EUROPA-KOMMISSIONEN
GENERALDIREKTORATET FOR
BESKATNING OG TOLDUNION
Indirekte skatter og skatteforvaltning
Momsnummer

Bruxelles, marts 2021

Vejledning om one-stop-shoppen på momsområdet

(gældende fra den 1. juli 2021)

Indholdsfortegnelse

Generelle oplysninger om denne vejledning **2**
Forkortelser **2**
Baggrund **4**
Del 1a — Registrering **11**
Baggrund: 11
Specifikke oplysninger 15
Del 1b — Afmelding/udelukkelse **23**
Baggrund 23
Specifikke oplysninger 23
Afmelding 23
Udelukkelse 28
Dato for afmeldingens/udelukkelsens ikrafttræden 30
Karantæneperiode 33
Del 2 — One-stop-shop-momsangivelse **35**
Baggrund 35
Specifikke oplysninger 35
Del 3 — Betalinger **46**
Baggrund 46
Specifikke oplysninger 46
Del 4 — Diverse **49**
Regnskab 49
Fakturering 49
Eftergivelse af moms på uerholdelige fordringer 50
Bilag 1 — Lovgivning **51**
Bilag 2 — Registreringsoplysninger **52**
Bilag 3 — OSS-momsangivelser **57**

Generelle oplysninger om denne vejledning

Denne vejledning har til formål at give en bedre forståelse af EU-lovgivningen (se bilag 1) vedrørende den udvidede one-stop-shop samt de funktionelle og tekniske specifikationer for særordningerne som vedtaget af Det Stående Udvalg for Administrativt Samarbejde (SCAC).

Vejledningen er ikke juridisk bindende og indeholder kun praktiske og uformelle retningslinjer for, hvordan EU's lovgivning og EU's specifikationer skal anvendes på grundlag af GD TAXUD's synspunkter.

Vejledningen er stadig under udvikling: Den er hverken udtømmende eller det endelige produkt, men afspejler situationen på et bestemt tidspunkt i overensstemmelse med den viden og erfaring, der foreligger. Det forventes, at der med tiden vil være behov for yderligere elementer.

Den udvidede one-stop-shop indgår i pakken om moms på e-handel. Der findes omfattende forklaringer og præciseringer vedrørende momsreglerne for e-handel i "Forklarende bemærkninger til de nye momsregler for e-handel":
https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en

Forkortelser

B2C — Virksomhed til forbruger

EU — Den Europæiske Union

IOSS — import-one-stop-shop

IOSS-momsregistreringsnummer — momsregistreringsnummer tildelt til en afgiftspligtig person eller en formidler for en afgiftspligtig person, som vedkommende er udpeget til at anvende one-stop-shop-importordningen på vegne af

MOSS — mini-one-stop-shop

MS — medlemsstat

MSI — identifikationsmedlemsstat

MSC — forbrugsmedlemsstat

OSS — one-stop-shop

OSS-ordninger — one-stop-shop-ordninger: ikke-EU-ordning, EU-ordning, importordning

SMV/SMV'er — Små virksomhed(er)

Leverandør — afgiftspligtig person, der leverer varer og/eller tjenesteydelser

Afgiftspligtig person, der ikke er etableret i EU — en afgiftspligtig person, der ikke har etableret sin virksomhed eller har et fast driftssted i EU, eller som har etableret sin virksomhed i en medlemsstat, hvor momsdirektivet ikke finder anvendelse (jf. artikel 6 i momsdirektivet 2006/112/EF)

TBE-tjenesteydelser — teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester og elektronisk leverede tjenesteydelser

Baggrund

Mini-one-stop-shoppen (MOSS), der blev indført den 1. januar 2015, udvides til en one-stop-shop (OSS) fra den 1. juli 2021, hvor den bliver forenklet og samtidig omfatter et bredere udvalg af leveringer.

Den udvidede one-stop-shop dækker tre særordninger: ikke-EU-ordningen, EU-ordningen og importordningen. Anvendelsesområdet for den eksisterende ikke-EU-ordning og EU-ordning er blevet udvidet, hvorimod importordningen er blevet indført for nylig. Særordningerne giver afgiftspligtige personer mulighed for at angive og betale moms i medlemsstater, hvor de afgiftspligtige personer (generelt) ikke er etableret, via en webportal i den medlemsstat, hvor de er registreret (identifikationsmedlemsstat). Ordningerne er frivillige.

I praksis indsender en afgiftspligtig person, der er registreret under en OSS-ordning i en medlemsstat (identifikationsmedlemsstaten), OSS-momsangivelser elektronisk med angivelse af de leveringer, der hører under den pågældende OSS-ordning, og afregner den skyldige moms. Momsindberetning foretages kvartalsvis under ikke-EU-ordningen og EU-ordningen og månedligt under importordningen. Hvis en afgiftspligtig person vælger at benytte en af ordningerne, skal vedkommende angive alle leveringer, der hører under den særlige ordning, i OSS-angivelsen for den pågældende ordning. Identifikationsmedlemsstaten sender derefter OSS-momsangivelsen og den indbetalte moms til de tilsvarende forbrugsmedlemsstater via et sikkert kommunikationsnet.

OSS-momsangivelserne er et supplement og træder ikke i stedet for den momsangivelse, som en afgiftspligtig person indsender i sin egen medlemsstat i henhold til de nationale momsregler.

OSS-ordningen kan benyttes af afgiftspligtige personer, der er etableret i og uden for EU. Afgiftspligtige personer, der er **etableret i EU**, kan anvende EU-ordningen og importordningen, hvorimod afgiftspligtige personer, der **ikke er etableret i EU**, muligvis kan anvende alle tre ordninger, dvs. ikke-EU-ordningen, EU-ordningen og importordningen.

Hvis OSS-ordningerne ikke eksisterede, skulle leverandøren være registreret i alle de medlemsstater, hvor vedkommende leverer varer eller tjenesteydelser til sine kunder. OSS-ordningerne er valgfrie for afgiftspligtige personer. Når den afgiftspligtige person vælger at anvende en OSS-ordning, skal vedkommende dog anvende ordningen for alle leveringer, der hører under ordningen, og i alle relevante medlemsstater. Den afgiftspligtige person kan altså ikke vælge kun at anvende OSS-ordningen ved leveringer til udvalgte medlemsstater og ikke ved leveringer til andre medlemsstater. Når man tiltræder en ordning, gælder den for alle leveringer til forbrugere i alle medlemsstater.

Lovgivningen vedrørende one-stop-shoppen indgår i en række retsakter (se bilag 1). For at give afgiftspligtige personer og medlemsstater et klart billede af, hvordan one-stop-shoppen fungerer, har Kommissionen samlet de vigtigste punkter i en vejledning til one-stop-shoppen. Vejledningen til one-stop-shoppen dækker fire områder:

- registrering, herunder afmelding/udelukkelse
- momsangivelse (herunder korrektioner)
- betaling, herunder tilbagebetaling
- diverse, herunder regnskabsføring.

Det er vigtigt at præcisere visse grundlæggende begreber i forbindelse med disse elementer:

1) Begrebet **afgiftspligtig person** i forhold til one-stop-shoppen

   Under ikke-EU-ordningen er en afgiftspligtig person en virksomhed (et selskab, et partnerskab eller en eneejer), som ikke har etableret sin virksomhed (forretningssted) i EU, og som heller ikke har et fast driftssted i EU. Afgiftspligtige personer kan anvende ikke-EU-ordningen, selv om de er momsregistrerede eller underlagt krav om at være momsregistrerede i EU.

   I henhold til EU-ordningen er en afgiftspligtig person en virksomhed (et selskab, et partnerskab eller en eneejer), som har etableret virksomhed i EU eller har et fast driftssted i EU.

   Bemærk: En afgiftspligtig person, der ikke er etableret i EU, kan også anvende EU-ordningen til momsangivelse af visse leveringer af varer (se del 2, one-stop-shop-momsangivelse).

   Under importordningen er en afgiftspligtig person en virksomhed (et selskab, et partnerskab eller en eneejer), der er etableret i eller uden for EU. En afgiftspligtig person, der er etableret uden for EU[1], skal dog udpege en formidler til at anvende importordningen.

2) Begrebet **stedfortrædende leverandør**

   En stedfortrædende leverandør er en afgiftspligtig person, der ikke er den egentlige leverandør af en vare, men som formidler leveringen og derfor (kun) i momsmæssig henseende behandles som leverandør (stedfortræder til momsformål).

   En stedfortrædende leverandør er en afgiftspligtig person, der formidler en varelevering indgået mellem en leverandør (den underliggende leverandør) og en kunde ved hjælp af en elektronisk grænseflade (f.eks. markedsplads, platform, portal osv.).

   I EU-ordningen er en stedfortrædende leverandør en afgiftspligtig person, der er etableret i eller uden for EU, og som varetager levering af varer:

   - via en elektronisk grænseflade
   - der finder sted i EU (dvs. fjernsalg af varer inden for Fællesskabet samt indenlandske leveringer af varer)
   - til en ikke-afgiftspligtig person
   - hvis den underliggende leverandør er etableret uden for EU.

   I importordningen er en stedfortrædende leverandør en afgiftspligtig person, der er etableret i eller uden for EU, og som varetager levering af varer:

   - importeret fra et tredjelandsområde eller et tredjeland

[1] En afgiftspligtig person, der er etableret i et tredjeland, som Unionen har indgået aftale med om gensidig bistand ved momsinddrivelse, behøver ikke udpege en formidler for at kunne anvende importordningen (f.eks. Norge) til levering af varer, der forsendes fra det pågældende land.

- i en sending til en værdi af højst 150 EUR
- til en ikke-afgiftspligtig person
- via en elektronisk grænseflade.

3) Begrebet **formidler** i forbindelse med importordningen

Udtrykket "formidler" anvendes kun i og ved brug af importordningen.

En formidler er en afgiftspligtig person, der er etableret i EU (virksomhed eller fast driftssted), og som er den person, der er pligtig til at betale moms og til at opfylde momsforpligtelserne i henhold til importordningen (f.eks. indsendelse af momsangivelse, momsbetaling, registreringsforpligtelse osv.) på vegne af og i en anden afgiftspligtig persons navn, der har udpeget ham som formidler. Medlemsstaterne kan indføre yderligere regler for en formidler på nationalt niveau (f.eks. krav om en garanti).

En afgiftspligtig person, der ikke er etableret i EU, og som ønsker at anvende importordningen, skal udpege en formidler til dette formål. Bemærk, at afgiftspligtige personer, der er etableret i EU, frit kan benytte importordningen og ikke er underlagt krav om at udpege en formidler til at anvende importordningen.

En formidler skal først registreres i sin identifikationsmedlemsstat for at kunne fungere som formidler. Først derefter kan vedkommende registrere en eller flere afgiftspligtige personer, som har udpeget vedkommende til at anvende importordningen. Formidleren modtager et særskilt IOSS-momsregistreringsnummer for hver afgiftspligtig person, vedkommende repræsenterer.

4) Begrebet **fjernsalg af varer**

Fjernsalg af varer inden for Fællesskabet er levering af varer, der forsendes eller transporteres fra en medlemsstat til en anden af leverandøren eller for dennes regning (afgiftspligtig person, der sælger disse varer) til en ikke-afgiftspligtig person eller en person, der behandles som ikke-afgiftspligtig person[2]. Nye transportmidler og varer, der leveres efter montering eller installation, er udelukket fra denne definition og kan derfor ikke betegnes som fjernsalg inden for Fællesskabet. Punktafgiftspligtige varer er imidlertid omfattet af definitionen.

Fjernsalg af varer indført fra tredjelandsområder eller tredjelande er levering af varer fra et tredjelandsområde eller et tredjeland foretaget af leverandøren eller på dennes vegne (afgiftspligtig person, der sælger varerne) til en ikke-afgiftspligtig person eller en hermed ligestillet person. Bemærk, at varerne skal forsendes/transporteres fra et tredjelandsområde/tredjeland for at falde ind under denne definition. Varer, der allerede er oplagret på et lager i EU, er ikke omfattet og betragtes ikke som fjernsalg af importerede varer. Nye transportmidler og varer, der leveres efter montering eller installation, er udelukket og kan derfor pr. definition ikke udgøre et sådant fjernsalg.

[2] Afgiftspligtige personer og ikke-afgiftspligtige juridiske personer, hvis erhvervelser af varer inden for Fællesskabet ikke er momspligtige i henhold til momsdirektivets artikel 3, stk. 1, behandles som ikke-afgiftspligtige personer.

Bemærk, at punktafgiftspligtige varer kan udgøre et fjernsalg af importerede varer fra tredjelandsområder eller tredjelande, men kan ikke angives under importordningen.

5) Begrebet **identifikationsmedlemsstat**

Identifikationsmedlemsstaten er den medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person er registreret med henblik på anvendelse af en one-stop-shop-ordning, og hvor den afgiftspligtige person angiver og betaler den skyldige moms i forbrugsmedlemsstaten.

En afgiftspligtig person kan kun registrere sig i én medlemsstat med henblik på at anvende en særordning. En afgiftspligtig person kan normalt ikke vælge, hvilken medlemsstat der skal være vedkommendes identifikationsmedlemsstat. Den afgiftspligtige person skal følge de respektive lovbestemmelser (se registrering nedenfor).

6) Begrebet **forbrugsmedlemsstat**

Forbrugsmedlemsstaten er en medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person leverer varer eller ydelser til ikke-afgiftspligtige personer, dvs. hvor leveringen finder sted, og hvor momsen skal betales.

I henhold til ikke-EU-ordningen kan en afgiftspligtig person angive leveringer af **ydelser** til ikke-afgiftspligtige personer, som finder sted i en hvilken som helst EU-medlemsstat, herunder identifikationsmedlemsstaten. Alle medlemsstater kan derfor være forbrugsmedlemsstat.

I EU-ordningen kan en afgiftspligtig person angive grænseoverskridende leveringer af **tjenesteydelser** til ikke-afgiftspligtige personer, som finder sted i en medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person ikke er etableret, dvs. hvor den afgiftspligtige person hverken har sit forretningssted eller et fast driftssted. Tjenesteydelser, der leveres til ikke-afgiftspligtige personer, og som udføres i en medlemsstat, hvor leverandøren har et forretningssted, kan ikke angives i EU-ordningen, men skal angives i den pågældende medlemsstats nationale momsangivelse.

En afgiftspligtig person kan også angive **fjernsalg af varer inden for Fællesskabet** under EU-ordningen, uanset i hvilken medlemsstat transporten afsluttes. Enhver medlemsstat kan derfor i dette tilfælde være forbrugsmedlemsstat, herunder identifikationsmedlemsstaten, forudsat at transporten af varerne påbegyndes i en anden medlemsstat.

En **stedfortrædende leverandør** kan desuden angive **indenlandske leveringer af varer** (dvs. leveringer, hvor transporten/forsendelsen af varerne påbegyndes og afsluttes i samme medlemsstat), uanset om vedkommende er etableret i denne medlemsstat eller ej. Enhver medlemsstat kan derfor i dette tilfælde være forbrugsmedlemsstat.

Under importordningen kan en afgiftspligtig person angive fjernsalg af varer, der importeres fra et tredjelandsområde eller et tredjeland, til kunder, hvor fjernsalget finder sted i EU. Dette omfatter kun varer af mindre værdi, dvs. varer i forsendelser med en værdi på højst 150 EUR, og finder ikke anvendelse på punktafgiftspligtige varer. Enhver medlemsstat kan derfor i dette tilfælde være forbrugsmedlemsstat,

herunder identifikationsmedlemsstaten.

Tabel 1: Forbrugsmedlemsstat

	Forbrugsmedlemsstat	
Ikke-EU-ordningen	**Alle medlemsstater**	
EU-ordningen	Tjenesteydelser: Enhver **medlemsstat**, hvor leverandøren **ikke er etableret**	Varer: **Enhver anden medlemsstat** end den medlemsstat, hvor forsendelsen/transporten af varerne påbegyndes[3]
Importordningen	**Alle medlemsstater**	

7) Begrebet **fast driftssted**

Ved fast driftssted forstås et forretningssted, der er af tilstrækkelig permanent karakter og har en passende struktur med hensyn til menneskelige og tekniske ressourcer, således at det kan modtage og anvende de pågældende ydelser eller levere dem. At et forretningssted har et momsregistreringsnummer, betyder ikke automatisk, at det betragtes som et fast driftssted.

8) Begrebet **etableringsmedlemsstat**

Etableringsmedlemsstaten er en medlemsstat, hvor en afgiftspligtig person har et fast driftssted. En afgiftspligtig person kan have etableret sin virksomhed i identifikationsmedlemsstaten og samtidig have faste driftssteder i andre medlemsstater. Leveringer **fra** disse faste driftssteder til forbrugsmedlemsstaterne skal også være omfattet af EU-ordningen.

I EU-ordningen kan en etableringsmedlemsstat imidlertid ikke være forbrugsmedlemsstaten ved levering af tjenesteydelser — relevante leveringer i denne medlemsstat skal angives via det faste driftssteds indenlandske momsangivelse.

9) Leveringsstedet — **tærskel på 10 000 EUR**

De generelle regler for fastlæggelse af leveringsstedet er følgende:

Leveringsstedet for TBE-tjenesteydelser, der leveres af en afgiftspligtig person (leverandøren) til en ikke-afgiftspligtig person (kunden), er i den medlemsstat, hvor

[3] Se undtagelsen for stedfortrædende leverandører under punkt 6 ovenfor.

kunden er etableret eller har sin permanente adresse eller sit sædvanlige opholdssted.

Leveringsstedet for fjernsalg af varer inden for Fællesskabet er i den medlemsstat, hvor forsendelsen/transporten af varerne afsluttes.

