



Nyhetsbrev

EUs nye VAT “Quick fixes”
Forenkling for internasjonal handel

9. november 2019

Hva er VAT “Quick fixes”?

- “Quick fixes” anses som en midlertidig løsning til å **forenkle dagens VAT EU VAT system ved internasjonal handel mellom EU landene**. Implementering av “Quick fixes” utgjør en del av en vidtgående reform av EUs VAT-regelverk som er tiltenkt å ende opp i det såkalte “Definitive VAT regime” som vil trå i kraft 1. juli 2022.
- “EU VAT Quick fixes” tro i kraft **1. januar 2020**.
- De foreslåtte “Quick fixes” forventes å få store konsekvenser for virksomheter som driver internasjonal handel i EU. Reglene vil **påvirke flere aspekter ved bedrifter som er involvert i kjøp og salg av varer innenfor EU**. Blant annet vil det medføre at bedriftene må:
 - tilpasse sitt ERP-system
 - endre nåværende rutiner for VAT,
 - faktureringsprosesser, kontrakter,
 - bestillingsprosesser med kunder og leverandører.



VAT “Quick fixes” vil tre i kraft fra
1. januar 2020.

Hva innebærer “Quick fixes”?

Harmonisering av “Call of stock” reglene

1

2

Ensartede kriterier for VAT behandling av kjedeleveranser

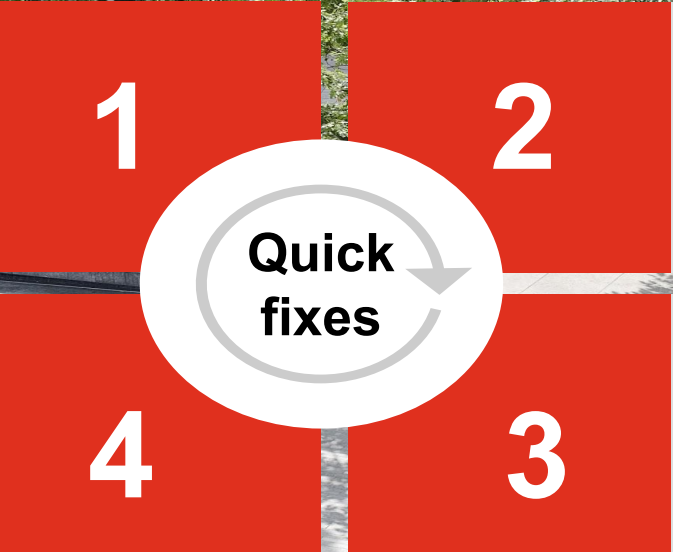
Harmonisering av reglene knyttet til beviskrav ved intra-Community salg

4

3

Krav om gyldig VAT nummer ved avgiftsfritt intra-Community salg av varer

**Quick
fixes**



1. Harmonisering av “call-of stock” reglene

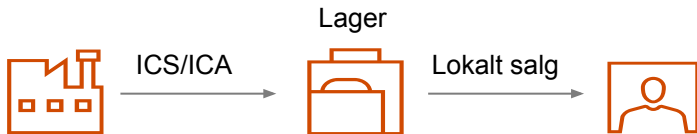
Hva er “Call-of stock”?

For å korte ned på leveringstiden er det vanlig for leverandører å sende varer fra ett EU-land til kundens lager i et annet EU-land. Når lageret eies og kontrolleres av kjøperen, men varene forblir leverandørens eiendom inntil kunden henter dem ut basert på f.eks. produksjonsbehov omtales det som “call-of stock”. I EU finnes det spesielle VAT-regler knyttet til rapportering av slike transaksjoner. Noen EU medlemsstater har implementert forenklingsregler knyttet til call-off stock, men ikke alle. Fra 1 januar 2020 må alle EU medlemslandene innføre de nye reglene.

Hva innebærer foreslått “quick fix”?

De nåværende reglene

Under de nåværende reglene i EU, ved overføring av egne varer til et lager i et annet EU land, må leverandøren i utgangspunktet rapportere denne overføringen i sitt hjemland som en såkalt intra-community salg, og deretter rapportere et Intra-community kjøp av egne varer i det EU landet hvor varene skal sendes til for lagring. Når kunden henter ut varene fra “call-of stock” lageret, vil denne transaksjonen behandles som et lokalt salg. Dette innebærer også at leverandøren må fakturere sin kunde med lokal VAT i det landet hvor varene tas ut, samt registrere seg for VAT i det landet. De fleste medlemslandene i EU har allerede innført forenklete VAT-regler for “Call-of stock”, men vilkårene for forenkling varierer fra land til land.



