

Skatteudvalget (2. samling)  
SAU alm. del - Bilag 37  
Offentligt

Kære Jens Peter Vernersen.

Som du sikkert læste i Jyllands-posten i lørdags, så er der kommet fokus på den systematiske "tysklandshandel". Jeg har valgt at stå frem og råbe vagt i gevær. Det, der foregår, savner realitet. Den blotte formalitet, at varen har krydset grænsen for at blive kørt hjem igen til Danmark med det samme, kan ikke forvandle en dansk handel til en tysk handel i momsmæssig forstand. Det har jeg fået Danmarks førende momseksperters ord for. Jeg medsender til orientering et notat sendt ud af HTS.

Der er ikke grund til at dvæle ved alle mulige modeller for grænsehandel. Langt de fleste virksomheder har blot et momsnummer i Tyskland. Der findes ikke skyggen af permanent tilstedeværelse af fysiske og menneskelige ressourcer. Og netop denne model udløser klar dansk moms i stedet for - som påstået af de danske virksomheder - tysk moms. I den forbindelse er det rystende at opleve Toldskat i Sønderborg og Vejle blåstemple en model, som landets øverste ekspertise klart underkender. Talrige virksomheder påstår at have fået skriftlige tilkendegivelser fra Toldskat, som skulle fastslå, at den praktiserede model er lovlig. Hvis det er rigtigt, så har jeg ikke ord for det.

Hvis Toldskat centralt siger god for modellen, er Hobby, som er landets mest solgte campingvogn, nødt til at følge trop. Hobby-forhandlerne bliver presset økonomisk af tysklandshandlen, og forhandlerne vil af naturlige årsager kæmpe for deres virksomheder. Forhandlerne og jeg anslår, at et sådant skridt vil medføre, at 1700-1800 Hobby/Fendt vogne til en pris på langt over 125.000 kr stykket, "overnight" vil blive handlet over Tyskland. Dertil kommer, at alle de andre mærker vil gøre det samme. Og for at gøre det hele værre, så skal der lægges moms af udstyrsleverancen oveni. Der er altså tale om, at mange millioner kroner hvert år alene i Campingbranchen vil blive "eksporteret" til Tyskland. Det kan ikke være rigtigt!

Jeg håber vitterligt, at du som formand for Folketingets skatteudvalg vil tage sagen op.

Med venlig hilsen / Mit freundlichen Grüßen Lotte Bering Campex ApS Juelsmindevej  
234 DK-7120 Vejle øst lotte@caravans.dk [www.hobbyinfo.dk](http://www.hobbyinfo.dk) [www.fendtinfor.dk](http://www.fendtinfor.dk)

# **CAMPING BRANCHENS**

## **SPECIAL – CIRKULÆRE FEBRUAR 2005**

### **TYSKLANDSHANDEL**

Som allerede nævnt i vort cirkulære fra primo februar 2005 er brancheforeningens bestyrelse blevet opmærksom på, at tysklandshandlen måske indebærer endnu flere problemer og farer end hidtil antaget. Der medsendes derfor til dette cirkulære et notat samt nogle uddybende eksempler, udarbejdet af Ph.d.-stipendiat, cand jur Anders Hessner (gift med Anne Elmvang fra Frederiksværk Caravancenter A/S) og advokatfuldmægtig cand. Jur. Christoffer Susé (HTS), der har undersøgt mange af de juridiske aspekter i forbindelse med tysklandshandel.

Dette cirkulære er ikke et forsøg på at gennemtrumfe en politisk mening overfor de medlemmer, som måtte have en positiv holdning til tysklandshandlen, men blot en information, som bestyrelsen gerne vil opfordre til, at alle medlemmer læser grundigt igennem.

Bestyrelsen kan også kun opfordre til, at du også taler med dine rådgivere.

Den 16. februar 2005 / PLS

# Notat

*om momsmæssige og andre forhold forbundet med tysklandshandel*

## **1: Baggrund for notat**

Nærværende notat er udarbejdet med henblik på kortfattet at oplyse om, hvad der må antages at være retsstillingen vedrørende moms og tysklandshandel. Andre relevante juridiske problemer i tilknytning til tysklandshandel berøres også.

