

Momswebinar

Håndtering af EU quick fixes

31 marts 2020

Revision. Skat. Rådgivning.



Hvem er vi?



Claus Boldt
PwC | Partner
Head of Indirect Taxes

T: +45 2364 7871
claus.boldt@pwc.com



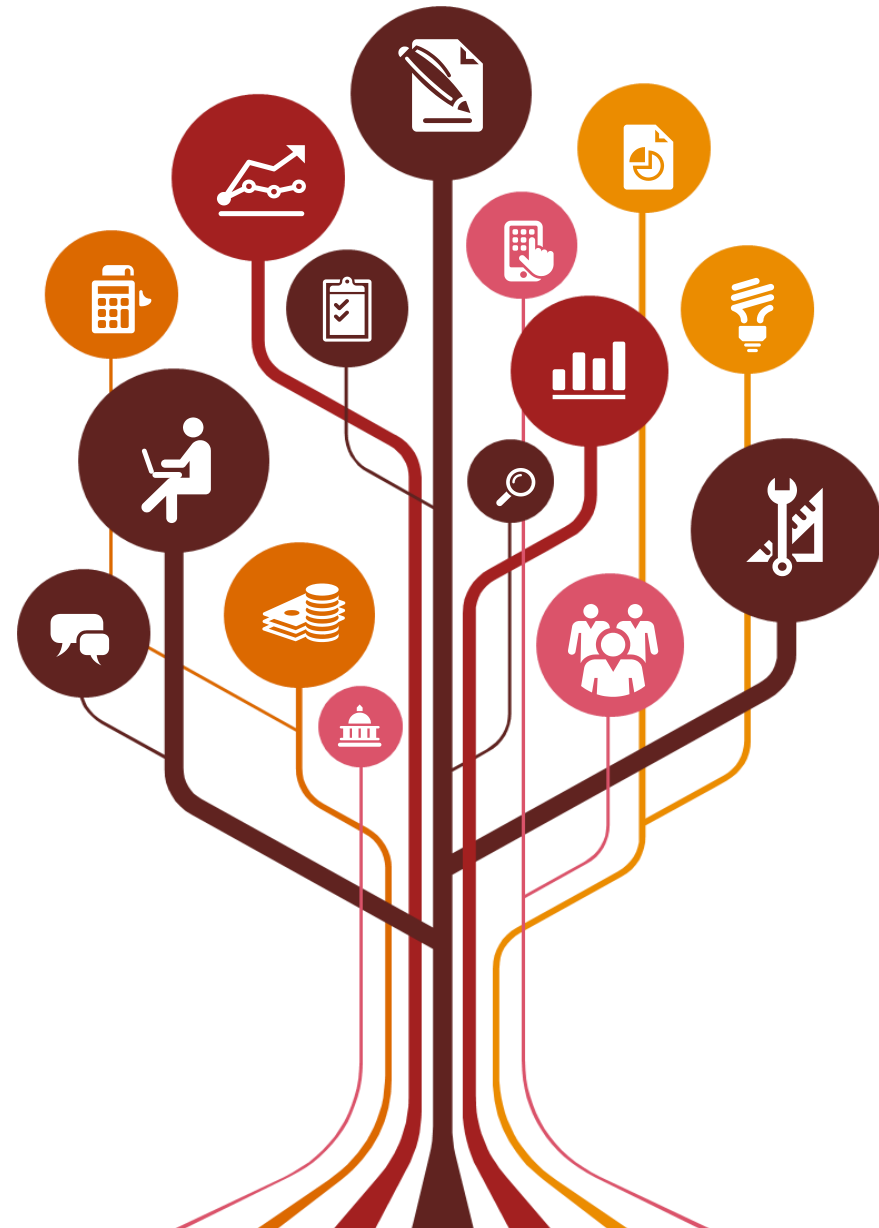
Sandra Erichsen
PwC | Director
Indirect Taxes - VAT

