i forbindelse med salget har indberettet momsnummeret til Skatteforvaltningen ("EU-salg uden moms").

Hvis sælger ikke har indberettet købers momsregistreringsnummer eller ikke har indberettet det korrekt, vil det kun være muligt for sælger at anvende reglerne om momsfri EU-salg, hvis sælger har handlet i god tro, og sælger kan begrunde sin manglende eller fejlbehæftede indberetning.

Dette kan give anledning til en mere restriktiv praksis fra Skattestyrelsens side med opkrævning af moms ved ellers momsfrie EU-salg.

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