Den 1. januar 2019 blev der indført en årlig omsætningsgrænse på 10 000 EUR for grænseoverskridende levering af B2C TBE-tjenesteydelser. Op til denne grænse er leveringsstedet for sådanne tjenesteydelser fortsat i den medlemsstat, hvor leverandøren er etableret eller har sin permanente adresse eller sit sædvanlige opholdssted. Fra den 1. juli 2021 omfatter denne omsætningsgrænse også fjernsalg inden for Fællesskabet af varer, hvis transport/forsendelse er påbegyndt i den medlemsstat, hvor leverandøren er etableret.

Omsætningsgrænsen på 10 000 EUR gælder kun for TBE-tjenesteydelser og fjernsalg af varer inden for Fællesskabet. Den finder ikke anvendelse på andre tjenesteydelser end TBE-tjenesteydelser eller fjernsalg af importerede varer.

Anvendelsen af denne omsætningsgrænse er underlagt følgende betingelser:

1) Leverandøren er etableret eller, hvis denne ikke har et etableringssted, har kun sin permanente adresse eller sit sædvanlige opholdssted i **én** medlemsstat.

2) Leverandøren leverer TBE-tjenesteydelser til ikke-afgiftspligtige personer, hvor leveringen finder sted i en anden medlemsstat, eller leverandøren leverer varer, der forsendes eller transporteres fra den medlemsstat, hvor leverandøren er etableret, til en anden medlemsstat.

3) Leveringernes samlede værdi overstiger ikke 10 000 EUR (ekskl. moms) i det indeværende og det foregående kalenderår.

Hvis alle disse betingelser er opfyldt, pålægges leveringerne moms i henhold til de regler, der gælder i leverandørens medlemsstat. One-stop-shoppen (EU-ordningen) er ikke relevant i denne situation, da leveringerne vil være indenlandske leveringer og ikke kan angives i one-stop-shoppen.

Hvis leverandøren ønsker at anvende de generelle regler om leveringssted, dvs. kundens (tjenesteydelsens) medlemsstat/medlemsstat, hvor transporten af varerne afsluttes (varerne), kan vedkommende beslutte at gøre dette og vil være bundet af denne afgørelse i to kalenderår.

Når omsætningsgrænsen overskrides, gælder den generelle regel uden undtagelse, dvs. leveringsstedet for TBE-tjenesteydelser ligger i kundens medlemsstat, og leveringsstedet for fjernsalg inden for Fællesskabet ligger i den medlemsstat, hvor transporten af varerne afsluttes.

Omsætningsgrænsen på 10 000 EUR tælles ikke særskilt for levering af grænseoverskridende TBE-tjenesteydelser og fjernsalg inden for Fællesskabet, men det samlede beløb for alle leveringer må ikke overstige 10 000 EUR for at omsætningsgrænsen er overholdt.

Leverandører, der har etableret virksomhed uden for EU og har et eller flere faste

driftssteder i EU, kan ikke gøre brug af omsætningsgrænsen, da anvendelsen heraf kræver, at leverandøren kun er etableret i en enkelt medlemsstat (og ingen andre steder).

Del 1a — Registrering

Baggrund:

En afgiftspligtig person, der vælger at benytte en af OSS-ordningerne, er kun forpligtet til at lade sig registrere i én medlemsstat, nemlig identifikationsmedlemsstaten.

Hvilken medlemsstat er **identifikationsmedlemsstaten**?

1. Under ikke-EU-ordningen kan en afgiftspligtig person (som hverken har etableret sin virksomhed eller har et fast driftssted i EU[4]) vælge en hvilken som helst medlemsstat som identifikationsmedlemsstat. Denne medlemsstat tildeler et individuelt momsregistreringsnummer til den afgiftspligtige person (i formatet EUxxxyyyyyz). Dette momsregistreringsnummer kan kun anvendes til at angive leveringer, der falder ind under ikke-EU-ordningen.

2. For EU-ordningen er identifikationsmedlemsstaten den medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person har etableret virksomhed. Hvis en afgiftspligtig person ikke har etableret virksomhed i EU, men har et fast driftssted i EU, er identifikationsmedlemsstaten den medlemsstat, hvor vedkommende har sit faste driftssted. Hvis den afgiftspligtige person har faste driftssteder i forskellige EU-medlemsstater, har vedkommende ret til at vælge en af disse medlemsstater som identifikationsmedlemsstat. I dette tilfælde er den afgiftspligtige person bundet af valget for det kalenderår, hvor valget er truffet, samt de to følgende kalenderår og kan ikke ændre identifikationsmedlemsstat, medmindre det faste driftssted i den nuværende identifikationsmedlemsstat opløses eller flyttes til et andet land.

   Hvis en afgiftspligtig person ikke er etableret i EU, kan vedkommende kun anvende EU-ordningen til at angive leveringer af varer, der er omfattet af EU-ordningen[5]. I så fald er identifikationsmedlemsstaten den medlemsstat, hvor forsendelsen eller transporten af varerne påbegyndes. Hvis varerne forsendes eller transporteres fra mere end én medlemsstat, kan den afgiftspligtige person vælge en hvilken som helst af disse medlemsstater som identifikationsmedlemsstat. Den afgiftspligtige person er bundet af valget for det indeværende kalenderår og de to følgende kalenderår.

   I EU-ordningen vil den afgiftspligtige person blive registreret under one-stop-shoppen med det samme individuelle momsregistreringsnummer, som vedkommende er registreret med til den indenlandske momsafregning. Hvis den afgiftspligtige person ikke er etableret i EU, vil vedkommende få tildelt et momsregistreringsnummer af identifikationsmedlemsstaten, inden vedkommende registreres under ordningen.

3. Under importordningen er identifikationsmedlemsstaten den medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person har etableret hjemstedet for sin virksomhed.

---

4 Når man skelner mellem EU-ordningen og ikke-EU-ordningen, skal det bemærkes, at der er visse områder i EU's medlemsstater, som momsdirektivet 2006/112/EF ikke finder anvendelse på. Disse fremgår af direktivets artikel 6. Hvis en afgiftspligtig person har etableret sin virksomhed i et sådant område, kan vedkommende kun anvende ikke-EU-ordningen.

5 Disse leveringer af varer er fjernsalg af varer inden for Fællesskabet og i tilfælde af en stedfortrædende leverandør også indenlandske leveringer af varer.

Hvis den afgiftspligtige person imidlertid ikke har etableret sin virksomhed i EU, er identifikationsmedlemsstaten en medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person har et fast driftssted. Hvis den afgiftspligtige person har mere end ét fast driftssted, kan vedkommende vælge en af de medlemsstater, hvor vedkommende har fast driftssted, som identifikationsmedlemsstat. I dette tilfælde er den afgiftspligtige person bundet af sit valg i det indeværende kalenderår og de to følgende kalenderår, medmindre det faste driftssted i den nuværende identifikationsmedlemsstat opløses eller flyttes til et andet land.

Hvis den afgiftspligtige person er etableret uden for EU, men i et tredjeland, som EU har indgået aftale med om gensidig bistand ved inddrivelse af moms[6], og foretager fjernsalg af importerede varer fra **det pågældende** tredjeland, kan vedkommende frit vælge en hvilken som helst medlemsstat som identifikationsmedlemsstat. I dette tilfælde er det ikke nødvendigt at udpege en formidler for at anvende importordningen. Hvis en sådan person foretager fjernsalg af importerede varer fra andre tredjelande, skal vedkommende dog udpege en formidler for at anvende importordningen.

En norsk leverandør foretager for eksempel fjernsalg, der finder sted i EU, af importerede varer i forsendelser på op til 150 EUR til kunder. Der er indgået aftale med Norge om gensidig bistand ved inddrivelse af moms.

a) Sådanne salg foretages/varer sendes kun fra Norge → der skal ikke udpeges en formidler.
b) Sådanne salg foretages/varer sendes kun fra Kina→ der skal udpeges en formidler.
c) Sådanne salg foretages/varer sendes fra Norge og Kina → der skal udpeges en formidler.

Identifikationsmedlemsstaten tildeler den afgiftspligtige person et individuelt IOSS-momsregistreringsnummer (i formatet IMxxxyyyyyyz).

Hvis den afgiftspligtige person er etableret uden for EU[7], skal vedkommende udpege en **formidler** for at kunne anvende importordningen. En formidler skal være en afgiftspligtig person, der er etableret i EU. Medlemsstaterne kan fastsætte yderligere betingelser på nationalt plan, for at en afgiftspligtig person kan fungere som formidler (f.eks. krav om garantier). Den afgiftspligtige persons identifikationsmedlemsstat for importordningen er den medlemsstat, hvor formidleren registrerer sig som sådan:

Formidlerens identifikationsmedlemsstat er den medlemsstat, hvor formidleren har etableret sin virksomhed, dvs. hvor han har sit forretningssted.

Hvis formidleren ikke har etableret sin virksomhed i EU, er identifikationsmedlemsstaten en medlemsstat, hvor formidleren har et fast driftssted. Hvis formidleren har mere end ét fast forretningssted, kan vedkommende frit vælge en af de medlemsstater, hvor de faste driftssteder er beliggende, til at være identifikationsmedlemsstat. I så fald er formidleren bundet af sit valg for det indeværende kalenderår og de efterfølgende to kalenderår, medmindre det faste driftssted i den medlemsstat, hvor han er etableret, opløses eller flyttes til et andet land.

---

6 I øjeblikket kun Norge.

7 En afgiftspligtig person, der er etableret i et tredjeland, med hvilket Unionen ikke har indgået en aftale om gensidig bistand ved inddrivelse af moms, eller som har etableret hjemstedet for sin virksomhed i en medlemsstat, hvor momsdirektivet ikke finder anvendelse (jf. artikel 6 i momsdirektivet 2006/112/EF).

Hvis formidleren ikke er etableret i EU, kan vedkommende ikke fungere som formidler.

En formidler registrerer sig først i den medlemsstat, hvor vedkommende er etableret (identifikationsmedlemsstat), for at kunne fungere som formidler. Denne identifikationsmedlemsstat tildeler formidleren et individuelt registreringsnummer, som ikke er et momsnummer, for at vedkommende kan fungere som formidler (i formatet INxxxyyyyyyz).

Formidleren registrerer derefter den eller de afgiftspligtige personer, som vedkommende repræsenterer under importordningen i samme medlemsstat. Identifikationsmedlemsstaten tildeler formidleren et individuelt IOSS-momsregistreringsnummer for hver afgiftspligtig person, formidleren repræsenterer (i formatet IMxxxyyyyyyz).

En afgiftspligtig person kan kun have én identifikationsmedlemsstat pr. ordning. Bemærk, at identifikationsmedlemsstaten efter ovennævnte regler kan variere alt efter den ordning, som den afgiftspligtige person anvender.

Tabel 2: Identifikationsmedlemsstat

<table>
<tr><th colspan="4">Identifikationsmedlemsstat</th></tr>
<tr><td></td><td>Ikke-EU-ordningen</td><td>EU-ordningen</td><td>Importordningen</td></tr>
<tr><td>Afgiftspligtige personer, der er etableret i EU</td><td>---</td><td colspan="2">Medlemsstat, hvor virksomheden er etableret
↓
Hvis der er tale om virksomheder uden for EU
Medlemsstat for det faste driftssted[8]</td></tr>
<tr><td>Afgiftspligtige personer, der ikke er etableret i EU</td><td>Frit valg af identifikationsmedlemsstat</td><td rowspan="2">Medlemsstat, hvor varerne forsendes fra[9]</td><td>Identifikationsmedlemsstaten er formidlerens identifikationsmedlemsstat
Behov for at udpege en formidler for at anvende importordningen</td></tr>
<tr><td>Afgiftspligtige personer, der ikke er etableret i EU, men i et tredjeland med aftale om gensidig bistand</td><td>Frit valg af identifikationsmedlemsstat</td><td>Frit valg af identifikationsmedlemsstat</td></tr>
<tr><td>Formidler</td><td>---</td><td>----</td><td>Medlemsstat, hvor virksomheden er etableret
↓
Hvis der er tale om virksomheder uden for EU</td></tr>
</table>

[8] Hvis en afgiftspligtig person har et fast driftssted i mere end én medlemsstat, kan vedkommende vælge en af medlemsstaterne som identifikationsmedlemsstat. Valget er dog bindende for det indeværende og de følgende to kalenderår.

[9] Hvis der er mere end én medlemsstat, hvor varerne forsendes/transporteres fra, kan den afgiftspligtige person vælge, hvilken af disse medlemsstater der skal være vedkommendes identifikationsmedlemsstat. Valget er dog bindende for det indeværende og de følgende to kalenderår.

			Medlemsstat for det faste driftssted[10]

Specifikke oplysninger

1. Hvem kan registrere sig under one-stop-shoppen?

Der findes tre forskellige ordninger:

a) Ikke-EU-ordning:
Alle afgiftspligtige personer, der ikke er etableret i EU, og som leverer tjenesteydelser til ikke-afgiftspligtige personer, hvor levering finder sted i EU, kan registrere sig under ikke-EU-ordningen.

b) EU-ordning:
Følgende afgiftspligtige personer kan registrere sig under EU-ordningen:

i. Alle afgiftspligtige personer, der er etableret i EU, og som
- leverer tjenesteydelser til ikke-afgiftspligtige personer, hvor levering finder sted i en medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person ikke har forretningssted og/eller
- udfører fjernsalg af varer inden for Fællesskabet

ii. Alle afgiftspligtige personer, der ikke er etableret i EU, og som
- udfører fjernsalg af varer inden for Fællesskabet

iii. Alle afgiftspligtige personer, der fungerer som stedfortrædende leverandør, og som
- foretager fjernsalg af varer inden for Fællesskabet og/eller
- indenlandske leveringer af varer

c) Importordning:
Alle afgiftspligtige personer, der foretager fjernsalg af varer indført fra et tredjelandsområde eller et tredjeland i forsendelser til en værdi af højst 150 EUR, kan lade sig registrere under importordningen. Hvis den pågældende person ikke har noget forretningssted i EU, skal vedkommende udpege en formidler for at kunne anvende ordningen.

Tabel 3: Hvem kan registrere sig under OSS-ordningerne

Ikke-EU-ordningen	EU-ordningen	Importordningen
	• Afgiftspligtige personer	• Afgiftspligtige personer

[10] Hvis en afgiftspligtig person har et fast driftssted i mere end én medlemsstat, kan vedkommende vælge en af disse medlemsstater som identifikationsmedlemsstat. Valget er dog bindende for det indeværende og de følgende to kalenderår.

Afgiftspligtige personer etableret uden for EU	etableret **i EU** (tjenesteydelser og varer) • Afgiftspligtige personer etableret **uden for EU** (kun varer)	etableret **i EU** • Afgiftspligtige personer etableret **uden for EU** (en formidler skal udpeges[11])

2. Hvordan registrerer man sig under one-stop-shop-ordningen i identifikationsmedlemsstaten?

For at blive registreret under en af ordningerne skal den afgiftspligtige person give identifikationsmedlemsstaten en række oplysninger. Medlemsstaterne kan frit vælge, hvordan de indsamler oplysningerne fra den afgiftspligtige person, men de skal fremsendes elektronisk. Medlemsstaterne vil i praksis oprette en webportal, hvor oplysningerne kan angives.

Oplysningerne vil variere, afhængigt af om den afgiftspligtige person er registreret under ikke-EU-ordningen, EU-ordningen eller importordningen.

Når identifikationsmedlemsstaten har modtaget og valideret de nødvendige registreringsoplysninger (se punkt 3 nedenfor), lagres oplysningerne i landets database og videresendes til de øvrige medlemsstater suppleret med eventuelle ajourføringer af disse oplysninger. En afgiftspligtig person, der benytter ikke-EU-ordningen eller importordningen, vil på dette tidspunkt modtage et individuelt momsregistreringsnummer fra identifikationsmedlemsstaten. Under EU-ordningen tildeles ikke noget særskilt individuelt momsregistreringsnummer. Det nationale momsregistreringsnummer, som den afgiftspligtige person allerede har fået tildelt, bliver anvendt.

Bilag 2 viser, hvilke registreringsoplysninger medlemsstaterne skal fremsende til hinanden.

3. Vil identifikationsmedlemsstaten kontrollere registreringsoplysningerne?

Identifikationsmedlemsstaten vil foretage en vis kontrol af de anførte registreringsoplysninger for at sikre sig, at den afgiftspligtige person opfylder betingelserne for at anvende ordningen. Identifikationsmedlemsstaten vil som minimum kontrollere, om den afgiftspligtige person allerede er registreret under den samme ordning i en anden medlemsstat, eller om en eventuel karantæneperiode (se afsnittet om udelukkelse) stadig er i kraft.

Som følge af denne kontrol kan identifikationsmedlemsstaten afslå registrering under en OSS-ordning. Den afgiftspligtige person kan klage over denne afgørelse i overensstemmelse med de nationale procedurer.

[11] Hvis en afgiftspligtig person er etableret i et tredjeland, som Unionen har indgået aftale med om gensidig bistand ved inddrivelse af moms, og foretager fjernsalg af importerede varer fra dette land, behøver vedkommende ikke udpege en formidler.

4. Kan en afgiftspligtig person registrere sig under mere end én ordning?

Ja, fordi ordningerne dækker forskellige leveringer og dækker forskellige afgiftspligtige personer.

En afgiftspligtig person, der er **etableret i EU**, kan anvende EU-ordningen og importordningen.

En afgiftspligtig person, **der ikke er etableret i EU**, kan eventuelt anvende alle tre ordninger.

Tabel 4: Hvilke leveringer kan angives i OSS-ordningerne?

