

Denne vejledning indeholder:

- 1. Momsregler for danske transportvirksomheder pr. 1. januar 2010 (tilpasset til ændringen pr. 1. juli 2022)**
- 2. Ændring af praksis for momsfrigtagelse af transportydelser pr. 1. juli 2022**
- 3. Skematisk oversigt (OBS: er under revision hos SKAT)**
- 4. Norsk moms**

Momsregler for danske transportvirksomheder pr. 1. januar 2010

Opfølgning og tilslutning fra SKAT

Nærværende artikel – inklusive skemaet nederst – har været forelagt SKAT, og SKAT har i den forbindelse tilsluttet sig indholdet.

Reglerne har blandt andet indflydelse på speditørernes håndtering af moms i forbindelse med køb og salg af transportydelser.

De nye regler har et vist sammenfald med den måde, hvorpå speditørerne håndterede moms ved salg af transportydelser tidligere.

Der er dog også visse forskelle.

Der skelnes overordnet mellem salg til virksomheder og salg til private.

Salg til danske virksomheder

Salg af transportydelser til danske kunder skal 1. januar 2010 altid belastes med dansk moms.

Det gælder, uanset hvor transporten udføres. De nye regler adskiller sig herved væsentligt fra de tidligere regler for moms på transportydelser.

Der skal derfor opkræves dansk moms af en transport udført mellem to danske virksomheder. Dette gælder, uanset om transporten udføres i Danmark, Tyskland eller USA.

Der skal også opkræves dansk moms ved salg af transportydelser til danske kunder, når transporten foregår mellem forskellige lande. Der skal således opkræves dansk moms af transporter udført mellem Danmark og Tyskland, mellem Italien og Tyskland samt mellem Kina og USA.

Der skal ikke opkræves dansk moms, hvis transporten mellem lande har tilknytning til enten en eksport eller import af varer mellem EU og tredjeland, f.eks. Norge. Bemærk dog følgende undtagelser:

- For så vidt angår eksport, så er det en betingelse for momsfrigtagelse, at transportydelserne er leveret direkte til afsender eller modtager af varerne (læs meget mere herom i anden del af denne vejledning vedr. ændringen pr. 1. juli 2022)
- For så vidt angår import, er det en betingelse for momsfrigtagelse, at værdien af transportydelserne enten medregnes ved opgørelsen af varens momsgrundlag, eller at den importerede vare befinder sig under en særlig suspensionsordning.

Salg til udenlandske virksomheder

Der skal ikke opkræves dansk moms ved salg af transportydelser til udenlandske kunder.

Det gælder, uanset hvor transporten udføres, det vil sige, uanset om transporten udføres i Danmark, Sverige eller USA, eller om transporten udføres mellem Sverige og USA eller mellem USA og Kina osv.

Den danske transportør har i stedet en række administrative pligter i forbindelse med salg af transportydelser til udenlandske virksomheder.

Ved salg af transportydelser til kunder i andre EU-lande har transportøren pligt til at angive købers momsnummer på fakturaen, samt angive at der er tale om et salg undergivet omvendt betalingspligt. Herudover har transportøren pligt til at kontrollere gyldigheden af købers momsnummer. Kontrol kan foretages på SKATs hjemmeside under virksomheder/ tast selv.

Endelig har transportøren pligt til at angive samtlige salg til EU-kunder på en listeangivelse til SKAT. Indberetningen skal ske månedligt – dog først fra 2011. Indberetningerne foretages indtil da kvartalsvist. Listeangivelsen kan findes på SKATs hjemmeside, www.skat.dk, under virksomheder/tast selv.

Ved salg af transportydelser til kunder uden for EU har transportøren også pligt til at kontrollere kundens status.

Kontrollen skal bestå i:

- indhentning af momsnummer eller lignende identifikationsnummer tildelt kunde af etableringslandet eller anden relevant information i form af f.eks.

udskrift fra enhver relevant hjemmeside,

- oplysninger fra de relevante skattemyndigheder i kundens etableringsland, som bekræfter at kunden er en afgiftspligtig person,
- kundens ordreseddel med firmaadresse og registreringsnummer i handelsregistret eller en udskrift af kundens hjemmeside, for at bekræfte, at kunden udøver en økonomisk aktivitet.