Nærværende notat er udarbejdet af ph.d.-stipendiat, cand.jur. Anders Hessner og advokatfuldmægtig, cand.jur. Christoffer Susé (HTS). Det kan oplyses, at Anders Hessner er gift med Anne Elmvang fra Frederiksværk Caravancenter A/S. Arbejdet med at få undersøgt retsstillingen er blevet igangsat af Anders Hessner efter opfordring fra en vid kreds af forhandlere. Formålet med arbejdet har været at få afklaret retstilstanden, og resultatet af arbejdet videregives hermed efter anmodning fra bestyrelsen i Camping Branchen. Notatet skal ikke opfattes som en facitliste, der udtømmende forholder sig til alle de problemer, der relaterer sig til tysklandshandel.

## **2: Grundlag for notatet**

Notatet er delvist baseret på egne undersøgelser af såvel indenlandske som udenlandske retskilder, da moms er et EU-retligt emne. Notatets afsnit 3 er dog i væsentlig grad baseret på et responsum, udarbejdet af Danmarks førende momsekspert adjunkt, ph.d., cand.merc.jur. Dennis Ramsdahl Jensen og adjunkt, ph.d., cand.jur. et cand.merc.aud. Henrik Stensgaard, som begge forsker i moms- og afgiftsret ved Handelshøjskolen i Århus. Responsummet vil **ikke** blive udleveret, da formålet med responsummet ikke har været at forsyne den danske revisor- og advokatstand med værdifuldt juridisk materiale, som kan danne grundlag for rådgivning overfor en vid kreds af virksomheder. Formålet med responsummet har været at få de bedste eksperter til at belyse problemstillingen.

## **3: Momsretlige forhold**

Overordnet skal der sondres mellem to situationer, I) hvor campingvognen **ikke** har været i Danmark inden aftale om salg og fysisk udlevering i Tyskland, og situationer, II) hvor campingvognen har været i Danmark inden aftale om salg og fysisk udlevering i Tyskland.

### **3.1. Campingvognen kommer ikke ind i Danmark inden salg og fysisk udlevering**

Hvis det forudsættes, at campingvognen **ikke** har været i Danmark inden aftale om salg og fysisk udlevering i Tyskland, må det antages, at transaktionen skal berigtiges med tysk moms, uanset om sælger/den afgiftspligtige person er

- 1) en selvstændig tysk virksomhed med en fast samarbejdsaftale med den danske forhandler,
- 2) et tysk datterselskab interesseforbundet med den danske forhandler,
- 3) en filial – dvs. indbegrebet af permanente fysiske og menneskelige ressourcer – i Tyskland af den danske forhandler eller
- 4) blot et momsmæssigt registreringsforhold i Tyskland for den danske forhandler.

Det må antages at være en betingelse for at opnå den anførte momsmæssige retsstilling, at aftaler om på den ene side salg af en campingvogn med leveringssted i Tyskland og på den anden side salg af udstyr samt levering af tjenesteydelser i form af klargøring og supplerende arbejder på vognen med leveringssted i Danmark skal separeres såvel aftalemæssigt som faktureringsmæssigt. Campingvognen skal faktureres med tysk moms, mens de efterfølgende supplerende leverancer af udstyr

og tjenesteydelser skal faktureres med dansk moms. En samlet aftale med en samlet fakturering kan ikke lade sig gøre.

Det skal præciseres, at såvel direkte som indirekte medvirken til tilrettelæggelsen og/eller udførelsen af den fysiske hjemtransport af campingvognen vil indebære, at fjernsalgsreglerne gælder, hvorefter moms skal betales i Danmark.

I relation til fjernsalgsreglerne, må det antages, at hverken forhandlerens medvirken til indregistrering af campingvognen eller efterfølgende – dvs. efter den fysiske udlevering i Tyskland – klargøring af vognen på forhandlerens værksted i sig selv skal anses for en medvirken til den fysiske transport af campingvognen fra Tyskland til Danmark i momsretlig henseende.

