



# Vägledning till den enda kontaktpunkten för mervärdesskatt – One Stop Shop

(tillämplig fr.o.m. den 1 juli 2021)

## Innehållsförteckning

<b>Allmän information om denna vägledning</b> .....	<b>2</b>
<b>Förkortningar</b> .....	<b>2</b>
<b>Bakgrund</b> .....	<b>4</b>
<b>Del 1a – Registrering</b> .....	<b>11</b>
Bakgrund.....	11
Specifika detaljer .....	15
<b>Del 1b – Avregistrering/uteslutning</b> .....	<b>23</b>
Bakgrund.....	23
Specifika detaljer .....	23
Avregistrering.....	23
Uteslutning .....	28
Dag då avregistreringen/uteslutningen träder i kraft .....	30
Karantänperiod .....	32
<b>Del 2 – Mervärdesskattedeklarationer för One Stop Shop</b> .....	<b>35</b>
Bakgrund.....	35
Specifika detaljer .....	35
<b>Del 3 – Betalningar</b> .....	<b>47</b>
Bakgrund.....	47
Specifika detaljer .....	47
<b>Del 4 – Diverse</b> .....	<b>50</b>
Bokföring .....	50
Fakturering.....	50
Avdrag för osäkra fordringar .....	51
<b>Bilaga 1 – Lagstiftningen</b> .....	<b>52</b>
<b>Bilaga 2 – Registreringsuppgifter</b> .....	<b>53</b>
<b>Bilaga 3 – Uppgifter i mervärdesskattedeklarationer för One Stop Shop</b> .....	<b>58</b>

## Allmän information om denna vägledning

Syftet med denna vägledning är att ge en bättre förståelse för EU:s lagstiftning (se bilaga 1) om den utökade enda kontaktpunkten, som har getts namnet One Stop Shop (OSS), liksom för de funktionella och tekniska specifikationerna för de särskilda ordningarna, i den form som de antagits av ständiga kommittén för administrativt samarbete (SCAC).

Denna vägledning är inte rättsligt bindande, utan är endast en praktisk och informell handledning om hur EU-rätten och EU-specifikationer ska tillämpas på grundval av synpunkter från GD Skatter och tullar.

Eftersom arbetet med vägledningen ännu pågår är det inte fråga om någon uttömmande eller slutlig version. Snarare är det en text som avspeglar situationen vid en viss tidpunkt och som utgår från den då tillgängliga kunskapen och erfarenheten. Med tiden väntas kompletteringar bli nödvändiga.

One Stop Shop är en del av e-handelspaketet för mervärdesskatt. Utförliga förklaringar och förtydliganden om mervärdesskattereglerna för e-handel finns i de förklarande anmärkningarna till de nya mervärdesskattereglerna för e-handel:

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/ressources\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en)

## Förkortningar

**B2C** – ”Business to Consumer”, dvs. relationer mellan företag och konsument

**EU** – Europeiska unionen

**IOSS** – One Stop Shop för import

**IOSS-registreringsnummer för mervärdesskatt** – registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats en beskattningsbar person eller förmedlare för en beskattningsbar person för vilken han har utsetts att använda One Stop Shop för import

**Moss** – Mini One Stop Shop, dvs. den tidigare ordningen med en enda kontaktpunkt

**OSS** – One Stop Shop, dvs. den utökade ordningen med en enda kontaktpunkt

**OSS-ordningar** – de särskilda ordningarna inom ramen för One Stop Shop, dvs. tredjelandlordningen, unionsordningen och importordningen

**Tillhandahållare** – beskattningsbar person som tillhandahåller tjänster

**Leverantör** – beskattningsbar person som levererar varor

**Beskattningsbar person som inte är etablerad i EU** – en beskattningsbar person som varken har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet eller har något fast etableringsställe i EU eller som har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet i ett territorium i en medlemsstat som inte omfattas av mervärdesskattedirektivet (se artikel 6 i direktiv 2006/112/EG)

## Bakgrund

Den tidigare enda kontaktpunkten Mini One Stop Shop (Moss), som inrättades den 1 januari 2015, utökas från och med den 1 juli 2021 till den enda kontaktpunkten One Stop Shop (OSS). Denna har förenklats jämfört med den tidigare kontaktpunkten och omfattar nu fler leveranser och tillhandahållanden.

Den utökade One Stop Shop omfattar tre särskilda ordningar (*OSS-ordningar*): tredjelandsordningen, unionsordningen och importordningen. Tredjelandsordningen och unionsordningen finns sedan tidigare och har fått ett utvidgat tillämpningsområde, medan importordningen nyligen har införts. OSS-ordningarna gör det möjligt för beskattningsbara personer att deklarerar och betala mervärdesskatt i medlemsstater där de (i allmänhet) inte är etablerade. Det görs via en webbportal i den medlemsstat där de identifieras (identifieringsmedlemsstaten). Användningen av dessa ordningar är frivillig.

I praktiken lämnar en beskattningsbar person som är registrerad för en av ordningarna i en medlemsstat (identifieringsmedlemsstaten) in elektroniska mervärdesskattedeclarationer för One Stop Shop med uppgifter om de leveranser/tillhandahållanden som kan deklarerar i den ordningen, tillsammans med den mervärdesskatt som ska betalas. Mervärdesskattedeclarationen ska lämnas in kvartalsvis för tredjelandsordningen och unionsordningen och månadsvis för importordningen. Om en beskattningsbar person väljer att använda en av OSS-ordningarna måste denne deklarerar samtliga leveranser/tillhandahållanden som omfattas av ordningen i den ordningens mervärdesskattedeclaration i One Stop Shop. Dessa mervärdesskattedeclarationer, tillsammans med den betalade mervärdesskatten, överförs därefter av identifieringsmedlemsstaten till motsvarande konsumtionsmedlemsstater via ett säkrat kommunikationsnät.

Mervärdesskattedeclarationer som lämnas in till One Stop Shop är extra deklarerar: de ersätter inte den mervärdesskattedeclaration som en beskattningsbar person lämnar in till sin egen medlemsstat i enlighet med sina inhemska mervärdesskattskyldigheter.

OSS-ordningarna kan användas av beskattningsbara personer som är etablerade i och utanför EU. Beskattningsbara personer som är **etablerade i EU** kan använda unionsordningen och importordningen. Beskattningsbara personer som **inte är etablerade i EU** kan eventuellt använda alla tre ordningar, dvs. tredjelandsordningen, unionsordningen och importordningen.

Utan OSS-ordningarna skulle leverantören/tillhandahållaren vara tvungen att registrera sig i varje medlemsstat där denne levererar varor eller tillhandahåller tjänster till sina kunder. Användningen av OSS-ordningarna är frivillig för beskattningsbara personer. Om en beskattningsbar person väljer att använda en av ordningarna måste den emellertid tillämpas på samtliga leveranser/tillhandahållanden som omfattas av den, i alla berörda medlemsstater. Den beskattningsbara personen kan därför inte välja att använda en OSS-ordning enbart för leveranser/tillhandahållanden i vissa medlemsstater och inte i andra. När man väl har valt att använda en sådan ordning är den tillämplig på alla leveranser/tillhandahållanden till konsumenterna i alla medlemsstater.

Den lagstiftning som rör One Stop Shop återfinns i en rad lagstiftningsakter (se bilaga 1). För att ge beskattningsbara personer och medlemsstater en tydlig uppfattning av hur One Stop Shop fungerar har kommissionen samlat centrala punkter i denna vägledning. Den består av fyra delar:

- Registreringsförfarandet (inbegripet avregistrering/uteslutning).
- Deklarationsförfarandet (inbegripet korrigeringar).
- Betalningsförfarandet (inbegripet återbetalningar).
- Diverse (inbegripet bokföring).

I samband med tillämpningen av vägledningen är det viktigt att förtydliga vissa grundläggande begrepp:

### 1) Begreppet **beskattningsbar person** i samband med One Stop Shop

Enligt tredjelandssordningen är en beskattningsbar person ett företag (ett aktiebolag, ett handelsbolag eller ett enmansföretag) som varken har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet i EU eller har ett fast etableringsställe där. Om en beskattningsbar person är registrerad för mervärdesskatt eller skyldig att vara registrerad för mervärdesskatt i EU utgör detta inte ett hinder för att utnyttja tredjelandssordningen.

Enligt unionsordningen är en beskattningsbar person ett företag (ett aktiebolag, ett handelsbolag eller ett enmansföretag) som har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet i EU eller har ett fast etableringsställe i där.

Anmärkning: En beskattningsbar person som inte är etablerad i EU kan också använda unionsordningen för att deklarerat vissa leveranser av varor (se del 2, ”Mervärdesskattedeklarationer för One Stop Shop”).

Enligt importordningen är en beskattningsbar person ett företag (ett aktiebolag, ett handelsbolag eller ett enmansföretag) som är etablerat i eller utanför EU. En beskattningsbar person som är etablerad utanför EU<sup>1</sup> måste dock utse en förmedlare för att kunna använda importordningen.

### 2) Begreppet **faktisk leverantör**

En faktisk leverantör är en beskattningsbar person som inte är den faktiska leverantören av vissa varor, men som möjliggör leveransen och därför behandlas som leverantören (endast) i mervärdesskattehanterande (fiktions för mervärdesskatteändamål).

En faktisk leverantör är en beskattningsbar person som möjliggör en leverans av varor som görs mellan en leverantör (den underliggande leverantören) och en kund med hjälp av ett elektroniskt gränssnitt (t.ex. marknadsplats, plattform, portal osv.).

Inom unionsordningen är en faktisk leverantör en beskattningsbar person som är etablerad i eller utanför EU och som möjliggör en leverans av varor

- via ett elektroniskt gränssnitt,
- som utförs i EU (dvs. gemenskapsintern distansförsäljning av varor samt inhemska leveranser av varor),

---

<sup>1</sup> En beskattningsbar person som är etablerad i ett tredjeland med vilket unionen har ingått ett avtal om ömsesidigt bistånd (t.ex. Norge) behöver inte utse en förmedlare för att kunna använda importordningen för leveranser av varor som försänds från det landet.

- till en icke beskattningsbar person,
- om den underliggande leverantören är etablerad utanför EU.

Inom importordningen är en faktisk leverantör en beskattningsbar person som är etablerad i eller utanför EU och som möjliggör en leverans av varor

- som importeras från ett tredjeteritorium eller ett tredjeland,
- i en försändelse till ett värde av högst 150 euro,
- till en icke beskattningsbar person,
- via ett elektroniskt gränssnitt.

### 3) Begreppet **förmedlare** i samband med importordningen

Begreppet ”förmedlare” används endast i och med avseende på importordningen.

En förmedlare är en beskattningsbar person som är etablerad i EU (säte eller fast etableringsställe) och som har utsetts att vara den person som är skyldig att betala mervärdesskatt och fullgöra de mervärdesskatteskyldigheter som fastställs i importordningen (t.ex. inlämning av mervärdesskattedeclarationer, betalning av mervärdesskatt, bokföringsskyldigheter osv.) i en annan beskattningsbar persons namn och för dennes räkning. Medlemsstaterna får införa ytterligare regler för förmedlare på nationell nivå (t.ex. krav på garantier).

En beskattningsbar person som inte är etablerad i EU och som vill använda importordningen måste utse en förmedlare för detta ändamål. Observera att beskattningsbara personer som är etablerade i EU inte måste utse en förmedlare för att använda importordningen, men att de får lov att göra det.

En förmedlare måste först registreras i sin identifieringsmedlemsstat för att kunna agera som sådan. Först efter det kan förmedlaren registrera en eller flera beskattningsbara personer som har utsett honom/henne för att kunna använda importordningen. Förmedlaren får ett separat IOSS-registreringsnummer för mervärdesskatt för varje beskattningsbar person som denne företräder.

### 4) Begreppet **distansförsäljning av varor**

**Gemenskapsintern distansförsäljning av varor** är leveranser av varor som försänds eller transporteras från en medlemsstat till en annan medlemsstat av leverantören (den beskattningsbara person som säljer dessa varor) eller för leverantörens räkning, till en icke beskattningsbar person eller en person som behandlas som icke beskattningsbar person<sup>2</sup>. Nya transportmedel och varor som levereras efter montering eller installation omfattas inte av denna definition och kan därför inte bli föremål för gemenskapsintern distansförsäljning. Punktskattepliktiga varor omfattas dock av denna definition.

**Distansförsäljning av varor som importeras från ett tredjeteritorium eller ett tredjeland** är leveranser av varor från ett tredjeteritorium eller ett tredjeland som görs

---

<sup>2</sup> Beskattningsbara personer och icke beskattningsbara juridiska personer vars gemenskapsinterna förvärv av varor inte är föremål för mervärdesskatt enligt artikel 3.1 i mervärdesskattedirektivet behandlas som icke beskattningsbara personer.

av leverantören (den beskattningsbara person som säljer dessa varor) eller för leverantörens räkning, till en icke beskattningsbar person eller en person som behandlas som sådan. Observera att varorna måste försändas/transporteras från ett tredjeteritorium/tredjeland för att omfattas av denna definition. Varor som redan lagras i ett lager i EU omfattas inte och räknas inte som distansförsäljning av importerade varor. Nya transportmedel och varor som levereras efter montering eller installation omfattas inte och kan därför inte bli föremål för sådan distansförsäljning.

