



Denmark

Summary

Original Language

1) Konsignationslagre

Et konsignationslager er efter gældende ret den situation, hvor sælger, på tidspunktet for forsendelsen af varerne til en virksomhed i et andet EU-land, allerede er bekendt med identiteten af køberen af varerne.

Der findes ikke i gældende dansk ret særlige regler for den momsmæssige behandling i relation til konsignationslagre.

Efter gældende ret skal en afgiftspligtig person, der forsender varer fra et andet EU-land til Danmark med henblik på oplagring, således lade sig momsregistrere i Danmark. Når det påtænkte salg senere finder sted, skal der betales dansk moms af salget.

2) Kædehandel

Efter gældende dansk ret skal der ved salg af varer, i tilfælde hvor varen forsendes fra Danmark til et andet EU-land i forbindelse med salget, betales moms i Danmark, hvorfra varen forsendes eller transporteres. Salget skal ske med nulmoms. Køberen skal efterfølgende betale erhvervsmoms i det land, hvortil varen forsendes eller transporteres (modtagerlandet).

Ifølge gældende ret forstås ved kædehandel momsmæssigt den situation, hvor en vare handles i flere led mellem virksomheder inden for EU, men hvor varen rent fysisk sendes direkte fra første til sidste led i transaktionskæden.

I forbindelse med en kædehandel kan der kun være ét EU-avaresalg. Dette betyder, at der kun kan være én transaktion, hvor leverandøren af varen kan udstede en faktura med nulmoms, og hvor erhververen af varen skal betale erhvervsmoms i det land, hvortil varen leveres. De øvrige transaktioner i kæden skal behandles som rent nationale transaktioner.

Udfordringen i en kædetransaktion består derfor, efter gældende ret, i for hvert enkelt transaktion (led i transaktionskæden) at fastlægge:

1. Om sælger skal betale moms på normal vis i det land, hvorfra varen forsendes.
2. Om sælger skal betale nulmoms i det land, hvorfra varen forsendes samtidig med, at køber skal betale erhvervsmoms i det land, hvortil varen forsendes (EU-avaresalg).
3. Om sælger skal betale moms på normal vis i det land, hvortil varen forsendes.

Det kan derfor være problematisk at fastslå, hvilket transaktionsled som reelt skal anses som det grænseoverskridende EU-avaresalg (hvor salget af varen skal ske med nulmoms, og hvor der ved køb af varen skal betales erhvervsmoms). Ved fastlæggelsen af, hvilken transaktion der kan behandles som et EU-avaresalg, lægges der, af de danske skattemyndigheder, særligt vægt på, om køber har oplyst et udenlandsk momsregistreringsnummer til sælger i forbindelse med købet.

3) Købers momsregistreringsnummer

Efter de gældende regler er det en betingelse for at fakturere et salg som et EU-avaresalg med nulmomssats, at den køvende virksomhed er momsregistreret i et andet EU-land. Sælger har pligt til at indberette salget og købers momsregistreringsnummer til de danske skattemyndigheder.



Ifølge praksis fra EU-Domstolen mistes retten til at foretage et EU-varesalg med nulmomssats imidlertid ikke alene af den grund, at sælger ikke har oplyst købers momsregistreringsnummer. Ifølge gældende praksis vil skattemyndighederne således ikke nægte anvendelsen af nulmomssatsen i tilfælde, hvor sælger har foretaget alle rimelige foranstaltninger for at indhente momsregistreringsnummeret fra køber, men alligevel ikke er i stand til at oplyse nummeret til skattemyndighederne, når sælger på anden vis har godtgjort, at køber er en afgiftspligtig person, der handler i denne egenskab, og hvor det ikke ser ud til, at parterne har begået momssvig.

4) Dokumentationskrav

Ifølge gældende praksis anerkender Skattestyrelsen som hovedregel, at transporten ved EU-varesalg kan dokumenteres, hvis der foreligger en transportfaktura, et fragtbrev eller en erklæring fra fragtføreren. Hvis transporten varetages af sælger eller køber selv, kan transporten dokumenteres ved en modtagererklæring fra køber om, at varen er ankommet til modtagerlandet.