	Ikke-EU-ordningen	**EU-ordningen**	**Importordningen**
Afgiftspligtige personer, der er etableret i EU	Kan ikke bruge denne ordning	• B2C-levering af tjenesteydelser i EU[12] • Fjernsalg af varer inden for Fællesskabet • Indenlandske leveringer af varer (kun stedfortrædende leverandører)	Fjernsalg af indførte varer i sendinger til en værdi på højst 150 EUR
Afgiftspligtige personer, der ikke er etableret i EU	B2C-levering af tjenesteydelser i EU	• Fjernsalg af varer inden for Fællesskabet • Indenlandske leveringer af varer (kun stedfortrædende leverandører)	Fjernsalg af indførte varer i sendinger til en værdi på højst 150 EUR

5. Vil den afgiftspligtige person/formidler få tildelt et individuelt momsregistreringsnummer?

Under EU-ordningen vil det individuelle momsregistreringsnummer være det samme som det, identifikationsmedlemsstaten allerede har tildelt den afgiftspligtige person til indenlandske leveringer. Hvis en afgiftspligtig person endnu ikke har et momsregistreringsnummer, skal vedkommende have et, før vedkommende kan tilmelde sig EU-ordningen. En afgiftspligtig person kan ikke lade sig registrere under

[12] Kun B2C-leveringer til kunder i en medlemsstat, hvor leverandøren ikke er etableret, kan angives i EU-ordningen.

EU-ordningen uden dette nummer, eller hvis dette nummer ikke længere er gyldigt.

Under ikke-EU-ordningen og importordningen tildeler identifikationsmedlemsstaten den afgiftspligtige person et individuelt momsregistreringsnummer (i formatet EUxxxyyyyyz for ikke-EU-ordningen og formatet IMxxxyyyyyyz for importordningen). Hvis en afgiftspligtig person har udpeget en formidler til at anvende importordningen, vil dette nummer blive tildelt formidleren for den afgiftspligtige person, som denne repræsenterer. Hvis en formidler repræsenterer mere end én afgiftspligtig person får vedkommende et momsregistreringsnummer for hver person, formidleren repræsenterer.

Formidleren får selv et individuelt identifikationsnummer fra identifikationsmedlemsstaten for at kunne fungere som formidler (i formatet INxxxyyyyyyz). Bemærk, at dette nummer ikke er et momsregistreringsnummer.

6. Hvornår træder registreringen i kraft (startdato)?

I en normal situation får registreringen i ikke-EU-ordningen eller EU-ordningen virkning fra den første dag i kalenderkvartalet efter det kvartal, hvor den afgiftspligtige person meddeler identifikationsmedlemsstaten, at vedkommende ønsker at anvende ordningen. Hvis en afgiftspligtig person for eksempel den 15. februar 2022 meddeler identifikationsmedlemsstaten, at vedkommende ønsker at anvende ordningen, og vedkommende fremlægger de krævede oplysninger, vil den afgiftspligtige person kunne anvende ordningen fra den 1. april 2022, dvs. ved leveringer foretaget fra og med den 1. april 2022. Den 1. april 2022 er startdatoen for anvendelsen af ordningen.

Der kan dog være situationer, hvor en afgiftspligtig person påbegynder leveringer under ordningen før denne dato. Hvis dette er tilfældet, kan den afgiftspligtige person begynde at anvende ordningen fra datoen for den første levering, forudsat at vedkommende senest den tiende dag i måneden efter den første levering har meddelt identifikationsmedlemsstaten, at vedkommende har påbegyndt sin virksomhed under ordningen. Hvis den afgiftspligtige person ikke overholder denne frist, skal vedkommende registrere sig og afregne momsen direkte i forbrugsmedlemsstaten/-erne.

Eksempelvis foretager den samme afgiftspligtige person den 1. marts 2022 sin første levering til en ikke-afgiftspligtig person. Så længe identifikationsmedlemsstaten er underrettet herom senest den 10. april 2022, kan den afgiftspligtige person anvende særordningen fra den 1. marts 2022, og alle efterfølgende leveringer vil være omfattet af denne særordning. Dette gælder både for EU-ordningen og ikke-EU-ordningen. I så fald træder ordningen i kraft den 1. marts 2022.

Registreringen i importordningen får virkning fra den dato, hvor den afgiftspligtige person eller dennes formidler har fået tildelt det individuelle momsregistreringsnummer til brug for importordningen. Denne dag er datoen for ordningens ikrafttræden.

Bilag 2 indeholder tre rubrikker, der vedrører registreringsdatoen. Dette indgår i de registreringsoplysninger, som identifikationsmedlemsstaten sender til de øvrige medlemsstater:

- Rubrik 17: Dato for påbegyndelse af anvendelse af ordningen

Den dato, hvor den afgiftspligtige person begynder at anvende ordningen.

- Rubrik 18: Dato for anmodning om registrering under ordningen fra den afgiftspligtige person eller den formidler, der handler på dennes vegne, eller datoen for anmodningen om at blive registreret som formidler:

  Dette er den dato, hvor den afgiftspligtige person underretter identifikationsmedlemsstaten om, at vedkommende ønsker at anvende ordningen, og de krævede oplysninger sendes. Der er i praksis tale om den dato, hvor den afgiftspligtige person angiver alle de krævede registreringsoplysninger på webportalen.

  For formidleren er det den dato, hvor vedkommende underretter identifikationsmedlemsstaten om, at vedkommende ønsker at fungere som formidler, og de nødvendige oplysninger sendes.

- Rubrik 19: Dato for identifikationsmedlemsstatens registreringsafgørelse:

  Dette er den dato, hvor identifikationsmedlemsstaten træffer beslutning om at registrere den afgiftspligtige person under den pågældende særordning (eller registrere formidleren som sådan) efter at have kontrolleret, at oplysningerne fra den afgiftspligtige person eller den formidler, der handler på dennes vegne, er gyldige.

Identifikationsmedlemsstaten bekræfter via en elektronisk kanal datoen for afgørelsen om registrering over for den afgiftspligtige person/formidleren (det kan eventuelt ske via den nationale one-stop-shop-webportal).

7. Hvad sker der, hvis en afgiftspligtig person har faste driftssteder i andre medlemsstater end identifikationsmedlemsstaten eller forsender/transporterer varer fra andre medlemsstater end identifikationsmedlemsstaten?

Hvis en afgiftspligtig person, der anvender EU-ordningen eller importordningen, har faste driftssteder uden for identifikationsmedlemsstaten, skal one-stop-shop-registreringsoplysningerne omfatte momsregistreringsnummeret eller skatteregistreringsnummeret og navn og adresse på alle de faste forretningssteder i andre medlemsstater. Det er et krav, uanset om det faste driftssted foretager leveringer, der kan angives under den pågældende ordning. Kravene om de nævnte oplysninger fremgår af rubrik 13.1 og 14.1 i bilag 2.

Desuden skal den afgiftspligtige person i henhold til EU-ordningen oplyse momsregistreringsnummeret eller skatteregistreringsnummeret for alle de medlemsstater, hvor varer forsendes eller transporteres fra (ud over identifikationsmedlemsstaten og medlemsstaterne for ovennævnte faste driftssteder).

Hvis en afgiftspligtig person er momsregistreret i en anden medlemsstat, men ikke er etableret i denne medlemsstat, skal momsregistreringsnummeret desuden anføres under one-stop-shop-registreringsoplysningerne (rubrik 15.1 i bilag 2).

8. Kan en afgiftspligtig person foretage ændringer i registreringsoplysningerne?

Den afgiftspligtige person er retligt forpligtet til at underrette identifikationsmedlemsstaten om eventuelle ændringer i registreringsoplysningerne senest den tiende dag i måneden efter ændringen.

Udvalgte registreringsoplysninger kan ændres, f.eks. postadresse, e-mailadresser, kontaktoplysninger, liste over faste driftssteder, liste over momsregistreringsnumre i andre medlemsstater osv. Medlemsstaterne definerer mere præcist, hvilke registreringsoplysninger der kan ændres og hvordan.

9. Hvad sker der med disse ændringer?

Registreringsoplysningerne, herunder eventuelle ændringer af disse oplysninger, lagres i en database i identifikationsmedlemsstaten og overføres til de øvrige medlemsstater.

10. Hvad skal der gøres, hvis en afgiftspligtig person allerede er registreret i MOSS (mini-one-stop-shop)?

Hvis en afgiftspligtig person inden den 1. juli 2021 er registreret i EU-ordningen eller ikke-EU-ordningen under MOSS, vil vedkommende også efter denne dato benytte den samme særordning i one-stop-shoppen.

Den pågældende vil dog blive opfordret af identifikationsmedlemsstaten til at ajourføre sine registreringsoplysninger med henblik på om nødvendigt at give følgende oplysninger:

a) individuelt momsregistreringsnummer/individuelle momsregistreringsnumre eller, hvis det/de ikke foreligger, skatteregistreringsnummer/-numre tildelt af de medlemsstater, hvor varer forsendes eller transporteres fra (kun EU-ordningen)

b) elektronisk erklæring om, at den afgiftspligtige person er en elektronisk grænseflade, der fungerer som en stedfortrædende leverandør (kun EU-ordningen)

c) individuelt IOSS-momsregistreringsnummer tildelt af identifikationsmedlemsstaten, hvis den afgiftspligtige person også er registreret i importordningen (både EU-ordningen og ikke-EU-ordningen).

11. Hvordan behandles en momsgruppe?

Det anerkendes, at medlemsstaterne lovgiver vedrørende momsgrupper på nationalt niveau, men som en praktisk løsning i forbindelse med de særlige vilkår for one-stop-shoppen behandles en momsgruppe på følgende måde:

- En momsgruppe kan anvende one-stop-shoppen, men når den registrerer sig, skal den angive, at den er en momsgruppe (se registreringsoplysningerne).

- En momsgruppe registreres under det momsregistreringsnummer, som det er registreret med for indenlandske leveringer. Hvis gruppemedlemmerne også tildeles særskilte numre på nationalt niveau, bør det individuelle nummer, der

er tildelt momsgruppen, anvendes ved registrering til one-stop-shoppen[13].

- Hvis et medlem af momsgruppen har eller kommer til at have et fast driftssted i en anden medlemsstat, ophæves tilknytningen til det faste driftssted, og med henblik på registrering til one-stop-shoppen kan leveringerne fra dette faste driftssted ikke angives på momsgruppens momsangivelse for one-stop-shoppen.

- Tilsvarende skal leveringer fra momsgruppen til den medlemsstat, hvor det faste driftssted er beliggende, angives via one-stop-shop-momsangivelsen og ikke via det faste driftssteds indenlandske momsangivelse.

- Derfor kan en momsgruppe ikke medtage faste driftsstede i andre medlemsstater i one-stop-shop-registreringen.

12. Frivillig ændring af identifikationsmedlemsstat i tilfælde, hvor der ikke sker ændringer i forretningsstedets eller forretningsstedernes beliggenhed eller i den medlemsstat, hvorfra varerne forsendes eller transporteres fra:

En afgiftspligtig person, der gør brug af ikke-EU-ordningen, kan til enhver tid ændre sin identifikationsmedlemsstat. En sådan ændring træder i kraft ved udgangen af kalenderkvartalet.

En afgiftspligtig person, der anvender EU-ordningen, kan kun frivilligt ændre sin identifikationsmedlemsstat i to situationer:

- Den afgiftspligtige person har etableret sin virksomhed uden for EU, men har faste driftssteder i mindst to forskellige medlemsstater:
  Den afgiftspligtige person kan vælge en anden medlemsstat, hvor vedkommende har et fast driftssted, som identifikationsmedlemsstat. Denne ændring får virkning ved udgangen af kalenderkvartalet, og den afgiftspligtige person vil være bundet af sit valg i det pågældende kalenderår og de efterfølgende to kalenderår.

- Den afgiftspligtige person er ikke etableret i EU (ingen virksomhed eller fast driftssted i EU), men har et varelager i mindst to forskellige medlemsstater:
  Den afgiftspligtige person kan vælge en anden medlemsstat, hvorfra varer forsendes eller transporteres, som identifikationsmedlemsstat. Denne ændring får virkning ved udgangen af kalenderkvartalet, og den afgiftspligtige person vil være bundet af sit valg i det pågældende kalenderår og de efterfølgende to kalenderår.

En afgiftspligtig person, der anvender importordningen, kan ændre sin identifikationsmedlemsstat, hvis vedkommende har etableret sin virksomhed uden for EU, men har faste driftssteder i mindst to forskellige medlemsstater:

[13] Det kan være et nyt nummer eller et eksisterende nummer, der allerede er tildelt et medlem af gruppen.

Den afgiftspligtige person kan vælge en anden medlemsstat, hvor vedkommende har et fast driftssted, som identifikationsmedlemsstat. Udelukkelse fra importordningen i den tidligere identifikationsmedlemsstat får virkning fra den første dag i måneden efter den dag, hvor afgørelsen om udelukkelse er blevet sendt. Den afgiftspligtige person kan anvende importordningen i den (nye) identifikationsmedlemsstat fra den dag, hvor vedkommende har fået tildelt et individuelt IOSS-momsregistreringsnummer. Den afgiftspligtige person vil være bundet af sit valg i det pågældende kalenderår og de to følgende kalenderår.

Under alle omstændigheder er der tale om en frivillig afmelding og efterfølgende registrering. Den afgiftspligtige person skal derfor afmeldes i den tidligere identifikationsmedlemsstat og følge registreringsproceduren i den nye identifikationsmedlemsstat i henhold til de normale regler.

13. Kan en afgiftspligtig person, der er etableret i EU, udpege en formidler for importordningen? Hvis ja, skal den afgiftspligtige person så udpege en formidler fra den medlemsstat, hvor vedkommende selv er etableret? Hvis nej, hvilken medlemsstat vil i så tilfælde være identifikationsmedlemsstaten?

En afgiftspligtig person, der er etableret i EU, behøver ikke at udpege en formidler for at kunne anvende importordningen, men kan vælge at gøre det. Den afgiftspligtige person kan udvælge en formidler og er ikke forpligtet til at udpege en formidler, der er etableret i den medlemsstat, hvor vedkommende selv er etableret.

Identifikationsmedlemsstaten for den afgiftspligtige person, der repræsenteres af formidleren, er den medlemsstat, hvor formidleren har etableret sin virksomhed, eller, hvis denne har etableret sin virksomhed uden for EU, den medlemsstat, hvor formidleren har et fast driftssted.

14. Kan en afgiftspligtig person, der anvender særordningen for små virksomheder (SMV-ordningen), registrere sig under EU-ordningen og importordningen? I givet fald på hvilke betingelser?

En afgiftspligtig person, der er etableret i EU, kan gøre brug af EU-ordningen til at angive leveringer af varer og tjenesteydelser, der er omfattet af ordningen. En afgiftspligtig person, der anvender særordningen for SMV'er, er ikke udelukket og kan derfor registrere sig under EU-ordningen. Den afgiftspligtige person skal have et nationalt momsregistreringsnummer i den medlemsstat, hvor vedkommende er etableret (identifikationsmedlemsstat), for at kunne registrere sig under EU-ordningen, men behøver ikke at fravælge særordningen for SMV'er for at anvende EU-ordningen.

En afgiftspligtig person, der sælger varer, der importeres fra et tredjelandsområde eller et tredjeland til en kunde i EU, kan anvende importordningen til at angive og afregne moms for dette salg. En afgiftspligtig person, der anvender særordningen for SMV'er, skal imidlertid fravælge SMV-ordningen for at kunne anvende importordningen og skal have et momsregistreringsnummer i den medlemsstat, hvor vedkommende er etableret, for at blive registreret under importordningen. Denne betingelse har til formål at undgå risikoen for manglende beskatning.

Del 1b — Afmelding/udelukkelse

Baggrund

En afgiftspligtig person kan frivilligt træde ud af en ordning (afmelding), eller den pågældende kan blive udelukket fra ordningen af identifikationsmedlemsstaten. Tilsvarende kan en formidler frivilligt ophøre med at fungere som formidler eller blive slettet fra registret af identifikationsmedlemsstaten.

Den afgiftspligtige person er afskåret fra at anvende alle tre ordninger (ikke-EU-ordningen, EU-ordningen og importordningen) i en vis periode, hvis den pågældende vedvarende undlader at overholde reglerne. Tilsvarende er en formidler afskåret fra at optræde i egenskab af formidler, hvis denne vedvarende undlader at overholde reglerne i importordningen. Denne periode kaldes karantæneperioden.

Specifikke

oplysninger

Afmelding

1. Hvordan kan en afgiftspligtig person afmelde sig fra one-stop-shoppen? /Hvordan ophører en formidler med at virke som formidler?

   For at afmelde sig fra ikke-EU-ordningen eller EU-ordningen skal den afgiftspligtige person underrette identifikationsmedlemsstaten mindst 15 dage før udgangen af det kalenderkvartal, der går forud for det kvartal, hvor vedkommende ønsker at ophøre med at anvende ordningen. Det betyder, at hvis en afgiftspligtig person ønsker at afmelde sig fra ordningen fra den 1. juli, skal vedkommende underrette identifikationsmedlemsstaten senest den 15. juni. For at afmelde sig fra importordningen skal den afgiftspligtige person (eller den formidler, der optræder på den afgiftspligtige persons vegne) underrette identifikationsmedlemsstaten mindst 15 dage før udgangen af den måned, der går forud for den måned, hvor vedkommende ønsker at ophøre med at anvende ordningen.

   Medlemsstaterne indfører deres egne procedurer for, hvordan meddelelse om afmelding fra en ordning kan indgives, dog skal det ske elektronisk.

   Når den afgiftspligtige person er ophørt med at anvende en ordning, skal forpligtelser vedrørende leveringer, hvor momsafgiften forfalder efter ophørsdatoen, opfyldes direkte over for forbrugsmedlemsstaten.

   Det er vigtigt at bemærke, at der ikke er nogen karantæneperiode for fornyet registrering. Den afgiftspligtige person kan til enhver tid igen registrere sig under den ordning, der blev afmeldt, hvis vedkommende opfylder betingelserne for at anvende ordningen.

En formidler, der ønsker at ophøre med at fungere som formidler under importordningen, skal underrette sin identifikationsmedlemsstat herom. Identifikationsmedlemsstaten sletter derefter formidleren fra identifikationsregistret. Sletningen får virkning fra den første dag i den næste kalendermåned. Alle de afgiftspligtige personer, som vedkommende repræsenterer, vil hermed blive udelukket fra importordningen. Udelukkelsen får virkning fra den første dag i måneden efter den dag, hvor meddelelse om udelukkelse sendes elektronisk til dem.