Det skal dog understreges, at det ikke kan udelukkes, at der gælder en misbrugsregel indenfor momsretten, som vil kunne indebære, at hele konceptet kan tilsidesættes af ToldSkat, således at beskatningsstedet bliver Danmark, trods det ovenfor anførte. Der verserer sager om spørgsmålet ved EF-Domstolen, hvorfor spørgsmålet ikke kan anses for endeligt afklaret.

### 3.2. Campingvognen kommer ind i Danmark inden salg og fysisk udlevering

Hvis campingvognen befinder sig i Danmark hos forhandleren på tidspunktet for indgåelsen af aftale om salg, således at levering fra den danske forhandler til den tyske enhed (*som jo skal fremstå som sælger i forhold kunden med henblik på at udføre en momspligtig leverance i Tyskland*) sker efter indgåelsen om aftale om salg i Danmark, må det antages, at der er reel risiko for, at konceptet kan blive tilsidesat ud fra realitetsbetragtninger. Betingelsen for, at den tyske enhed kan foretage en momspligtig leverance i Tyskland til den danske kunde er, at der forud for dette tidspunkt er sket en leverance fra Danmark til Tyskland, da den tyske enhed skal have haft faktisk råderet over campingvognen inden leveringen til den danske kunde. Tilsidesættelse ud fra realitetsbetragtninger baseret på retspraksis fra EF-domstolen vil indebære, at transporten til kunden anses for påbegyndt i Danmark, hvorfor momsen skal betales i Danmark, jf. momsloven § 14, nr. 2. Risikoen for tilsidesættelse afhænger formentlig af, hvilken tysk enhed, der er tale om:

- 1) Hvis den tyske enhed er en selvstændig tysk virksomhed, som har en samarbejdsaftale med den danske forhandler, så er der en vis risiko for tilsidesættelse af konceptet.
- 2) Hvis den tyske enhed er et tysk datterselskab, som er interesseforbundet med den danske forhandler, så er der større risiko for tilsidesættelse.
- 3) Hvis den tyske enhed er en filial af den danske forhandler, så er der stor risiko for tilsidesættelse, således at momsen skal betales i Danmark.
- 4) Hvis den tyske enhed blot er et registreringsforhold – dvs. uden etablering af en decideret filial med tilstedeværelse af menneskelige og tekniske ressourcer -, så skal momsen uomtvisteligt betales i Danmark.

Risikoen for tilsidesættelse må således antages at afhænge af graden af retlig og faktisk adskillelse mellem den danske forhandler og den tyske enhed.

Det skal fremhæves, at såfremt campingvognen allerede befinder sig i Tyskland på tidspunktet for indgåelse af aftale med den danske kunde, eftersom der allerede er sket en leverance fra den danske forhandler til den tyske enhed, så gælder det ovenfor under punkt 3.1. anførte, selvom vognen tidligere har været i Danmark.

## 4: Andre juridiske forhold af relevans for tysklandshandel

### 4.1. Begrænset skattepligt for producent i Danmark

Som en model til tysklandshandel er der efter oplyste etableret et koncept, hvor producenten i Tyskland direkte sælger til den danske kunde med udlevering af campingvognen i Tyskland. Aftale om salg indgås i Danmark hos producentens sædvanlige forhandlere. Aftaleparter er således formelt den danske kunde og den tyske producent. Betaling sker via producenten, der sender et beløb til den danske forhandler. Efter det oplyste håndteres reklamationer direkte hos den danske forhandler.

I momsmæssig henseende synes konceptet uangribeligt forudsat, den tyske producent og den danske forhandler hverken direkte eller indirekte medvirker til den fysiske hjemtransport af campingvognen.

Men i *indkomstbeskatningsmæssig* henseende er modellen problematisk, da den tyske producent er begrænset skattepligtig af indkomst i Danmark, jf. dobbeltbeskatningsoverenskomsten mellem Danmark og Tyskland 22.11.1995 artikel 7, jf. artikel 5, stk. 5, hvis den tyske producent har fast driftssted i Danmark.