En attest, udstedt af kundens kompetente skattemyndigheder som bekræftelse på, at kunden er involveret i økonomiske aktiviteter.

For yderligere information om salg til kunder uden for EU henvises til momsvejledningen 2010 afsnit E.3.1.1., der findes på skats hjemmeside.

Salg til private

Reglerne for salg til private videreføres. Der vil derfor ikke være forskel på håndteringen af moms ved salg af transportydelser til private før og efter 1. januar 2010.

Danske transportører skal som udgangspunkt opkræve dansk moms over for private kunder, såfremt transporten enten udføres eller opstartes i Danmark.

Det gælder, uanset der er tale om private danske eller udenlandske kunder.

Der skal for det første opkræves dansk moms, hvis transporten udføres i Danmark.

Transport af varer mellem Århus og Ålborg for en norsk kunde vil derfor skulle pålægges dansk moms.

Har den danske indenlandske transport imidlertid direkte tilknytning til en udførsel af varer fra EU, skal der ikke opkræves dansk moms af transporten.

Føres varen fra Århus til Frederikshavn, via Ålborg, og umiddelbart herefter videre til Norge, skal der således ikke opkræves dansk moms af transportydelsen.

For så vidt angår import, er det endnu engang en betingelse for momsfrigørelse, at værdien af transportydelsen enten medregnes ved opgørelsen af varens momsgrundlag, eller at den importerede vare befinder sig under en særlig suspensionsordning.

SKAT har udsendt en vejledning om de nye regler. Ifølge vejledningen skal der opkræves dansk moms ved transport af varer til og fra tredjelande, det vil sige i forbindelse med eksport og import. Der skal ifølge SKAT ved opkrævningen af moms henses til den tilbagelagte strækning i Danmark. SKATs vejledning er forkert på dette punkt. Transportydelser er

fortsat momsfrigørelset, når der er tale om transport knyttet til en import eller eksport af varer, forudsat de ovenfor omtalte betingelser er opfyldt.

Ud over transporter udført i Danmark skal der også opkræves dansk moms af alle EU-transporter, som har afgangssted i Danmark. En EU-transport er en transport mellem to lande i EU.

Transport af varer mellem Ålborg og Hamborg har afgangssted i Danmark og skal derfor pålægges dansk moms.

Er der derimod tale om en transport af varer fra Hamborg til London, vil der ikke skulle opkræves dansk moms. Transporten har i denne situation ikke afgangssted i Danmark.

Ovenstående regler gælder udelukkende ved salg til private.

Ændring af praksis for momsfritagelse af transportydelser pr. 1. juli 2022¹

Hidtil har momslovens § 34, stk. 1, nr. 16, givet momsfritagelse for transportydelser i forbindelse med udførsel af varer til steder udenfor EU. Fra 1. juli 2022 er det en betingelse for momsfritagelse ifm. udførsel af varer til steder udenfor EU, at transportydelsen og hertil knyttede transaktioner leveres til enten afsender eller modtager af varerne. Det vil sige, at underleverandørydelser ikke længere vil være omfattet af momsfritagelsen.

I praksis vil det betyde, at den speditør, som indgår aftale direkte med afsender eller modtager af varerne vil opfylde betingelserne for momsfritagelse. Hvis man som speditør indgår en aftale med en anden speditør, og dermed optræder som underleverandør, vil betingelserne for momsfritagelse ikke være opfyldt.

Ændringen af momsreglerne ændrer IKKE på reglerne for reverse charge ved fakturering af EU-kunder, og fakturering uden moms til kunder uden for EU, men ændrer KUN reglerne for dansk moms ved fakturering af danske kunder (her: kunder/transportører/speditører) ifm. udførsel af varer til steder udenfor EU.

Hvorfor ændres dansk praksis?

Den danske praksis for moms ændres på baggrund af EU-domstolens dom af 29. juni 2017 i sagen C-288/16, L.C:

Dommen omhandler en transport fra et EU-land til et tredjeland, med et køretøj tilhørende transportøren "Atek", som havde indgået aftale med chaufføren "L.C.", der skulle udføre transporten. Myndighederne afgjorde ved en kontrol, at chaufføren skulle have pålagt sin ydelse moms, fordi ydelsen ikke var omfattet af momsfritagelse eftersom chaufføren ikke havde en tilknytning hverken afsender eller modtager af varerne.

Hvad med resten af EU?