Disse afgiftspligtige personer kan — hvis de opfylder betingelserne — tilmelde sig importordningen direkte eller udpege en anden formidler for fortsat at kunne anvende ordningen.

2. Hvad sker der, hvis en afgiftspligtig person/formidler flytter sit forretningssted eller sit faste driftssted eller sit lager af varer i identifikationsmedlemsstaten til en anden medlemsstat og fortsat ønsker at anvende den samme ordning (uden afbrydelse)?

Hvis en **afgiftspligtig person**

- flytter sit forretningssted fra en medlemsstat til en anden eller
- ophører med at være etableret i identifikationsmedlemsstaten eller
- ophører med at have et lager af varer i identifikationsmedlemsstaten

men ønsker at fortsætte med at anvende ordningen, vil den afgiftspligtige person skulle afmelde sig fra ordningen i den nuværende identifikationsmedlemsstat og registrere sig under ordningen i en anden medlemsstat (i den medlemsstat, hvor vedkommende flytter sit forretningssted til, i en medlemsstat, hvor vedkommende har et andet fast driftssted, eller hvor vedkommende har et lager af varer).

I dette tilfælde vil datoen for afmelding fra den tidligere identifikationsmedlemsstat og datoen for registrering i den nye identifikationsmedlemsstat være datoen for ændringen (dvs. flytning af virksomhed til en anden medlemsstat, lukning af fast driftssted i identifikationsmedlemsstaten, intet lager i identifikationsmedlemsstaten længere). Der vil ikke være nogen karantæneperiode. Den afgiftspligtige person skal dog underrette begge medlemsstater (den gamle identifikationsmedlemsstat og den nye identifikationsmedlemsstat) om ændringen senest den tiende dag i måneden efter ændringen.

Et eksempel kan være, at en afgiftspligtig person har etableret sin virksomhed i Nederlandene og har tilmeldt sig EU-ordningen i Nederlandene fra den 1. januar 2022. Efter en omstrukturering flyttes forretningsstedet til Frankrig den 21. marts 2022. For fortsat at kunne anvende EU-ordningen skal den afgiftspligtige person afmelde sig fra EU-ordningen i Nederlandene og registrere sig under EU-ordningen i Frankrig. Datoen for afmelding i Nederlandene og registrering i Frankrig er den 21. marts 2022[14]. Den afgiftspligtige person skal underrette begge medlemsstater om ændringen senest den 10. april 2022.

Hvis den afgiftspligtige person ikke underretter begge medlemsstater inden for fristen,

[14] Leveringer foretaget den 21. marts 2022 indgår i momsangivelsen under den franske EU-ordning.

skal vedkommende registreres og afregne moms i begge medlemsstater, hvor vedkommende udfører leveringer til kunder den 21. marts 2022.

Den samme procedure gælder, hvis en **formidler** flytter sit forretningssted fra en medlemsstat til en anden eller flytter sin virksomhed uden for EU, men har et fast driftssted i en medlemsstat. Ændring af identifikationsmedlemsstat med øjeblikkelig virkning kan kun foretages for formidleren selv og ikke for de afgiftspligtige personer, han repræsenterer. De afgiftspligtige personer vil blive udelukket fra importordningen fra den første dag i måneden efter den dag, hvor afgørelsen om udelukkelse sendes elektronisk til dem. De kan frit udpege den samme formidler (i en ny identifikationsmedlemsstat) eller en anden formidler for fortsat at anvende importordningen. I begge tilfælde skal formidleren registrere de enkelte afgiftspligtige personer, han repræsenterer under importordningen, og formidleren modtager et nyt IOSS-momsregistreringsnummer for hver afgiftspligtig person. De kan også registrere sig direkte, hvis de ikke behøver at udpege en formidler for at anvende importordningen (dvs. hvis de er etableret i EU eller i et tredjeland, med hvilket Unionen har indgået en aftale om gensidig bistand ved inddrivelse af moms).

3. Hvad sker der, hvis en afgiftspligtig person flytter sit forretningssted eller sit faste driftssted fra identifikationsmedlemsstaten til et tredjeland eller fra et tredjeland til en medlemsstat og fortsat ønsker at anvende en særordning?

a) Hvis en afgiftspligtig person flytter sin virksomhed eller sit faste driftssted fra identifikationsmedlemsstaten til et tredjeland og ønsker at fortsætte med at anvende en særordning, påvirker det registreringen, hvis vedkommende anvender EU-ordningen og/eller importordningen (**EU→-tredjeland)**:

EU-ordningen:
Konsekvenserne afhænger af de leveringer (varer eller tjenesteydelser), som den afgiftspligtige person foretager.

- **Tjenesteydelser:** Hvis den afgiftspligtige person ikke længere er etableret i EU, opfylder vedkommende ikke længere betingelserne for at anvende EU-ordningen til at angive leveringer af tjenesteydelser. Den afgiftspligtige person vil blive udelukket fra ordningen. Udelukkelsen får virkning fra den første dag i det kalenderkvartal, der følger efter datoen, hvor afgørelsen om udelukkelse er blevet sendt. Hvis vedkommende fortsat ønsker at anvende en særordning til at angive leveringer af tjenesteydelser, skal vedkommende registrere sig i en ikke-EU-ordning i en medlemsstat efter eget valg. Startdatoen er den første dag i det følgende kalenderkvartal.
- **Varer:** Hvis den afgiftspligtige person ikke længere er etableret i EU, kan vedkommende stadig anvende EU-ordningen til at angive fjernsalg af varer inden for Fællesskabet, hvis disse varer oplagres i og forsendes eller transporteres fra en medlemsstat til en kunde i en anden medlemsstat.
  Der er to mulige scenarier:
  - Varerne forsendes eller transporteres fra den medlemsstat, der er den afgiftspligtige persons nuværende identifikationsmedlemsstat. Den afgiftspligtige person kan fortsætte med at anvende EU-ordningen i samme identifikationsmedlemsstat, men skal underrette denne medlemsstat om ændringen af forretningsstedet eller det faste driftssted ved at ajourføre sine registreringsoplysninger.

- Varerne sendes fra en anden medlemsstat end den nuværende identifikationsmedlemsstat. Den afgiftspligtige person vil blive udelukket fra EU-ordningen i sin nuværende identifikationsmedlemsstat. Udelukkelsen får virkning fra den første dag i det kalenderkvartal, der følger efter datoen, hvor afgørelsen om udelukkelse er blevet sendt. Hvis den afgiftspligtige person fortsat ønsker at anvende EU-ordningen til at angive fjernsalg af varer inden for Fællesskabet, skal vedkommende registrere sig i en medlemsstat, hvorfra vedkommende forsender eller transporterer varer. Startdatoen er den første dag i det følgende kalenderkvartal.

Importordningen:

- Hvis den afgiftspligtige person ikke længere er etableret i EU eller i et tredjeland, med hvilket EU har indgået en aftale om gensidig bistand, kan vedkommende fortsætte med at anvende importordningen, men skal udpege en formidler til dette formål. Den afgiftspligtige person bliver udelukket fra den nuværende identifikationsmedlemsstat, og den formidler, vedkommende har udpeget, registrerer den afgiftspligtige person i den (nye) identifikationsmedlemsstat. Bemærk, at identifikationsmedlemsstaten muligvis kan forblive den samme, men fornyet registrering er påkrævet, og et nyt IOSS-momsregistreringsnummer vil blive tildelt. Udelukkelsen får virkning fra den første dag i måneden efter den dag, hvor afgørelsen om udelukkelse blev sendt. Den afgiftspligtige person kan anvende importordningen i den (nye) identifikationsmedlemsstat fra den dato, hvor vedkommende eller dennes formidler har fået tildelt et individuelt IOSS-momsregistreringsnummer.
- Hvis den afgiftspligtige person ikke længere er etableret i EU eller i et tredjeland, som EU har indgået en aftale om gensidig bistand med, men allerede anvender importordningen via en formidler — selv om det ikke er pligtigt at udpege en formidler — kan vedkommende fortsat anvende ordningen, men formidleren skal ajourføre registreringsoplysningerne for den pågældende afgiftspligtige person i overensstemmelse hermed.

b) Hvis en afgiftspligtig person flytter sit forretningssted eller sit faste driftssted fra et tredjeland til en medlemsstat og ønsker at fortsætte med at anvende en særordning, har det indvirkning på registreringen, hvis vedkommende benytter ikke-EU-ordningen, EU-ordningen eller importordningen **(tredjeland→EU)**:

Ikke-EU-ordningen:
Den afgiftspligtige person opfylder ikke længere betingelserne for at anvende ikke-EU-ordningen til at angive levering af tjenesteydelser, da vedkommende nu er etableret i EU. Vedkommende vil blive slettet fra ikke-EU-ordningen og kan registrere sig i EU-ordningen for at angive B2C-leveringer af tjenesteydelser. Den medlemsstat, hvor vedkommende er etableret, er identifikationsmedlemsstaten. Udelukkelsen fra ikke-EU-ordningen får virkning fra den første dag i det kalenderkvartal, der følger efter den dag, hvor afgørelsen om udelukkelse blev sendt. Startdatoen for brug af EU-ordningen vil være den første dag i det følgende kalenderkvartal.

EU-ordningen:
En afgiftspligtig person, der har anvendt EU-ordningen til at angive fjernsalg af varer inden for Fællesskabet, kan nu også anvende EU-ordningen til at angive B2C-leveringer af tjenesteydelser. Identifikationsmedlemsstaten er den medlemsstat, hvor vedkommende er etableret (forretningssted eller fast driftssted).

- Hvis den afgiftspligtige person har anvendt EU-ordningen i den samme medlemsstat (identifikationsmedlemsstat), hvortil vedkommende har flyttet sit forretningssted (eller sit faste driftssted), kan vedkommende fortsætte med at anvende ordningen i denne medlemsstat, men skal ajourføre sine registreringsoplysninger.
- Hvis den afgiftspligtige person har anvendt EU-ordningen i en anden medlemsstat end den medlemsstat, hvortil vedkommende har flyttet sit forretningssted (eller sit faste driftssted), opfylder vedkommende ikke længere betingelserne for at anvende denne ordning i den pågældende medlemsstat og vil blive udelukket. Udelukkelsen får virkning fra den første dag i det kalenderkvartal, der følger efter datoen, hvor afgørelsen om udelukkelse er blevet sendt. Den afgiftspligtige person kan derefter registrere sig i den medlemsstat, hvor vedkommende nu er etableret. Startdatoen er den første dag i det følgende kalenderkvartal.

Importordning:

- Hvis den afgiftspligtige person har anvendt importordningen via en formidler og fortsat ønsker at anvende importordningen via formidleren, foretages ingen ændringer, men vedkommende skal ajourføre sine registreringsoplysninger.
- Hvis den afgiftspligtige person har anvendt importordningen via en formidler og ønsker at fortsætte med at anvende ordningen uden formidler, skal vedkommende anmode formidleren om at foretage afmelding fra importordningen, hvorefter fornyet registrering uden formidler kan foretages i den medlemsstat, hvor vedkommende er etableret. Det samme gælder, hvis identifikationsmedlemsstaten er den samme. Udelukkelsen får virkning fra den første dag i måneden efter den dag, hvor afgørelsen om udelukkelse blev sendt. Startdatoen i den (nye) identifikationsmedlemsstat er den dag, hvor den afgiftspligtige person eller dennes formidler har fået tildelt et individuelt IOSS-momsregistreringsnummer.

4. Bør en afgiftspligtig person afmelde sig fra EU-ordningen fra den 1. juli 2021, hvis den samlede værdi af vedkommendes leveringer af TBE-tjenesteydelser til ikke-afgiftspligtige personer i medlemsstater, hvor vedkommende ikke var etableret i 2020, ikke oversteg 10 000 EUR?

Leveringsstedet for TBE-tjenesteydelser til ikke-afgiftspligtige personer i andre medlemsstater ligger i princippet i kundens medlemsstat. For at mindske den administrative byrde for mikrovirksomheder er der imidlertid indført en undtagelse fra dette princip. Beløbsgrænsen har været gældende siden den 1. januar 2019 for TBE-tjenesteydelser og siden den 1. juli 2021 for TBE-tjenesteydelser og fjernsalg af varer inden for Fællesskabet (beløb i alt for begge typer leveringer). Denne undtagelse fastsætter, at leveringsstedet for disse tjenesteydelser og varer ligger i leverandørens medlemsstat, forudsat at:

- leverandøren er etableret eller, i mangel af et etableringssted, har sin bopæl eller sit sædvanlige opholdssted i én medlemsstat, og
- den samlede værdi af leveringerne ikke overstiger 10 000 EUR (eksklusive moms) i indeværende og forudgående kalenderår.

Leverandøren kan vælge at anvende reglerne i kundens medlemsstat og vil i det tilfælde være bundet af denne beslutning i to kalenderår.

Så snart beløbsgrænsen er overskredet, vil leveringsstedet under alle omstændigheder

ligge i kundens medlemsstat (tjenesteydelser)/i den medlemsstat, hvor transporten af varerne afsluttes (varer).

Det betyder, at afgiftspligtige personer, der leverer tjenesteydelser, hvor værdien ikke har oversteget 10 000 EUR i 2020, frivilligt kan afmelde sig fra EU-ordningen i 2021. De er dog ikke forpligtede til at afmelde sig og kan vælge at anvende den generelle regel om leveringssted og fortsætte med at anvende EU-ordningen, navnlig hvis de forventer, at deres omsætning vil overstige beløbsgrænsen i 2021.

Beløbsgrænsen på 10 000 EUR beregnes som summen af leveringer af TBE-ydelser og fjernsalg af varer inden for Fællesskabet og finder ikke anvendelse på varer og tjenesteydelser særskilt. Desuden finder den kun anvendelse på afgiftspligtige personer, der kun er etableret i én medlemsstat.

5. Hvordan bør medlemsstater, der ikke har indført euroen, omregne beløbsgrænsen på 10 000 EUR til deres nationale valuta?

Medlemsstaterne kan beregne den nationale værdi ved at anvende den vekselkurs, som Den Europæiske Centralbank offentliggjorde den 5. december 2017 (datoen for vedtagelsen af direktiv (EU) 2017/2455, hvormed beløbsgrænsen blev indført).

Udelukkelse

En **afgiftspligtig person** udelukkes af identifikationsmedlemsstaten fra den ordning, vedkommende anvender, af en af følgende årsager:

- Den afgiftspligtige person eller dennes formidler meddeler, at vedkommende ikke længere leverer varer og/eller tjenesteydelser, der er omfattet af den ordning, der anvendes.
- Det kan antages, at den afgiftspligtige persons virksomhed under særordningen er ophørt,
    - hvis vedkommende ikke har foretaget leveringer under særordningen i otte på hinanden følgende kalenderkvartaler.
- Vedkommende opfylder ikke længere de nødvendige betingelser for at anvende ordningen, f.eks.:
    - en afgiftspligtig person, der anvender ikke-EU-ordningen, flytter sin virksomhed til en medlemsstat eller etablerer et fast driftssted i en medlemsstat
    - en formidler, der er udpeget af en afgiftspligtig person til at anvende importordningen, har meddelt, at vedkommende ikke længere repræsenterer denne afgiftspligtige person.
- Vedkommende undlader konsekvent at overholde reglerne for ordningen. Det defineres som værende tilfældet mindst i følgende tilfælde:
    - Der er sendt påmindelser om indgivelse af en angivelse til den afgiftspligtige person (eller dennes formidler) for tre umiddelbart forudgående angivelsesperioder, og der er ikke indgivet momsangivelse for de respektive angivelsesperioder senest 10 dage efter afsendelsen af påmindelsen.

- Der er sendt påmindelser om betaling til den afgiftspligtige person (eller dennes formidler) for tre umiddelbart forudgående angivelsesperioder, og det fulde beløb er ikke blevet betalt senest 10 dage efter modtagelse af de respektive påmindelser, medmindre det udestående beløb for hver angivelse er mindre end 100 EUR.
- Hvis den afgiftspligtige person/dennes formidler ikke har gjort sine regnskaber elektronisk tilgængelige for identifikationsmedlemsstaten senest en måned efter identifikationsmedlemsstatens påmindelse.

Hvis en afgiftspligtig person udelukkes fra én ordning på grund af vedvarende manglende overholdelse af reglerne, vil vedkommende blive udelukket fra alle andre ordninger, som denne i øjeblikket anvender, og vil ikke kunne tilmelde sig nogen af de tre ordninger, før karantæneperioden er ophørt (se karantæneperioden nedenfor). Hvis den afgiftspligtige person er registreret under en anden ordning i en anden medlemsstat, skal den pågældende identifikationsmedlemsstat også udelukke den afgiftspligtige person på grund af vedvarende misligholdelse. Identifikationsmedlemsstaten underretter straks alle andre medlemsstater om udelukkelsen.

Hvis en afgiftspligtig person udelukkes fra importordningen, vil vedkommendes IOSS-momsregistreringsnummer fortsat være gyldigt i op til to måneder[15] for at muliggøre import af varer, der er leveret inden datoen for udelukkelse. Dette gælder ikke, hvis den afgiftspligtige person udelukkes på grund af vedvarende manglende overholdelse af reglerne i importordningen. I dette tilfælde er IOSS-momsregistreringsnummeret ikke længere gyldigt fra dagen efter den dato, hvor afgørelsen om udelukkelse er blevet sendt til den afgiftspligtige person.

En **formidler** slettes fra identifikationsregistret, hvis

- vedkommende i to på hinanden følgende kalenderkvartaler (seks måneder) ikke har fungeret som formidler på vegne af en afgiftspligtig person, der anvender importordningen, eller
- vedkommende ikke længere opfylder de nødvendige betingelser for at fungere som formidler (f.eks. hvis formidleren ikke længere er etableret i EU), eller
- vedkommende vedvarende ikke overholder reglerne for importordningen.