Om den tyske producent har fast driftssted i Danmark afhænger af, om bindende aftaler med danske kunder indgås i Danmark. Hvorvidt dette er tilfældet afhænger af forhandlerens status i forhold til producenten, når der "handles over Tyskland". Hvis forhandleren virker som agent med salgsmagt, er der fast driftssted i Danmark. Hvis forhandleren virker som handelsagent, således at producentens accept meddeles fra Tyskland med den konsekvens, at aftale ikke anses for indgået i Danmark, men derimod anses for indgået i Tyskland, så er der ikke fast driftssted i Danmark. Det afhænger således af det interne retsforhold mellem den danske forhandler og den tyske producent, hvorledes problemet skal løses. Det skal bemærkes, at hvis det statueres, at den danske forhandler i de pågældende transaktioner juridisk skal anses for handelsagent, så har det den konsekvens, at forhandleren i relation til de pågældende transaktioner i forhold til producenten er omfattet af handelsagentloven/handelsagentdirektivet med den deraf følgende retsbeskyttelse. Hvis det mellem producenten og den danske forhandler er aftalt, at den danske forhandler ikke skal anses for handelsagent, og forholdet mellem parterne reelt er anderledes, end det tilsyneladende retsforhold, som tilkendes overfor omverdenen, så er der tale om *pro forma*, hvorefter ToldSkat vil bedømme retsforholdet mellem producenten og den danske forhandler ud fra dets realiteter og statuere fast driftssted i Danmark for den tyske producent.

Man skal således være opmærksom på, at det momsmæssige beskatningssted ikke nødvendigvis er sammenfaldende med det indkomstskattemæssige beskatningssted.

### 4.2. Finansieringsretlige problemer

I relation til finansiering af køb af en campingvogn, hvor et finansieringsselskab får ejendomsforbehold i campingvognen m.v. i henhold til kreditaftalelovens regler herom (oprindelige trepartsforhold), skal man være opmærksom på problemer forbundet med, at leveringsstedet for campingvognen aftales at være i Tyskland.

Som anført i afsnit 3.1., så forudsætter den ønskede momsretlige bedømmelse af den samlede transaktion, at de enkelte ydelser separeres såvel aftale- som faktureringsmæssigt. I relation til kreditaftalelovens regler skal man være opmærksom på, at hvis der skal ske finansiering af mere end blot erhvervelsen af campingvognen, så skal der oprettes flere kreditaftaler. Henset til udbetalingskravet på 20%, som er et gyldighedskrav, så vil manglende iagttagelse af betingelserne for gyldige ejendomsforbehold være forbundet med store risici for finansieringsselskaberne.

Endvidere skal man være opmærksom på den ejendomsretlige lovvalgsregel *lex rei sitae*. Den almindelige ejendomsretlige lovvalgsregel er, at de ejendomsretlige regler i det land, hvor genstanden befinder sig ved rettighedens stiftelse finder anvendelse. Der er tale om rettighedsstiftelse, som påtænkes at skulle have virkning i forhold til tredjemand, dvs. forbrugerens kreditorer og aftaleerhververe. Da campingvognen på salgstidspunktet og helt frem til den fysiske udlevering befinder sig i Tyskland, må udgangspunktet være, at tysk ret finder anvendelse i ejendomsretlig henseende i de i afsnit 3.1. nævnte situationer. Det anførte om det ejendomsretlige lovvalg gælder også i relation til underpanterrettigheder (fritstående lån).

