



J.nr. 13-0250427
Den 5. september 2013

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 623 af 8. august 2013 (alm. del).
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Torsten Schack Pedersen(V).

Holger K. Nielsen

/

Jeanette Rose Hansen

Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, hvorledes SKAT's udkast til styresignal om moms og afhentningssalg og dermed dokumentationskrav stemmer overens med en Landsskatteretskendelse (j.nr. 12-0191500), hvori det fremgår af Landsskatterettens fortolkning af momslovens § 34, stk. 1, nr. 5, at: "Landsskatteretten skal bemærke, at der i momslovgivningen ikke ses at være hjemmel til at stille krav om, at dokumentation for salg til 0-sats i medfør af momslovens § 34 skal være til stede ved faktureringen, eller at virksomhederne kan afskæres fra efterfølgende at indhente og fremlægge dokumentation for foretagne transaktioner, jf. således muligheden for genoptagelse i skatteforvaltningslovens §§ 31 og 32."

Svar

Den 18. marts 2013 udsendte SKAT et styresignal, SKM2013.197.SKAT, om skærpede dokumentationskrav ved afhentningskøb inden for EU. SKAT's styresignal vedrører momslovens § 34, stk. 1, nr. 1, om momsfrihed for leverancer af varer til andre EU-lande. Momslovens § 34, stk. 1, nr. 5, som der henvises til i spørgsmålet, vedrører momsfrihed ved udførsel af varer til lande uden for EU, og denne bestemmelse er ikke omtalt i styresignalet.

Både momslovens § 34, stk. 1, nr. 1, og momslovens § 34, stk. 1, nr. 5, giver mulighed for momsfrihed i form af salg til 0-sats, men hensynene bag de to bestemmelser er forskellige. Leverancer omfattet af momslovens § 34, stk. 1, nr. 5, er momsfri, fordi de ikke forbruges i EU, mens leverancer omfattet af momslovens § 34, stk. 1, nr. 1, er momsfri, fordi momsen her skal betales i den EU-medlemsstat, hvor det endelige forbrug finder sted.

Det er ikke reguleret i momssystemdirektivet, hvilken dokumentation, der skal fremlægges af sælger, for at opnå momsfrihed for leverancer af varer til andre EU-lande. Dette spørgsmål henhører derfor under medlemsstaternes kompetence, hvilket fremgår af momssystemdirektivets artikel 131. Bestemmelsen pålægger medlemsstaterne at fastsætte sådanne dokumentationskrav, som er nødvendige for på den ene side "at sikre en korrekt og enkel anvendelse" af bestemmelsen om momsfrihed for leverancer af varer til andre EU-lande og på den anden side "hindre enhver form for unddragelse, undgåelse og misbrug."

Landsskatterettens kendelse med j. nr. 12-0191500 vedrører årene 2008-2010, og Landsskatteretten har ved afgørelsen af den konkrete sag alene udtalt sig om gældende ret for disse afgiftsperioder. Landsskatterettens kendelse er således ikke til hinder for, at Danmark, med virkning for fremtiden, gør brug af de i direktivet hjemlede muligheder og knytter nye og eventuelt skærpede dokumentationskrav til anvendelsen af momslovens § 34, stk. 1, nr. 1, så længe formålet hermed er "at sikre en korrekt og enkel anvendelse" af bestemmelsen og samtidig "hindre enhver form for unddragelse, undgåelse og misbrug".

Der henvises i øvrigt til mit svar på spørgsmål 624.