English Translation

1) Consignment stocks

A consignment stock describes the situation where a seller, at the time of transporting the goods to a company in another EU-country, is already aware of the identity of the buyer of said goods.

Under current law, Denmark has no simplification rules for the VAT treatment of consignment stocks. Thus, according to current law, a taxable person transporting goods from other EU-countries to Denmark, for the purpose of storing said goods in Denmark, must register for VAT in Denmark. When the intended supply of goods subsequently takes place to the customer in Denmark, this supply is regarded as a domestic supply of goods subject to Danish VAT.

2) Chain transactions

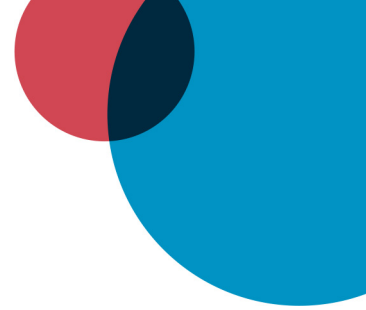
Under current law, the supply of goods is zero-rated for VAT purposes when goods are transported from Denmark to another EU country. The buyer must subsequently pay VAT on the acquisition of the goods in the country of destination.

A chain transaction refers to the situation where goods are traded between several taxable persons within the EU, with the goods being transported directly from the first taxable person to the last taxable person in the chain.

Only one of the transactions in the chain can qualify as an intra-EU sale of goods. Accordingly, only one supplier in the chain can issue a zero-rated invoice and only one buyer in the chain can pay VAT on the acquisition of the goods in the country of destination. All other transactions in the chain must be treated as domestic supplies.

It is therefore, under current law, a challenge in chain transactions to determine in relation to each transaction (link in the chain transaction) whether:

- 1) The seller must pay standard rated VAT in the country where the transport of the goods begins.
- 2) The seller must pay zero-rated VAT in the country where the transport of the goods begins while the buyer must pay VAT on the acquisition of the goods in the country of destination (intra-EU sale of goods).
- 3) The seller must pay standard rated VAT in the country of destination.



Thus, under current law, it can be problematic to determine which link in the chain transaction that qualifies as an intra-EU sale of goods (where the supply is subject to zero-rated VAT and where the buyer has to account for VAT on the acquisition). To determine which link in the chain transaction that should qualify as an intra-EU sale of goods, particular attention will be paid, by the Danish tax authorities, to whether or not the buyer has provided the supplier with a foreign VAT registration number.

3) Buyer's VAT registration number

According to current Danish law, a zero-rated intra-EU supply of goods is conditioned upon the buyer being VAT registered in another EU country. The supplier has an obligation to report zero-rated EU supplies as well as the buyer's VAT registration number to the Danish tax authorities.

However, according to case law by the European Court of Justice, the right to render a zero-rated intra-EU supply can not depend exclusively on the provision of the buyer's VAT registration number. According to current practice, the Danish tax authorities will therefore not refuse to apply zero-rating on an intra-EU supply of goods, if the supplier, to a sufficient degree, can substantiate that the buyer of said goods is a taxable person acting as such, and that the supplier has taken every reasonable measure to obtain the buyer's VAT registration number, provided that there are no indications that the parties have acted fraudulently.

4) Proof of an intra-EU transport of goods

According to current practice, the Danish Tax Agency accepts documents such as an invoice issued by the transport company, a consignment note or a declaration issued by the carrier of the goods as sufficient documentation of the transport. Where the transport is carried out by the seller or the buyer, the transport can be documented by a declaration issued by the buyer showing that the goods have been received in the country of destination.

o **Draft law:**

Original Language

I Folketinget behandles der i skrivende stund et lovforslag, som blandt andet har til formål at implementere Rådets direktiv 2018/1910/EU. Forslagets tredjebehandling er sat på dagsordenen den 28. november 2019. Hvis lovforslaget bliver vedtaget, vil de nye regler finde anvendelse fra den 1. januar 2020.