Den ejendomsretlige lovvalgsregel er ikke undergivet parternes rådighed, således at man "blot kan aftale sig ud af problemet". Lovvalget har betydning for tredjemand, og netop af hensyn til tredje-mandsinteresser er lovvalgsreglen ikke til at komme udenom. Fortolkningen og anvendelsen af lovvalgsreglen i praksis er ikke rigid, så det er muligt at antage, at det ejendomsretlige lovvalg efter princippet om importlandets ret bliver dansk ret *efter en konkret bevisbedømmelse*. Men pointen er, at formålet med etableringen af en sikkerhedsret blandt andet er at opnå en forbedret processuel retsstilling i relation til inddrivelsen af gælden i tilfælde af misligholdelse. Finansieringsselskabet kan "gå direkte i fogedretten" for at inddrive kravet. Men fogedretten foretager kun en summarisk sagsbehandling, og en indsigelse om det ejendomsretlige lovvalg, uanset hvem, der kommer med den, vil utvivlsomt få fogedretten til at henvise sagen til de civile domstole, jf. retsplejeloven § 501, da mulighederne for bevisførelse i fogedretten er meget begrænsede. Dermed er de processuelle fordele illusoriske for finansieringsselskabet, som i stedet tvinges til at anlægge en civil retssag for at få en dom, for så derefter at gå i fogedretten. Dermed forlænges inddrivelsestiden markant, og inddrivelsesomkostningerne forøges voldsomt.

Det er således forbundet med store risici for de danske finansieringsselskaber at medvirke til finansiering af en "handel over Tyskland" i de tilfælde, hvor vognen befinder sig i Tyskland helt frem til tidspunktet for den fysiske udlevering til forbrugeren. Hvis en forhandler medvirker til etablering af en forbrugers finansiering uden at sikre sig, at finansieringsselskabet er bekendt med de faktiske omstændigheder vedrørende campingvognens fysiske placering frem til udleveringstidspunktet, så må det antages at forhandleren er erstatningsansvarlig overfor det medvirkende finansieringsselskab i relation til de ekstraomkostninger, som finansieringsselskabet påføres ved ikke at have opnået den forventede sikkerhedsret i campingvognen.

Finansiering efter udleveringen af campingvognen til forbrugeren er naturligvis mulig. Dette kan dog kun ske ved stiftelse af underpanterrettigheder, da betingelsen for ejendomsforbeholds gyldighed er, at ejendomsforbeholdet er stiftet inden udlevering til forbrugeren. Men hvis netop finansieringen skal bruges til betaling af købesummen, så kan der ikke opnås samtidighed mellem betaling af købesum og etablering af finansiering. Campingvognen overgår i en sådan situation til forbrugers fri rådighed inden stiftelsen af underpanterrettigheden. Man kan næppe forestille sig, at et finansieringsselskab vil frigive lånebeløbet med henblik på betaling af købesummen til forhandleren uden forinden at have sikret samtidighed med hensyn til stiftelsen af underpanteretten. Og da forhandleren næppe har interesse i at udlevere campingvognen på kredit med fortabelse af tilbagetagsret, jf. købelovens § 28, stk. 2, uden sikkerhed for købesummens betaling, så må det understreges, at "efterfølgende finansiering" i Danmark er forbundet med store risici.

#### 4.3. Indregistrering af en i Tyskland leveret campingvogn

Med hensyn til indregistrering i henhold til registreringsbekendtgørelse nr. 1350 af 18.12.2000, som senere ændret ved bl.a. bkg. nr. 281 af 23.04.2003, af campingvognen "solgt over Tyskland", skal man være opmærksom på en række forhold i forbindelse med afgivelse af erklæringer til registreringsmyndighederne. Afgivelse erklæringer til registreringsmyndighederne uden konkret viden om den campingvogn, som man erklærer at have viden om/kendskab til vil være omfattet af straffelo-

vens § 163, som giver op til 4 måneders fængsel. Nedenstående bemærkninger vedrører "indregistreringsmetoder", som er ulovlige.

#### 4.3.1.

Hvis forhandleren er forbrugeren behjælpelig med indregistrering inden udleveringen i Tyskland, så skal forhandleren være opmærksom på registreringsbekendtgørelsen § 46, stk. 1, som er sålydende:

*For fabriksnye, standardtypegodkendte eller EF-typegodkendte køretøjer, der ikke skal synes, skal der afleveres en typeattest, jf. § 13, stk. 4. Attesten skal være forsynet med erklæring fra forhandleren, der har leveret køretøjet, om, at dette ved udleveringen var fabriksnyt, klargjort efter fabrikantens anvisning og i forskriftsmæssig stand. Fabrikantens eller dennes repræsentants erklæring på typeattesten må ved anmeldelsen til registrering ikke være over 1 år gammel. Forhandlerens erklæring på typeattesten må ved anmeldelsen ikke være over 1 uge gammel.*

