

SØREN ENGERS PEDERSEN
MERETE ANDERSEN
LINDA-SOPHIA DANIELSEN

Moms 4

International handel

INDHOLDSFORTEGNELSE

Forord 9

Kapitel 1 Varer eller ydelser? 11

- 1.1. Definition 11
- 1.2. Sondring 11
- 1.3. Salg kontra udlejning 14
- 1.4. Levering via internettet 15

Kapitel 2 Leveringsstedet for varer 17

- 2.1. Handel med varer mellem EU og tredjelande 19
 - 2.1.1. Anvendelse af momsfritagelsen 21
 - 2.1.1.1. Levering af varer, der udføres af privatpersoner 22
 - 2.1.1.2. Levering af maskiner og driftsmidler 24
 - 2.1.1.3. Levering af lystfartøjer og motorkøretøjer 24
 - 2.1.2. Import af varer fra lande uden for EU 25
 - 2.1.2.1. Midlertidig toldfrihed 26
 - 2.1.2.2. Proviant m.v. 27
 - 2.1.2.3. Varer bestemt for genudførelse 27
 - 2.1.2.4. Endelig toldfrihed 27
 - 2.1.2.5. Momsfrihed ved indenlandsk omsætning 29
 - 2.1.2.6. Varer bestemt for andre EU-lande 30
- 2.2. EU-varehandel 30
 - 2.2.1. Fastlæggelse af momsbeskatningsstedet ved varehandel i EU 31
 - 2.2.1.1. Ikke-momspligtige erhvervsdrivende 32
 - 2.2.1.2. Fjernsalg 33
 - 2.2.1.3. Betingelser for moms frit salg 35
 - 2.2.1.4. Kædehandler 39
 - 2.2.1.4.1. Forenklinger ved trekantshandel 41

- 2.2.1.5. Overførsel af egne varer 43
- 2.2.1.6. Salg af nye transportmidler 44
- 2.2.1.7. EU-harmoniserede punktafgifter 45
- 2.2.1.8. Brugte varer, kunstgenstande, samlere objekter og antikviteter 46
- 2.2.2. Erhvervelse af varer fra andre EU-lande 46
 - 2.2.2.1. Formaliteter ved erhvervelse af varer 48

Kapitel 3 Installation og montering 51

- 3.1. Praksis 52
- 3.2. Afregning af moms 53
- 3.3. Eksempler 55

Kapitel 4 Leveringssted for tjenesteydelser 59

- 4.1. Generelt 59
- 4.2. Hovedregel 60
 - 4.2.1. Afgiftspligtige personer 62
 - 4.2.1.1. Fysisk og juridisk person 62
 - 4.2.1.2. Selvstændig økonomisk virksomhed 63
 - 4.2.1.3. Købers afgiftsmæssige status 64
 - 4.2.1.4. Købers private anvendelse af ydelsen 65
 - 4.2.1.5. Afgiftspligtige personer i øvrigt 67
- 4.3. Stedet for økonomisk virksomhed 68
 - 4.3.1. Det etablerede hjemsted 68
 - 4.3.2. Fast forretningssted 68
 - 4.3.3. Fakturering til det etablerede hjemsted eller til det faste forretningssted? 70
 - 4.3.4. Sælgers undersøgelsespligt 71
 - 4.3.5. Globale kontrakter 72
 - 4.3.6. Levering til en fysisk person 72
- 4.4. Særreglerne 73
- 4.5. Særregler for salg af ydelser til både afgiftspligtige og ikke-afgiftspligtige personer 74
 - 4.5.1. Fast ejendom 74
 - 4.5.2. Personbefordring 77
 - 4.5.3. Aktiviteter inden for kunst, kultur m.v. 78
 - 4.5.4. Restaurations- og cateringydelser 80
 - 4.5.5. Korttidsudlejning af transportmidler 82

- 4.6. Særregler vedrørende salg af ydelser til ikke-afgiftspligtige personer 84
 - 4.6.1. Formidlingsydelser 84
 - 4.6.2. Transport af varer 85
 - 4.6.3. Aktiviteter i tilknytning til transport 86
 - 4.6.4. Vurdering af løsøregenstande 87
 - 4.6.5. Arbejde på løsøregenstande 87
 - 4.6.6. Anden udlejning af transportmidler end korttidsudlejning 89
 - 4.6.7. Elektroniske ydelser 89
- 4.7. Andre særregler 93
 - 4.7.1. Diverse ydelser til købere uden for EU m.v. (use & enjoyment) 93
 - 4.7.1.1. Faktisk benyttelse 95
 - 4.7.1.2. Overdragelse af rettigheder 97
 - 4.7.1.3. Reklameydelser 97
 - 4.7.1.4. Rådgivningsydelser 98
 - 4.7.1.5. Forpligtelse til at undlade 99
 - 4.7.1.6. Visse finansielle ydelser 100
 - 4.7.1.7. Arbejdskraft 100
 - 4.7.1.8. Udlejning af løsøregenstande 101
 - 4.7.1.9. Transport og transmission af gas, elektricitet, varme og kulde 101
 - 4.7.1.10. Teleydelser 102
 - 4.7.1.11. Radio- og TV-spredningsydelser 102
 - 4.7.1.12. Elektroniske ydelser 103

Kapitel 5 Særregler vedrørende indenlandske transaktioner 105

- 5.1. Salg af CO₂ kvoter 105
- 5.2. Uafsluttede ydelser 105

Kapitel 6 Tilbagesøgning af moms 107

Kapitel 7 EU-salg uden moms 109

Bilag 1 111

Bilag 2 125

Stikordsregister 137