Hvis en formidler vedvarende ikke overholder importordningens regler, vil vedkommende blive udelukket fra identifikationsregistret. De afgiftspligtige personer, som vedkommende repræsenterer, vil derfor blive udelukket fra importordningen, fordi de ikke længere repræsenteres af en formidler og dermed ikke længere opfylder betingelserne for at anvende importordningen.

Hvis en afgiftspligtig person er bekendt med at have udpeget en formidler, der ikke overholder reglerne, kan vedkommende vælge at udpege en anden formidler.

En medlemsstat kan anmode identifikationsmedlemsstaten om at udelukke en afgiftspligtig person eller slette en formidler fra registret, men det er dog kun identifikationsmedlemsstaten,

[15] Denne periode fastsættes af identifikationsmedlemsstaten.

der kan træffe beslutning om udelukkelse. Den afgiftspligtige person eller formidleren kan påklage udelukkelsesafgørelsen i henhold til de nationale procedurer, der gælder i identifikationsmedlemsstaten.

Dato for afmeldingens/udelukkelsens ikrafttræden

1. **Frivilligt ophør**

Hvis den **afgiftspligtige person** frivilligt forlader ikke-EU-ordningen eller EU-ordningen, får ophøret virkning fra den første dag i det næste kalenderkvartal. Ophøret får virkning fra den første dag i den næste måned, hvis den afgiftspligtige person frivilligt forlader importordningen. Leveringer, der er foretaget fra og med denne dag, kan ikke længere angives i importordningen.

Hvis **formidleren** frivilligt ophører med at fungere som sådan, træder sletningen i identifikationsregistret i kraft fra den første dag i den måned, der følger efter afgørelsen om sletning.

2. **Udelukkelse med følgende begrundelser: a) udfører ikke længere leveringer, der hører under ordningen, b) opfylder ikke længere betingelserne for at anvende ordningen eller c) har ikke længere en formidler i importordningen**

I disse tilfælde får udelukkelsen af den **afgiftspligtige person** fra ikke-EU-ordningen eller EU-ordningen virkning fra den første dag i det kalenderkvartal, der følger efter den dag, hvor afgørelsen om udelukkelse sendes elektronisk til den afgiftspligtige person.

En udelukkelse fra importordningen får virkning fra den første dag i den måned, der følger efter den dag, hvor afgørelsen om udelukkelse sendes elektronisk til den afgiftspligtige person.

Sletning af en **formidler** fra identifikationsregistret med den begrundelse, at vedkommende ikke har fungerer som formidler i to på hinanden følgende kalenderkvartaler, eller at vedkommende ikke længere opfylder de nødvendige betingelser for at fungere som formidler, får virkning fra den første dag i den måned, der følger efter den dag, hvor afgørelsen om sletning sendes elektronisk til formidleren og de afgiftspligtige personer, som denne repræsenterer.

3. **Afmelding (ændring af identifikationsmedlemsstat) på grund af flytning af forretningssted eller fast driftssted til en anden medlemsstat (EU-ordning, importordning)**

Hvis udelukkelsen af en afgiftspligtig person/formidler skyldes

- ændring af forretningssted eller fast driftssted (EU-ordning eller importordning) eller
- ændring af det sted, hvorfra varerne forsendes eller transporteres (kun EU-ordning)

får den virkning fra datoen for ændringen, forudsat at oplysningerne om ændringen meddeles af den afgiftspligtige person/formidler til begge medlemsstater senest den tiende dag i måneden efter ændringen.

4. Udelukkelse på grund af vedvarende manglende overholdelse af reglerne

Hvis den **afgiftspligtige person** vedvarende undlader at overholde reglerne vedrørende ikke-EU-ordningen eller EU-ordningen, får udelukkelsen virkning fra den første dag i det kalenderkvartal, der følger efter den dag, hvor afgørelsen om udelukkelse blev sendt elektronisk til den afgiftspligtige person.

Udelukkelsen af en afgiftspligtig person fra importordningen på grund af vedvarende manglende overholdelse af reglerne får virkning fra dagen efter den dag, hvor afgørelsen om udelukkelse sendes elektronisk til den afgiftspligtige person.

Sletningen af en **formidler** i identifikationsregistret på grund af vedvarende manglende overholdelse af reglerne i importordningen får virkning fra dagen efter den dag, hvor afgørelsen om sletning sendes elektronisk til formidleren og til de afgiftspligtige personer, som denne repræsenterer.

Tabel 5: Dato for udelukkelse/sletning

DATO FOR UDELUKKELSE/SLETNING				
	Afgiftspligtig person under **ikke-EU-ordningen**	Afgiftspligtig person under **EU-ordningen**	Afgiftspligtig person under **importordningen**	**Formidler**
Frivilligt ophør[16]	**Første dag i kalenderkvartalet** efter meddelelsen[17]		**Første dag i måneden** efter meddelelsen[18]	**Første dag i måneden** efter meddelelsen
Udelukkelse (ikke længere relevante leveringer, betingelserne er ikke længere opfyldt, ingen formidler længere) **Formidler (har ikke fungeret som formidler i seks måneder, betingelserne er ikke længere opfyldt)**	**Første dag i kalenderkvartalet** efter afgørelse om udelukkelse		**Første dag i måneden** efter afgørelse om udelukkelse	**Første dag i måneden** efter afgørelse om sletning
Flytning af forretningssted/fast driftssted til en anden medlemsstat	Ikke muligt	**Dato for ændringen**[19]	**Dato for ændringen**[20]	**Dato for ændringen**[21]

16 Omfatter situationer, hvor en afgiftspligtig person vælger at skifte identifikationsmedlemsstat, selv om vedkommende stadig opfylder betingelserne for at anvende sin ordning (EU-ordningen eller importordningen) i den nuværende identifikationsmedlemsstat.

17 Forudsat at den afgiftspligtige person har underrettet identifikationsmedlemsstaten senest 15 dage inden udgangen af det kalenderkvartal, der går forud for det kvartal, hvor vedkommende ønsker at ophøre med at anvende ordningen.

18 Forudsat at den afgiftspligtige person har underrettet identifikationsmedlemsstaten senest 15 dage inden udgangen af den måned, der går forud for den måned, hvor vedkommende ønsker at ophøre med at anvende ordningen.

19 Forudsat at den afgiftspligtige person meddeler ændringen til begge medlemsstater senest den tiende dag i måneden efter ændringen.

20 Forudsat at den afgiftspligtige person/formidler meddeler ændringen til begge medlemsstater senest den tiende dag i måneden efter ændringen.

21 Forudsat at den afgiftspligtige person/formidler meddeler ændringen til begge medlemsstater senest den tiende dag i måneden efter ændringen.

Vedvarende manglende overholdelse	**Første dag i kalenderkvartalet** efter afgørelse om udelukkelse	**Første dag** efter afgørelse om udelukkelse	**Første dag** efter afgørelse om sletning

Karantæneperiode

Karantæneperioden er den periode, hvor den afgiftspligtige person er udelukket fra at anvende nogen af ordningerne i one-stop-shoppen, eller hvor formidleren ikke kan handle som sådan på vegne af en afgiftspligtig person, der anvender importordningen. En karantæneperiode finder kun anvendelse, når

a. den **afgiftspligtige person** vedvarende undlader at overholde reglerne for en særordning — der er en karantæneperiode på to år efter den (kvartalsvise/månedlige) angivelsesperiode, hvor den afgiftspligtige person blev udelukket. Den afgiftspligtige person vil være udelukket fra alle de ordninger, vedkommende i øjeblikket anvender, og vil i to år fortsat være udelukket fra at anvende nogen af de tre ordninger. Den afgiftspligtige person kan først (gen)registrere sig under en ordning, når karantæneperioderne for alle ordninger er udløbet.

   Eksempel:
   1. *En afgiftspligtig person har etableret sin virksomhed i Frankrig. Vedkommende anvender EU-ordningen og importordningen (identifikationsmedlemsstaten for begge ordninger er Frankrig).*
   2. *Vedkommende overholder konsekvent ikke EU-ordningens regler og bliver derfor udelukket fra ordningen den 21. maj 2024 (afgørelse om udelukkelse).*
   3. *Udelukkelsen fra EU-ordningen træder i kraft den første dag i det kalenderkvartal, der følger efter udelukkelsesafgørelsen, dvs. den 1. juli 2024. Karantæneperioden er to år efter den angivelsesperiode (kalenderkvartal), hvor den afgiftspligtige person blev udelukket.*
      Karantæneperioden for EU-ordningen er: 1. juli 2024 — 30. juni 2026.
   4. *Udelukkelsen fra EU-ordningen for vedvarende manglende overholdelse af reglerne medfører udelukkelse fra alle andre ordninger, og den afgiftspligtige person kan ikke (gen)registrere sig under nogen af de tre ordninger, mens vedkommende er i karantæne.*
   5. *Vedkommende vil derfor også blive udelukket fra importordningen den 21. maj 2024. Udelukkelsen fra importordningen får virkning fra den første dag efter udelukkelsesafgørelsen, dvs. fra den 22. maj 2024. Karantæneperioden er to år efter den angivelsesperiode (måned), hvor den afgiftspligtige person blev udelukket.*
      Karantæneperioden for importordningen er 1. juni 2024 — 31. maj 2026.
   6. *Den afgiftspligtige person kan (gen)registrere sig under en af ordningerne, så snart alle karantæneperioder er udløbet, dvs. fra den **1. juli 2026**.*

b. **formidleren** vedvarende ikke overholder reglerne for importordningen. Der er en karantæneperiode på to år efter den måned, hvor vedkommende blev slettet fra registret. Som følge heraf vil den eller de afgiftspligtige personer, som formidleren repræsenterer, også blive udelukket for ikke længere at opfylde betingelserne for at anvende importordningen. De kan dog med det samme genregistrere sig under importordningen, hvis de opfylder betingelserne herfor, dvs. direkte, hvis de er

etableret i EU, eller ved at udpege en anden formidler.

Eksempel:

1. *En afgiftspligtig person er registreret som formidler i Belgien. Vedkommende overholder vedvarende ikke reglerne for importordningen og bliver udelukket fra ordningen af Belgien, som er dennes identifikationsmedlemsstat. Udelukkelsesafgørelsen bliver sendt til formidleren og de afgiftspligtige personer, som vedkommende repræsenterer, den 6. april 2027.*
2. *Sletningen af formidleren i identifikationsregistret får virkning fra dagen efter den dag, hvor afgørelsen om sletning sendes til formidleren og til de afgiftspligtige personer, som vedkommende repræsenterer, dvs. den 7. april 2027.*
3. *Formidleren må ikke fungere som formidler i to år efter den måned, hvor vedkommende blev slettet fra registret. Karantæneperioden er følgelig 1. maj 2027 — 30. april 2029.*
4. *Den eller de afgiftspligtige personer, som formidleren repræsenterer, udelukkes fra importordningen. Udelukkelsen får virkning fra den første dag i måneden efter den dag, hvor afgørelsen om udelukkelse blev sendt. Den pågældende kan lade sig registrere igen via en formidler for fortsat at anvende importordningen. Genregistreringen får virkning fra den dag, hvor den nye formidler er blevet tildelt det individuelle IOSS-momsregistreringsnummer på vegne af den afgiftspligtige person, vedkommende repræsenterer.*

Bemærk, at en afgiftspligtig person, der fungerer som formidler og bliver slettet fra identifikationsregistret på grund af vedvarende manglende overholdelse af reglerne, kun slettes fra dette register. Hvis den pågældende selv anvender en af særordningerne, vil vedkommende ikke blive udelukket fra disse ordninger som følge af den vedvarende manglende overholdelse af reglerne.

Del 2 — One-stop-shop-momsangivelse

Baggrund

En afgiftspligtig person, der anvender en af særordningerne, eller en formidler, der repræsenterer en afgiftspligtig person, der anvender importordningen, skal elektronisk indsende en one-stop-shop-momsangivelse for hver afgiftsperiode, uanset om der er leveret tjenesteydelser eller varer i perioden eller ej. Hvis der ikke er foretaget leveringer i EU i perioden, skal der indsendes en "nulangivelse". Afgiftsperioden er kalenderkvartalet for ikke-EU-ordningen og EU-ordningen og kalendermåneden for importordningen. One-stop-shop-momsangivelsen (og den tilhørende afregning) skal indsendes inden udgangen af den måned, der følger efter den afgiftsperiode, som angivelsen vedrører.

One-stop-shop-momsangivelsen indeholder nærmere oplysninger om de leveringer til kunder i hver forbrugsmedlemsstat, som er foretaget af den afgiftspligtige person, der anvender ordningen. I EU-ordningen er leveringerne opdelt, og der gives detaljerede oplysninger om levering af varer og tjenesteydelser. Den afgiftspligtige person skal angive tjenesteydelser, der leveres fra identifikationsmedlemsstaten, særskilt fra ydelser leveret fra faste driftssteder i en anden medlemsstat end identifikationsmedlemsstaten. Leveringer af varer under EU-ordningen angives også særskilt i henhold til den medlemsstat, hvor forsendelsen/transporten af varerne påbegyndes.

Identifikationsmedlemsstaten opdeler one-stop-shop-momsangivelsen efter forbrugsmedlemsstat og fremsender oplysningerne til de forskellige forbrugsmedlemsstater, og under EU-ordningen ud over etableringsmedlemsstaten/-erne også til de medlemsstater, hvorfra varerne er blevet afsendt eller transporteret.

Identifikationsmedlemsstaten genererer et unikt referencenummer for hver one-stop-shop-momsangivelse og underretter den afgiftspligtige person/formidleren om nummeret. Nummeret er vigtigt, da den afgiftspligtige person/formidleren skal henvise til det, når den tilsvarende afregning foretages.

Specifikke oplysninger

1. Hvilke leveringer kan angives i one-stop-shop-momsangivelsen?

De oplysninger, der skal indgå i one-stop-shop-momsangivelsen, vedrører de leveringer, der er foretaget under den respektive one-stop-shop-ordning.

Under ikke-EU-ordningen er der tale om levering af **tjenesteydelser** til ikke-afgiftspligtige personer, som finder sted i EU (herunder levering af tjenesteydelser, der finder sted i identifikationsmedlemsstaten).

Eksempel:
En forhandler, der er etableret i de amerikanske registre i Irland, ønsker at anvende ikke-EU-ordningen. Vedkommende leverer elektroniske tjenesteydelser til ikke-

afgiftspligtige personer i Finland, Sverige og Irland. Forhandleren angiver alle disse B2C-leveringer under ikke-EU-ordningens momsangivelse i Irland, herunder også leveringer, der finder sted i Irland.

Under EU-ordningen drejer det sig om

a. **leveringer af tjenesteydelser** til ikke-afgiftspligtige personer, der finder sted i **en medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person (leverandøren) ikke er etableret**. Disse tjenesteydelser skal angives i EU-ordningen, uanset om de leveres fra det forretningssted, der er beliggende i identifikationsmedlemsstaten, fra eventuelle faste driftssteder uden for Unionen eller fra faste driftssteder i en anden medlemsstat end identifikationsmedlemsstaten. Den afgiftspligtige person skal være etableret i EU for at kunne angive sådanne tjenesteydelser i EU-ordningen.

Det er vigtigt at bemærke, at hvis en afgiftspligtig person har en virksomhed eller et fast forretningssted i en medlemsstat, kan denne medlemsstat ikke være forbrugsmedlemsstat under EU-ordningen. Alle leveringer af tjenesteydelser, som den afgiftspligtige person foretager til private forbrugere i en medlemsstat, hvor vedkommende har en virksomhed eller et fast driftssted, skal angives via den pågældende medlemsstats indenlandske momsangivelse og ikke via one-stop-shop-angivelsen. Hvis tjenesteydelser leveres i en medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person er momsregistreret, men ikke etableret, skal tjenesteydelserne imidlertid angives i OSS-momsangivelsen.

Eksempel:

- *En erhvervsdrivende, der er etableret i Nederlandene, har faste driftssteder i Frankrig og Belgien og er momsregistreret i Østrig uden at være etableret dér.*
- *Den erhvervsdrivende leverer telekommunikationstjenester til privatpersoner i Frankrig, Tyskland og Østrig fra sit hovedsæde i Nederlandene.*
- *Vedkommende leverer også telekommunikationstjenester til privatpersoner i Frankrig og Tyskland fra sit faste driftssted i Belgien.*
- *Den erhvervsdrivende angiver sine leveringer fra hovedkontoret og de faste driftssteder:*
  - *til kunder i Tyskland og Østrig via one-stop-shop-angivelsen i Nederlandene*
  - *til kunder i Frankrig via den indenlandske momsangivelse i Frankrig.*

b. Desuden kan enhver **afgiftspligtig person** (etableret i eller uden for EU) angive **fjernsalg af varer inden for Fællesskabet** under denne ordning (herunder salg af varer, der finder sted i identifikationsmedlemsstaten eller i en etableringsmedlemsstat).

Eksempel:

- *En erhvervsdrivende har etableret sin virksomhed i Cypern og har et fast driftssted i Bulgarien. Den erhvervsdrivende anvender EU-ordningen i Cypern (identifikationsmedlemsstat).*
- *Vedkommende leverer varer fra Cypern til ikke-afgiftspligtige personer i Grækenland og Cypern. Vedkommende leverer også varer fra Bulgarien til ikke-afgiftspligtige personer i Cypern og Bulgarien.*
- *Den erhvervsdrivende angiver følgende leveringer i one-stop-shop-angivelsen:*

- *Leveringer af varer fra Cypern til Grækenland*
- *Leveringer af varer fra Bulgarien til Cypern.*

• *Leveringer af varer fra Cypern til Cypern og fra Bulgarien til Bulgarien skal angives i den respektive indenlandske momsangivelse i Cypern og Bulgarien, da der ikke er tale om fjernsalg af varer inden for Fællesskabet.*

c. En afgiftspligtig person kan også angive indenlandske leveringer af varer, for hvilke vedkommende fungerer som **stedfortrædende leverandør** under EU-ordningen.