Det synes ret klart, at i de tilfælde, hvor levering kan ske med tysk moms, jf. afsnit 3.1., da kan forhandleren vanskeligt opfylde betingelserne for at attestere en typeattest. Attestation uden opfyldelse af betingelserne vil være strafbar, da forhandleren, som erhvervsdrivende med kendskab til indregistreringsproceduren, er bekendt med, at det gives en urigtig erklæring. Da forbrugeren er bekendt med de faktiske forhold vedrørende forhandlerens attestations af typeattesten, og da forbrugeren skal skrive under på anmeldelsen til Centralregistret for Motorkøretøjer, så må det antages, at forbrugeren også fuldbyrder en strafbar handling. Forhandleren skal endvidere være opmærksom på reglen i registreringsbekendtgørelsen § 112, stk. 1, hvoraf fremgår, at Færdselsstyrelsen kan bestemme, at forhandlerens gentagne overtrædelse af § 46, stk. 1 kan medføre, at forhandleren fratages muligheden for at lade campingvogne indregistrere uden forudgående syn.

#### 4.3.2.

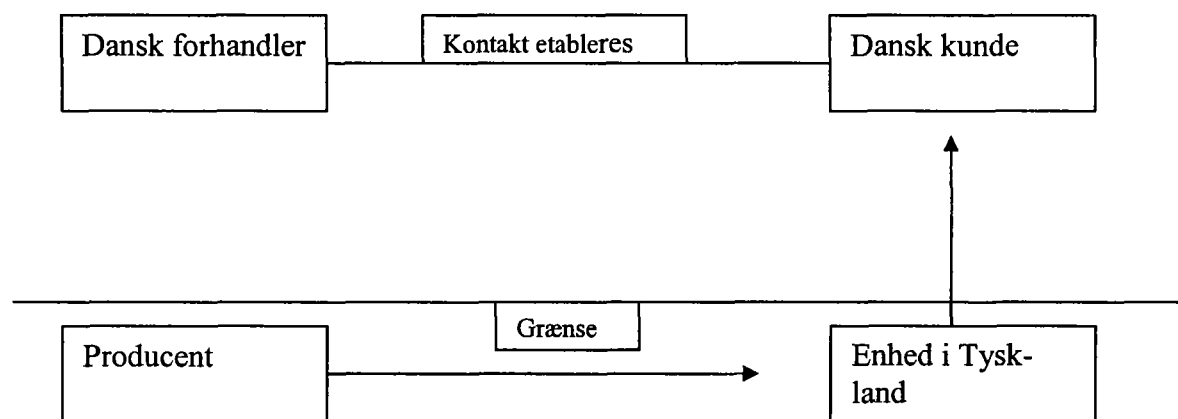
Hvis forbrugeren ønsker at køre campingvognen hjem med løse prøveskilte for at lade indregistrering ske efter leveringen og klargøring på forhandlerens værksted, så skal forbrugeren være opmærksom, at ukorrekt oplysning om formålet med udlevering af løse prøveskilte, jf. registreringsbekendtgørelsen § 96, stk. 2, er strafbar, jf. straffelovens § 163. Af registreringsbekendtgørelsen § 95, stk. 1, jf. § 90, nr. 7) modsætningsvist, fremgår nemlig, at kørsel med løse prøveskilte **ikke** må ske i Tyskland. Udlevering af danske løse prøveskilte med henblik på kørsel i Tyskland kan derfor kun ske ved at der samtidig fuldbyrdes en strafbar handling. Lovlig kørsel med løse prøveskilte kan derfor kun foretages med tyske prøveskilte i Tyskland og danske prøveskilte i Danmark.