T: +45 51384761
sandra.erichsen@pwc.com



Agenda

- **Præsentation**
- **De 4 nye quick fixes**
- **Quick fix – hvorfor?**
- **Validering af købers momsnummer**
- **Præsentation af PwC's momsvalideringsværktøj**
- **Spørgsmål vedr. validering af momsnumre**
- **EU's formodningsregel for transportdokumentation**
- **De danske regler for transportdokumentation**
- **Hvordan skaffer vi dokumentationen?**
- **EU quick fix – konsignationslager**
- **EU quick fix – kædehandler**
- **Spørgsmål om quick fixes**
- **Tak for i dag – nyttige PwC links**



De 4 nye quick fixes

1. Større fokus på opfyldelse af betingelserne for momsfrie EU-varesalg
2. Strengere krav til dokumentation af transport af varer
3. Forenklinger og harmonisering af regler for konsignationslagre
4. Forenkling og harmonisering af fortolkninger af kædehandler

Forordning indført den 4. december 2018 samt ændring af momsloven ved lov nr. 1295 af 5. december 2019 – træder i kraft 1. januar 2020.



Quick fixes – hvorfor?

For at mindske EU's momsgab

- EU har opgjort momsgabet for 2017 til at være **EUR 137 mia.!**
- Tidligere undersøgelser fra EU anslår, at **ca. EUR 50 mia.** af de årlige momsgab skyldes grænseoverskridende momssvig

For at sikre større ensartethed hos medlemsstaterne ved håndtering af grænseoverskridende handel

- Gør det nemmere for virksomheder at håndtere konsignationslagre i andre EU-lande
- Gør det nemmere for myndigheder at kontrollere regelefterlevelse
- Sikrer at samme regler gælder i hele EU

...men hvordan navigerer vi mellem EU quick fixes og de eksisterende nationale regler?

EU quick fix

– Validering af købers momsnummer

Validering af købers momsnummer = et materielt krav for at lave momsfrie EU-salg

- Det skal dokumenteres, at køber er momsregistreret i et andet EU-land. Købers momsnummer kan verificeres på hjemmesiden [VIES](#) eller ved brug af [PwC's momsvalideringsværktøj](#)
- Dokumentationen skal opbevares (forespørgelsesnumre er tilstrækkeligt)
- Navn og adresse **skal matches** med momsnummeret (særligt tyske og spanske momsnumre)
- Der skal føres et debitorarkotek med de udenlandske momsnumre
- Verificeringen skal ske jævnligt og mindst én gang i kvartalet ved løbende samhandel

Korrekt indberetning til EU-salg uden moms = et materielt krav for at lave momsfrie EU-salg

- Momsfrie EU-salg skal indberettes til "EU-salg uden moms" (via TastSelv Erhverv)
Ukorrekt indberetning medfører efteropkrævning af salgsmoms, medmindre:
 1. Sælger kan påvise at have handlet i god tro, **og**
 2. Fejlen korrigeres over for de relevante myndigheder