Ikke alle EU-lande ændrer praksis som følge af dommen, og derfor er der grund til at undersøge nærmere, såfremt man har selskaber i andre EU-lande. På nuværende tidspunkt ved vi følgende:

- Sverige, Tyskland, Letland og Rumænien har implementeret. I Tyskland kræves desuden, at transportøren indsamler bevis for at transportørens kunde er sælger/køber for at kunne momsfritage
- Belgien har udskudt implementering til september 2022
- Spanien, Holland, Frankrig har ikke implementeret
- Bulgarien har implementeret på en måde så reglerne ikke ændres for speditører

Hvornår gælder reglen?

¹ Dansk ændring af praksis, som dermed gælder handel mellem danske virksomheder/transportvirksomheder

Reglen gælder kun moms på transportydelser leveret til en dansk kunde/samarbejdspartner/transportør ifm. udførsel af varer til tredjelande.

Underleverandørydelser er ikke længere momsfritaget

Er man underleverandør, vil transportydelsen ikke længere være omfattet af momsfritagelsen. Det er altså kun den første transportør i kæden, der laver aftalen med afsender eller modtager af varerne, hvis transportydelse fortsat er momsfritaget. Hvis der er flere transportører i kæden, vil de efterfølgende transportørers ydelser ikke længere være momsfritaget, og skal derfor pålægges dansk moms.

Reglen gælder uanset hvem, der måtte være noteret som afsender eller modtager på eksempelvis CMR-fragt brevet.

Hvad skal man være opmærksom på ved fakturering?

Ændringen har den konsekvens, at man som dansk transportør skal være opmærksom på, om man indgår en transportaftale med en kunde eller med en anden dansk transportør. Hvis aftalen er lavet med en anden dansk transportør, er transportydelsen omfattet af dansk moms, og det skal pålægges fakturaen til transportøren.

Omvendt skal man, hvis man som transportør har lavet aftalen direkte med afsender eller modtager af varen, sikre sig at den faktura man modtager fra sin danske underleverandør, er pålagt dansk moms.

Q&A

Jeg er underleverandør til andre danske speditører – hvad skal jeg gøre anderledes?

Hvis du er underleverandør til en dansk speditør/transportør, skal din faktura for transportydelsen indeholde dansk moms, da din ydelse ikke længere er momsfritaget. Gælder dog kun ved transporter, der er led i udførsel af varer fra EU til tredjelande.

Jeg er underleverandør til andre europæiske speditører – hvad skal jeg gøre anderledes?

Hvis du er underleverandør til en europæisk speditør/transportør, skal din faktura for din transportydelse, i forbindelse med udførsel af varer fra EU til tredjeland, ikke indeholde dansk moms.

Jeg er underleverandør til en samarbejdspartner i et tredjeland – hvad skal jeg gøre anderledes?

Momsreglerne vedrørende tredjelande påvirkes ikke af den danske ændring af momsloven.

Jeg benytter mig af danske underleverandører – hvad skal jeg gøre anderledes?

Hvis du benytter dig af danske underleverandører til at udføre hele eller dele, af en transport ifm. udførsel af varer fra EU til tredjeland, så skal underleverandørens ydelse pålægges moms. Også selvom du overfor kunden ikke skal opkræve moms, da din egen transportydelse er momsfritaget.

Jeg benytter mig af europæiske underleverandører – hvad skal jeg gøre anderledes?

Hvis du som dansk speditør benytter dig af europæiske underleverandører til at udføre hele eller dele af en transport, ifm. udførsel af varer fra EU til tredjeland, skal underleverandørens faktura omfattes af reglerne om reverse charge.

Jeg benytter mig af samarbejdspartnere i tredjelande – hvad skal jeg gøre anderledes?

Momsreglerne vedrørende tredjelande påvirkes ikke af den danske ændring af momsloven.