Se følgende link til lovforslaget: https://www.ft.dk/ripdf/samling/20191/lovforslag/l27/20191_l27_som_fremsat.pdf

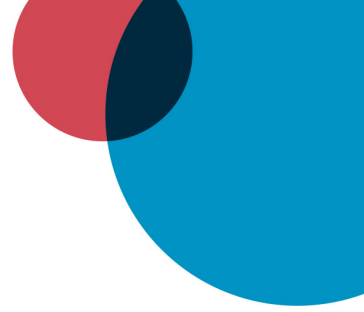
1) Konsignationslagre

I overensstemmelse med de nye direktivregler i Rådets direktiv 2018/1910/EU er det blevet foreslået, at der indføres forenklede regler om konsignationslagre i momsloven.

Ifølge de nye regler vil der være tale om en konsignationsaftale, når en sælger og en køber har indgået en aftale om, at køber har ret til at overtage ejerskabet til nogle varer på et tidspunkt ude i fremtiden. Det betyder, at varerne er beregnet til salg til denne køber. Reglerne vil finde anvendelse, hvis varerne i forbindelse med aftalen forsendes eller transporteres fra et EU-land til et andet EU-land.

De nye regler vil kun finde obligatorisk anvendelse, når alle de oplyste betingelser er opfyldte:

- o Sælgeren er ikke etableret i det EU-land, hvortil varen forsendes.
- o Køber skal være momsregistreret i det EU-land, hvortil varerne forsendes.
- o Købers identitet og momsregistreringsnummer skal være kendt af sælger, inden forsendelsen eller transporten påbegyndes.
- o Sælger og køber skal føre et register over varer omfattet af ordningen.



- Sælger skal indberette købers identitet og momsregistreringsnummer til skattemyndighederne.
- Salget til køber skal ske senest 12 måneder efter det tidspunkt, hvor varerne ankom til konsignationslageret.
- Sælgeren har overholdt de bestemmelser om konsignationslagre, som svarer til de danske bestemmelser om konsignationslagre i det EU-land, hvorfra varen er overført fra.

Ordningen er obligatorisk, hvis en handel opfylder de oplyste betingelser ovenfor. I praksis bliver ordningen dog frivillig, idet virksomhederne kan indrette deres forretningsgange og deres aftaler sådan, at de ikke opfylder alle betingelserne, og dermed ikke bliver omfattet af ordningen.

Hvis betingelserne for at anvende ordningen er opfyldt, vil momspligten indtræde på det tidspunkt, hvor den potentielle køber overtager retten til som ejer at råde over varen. Sælger vil skulle angive et salg med nulmoms, og køber vil skulle betale erhvervsmoms. Dermed fjernes sælgers forpligtelse til at lade sig momsregistrere i det land, hvor sælgers konsignationslager er placeret.

Sælger kan, inden for 12-måneders fristen, vælge at erstatte køberen med en anden køber og stadig anvende ordningen, hvis ændringen registreres i registeret over varer omfattet af ordningen, og de øvrige betingelser for at anvende ordningen er opfyldt.

Hvis én af betingelserne for at anvende ordningen ikke længere er opfyldt inden udløbet af 12-måneders fristen, vil varen blive anset for overført på det tidspunkt, hvor betingelsen ikke længere er opfyldt.

- Ved salg af varen til en anden end den påtænkte køber, vil varen blive anset for overført umiddelbart før dette salg.
- Hvis varen forsendes til et tredje EU-land, vil varen blive anset for overført til det EU-land, hvortil varen oprindeligt blev forsendt eller transporteret umiddelbart før påbegyndelsen af den nye transport til det tredje EU-land.
- Hvis der sker ødelæggelse, tab eller tyveri af varen, vil varen blive anset for overført den dag, hvor varen blev fjernet eller ødelagt. Hvis det er umuligt at konstatere, hvilken dag fjernelsen eller ødelæggelsen skete, vil varen blive anset for overført den dag, hvor ødelæggelsen eller fjernelsen blev konstateret.