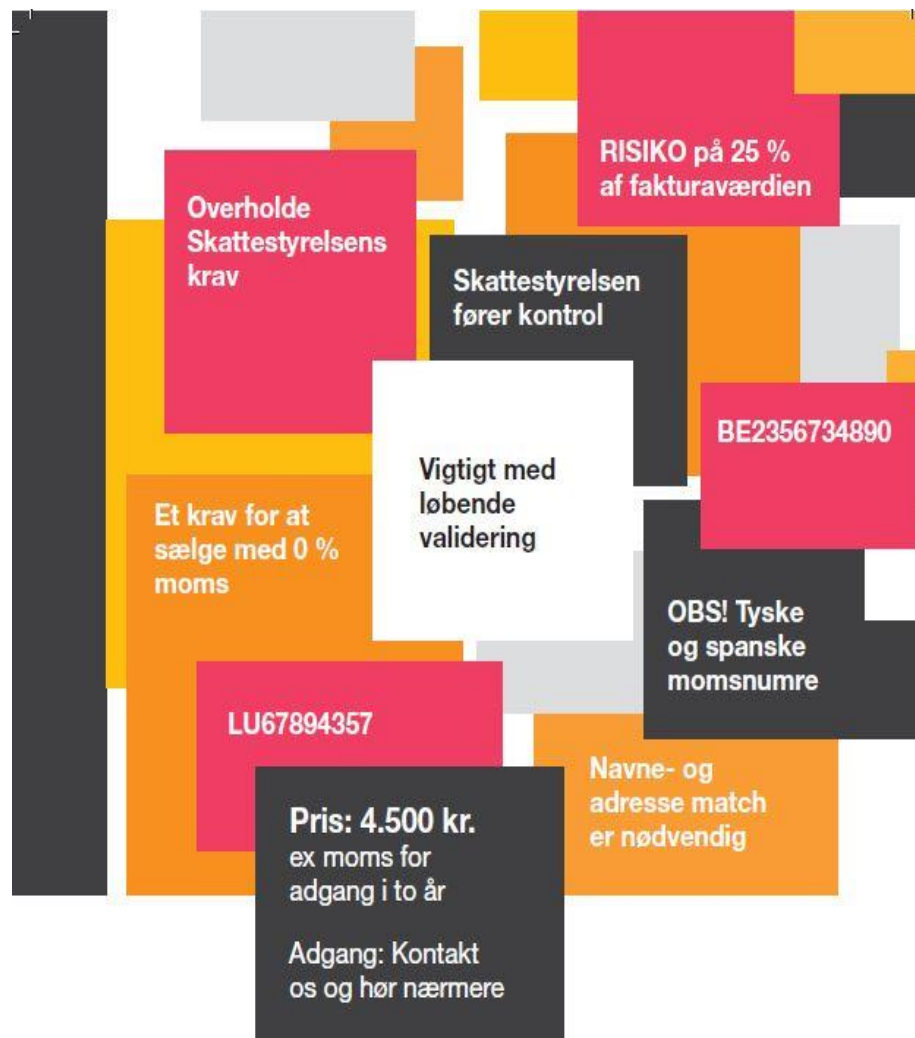
PwC's momsvalideringsværktøj

– Validering af købers momsnummer

PwC's momsvalideringsværktøj sikrer, at I **nemt og hurtigt** opfylder de nye EU quick fix-reglers materielle betingelse om løbende validering af EU-kunders momsnumre.

Momsvalideringsværktøjet validerer samtlige jeres EU-kunders momsnumre, navne og adresser på én gang.

Simpelt, overskueligt og tidsbesparende.



PwC's momsvalideringsværktøj

– Hvordan virker værktøjet?

1. Man bestiller adgang til eller logger ind på PwC's Excel-baserede valideringsværktøj her:

www.pwc.dk/momsvalidering

2. Når man er logget ind, hentes Excel-valideringstemplaten, som man derefter gemmer lokalt på sit skrivebord (PC desktop). Herefter indsætter man virksomhedens navn, CVR-nr. og dags dato på forsiden af valideringstemplaten.

3. Under fanen "Debitorer" indsætter man alle virksomhedens EU-debitorerers momsnumre, navne og adresser.

4. Når "Debitorer" er udfyldt, uploader man Excel-valideringstemplaten igen til PwC's valideringshjemmeside, hvorefter virksomheden automatisk modtager en autogenereret e-mail, der indeholder validerede momsnumre, navne og adresser på samtlige af virksomhedens EU-debitorer.

5. Resultatet af valideringen er i Excel-valideringstemplaten inddelt i følgende kategorier:

- a) EU debitorer med "Gyldige momsnumre",
- b) EU debitorer med "Ikke gyldige momsnumre"
- c) EU debitorer med "Tyske og spanske momsnumre"
- d) "Navnematch" mellem virksomhedens debitoroplysninger og tilsvarende oplysninger i EU VIES databasen

Mulighed for 14 dages gratis
prøveadgang.
Kontakt Sebastian på e-mail:
sebastian.schubert@pwc.com

Skærpede EU-krav til transportdokumentation

- Når sælger er ansvarlig for transporten

Krav til transportdokumentation pr. 1. januar 2020

Sælger står for transporten:

A. Sælger har mindst to separate dokumenter, som er udstedt af to forskellige parter, der er uafhængige af hinanden, fx:

- Underskrevet CMR-fragtbrev / ledsagedokument
- Konnossement / luftfragtbrev
- Faktura fra transportøren af varerne mv.