Observera att punktskattepliktiga varor kan vara föremål för distansförsäljning av importerade varor från tredjeteritorier eller tredjeländer, men att dessa inte kan deklarerar i importordningen.

#### 5) Begreppet **identifieringsmedlemsstat**

Identifieringsmedlemsstaten är den medlemsstat där den beskattningsbara personen är registrerad för användning av en OSS-ordning, och där denne deklarerar och betalar den mervärdesskatt som tas ut i konsumtionsmedlemsstaten eller konsumtionsmedlemsstaterna.

En beskattningsbar person kan bara registrera sig för användning av en OSS-ordning i en enda medlemsstat. En beskattningsbar person kan vanligtvis inte välja vilken medlemsstat som ska vara dennes identifieringsmedlemsstat, utan måste följa de respektive rättsliga bestämmelserna (se registrering nedan).

#### 6) Begreppet **konsumtionsmedlemsstat**

Konsumtionsmedlemsstaten är en medlemsstat där den beskattningsbara personen levererar varor eller tillhandahåller tjänster till icke beskattningsbara personer, dvs. där leveransen/tillhandahållandet utförs och där mervärdesskatten ska betalas.

I tredjelandsordningen kan en beskattningsbar person deklarerar tillhandahållanden av **tjänster** till icke beskattningsbara personer som utförs i valfri EU-medlemsstat, inbegripet identifieringsmedlemsstaten. Vilken medlemsstat som helst kan därför vara konsumtionsmedlemsstat.

I unionsordningen kan en beskattningsbar person deklarerar gränsöverskridande tillhandahållanden av **tjänster** till icke beskattningsbara personer som utförs i en medlemsstat där den beskattningsbara personen inte är etablerad, dvs. där den beskattningsbara personen varken har sitt säte eller ett fast etableringsställe. Tjänster som tillhandahålls till icke beskattningsbara personer i en medlemsstat där tillhandahållaren har ett etableringsställe kan inte deklarerar i unionsordningen, utan måste deklarerar i respektive medlemsstats nationella mervärdesskattedeklaration.

En beskattningsbar person kan också deklarerar **gemenskapsintern distansförsäljning av varor** i unionsordningen, oavsett i vilken medlemsstat transporten avslutas. Vilken medlemsstat som helst kan därför i detta fall vara konsumtionsmedlemsstat, inklusive identifieringsmedlemsstaten, under förutsättning att varutransporten påbörjas i en annan medlemsstat.

En **faktisk leverantör** kan dessutom deklarerar **inhemska leveranser av varor** (dvs. leveranser där transporten/försändelsen av varorna påbörjas och avslutas i samma

medlemsstat), oavsett om denne är etablerad i den medlemsstaten eller inte. Vilken medlemsstat som helst kan därför vara konsumtionsmedlemsstat i detta fall.

I importordningen kan en beskattningsbar person deklarerat distansförsäljning av varor importerade från ett tredjeteritorium eller tredjeland till kunder som utförs i EU. Detta gäller endast varor av lågt värde, dvs. varor i försändelser med ett realvärde på högst 150 euro. Det gäller dock inte punktskattepliktiga varor. Vilken medlemsstat som helst kan därför vara konsumtionsmedlemsstat i detta fall, inbegripet identifieringsmedlemsstaten.

**Tabell 1: Konsumtionsmedlemsstat**

<b>Konsumtionsmedlemsstat</b>		
<b>Tredjelandordsningen</b>	<b>Alla medlemsstater</b>	
<b>Unionsordningen</b>	<u>Tjänster:</u> Alla <b>medlemsstater</b> där tillhandahållaren <b>inte är etablerad</b> .	<u>Varor:</u> <b>En annan medlemsstat</b> än den där försändelsen/transporten av varor påbörjas <sup>3</sup>
<b>Importordningen</b>	<b>Alla medlemsstater</b>	

7) Begreppet **fast etableringsställe**

För att ett fast etableringsställe ska betraktas som sådant bör det vara tillräckligt varaktigt och dess personella och tekniska resurser strukturerade på ett sådant sätt att det kan ta emot och använda eller genomföra respektive leveranser/tillhandahållanden. Att ett etableringsställe har ett mervärdesskatteregistreringsnummer innebär inte i sig att det kan räknas som ett fast etableringsställe.

8) Begreppet **etableringsmedlemsstat**

Etableringsmedlemsstaten är en medlemsstat där en beskattningsbar person har ett fast etableringsställe. En beskattningsbar person kan ha etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet i identifieringsmedlemsstaten, men samtidigt ha fasta etableringsställen i andra medlemsstater. Leveranser/tillhandahållanden **från** dessa fasta etableringsställen till konsumtionsmedlemsstater måste också inkluderas i unionsordningen.

Inom unionsordningen kan en etableringsmedlemsstat emellertid inte vara konsumtionsmedlemsstat när det gäller tillhandahållande av tjänster, utan alla sådana

<sup>3</sup> Se undantaget för faktiska leverantörer i punkt 6 ovan.



tillhandahållanden i denna medlemsstat måste deklarerars i det fasta etableringsställets nationella mervärdesskattedeklaration.

#### 9) Plats för leverans/tillhandahållande – **tröskelvärde på 10 000 euro**

De allmänna reglerna för att fastställa platsen för leverans/tillhandahållande är följande:

Platsen för tillhandahållande av telekommunikationstjänster, sändningstjänster och elektroniska tjänster som tillhandahålls av en beskattningsbar person (tillhandahållaren) till en icke beskattningsbar person (köparen) är belägen i den medlemsstat där köparen är etablerad, är bosatt eller stadigvarande vistas.

Platsen för leverans av gemenskapsintern distansförsäljning av varor är belägen i den medlemsstat där försändelsen/transporten av varorna avslutas.

Den 1 januari 2019 infördes ett tröskelvärde för omsättning på 10 000 euro per år för gränsöverskridande B2C-tillhandahållanden av telekommunikationstjänster, sändningstjänster och elektroniska tjänster. Upp till detta tröskelvärde betraktas det som att platsen för tillhandahållande av sådana tjänster är i den medlemsstat där tillhandahållaren är etablerad, är bosatt eller stadigvarande vistas. Från och med den 1 juli 2021 omfattar detta tröskelvärde även gemenskapsintern distansförsäljning av varor vars transport/försändelse påbörjas i den medlemsstat där leverantören är etablerad.

Tröskelvärdet på 10 000 euro gäller endast för telekommunikationstjänster, sändningstjänster och elektroniska tjänster och för gemenskapsintern distansförsäljning av varor. Det gäller inte andra tjänster än telekommunikationstjänster, sändningstjänster och elektroniska tjänster och inte heller distansförsäljning av importerade varor.

För att detta tröskelvärde ska tillämpas måste följande villkor vara uppfyllda:

- 1) Leverantören/tillhandahållaren är etablerad i eller, i avsaknad av etablering, bosatt i eller vistas stadigvarande i **en enda** medlemsstat.
- 2) Leverantören/tillhandahållaren tillhandahåller telekommunikationstjänster, sändningstjänster och elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer i en annan medlemsstat eller levererar varor som avsänds eller transporteras från den medlemsstat där han/hon är etablerad till en annan medlemsstat.
- 3) Leveransernas/tillhandahållandenas totala värde överstiger inte 10 000 euro (exklusive mervärdesskatt) under innevarande och föregående kalenderår.

Om alla dessa villkor är uppfyllda, är leveranserna/tillhandahållandena föremål för mervärdesskatt i enlighet med de bestämmelser som gäller i leverantörens/tillhandahållarens medlemsstat. One Stop Shop (unionsordningen) är inte relevant i denna situation, eftersom leveranserna/tillhandahållandena räknas som inhemska och inte kan deklarerars i One Stop Shop.

Om leverantören/tillhandahållaren vill tillämpa de allmänna reglerna om platsen för leverans/tillhandahållande, dvs. kundens medlemsstat (när det handlar om tjänster)/den

medlemsstat där varustransporten avslutas (när det handlar om varor), kan leverantören besluta att göra detta och är då bunden av detta beslut i två kalenderår.

Så snart tröskelvärdet överskrids gäller den allmänna regeln utan undantag, dvs. platsen för tillhandahållande av telekommunikationstjänster, sändningstjänster och elektroniska tjänster ligger i kundens medlemsstat och platsen för leveranser av gemenskapsintern distansförsäljning av varor ligger i den medlemsstat där varustransporten avslutas.

Tröskelvärdet på 10 000 euro räknas inte separat för tillhandahållande av gränsöverskridande telekommunikationstjänster, sändningstjänster och elektroniska tjänster och gemenskapsintern distansförsäljning, utan summan av alla dessa leveranser/tillhandahållanden ska vara under 10 000 euro för att tröskelvärdet ska kunna tillämpas.

Leverantörer/tillhandahållare som har etablerat sin ekonomiska verksamhet utanför EU och som har ett eller flera fasta etableringsställen i EU kan inte tillämpa tröskelvärdet, eftersom det endast får tillämpas i fall då leverantören/tillhandahållaren är etablerad i en enda medlemsstat (och ingen annanstans).

## Del 1a – Registrering

### Bakgrund

En beskattningsbar person som väljer att använda en av OSS-ordningarna behöver bara registrera sig i en enda medlemsstat, dvs. identifieringsmedlemsstaten.

#### Vilken medlemsstat är identifieringsmedlemsstat?

1. Inom tredjelandordsningen kan en beskattningsbar person (som varken har sitt säte eller ett fast etableringsställe i EU<sup>4</sup>) välja vilken medlemsstat som helst som sin identifieringsmedlemsstat. Den medlemsstaten kommer att tilldela den beskattningsbara personen ett individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt (i formatet EUxxxxyyyyy). Detta registreringsnummer för mervärdesskatt får endast användas för att deklarerat tillhandahållanden som omfattas av tredjelandordsningen.
2. Inom unionsordningen är identifieringsmedlemsstaten den medlemsstat där den beskattningsbara personen har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet. Om en beskattningsbar person inte har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet i EU, men har ett fast etableringsställe i EU, är identifieringsmedlemsstaten den medlemsstat där det fasta etableringsstället finns. Om den beskattningsbara personen fasta etableringsställen i flera EU-medlemsstater, har denne rätt att välja en av dessa medlemsstater som sin identifieringsmedlemsstat. I sådana fall är den beskattningsbara personen bunden av detta beslut under det innevarande kalenderåret och de två följande kalenderåren. Under denna period kan identifieringsmedlemsstaten inte ändras, såvida inte det fasta etableringsstället i identifieringsmedlemsstaten upplöses eller flyttas till ett annat land.

Om en beskattningsbar person inte är etablerad i EU kan denne endast använda unionsordningen för att deklarerat leveranser av varor som omfattas av unionsordningen<sup>5</sup>. I detta fall är identifieringsmedlemsstaten den medlemsstat där försändelsen eller transporten av varorna påbörjas. Om varor försänds eller transporteras från fler än en medlemsstat kan den beskattningsbara personen välja vilken av dessa medlemsstater som ska vara identifieringsmedlemsstat. Han/hon är bunden av detta beslut under det innevarande kalenderåret och de två följande kalenderåren.

Inom unionsordningen gäller att den beskattningsbara personen registreras för One Stop Shop med samma individuella registreringsnummer för mervärdesskatt som används för dennes nationella mervärdesskattedeklarationer. Den beskattningsbara person som inte är etablerad i EU tilldelas ett momsregistreringsnummer av identifieringsmedlemsstaten innan han/hon registrerar sig för ordningen.

3. Inom importordningen är identifieringsmedlemsstaten den medlemsstat i vilken den

---

<sup>4</sup> Notera att det vid särskiljandet mellan unions- och tredjelandordsningarna finns vissa territorier i EU-medlemsstater där mervärdesskattedirektivet (direktiv 2006/112/EG) inte är tillämpligt. Dessa förtecknas i artikel 6 i det direktivet. Om en beskattningsbar person har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet i ett sådant territorium kan denne endast använda tredjelandordsningen.

<sup>5</sup> Sådana leveranser av varor räknas som gemenskapsintern distansförsäljning av varor och, när det gäller en faktisk leverantör, även som inhemska leveranser av varor.

beskattningsbara personen har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet.

Om den beskattningsbara personen inte har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet i EU, är identifieringsmedlemsstaten emellertid en medlemsstat där den beskattningsbara personen har ett fast etableringsställe. Om den beskattningsbara personen har flera fasta etableringsställen, kan denne välja vilken medlemsstat som helst där han/hon har ett fast etableringsställe som sin identifieringsmedlemsstat. I sådana fall är den beskattningsbara personen bunden av detta beslut under det innevarande kalenderåret och de två följande kalenderåren, såvida inte det fasta etableringsstället i identifieringsmedlemsstaten upplöses eller flyttas till ett annat land.