Eksempel:
En afgiftspligtig person, der er etableret i Kina, sælger en tablet (varer) til en ikke-afgiftspligtig person i Belgien via en elektronisk grænseflade. Den elektroniske grænseflade anvendes ved leveringen og fungerer dermed som stedfortrædende leverandør for denne levering af varer. Tabletten leveres fra Belgien og sendes til kunden i Belgien (indenlandsk levering, transport påbegyndes og afsluttes i Belgien). Normalt skal en sådan indenlandsk levering angives i den indenlandske momsangivelse. En stedfortrædende leverandør, der anvender EU-ordningen, skal imidlertid angive en sådan levering i EU-ordningen via one-stop-shop-momsangivelsen.

Under importordningen angiver en afgiftspligtig person fjernsalg af varer indført fra tredjelandsområder eller tredjelande op til 150 EUR. Beløbsgrænsen gælder pr. forsendelse. Bemærk, at punktafgiftspligtige varer ikke kan angives i importordningen.

Tabel 6: Hvilken type B2C-leveringer kan angives under hvilken ordning?

Ikke-EU-ordningen	EU-ordningen	Importordningen
Leveringer af tjenesteydelser	Leveringer af **varer** (herunder punktafgiftspligtige varer) • Leveringer af varer inden for EU • Indenlandske leveringer af varer foretaget af stedfortrædende leverandører og **tjenesteydelser**: • Leveringer af tjenesteydelser i en medlemsstat, hvor leverandøren ikke er etableret	Leveringer af **varer** (**ekskl**. punktafgiftspligtige varer) • **importeret** fra et tredjelandsområde/tredje land • **i forsendelser ≤ 150 EUR**

2. Hvornår skal der indsendes en one-stop-shop-momsangivelse?

Den afgiftspligtige person/formidler skal indsende one-stop-shop-momsangivelsen elektronisk til identifikationsmedlemsstaten inden udgangen af den måned, der følger efter udgangen af den afgiftsperiode, som angivelsen dækker.

Ikke-EU-ordning og EU-ordning	
Afgiftsperiode — kalenderkvartal	Frist for indsendelse af OSS-momsangivelse
Q1: 1. januar til 31. marts	30. april
Q2: 1. april til 30. juni	31. juli
Q3: 1. juli til 30. september	31. oktober
Q4: 1. oktober til 31. december	31. januar (det følgende år)

Under importordningen er afgiftsperioden en kalendermåned.

Fristen for indsendelse af angivelse ændres ikke, hvis denne dato falder i en weekend eller på en helligdag.

Den afgiftspligtige person kan ikke indsende one-stop-shop-momsangivelsen før angivelsesperiodens udløb.

3. Hvad sker der, hvis one-stop-shop-momsangivelsen ikke indsendes rettidigt?

Hvis den afgiftspligtige person/formidler ikke har indsendt sin angivelse rettidigt, udsender identifikationsmedlemsstaten en påmindelse om at indsende angivelse til den afgiftspligtige person/formidleren. Denne påmindelse bliver sendt elektronisk på tiendedagen efter den dato, hvor angivelsen skulle have været indsendt.

Eventuelle yderligere påmindelser udstedes af forbrugsmedlemsstaten/-erne. Uanset forklaringerne i punkt 18 nedenfor skal angivelsen altid indsendes elektronisk til identifikationsmedlemsstaten. Et eventuelt pålæg af sanktioner og gebyrer i forbindelse med forsinket indgivelse af angivelser hører under forbrugsmedlemsstatens kompetence i henhold til dens regler og procedurer.

Det skal bemærkes, at hvis den afgiftspligtige modtager en påmindelse i tre på hinanden følgende angivelsesperioder og ikke indsender angivelsen senest ti dage efter, at påmindelserne er udstedt, vil vedkommende blive anset for vedvarende ikke at have overholdt reglerne i ordningen og vil derfor blive udelukket.

Hvis en formidler gør det samme, bliver vedkommende slettet fra identifikationsregistret og kan ikke fungere som formidler. Derfor vil alle de

afgiftspligtige personer, som formidleren repræsenterer, også blive udelukket fra importordningen, da de uden formidler ikke længere opfylder betingelserne for at anvende ordningen.

4. Hvilke oplysninger skal der medtages i one-stop-shop-momsangivelsen?

De nøjagtige oplysninger findes i bilag III til Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2020/194 (gengivet her i bilag 3). For hver forbrugsmedlemsstat er den afgiftspligtige person i det væsentlige forpligtet til at medtage afgiftsgrundlaget for leveringer til normalsats og nedsat sats[22] samt momsbeløbet til normalsatsen og den nedsatte sats. Momssatserne for hver medlemsstat offentliggøres i databasen "Taxes in Europe" (TEDB[23]).

- Del 1 i one-stop-shop-momsangivelsen indeholder generelle oplysninger. Det individuelle referencenummer er et nummer, som identifikationsmedlemsstaten tildeler denne momsangivelse.

- Del 2 i one-stop-shop-momsangivelsen indeholder særlige oplysninger for hver forbrugsmedlemsstat.

  Del 2 vedrører oplysninger om leveringer foretaget pr. forbrugsmedlemsstat, hvor moms skal betales. Hvis en afgiftspligtig person foretager leveringer i forskellige forbrugsmedlemsstater, skal vedkommende udfylde del 2 i one-stop-shop-momsangivelsen særskilt for hver forbrugsmedlemsstat.

  For ikke-EU-ordningen og importordningen omfatter dette de samlede leveringer pr. forbrugsmedlemsstat.

  For EU-ordningen:

  → Del 2a og 2b omfatter leveringer fra identifikationsmedlemsstaten til den pågældende forbrugsmedlemsstat. I del 2a angives tjenesteydelser leveret fra identifikationsmedlemsstaten og fra faste driftssteder uden for EU til den pågældende forbrugsmedlemsstat, mens del 2b vedrører leveringer af varer, der sendes fra identifikationsmedlemsstaten til den pågældende forbrugsmedlemsstat.

  → Del 2c og 2d omfatter leveringer fra en anden medlemsstat end identifikationsmedlemsstaten. Del 2c indeholder tjenesteydelser, der leveres fra andre faste driftssteder end identifikationsmedlemsstaten til den pågældende forbrugsmedlemsstat, mens del 2d vedrører levering af varer afsendt fra en anden medlemsstat end identifikationsmedlemsstaten.

---

22 I nogle tilfælde kan det kræves, at der anvendes mere end to momssatser i en momsangivelse. Dette kan f.eks. forekomme, hvis en medlemsstat har ændret den pågældende momssats i løbet af angivelsesperioden.

23 https://ec.europa.eu/taxation_customs/economic-analysis-taxation/taxes-europe-database-tedb_en.

→ Del 2e er den samlede mængde af alle leveringer (del 2a-2d) til den pågældende forbrugsmedlemsstat.

- Del 3 i one-stop-shop-momsangivelsen indeholder korrektioner af tidligere momsangivelser. Korrektionerne skal omfatte den afgiftsperiode, de vedrører, den pågældende forbrugsmedlemsstat samt det samlede momsbeløb, der følger af korrektionerne. Der skelnes ikke mellem normalsatsen og den nedsatte momssats eller varer og tjenesteydelser.

- Del 4 i one-stop-shop-momsangivelsen vedrører den resterende moms, der skal betales for hver forbrugsmedlemsstat, og opgør summen af skyldig moms for leveringer foretaget i angivelsesperioden og mulige korrektioner af beløb, der er angivet i tidligere momsangivelser pr. forbrugsmedlemsstat. Hvis saldoen for den ene forbrugsmedlemsstat er negativ, vil den ikke blive modregnet i det samlede skyldige momsbeløb for en anden forbrugsmedlemsstat (del 5), og det samlede skyldige momsbeløb reduceres derfor ikke.

- Del 5 i one-stop-shop-momsangivelsen er det samlede momsbeløb, der skal betales i alle forbrugsmedlemsstater.

5. Hvilke oplysninger skal en afgiftspligtig person medtage i momsangivelsen under EU-ordningen (del 2d), hvis vedkommende leverer varer, der befinder sig i en medlemsstat, hvor vedkommende ikke har et momsregistreringsnummer, og hvor vedkommende ikke behøver at angive moms?

En leverandør, der foretager fjernsalg af varer inden for Fællesskabet og anvender EU-ordningen til at angive dette salg, anvender del 2a for varer, som vedkommende forsender/transporterer fra identifikationsmedlemsstaten, og del 2d for varer, som vedkommende forsender/transporterer fra en anden medlemsstat end identifikationsmedlemsstaten. Leverandøren skal angive momsregistreringsnummeret for den medlemsstat, hvorfra varerne forsendes, i momsangivelsen (del 2d). I de fleste tilfælde vil leverandøren have et momsregistreringsnummer i denne medlemsstat, fordi vedkommende er etableret der, eller fordi vedkommende er/skal være momsregistreret der (f.eks. på grund af leveringer, leverandøren foretager i denne medlemsstat).

I det sjældne tilfælde, at leverandøren ikke har et momsregistreringsnummer i denne medlemsstat og ikke behøver at være momsregistreret dér, kan vedkommende dog undtagelsesvis angive landekoden for den medlemsstat, hvorfra varerne sendes. Dette gælder i tilfælde, hvor leverandøren har et lager af varer i en medlemsstat, hvor vedkommende ikke er momsregistreret.

Bemærk: Dette gælder **ikke** i følgende tilfælde:

Leverandør A, der er etableret i MS1, sælger varer til en kunde i MS2. Leverandør A har ikke varerne på lager og køber disse varer hos leverandør B i MS3 (hvor leverandør A hverken er etableret eller momsregistreret) og anmoder leverandør B om at sende varerne direkte til kunden i MS2. I dette tilfælde betragtes levering af varer fra leverandør A til kunden som levering af varer uden transport og kan derfor ikke betragtes som fjernsalg af varer inden for Fællesskabet.

6. Hvordan angiver jeg leveringer af varer, hvor jeg er stedfortrædende leverandør?

EU-ordningen: En afgiftspligtig person kan angive leveringer af varer, hvor vedkommende er stedfortrædende leverandør under EU-ordningen. Bemærk, at vedkommende i modsætning til en "almindelig" leverandør også skal angive indenlandske leveringer af varer, hvor vedkommende er stedfortrædende leverandør under denne ordning. Hvis den stedfortrædende leverandør ikke er etableret eller momsregistreret i den medlemsstat, hvorfra varerne forsendes eller transporteres, er det tilstrækkeligt at anføre landekoden for denne medlemsstat i stedet for momsregistreringsnummeret.

Importordningen: En afgiftspligtig person kan angive alt fjernsalg af importerede varer, for hvilke vedkommende anses for leverandør i henhold til importordningen.

Bemærk, at en stedfortrædende leverandør også kan anvende en særordning for "egne" leveringer af varer og tjenesteydelser. Hvis vedkommende er registreret under en af ordningerne, skal vedkommende angive "egne" leveringer samt leveringer, hvor vedkommende er stedfortrædende leverandør, i momsangivelsen for den pågældende ordning. Vedkommende skal ikke og kan ikke lade sig registrere to gange for samme ordning.

7. Hvad skal ikke medtages i one-stop-shop-angivelsen?

Hvis en afgiftspligtig person ikke har foretaget leveringer under one-stop-shoppen i en bestemt forbrugsmedlemsstat i angivelsesperioden, er vedkommende ikke forpligtet til at medtage denne forbrugsmedlemsstat i sin one-stop-shop-momsangivelse, uanset om vedkommende tidligere har foretaget leveringer i denne forbrugsmedlemsstat. Vedkommende kan dog medtage denne medlemsstat i korrektionsdelen (del 3).

Eksempel:
I første kvartal leverer en afgiftspligtig person, der er etableret i Tyskland, tjenesteydelser i Italien og Polen og udfylder del 2a i momsangivelsen (EU-ordningen) to gange, én gang for leveringer i Italien og én gang for leveringer i Polen. I det efterfølgende kvartal leverer den samme afgiftspligtige person kun ydelser i Italien. I det tilfælde skal den afgiftspligtige person kun udfylde del 2a i momsangivelsen (EU-ordningen) én gang for leveringerne i Italien. Det er ikke krævet at udfylde del 2a i angivelsen for at angive "nul" leveringer i Polen.

Desuden må leveringer, der er momsfritaget i en forbrugsmedlemsstat, ikke medtages i one-stop-shop-angivelsen. Dette gælder for alle momsfritagne leveringer, uanset om leverandøren har ret til at fradrage indgående moms. Leveringer, for hvilke der anvendes en såkaldt nulsats, fører til det samme resultat som momsfritagne leveringer med ret til fradrag af indgående moms og indgår derfor heller ikke i one-stop-shop-angivelsen.

8. Hvad er det unikke referencenummer?

Når den afgiftspligtige person/formidleren har indsendt OSS-momsangivelsen, bliver vedkommende oplyst om angivelsens unikke referencenummer. Det er dette nummer, som den afgiftspligtige person/dennes formidler skal henvise til i forbindelse med den

tilsvarende betaling. Nummeret består af landekoden for identifikationsmedlemsstaten, den afgiftspligtige persons individuelle momsregistreringsnummer og den relevante angivelsesperiode.

9. Kan en afgiftspligtig person modregne moms af erhvervsmæssige udgifter, der er afholdt i forbrugsmedlemsstaten, i sin one-stop-shop-momsangivelse?

Nej. Moms på erhvervsmæssige udgifter, der er afholdt i forbrugsmedlemsstaten, kan ikke modregnes i leveringer, der er angivet i one-stop-shop-momsangivelsen. Disse udgifter skal dækkes via den elektroniske momsrefusionsordning (i henhold til Rådets direktiv 2008/9/EF) eller i henhold til den procedure, der er fastsat i det 13. momsdirektiv (Rådets direktiv 86/560/EØF), eller via den nationale momsangivelse, hvis den afgiftspligtige person er registreret (men ikke etableret) i forbrugsmedlemsstaten.

10. Hvad sker der, hvis der ikke foretages leveringer i nogen forbrugsmedlemsstat i en bestemt momsangivelsesperiode?

Hvis en afgiftspligtig person ikke foretager leveringer under one-stop-shop-ordningen i hele EU i en momsperiode og ikke har foretaget korrektioner af tidligere momsangivelser, er vedkommende forpligtet til at indgive en "nulmomsangivelse".

Denne "nulmomsangivelse" håndteres i praksis på følgende måde:

Den afgiftspligtige person (eller formidleren på dennes vegne) skal udfylde sit individuelle momsregistreringsnummer tildelt af identifikationsmedlemsstaten, afgiftsperioden, det samlede skyldige momsbeløb (= nul) og det samlede momsbeløb vedrørende korrektioner af tidligere indsendte momsangivelser (= nul).

Hvis vedkommende anvender importordningen og har udpeget en formidler, skal formidlerens identifikationsnummer (for at fungere som sådan) også angives.

11. Kan en afgiftspligtig person/en formidler rette en momsangivelse?

En momsangivelse kan korrigeres når som helst, inden den indsendes.

Hvis momsangivelsen allerede er indsendt, skal korrektioner af momsangivelsen for momsafregningsperioden, der starter den 1. juli 2021, fortages i en efterfølgende momsangivelse.

Korrektioner af momsangivelser for momsafregningsperioderne til og med den 30. juni 2021 skal foretages ved at korrigere den oprindelige momsangivelse. Dette er kun relevant for angivelser indgivet i MOSS (mini-one-stop-shop), dvs. leveringer af TBE-serviceydelser til ikke-afgiftspligtige personer (ikke-EU-ordning og EU-ordning).

Identifikationsmedlemsstaten vil gøre det muligt for den afgiftspligtige person/formidleren at rette one-stop-shop-momsangivelser elektronisk senest tre år fra den dato, hvor den oprindelige angivelse skulle indsendes[24]. Hvis

[24] Det gælder også, selv om den afgiftspligtige person i mellemtiden er holdt op med at anvende ordningen.

forbrugsmedlemsstaten/-erne har krav på yderligere betaling, skal den afgiftspligtige person betale dette beløb til identifikationsmedlemsstaten, som fordeler det. Forbrugsmedlemsstaten kan dog acceptere korrektioner efter udløbet af denne treårsperiode i overensstemmelse med de nationale regler, og i dette tilfælde skal den afgiftspligtige person kontakte forbrugsmedlemsstaten direkte. Den type korrektioner indgår ikke som en del af one-stop-shop-ordningen.

Den skyldige moms for leveringer, der er angivet i en momsangivelse for en forbrugsmedlemsstat, og eventuelle korrektioner af tidligere momsangivelser, der er foretaget i den pågældende momsangivelse for den samme forbrugsmedlemsstat, modregnes i hinanden. Hvis saldoen er nul, skal den afgiftspligtige person ikke betale moms for denne forbrugsmedlemsstat i forbindelse med sin momsangivelse. Hvis saldoen er over nul, dvs. at der skal betales moms, skal den afgiftspligtige person betale det skyldige momsbeløb (differencen mellem skyldig moms for foretagne leveringer og korrektioner fra tidligere afgiftsperioder). Hvis saldoen er negativ, dvs. at den afgiftspligtige person har betalt for meget moms, refunderer forbrugsmedlemsstaten den afgiftspligtige person det for meget betalte beløb. Et negativt beløb for én forbrugsmedlemsstat modregnes aldrig i den moms, der skal betales for andre forbrugsmedlemsstater.

Eksempel 1:
En afgiftspligtig person anvender ikke-EU-ordningen i Tyskland (identifikationsmedlemsstat).
For K1/2023 (indeværende kvartal) indberetter vedkommende 200 EUR i Polen (forbrugsmedlemsstat). Vedkommende foretager også en negativ korrektion for K4/2022 på 50 EUR for Polen. Restbeløbet for moms for indeværende kvartal, når der tages hensyn til korrektionen for det foregående kvartal, er på 200 EUR - 50 EUR = 150 EUR. Den afgiftspligtige person skal betale 150 EUR for Polen.