ELLER

B. Sælger har ét af de ovennævnte dokumenter **og et andet ikke-modstridende** dokument, fx:

- Forsikringspolice vedr. varernes forsendelse
- Bankbilag, som viser betaling af transport
- Officielle dokumenter, der viser, at varerne er ankommet i modtagerlandet
- Kvittering for modtagelse af varerne hos oplagshavere i modtagerlandet

Skærpede EU-krav til transportdokumentation

- Når køber er ansvarlig for transporten

Krav til transportdokumentation pr. 1. januar 2020

Køber står for transporten af varerne (afhentningskøb)

- Sælger har de to dokumenter i overensstemmelse med kravene beskrevet på forrige side.

OG

C. En skriftlig erklæring fra køber, der indeholder følgende oplysninger:

- At varerne er blevet transporteret / sendt af køber (eller af en tredjepart på vegne af køber)
- Bestemmelsesland for varerne
- Udstedelsesdato samt købers navn og adresse
- Mængden og arten af varerne
- Dato og stedet for varernes ankomst
- Identifikation af den person, som modtager varerne på vegne af køber
- Registreringsnummer - ved levering af nye transportmidler

Køber skal forelægge den skriftlige erklæring til sælger **senest den 10. dag i måneden efter leveringen.**

Danske krav til transportdokumentation

- Når sælger er ansvarlig for transporten

Sælger står for transporten:

- Sælger skal kunne dokumentere, at varerne er forsendt eller faktisk transporteret til et andet EU-land, fx i form af:
 - Transportfaktura
 - Fragtbrev
 - Erklæring fra fragtfører eller speditør

Danske krav til transportdokumentation

- Når køber er ansvarlig for transporten

Køber står for transporten af varerne (afhentningskøb)

A. **Sælger giver køber kredit** (køber kan betale, efter varerne er afhentet). Der er ingen konkrete formkrav til dokumentation – kan fx være:

- Transportfaktura
- Fragtbrev
- Erklæring fra transportør eller speditør
- Erklæring fra køber om at varerne er transporteret til et andet EU-land

ELLER

B. **Køber skal betale senest på afhentningstidspunktet – skærpede dokumentationskrav:**

- Krav om købererklæring, som minimum skal indeholde oplysninger om:
 - at varen er forsendt eller transporteret fra Danmark
 - varens bestemmelsessted
 - transportmiddel og registreringsnummer på transportmiddel
 - at varen er modtaget på leveringsadressen

Hvordan navigerer vi mellem EU- og nationale regler?

Hvad siger EU?

- Medlemsstaterne er forpligtet til at anvende formodningsreglen, når sælger vælger at anvende denne
- Medlemsstaterne kan anvende nationale regler for transportdokumentation, som er mere fleksible end kravene anvendt i formodningsreglerne
- Tidsfristen på 10 dage for indhentelse af købererklæring er ikke en ultimativ frist.

Hvad siger Skattestyrelsen?

- Hvis dokumentationen foreligger efter formodningsreglen, er betingelserne for bevis af varens transport opfyldt
- Det er frivilligt for virksomhederne, om de ønsker at bruge de nye formodningsregler – hvis ikke gælder de hidtidige danske regler
- Det er skattestyrelsens opfattelse, at formodningsreglen som hovedregel ikke vil kunne anvendes ved afhentningskøb
- Dokumentation for forsendelse eller transport af varen skal foreligge senest tre måneder efter udløbet af den måned, hvori leverancen er sket.

Krav til transportdokumentation

- Hvordan skaffer vi dokumentationen?