#### 4.3.3.

De anførte problemer med indregistrering af campingvognen i forbindelse med udleveringen i Tyskland kan helt undgås, hvis forbrugeren selv forestår hjemtransport af vognen ved at kontakte en vognmand uden forhandleren på nogen måde medvirker. Hvis forhandleren direkte eller indirekte medvirker i forbindelse med forbrugers indgåelse af aftale med en vognmand om hjemtransport, så vil der være tale om fjernsalg i momsretlig forstand, hvorefter momsen skal betales i Danmark.

## EKSEMPLER PÅ TYSKLANDSHANDEL

### Eksempel nr. 1:



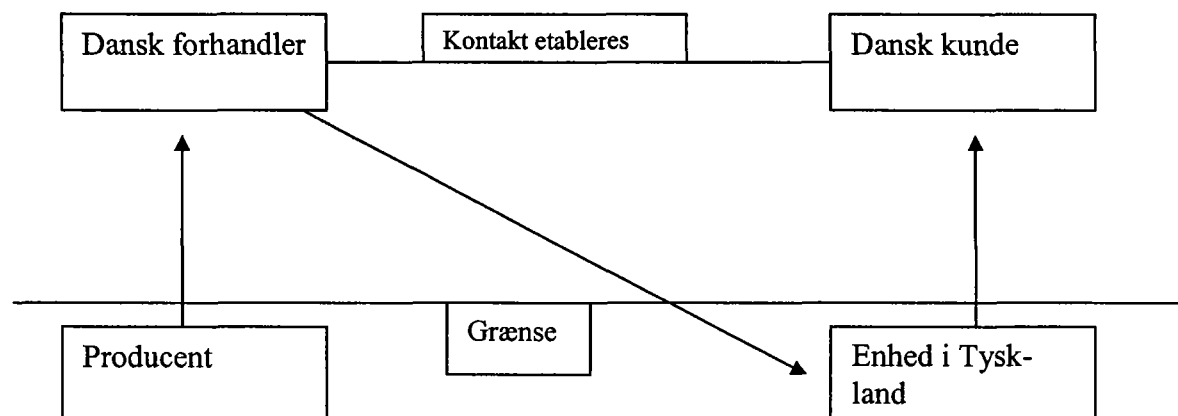
Pilene illustrerer campingvognens fysiske placering. Selvom kontakten først etableres med den danske forhandler, indgås der en aftale mellem den tyske enhed og den danske kunde om levering af en campingvogn i Tyskland. Eksemplet illustrerer tilfældegruppen i notatets afsnit 3.1. benævnt "campingvognen kommer ikke ind i Danmark inden salg og fysisk udlevering".

I momsretlig henseende er modellen efter alt at dømme lovlig. Dog skal man være opmærksom på, at det, jf. notatet, ikke kan udelukkes, at der gælder en misbrugsregel, som i givet fald – hvis EF-Domstolen i de verserende sager om spørgsmålet fastslår en misbrugsregel – kunne bruges som "løftestang" til at statuere dansk moms. Endvidere skal man være opmærksom på fjernsalgsreglerne, som fastslår, at den tyske enhed/den danske forhandler **hverken direkte eller indirekte** må medvirke til den fysiske hjemtransport af campingvognen.

Man skal endvidere være opmærksom på, at modellen er forbundet med væsentlige finansieringsretlige og indregistreringsmæssige problemer, jf. notatets afsnit 4.2. og 4.3. som følge af, at campingvognen helt frem til salg og fysisk udlevering befinder sig i Tyskland.