De nye reglene fra 1. januar 2020

De nye reglene innebærer en forenkling og harmonisering av nåværende system, hvor leverandører fra et EU land som selger varer via “call of stock” lager lokalisert i et annet EU land, slipper registreringsplikt i det landet hvor varene er lagret. Følgende vilkår må være oppfylt for forenkling: (i) kunden er VAT registrert i det landet, (ii) varene hentes ut innen 12 måneder, (iii) leverandør og kunde skal føre et register over varene i call-of stock. I så tilfelle, vil selgeren kunne behandle sitt salg som intra-Community salg og kunden skal rapportere intra-Community kjøp når varene tas fra lageret. Dermed vil leverandøren ikke være forpliktet til å registrere for VAT formål i det EU-landet der varene er lagret.



2. Ensartede kriterier for VAT behandling av kjedeleveranser

Kjedeleveranse - hva er det?

Kjedeleveranse er et begrep som beskriver tilfeller hvor tre eller flere næringsdrivende virksomheter er involvert i et ledd av leveranser av de samme varene, men varene transporteres direkte fra den første leverandøren i det første omsetningsleddet til kunden i det siste omsetningsleddet.

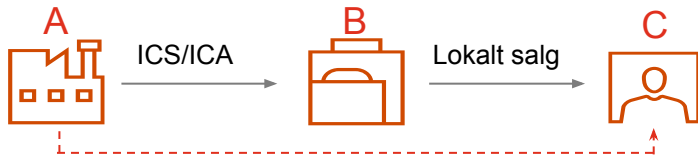
VAT behandling av kjedeleveranser

I henhold til EU domstolens praksis vil kun én av disse leveransene anses som en såkalt “moveable transaction” og kvalifisere som et avgiftsfritt intra-Community salg og kjøp av varer. De andre transaksjonene i samme leveransekjede vil fra et EU VAT perspektiv anses som en lokal leveranse av varer i det landet hvor transporten starter eller slutter. Avgiftsbehandlingen for denne type transaksjoner, fra et EU VAT perspektiv, vil hovedsakelig bero på hvem som har transportansvaret for varene (dvs. hvem har inngått kontakten med transportør, hva slag leveringsbetingelsene er brukt osv.). I praksis oppstår det vanligvis uklarheter hvilket salg som skal anses som den såkalte “moveable transaction” hvis det er mellommannen som transporterer varene.

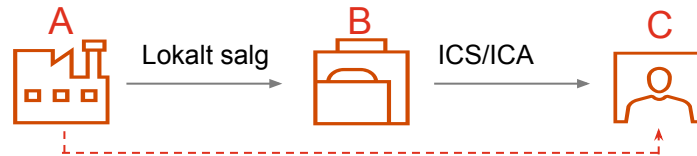
Hva innebærer foreslåtte “Quick Fix”?

En av de foreslåtte “Quick Fixes” klargjør VAT behandlingen av kjedeleveranser når transporten arrangeres av mellommannen. Basert på hovedprinsippet vil i utgangspunkt salget mellom den første leverandøren (A) og mellommannen (B) anses som et avgiftsfritt intra-Community salg (“moveable sale”). Derfor vil vanligvis mellommannen få registreringsplikt i det landet hvor varene sendes til for å rapportere intra-Community kjøp og lokalt salg. Som unntak kan salget mellom mellommannen (B) og sluttkunde (C) anses som et avgiftsfritt salg hvis mellommannen vil oppgi VAT nummeret sitt til leverandøren utstedt av EU medlemsstaten hvor varene transporteres fra (dvs. det samme land hvor den første leverandøren er lokalisert i).

Hovedprinsipp



Unntak



3. Krav om gyldig VAT nummer

Hvor er problemet?

Basert på nåværende regelverk kan en leverandør behandle et intra-Community salg av varer som avgiftsfritt salg, såfremt: (i) leverandøren og kunden er næringsdrivende, (ii) varene er transportert mellom to EU-land. I utgangspunkt er kravet om at kunden har et gyldig VAT nummer ikke et formelt krav og er ikke nevnt i selve EU VAT-Direktivet. Prinsipielt kan bruk av nullsats på et intra-Community salg ikke formelt nektes på grunn av at en leverandør ikke har mottatt et gyldig VAT-nummeret fra kunden.

Hva innebærer foreslått “Quick Fix”?

En av de foreslåtte “Quick Fixes” introduserer dokumentasjon og verifisering av kundens VAT-identifikasjonsnummer som et absolutt vilkår for å kunne fakturere avgiftsfritt ved leveranser mellom EU-land. Dette innebærer at en leverandør som ikke angir kundens VAT-nummer fra et annet EU land på fakturaen, ikke vil ha mulighet for å fakturere leveransen avgiftsfritt.