Vi skal have styr på processerne!!!

Hvordan skaffer vi dokumentationen?

- Hvor tilgængelig er dokumentationen?
- Hvordan kan vi lettest identificere de enkelte varetransporter?

Hvornår skaffer vi dokumentationen?

- Hurtigst muligt?
- Umiddelbart efter det momsfrie salg?

Hvordan opbevarer vi dokumentationen?

- Fysisk eller elektronisk lagring?

Hvor længe opbevarer vi dokumentationen?

- Dokumentation er sælgers ansvar og kravene i sælgerlandet følges
- I Danmark kan Skattestyrelsen korrigere 3 år tilbage i tid – dog 10 år, hvis der er handlet groft uagtsomt
- Det anbefales at opbevare dokumentation i 5 år, så det følger bogføringslovens regler.

Krav til transportdokumentation

- Udfordringer

De typiske udfordringer i forbindelse med de nye regler

Valg af regelsæt

- Kan vi "nøjes" med at følge de danske regler?

Hvis ja, skal dokumentationsprocessen etableres i overensstemmelse med de danske krav.

Hvis nej, skal vi tage stilling til, hvilken dokumentation vi ønsker at bruge efter EU-reglerne.

- Hvad kan vi skaffe?
- Hvordan sikrer vi parring af disse dokumenter?
- Kan afhentningskøb gennemføres, eller skal vi ændre vores forretningsmodel så vi selv står for transporten?
- Skal eksisterende aftalevilkår ændres?

Ukorrekt eller manglende dokumentation?

- Hvordan er vi stillet, hvis ikke vi har relevant dokumentation?
- Sælgers bevisbyrde – kan denne løftes uanset vi ikke har "korrekt" dokumentation efter EU-reglerne?

EU quick fix - konsignationslager

Konsignationslagre = Sælger overfører sine varer til en kundes lager i et andet EU-land for at sælge varerne lokalt.

- **Tidligere EU-praksis:** Varierede fra land til land – i nogle lande forpligtedes man til at få en lokal momsregistrering, fx i Danmark.
- **Ny harmoniseret praksis:** Overførelse af egne varer til et konsignationslager i et andet EU-land udløser ikke momspligt på tidspunktet for overførelsen (under visse betingelser!).

Betingelser for at bruge de nye forenklinger for konsignationslagre:

- Sælger og køber er afgiftspligtige personer og har indgået en konsignationsaftale
- Sælger er ikke etableret i destinationslandet
- Køber er momsregistreret i destinationslandet, og købers identitet og momsnummer er kendt af sælger på tidspunktet for forsendelsen eller hvor transporten påbegyndes
- Sælger registrerer overførelsen af varerne i et register og angiver købers identitet og momsnummer

Når betingelserne er opfyldt, indtræder momspligten først, når køberen ”plukker” varerne fra lageret. Når varen plukkes, anses sælger for at have lavet et zero-rated EU-varesalg.

Bemærk:

- 12 måneders tidsfrist for ”plukning” af varerne efter ankomst til konsignationslageret
- Både sælger og køber skal føre regnskab over varer omfattet af ordningen
- Mulighed for at afmelde eksisterende udenlandske momsregistreringer pga. konsignationslagre.

EU quick fix - kædehandler

Hvorfor er de nye regler kommet?

- Præcisering og ensartede retningslinjer for rollefordeling og momsansvar, når én vare sælges flere gange, men kun transporteres én gang.