Momsangivelse K1/2023:
Leveringer til forbrugsmedlemsstaten Polen 200 EUR
Korrektioner for forbrugsmedlemsstaten Polen (K4/2022) -50 EUR
Momssaldo for forbrugsmedlemsstaten Polen 150 EUR

Eksempel 2:
En afgiftspligtig person anvender ikke-EU-ordningen i Tyskland (identifikationsmedlemsstat).
For K1/2023 (indeværende kvartal) indberetter vedkommende 100 EUR i Polen (forbrugsmedlemsstat). Vedkommende foretager også en negativ korrektion for K4/2022 på 150 EUR for Polen. Restbeløbet for moms for indeværende kvartal, når der tages hensyn til korrektionen for det foregående kvartal, er på 100 EUR - 150 EUR = -50 EUR. Den afgiftspligtige person skal ikke betale moms vedrørende Polen. Polen skal tilbagebetale beløbet på 50 EUR direkte til den afgiftspligtige person.

Momsangivelse K1/2023:
Leveringer til forbrugsmedlemsstaten Polen 100 EUR
Korrektioner for forbrugsmedlemsstaten Polen (K4/2022) -150 EUR
Momssaldo for forbrugsmedlemsstaten Polen EUR 0
Beløb, som Polen skal tilbagebetale 50 EUR

Eksempel 3:
En afgiftspligtig person anvender ikke-EU-ordningen i Tyskland (identifikationsmedlemsstat).
For K1/2023 (indeværende kvartal) indberetter vedkommende 100 EUR i Polen (forbrugsmedlemsstat). Vedkommende foretager også en negativ korrektion for K4/2022 på 100 EUR for Polen. Restbeløbet for moms for indeværende kvartal, når der tages hensyn til korrektionen for det foregående kvartal, er på 100 EUR - 100 EUR = 0 EUR. Den afgiftspligtige person skal ikke betale moms vedrørende Polen.

Momsangivelse K1/2023:

Leveringer til forbrugsmedlemsstaten Polen	*100 EUR*
Korrektioner for forbrugsmedlemsstaten Polen (K4/2022)	*-100 EUR*
Momssaldo for forbrugsmedlemsstaten Polen	***EUR 0***

12. Hvad sker der, hvis en kreditnota udstedes i et senere kvartal/en senere måned?

Kreditnotaen modregnes ved at foretage en korrektion af one-stop-shop-momsangivelsen for den periode, hvor leveringen blev angivet.

13. Kan den afgiftspligtige person indsende en negativ angivelse?

Den del af momsangivelsen, der vedrører leveringer foretaget i den pågældende momsangivelsesperiode, kan ikke være negativ (del 2a). Korrektionsdelen (del 3) kan dog være negativ. Derfor kan den momssaldo, der skal afregnes over for en forbrugsmedlemsstat (del 4), være negativ, men det kan det samlede momsbeløb, der skal afregnes for alle forbrugsmedlemsstater (del 5), ikke.

14. Hvem har adgang til oplysninger om one-stop-shop-momsangivelser?

Identifikationsmedlemsstaten lagrer oplysningerne i one-stop-shop-momsangivelsen i sin database, som er tilgængelig for de relevante myndigheder i alle andre medlemsstater. Identifikationsmedlemsstaten sender også momsangivelsen til alle forbrugsmedlemsstater.

15. I hvilken valuta skal one-stop-shop-momsangivelsen udarbejdes?

One-stop-shop-momsangivelsen udarbejdes i én enkelt valuta. Normalt udarbejdes den i euro. Identifikationsmedlemsstater, der ikke har indført euroen, kan dog kræve, at angivelsen udfærdiges i deres nationale valuta. Hvis leveringerne er foretaget i andre valutaer, anvender den afgiftspligtige person eller dennes formidler ved udfyldelsen af momsangivelsen den vekselkurs, som Den Europæiske Centralbank har offentliggjort den sidste dag i afgiftsperioden.

Når en identifikationsmedlemsstat, der kræver, at one-stop-shop-angivelsen skal udfærdiges i den nationale valuta, overfører momsangivelsen til andre medlemsstater, skal den først omregne beløbet til euro ved hjælp af den vekselkurs, som Den Europæiske Centralbank offentliggør den sidste dag i afgiftsperioden.

16. Kan en one-stop-shop-momsangivelse gemmes halvvejs?

Ja. På medlemsstaternes webportaler har den afgiftspligtige person mulighed for at gemme one-stop-shop-momsangivelsen og udfylde de resterende oplysninger på et senere tidspunkt.

17. Er det muligt at benytte elektronisk filoverførsel?

Ja, medlemsstaternes webportaler giver mulighed for at uploade data vedrørende one-stop-shop-momsangivelsen via elektronisk filoverførsel.

18. Hvad sker der, hvis der ikke er indsendt en one-stop-shop-momsangivelse?

Hvis der ikke er indsendt en one-stop-shop-momsangivelse inden udgangen af den måned, der følger efter afgiftsperioden (forfaldsdato), udsender identifikationsmedlemsstaten en påmindelse den tiende dag efter forfaldsdatoen og underretter de øvrige medlemsstater herom.

Efterfølgende påmindelser og de skridt, der tages for at beregne og opkræve momsen, påhviler den pågældende forbrugsmedlemsstat.

Uanset eventuelle påmindelser fra forbrugsmedlemsstaten/-erne kan den afgiftspligtige person fortsat indsende angivelsen til identifikationsmedlemsstaten i tre år efter den oprindelige forfaldsdato. Hvis den afgiftspligtige person indsender angivelsen efter denne dato, skal den sendes direkte til den eller de relevante forbrugsmedlemsstater.

Del 3 — Betalinger

Baggrund

Den afgiftspligtige person betaler den skyldige moms til identifikationsmedlemsstaten. Vedkommende betaler det samlede beløb, der fremkommer ved momsangivelsen (dvs. for alle forbrugsmedlemsstater). Identifikationsmedlemsstaten fordeler derefter de relevante beløb til de forskellige forbrugsmedlemsstater.

Specifikke oplysninger

1. Hvordan foretager en afgiftspligtig person/dennes formidler de nødvendige betalinger til identifikationsmedlemsstaten?

   Identifikationsmedlemsstaten beskriver, hvordan betalingen skal foretages af den afgiftspligtige person eller dennes formidler (importordning). Betalingen skal indeholde en henvisning til den relevante one-stop-shop-momsangivelse (dvs. til det unikke referencenummer, som identifikationsmedlemsstaten har tildelt).

2. Hvornår er den afgiftspligtige person forpligtet til at betale den skyldige moms?

   Betalingen skal foretages, når one-stop-shop-momsangivelsen indsendes, sammen med en henvisning til angivelsens unikke referencenummer. Hvis betalingen imidlertid ikke foretages samtidig med indsendelse af angivelsen, skal det ske senest ved udløbet af fristen for indsendelse af angivelsen. Det vil sige senest ved udgangen af den måned, der følger efter udgangen af den afgiftsperiode, som angivelsen omhandler.

   Den afgiftspligtige person skal være opmærksom på, at betaling anses gennemført, når beløbet går ind på identifikationsmedlemsstatens bankkonto. Desuden kan identifikationsmedlemsstaten ikke tilbyde betalingsordninger eller lignende ved forsinkede betalinger, der forfalder under one-stop-shoppen. Den type aftaler kan kun indgås direkte med den pågældende forbrugsmedlemsstat.

3. Hvad sker der i tilfælde af manglende betaling?

   Hvis den afgiftspligtige person/formidleren enten ikke foretager en betaling eller ikke betaler det fulde beløb, sender identifikationsmedlemsstaten elektronisk en påmindelse på den tiende dag efter forfaldsdagen.

   Det skal bemærkes, at hvis den afgiftspligtige person/formidler modtager en påmindelse fra identifikationsmedlemsstaten i tre på hinanden følgende kvartaler og ikke betaler det fulde momsbeløb inden for ti dage efter fremsendelse af de enkelte påmindelser, anses vedkommende for vedvarende ikke at have overholdt ordningens regler og vil blive udelukket/slettet, medmindre det ubetalte beløb for hver angivelsesperiode er mindre end 100 EUR.

4. Hvad sker der, hvis den afgiftspligtige person/formidler stadig ikke betaler den skyldige moms?

Det påhviler forbrugsmedlemsstaten at foretage efterfølgende påmindelser og træffe foranstaltninger til at opkræve momsen. Hvis forbrugsmedlemsstaten sender en påmindelse, kan den afgiftspligtige person/formidler ikke længere betale den udestående moms til identifikationsmedlemsstaten, men skal betale den direkte til forbrugsmedlemsstaten. Hvis den afgiftspligtige person til trods herfor betaler til identifikationsmedlemsstaten, fremsender identifikationsmedlemsstaten ikke beløbet til forbrugsmedlemsstaten, men returnerer beløbet til den afgiftspligtige person/formidleren.

Pålæggelse af sanktioner og gebyrer i forbindelse med forsinket betaling hører ikke under one-stop-shop-ordningen og er forbrugsmedlemsstatens ansvar i henhold til dens regler og procedurer.

5. Hvad sker der, hvis der er betalt for meget moms?

I to tilfælde kan der være betalt for meget moms:

- Når identifikationsmedlemsstaten modtager en betaling, sammenlignes den med momsangivelsen. Hvis identifikationsmedlemsstaten konstaterer, at det beløb, som den afgiftspligtige person har betalt, er større end det beløb, der er angivet i momsangivelsen, tilbagebetaler identifikationsmedlemsstaten det beløb, der er betalt for meget, til den afgiftspligtige person i henhold til sin nationale lovgivning og procedurer.

- Hvis den afgiftspligtige person konstaterer, at momsangivelsen er fejlbehæftet, og foretager en korrigering i en efterfølgende momsangivelse, som fører til, at der er betalt for meget for en forbrugsmedlemsstat, skal forbrugsmedlemsstaten tilbagebetale det beløb, der er betalt for meget, direkte til den afgiftspligtige person i henhold til forbrugsmedlemsstatens nationale lovgivning og procedurer (forudsat at forbrugsmedlemsstaten accepterer korrektionen).

Selv om det er op til de nationale myndigheder at afgøre, anbefaler Kommissionen, at for meget betalt moms tilbagebetales til den afgiftspligtige person senest 30 dage efter, at skattemyndighederne har truffet afgørelse om at godkende korrektionen. Tilbagebetalingen kan også modregnes i anden gæld til den pågældende forbrugsmedlemsstat, hvis den nationale lovgivning i forbrugsmedlemsstaten tillader det.

6. Hvad sker der, hvis den afgiftspligtige person/formidleren korrigerer en tidligere one-stop-shop-momsangivelse, så det fremgår, at der er betalt for meget til én medlemsstat, og at det samme beløb er betalt for lidt til en anden medlemsstat?

I tilfælde, hvor der er betalt for meget og for lidt moms til forskellige forbrugsmedlemsstater, kan beløbene ikke modregnes i hinanden. Den forbrugsmedlemsstat, hvor der er indbetalt for meget moms, skal tilbagebetale beløbet direkte til den afgiftspligtige person (saldo mellem den skyldige moms for leveringer, der er angivet i indeværende afgiftsperiode, og korrektioner af tidligere

momsangivelser for samme forbrugsmedlemsstat) på grundlag af oplysningerne i one-stop-shop-momsangivelsen. Den afgiftspligtige person skal betale den udestående moms via one-stop-shoppen til den medlemsstat, hvor der er betalt for lidt, når korrektionen foretages. Hvis en identifikationsmedlemsstat har modtaget en momsindbetaling, der efterfølgende viser sig at være forkert (f.eks. på grund af en korrektion modtaget fra den afgiftspligtige person), og identifikationsmedlemsstaten endnu ikke har udbetalt beløbet til forbrugsmedlemsstaten, tilbagebetaler identifikationsmedlemsstaten det overskydende beløb direkte til den pågældende afgiftspligtige person.

7. Registrering af betalingen vedrørende one-stop-shop-momsangivelsen med det unikke referencenummer

Alle one-stop-shop-momsangivelser tildeles et unikt referencenummer, som det er vigtigt at henvise til, når betalingen foretages. Hvis den afgiftspligtige person/formidleren foretager en betaling uden at henvise til dette nummer, eller hvis referencenummeret ikke svarer til en udestående one-stop-shop-momsangivelse, kan identifikationsmedlemsstaten forsøge at afklare sammenhængen. Hvis problemet ikke kan løses, vil betalingen blive returneret til den afgiftspligtige person/formidleren, og betalingen anses som forsinket, hvis fristen for fornyet betaling ikke bliver overholdt.

Del 4 — Diverse

Regnskab

1. Hvilke regnskabsoplysninger skal den afgiftspligtige person/formidleren opføre?

De krævede regnskabsoplysninger for den afgiftspligtige person er fastsat i Rådets forordning 282/2011 (artikel 63c). Det skal bl.a. indeholde generelle oplysninger om den forbrugsmedlemsstat, som tjenesteydelsen leveres til, typen af den leverede tjenesteydelse, datoen for leveringen og det skyldige momsbeløb, men også mere specifikke oplysninger om acontobetalinger og oplysninger, der er anvendt til at fastslå, hvor kunden er etableret eller har sin bopæl eller sædvanlige opholdssted.

2. Hvor længe skal regnskabet gemmes?

Regnskaberne skal gemmes i ti år fra udgangen af det år, hvor transaktionen fandt sted, uanset om den afgiftspligtige person skulle være ophørt med at anvende ordningen.

3. Hvordan stiller den afgiftspligtige person/formidleren sine regnskaber til rådighed for skattemyndighederne?

Regnskabet skal efter anmodning straks gøres elektronisk tilgængeligt for identifikationsmedlemsstaten og enhver forbrugsmedlemsstat. For at indhente regnskabsoplysninger fra en afgiftspligtig person eller formidler skal forbrugsmedlemsstaten først sende en anmodning til identifikationsmedlemsstaten. Den pågældende medlemsstat oplyser om de praktiske forhold ved anmodninger om regnskaber fra den afgiftspligtige person/formidler.

Der gøres opmærksom på, at hvis dette regnskab ikke gøres tilgængeligt inden for en måned efter modtagelse af identifikationsmedlemsstatens påmindelse, vil det anses for en vedvarende tilsidesættelse af reglerne for ordningen og føre til udelukkelse fra ordningen.

Fakturering

For fakturaer gælder følgende regler: Yderligere oplysninger findes i de forklarende bemærkninger: https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en

Tabel 7: Faktureringsregler

Ikke-EU-ordningen	EU-ordningen	Importordningen
Generelt er leverandøren ikke forpligtet til at udstede en faktura. Hvis leverandøren vælger at udstede en faktura, finder reglerne i identifikationsmedlemsstaten anvendelse.	Leverandøren er ikke forpligtet til at udstede en faktura. Hvis leverandøren vælger at udstede en faktura, finder reglerne i identifikationsmedlemsstaten anvendelse. Bemærk, at leverandøren skal udstede en faktura for fjernsalg af varer inden for Fællesskabet, hvis vedkommende ikke anvender EU-ordningen.	Generelt er leverandøren ikke forpligtet til at udstede en faktura. Hvis leverandøren vælger at udstede en faktura, finder reglerne i identifikationsmedlemsstaten anvendelse.

Eftergivelse af moms på uerholdelige fordringer

1. Hvad sker der, hvis forbrugsmedlemsstaten tilbyder eftergivelse af moms på uerholdelige fordringer? Hvordan tages der højde for dette i one-stop-shoppen?

Hvis kunden ikke foretager betaling til den afgiftspligtige person, kan denne afgiftspligtige person have ret til eftergivelse af moms på uerholdelige fordringer. Det afgiftspligtige beløb vil i så fald skulle reduceres tilsvarende. Under one-stop-shoppen skal den afgiftspligtige person foretage en korrektion af momsgrundlaget i en efterfølgende one-stop-shop-angivelse på samme måde som for andre korrektioner. Forbrugsmedlemsstaten har ret til at kontrollere korrektionen for at sikre, at den er i overensstemmelse med de nationale regler.

Bilag 1 — Lovgivning

- Rådets direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (som ændret ved Rådets direktiv (EU) 2017/2455, Rådets direktiv (EU) 2019/1995 og Rådets afgørelse (EU) 2020/1109)

- Rådets direktiv 2009/132/EF om fastlæggelse af anvendelsesområdet for artikel 143, litra b) og c), i direktiv 2006/112/EF for så vidt angår fritagelse for merværdiafgift ved visse former for endelig indførsel af goder (som ændret ved Rådets direktiv (EU) 2017/2455)

- Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 om administrativt samarbejde og bekæmpelse af svig vedrørende merværdiafgift (som ændret ved Rådets forordning (EU) 2017/2454 og Rådets forordning (EU) 2020/1108)

- Rådets forordning (EU) nr. 282/2011 om foranstaltninger til gennemførelse af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (som ændret ved Rådets gennemførelsesforordning (EU) 2017/2459, Rådets gennemførelsesforordning (EU) 2019/2026 og Rådets gennemførelsesforordning (EU) 2020/1112)

- Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2020/194 af 12. februar 2020 om nærmere regler for anvendelsen af Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår særordninger for afgiftspligtige personer, der leverer ydelser til ikkeafgiftspligtige personer, udfører fjernsalg af varer og visse indenlandske leveringer af varer (som ændret ved Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2020/1318)

- Det Stående Udvalg for Administrativt Samarbejde (SCAC) har desuden vedtaget funktionelle og tekniske specifikationer.

