



J.nr. 13-5301930  
Den 23. oktober 2013

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 713 af 18. september 2013 (alm. del).  
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Torsten Schack Pedersen(V).

Holger K. Nielsen

/

Jeanette Rose Hansen

## Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for, hvilke lovmæssige omstændigheder, der gør, at Landsskatterettens fortolkning af momslovens § 34, stk. 1, nr. 5, (jf. Landskatterettens kendelse, j.nr. 12-0191500) ikke længere har relevans i dag i forbindelse med SKATs styresignal SKM2013.197.SKAT? Vil ministeren herunder redegøre for ændringer i momsloven siden kendelsen fra Landsskatteretten (j.nr. 12-0191500) og frem til i dag?

## Svar

Styresignalet fra SKAT (SKM2013.197.SKAT) drejer sig om fortolkning af momslovens § 34, stk. 1, nr. 1, om momsfrihed for leverancer af varer til andre EU-lande. Momslovens § 34, stk. 1, nr. 1, gennemfører momsdirektivets artikel 138, stk. 1, i dansk ret, og bestemmelsen skal derfor fortolkes direktivkonformt i overensstemmelse med praksis fra EU-domstolen.

Det følger af EU-domstolens faste praksis, at momsfritagelsen for leverancer af varer til andre EU-lande først kan anvendes, "når retten til som ejer at råde over godet er overdraget køberen, og leverandøren har godtgjort, at godet er blevet forsendt eller transporteret til en anden medlemsstat, og efter denne forsendelse eller transport fysisk har forladt leveringsmedlemsstatens område."

Denne praksis fra EU-domstolen – som er nærmere beskrevet i Den juridiske vejledning, afsnit D.A.10.1.1.3 – betyder med andre ord, at sælgeren har en forpligtelse til at fremlægge beviser for, dels at varerne er sendt til et andet EU-land, og dels at varerne fysisk har forladt dansk område.

Sælgeren kan fremlægge sådanne beviser på flere måder, og der er ikke ved SKATs styresignal taget bindende stilling til, hvordan det skal godtgøres, at de EU-retlige betingelser er opfyldt. Derimod er der ved styresignalet taget stilling til, hvilken dokumentation SKATs medarbejdere umiddelbart skal godtage som værende tilstrækkelig. Hvis den beskrevne dokumentation ikke foreligger, må SKATs medarbejdere, som hidtil, foretage en konkret vurdering af, om sælgeren har godtgjort, at varerne er transporteret ud af landet.

Mere generelt om styresignaler kan det oplyses, at de er bindende tjenestebefalinger, hvor adressaterne er alle ansatte i SKAT, dvs. interne adressater. Styresignaler har samme retlige status som cirkulærer og rangerer, ligesom cirkulærer, under lov og bekendtgørelse i den retskildemæssige trinfølge.

Afslutningsvis kan det oplyses, at momslovens § 34, stk. 1, nr. 1, ikke er ændret siden afsigelsen af den nævnte kendelse fra Landsskatteretten.

Der henvises i øvrigt til mit svar på spørgsmål 714.