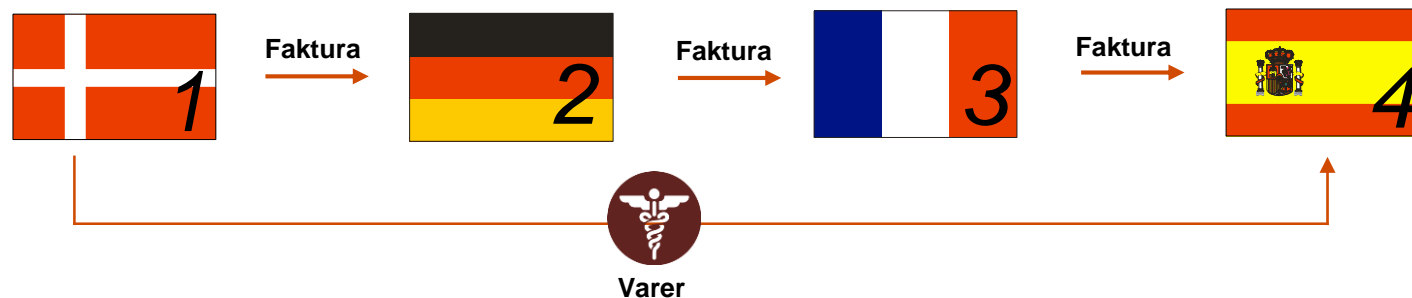
Momsbehandling: Når varer sælges flere gange, men kun transporteres over én landegrænse (én gang): *Kun ét* af salgene kan være et momsfrit EU-varesalg (zero-rated)

1. **Hovedregel:** Det momsfri EU-varesalg er det første salg i kæden

- Nr. 2 laver en EU-erhvervelse af varer og efterfølgende et lokalt varesalg i modtagerlandet. Nr. 3 laver et indenrigsvaresalg til nr. 4.

2. **Undtagelse:** Det momsfri EU-varesalg laves af nr. 2 sælger, **NÅR** han har kommunikeret sit momsnr. i afsenderlandet til sælger nr. 1

- Nr. 1. laver et indenrigsvaresalg til nr. 2; nr. 3 laver en EU-erhvervelse af varer og efterfølgende et lokalt varesalg til nr. 4.



Nyttige PwC links

- **Tilmeld dig PwCs fordelsprogram og få ekstra værdi:**
<https://www.pwc.dk/da/ekstra.html>
- **PwC Dialog (nyheder om personskat, selskabsskat samt moms og afgifter)**
<http://www.pwc.dk/da/dialog/index.jhtml>
- **Momsnummervalidering**
www.pwc.dk/momsvalidering
- **PwC's momsvejledning**
<https://www.pwc.dk/da/publikationer/2020/01/momsvejledning.html>
- **Skematisk oversigt over momsfradragsreglerne**
<https://www.pwc.dk/da/services/skat/moms/skematisk-oversigt-over-fradragsreglerne-pa-moms.html>
- **Personalegoder**
<https://www.pwc.dk/da/personalegoder.html>
- **PwC's afgiftsvejledning**
<https://www.pwc.dk/da/publikationer/2020/01/afgiftsvejledning.html>

Mulighed for 14 dages gratis prøveadgang
til momsvalideringsværktøjet.

Kontakt Sebastian på e-mail:
sebastian.schubert@pwc.com

Tak for i dag!

www.pwc.dk

Succes skaber vi sammen ...

Denne publikation er udarbejdet alene som en generel orientering om forhold, som måtte være af interesse, og gør det ikke ud for professionel rådgivning. Du bør ikke disponere på baggrund af de oplysninger, der er indeholdt i denne publikation, uden at indhente specifik professionel rådgivning. Vi afgiver ingen erklæringer eller garantier (udtrykkeligt eller underforstået) hvad angår nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der findes i publikationen, og, i det omfang loven tillader, accepterer eller påtager PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, dets aktionærer, medarbejdere og repræsentanter sig ikke nogen forpligtelse, ansvar eller agtpågivenhedspligt for eventuelle konsekvenser, som følger af, at du eller andre handler eller undlader at handle i tillid til de oplysninger, der findes i publikationen, eller for eventuelle beslutninger truffet på baggrund af publikationen.

© 2019 PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Alle rettigheder forbeholdes. I dette dokument refererer "PwC" til PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab, som er et medlemsfirma af PricewaterhouseCoopers International Limited, hvor hver enkelt virksomhed er en særskilt juridisk enhed.