Overholdes fristen på 12-måneder ikke, vil varen i stedet blive anset for overført til et andet EU-land efter de almindelige regler, dvs. dagen efter udløbet af fristen.

Varen bliver ikke anset for overført, hvis retten til at råde over varen som ejer ikke er overdraget, og varen er returneret til det EU-land, hvorfra den blev forsendt inden 12-måneders fristens udløb. Sælger skal registrere returneringen i sit særlige register.

2) Kædehandel

I overensstemmelse med de nye direktivregler i Rådets direktiv 2018/1910/EU er det blevet foreslået, at der indføres nye regler, der præciserer leveringsstedet i forbindelse med kædehandel mellem virksomheder i EU.

Et af formålene med de nye regler er at præcisere leveringsstedet og dermed fastsættelsen af det momsmæssige beskatningssted, når der foretages en kædehandel mellem virksomheder i EU.

Efter de nye regler vil det som udgangspunkt være handlen i første led, dvs. salget til mellemhandler 1, som skal anses for et EU-varesalg (som skal faktureres med nulmoms), når mellemhandler 1 har oplyst et gyldigt momsnummer til den første sælger i transaktionskæden.

Mellemhandler 1 vil dog kunne henvføre EU-varesalget (nulmomsfaktureringen) til sit eget salg til mellemhandler 2. Dette vil kræve, at mellemhandler 1 er momsregistreret i det land, hvorfra varen forsendes, og at mellemhandler 1 har meddelt sit momsregistreringsnummer i dette land til sælger. Hvis denne mulighed benyttes, skal den første transaktion (mellem sælger og mellemhandler 1) anses for en national transaktion. Fakturaen udstedt af sælger til mellemhandler 1 skal derfor pålægges lokal moms.



3) Købers momsregistreringsnummer

a. Krav til købers momsregistreringsnummer:

Med de nye regler er det blevet foreslået, at det skal være en yderligere udtrykkelig forudsætning for at kunne sælge varer, der leveres fra Danmark, uden dansk moms, at køberen har et gyldigt momsnummer i et andet EU-land, at dette momsregistreringsnummer er oplyst til sælger, og at momsregistreringsnummeret bliver indberettet til de danske skattemyndigheder. Indberettes oplysningerne ikke, eller indberettes de ukorrekt, vil brugen af nulmomssatsen for salget kunne nægtes.

Det vil fortsat være en betingelse for anvendelse af nulmomssatsen, at salget ikke er omfattet af de danske momsregler om salg af brugte varer, kunstgenstande, samlereobjekter og antikviteter.

b. Krav om sælgers indberetning af salget:

Det er en betingelse for at anvende nulmomssatsen i forbindelse med salg af varer mellem virksomheder i EU, at den købende virksomhed er momsregistreret i et andet EU-land. Sælger har endvidere pligt til at indberette salget til Skatteforvaltningen, herunder, som anført ovenfor, indberette købers momsregistreringsnummer til Skatteforvaltningen.

Hvis begge krav ikke er opfyldt, kan salg med nulmomssats nægtes. I lovforslaget lægges der imidlertid op til, at det under visse omstændigheder vil være muligt for sælger at anvende nulmomssatsen, hvor købers momsregistreringsnummer ikke er blevet indberettet eller ikke er indberettet korrekt. Dette kræver, at sælger har handlet i god tro, og at sælger kan begrunde sin manglende eller fejlbehæftede indberetning. Skattemyndighederne kan i den forbindelse forlange, at sælger foretager den manglende indberetning eller berigtiger den fejlbehæftede indberetning. Muligheden for at pålægge sælger en bøde påvirkes ikke.

4) Dokumentationskrav

De nye regler vedrørende dokumentationskrav ved EU-varesalg, som fremgår af Rådets gennemførelsesforordning nr. 2018/1912 om ændring af gennemførelsesforordning nr. 282/2011, er direkte anvendelige i alle EU-lande. De nye regler vil derfor ikke blive implementeret i dansk ret.

De nye dokumentationskrav er forskellige alt afhængig af, om det er køberen eller sælgeren, der varetager transporten af varerne.

