

Den 3. december 2019

Nye momsregler for B2B-varehandel over EU's grænser

1. januar 2020 træder der nye B2B-momsregler i kraft, som får stor betydning for alle virksomheder, der handler med varer på tværs af EU's landegrænser.

EU-Kommissionen har vedtaget 4 såkaldte quick fixes, der dels har til formål at mindske den omfattende svindel med moms, dels skal gøre det lettere for virksomheder at handle med varer inden for EU ved at indføre fælles harmoniserede regler inden for de 4 specifikke områder.

De 4 quick fixes består af:

- Harmoniserede betingelser for momsfrit EU-varesalg
- Harmoniserede regler for transportdokumentation
- Harmoniserede regler for kædehandler
- Harmoniserede regler for konsignationslagre (call-off stocks)

Betingelser for momsfrit EU-varesalg

Med henblik på at gøre det sværere at begå momssvig, herunder momskarruseller, bliver det en betingelse for at anvende 0-momssatsen, at købers momsregistreringsnummer er oplyst til sælger, og at det i forbindelse hermed er indberettet til Skatteforvaltningen. Det sikres herved, at skattemyndighederne får indberetning om alle salg mellem virksomheder, hvor varen forsendes eller transporteres fra et EU-land til et andet.

Indberettes oplysningerne slet ikke eller ukorrekt, vil brugen af 0-momssats for salget kunne nægtes, og sælger skal i stedet opkræves national moms.

De nye regler ændrer ikke på selve indberetningsforpligtelsen, men har til formål at give sælger et større incitament til at indberette korrekt, idet manglende eller ukorrekt indberetning vil medføre, at salget ikke kan ske til 0-momssats.

Det vil dog blive muligt for sælger at anvende 0-momssatsen i visse tilfælde, hvor købers momsregistreringsnummer ikke er indberettet eller ikke er indberettet korrekt. Det kræver, at sælger har handlet i god tro, og sælger skal kunne begrunde sin manglende eller fejlbehæftede indberetning.

Skattemyndighederne kan i den forbindelse forlange, at sælger foretager den manglende indberetning eller berigtiger den fejlbehæftede indberetning. Muligheden for at pålægge sælger en bøde påvirkes ikke.

Transportdokumentation

Et andet tiltag, der har til formål at harmonisere og forenkle varehandlen på tværs af EU-landene, er de nye regler om harmoniserede dokumentationskrav, som fastsætter hvilke beviser, der skal fremlægges for at opfylde betingelserne for at få moms fritaget ved varelevering indenfor EU.

Forenklingen består i, at virksomheder i dag skal sætte sig ind i de ofte meget forskellige dokumentationskrav, som er fastsat af hvert enkelt EU-medlemsland. Med andre ord skal danske virksomheder sætte sig ind i dokumentationskravene i alle de EU-lande, de sælger varer til.

Udover at have en forenkling til hensigt er det vigtigt at bemærke, at der er tale om en *formodningsregel*; det er de nationale dokumentationskrav, der finder anvendelse, såfremt nedennævnte betingelser ikke er opfyldt. De enkelte medlemslandes nationale myndigheder vil ligeledes have mulighed for at tilbagevise, at formodningsreglen ikke er opfyldt.

Eksempelvis vil det efter 1. januar 2020 ikke være tilstrækkeligt at være i besiddelse af et fragtbrev som dokumentation for, at varen er transporteret ud af Danmark til et andet EU-land for at kunne undlade at opkræve dansk moms af varehandlen.

De nye dokumentationskrav afhænger af, hvorvidt det er *sælger* eller *køber*, der står for transporten.

Sælger forestår transporten

Er det sælger, der udfører transporten, eller en tredjemand for sælgers regning, skal sælger være i besiddelse af:

- 1) Mindst to separate dokumenter vedrørende varernes forsendelse eller transport, såsom et undertegnet CMR-dokument eller ledsagedokument, et konnossement, et luftfragtbrev, en faktura fra transportøren af varerne,
eller
- 2) Ét dokument vedrørende varernes forsendelse eller transport, såsom et undertegnet CMR-dokument eller ledsagedokument, et konnossement, et luftfragtbrev, en faktura fra transportøren af varerne,

Samt ét af følgende dokumenter:

- a) En forsikringspolice vedrørende varernes forsendelse eller transport eller bankbilag for betaling af varernes forsendelse eller transport
- b) Officielle dokumenter, der er udstedt af en offentlig myndighed, såsom en notar, og som bekræfter varernes ankomst i bestemmelsesmedlemslandet
- c) En kvittering, der er udstedt af en oplagshaver i bestemmelsesmedlemslandet, og som bekræfter varernes oplagring i dette medlemsland.

Det er endvidere et krav, at de to dokumenter eller beviser skal være overensstemmende (dvs. ikke indbyrdes modstridende) og skal være udstedt af to forskellige parter, der skal være uafhængige af hinanden, af sælgeren og af erhververen af varerne.

Køber forestår transporten

Er det derimod køberen, der udfører transporten, eller en tredjemand for køberens regning, skal sælger kunne fremlægge en skriftlig erklæring fra køberen, hvoraf det fremgår, at det er køberen, som har stået for transporten og med oplysning om varernes bestemmelsesmedlemsland.

Denne skriftlige købererklæring skal indeholde:

- Udstedelsesdatoen
- Køberens navn og adresse
- Mængden og arten af varerne
- Datoen og stedet for varernes ankomst, i tilfælde af levering af transportmidler også transportmidlets registreringsnummer
- Identifikation af den person, der modtog varerne på køberens vegne.

Sælgeren skal desuden kunne fremlægge de samme beviser som nævnt ovenfor, dvs. to separate beviser i form af fragtbrev m.v.