Om den beskattningsbara personen är etablerad utanför EU, men i ett tredjeland med vilket EU har ingått ett avtal om ömsesidigt bistånd för indrivning av mervärdesskatt<sup>6</sup>, och bedriver distansförsäljning av importerade varor från **det** tredjelandet, har denne rätt att välja vilken medlemsstat som helst som identifieringsmedlemsstat. I sådana fall är det inte nödvändigt att utse en förmedlare för att kunna använda importordningen. Om en sådan person bedriver distansförsäljning av importerade varor från andra tredjeländer måste en förmedlare emellertid utses för att importordningen ska kunna användas.

Exempel: En norsk leverantör bedriver distansförsäljning av importerade varor som utförs i EU i form av försändelser med ett värde på upp till 150 euro till kunder. Ett avtal om ömsesidigt bistånd för indrivning av mervärdesskatt har ingåtts med Norge.

- a) Sådan försäljning sker/varor försänds enbart från Norge → det behöver inte utses någon förmedlare
- b) Sådan försäljning sker/varor försänds enbart från Kina → en förmedlare måste utses
- c) Sådan försäljning sker/varor försänds från både Norge och Kina → en förmedlare måste utses

Den identifieringsmedlemsstaten kommer att tilldela den beskattningsbara personen ett individuellt IOSS-registreringsnummer för mervärdesskatt (i formatet IMxxxxyyyyyyz).

Om den beskattningsbara personen är etablerad utanför EU<sup>7</sup> måste denne utse en **förmedlare** för att kunna använda importordningen. Förmedlaren måste vara en beskattningsbar person som är etablerad i EU. Medlemsstaterna får införa ytterligare villkor på nationell nivå för att en beskattningsbar person ska kunna agera som förmedlare (t.ex. krav på garantier). Den beskattningsbara personens identifieringsmedlemsstat för importordningen är den medlemsstat där förmedlaren registrerar sig som sådan:

Förmedlarens identifieringsmedlemsstat är den medlemsstat där denne har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet.

Om förmedlaren inte har sitt säte i EU, är identifieringsmedlemsstaten i stället en medlemsstat där förmedlaren har ett fast etableringsställe. Om förmedlaren har flera fasta etableringsställen kan denne välja vilken medlemsstat som helst där han/hon har ett fast

---

<sup>6</sup> För närvarande endast Norge.

<sup>7</sup> En beskattningsbar person som är etablerad i ett tredjeland med vilket unionen inte har ingått ett avtal om ömsesidigt bistånd för indrivning av mervärdesskatt, eller som har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet i ett territorium i en medlemsstat där mervärdesskattedirektivet inte är tillämpligt (se artikel 6 i direktiv 2006/112/EG).

etableringsställe som sin identifieringsmedlemsstat. I sådana fall är förmedlaren bunden av detta beslut under det innevarande kalenderåret och de två följande kalenderåren, såvida inte det fasta etableringsstället i identifieringsmedlemsstaten upplöses eller flyttas till ett annat land.

Om förmedlaren inte är etablerad i EU kan denne inte agera som förmedlare.

En förmedlare registrerar sig först i den medlemsstat där denne är etablerad (identifieringsmedlemsstaten) för att kunna agera som förmedlare. Den identifieringsmedlemsstaten tilldelar förmedlaren ett individuellt registreringsnummer, som inte är ett registreringsnummer för mervärdesskatt, för att denna ska kunna agera som förmedlare (i formatet INxxxxyyyyyyz).

Förmedlaren registrerar sedan den eller de beskattningsbara personer som han/hon företräder för importordningen i samma medlemsstat. Den identifieringsmedlemsstaten tilldelar förmedlaren ett individuellt IOSS-registreringsnummer för mervärdesskatt för varje beskattningsbar person som denne företräder (i formatet IMxxxxyyyyyyz).

En beskattningsbar person kan bara ha en identifieringsmedlemsstat per ordning. Observera att identifieringsmedlemsstaten enligt ovannämnda regler kan skilja sig åt beroende på vilken ordning den beskattningsbara personen använder.

Tabell 2: Identifieringsmedlemsstat

Identifieringsmedlemsstat			
	Tredjelandordsningen	Unionsordningen	Importordningen
Beskattningsbara personer som är etablerade i EU	---	<p>Medlemsstat där sätet är etablerat</p> <p style="text-align: center;">↓</p> <p>För företag utanför EU:</p> <p>Medlemsstat med fast etableringsställe<sup>8</sup></p>	
Beskattningsbara personer som <u>inte</u> är etablerade i EU	Fritt val av identifieringsmedlemsstat	Medlemsstat från vilken varor försänds <sup>9</sup>	<p>Identifieringsmedlemsstaten är förmedlarens identifieringsmedlemsstat</p> <p>En förmedlare måste utses för att importordningen ska kunna användas</p>
Beskattningsbara personer som <u>inte</u> är etablerade i EU utan i ett tredjeland med avtal om ömsesidigt bistånd	Fritt val av identifieringsmedlemsstat		Fritt val av identifieringsmedlemsstat
Förmedlare	---	----	<p>Medlemsstat där sätet är etablerat</p> <p style="text-align: center;">↓</p> <p>För företag utanför EU:</p> <p>Medlemsstat med fast etableringsställe<sup>10</sup></p>

<sup>8</sup> Om en beskattningsbar person har fasta etableringsställen i fler än en medlemsstat kan denne välja vilken av dessa medlemsstater som ska vara identifieringsmedlemsstat, men är bunden av detta beslut under det innevarande och de följande två kalenderåren.

<sup>9</sup> Om varor/försänds/transporteras från fler än en medlemsstat kan den beskattningsbara personen välja vilken av dessa medlemsstater som ska vara identifieringsmedlemsstat, men är bunden av detta beslut under det innevarande och de följande två kalenderåren.

<sup>10</sup> Om en beskattningsbar person har fasta etableringsställen i fler än en medlemsstat kan denne välja vilken av dessa medlemsstater som ska vara identifieringsmedlemsstat, men är bunden av detta beslut under det innevarande och de följande två kalenderåren.

## Specifika detaljer

### 1. Vem kan registrera sig för One Stop Shop?

Det finns tre olika ordningar inom One Stop Shop:

a) Tredjellandsordningen:

En beskattningsbar person som inte är etablerad i EU och som tillhandahåller tjänster till icke beskattningsbara personer i EU kan registrera sig för tredjellandsordningen.

b) Unionsordningen:

Följande beskattningsbara personer kan registrera sig för unionsordningen:

- i. En beskattningsbar person som är etablerad i EU och som
  - tillhandahåller tjänster till icke beskattningsbara personer i en medlemsstat där den beskattningsbara personen inte har något etableringsställe, och/eller
  - bedriver gemenskapsintern distansförsäljning av varor.
- ii. En beskattningsbar person som inte är etablerad i EU och som
  - bedriver gemenskapsintern distansförsäljning av varor.
- iii. En beskattningsbar person som är faktisk leverantör och som
  - bedriver gemenskapsintern distansförsäljning av varor, och/eller
  - tillhandahåller inhemska leveranser av varor.

c) Importordningen:

En beskattningsbar person som bedriver distansförsäljning av varor importerade från ett tredjeteritorium eller ett tredjeland i försändelser vars värde inte överstiger 150 euro kan registrera sig för importordningen. Om den personen inte är etablerad i EU måste denne utse en förmedlare för att kunna använda importordningen.

**Tabell 3: Vem kan registrera sig för OSS-ordningarna?**

Tredjellandsordningen	Unionsordningen	Importordningen
Beskattningsbara personer som är etablerade <b>utanför</b> EU	<ul style="list-style-type: none"><li>• Beskattningsbara personer som är etablerade <b>i EU</b> (tjänster och varor)</li><li>• Beskattningsbara personer som är etablerade <b>utanför EU</b> (endast varor)</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Beskattningsbara personer som är etablerade <b>i EU</b></li><li>• Beskattningsbara personer som är etablerade <b>utanför EU</b> (en förmedlare måste utses<sup>11</sup>)</li></ul>

<sup>11</sup> Om en beskattningsbar person är etablerad i ett tredjeland med vilket unionen har ingått ett avtal om ömsesidigt bistånd för indrivning av mervärdesskatt och denne bedriver distansförsäljning av importerade varor från det

## 2. Hur registrerar man sig för One Stop Shop i identifieringsmedlemsstaten?

För att registrera sig för en av OSS-ordningarna är den beskattningsbara personen skyldig att förse identifieringsmedlemsstaten med vissa uppgifter. Det står medlemsstaterna fritt att välja hur de ska samla in dessa uppgifter från den beskattningsbara personen, men den måste lämnas in i elektronisk form. I praktiken kommer medlemsstaterna att tillhandahålla en webbportal där uppgifterna kan lämnas in.

Olika uppgifter kommer att efterfrågas beroende på om den beskattningsbara personen registrerar sig för att använda tredjelandsordningen, unionsordningen, eller importordningen.

När identifieringsmedlemsstaten har mottagit och godkänt de registreringsuppgifter som krävs (se punkt 3 nedan), ska de, och alla uppdateringar av dem, lagras i dess databas och vidarebefordras till övriga medlemsstater. En beskattningsbar person som använder tredjelandsordningen eller importordningen kommer vid denna tidpunkt att tilldelas ett individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt från identifieringsmedlemsstaten. För unionsordningen tilldelas inget separat individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt. Det nationella registreringsnummer för mervärdesskatt som redan har tilldelats den beskattningsbara personen kommer att användas.

Bilaga 2 innehåller de registreringsuppgifter som medlemsstaterna översänder till varandra.

## 3. Kontrollerar identifieringsmedlemsstaten registreringsuppgifterna?

Identifieringsmedlemsstaten kommer att utföra vissa kontroller av de registreringsuppgifter som inkommer, för att säkerställa att den beskattningsbara personen uppfyller villkoren för att använda ordningen. Den kommer åtminstone att kontrollera om den beskattningsbara personen redan är registrerad för samma ordning i en annan medlemsstat, eller om en eventuell karantänperiod (se avsnittet om uteslutning) fortfarande är i kraft.

Som ett resultat av dessa kontroller får identifieringsmedlemsstaten vägra registrering för en OSS-ordning. Den beskattningsbara personen har rätt att överklaga detta beslut i enlighet med de nationella förfarandena.

## 4. Kan en beskattningsbar person registrera sig för mer än en ordning?

Ja, eftersom ordningarna omfattar olika leveranser/tillhandahållanden och är öppna för olika beskattningsbara personer.

En beskattningsbar person som är **etablerad i EU** kan använda unionsordningen och importordningen.

En beskattningsbar person som **inte är etablerad i EU** skulle eventuellt kunna

---

landet behöver ingen förmedlare utses.



använda alla tre ordningarna.

**Tabell 4: Vilka leveranser/tillhandahållanden kan deklarerars i OSS-ordningarna?**

	<b>Tredjelandsordningen</b>	<b>Unionsordningen</b>	<b>Importordningen</b>
<b>Beskattningsbar person som är etablerad i EU</b>	Kan inte använda denna ordning	<ul style="list-style-type: none"><li>• B2C-tillhandahållande av tjänster i EU<sup>12</sup></li><li>• Gemenskapsintern distansförsäljning av varor</li><li>• Inhemsk leverans av varor (bara om den utförs av en faktisk leverantör)</li></ul>	Distansförsäljning av importerade varor i försändelser till ett värde av högst 150 euro
<b>Beskattningsbara personer som <u>inte</u> är etablerade i EU</b>	B2C-tillhandahållande av tjänster i EU	<ul style="list-style-type: none"><li>• Gemenskapsintern distansförsäljning av varor</li><li>• Inhemsk leverans av varor (bara om den utförs av en faktisk leverantör)</li></ul>	Distansförsäljning av importerade varor i försändelser till ett värde av högst 150 euro

5. Kommer den beskattningsbara personen/förmedlaren att tilldelas ett individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt?

I unionsordningen är det individuella registreringsnumret för mervärdesskatt detsamma som det som identifieringsmedlemsstaten redan har tilldelat den beskattningsbara personen för inhemska leveranser/tillhandahållanden. Om en beskattningsbar person ännu inte har ett registreringsnummer för mervärdesskatt måste denne få ett sådant innan han/hon kan registrera sig för unionsordningen. En beskattningsbar person kan inte registrera sig för unionsordningen om detta nummer inte längre är giltigt.

När det gäller tredjelandsordningen och importordningen ska identifieringsmedlemsstaten tilldela den beskattningsbara personen ett individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt (i formatet EUxxxxyyyyyz för tredjelandsordningen och i formatet IMxxxxyyyyyz för importordningen). Om en beskattningsbar person har utsett en förmedlare i syfte att använda importordningen kommer detta nummer att tilldelas förmedlaren, och avse den beskattningsbara person som denne företräder. Om en förmedlare företräder fler än en beskattningsbar person tilldelas denne olika registreringsnummer för mervärdesskatt för varje person som han/hon företräder.

Förmedlaren själv tilldelas ett individuellt registreringsnummer (i formatet

<sup>12</sup> Endast B2C-tillhandahållanden till kunder i en medlemsstat där tillhandahållaren inte är etablerad kan deklarerars i unionsordningen.