Bilag 2 — Registreringsoplysninger

Kolonne A	Kolonne B	Kolonne C	Kolonne D	Kolonne E
Rubrik	**Ikke-EU-ordningen**	**EU-ordningen**	**Importordningen (identifikation af den afgiftspligtige person)**	**Importordningen (identifikation af formidleren)**
1	Individuelt momsregistreringsnummer tildelt af identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 362 i direktiv 2006/112/EF(1)	Individuelt momsregistreringsnummer tildelt af identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 369d i direktiv 2006/112/EF, herunder landekode	Individuelt momsregistreringsnummer tildelt af identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 369q, stk. 1 eller 3, i direktiv 2006/112/EF(2)	Individuelt registreringsnummer tildelt af identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 369q, stk. 2, i direktiv 2006/112/EF(3)
1a			Formidlerens individuelle registreringsnummer, som er tildelt i henhold til artikel 369q, stk. 2, i direktiv 2006/112/EF, hvis den afgiftspligtige person er repræsenteret ved en formidler	
2	Nationalt skattenummer		Nationalt skattenummer(4)	
2a			Eventuelt momsregistreringsnummer	Momsregistreringsnummer
3	Selskabets navn	Selskabets navn	Selskabets navn	Selskabets navn
4	Selskabets firmanavn(e), hvis det er forskelligt fra selskabets navn	Selskabets firmanavn(e), hvis det er forskelligt fra selskabets navn	Selskabets firmanavn(e), hvis det er forskelligt fra selskabets navn	Selskabets firmanavn(e), hvis det er forskelligt fra selskabets navn
5	Selskabets fuldstændige postadresse(5)	Selskabets fuldstændige postadresse(5)	Selskabets fuldstændige postadresse(5)	Selskabets fuldstændige postadresse(5)

6	Det land, hvor den afgiftspligtige person har sit forretningssted	Det land, hvor den afgiftspligtige person har sit forretningssted, hvis det ikke er i Unionen	Det land, hvor den afgiftspligtige person har sit forretningssted	Medlemsstaten, hvor formidleren har sit forretningssted eller, i mangel af et forretningssted i Unionen, medlemsstaten, hvor formidleren har et fast driftssted, og hvori denne anfører at ville gøre brug af importordningen på vegne af den eller de afgiftspligtig(e) person(er), som vedkommende repræsenterer.
7	Den afgiftspligtige persons e-mailadresse	Den afgiftspligtige persons e-mailadresse	Den afgiftspligtige persons e-mailadresse	Formidlerens e-mailadresse
8	Den afgiftspligtige persons websted(er)	Den afgiftspligtige persons eventuelle websted(er)	Den afgiftspligtige persons websted(er)	
9	Kontaktnavn	Kontaktnavn	Kontaktnavn	Kontaktnavn
10	Telefonnummer	Telefonnummer	Telefonnummer	Telefonnummer
11	IBAN eller OBAN-nummer	IBAN-nummer	IBAN-nummer([6])	IBAN-nummer([7])
12	BIC-nummer([8])	BIC-nummer([8])	BIC-nummer([6]) ([8])	BIC-nummer([7]) ([8])
13.1		Individuelt momsregistreringsnummer/-numre eller, hvis det ikke foreligger, det eller de skatteregistreringsnummer/-numre, der er tildelt af den eller de medlemsstat(er), hvor den afgiftspligtige person har et eller flere fast(e) driftssted(er), bortset fra i	Individuelt momsregistreringsnummer/-numre eller, hvis det ikke foreligger, det eller de skatteregistreringsnummer/-numre, der er tildelt af den eller de medlemsstat(er), hvor den afgiftspligtige person har et eller flere fast(e) driftssted(er), bortset fra i	Individuelt momsregistreringsnummer/-numre eller, hvis det ikke foreligger, det eller de skatteregistreringsnummer/-numre, der er tildelt af den eller de medlemsstat(er), hvor formidleren har et eller flere fast(e) driftssted(er), bortset fra i

		identifikationsmedlemsstaten og i den eller de medlemsstat(er), hvorfra varer forsendes eller transporteres, bortset fra identifikationsmedlemsstaten([9]) Angivelse af, om den afgiftspligtige person har et fast driftssted i medlemsstaten([14])	identifikationsmedlemsstaten([9])	identifikationsmedlemsstaten([9])
14.1		Fuldstændig postadresse og firmanavn for de faste driftssteder og steder, hvorfra varer forsendes eller transporteres, som er beliggende i andre medlemsstater end identifikationsmedlemsstaten([10])	Fuldstændig postadresse og firmanavn for de faste driftssteder, som er beliggende i andre medlemsstater end identifikationsmedlemsstaten([10])	Fuldstændig postadresse og firmanavn for de faste driftssteder, som er beliggende i andre medlemsstater end identifikationsmedlemsstaten([10])
15.1		Momsregistreringsnummer/-numre tildelt af medlemsstat(er) som en ikkeetableret afgiftspligtig person([11])		
16.1	Elektronisk erklæring om, at den afgiftspligtige person ikke er etableret i Unionen	Elektronisk erklæring om, at den afgiftspligtige person ikke er etableret i Unionen		
16.2.		Angivelse af, om den afgiftspligtige person er en elektronisk grænseflade som omhandlet i artikel 14a, stk. 2, i direktiv 2006/112/EF([14])		
17	Dato for påbegyndelse af anvendelse af	Dato for påbegyndelse af anvendelse af ordningen([12])	Dato for påbegyndelse af anvendelse af ordningen([13])	

	ordningen([12])			
18	Dato for den afgiftspligtige persons anmodning om registrering under ordningen	Dato for den afgiftspligtige persons anmodning om registrering under ordningen	Dato for anmodningen fra den afgiftspligtige person eller formidleren, der handler på dennes vegne, om registrering under ordningen	Dato for anmodning om registrering som formidler
19	Dato for identifikationsmedlemsstatens registreringsafgørelse	Dato for identifikationsmedlemsstatens registreringsafgørelse	Dato for identifikationsmedlemsstatens registreringsafgørelse	Dato for identifikationsmedlemsstatens registreringsafgørelse
20		Angivelse af, om den afgiftspligtige person er en momsgruppe([14])		
21	Individuelt momsregistreringsnummer/-numre tildelt af identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 362, 369d eller 369q i direktiv 2006/112/EF, hvis den afgiftspligtige person tidligere har anvendt eller anvender en af ordningerne	Individuelt momsregistreringsnummer/-numre tildelt af identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 362, 369d eller 369q i direktiv 2006/112/EF, hvis den afgiftspligtige person tidligere har anvendt eller anvender en af ordningerne	Individuelt momsregistreringsnummer/-numre tildelt af identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 362, 369d eller 369q i direktiv 2006/112/EF, hvis den afgiftspligtige person tidligere har anvendt eller anvender en af ordningerne	Formidlerens nummer/numre tildelt af identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 369q, stk. 2, i direktiv 2006/112/EF, hvis formidleren tidligere har fungeret som sådan

([1]) Følgende format følges: EUxxxyyyyyz, hvor: xxx er identifikationsmedlemsstatens trecifrede ISO-kode, yyyyy er det femcifrede nummer tildelt af identifikationsmedlemsstaten, og z er et kontrolciffer.

([2]) Følgende format følges: IMxxxyyyyyyz, hvor xxx er identifikationsmedlemsstatens trecifrede ISO-kode, yyyyyy er det sekscifrede nummer tildelt af identifikationsmedlemsstaten, og z er et kontrolciffer.

([3]) Følgende format følges: INxxxyyyyyyz, hvor xxx er identifikationsmedlemsstatens trecifrede ISO-kode, yyyyyy er det sekscifrede nummer tildelt af identifikationsmedlemsstaten, og z er et kontrolciffer.

([4]) Obligatorisk, hvis der ikke er angivet et momsregistreringsnummer i rubrik 2a.

([5]) Der anføres et eventuelt postnummer.

([6]) Hvis en afgiftspligtig person ikke er repræsenteret af en formidler.

([7]) Hvis en afgiftspligtig person er repræsenteret af en formidler.

([8]) BIC-nummeret er valgfrit.

([9]) Hvis der er mere end et fast driftssted eller mere end en medlemsstat, hvorfra varer forsendes eller transporteres, anvendes rubrik 13.1 og 13.2 osv.

([10]) Hvis der er mere end et fast driftssted og/eller sted, hvorfra varer forsendes eller transporteres, anvendes rubrik 14.1 og 14.2 osv.

([11]) Hvis der af en eller flere medlemsstat(er) er tildelt mere end et momsregistreringsnummer som en ikkeetableret afgiftspligtig person, anvendes rubrik 15.1, 15.2 osv.

([12]) Dette kan i bestemte begrænsede tilfælde være forud for datoen for registrering under ordningen.

([13]) Datoen for påbegyndelse af anvendelse af ordningen er identisk med datoen i kolonne D, rubrik 19, og kan i tilfælde af forhåndsregistrering i overensstemmelse med artikel 2, tredje afsnit, i Rådets gennemførelsesforordning (EU) 2019/2026 ikke være før den 1. juli 2021.

([14]) I denne rubrik sættes blot et kryds ved ja eller nej.

Bilag 3 — OSS-momsangivelser

Del 1: Generelle oplysninger			
Kolonne A	Kolonne B	Kolonne C	Kolonne D
Rubrik	Ikke-EU-ordningen	EU-ordningen	Importordningen
Individuelt referencenummer*(1)*:			
1	Individuelt momsregistreringsnummer tildelt af identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 362 i direktiv 2006/112/EF	Individuelt momsregistreringsnummer tildelt af identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 369d i direktiv 2006/112/EF, herunder landekode	Individuelt momsregistreringsnummer tildelt af identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 369q, stk. 1 eller 3, i direktiv 2006/112/EF
1a			Formidlerens registreringsnummer, som er tildelt i henhold til artikel 369q, stk. 2, i direktiv 2006/112/EF, hvis den afgiftspligtige person er repræsenteret ved en formidler
2	Afgiftsperiode(2)	Afgiftsperiode(2)	Afgiftsperiode(3)
2a	Periodens begyndelses- og slutdato(4)	Periodens begyndelses- og slutdato(4)	Periodens begyndelses- og slutdato(5)
3	Valuta	Valuta	Valuta
Del 2: For hver enkelt forbrugsmedlemsstat, hvor der skal betales moms(6)			
		2(a) Ydelser leveret fra identifikationsmedlemsstaten og fast(e) driftssted(er) uden for Unionen **2(b) Leveringer af varer, der forsendes eller transporteres fra identifikationsmedlemsstaten(7)**	
4.1	Landekode for forbrugsmedlemsstaten	Landekode for forbrugsmedlemsstaten	Landekode for forbrugsmedlemsstaten
5.1	Standardmomssats i forbrugsmedlemsstaten(8)	Standardmomssats i forbrugsmedlemsstaten(8)	Standardmomssats i forbrugsmedlemsstaten(8)

6.1	Nedsat momssats i forbrugsmedlemsstaten([8])	Nedsat momssats i forbrugsmedlemsstaten([8])	Nedsat momssats i forbrugsmedlemsstaten([8])
7.1	Afgiftspligtigt beløb til standardsats([8])	Afgiftspligtigt beløb til standardsats([8])	Afgiftspligtigt beløb til standardsats([8])
8.1	Momsbeløb til standardsats([8])	Momsbeløb til standardsats([8])	Momsbeløb til standardsats ([8])
9.1	Afgiftspligtigt beløb til nedsat sats([8])	Afgiftspligtigt beløb til nedsat sats([8])	Afgiftspligtigt beløb til nedsat sats([8])
10.1	Momsbeløb til nedsat sats([8])	Momsbeløb til nedsat sats([8])	Momsbeløb til nedsat sats([8])
11.1	Samlet momsbeløb, der skal betales	Samlet momsbeløb, der skal betales for leveringer af ydelser angivet i del 2a og leveringer af varer angivet i del 2b	Samlet momsbeløb, der skal betales
		2(c) Ydelser leveret fra faste driftssteder i andre medlemsstater end identifikationsmedlemsstaten([9])	
		2(d) Leveringer af varer, der forsendes eller transporteres fra en anden medlemsstat end identifikationsmedlemsstaten([10]) ([11])	
12.1		Landekode for forbrugsmedlemsstaten	
13.1		Standardmomssats i forbrugsmedlemsstaten([8])	
14.1		Nedsat momssats i forbrugsmedlemsstaten([8])	
15.1		Individuelt momsregistreringsnummer eller, hvis det ikke foreligger, skatteregistreringsnummer, herunder landekode —for det faste driftssted, hvorfra der er foretaget leveringer, eller— for forretningsstedet, hvorfra varer forsendes eller transporteres.	

		Når leveringer af varer er foretaget i overensstemmelse med artikel 14a, stk. 2, i direktiv 2006/112/EF, og den afgiftspligtige person ikke har et momsregistrerings- eller skatteregistreringsnummer i den medlemsstat, hvorfra varerne forsendes eller transporteres, skal den pågældende medlemsstats landekode fortsat angives.	
16.1		Afgiftspligtigt beløb til standardsats([8])	
17.1		Momsbeløb til standardsats([8])	
18.1		Afgiftspligtigt beløb til nedsat sats([8])	
19.1		Momsbeløb til nedsat sats([8])	
20.1		Samlet momsbeløb, der skal betales for leveringer af ydelser angivet i del 2c og leveringer af varer angivet i del 2d	
		2(e) Samlet beløb for leveringer fra identifikationsmedlemsstaten, leveringer af varer fra andre medlemsstater og ydelser fra alle faste driftssteder, der ikke er i identifikationsmedlemsstaten	
21.1		Samlet momsbeløb, der skal betales (rubrik 11.1 + rubrik 11.2 … + rubrik 20.1 + rubrik 20.2 …)	
Del 3: For hver enkelt forbrugsmedlemsstat, hvor momsen korrigeres			
22.1.	Afgiftsperiode([2])	Afgiftsperiode([2])	Afgiftsperiode([3])
23.1	Landekode for forbrugsmedlemsstaten	Landekode for forbrugsmedlemsstaten	Landekode for forbrugsmedlemsstaten
24.1	Samlet momsbeløb, der fremkommer ved korrektioner af leveringer([12])	Samlet momsbeløb, der fremkommer ved korrektioner af leveringer([12])	Samlet momsbeløb, der fremkommer ved korrektioner af leveringer([12])
Del 4: Skyldigt momsbeløb for hver forbrugsmedlemsstat			
25.1.	Samlet skyldigt	Samlet skyldigt momsbeløb,	Samlet skyldigt

	momsbeløb, herunder korrektioner af tidligere angivelser, pr. medlemsstat (rubrik 11.1 + rubrik 11.2 ... + rubrik 24.1 + rubrik 24.2. …)([12])	herunder korrektioner af tidligere angivelser, pr. medlemsstat (rubrik 21.1 + rubrik 21.2 ... + rubrik 24.1 + rubrik 24.2. …)([12])	momsbeløb, herunder korrektioner af tidligere angivelser, pr. medlemsstat (rubrik 11.1 + rubrik 11.2 ... + rubrik 24.1 + rubrik 24.2. …)([12])
Del 5: Samlet skyldigt momsbeløb for alle forbrugsmedlemsstater			
26	Samlet skyldigt momsbeløb for alle medlemsstater (rubrik 25.1 + 25.2. …)([13])	Samlet skyldigt momsbeløb for alle medlemsstater (rubrik 25.1 + 25.2. …)([13])	Samlet skyldigt momsbeløb for alle medlemsstater (rubrik 25.1 + 25.2. …)([13])

([1]) Det individuelle referencenummer, som er tildelt af identifikationsmedlemsstaten, skal bestå af landekode for identifikationsmedlemsstat/momsregistreringsnummer/periode — dvs. CZ/xxxxxxxxx/K1.åååå (eller /M01.åååå for importordningen) + tidsstempling. Nummeret tildeles af identifikationsmedlemsstaten, inden angivelsen fremsendes til de andre berørte medlemsstater.

([2]) Anføres i kvartaler: K1.åååå — K2.åååå — K3.åååå — K4.åååå. Hvis der er mere end én afgiftsperiode, som skal korrigeres i del 3, anvendes rubrik 22.1.1, 22.1.2 osv.

([3]) Anføres i kvartaler: M01.åååå — M02.åååå — M03.åååå — osv. Hvis der er mere end én afgiftsperiode, som skal korrigeres i del 3, anvendes rubrik 22.1.1, 22.1.2 osv.

([4]) Udfyldes kun, hvis den afgiftspligtige person indgiver mere end én momsangivelse i samme kvartal. Anføres i kalenderdage: dd.mm.åååå — dd.mm.åååå.

([5]) Udfyldes kun, hvis den afgiftspligtige person/formidleren indgiver mere end én momsangivelse i samme måned. Anføres i kalenderdage: dd.mm.åååå — dd.mm.åååå.

([6]) Hvis der er mere end én forbrugsmedlemsstat.

([7]) Herunder leveringer formidlet gennem en elektronisk grænseflade som omhandlet i artikel 14a, stk. 2, i direktiv 2006/112/EF, hvis forsendelsen eller transporten af disse varer påbegyndes og afsluttes i identifikationsmedlemsstaten.

([8]) Hvis der anvendes mere end én standardmomssats i løbet af angivelsesperioden, anvendes rubrik 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2 osv. Hvis der anvendes mere end én nedsat momssats, anvendes rubrik 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 osv.

([9]) Hvis der er mere end ét fast driftssted, anvendes rubrik 12.2 og 20.2 osv.

([10]) Hvis der er mere end én medlemsstat ud over identifikationsmedlemsstaten, hvorfra varer forsendes eller transporteres, anvendes rubrik 12.2 til 20.2 osv.

([11]) Herunder leveringer formidlet gennem en elektronisk grænseflade som omhandlet i artikel 14a, stk. 2, i direktiv 2006/112/EF, hvis forsendelsen eller transporten af disse varer påbegyndes og afsluttes i den samme medlemsstat.

([12]) Dette beløb kan være negativt.

([13]) Negative beløb i rubrik 25.1, 25.2 osv. kan ikke tages i betragtning.