Skematisk oversigt – ændring pr. 1. juli 2022 (gældende for danske speditiovirksomheder):

Kundens etableringssted	Transport fra	Transport til	Dansk moms	Listeangivelse	Fakturatekst	Rubrik
DK	DK	DK	Ja	Nej	Dansk moms	Nej
DK	DK	EU	Ja	Nej	Dansk moms	Nej
DK	DK	Tredjeland	Nej*	Nej	Ikke dansk moms	C
DK	EU	DK	Ja	Nej	Dansk moms	Nej
DK	EU	EU	Ja	Nej	Dansk moms	Nej
DK	EU	Tredjeland	Nej*	Nej	Ikke dansk moms	C
DK	Tredjeland	DK	Nej*	Nej	Ikke dansk moms	C
DK	Tredjeland	EU	Nej*	Nej	Ikke dansk moms	C
DK	Tredjeland	Tredjeland	Ja	Nej	Dansk moms	Nej
EU	DK	DK	Nej	Ja	Reverse charge + kundens momsnummer	B
EU	DK	EU	Nej	Ja	Reverse charge + kundens momsnummer	B
EU	DK	Tredjeland	Nej	Nej (krav at transporten er fritaget i kundens land)	Reverse charge + kundens momsnummer	C
EU	EU	DK	Nej	Ja	Reverse charge + kundens momsnummer	B
EU	EU	EU	Nej	Ja	Reverse charge + kundens momsnummer	B
EU	EU	Tredjeland	Nej	Nej (krav at transporten er fritaget i kundens land)	Reverse charge + kundens momsnummer	C
EU	Tredjeland	DK	Nej	Nej (krav at transporten er fritaget i kundens land)	Reverse charge + kundens momsnummer	C
EU	Tredjeland	EU	Nej	Nej (krav at transporten er fritaget i kundens land)	Reverse charge + kundens momsnummer	C
EU	Tredjeland	Tredjeland	Nej	Ja	Reverse charge + kundens momsnummer	B
Tredjeland	DK	DK	Nej	Nej	Ikke dansk moms	C
Tredjeland	DK	EU	Nej	Nej	Ikke dansk moms	C
Tredjeland	DK	Tredjeland	Nej	Nej	Ikke dansk moms	C
Tredjeland	EU	DK	Nej	Nej	Ikke dansk moms	C
Tredjeland	EU	EU	Nej	Nej	Ikke dansk moms	C
Tredjeland	EU	Tredjeland	Nej	Nej	Ikke dansk moms	C
Tredjeland	Tredjeland	DK	Nej	Nej	Ikke dansk moms	C
Tredjeland	Tredjeland	EU	Nej	Nej	Ikke dansk moms	C
Tredjeland	Tredjeland	Tredjeland	Nej	Nej	Ikke dansk moms	C

*Læs mere om undtagelserne i vejledningen

Norsk moms

Hvordan skal du som dansk speditør forholde dig ved samarbejde med norske underleverandører?

Hovedreglen for salg af transportydelser i Norge er, at der skal beregnes norske moms² (merværdi-afgift). Det har ingen betydning om salget af transportydelsen sker til en norsk virksomhed eller en udenlandsk virksomhed, fx en dansk speditør.

Hovedreglen gælder for nationale transporter i Norge. En national transportydelse kan dog i visse tilfælde være momsfritaget hvis transporten sker som en del af en international transport til/fra Norge. Betingelser for momsfritagelse er³:

- Transporten skal være international – til/fra Norge og til/fra et sted udenfor Norge (hvoraf den nationale transport kan være en del heraf)
- Der skal være indgået aftale om international transport med en udenlandsk transportør/speditør fx en dansk speditør, og en norsk underleverandør kan udføre hele eller en del af transporten, fx en national transport i Norge

= Så kan den norske underleverandør fakturere uden moms – men underleverandøren skal kunne dokumentere følgende:

- Transportydelsen skal faktureres iht. Et transportdokument til varemottager, varesælger eller en udenlandsk transporter, speditør o.l.

-Der skal kunne fremvises dokumentation for at der er indgået en aftale om international transport⁴, som indeholder oplysninger om afsender, afsendersted, modtager og modtagerland samt vederlag. Der kan anvendes flere en ét transportdokument til at dokumentere dette⁵.

For internationale transporter hvor hele transporten udføres af en norsk underleverandør er denne transportydelse momsfritaget⁶.

Spørgsmål til denne vejledning kan rettes til Danske Speditørers juridiske afdeling på tlf. 70131214. Vejledningen kan ikke erstatte juridisk rådgivning.

² Momslovens §3-1 1.stk

³ Momslovens §6-28-2 1 stk.

⁴ Momslovens § 6-28-3

⁵ Momslovens §6-28-3 3.pkt.

⁶ Momslovens §6-28, 1.pkt.