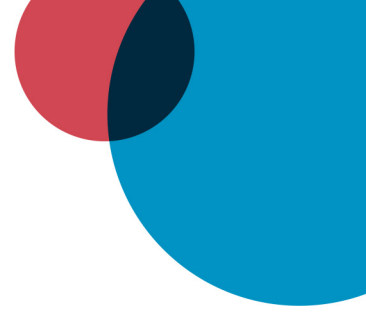
Transporteres varerne af sælger eller en tredjemand for sælgers regning, skal sælgeren være i besiddelse af minimum to beviser, der ikke er indbyrdes modstridende, og som er udstedt af to uafhængige parter. Som minimum skal det ene bevis vedrøre varernes transport fx et underskrevet CMR-dokument eller ledsagedokument, et konnossement, et luftfragtbrev eller en faktura fra transportøren af varerne, mens det andet bevis kan være et af de i gennemførelsesforordningens oplyste dokumenttyper, som bekræfter varens transport.

Transporteres varerne af køber eller en tredjemand for købers regning, skal sælger, ud over at være i besiddelse af to uafhængige og ikke-modstridende beviser, være i besiddelse af en skriftlig erklæring fra køber, hvoraf det blandt andet fremgår, at varerne er blevet transporteret af køberen selv eller en tredjemand.

English Translation

The Danish Parliament is currently reviewing a draft bill which, among other things, implements the Council Directive 2018/1910/EU. The third and final reading of the draft bill is on the Danish Parliament's agenda on 28 November 2019. If the draft bill is adopted, the new rules will be effective from 1 January 2020.

The draft bill is only available in Danish and can be accessed via this link: https://www.ft.dk/ripdf/samling/20191/lovforslag/l27/20191_l27_som_fremsat.pdf



1) Consignment stocks

The draft bill contains a proposal to implement the simplified rules on consignment stocks, adopted in the Council Directive 2018/1910 /EU, into the Danish VAT Act.

In the draft bill a consignment stock is described as an agreement where a supplier and a buyer have agreed that at some point in the future, the buyer has the right to take ownership of the supplier's goods, i.e. the supplier stores goods with the intention of selling said goods to a particular buyer in the future. The proposed simplification will apply, where goods are shipped from one EU country to another EU country according to a consignment agreement.

The mandatory rules will apply when all of the following requirements are met:

- The supplier does not have an establishment in the EU-country, where the goods are shipped to (country of destination).
- The buyer must be VAT registered in the country of destination.
- The identity and VAT registration number of the buyer must be known by the seller before shipment of the goods begins.
- The supplier and buyer must keep register of goods covered by the scheme.
- The supplier must report the identity and VAT registration number of the buyer to the tax authorities.
- The buyer must take ownership of the goods no later than 12 months after the goods have arrived at the consignment stock.
- The rules regarding consignment stocks only apply if the seller has complied with the equivalent rules regarding consignment stocks in the EU-country where the goods have been transferred from.

The proposed simplification measures apply when the conditions mentioned above are met. Accordingly, a company can choose to structure its agreements in a way so that it will not be covered by the proposed simplification measures.

Where all conditions are met, VAT must be accounted for at the moment where the buyer takes ownership of the goods. The supplier's transfer of own goods would, according to the proposal, be treated as a zero-rated supply. The buyer's acquisition would be treated as an intra-EU acquisition of goods subject to VAT in the country where the consignment stock is located.

The supplier may, within the 12-month period, replace the buyer with another buyer and still be covered by the simplified rules, when this change is registered in the supplier's mandatory register and provided the rest of the conditions for applying the proposed rules are met.

If one of the requirements is not met (within the 12-month period) the goods will be considered transferred at the time where one of the requirements as listed above is no longer fulfilled:

- Where the goods have been sold to another buyer, the goods will be considered transferred immediately before the conclusion of the sale to this other buyer.
- Where the goods are shipped to a third EU-country, the goods will be considered transferred to the EU-country, where the goods originally were transported to immediately before the transport to the third EU country began.
- In the event of the destruction, loss or theft of the transferred goods, the goods will be considered transferred on the day the item was removed or destroyed. If it is impossible to determine the specific date of removal/destruction, the goods will be considered to have been transferred on the day where it was established that said goods had been destroyed or removed.

