

Nyhedsmail Jura 19. november 2019

Skærpede regler til transportdokumentation for momsfrigtagelse ved eksport til EU

Danske Speditører har fået flere henvendelser omkring de nye skærpede krav for momsfrigtagelse ved salg til EU-medlemsstater, som træder i kraft d. 1. januar 2020. Reglerne følger af forordningen 2018/1912 af 4. december 2018 og er umiddelbart gældende i alle medlemsstater. I Danmark implementeres forordningen ved lovforslag L 27, som indeholder en ændring af Momsloven. L 27 er berammet til tredjebehandling i Folketinget d. 28. november 2019.

De skærpede krav er delt i to områder – dokumentation for gennemførelse af transporten og nye materielle krav til momsfrit EU-varesalg. I det følgende ser vi på transportdokumentationen.

Transportdokumentation

Reglerne indeholder ikke skærpede krav til speditøren. De skærpede krav er rettet mod transportarrangøren (ordregiver i forhold til speditøren), der skal dokumentere, at transporten er gennemført. Det er fx sælgeren, der eksporterer til en anden EU-medlemsstat. Det er sælgeren, der registrerer den momsregistrerede erhverver (Køber), som varerne er leveret til, for at sælgeren kan opnå momsfrigtagelse for salget.

For at anvende reglerne om momsfrigtagelse i artikel 138 i direktiv 2006/112/EF formodes varer at være blevet transporteret fra en medlemsstat til en anden, hvis transporten kan dokumenteres. Det er (rettere sagt) reglerne omkring formodningen, der nu skærpes.

Beviserne er inddelt i to grupper:

- A. dokumenter vedrørende varernes transport, såsom
 - et undertegnet CMR-dokument eller ledsagedokument,
 - et konnossement,
 - et luftfragtbrev,
 - en faktura fra transportøren af varerne
- B. i) en forsikringspolice vedrørende varernes transport eller bankbilag for betalingen af varernes forsendelse eller transport
 - ii) officielle dokumenter, der er udstedt af en offentlig myndighed, såsom en notar, og som bekræfter varernes ankomst i bestemmelsesmedlemsstaten
 - iii) en kvittering, der er udstedt af en oplagshaver i bestemmelsesmedlemsstaten, og som bekræfter varernes oplagring i denne medlemsstat

Sælger kan dokumentere formodning om varernes udførsel og momsfrigtagelse ved at have to separate beviser, der ikke er indbyrdes modstridende, og er udstedt af to uafhængige parter. Dette kan være to forskellige dokumenter fra gruppe A eller et dokument fra hver gruppe A og B.

Er det køber, der er transportarrangør, fx ved Incoterms® EXW, skal køber endvidere levere et tredje bevis – en skriftlig erklæring. Denne erklæring skal indeholde følgende:

- Det skal fremgå, at varerne er blevet transporteret af køberen selv eller af en tredjemand for køberens regning,
- varernes bestemmelsesmedlemsstat skal angives, samt
- udstedelsesdatoen,
- købers navn og adresse,
- mængden og arten af varerne,
- datoen og stedet for varernes ankomst,
- i tilfælde af levering af transportmidler transportmidlets registreringsnummer, og
- identifikation af den person, der modtog varerne på erhververens vegne

Køber forelægger sælger den skriftlige erklæring senest den tiende dag i måneden efter leveringen.

Kan speditøren forvente nye forpligtelser?

Danske Speditører forventer ikke, at speditørerne bliver forpligtet som branche. De nye regler indeholder ingen forpligtelse til speditøren til at udlevere mere dokumentation, hverken i forordning eller i forslaget til ændringen af Momsloven. Men reglerne kan udløse et krav om disse dokumenter fra ordregiver, da de er nødvendige for at dokumentere momsfrigtagelsen. Behovet hos ordregiver vil givetvis udløse krav i fremtidige tenders/RFQ's, hvilket Danske Speditører hermed ønsker at gøre jer opmærksomme på.

En transportfaktura er et af de dokumenter der skal foreligge som bevis. Denne fremsender I allerede til ordregiver. Sammen med et underskrevet fragtbrev (POD) er det tilstrækkeligt. Fragtbrevet bliver derfor meget relevant for ordregiver, og I må forvente, at mange vil søge at have dette som dokumentation.

Efterspørgslen på bankbilag fra sælgers bank og officielle dokumenter fra myndigheder eller notar i bestemmelsesmedlemslandet må forventes at blive lav, da omkostningerne ved udstedelse vil være høje.

Endelig er der dokumentation udstedt af oplagshaver. Denne dokumentation må det forventes at speditøren indhenter, hvis det er speditøren, der arrangerer oplagring for ordregiver eller transport frem til oplagringen.

Transportfaktura og vareforsikring – det ideelle valg?

Speditøren kan løse meget ved at sælge en vareforsikring sammen med transporten. Forsikringspolice kan erstatte det underskrevne fragtbrev som dokumentation. Forsikringspolice vil være udstedt af en uafhængig part, forsikringsselskabet, og den er nævnt direkte i forordningen som gældende dokumentation. Sammen med transportfakturaen kan forsikringspolice udgøre den nødvendige dokumentation, hvor det er Sælger, der arrangerer transporten. Hermed er alle fragtbreve, officielle dokumenter, og kvitteringer fra oplagring taget ud af ligningen.

Betingelser for momsfrit EU-varesalg

For at opnå et momsfrit EU-varesalg, gælder det i dag;

- at retten til som ejer at råde over varen overdrages,
- at Køber er en afgiftspligtig "person" eller et ikke-afgiftspligtigt selskab, og
- at varerne forsendes eller transporteres til et andet EU-medlemsland.

Pr. 1. januar 2020 tilføjes to materielle krav, så det, i tillæg til ovennævnte tre krav, også gælder;

- at køber skal have et gyldigt momsnummer i et andet EU-medlemsland, og
- at der sker en korrekt rapportering til EU-salg uden moms - listeangivelse til VIES - med mindre sælger kan redegøre for fejlen på en for skattemyndighederne tilfredsstillende vis.

Skattestyrelsen vil først tage stilling til de nye krav, og hermed hvorledes de skal behandles i den juridiske vejledning, når reglerne er trådt i kraft. Danske Speditører kan derfor ikke komme med nærmere retningslinjer, før den juridiske vejledning udkommer i det nye år.

Quick Fix-direktivet

Forordningen 2018/1912 hænger sammen med det såkaldte Quick Fix-direktiv. Quick Fix-direktivet omhandler, ud over transportdokumentation og betingelser for momsfrigørelse, også kædetransaktioner og konsignationslagre. Danske Speditører følger området og vurderer løbende behovet for videre orientering herom.

Har I spørgsmål eller kommentarer til ovenstående, er I meget velkomne til at kontakte mig.

Venlig hilsen
Jesper Thybo Larsen
Juridisk Konsulent

Telefon: +45 33 74 67 20

Mobil: +45 41 115 115

Mail: jtl@dasp.dk