

SKAT
Att.: Jura
Østbanegade 123
2100 København Ø
E-mail: juraskat@skat.dk

Dansk Industri
Confederation of Danish Industry

Høring vedrørende udkast til styresignal om skærpede dokumentationskrav ved EU-handel med varer – afhentningskøb

DI har den 8. juli 2014 modtaget ovennævnte udkast til styresignal i høring. DI skal indledningsvis bemærke, at en meget restriktiv tilgang til dokumentationskrav har negativ betydning for dansk eksport. DI vil derfor gerne indledningsvis kvittere for, at SKAT har lyttet til de bekymringer, som DI fremførte i tidligere høringssvar, og målrettet styresignalet.

Afgrænsningen af de skærpede dokumentationskrav

DI har noteret sig, at styresignalet afgrænser de omfattede transaktioner på følgende måde:

”Skærpelsen af dokumentationskravene vedrører afhentningskøb, hvor en momsregistreret virksomhed i et andet EU-land køber varer her i landet 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).(egen understregning)”

DI har forstået, at hensigten med den understregede passus er at afgrænse virkningsområdet, hvilket DI kan støtte. Som DI forstår den understregede passus vil skærpelsen således ikke påvirke den normale samhandel, hvor kunderne er oprettet i virksomhedernes kundesystemer (debitorsystemet) og dermed er kendte på forhånd og hvor varerne faktureres med almindelige betalingsbetingelser (eksempelvis 14 dage netto eller løbende måned plus 8 dage) enten i forbindelse med afhentningen (faktura følger varen) eller efterfølgende (faktura fremsendes).

Det er endvidere DI's forståelse, at det afgørende er, om hele eller en del af betalingen sker efterfølgende. Således vil eksempelvis en delvis forudbetaling og en sikkerhedsstillelse for restbeløbet ikke medføre, at købet er omfattet, idet der i denne situation eksisterer et kendt kundeforhold, og fuld betaling ikke sker i forbindelse med afhentning af varerne.

Hvis DI's forståelse er korrekt, kan DI tilslutte sig afgrænsningen i styresignalet, idet DI således lægger vægt på, at kravene er målrettet specifikke svigsituationer ("kontantsalg, uden forudgående kendskab til kunden"), som SKAT i forbindelse med sin kontrolindsats har konstateret og som har været svære/umulige at retsforfølge med de nuværende krav.

Dokumentationskrav for omfattede køb

DI har noteret sig, at dokumentation for forsendelse eller transporten af varerne skal foreligge senest 3 måneder efter udløbet af den måned, hvori leveringen har fundet sted. DI finder det positivt, at virksomhederne får en passende frist til at få dokumentationen på plads og har retningslinjer for, hvad SKAT anser som fyldestgørende dokumentation.

Den nuværende formulering, der angiver hvilken dokumentation der som et minimum skal foreligge, fremtræder som et absolut krav. DI skal dog bemærke, at det bør være muligt – og fremgå af styresignalet – at de omfattede virksomheder også kan fremlægge alternativ dokumentation, såfremt den har en tilsvarende robusthed.

DI skal også bemærke, at DI, som fremført i vort høringssvar af 21. august 2013, finder det tvivlsomt om 3 måneders fristen har hjemmel i momsloven. DI skal derfor foreslå, at ordlyden i styresignalet ændres, således at virksomhederne kan opnå en ekstra retssikkerhed, hvis de anførte dokumentationskrav er opfyldt inden for 3 måneders fristen. Herefter vil virksomheder, der ikke har den anførte dokumentation eller en tilsvarende robust dokumentation på plads indenfor 3 måneder, være pålagt en forøget bevisbyrde, hvis man som sælger ønsker at opretholde momsfriheden.

Endelig skal DI bemærke, at såfremt der er benyttet et speditjonsfirma, der er godkendt til eksport, så bør et fragtbrev herfra kunne tillægges betydelig vægt.

Konsekvenser for kunden

DI skal bemærke, at styresignalet ikke behandler afledte konsekvenser for kunderne. DI antager, at hvis en dansk virksomhed pålægges at afregne moms, så vil det betyde, at den udenlandske kunde, hvis denne er afgiftspligtig, principielt vil eje varer fysisk placeret i Danmark. Det bør afklares om en udenlandsk kunde kan dette uden at have en dansk momsregistrering og hvordan SKAT i øvrigt forventer at sanktionere dette.

Verifikation af købers momsnummer

DI har noteret sig, SKATs krav til verifikation af købers momsnummer herunder gyldigheden heraf samt bekræftelse af købers navn og adresse fordrer en online adgang til VIES, ligesom det anføres, at købers land fastsætter, hvordan den elektroniske bekræftelse af købers navn og adresse finder sted.

DI skal i den forbindelse opfordre SKAT til at sikre, at virksomhederne let kan finde information om, hvad SKAT anser for tilstrækkeligt, og hvordan virksomheden hurtigt og enkelt kan kontrollere oplysningerne, således at de overholder de danske krav.

Såfremt ovenstående giver anledning til bemærkninger eller kommentarer, står DI selvsagt til rådighed.

Med venlig hilsen

Kristian Kockvedgaard
Fagleder – Moms, regnskab og revision