INxxxxxyyyyyyz) av identifieringsmedlemsstaten för att kunna agera som förmedlare. Observera att detta nummer inte är ett registreringsnummer för mervärdesskatt.

## 6. När börjar registreringen gälla (startdatum)?

Normalt börjar registreringen för tredjelandsordningen eller unionsordningen att gälla den första dagen i kalenderkvartalet efter det kvartal då den beskattningsbara personen underrättar identifieringsmedlemsstaten om att han/hon vill börja använda ordningen. Det innebär exempelvis att om en beskattningsbar person den 15 februari 2022 underrättar identifieringsmedlemsstaten om sin avsikt att börja använda ordningen och tillhandahåller nödvändiga uppgifter, kommer denne att kunna använda ordningen från och med den 1 april 2022, dvs. för leveranser/tillhandahållanden som görs den 1 april 2022 och därefter. Den 1 april 2022 är då startdatumet för användningen av ordningen.

I vissa situationer kan den beskattningsbara personen emellertid börja att göra leveranser/tillhandahållanden enligt ordningen före detta datum. I sådana fall kan den beskattningsbara personen börja att använda ordningen från dagen för första leverans/tillhandahållande, förutsatt att han/hon har underrättat identifieringsmedlemsstaten om att verksamheten enligt ordningen har påbörjats senast den tionde dagen i månaden efter den första leveransen/det första tillhandahållandet. Om den beskattningsbara personen inte respekterar denna tidsfrist, måste han/hon registrera sig och redovisa mervärdesskatt direkt i konsumtionsmedlemsstaten eller konsumtionsmedlemsstaterna.

Exempel: Den beskattningsbara personen ovan gör sin första leverans/sitt första tillhandahållande till en icke beskattningsbar person den 1 mars 2022. På villkor att identifieringsmedlemsstaten underrättas om detta senast den 10 april 2022, kan den beskattningsbara personen använda den särskilda ordningen från och med den 1 mars 2022. Alla efterföljande leveranser/tillhandahållanden kommer då att omfattas av den ordningen. Detta gäller för både unionsordningen och tredjelandsordningen. I detta fall kommer ordningens startdatum att vara den 1 mars 2022.

Registreringen för importordningen gäller från och med den dag då den beskattningsbara personen eller dennes förmedlare har tilldelats det individuella registreringsnummer för mervärdesskatt som ska användas för ordningen. Denna dag är alltså startdatum för ordningen.

I bilaga 2 finns tre fält som avser dagen för registrering. Dessa ingår i de registreringsavgifter som identifieringsmedlemsstaten överför till de andra medlemsstaterna:

- Fält 17: Datum när ordningen börjar användas

Detta är den dag då den beskattningsbara personen börjar använda ordningen.

- Fält 18: Datum när den beskattningsbara personen ansöker om att registreras i stödordningen eller datum för ansökan om att registreras som förmedlare

Detta är den dag då den beskattningsbara personen informerar identifieringsmedlemsstaten om att han/hon vill börja använda

ordningen och lämnar in de uppgifter som krävs. I praktiken är detta den dag då den beskattningsbara personen lämnar in alla registreringsuppgifter som krävs via webbportalen.

För förmedlaren är detta den dag då denne underrättar identifieringsmedlemsstaten om att han/hon vill börja agera som förmedlare och lämnar in de uppgifter som krävs.

- Fält 19: Datum för identifieringsmedlemsstatens registreringsbeslut

Detta är den dag då identifieringsmedlemsstaten, efter att ha kontrollerat att de uppgifter som den beskattningsbara personen eller dennes förmedlare har lämnat är giltiga, beslutar att registrera den beskattningsbara personen för respektive OSS-ordning (eller att registrera förmedlaren som sådan).

Identifieringsmedlemsstaten ska på elektronisk väg ge den beskattningsbara personen/förmedlaren en bekräftelse på datumet för registreringsbeslutet (detta kan eventuellt ske via den nationella webbportalen för One Stop Shop).

#### 7. Vad händer om en beskattningsbar person har fasta etableringsställen i andra medlemsstater än identifieringsmedlemsstaten eller försänder/transporterar varor från andra medlemsstater än identifieringsmedlemsstaten?

Om en beskattningsbar person som använder unionsordningen eller importordningen har fasta etableringsställen utanför identifieringsmedlemsstaten, måste One Stop Shop-registreringen omfatta registreringsnumret för mervärdesskatt eller skatteregistreringsnumret samt namn och adress för vart och ett av dessa fasta etableringsställen i andra medlemsstater. Detta är nödvändigt oavsett om det fasta etableringsstället kommer att göra leveranser/tillhandahållanden som kan deklarerar i respektive ordning eller inte. Kraven gällande dessa uppgifter finns i fälten 13.1 och 14.1 i bilaga 2.

För unionsordningen ska den beskattningsbara personen dessutom ange registreringsnummer för mervärdesskatt eller skatteregistreringsnummer för varje medlemsstat varifrån varor försänds eller transporteras (utom identifieringsmedlemsstaten eller medlemsstaterna för ovannämnda fasta etableringsställen).

Om en beskattningsbar person är registrerad för mervärdesskatt i en annan medlemsstat, men inte är etablerad i den medlemsstaten, ska registreringsnumret för mervärdesskatt också uppges vid registreringen för One Stop Shop (fält 15.1 i bilaga 2).

#### 8. Kan en beskattningsbar person ändra registreringsuppgifterna?

Den beskattningsbara personen har en rättslig skyldighet att informera identifieringsmedlemsstaten om alla ändringar av registreringsuppgifterna senast den tionde dagen i månaden efter ändringen.

Vissa delar av registreringsuppgifterna kan ändras, t.ex. postadresser, e-postadresser, kontaktuppgifter, förteckningen över fasta etableringsställen, förteckningen över registreringsnummer för mervärdesskatt i andra medlemsstater osv. Medlemsstaterna

fastställer mer i detalj vilka ändringar av registreringsuppgifterna som kan göras och hur.

#### 9. Vad händer med dessa ändringar?

Registreringsuppgifterna, inbegripet eventuella ändringar av dem, lagras i en databas i identifieringsmedlemsstaten och överförs till de andra medlemsstaterna.

#### 10. Vad behöver göras om en beskattningsbar person redan är registrerad i Moss (Mini One Stop Shop)?

Om en beskattningsbar person före den 1 juli 2021 är registrerad i unionsordningen eller tredjelandsordningen inom ramen för Moss, fortsätter denne att använda samma särskilda ordning i den utökade enda kontaktpunkten, One Stop Shop, efter det datumet.

Identifieringsmedlemsstaten kommer dock att uppmana denne att uppdatera sina registreringsuppgifter för att vid behov tillhandahålla följande information:

- a) Alla individuella registreringsnummer för mervärdesskatt eller, om sådana saknas, skatteregistreringsnummer som har tilldelats av de medlemsstater varifrån varor försänds eller transporteras (endast unionsordningen).
- b) En elektronisk deklARATION om att den beskattningsbara personen är ett elektroniskt gränssnitt som fungerar som faktisk leverantör (endast unionsordningen).
- c) Individuellt IOSS-registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten om den beskattningsbara personen också är registrerad i importordningen (både unionsordningen och tredjelandsordningen).

#### 11. Hur behandlas en mervärdesskattegrupp?

Medlemsstaterna har sin egen, inhemska lagstiftning om mervärdesskattegrupper, men för att skapa en praktisk lösning för de särskilda omständigheter som gäller för One Stop Shop ska en mervärdesskattegrupp behandlas på följande sätt:

- En mervärdesskattegrupp kan använda One Stop Shop, men vid registreringen måste den ange att den är en mervärdesskattegrupp (se registreringsuppgifterna).
- En mervärdesskattegrupp ska registrera sig med det registreringsnummer för mervärdesskatt som den använder för sina inhemska leveranser/tillhandahållanden. Om gruppmedlemmarna också tilldelas separata nummer på nationell nivå bör det enda nummer som tilldelats mervärdesskattegruppen användas för registreringen i One Stop Shop<sup>13</sup>.
- Om en medlem i mervärdesskattegruppen har, eller kommer att ha, ett fast etableringsställe i en annan medlemsstat, är kopplingarna till det fasta

---

<sup>13</sup> Detta kan antingen vara ett nytt nummer eller ett befintligt nummer som redan har tilldelats en medlem i gruppen.

etableringsstället brutna med avseende på registreringen för One Stop Shop. Leveranserna/tillhandahållandena från det fasta etableringsstället får inte tas upp i mervärdesskattegruppens mervärdesskattedeklaration för One Stop Shop.

- På liknande sätt ska leveranser/tillhandahållanden från mervärdesskattegruppen till det fasta etableringsställets medlemsstat tas upp i mervärdesskattedeklarationen för One Stop Shop, och inte i det fasta etableringsställets nationella mervärdesskattedeklaration.
- Därför kan en mervärdesskattegrupp inte inkludera några fasta etableringsställen i andra medlemsstater i sin registrering för One Stop Shop.

## 12. Frivilligt byte av identifieringsmedlemsstat då platsen för säte eller fast(a) etableringsställe(n) i den medlemsstat varifrån varorna försänds eller transporteras inte har förändrats

En beskattningsbar person som använder trejdjellandsordningen får när som helst ändra sin identifieringsmedlemsstat. En sådan ändring börjar gälla från slutet av det innevarande kalenderkvartalet.

En beskattningsbar person som använder unionsordningen kan endast frivilligt ändra sin identifieringsmedlemsstat i två situationer:

- Den beskattningsbara personen har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet utanför EU, men har fasta etableringsställen i minst två medlemsstater:  
Denne kan då välja en annan medlemsstat där han/hon har ett fast etableringsställe som identifieringsmedlemsstat. Denna ändring gäller från slutet av det innevarande kalenderkvartalet, och den beskattningsbara personen kommer att vara bunden av detta beslut under det berörda kalenderåret och de två följande kalenderåren.
- Den beskattningsbara personen är inte etablerad i EU (inget säte eller fast etableringsställe i EU), men har lager av varor i minst två medlemsstater:  
Denne kan då välja en annan medlemsstat från vilken han/hon har försänder eller transporterar varor som identifieringsmedlemsstat. Denna ändring gäller från slutet av det innevarande kalenderkvartalet, och den beskattningsbara personen kommer att vara bunden av detta beslut under det berörda kalenderåret och de två följande kalenderåren.

En beskattningsbar person som använder importordningen får byta identifieringsmedlemsstat om han/hon har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet utanför EU men har fasta etableringsställen i minst två medlemsstater:

Denne kan då välja en annan medlemsstat där han/hon har ett fast etableringsställe som identifieringsmedlemsstat. Uteslutningen från importordningen i den tidigare identifieringsmedlemsstaten kommer att gälla från och med den första dagen i månaden efter den dag då beslutet om uteslutning skickades. Den beskattningsbara personen kan använda importordningen i den (nya)

identifieringsmedlemsstaten från och med den dag då han/hon tilldelats ett individuellt IOSS-registreringsnummer för mervärdesskatt. Den beskattningsbara personen är bunden av detta beslut under det berörda kalenderåret och de två följande kalenderåren.

Det är i vilket fall som helst en frivillig avregistrering följt av en registrering. Den beskattningsbara personen måste därför avregistrera sig i den tidigare identifieringsmedlemsstaten och gå igenom registreringsförfarandet i den nya identifieringsmedlemsstaten i enlighet med de vanliga reglerna.

13. Kan en beskattningsbar person som är etablerad i EU utse en förmedlare för importordningen? Om så är fallet, måste den beskattningsbara personen utse en förmedlare från den medlemsstat där han/hon själv är etablerad? Om så inte är fallet, vilken medlemsstat kommer att vara identifieringsmedlemsstat i det här fallet?

En beskattningsbar person som är etablerad i EU behöver inte utse en förmedlare för att kunna använda importordningen, men kan dock göra detta om han/hon så önskar. Den beskattningsbara personen kan själv välja sin förmedlare och måste inte utse en förmedlare som är etablerad i den medlemsstat där han/hon själv är etablerad.

Identifieringsmedlemsstaten för den beskattningsbara person som företräds av förmedlaren ska vara den medlemsstat där förmedlaren har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet eller – om denne har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet utanför EU – den medlemsstat där förmedlaren har ett fast etableringsställe.

14. Kan en beskattningsbar person som använder den särskilda ordningen för små företag registrera sig för unionsordningen och importordningen? Om så är fallet, vilka villkor gäller för detta?

Alla beskattningsbara personer som är etablerade i EU kan använda unionsordningen för att deklarerat leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster som omfattas av ordningen. En beskattningsbar person som använder den särskilda ordningen för små företag är inte utesluten och kan därmed även registrera sig för unionsordningen. Denne behöver ett nationellt registreringsnummer för mervärdesskatt från den medlemsstat där han/hon är etablerad (identifieringsmedlemsstaten) för att kunna registrera sig för unionsordningen. Det är inte nödvändigt att lämna den särskilda ordningen för små företag för att kunna använda unionsordningen.

