



**SKATTEMINISTERIET**

j.nr. 2011-218-0074  
Dato : 11. april 2011

Til

Folketingets Skatteudvalg

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 418 af 23. marts 2011.  
(Alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (SF).

Peter Christensen

/Susanne Reinholdt Andersen

**Spørgsmål :**

"Vil ministeren vurdere lovligheden af forhandlere, som sælger træpiller målrettet danske kunder med tysk moms."

**Svar:**

Spørgsmålet om, hvorvidt der skal dansk eller tysk moms på salget af træpiller afgøres som udgangspunkt af, hvor varen befinder sig på leveringstidspunktet. Befinder varen sig i Tyskland på det tidspunkt, hvor varen overgår til kunden, så skal salget som udgangspunkt belægges med tysk moms.

Når træpiller sælges til danske kunder, som selvstændigt indgår en aftale med en transportør om at hente varen i Tyskland, så anses leveringstidspunktet for det tidspunkt, hvor den af kunden hyrede transportør henter varen i Tyskland. Et sådant salg er momspligtigt i Tyskland, og der skal derfor opkræves tysk moms.

I momssystemdirektivet og i momsloven findes imidlertid en regel, der skal sikre, at såkaldte fjernsælgere ikke etablerer sig i lande med lav momssats og derfra sælger til private personer i lande med høj momssats. Af reglen fremgår det, at såfremt sælgeren er involveret i transporten, så flyttes leveringsstedet til det land, hvor køberen er bosiddende.

I 2006 spurgte en virksomhed Skatterådet om, hvorvidt virksomheden ville blive anset for involveret i transporten, såfremt virksomheden på sin hjemmeside oplyste mulige fragtmænd. Skatterådet bekræftede mod SKATs indstilling, at virksomheden ikke kunne anses for involveret i transporten med den konsekvens, at virksomheden kunne fakturere varerne med tysk moms til danske kunder.

Sagen blev i de følgende år fulgt op af supplerende spørgsmål, og afgørelserne i disse sager medførte, at Skatterådet gradvist accepterede større og større engagement i transporten fra sælgerens side uden at dette blev anset som involvering i transporten i momslovens forstand.

Særligt i 2010 blev der stillet en række spørgsmål i relation til salg af træpiller, som i praksis medførte, at store mængder træpiller kunne sælges til kunder i Danmark med 7 pct. tysk moms.

Der kan argumenteres for, at hver enkelt skatterådsafgørelse ikke var i direkte strid med momssystemdirektivet eller momsloven, men samlet set udhulede afgørelserne efter Skatteministeriets opfattelse ovennævnte værnsregel.

Skatteministeriet tog på baggrund heraf initiativ til at sikre, at værnsreglens indhold blev sikret. To skatterådssager blev udvalgt, og Skatteministeriet indstillede

til Skatterådet, at der i hvert enkelt tilfælde skulle foretages en konkret vurdering af samtlige forhold, herunder ikke blot de forhold, som der blev direkte spurgt til, med henblik på at vurdere om sælgerne kan anses for involveret i organiseringen af transporten af varen til de danske kunder.

I indstillingen til Skatterådet bemærkede Skatteministeriet således, at der ikke er tale om involvering i transporten, når sælgeren af varerne foretager en opstilling af mulige transportører på sin hjemmeside eller lignende i forbindelse med salget, såfremt denne oversigt blot er udtryk for, at sælgeren selv har undersøgt, hvilke transportører der kan tænkes at ville forestå transporten og derefter ønsker at informere sine kunder herom som en service. I disse situationer skal den solgte vare ikke belægges med dansk moms.

Der er derimod tale om involvering i transporten, når sælgeren som led i en helhedsløsning eksempelvis på sin hjemmeside oplister navnene på en eller flere fragtmænd, og det på baggrund af en konkret helhedsbedømmelse kan konstateres, at sælgeren reelt organiserer transporten i samarbejde med transportøren. Det vil særligt blive tillagt vægt, hvis sælgeren på sine kunders vegne sikrer, at transporten gennemføres på særligt gunstige vilkår i kraft af, at sælgeren har udvirket, at transportøren samler transportopgaverne for sælgerens kunder og transporterer varerne samlet til sælgerens forskellige kunder i Danmark. I disse tilfælde skal den solgte vare belægges med dansk moms.

Skatterådet tiltrådte på det seneste møde i marts Skatteministeriets indstillinger, og det bemærkes i afgørelserne, at der er tale om en skærpelse af Skatterådets hidtidige praksis.

Skatteministeriet har fulgt afgørelsen op ved at udsende et styresignal, hvori der nærmere redegøres for Skatteministeriets opfattelse af de gældende regler.