Kædehandler

De nye fælles harmoniserede EU-regler præciserer leveringsstedet (det momsmaessige beskatningssted) i forbindelse med kædehandel eller kædetransaktioner mellem virksomheder.

Ved kædehandel forstås, at der sker flere salg, men kun én transport af en vare. Med andre ord forsendes eller transporteres varen direkte fra den første sælger i kæden til den sidste køber i kæden.

Efter de nye regler defineres en "mellehandler" som: enhver leverandør i kæden, bortset fra den første leverandør i kæden, som enten selv forsender eller transporterer varerne eller på sine vegne lader en tredjemand forsende eller transportere varerne.

Når de samme varer leveres successivt, og disse varer forsendes eller transporteres fra et EU-land til et andet EU-land direkte fra den første leverandør til den sidste kunde i kæden, henføres forsendelsen eller transporten *kun* til leveringen til mellehandleren i momsmaessig forstand.

Dog henføres forsendelsen eller transporten kun til leveringen af varen foretaget af mellehandleren, hvis mellehandleren har meddelt leverandøren det momsregistreringsnummer, som vedkommende er blevet tildelt af det EU-land, hvorfra varerne forsendes eller transporteres.

De nye regler betyder, at forsendelsen eller transporten af varen i en kædehandel vil skulle henføres til salget til mellehandleren. Mellehandleren vil dog få mulighed for at beslutte, at forsendelsen eller transporten i stedet skal henføres til mellehandlerens eget salg til sin kunde. Det vil

kræve, at mellemhandleren er momsregistreret i det land, hvorfra varen forsendes eller transporteres, og at mellemhandleren har meddelt dette momsregistreringsnummer til sælger.

Der indføres ikke udtrykkelige regler for den situation, hvor det er den *første* sælger i kæden, der foretager forsendelsen eller transporten eller lader tredjemand foretage forsendelsen eller transporten for sin regning. Forsendelsen eller transporten kan i dette tilfælde nemlig kun henføres til det første salg i momsmæssig forstand.

Tilsvarende indføres der ikke nye regler for den situation, hvor det er den *sidste* køber i kæden, der foretager forsendelsen eller transporten eller lader tredjemand foretage forsendelsen eller transporten for sin regning. Forsendelsen eller transporten kan i dette tilfælde nemlig kun henføres til det sidste salg.

Konsignationslagre

Ifølge de nye regler vil overførsel af varer fra en virksomhed i ét EU-land til et andet EU-land i henhold til en konsignationsaftale ikke give anledning til nogen momsbetaling.

Der er tale om en konsignationsaftale, når den potentielle sælger (herefter sælger) og en potentiel køber (herefter 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 ene køber.

Reglerne finder anvendelse, hvis varerne i forbindelse med aftalen forsendes eller transporteres fra et EU-land til et andet EU-land, og det vil være et krav, at sælgeren ikke er etableret i det EU-land, hvortil varen forsendes eller transporteres, mens køberen vil skulle være momsregistreret i dette EU-land.

Sælger skal således kende den potentielle købers identitet og momsregistreringsnummer på det tidspunkt, hvor forsendes eller transporten påbegyndes.

Fordelen for sælgeren ved den nye ordning er, at sælgeren kan undgå at blive momsregistreret i det EU-land, som varerne forsendes eller transporteres til. Til gengæld vil ordningen af kontrolhensyn indebære, at både sælger og køber vil skulle føre et register over varer omfattet af ordningen, og sælger vil ligeledes skulle indberette den potentielle købers identitet og momsregistreringsnummer til skattemyndighederne.

Såfremt betingelserne for at anvende ordningen er opfyldt, vil momspligten først indtræde på det tidspunkt, hvor den potentielle køber overtager retten til som ejer at råde over varen, hvorefter sælger angiver et momsfrit salg (0-moms), og køber betaler erhvervsmoms.

Mellemregningen med, at sælger anses for at sælge til sig selv på grund af lagerets placering i et andet EU-land, fjernes dermed.

Reglerne vil kun kunne 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 det EU-land, hvortil de blev forsendt eller transporteret.

Overholdes fristen på 12 måneder ikke, vil varen som udgangspunkt i stedet blive anset for overført til et andet EU-land efter de almindelige regler, dvs. dagen efter udløbet af fristen. Varen vil dog ikke blive anset for overført, hvis retten til at råde over varen som ejer ikke er overdraget, og varen er returneret til det EU-land, hvorfra den blev forsendt eller transporteret, inden fristens udløb.

Sælger kan inden for 12-måneders fristen *erstatte* køberen med en anden køber og stadig anvende ordningen, hvis ændringen registreres i et særligt register, og de øvrige betingelser for at anvende ordningen er opfyldt.

Er betingelserne for at anvende ordningen ikke længere opfyldt inden udløbet af 12-måneders fristen, vil varen blive anset for overført på det tidspunkt, hvor betingelsen ikke længere er opfyldt. Hvis der sker salg af varen til en anden end den påtænkte køber, vil varen blive anset for overført umiddelbart før salget. Forsendes varen til et tredje EU-land, vil varen blive anset for overført til det EU-land, hvortil varen oprindeligt blev forsendt eller transporteret, umiddelbart før påbegyndelsen af den nye transport til det tredje EU-land.

Hvis der sker ødelæggelse, tab eller tyveri af varen, vil varen blive anset for overført den dag, hvor varen blev fjernet eller ødelagt. Hvis det er umuligt at konstatere, hvilken dag fjernelsen eller ødelæggelsen skete, vil varen blive anset for overført den dag, hvor ødelæggelsen eller fjernelsen blev konstateret.

For yderligere oplysninger kontakt fagchef Ulla Brandt på 33 74 63 62 eller på ubr@danskerhverv.dk.