Varje beskattningsbar person som säljer varor importerade från ett tredjeteritorium eller tredjeländ till en kund i EU kan använda importordningen för att deklarerat och betala mervärdesskatt för denna försäljning. En beskattningsbar person som använder den särskilda ordningen för små företag måste emellertid lämna den ordningen för att kunna använda importordningen. Denne behöver också ha ett registreringsnummer för mervärdesskatt i den medlemsstat där han/hon är etablerad för att kunna registrera sig för importordningen. Detta villkor är till för att undvika risken för utebliven beskattning.

## Del 1b – Avregistrering/uteslutning

### *Bakgrund*

En beskattningsbar person kan frivilligt lämna en ordning (avregistrering) eller uteslutas från ordningen av identifieringsmedlemsstaten. På samma sätt kan en förmedlare upphöra att agera som förmedlare frivilligt eller strykas ur registret av identifieringsmedlemsstaten.

Den beskattningsbara personen förbjuds att använda alla tre ordningarna (tredjelandsordningen, unionsordningen och importordningen) under en viss period om denne ständigt bryter mot reglerna. På samma sätt förbjuds en förmedlare att agera som sådan om denne ständigt bryter mot reglerna för importordningen. Denna period kallas karantänperiod.

### *Specifika detaljer*

#### *Avregistrering*

1. Hur kan en beskattningsbar person avregistrera sig från One Stop Shop? /Hur upphör en förmedlare att agera som sådan?

För att avregistrera sig från tredjelandsordningen eller unionsordningen måste den beskattningsbara personen informera identifieringsmedlemsstaten minst 15 dagar före utgången av kalenderkvartalet före det kvartal då denne avser att sluta använda ordningen. Om en beskattningsbar person vill avregistrera sig från ordningen från och med den 1 juli måste denne alltså informera identifieringsmedlemsstaten före den 15 juni. För att avregistrera sig från importordningen måste den beskattningsbara personen (eller dennes förmedlare) informera identifieringsmedlemsstaten minst 15 dagar före utgången av kalenderkvartalet före det kvartal då denne avser att upphöra med att använda ordningen.

Medlemsstaterna kommer att införa egna processer för anmälan av avsikt att avregistrera sig från en ordning, men anmälan måste göras elektroniskt.

Så snart den beskattningsbara personen har upphört att använda en ordning ska de skyldigheter som följer av leveranser/tillhandahållanden där mervärdesskatt ska tas ut efter dagen för upphörandet fullgöras direkt i konsumtionsmedlemsstaten /konsumtionsmedlemsstaterna.

Det bör observeras att det inte finns någon blockeringsperiod för omregistrering. Den beskattningsbara personen kan när som helst registrera sig för den ordning han/hon avregistrerats från, förutsatt att han/hon uppfyller villkoren för att få använda ordningen.

En förmedlare som vill upphöra att agera som sådan inom ramen för importordningen måste underrätta sin identifieringsmedlemsstat om detta. Identifieringsmedlemsstaten stryker då förmedlaren ur registreringsregistret. Strykningen gäller från och med den första dagen i nästa kalendermånad. Alla beskattningsbara personer som denne



företräder kommer följaktligen att uteslutas från importordningen. Uteslutningen gäller från och med den första dagen i månaden efter den dag då beslutet om uteslutning skickas till dem elektroniskt.

Dessa beskattningsbara personer kan – om de uppfyller villkoren – registrera sig direkt för importordningen eller utse en annan förmedlare för att kunna fortsätta att använda denna ordning.

2. Vad händer om en beskattningsbar person/förmedlare flyttar sätet för sin ekonomiska verksamhet, sitt fasta etableringsställe eller sitt lager av varor i identifieringsmedlemsstaten till en annan medlemsstat och vill fortsätta att använda samma ordning (utan avbrott)?

### Om en beskattningsbar person

- flyttar sätet för sin ekonomiska verksamhet från en medlemsstat till en annan, eller
- upphör att vara etablerad i identifieringsmedlemsstaten, eller
- upphör att ha ett lager av varor i identifieringsmedlemsstaten,

men vill fortsätta att använda ordningen, måste denne avregistrera sig från ordningen i den nuvarande identifieringsmedlemsstaten och registrera sig för ordningen i en annan medlemsstat (dvs. i den medlemsstat till vilken denne flyttar sitt säte, i en medlemsstat där denne har ett annat fast etableringsställe eller i en medlemsstat där denne har ett lager av varor).

I detta fall kommer datumet för avregistrering från den tidigare identifieringsmedlemsstaten och datumet för registrering i den nya identifieringsmedlemsstaten räknas som dagen för ändringen (dvs. flytten av sätet till en annan medlemsstat, nedstängningen av ett fast etableringsställe i identifieringsmedlemsstaten, inga kvarvarande lager av varor i identifieringsmedlemsstaten). Det tillämpas ingen karantänperiod. Den beskattningsbara personen måste dock informera båda medlemsstaterna (den gamla och den nya identifieringsmedlemsstaten) om ändringen senast den tionde dagen i månaden efter ändringen.

Exempel: En beskattningsbar person har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet i Nederländerna och har registrerat sig för unionsordningen i Nederländerna från och med den 1 januari 2022. Efter en omstrukturering flyttas sätet till Frankrike den 21 mars 2022. För att kunna fortsätta att använda unionsordningen måste den beskattningsbara personen avregistrera sig från unionsordningen i Nederländerna och registrera sig för unionsordningen i Frankrike. Datumet för avregistrering i Nederländerna och datumet för registrering i Frankrike är den 21 mars 2022<sup>14</sup>. Den beskattningsbara personen måste informera båda medlemsstaterna om denna ändring senast den 10 april 2022.

Om de båda medlemsstaterna inte informeras inom denna tidsfrist blir den beskattningsbara personen skyldig att registrera sig för och redovisa mervärdesskatt i varje medlemsstat där den har en kund för de leveranser/tillhandahållanden som görs

---

<sup>14</sup> Leveranser/tillhandahållanden som görs den 21 mars 2022 ska ingå i den franska mervärdesskattedeklarationen för unionsordningen.



från och med den 21 mars 2022.

Samma förfarande gäller om en **förmedlare** flyttar sitt säte från en medlemsstat till en annan eller flyttar sitt säte till en plats utanför EU, men har ett fast etableringsställe i en medlemsstat. En sådan omedelbar ändring av identifieringsmedlemsstat är endast möjlig för förmedlaren själv, men inte för de beskattningsbara personer som denne företräder. De beskattningsbara personerna kommer att uteslutas från importordningen från och med den första dagen i månaden efter den dag då beslutet om uteslutning skickas till dem elektroniskt. De har rätt att utse samma förmedlare (i en ny identifieringsmedlemsstat) eller en annan förmedlare för att fortsätta att använda importordningen. I båda fallen måste förmedlaren registrera varje beskattningsbar person som han/hon företräder för importordningen. Förmedlaren kommer också att få ett nytt IOSS-registreringsnummer för mervärdesskatt för var och en av dessa beskattningsbara personer. Beskattningsbara personer kan också registrera sig direkt om de inte behöver utse en förmedlare får att få använda importordningen (dvs. om de är etablerade i EU eller i ett tredjeland med vilket unionen har ingått ett avtal om ömsesidigt bistånd för indrivning av mervärdesskatt).

3. Vad händer om en beskattningsbar person flyttar sätet för sin ekonomiska verksamhet eller sitt fasta etableringsställe från identifieringsmedlemsstaten till ett tredjeland, eller från ett tredjeland till en medlemsstat, och vill fortsätta att använda en särskild ordning?
- a) Om en beskattningsbar person flyttar sitt säte eller fasta etableringsställe från identifieringsmedlemsstaten till ett tredjeland och vill fortsätta att använda en särskild ordning får det följer för dennes registrering om han/hon använder unionsordningen och/eller importordningen (**EU → tredjeland**):

Unionsordningen:

Följderna beror på de leveranser/tillhandahållanden (av varor eller tjänster) som den beskattningsbara personen utför.

- **Tjänster:** Om den beskattningsbara personen inte längre är etablerad i EU uppfyller denne inte längre villkoren för att använda unionsordningen för att deklarerat tillhandahållanden av tjänster och kommer därför att uteslutas från den ordningen. Uteslutningen gäller från och med den första dagen i kalenderkvartalet efter den dag då beslutet om uteslutning skickades. Om denne vill fortsätta att använda en särskild ordning för att deklarerat tillhandahållanden av tjänster måste han/hon registrera sig för tredjelandsordningen i valfri medlemsstat. Startdatum blir den första dagen i påföljande kalenderkvartal.
- **Varor:** En beskattningsbar person som inte längre är etablerad i EU kan fortfarande använda unionsordningen för att deklarerat gemenskapsintern distansförsäljning av varor, under förutsättning att dessa varor lagras i och försänds eller transporteras från en medlemsstat till en kund i en annan medlemsstat.

I denna situation finns två möjliga scenarier:

- Varorna försänds eller transporteras från den medlemsstat som är den beskattningsbara personens nuvarande identifieringsmedlemsstat: Den beskattningsbara personen kan fortsätta att använda unionsordningen i samma identifieringsmedlemsstat, men måste informera denna medlemsstat om bytet av säte eller fast etableringsställe genom att uppdatera sina registreringsuppgifter.

- Varorna avsänds från en annan medlemsstat än den nuvarande identifieringsmedlemsstaten: Den beskattningsbara personen kommer att uteslutas från unionsordningen i sin nuvarande identifieringsmedlemsstat. Uteslutningen gäller från och med den första dagen i kalenderkvartalet efter den dag då beslutet om uteslutning skickades. Om denne vill fortsätta att använda unionsordningen för att deklarerera gemenskapsintern distansförsäljning av varor måste han/hon registrera sig i en medlemsstat varifrån han/hon skickar eller transporterar varor. Startdatum blir den första dagen i påföljande kalenderkvartal.

#### Importordningen:

- Om den beskattningsbara personen inte längre är etablerad i EU eller i ett tredjeland med vilket EU har ingått ett avtal om ömsesidigt bistånd, kan denne fortsätta att använda importordningen med måste då utse en förmedlare för detta ändamål. Den beskattningsbara personen kommer att uteslutas från den nuvarande identifieringsmedlemsstaten, och den förmedlare som har utsetts kommer att registrera honom/henne i den (nya) identifieringsmedlemsstaten. Notera att identifieringsmedlemsstaten eventuellt skulle kunna förbli densamma. En ny registrering är dock nödvändig, och ett nytt IOSS-registreringsnummer för mervärdesskatt kommer att tilldelas. Uteslutningen gäller från och med den första dagen i månaden efter den dag då beslutet om uteslutning skickades. Den beskattningsbara personen kan använda importordningen i den (nya) identifieringsmedlemsstaten från och med den dag då denne, eller dennes förmedlare, tilldelas ett individuellt IOSS-registreringsnummer för mervärdesskatt.
  - Om den beskattningsbara personen inte längre är etablerad i EU eller i ett tredjeland med vilket EU har ingått ett avtal om ömsesidigt bistånd, men redan använder importordningen via en förmedlare – även om det inte var obligatoriskt att utse en förmedlare – kan denne fortsätta att använda ordningen. Förmedlaren måste dock uppdatera den beskattningsbara personens registreringsuppgifter med de nya uppgifterna.
- b) Om en beskattningsbar person flyttar sitt säte eller fasta etableringsställe från ett tredjeland till en medlemsstat och vill fortsätta att använda en särskild ordning får det följer för dennes registrering om han/hon använder unionsordningen och/eller importordningen (**tredjeland → EU**):

#### Tredjelandsordningen:

Den beskattningsbara personen uppfyller inte längre villkoren för att använda tredjelandsordningen för att deklarerera tillhandahållanden av tjänster, eftersom denne nu är etablerad i EU. Han/hon kommer att strykas ur tredjelandsordningen och kan registrera sig i unionsordningen för att deklarerera B2C-tillhandahållanden av tjänster. Den medlemsstat där han/hon är etablerad kommer att vara identifieringsmedlemsstaten. Uteslutningen från tredjelandsordningen gäller från och med den första dagen i kalenderkvartalet efter den dag då beslutet om uteslutning skickades. Startdatumet i unionsordningen kommer att vara den första dagen i följande kalenderkvartal.

#### Unionsordningen:

En beskattningsbar person som har använt unionsordningen för att deklarerera gemenskapsintern distansförsäljning av varor kan nu även använda unionsordningen

för att deklarerat B2C-tillhandahållanden av tjänster. Identifieringsmedlemsstaten kommer att vara den medlemsstat där denne är etablerad (säte eller fast etableringsställe).