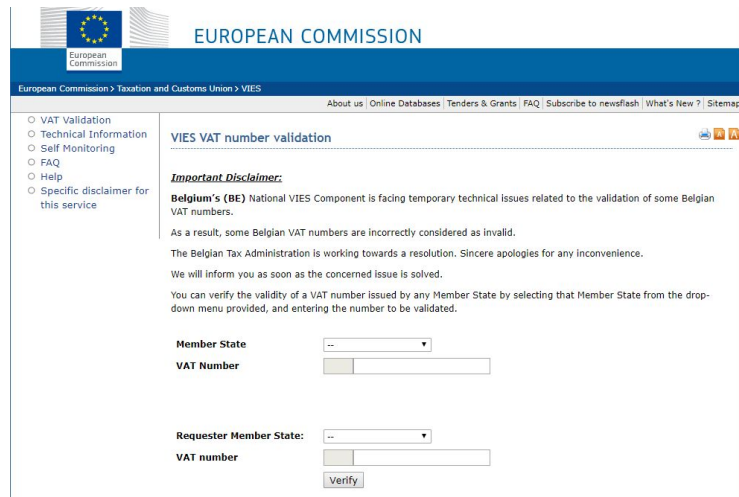
Hva er viktig å passe på fra 1. januar 2020?

Bedrifter som handler i EU må oppdatere sine ERP-systemer og sørge for å implementere automatiserte standardiserte prosesser for å validere kundens VAT-identifikasjonsnummer mot f.eks. VAT- informasjonsutvekslingssystemet (VIES VAT number validation). PwC har teknologiverktøy som kan hjelpe med å automatisere prosessen for din bedrift, se PwCs VAT registration validation service.

Link:

[VIES VAT number validation](#)

[PwCs VAT registration validation service](#)



EUROPEAN COMMISSION

European Commission > Taxation and Customs Union > VIES

About us | Online Databases | Tenders & Grants | FAQ | Subscribe to newflash | What's New ? | Sitemap

- VAT validation
- Technical Information
- Self Monitoring
- FAQ
- Help
- Specific disclaimer for this service

VIES VAT number validation

Important Disclaimer:

Belgium's (BE) National VIES Component is facing temporary technical issues related to the validation of some Belgian VAT numbers.

As a result, some Belgian VAT numbers are incorrectly considered as invalid.

The Belgian Tax Administration is working towards a resolution. Sincere apologies for any inconvenience.

We will inform you as soon as the concerned issue is solved.

You can verify the validity of a VAT number issued by any Member State by selecting that Member State from the drop-down menu provided, and entering the number to be validated.

Member State: --

VAT Number:

Requester Member State: --

VAT number:

Verify

4. Beviskrav for intra-Community salg

Hvor er problemet?

Intra-Community salg kan skje avgiftsfritt, såfremt leverandøren kan bevise at varene har blitt sendt fra et EU-land til næringsdrivende kunde i et annet EU-land. Til nå har de ulike EU-landene operert med forskjellige regler/praksis knyttet til beviskrav for intra-Community salg som medfører både usikkerhet og betydelig administrasjonskostnad for bedrifter som selger varer mellom EU landene.

Hva innebærer foreslått “Quick Fix”?

Den siste “Quick Fix” innfører et felles rammeverk for dokumentasjon av intra-Community salg av varer for å harmonisere beviskravene mellom EU medlemslandene og unngå uklarheter. I henhold til de nye reglene må leverandøren ha minst to elementer av ikke-motstridende bevis som bekrefter at varene ble transportert til et annet EU-land (for eksempel en signert CMR i kombinasjon med transportforsikringspolise). Hvis kunden arrangerer transporten må kunden også gi leverandøren en skriftlig erklæring om at varene har blitt transportert til et annet EU-land senest 10. dag i måneden etter leveransen fant sted. Dette må innhentes i tillegg til de to ovennevnte elementer av ikke-motstridende bevis som bekrefter at varene ble transportert til et annet EU-land.

Dokumenter som kan brukes

Signert CMR, fraktbrev, en faktura fra transportøren av varene, transportforsikringspolise eller bankdokumenter som viser betaling av forsendelse av varene, offisielle dokumenter utstedt av en offentlig myndighet som bekrefter at varene ble transportert til et annet EU-land, kvittering utstedt av en lagerbeholder som bekrefter lagring av varer i et annet EU land.

Hvordan kan dere forberede dere?

Gjennomgå deres nåværende prosesser for å samle inn og arkivere dokumentasjon for leveranser i EU og endre om nødvendig.

Gjennomgå deres nåværende ordninger med både leverandører og kunder og tilpass dem til de reviderte kravene når dette er nødvendig.

Lurer du på noe?



Espen Qvist

Partner/advokat

Advokatfirmaet PwC
952 60 407
espen.qvist@pwc.com



Diana Geilhufe

Senior Manager

Advokatfirmaet PwC
952 60 443
diana.geilhufe@pwc.com

Hvordan kan vi hjelpe dere?

- Vurdere selskapets transaksjoner i utlandet og hvorvidt de nye "Quick Fix" reglene vil påvirke deres leveranse i EU.
- Gjennomgå deres nåværende ordninger med både leverandører og kjøper, bistår med optimalisering og tilpasning etter de nye kravene.
- Strukturering knyttet til hvor selskapet bør være registrert for VAT i EU basert på de nye reglene.
- [PwCs VAT registration validation service](#)