Where the 12-month deadline is not met, the goods will be considered transferred to another EU-country, according to the general rules regarding transfer of own goods, the day after the 12-month deadline expires. However, where the goods have been returned to the EU-country, from which it was transferred, within the 12-month period and the supplier has registered the "return" in the mandatory register, said goods will not be considered transferred.



2) Chain transactions

In accordance with the new directive rules of Council Directive 2018/1910 / EU, it has been proposed to introduce new rules clarifying the place of delivery in connection with chain trade between companies in the EU.

One of the purposes of the new rules is to clarify the place of delivery and to determine the place of taxation in relation where companies in the EU.

Under the new rules, it will basically be the trade in the first indent, i.e. the sale to intermediary 1, which is to be regarded as an EU sale of goods (to be invoiced at zero VAT) when intermediary 1 has provided a valid VAT number to the first seller in the transaction chain.

However, intermediary 1 will be able to attribute EU goods sales (zero VAT billing) to its own sales to intermediary 2. This will require intermediary 1 to be VAT registered in the country from which the goods are shipped and that intermediary 1 has communicated his VAT registration number in this country to the seller. If this option is used, the first transaction (between seller and intermediary 1) is considered a national transaction. The invoice issued by the seller to intermediary 1 must therefore be subject to local VAT

3) Buyer's VAT registration number

a. Requirements for buyer's VAT number:

The draft bill proposes that the following further explicit condition should apply in order to be able to sell goods delivered to Denmark without Danish VAT. The buyer has a valid VAT number in another EU country and that this VAT number is informed to the seller and furthermore that the VAT number is reported to the Danish tax authorities. If the information is not reported or incorrectly reported, the use of the zero-rated VAT on the sale may be denied.

It will continue to be a condition for the use of the zero-rated VAT that the sale is not subject to the Danish VAT rules regarding the sale of used items, objects of art, collector's items and antiquities.

b. Seller's reporting requirements of sale:

It's a condition for applying the zero-rated VAT on goods sold between EU companies that the buying company is VAT registered in another EU country. Furthermore, the seller has a duty to report the sale to the Danish tax authorities, including the aforementioned VAT number.

If both requirements are not met, the sale with zero-rated VAT may be denied. However, the draft bill proposes that it will be possible for the seller under certain circumstances to use the zero-rated VAT, even though the buyer's VAT number has not been reported or has been reported incorrectly. This requires that the seller has acted in good faith and that the seller can justify his missing or insufficient reporting. In that case, the Danish tax authorities may call for the seller's reporting or correction thereof. The possibility to impose fines is not affected.

4) Proof of an intra-EU transport of goods

The new rules regarding proof of an intra-EU transport of goods in Council Implementing Regulation 2018/1912/EU amending Implementing Regulation 282/2011/EU are directly applicable in all EU-countries effective from 1 January 2020. Accordingly, no national implementation of these rules has been proposed.

According to the new rules, the standard of proof depends on whether it is the buyer or the seller who handles the transport of the goods.



If the goods are transported by the seller or by a third party on his behalf, the seller must be in possession of at least two non-contradictory documents issued by two independent parties. At least one document must relate to the dispatch or transport of the goods (e.g. a signed CMR document, a bill of lading, an air freight invoice or an invoice from the carrier of the goods). The other document may relate to either the dispatch or transport of the goods but can also be one of the types of documents listed in the implementing regulation, which confirms the dispatch or transport of the goods.

If the goods are transported by the buyer or by a third party on behalf of said buyer, the seller must, in addition to the two independent and non-contradictory documents, also be in possession of a written statement from the buyer, stating e.g. that the goods have been transported by the buyer or by a third party on behalf of said buyer.

- **Final law**
The draft bill has not been adopted yet.
- **Other relevant information**
N/A