- Om den beskattningsbara personen har använt unionsordningen i den medlemsstat (identifieringsmedlemsstaten) till vilken han/hon har flyttat sitt säte (eller fasta etableringsställe) kan han/hon fortsätta att använda ordningen i den medlemsstaten. Han/hon måste emellertid uppdatera sin registreringsuppgifter.
- Om den beskattningsbara personen har använt unionsordningen i en annan medlemsstat än den medlemsstat till vilken han/hon har flyttat sätet (eller det fasta etableringsstället), uppfyller han/hon inte längre villkoren för att använda ordningen i den medlemsstaten och kommer därmed att uteslutas. Uteslutningen gäller från och med den första dagen i kalenderkvartalet efter den dag då beslutet om uteslutning skickades. Han/hon kan därefter registrera sig i den medlemsstat där han/hon nu är etablerad. Startdatum blir den första dagen i påföljande kalenderkvartal.

#### Importordningen:

- Om den beskattningsbara personen har använt importordningen via en förmedlare och vill fortsätta att använda importordningen tillsammans med förmedlaren ändras ingenting. Han/hon måste emellertid uppdatera sina registreringsuppgifter.
- Om den beskattningsbara personen har använt importordningen via en förmedlare och vill fortsätta att använda ordningen utan förmedlare, måste han/hon be sin förmedlare att avregistrera honom/henne från importordningen. Därefter kan han/hon registrera sig utan förmedlare i den medlemsstat där han/hon är etablerad. Detta gäller även när identifieringsmedlemsstaten förblir densamma. Uteslutningen gäller från och med den första dagen i månaden efter den dag då beslutet om uteslutning skickades. Startdatumet i den (nya) identifieringsmedlemsstaten är den dag då den beskattningsbara personen, eller dennes förmedlare, tilldelas ett individuellt IOSS-registreringsnummer för mervärdesskatt.

4. Ska en beskattningsbar person avregistrera sig från unionsordningen från och med den 1 juli 2021 om det sammanlagda värdet av dennes leveranser av telekommunikationstjänster, sändningstjänster och elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer i medlemsstater där han/hon inte var etablerad inte översteg 10 000 euro under 2020?

Platsen för tillhandahållande av telekommunikationstjänster, sändningstjänster och elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer i andra medlemsstater är, i princip, köparens medlemsstat. För att minska den administrativa bördan för mikroföretag har dock ett undantag från denna princip införts. Tröskelvärdet gäller sedan den 1 januari 2019 för telekommunikationstjänster, sändningstjänster och elektroniska tjänster och sedan den 1 juli 2021 för sådana tjänster och gemenskapsintern distansförsäljning av varor (och avser den totala summan av båda typerna av leverans/tillhandahållande). Enligt undantaget anses platsen för tillhandahållande av sådana tjänster/leverans av sådana varor vara belägen i leverantörens/tillhandahållarens medlemsstat, förutsatt att

- denne är etablerad i eller, i avsaknad av etablering, bosatt i eller stadigvarande vistas i en enda medlemsstat, och
- leveransernas/tillhandahållandenas totala värde inte överstiger 10 000 euro (exklusive mervärdesskatt) under innevarande och föregående kalenderår.

Leverantören/tillhandahållaren kan dock välja att tillämpa regeln om kundens medlemsstat, och är i det fallet bunden av detta beslut i två kalenderår.

Så snart som tröskelvärdet överskrids kommer platsen för leverans/tillhandahållande under alla omständigheter att anses vara belägen i kundens medlemsstat (när det gäller tjänster)/i den medlemsstat där transporten av varorna avslutas (när det gäller varor).

Det innebär att beskattningsbara personer vars relevanta tillhandahållande av tjänster inte översteg ett värde av 10 000 euro under 2020 frivilligt kan avregistrera sig från unionsordningen under 2021. De är dock inte tvingade att göra detta, och de kan välja att tillämpa den allmänna bestämmelsen om plats för leverans/tillhandahållande och fortsätta att använda unionsordningen, särskilt om de förväntar sig att deras omsättning kommer att överskrida tröskelvärdet under 2021.

Tröskelvärdet på 10 000 euro beräknas som summan av telekommunikationstjänster, sändningstjänster, elektroniska tjänster och gemenskapsintern distansförsäljning av varor. Det tillämpas alltså inte separat på varor och tjänster. Dessutom är det endast tillämpligt på beskattningsbara personer som bara är etablerade i en enda medlemsstat.

#### 5. Hur bör medlemsstater som inte har antagit euron beräkna ett värde motsvarande tröskelvärdet på 10 000 euro i sin nationella valuta?

Dessa medlemsstater bör beräkna det nationella värdet med hjälp av den växelkurs som offentliggjordes av Europeiska centralbanken den 5 december 2017 (dagen för antagandet av direktiv (EU) 2017/2455, genom vilket tröskelvärdet infördes).

## Uteslutning

En **beskattningsbar person** ska av identifieringsmedlemsstaten uteslutas från den ordning denne använder av något av följande skäl:

- Den beskattningsbara personen eller dennes förmedlare meddelar att han/hon inte längre levererar varor och/eller tillhandahåller tjänster som omfattas av den ordning som används.
- Det kan antas att den beskattningsbara personens aktiviteter inom ramen för de särskilda ordningarna har upphört om
  - denne inte har gjort några leveranser inom ramen för den särskilda ordningen under åtta på varandra följande kalenderkvartal.
- Den beskattningsbara personen uppfyller inte längre villkoren för att få utnyttja den särskilda ordningen, till exempel
  - om en beskattningsbar person som använder tredjelandsordningen flyttar sitt säte till en medlemsstat eller upprättar ett fast etableringsställe i en medlemsstat,
  - om en förmedlare som har utsetts av en beskattningsbar person att använda importordningen har anmält att han/hon inte längre företräder denna beskattningsbara person.
- Den beskattningsbara personen bryter ständigt mot reglerna för ordningen. Detta anses vara fallet i åtminstone följande fall:

- Påminnelser om att lämna in en deklaration har skickats till den beskattningsbara personen (eller dennes förmedlare) för tre omedelbart föregående deklarationsperioder, och ingen mervärdesskattedeklaration har lämnats in för respektive deklarationsperiod inom tio dagar efter det att påminnelsen har skickats.
- Betalningspåminnelser har skickats till den beskattningsbara personen (eller dennes förmedlare) för de tre närmast föregående deklarationsperioderna, och beloppet har inte betalats i sin helhet inom tio dagar från mottagandet av var och en av dessa påminnelser, såvida inte det utestående beloppet för varje deklaration är mindre än 100 euro.
- Den beskattningsbara personen/dennes förmedlare har inte gjort sina register elektroniskt tillgängliga för identifieringsmedlemsstaten inom en månad efter påminnelsen från identifieringsmedlemsstaten.

Om en beskattningsbar person utesluts från en ordning på grund av ständiga brott mot reglerna kommer denne även att uteslutas från alla andra ordningar som han/hon för närvarande använder och kommer inte att kunna registrera sig för någon av de tre ordningarna innan karantänperioden har löpt ut (se avsnittet om karantänperiod nedan). Om den beskattningsbara personen är registrerad för en annan ordning i en annan medlemsstat måste även den identifieringsmedlemsstaten utesluta den beskattningsbara personen på grund av dennes ständiga brott mot reglerna. Identifieringsmedlemsstaten ska underrätta alla övriga medlemsstater om uteslutandet utan dröjsmål.

Om en beskattningsbar person utesluts från importordningen kommer dennes IOSS-registreringsnummer för mervärdesskatt att förbli giltigt under en period på upp till 2 månader<sup>15</sup> för att tillåta import av varor som levererades före dagen för uteslutningen. Detta gäller inte om den beskattningsbara personen utesluts på grund av ständiga brott mot importordningens regler. I detta fall är IOSS registreringsnumret för mervärdesskatt inte längre giltigt från och med dagen efter den dag då beslutet om uteslutning skickades till den beskattningsbara personen.

En **förmedlare** stryks ur registreringsregistret om

- denne under två på varandra följande kalenderkvartal (sex månader) inte har agerat som förmedlare för en beskattningsbar person som använder importordningen, eller
- denne inte längre uppfyller de nödvändiga villkoren för att agera som förmedlare (t.ex. om förmedlaren inte längre är etablerad inom EU), eller
- denne upprepade gånger bryter mot reglerna för importordningen.

Förmedlare som upprepade gånger bryter mot reglerna för importordningen kommer att uteslutas från registreringsregistret. De beskattningsbara personer som denne företräder kommer följaktligen att uteslutas från importordningen, eftersom de inte längre företräds av en förmedlare och därmed inte längre uppfyller villkoren för att få använda importordningen.

Om en beskattningsbar person är medveten om att han/hon har utsett en förmedlare som inte följer reglerna kan han/hon välja att utse en annan förmedlare.

---

<sup>15</sup> Denna period fastställs av identifieringsmedlemsstaten.

Alla medlemsstater kan begära att identifieringsmedlemsstaten ska utesluta en beskattningsbar person eller stryka en förmedlare ur registret, men det är endast identifieringsmedlemsstaten som kan fatta ett beslut om uteslutning. Den beskattningsbara personen eller förmedlaren kan överklaga beslutet om uteslutning i enlighet med identifieringsmedlemsstatens nationella förfaranden.

## *Dag då avregistreringen/uteslutningen träder i kraft*

### **1. Frivilligt upphörande**

När en **beskattningsbar person** frivilligt lämnar tredjelandsordningen eller unionsordningen ska upphörandet gälla från första dagen i det efterföljande kalenderkvartalet. Upphörandet får verkan från och med den första dagen i efterföljande månad om den beskattningsbara personen frivilligt lämnar importordningen. Leveranser/tillhandahållanden som görs från och med den dagen kan inte längre deklarerars i importordningen.

Om en **förmedlare** frivilligt upphör att agera som sådan ska strykningen ur registreringsregistret gälla från och med den första dagen i månaden efter beslutet om strykning.

### **2. Uteslutning på grund av att a) leveranser/tillhandahållanden som omfattas av ordningen i fråga inte längre görs, b) villkoren för användning av ordningen inte längre uppfylls, eller c) det inte längre finns någon förmedlare för importordningen**

I dessa fall gäller uteslutningen av en **beskattningsbar person** från tredjelandsordningen eller unionsordningen från och med den första dagen i kalenderkvartalet efter den dag då beslutet om uteslutning skickades till den beskattningsbara personen på elektronisk väg.

En uteslutning från importordningen gäller från och med den första dagen i månaden efter den dag då beslutet om uteslutning skickades till den beskattningsbara personen på elektronisk väg.

Strykningen av en **förmedlare** ur registreringsregistret för att denne inte har agerat som sådan under två på varandra följande kalenderkvartal, eller för att denne inte längre uppfyller villkoren för att få agera som förmedlare, gäller från och med den första dagen i månaden efter den dag då beslutet om strykning skickades på elektronisk väg till förmedlaren och de beskattningsbara personer som denne företräder.

### **3. Avregistrering (byte av identifieringsmedlemsstat) då sätet eller det fasta etableringsstället flyttas till en annan medlemsstat (unionsordningen, importordningen)**

Om uteslutningen av en beskattningsbar person/förmedlare beror på

- en flytt av säte eller fast etableringsställe (unionsordningen eller importordningen), eller
- ett byte av den plats från vilken varor försänds eller transporteras (endast unionsordningen)

gäller den från och med dagen för flytten/bytet, förutsatt att den beskattningsbara personen/förmedlaren har informerat båda medlemsstaterna om flytten/bytet senast den tionde dagen i månaden efter flytten/bytet.

#### **4. Uteslutning på grund av ständiga brott mot reglerna**

Om en **beskattningsbar person** ständigt bryter mot reglerna för tredjelandetsordningen eller unionsordningen gäller uteslutningen från och med den första dagen i kalenderkvartalet efter den dag då beslutet om uteslutning skickades till den beskattningsbara personen på elektronisk väg.

Uteslutningen av en beskattningsbar person från importordningen på grund av ständiga brott mot reglerna gäller från och med den första dagen i kalenderkvartalet efter den dag då beslutet om uteslutning skickades till den beskattningsbara personen på elektronisk väg.

Strykningen av en **förmedlare** ur registreringsregistret på grund av att denne ständigt bryter mot reglerna i importordningen gäller från och med dagen efter den dag då beslutet om strykning skickas på elektronisk väg till förmedlaren och de beskattningsbara personer som denne företräder.

**Tabell 5: Datum då uteslutningen/strykningen träder i kraft**

<b>DATUM DÅ UTESLUTNINGEN/STRYKNINGEN TRÄDER I KRAFT</b>				
	Beskattningsbar person i tredjelandsordningen	Beskattningsbar person i unionsordningen	Beskattningsbar person i importordningen	Förmedlare
<b>Frivilligt upphörande<sup>16</sup></b>	<b>Första dagen i kalenderkvartalet efter anmälan<sup>17</sup></b>		<b>Första dagen i månaden efter anmälan<sup>18</sup></b>	<b>Första dagen i månaden efter anmälan</b>
<b>Uteslutning (inga fler leveranser/tillhandahållanden inom ordningen, villkoren uppfylls inte längre, det finns inte längre någon förmedlare)  Förmedlare (har inte agerat som sådan i sex månader, villkoren uppfylls inte längre)</b>	<b>Första dagen i kalenderkvartalet efter beslutet om uteslutning</b>		<b>Första dagen i månaden efter beslutet om uteslutning</b>	<b>Första dagen i månaden efter beslutet om strykning</b>
<b>Flytt av säte/fast etableringsställe till annan medlemsstat</b>	Inte möjligt	<b>Datum för flytten<sup>19</sup></b>	<b>Datum för flytten<sup>20</sup></b>	<b>Datum för flytten<sup>21</sup></b>
<b>Ständiga brott mot reglerna</b>	<b>Första dagen i kalenderkvartalet efter beslutet om uteslutning</b>		<b>Första dagen efter beslutet om uteslutning</b>	<b>Första dagen efter beslutet om strykning</b>

### *Karantänperiod*

Karantänperioden är den period under vilken den beskattningsbara personen är utesluten från

<sup>16</sup> Detta inbegriper fall där en beskattningsbar person väljer att byta identifieringsmedlemsstat trots att denne fortfarande uppfyller villkoren för att använda (unions- eller import)ordningen i den nuvarande identifieringsmedlemsstaten.