## Eksempel nr. 2:

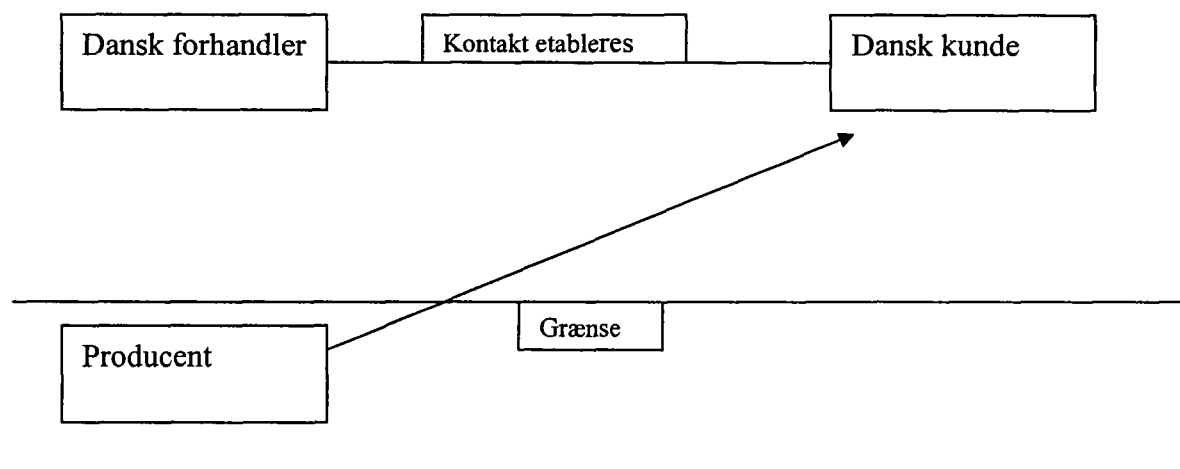


Pilene illustrerer campingvognens fysiske placering. Først leveres campingvognen af producenten til den danske forhandler. Herefter leverer den danske forhandler campingvognen til den tyske enhed, som til sidst leverer campingvognen til den danske kunde. Eksemplet illustrerer tilfældegruppen "campingvognen kommer ind i Danmark inden salg og fysisk udlevering", jf. notatets afsnit 3.2.

I momsretlig henseende er modellen for tysklandshandel problematisk, hvis aftalen med den danske kunde indgås, mens campingvognen er i Danmark. Leveringen af campingvognen fra den danske forhandler til den tyske enhed, som nødvendigvis må ske, førend den tyske enhed kan foretage en levering til den danske kunde, savner fornøden realitet i momsretlig henseende, eftersom det momsretlige leveringsbegreb indebærer, at erhververen (den tyske enhed) skal opnå faktisk råderet over campingvognen. Og opfyldelsen af sidstnævnte betingelse for at anse leveringen fra den danske forhandler til den tyske enhed som en levering i momsretlig forstand kan i høj grad betvivles. Er levering fra den danske forhandler til den tyske enhed ikke sket i momsretlig forstand, er realiteten, at den danske forhandler foretager en levering til den danske kunde med dansk moms.

I de tilfælde, hvor campingvognen indregistreres i Danmark i den danske kundes navn, mens vognen stadig er i Danmark, men inden den fysiske udlevering i Tyskland, er det åbenbart, at modellen afspejler formalitet i stedet for realitet, hvorfor risikoen for tilsidesættelse er stor. Som nævnt i notatet vil en tilsidesættelse af modellen i momsretlig henseende indebære, at der skal betales dansk moms.

### Eksempel nr. 3



Pilen illustrerer campingvognens fysiske placering. Eksemplet illustrerer notatets afsnit 4.1. vedrørende "begrænset skattepligt for producent i Danmark". Via den danske forhandler indgås der formelt en aftale direkte mellem en tysk producent og den danske kunde med henblik på salg og udlevering af en campingvogn i Tyskland.

I momsretlig henseende synes modellen at være lovlig. Man skal dog være opmærksom på fjernsalgsreglerne, som fastslår, at producenten/den danske forhandler **hverken direkte eller indirekte** må medvirke til den fysiske hjemtransport af campingvognen.

Den danske forhandler er som udgangspunkt områdeforhandler af producentens campingvogne, men virker i henhold til modellen som mellemmand i stedet for at virke som sædvanlig forhandler. Hvis den danske forhandler anses for at have fuldmagt til at indgå bindende aftaler på vegne producenten, har producenten "fast driftssted" i Danmark i henhold til dobbeltbeskatningsaftalen mellem Danmark og Tyskland, hvilket indebærer, at den tyske producent er begrænset skattepligtig af indkomst erhvervet i Danmark.

Modellen er, jf. notatets afsnit 4.2. og 4.3., forbundet med væsentlige finansieringsretlige og indregistreringsmæssige problemer.