<sup>17</sup> Förutsatt att den beskattningsbara personen har underrättat identifieringsmedlemsstaten senast 15 dagar före utgången av det kalenderkvartal som föregår kalenderkvartalet under vilket han avser att sluta använda ordningen.

<sup>18</sup> Förutsatt att den beskattningsbara personen har underrättat identifieringsmedlemsstaten senast 15 dagar före utgången av den månad som föregår månaden under vilken han avser att sluta använda ordningen.

<sup>19</sup> Förutsatt att den beskattningsbara personen underrättar båda medlemsstaterna om flytten senast den tionde dagen i månaden efter flytten.

<sup>20</sup> Förutsatt att den beskattningsbara personen/förmedlaren underrättar båda medlemsstaterna om flytten senast den tionde dagen i månaden efter flytten.

<sup>21</sup> Förutsatt att den beskattningsbara personen/förmedlaren underrättar båda medlemsstaterna om flytten senast den tionde dagen i månaden efter flytten.



att använda OSS-ordningarna, eller under vilken förmedlaren inte kan agera som sådan för en beskattningsbar person som använder importordningen. En karantänperiod tillämpas endast i följande fall:

- a. När **den beskattningsbara personen** upprepade gånger bryter mot reglerna för en särskild ordning: En karantänperiod på två år påbörjas efter den (kvartalsvisa/månatliga) deklarationsperiod under vilken den beskattningsbara personen uteslöts. Den beskattningsbara personen kommer att uteslutas från alla ordningar som han/hon använder och kommer att förbli utesluten från samtliga tre ordningar i två år. Han/hon kan endast (om)registrera sig för en ordning när karantänperioderna för alla ordningar har löpt ut.

*Exempel:*

- 1. En beskattningsbar person har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet i Frankrike. Han/hon använder unionsordningen och importordningen (Frankrike är identifieringsmedlemsstat för båda ordningarna).*
  - 2. Han/hon bryter ständigt mot reglerna för unionsordningen och utesluts därför från denna ordning den 21 maj 2024 (beslut om uteslutning).*
  - 3. Uteslutningen från unionsordningen gäller från den första dagen i kalenderkvartalet efter beslutet om uteslutning, dvs. den 1 juli 2024. Karantänperioden varar i två år efter den deklarationsperiod (kalenderkvartal) under vilken den beskattningsbara personen uteslöts.  
**Karantänperioden för unionsordningen löper från den 1 juli 2024 till den 30 juni 2026.***
  - 4. Uteslutningen från unionsordningen för ständiga brott mot reglerna innebär automatiskt en uteslutning från alla andra ordningar. Den beskattningsbara personen kan inte (om)registrera sig för någon av de tre ordningarna under karantänperioden.*
  - 5. Därför kommer han/hon även att uteslutas från importordningen den 21 maj 2024. Uteslutningen från importordningen gäller från den första dagen efter beslutet om uteslutning, dvs. den 22 maj 2024. Karantänperioden varar i två år efter den deklarationsperiod (månad) under vilken den beskattningsbara personen uteslöts.  
**Karantänperioden för importordningen löper från den 1 juni 2024 till den 31 maj 2026.***
  - 6. Den beskattningsbara personen kan (om)registrera sig för någon av ordningarna så snart alla karantänperioder har löpt ut, dvs. från **den 1 juli 2026**.*
- b. När **förmedlaren** upprepade gånger bryter mot reglerna för importordningen: En karantänperiod på två år påbörjas månaden efter den månad då denne ströks ur registret. Till följd av detta kommer den eller de beskattningsbara personer som förmedlaren företräder också att uteslutas, eftersom de inte längre uppfyller villkoren för att använda importordningen. De kan dock omedelbart omregistrera sig för importordningen om de uppfyller villkoren för detta, dvs. direkt om de är etablerade i EU eller genom att utse en annan förmedlare.

*Exempel:*

- 1. En beskattningsbar person är registrerad som förmedlare i Belgien. Han/hon bryter ständigt mot reglerna för importordningen och utesluts av sin identifi-*

- eringsmedlemsstat Belgien. Beslutet om uteslutning skickas till förmedlaren och de beskattningsbara personer som han/hon företräder den 6 april 2027.*
- 2. Strykningen av förmedlaren ur registreringsregistret gäller från och med dagen efter den dag då beslutet om strykning skickas till förmedlaren och till de beskattningsbara personer som denne företräder, dvs. den 7 april 2027.*
  - 3. Förmedlaren får inte agera som sådan i två år efter den månad då han/hon ströks ur registret. Karantänperioden löper därför från den 1 maj 2027 till den 30 april 2029.*
  - 4. Den eller de beskattningsbara personer som förmedlaren företräder utesluts från importordningen. Denna uteslutning gäller från och med den första dagen i månaden efter den dag då beslutet om uteslutning skickades. Den eller de beskattningsbara personerna kan omregistrera sig via en förmedlare för att fortsätta använda importordningen. Omregistreringen kommer att gälla från och med den dag då den nya förmedlaren tilldelas det individuella IOSS-registreringsnumret för mervärdesskatt för den beskattningsbara person som han/hon företräder.*

Observera att en beskattningsbar person som agerar som förmedlare och som stryks ur registreringsregistret på grund av ständiga brott mot reglerna endast stryks ur det registret. Om han/hon själv använder någon av de särskilda ordningarna kommer han/hon inte att uteslutas från dessa ordningar på grund av de ständiga brotten mot reglerna.

## Del 2 – Mervärdesskattedeclarationer för One Stop Shop

### Bakgrund

En beskattningsbar person som använder någon av de särskilda ordningarna eller en förmedlare som företräder en beskattningsbar person som använder importordningen är skyldig att på elektronisk väg lämna in en mervärdesskattedeclaration till One Stop Shop (för enkelhetens skull kallad *OSS-declaration* i detta avsnitt) för varje beskattningsperiod, oavsett om tjänster/varor har levererats/tillhandahållits under denna period eller inte. Om inga leveranser/tillhandahållanden har gjorts i EU under perioden i fråga ska en noll-mervärdesskattedeclaration lämnas in. Beskattningsperioden är ett kalenderkvartal för tredjelandsordningen och unionsordningen och en kalendermånad för importordningen. OSS-declarationen (och åtföljande inbetalning) ska lämnas in senast vid utgången av månaden efter den beskattningsperiod som declarationen avser.

OSS-declarationen ska innehålla uppgifter om de leveranser/tillhandahållanden som gjorts till kunder i varje konsumtionsmedlemsstat av den beskattningsbara person som använder ordningen. I unionsordningen delas leveranserna/tillhandahållandena upp, och uppgifter lämnas dels om leveranser av varor, dels om tillhandahållanden av tjänster. Den beskattningsbara personen ska förteckna de tjänster som tillhandahållits från identifieringsmedlemsstaten separat från de tjänster som tillhandahållits från fasta etableringsställen i en annan medlemsstat än identifieringsmedlemsstaten. Leveranser av varor inom ramen för unionsordningen ska också anges separat, beroende på i vilken medlemsstat försändelsen/transporten av varorna påbörjas.

Identifieringsmedlemsstaten delar upp OSS-declarationen utefter de olika konsumtionsmedlemsstaterna och överför uppgifterna var och en av dessa. När det gäller unionsordningen görs detta även för etableringsmedlemsstaten eller etableringsmedlemsstaterna och de medlemsstater från vilka varor har försänts eller transporterats.

Identifieringsmedlemsstaten ska ta fram ett unikt referensnummer för varje OSS-declaration och informera den beskattningsbara personen/förmedlaren om det numret. Detta nummer är viktigt eftersom den beskattningsbara personen/förmedlaren måste hänvisa till detta när han/hon gör den motsvarande inbetalningen.

### Specifika detaljer

#### 1. Vilka leveranser och tillhandahållanden kan deklarerats i OSS-declarationen?

OSS-declarationen ska innehålla information om de leveranser/tillhandahållanden som gjorts inom ramen för respektive OSS-ordning.

När det gäller tredjelandsordningen är det fråga om tillhandahållande av **tjänster** till icke beskattningsbara personer som utförs i EU (inklusive tillhandahållande av tjänster i identifieringsmedlemsstaten).

*Exempel:*

*En näringsidkare som är etablerad i Förenta staterna registrerar sig för tredjelandsordningen i Irland. Han/hon tillhandahåller elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer i Finland, Sverige och Irland. Han/hon deklarerar alla dessa B2C-tillhandahållanden – även de som utförs i Irland – via mervärdesskattedeklarationen för importordningen i Irland.*

När det gäller unionsordningen är det fråga om följande:

- a. **Tillhandahållande av tjänster** till icke beskattningsbara personer som utförs **i en medlemsstat där den beskattningsbara personen (tillhandahållaren) inte är etablerad**. Alla sådana tjänster måste deklarerars i unionsordningen, oavsett om de tillhandahålls från etableringsstället i identifieringsmedlemsstaten, från eventuella fasta etableringsställen utanför unionen eller från fasta etableringsställen i en annan medlemsstat än identifieringsmedlemsstaten. Den beskattningsbara personen måste vara etablerad i EU för att kunna deklarerar sådana tjänster i unionsordningen.

Det är viktigt att notera att om en beskattningsbar person har ett säte eller ett (fast) etableringsställe i en medlemsstat, kan denna medlemsstat inte vara konsumtionsmedlemsstat i unionsordningen. Alla tillhandahållanden av tjänster som den beskattningsbara personen gör till privata konsumenter i en medlemsstat där denne har ett säte eller ett fast etableringsställe måste deklarerars via den medlemsstatens inhemska mervärdesskattedeklaration, och inte i OSS-deklarationen. Om tjänster tillhandahålls i en medlemsstat där den beskattningsbara personen är registrerad för mervärdesskatt, men inte etablerad, måste dessa tjänster emellertid deklarerars i OSS-deklarationen.

*Exempel:*

- *En näringsidkare som är etablerad i Nederländerna har fasta etableringsställen i Frankrike och Belgien och är registrerad för mervärdesskatt i Österrike utan att vara etablerad där.*
  - *Näringsidkaren tillhandahåller telekommunikationstjänster till privatpersoner i Frankrike, Tyskland och Österrike från sitt huvudkontor i Nederländerna.*
  - *Han/hon tillhandahåller även telekommunikationstjänster till privatpersoner i Frankrike och Tyskland från sitt fasta etableringsställe i Belgien.*
  - *Näringsidkaren deklarerar sina leveranser från huvudkontoret och de fasta etableringsställena*
    - *till kunder i Tyskland och Österrike via One Stop Shop i Nederländerna,*
    - *till kunder i Frankrike via den inhemska mervärdesskattedeklarationen i Frankrike.*
- b. Dessutom kan alla beskattningsbara personer (vare sig de är etablerade i EU eller inte) deklarerar **gemenskapsintern distansförsäljning av varor** inom ramen för denna ordning (inklusive sådan som utförs i identifieringsmedlemsstaten eller i en etableringsmedlemsstat).

*Exempel:*

- *En näringsidkare har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet i Cypern och har ett fast etableringsställe i Bulgarien. Han/hon använder unionsordningen i Cypern (identifieringsmedlemsstat).*

- *Han/hon levererar varor som finns i Cypern till icke beskattningsbara personer i Grekland och Cypern. Han/hon levererar också varor som finns i Bulgarien till icke beskattningsbara personer i Cypern och Bulgarien.*
- *Näringsidkaren deklarerar följande leveranser i OSS-deklarationen:*
  - *Leverans av varor från Cypern till Grekland.*
  - *Leverans av varor från Bulgarien till Cypern.*
- *Leveranser av varor från Cypern till Cypern och från Bulgarien till Bulgarien ska deklarerars i respektive inhemsk mervärdesskattedeclaration i Cypern och Bulgarien, eftersom det då inte rör sig om gemenskapsintern distansförsäljning av varor.*

c. En beskattningsbar person kan också deklarerar inhemska leveranser av varor för vilka denne är **faktisk leverantör** inom ramen för unionsordningen.

*Exempel:*

*En beskattningsbar person som är etablerad i Kina säljer en surfplatta (varor) till en icke beskattningsbar person i Belgien via ett elektroniskt gränssnitt. Det elektroniska gränssnittet möjliggör leveransen och blir faktisk leverantör för denna varuleverans. Surfplattan finns i Belgien och skickas till kunden i Belgien (inhemsk leverans, transporten påbörjas och avslutas i Belgien). Vanligtvis ska sådana inhemska leveranser deklarerars i den inhemska mervärdesskattedeclarationen. En faktisk leverantör som använder unionsordningen ska emellertid deklarerar sådana leveranser i OSS-deklarationen.*

I importordningen deklarerar en beskattningsbar person distansförsäljning av varor importerade från ett tredjeteritorium eller tredjeland vars värde inte överstiger 150 euro. Detta tröskelvärde gäller per försändelse. Observera att punktskattepliktiga varor inte kan deklarerars i importordningen.

**Tabell 6: Vilka leveranser/tillhandahållanden av typen B2C kan deklarerars i de olika ordningarna?**

Tredjelandsordningen	Unionsordningen	Importordningen
Tillhandahållande av <b>tjänster</b>	<p>Leverans av <b>varor</b> (inklusive punktskattepliktiga varor)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• EU-interna leveranser av varor</li> <li>• Inhemska leveranser av varor som utförs av en faktisk leverantör</li> </ul> <p>och <b>tjänster:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tillhandahållande av tjänster i en medlemsstat där tillhandahållaren inte är etablerad</li> </ul>	<p>Leverans av <b>varor</b> (<b>exklusive</b> punktskattepliktiga varor)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>som importeras</b> från ett tredjeteritorium eller ett tredjeland,</li> <li>• <b>i försändelser ≤ 150 euro</b></li> </ul>

## 2. När måste OSS-deklarationerna lämnas in?

Den beskattningsbara personen/förmedlaren ska lämna in OSS-deklarationen på elektronisk väg till identifieringsmedlemsstaten senast vid utgången av månaden efter utgången av den beskattningsperiod som deklarationen avser.

<b>Tredjelandordsordningen och unionsordningen</b>	
<b>Beskattningsperiod – kalenderkvartal</b>	<b>Inlämningsdatum för OSS-deklaration</b>
<b>Kvartal 1: 1 januari–31 mars</b>	30 april
<b>Kvartal 2: 1 april–30 juni</b>	31 juli
<b>Kvartal 3: 1 juli–30 september</b>	31 oktober
<b>Kvartal 4: 1 oktober–31 december</b>	31 januari (efterföljande år)

I importordningen är beskattningsperioden en kalendermånad.

Tidsfristen för att lämna in deklarationen påverkas inte av om detta datum infaller på en helgdag.

Den beskattningsbara personen får inte lämna in sin OSS-deklaration innan deklaraionsperioden har löpt ut.

## 3. Vad händer om OSS-deklarationen inte lämnas in i tid?

Om den beskattningsbara personen/förmedlaren inte har lämnat in sin deklaration i tid ska identifieringsmedlemsstaten utfärda en påminnelse om att lämna in en deklaration till den beskattningsbara personen/förmedlaren. Denna påminnelse kommer att skickas på elektronisk väg den tionde dagen efter den dag då deklarationen skulle ha lämnats in.

Eventuella ytterligare påminnelser kommer att utfärdas av konsumtionsmedlemsstaten/konsumtionsmedlemsstaterna. Trots vad som sägs i punkt 18 nedan ska deklarationen alltid lämnas in elektroniskt till identifieringsmedlemsstaten. Eventuella påföljder och avgifter på grund av att deklarationen har lämnats in för sent faller under konsumtionsmedlemsstatens behörighet och ska följa den medlemsstatens regler och förfaranden.

Tänk på att om den beskattningsbara personen får en påminnelse för tre på varandra följande deklarationsperioder och inte lämnar in sin deklaration inom tio dagar efter det att var och en av dessa påminnelser har utfärdats, kommer den personen anses ha ständigt brutit mot reglerna för ordningen och kommer därför att uteslutas.

Om en förmedlare agerar på detta sätt kommer denne att strykas ur registreringsregistret och inte längre kunna agera som förmedlare. Följaktligen kommer även alla beskattningsbara personer som denne företräder att uteslutas från importordningen, eftersom de utan förmedlare inte längre uppfyller villkoren för att använda den ordningen.

#### 4. Vilka uppgifter ska ingå i OSS-deklarationen?

De exakta uppgifter som ska ingå fastställs i bilaga III till kommissionens genomförandeförordning (EU) 2020/194 (som återges i bilaga 3 nedan). I huvudsak gäller att den beskattningsbara personen för varje konsumtionsmedlemsstat är skyldig att inkludera det beskattningsbara beloppet för leveranser/tillhandahållanden till normalskattesatsen och den reducerade skattesatsen<sup>22</sup> samt mervärdesskattebeloppet till normalskattesatsen och den reducerade skattesatsen. Mervärdesskattesatserna för varje medlemsstat offentliggörs i databasen över skatter i Europa (TEDB<sup>23</sup>).

- Del 1 i OSS-deklarationen innehåller allmän information. Det unika referensnumret är ett nummer som identifieringsmedlemsstaten tilldelar varje mervärdesskattedeklaration.
- Del 2 i OSS-deklarationen innehåller specifika uppgifter för var och en av konsumtionsmedlemsstaterna.

Del 2 omfattar information om leveranser/tillhandahållanden som gjorts per konsumtionsmedlemsstat där mervärdesskatt ska betalas. Om en beskattningsbar person utför leveranser/tillhandahållanden i olika konsumtionsmedlemsstater kommer denne att behöva fylla i del 2 i OSS-deklarationen separat för varje konsumtionsmedlemsstat.

För tredjelandsordningen och importordningen inbegriper detta det totala antalet leveranser/tillhandahållanden per konsumtionsmedlemsstat.

För unionsordningen gäller följande:

→ Delarna 2a och 2b avser leveranser/tillhandahållanden från identifieringsmedlemsstaten till den konsumtionsmedlemsstaten. I del 2a deklarerar tjänster som tillhandahålls från identifieringsmedlemsstaten och från fasta etableringsställen utanför EU till den konsumtionsmedlemsstaten, medan del 2b avser leveranser

---

<sup>22</sup> I vissa fall kan fler än två mervärdesskattesatser behöva anges i en mervärdesskattedeklaration. Det kan t.ex. vara fallet när en medlemsstat har ändrat den respektive mervärdesskattesatsen under en deklarationsperiod.

<sup>23</sup> [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/economic-analysis-taxation/taxes-europe-database-tedb\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/economic-analysis-taxation/taxes-europe-database-tedb_en).

av varor som avsänds från identifieringsmedlemsstaten till den konsumtionsmedlemsstaten.

- Delarna 2c och 2d avser leveranser/tillhandahållanden som görs från en annan medlemsstat än identifieringsmedlemsstaten. Del 2c avser tjänster som tillhandahålls från andra fasta etableringsställen än identifieringsmedlemsstaten till den konsumtionsmedlemsstaten, medan del 2d avser leveranser av varor som försänds från en annan medlemsstat än identifieringsmedlemsstaten.
- Del 2e är summan av alla leveranser och tillhandahållanden (delarna 2a–d) till konsumtionsmedlemsstaten i fråga.

- Del 3 i OSS-deklarationen är avsedd för korrigeringar av tidigare mervärdesskattedeclarationer. Korrigeringarna ska innehålla uppgifter om vilken beskattningsperiod som de avser, den berörda konsumtionsmedlemsstaten samt det totala mervärdesskattebelopp som korrigeringarna resulterar i. Ingen åtskillnad görs mellan normalskattesatsen och den reducerade skattesatsen eller mellan varor och tjänster.
- I del 4 i OSS-deklarationen anges det mervärdesskattebelopp som ska betalas för varje konsumtionsmedlemsstat, och som består av den mervärdesskatt som ska betalas för leveranser/tillhandahållanden som gjorts under deklaraionsperioden, med beaktande av eventuella korrigeringar av belopp som deklarerats i tidigare mervärdesskattedeclarationer för konsumtionsmedlemsstaten i fråga. Om saldot för en konsumtionsmedlemsstat är negativt kommer påverkar det inte det totala mervärdesskattebelopp som ska betalas för någon av de övriga konsumtionsmedlemsstaterna (del 5). Därför minskar inte det sammanlagda mervärdesskattebelopp som ska betalas.
- Del 5 i OSS-deklarationen visar det sammanlagda mervärdesskattebelopp som ska betalas för alla konsumtionsmedlemsstater.

5. Vilka uppgifter måste en beskattningsbar person lämna i mervärdesskattedeklarationen för unionsordningen (del 2d) om denne levererar varor som finns i en medlemsstat där han/hon inte har något registreringsnummer för mervärdesskatt och där han/hon inte behöver registrera sig för mervärdesskatt?

En leverantör som bedriver gemenskapsintern distansförsäljning av varor och använder unionsordningen för att deklarerat denna försäljning ska använda del 2a för varor som försänds/transporteras från identifieringsmedlemsstaten och del 2d för varor som försänds/transporteras från en annan medlemsstat än identifieringsmedlemsstaten. Han/hon måste ange registreringsnumret för mervärdesskatt för den medlemsstat från vilken varorna försänds i mervärdesskattedeklarationen (del 2d). I de flesta fall har leverantören ett registreringsnummer för mervärdesskatt i den medlemsstaten på grund av att han/hon är etablerad där eller på grund av att han/hon är/behöver vara momsregistrerad där (t.ex. på grund av leveranser som han/hon utför i denna medlemsstat).

I det sällsynta fallet att leverantören inte har något registreringsnummer för mervärdesskatt i denna medlemsstat och inte behöver momsregistrera sig där, kan



denne undantagsvis ange landskoden för den medlemsstat från vilken varorna skickas. Detta gäller i fall då leverantören har ett lager av varor i en medlemsstat där han/hon inte är registrerad för mervärdesskatt.

**Observera** – detta gäller **inte** i följande fall:

Leverantör A som är etablerad i medlemsstat 1 säljer varor till en kund i medlemsstat 2. Leverantör A har inte varorna i lager, utan köper dem från leverantör B i medlemsstat 3 (där leverantör A varken är etablerad eller registrerad för mervärdesskatt) och ber leverantör B att skicka varorna direkt till kunden i medlemsstat 2. I detta fall anses leveransen av varor från leverantör A till kunden vara en leverans av varor utan transport och kan därför inte anses utgöra gemenskapsintern distansförsäljning av varor.

#### 6. Hur deklarerar jag leveranser av varor för vilka jag är faktisk leverantör?

Unionsordningen: En beskattningsbar person kan deklarerar leveranser av varor för vilka denne är faktisk leverantör i unionsordningen. Observera att i motsats till en ”vanlig” leverantör måste denne också deklarerar inhemska leveranser av varor för vilka han/hon är faktisk leverantör i denna ordning. Om den faktiska leverantören inte är etablerad eller registrerad för mervärdesskatt i den medlemsstat från vilken varorna försänds eller transporteras, är det tillräckligt att ange landskoden för denna medlemsstat i stället för registreringsnumret för mervärdesskatt.

Importordningen: En beskattningsbar person kan deklarerar all distansförsäljning av importerade varor för vilka denne är faktisk leverantör i importordningen.

Observera att en faktisk leverantör också kan använda en särskild ordning för ”sina egna” leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster. Om denne är registrerad för någon av ordningarna ska han/hon deklarerar ”sina egna” leveranser och tillhandahållanden såväl som dem för vilka han/hon är faktisk leverantör i mervärdesskatte-deklarationen för respektive ordning. Han/hon ska inte – och kan inte – registrera sig två gånger för samma ordning.

#### 7. Vad ska **inte** ingå i OSS-deklarationen?

Om en beskattningsbar person inte har gjort några leveranser/tillhandahållanden som omfattas av One Stop Shop i en viss konsumtionsmedlemsstat under deklarationsperioden behöver denne inte ta med den konsumtionsmedlemsstaten i sin OSS-deklaration. Det gäller även om han/hon tidigare har utfört leveranser/tillhandahållanden i den konsumtionsmedlemsstaten. Han/hon kan emellertid inkludera denna medlemsstat i korrigeringsdelen (del 3).

*Exempel:*

*Under det första kvartalet tillhandahöll en beskattningsbar person som är etablerad i Tyskland tjänster i Italien och Polen. Denne fyller i del 2a i mervärdesskatte-deklarationen (unionsordningen) två gånger: en gång för tillhandahållandena i Italien och en gång för tillhandahållandena i Polen. Under nästa kvartal utför samma beskattningsbara person endast tillhandahållanden i Italien. Då behöver den beskattningsbara personen endast fylla i del 2a i*

*mervärdesskattedeklarationen (unionsordningen) en gång, för tillhandahållandena i Italien. Det behöver inte göras någon deklaration i del 2a av noll-tillhandahållanden i Polen.*

Dessutom ska leveranser/tillhandahållanden som är undantagna från mervärdesskatt i en konsumtionsmedlemsstat inte tas upp i OSS-deklarationen. Det gäller alla leveranser/tillhandahållanden som är undantagna från mervärdesskatt, oavsett om leverantören/tillhandahållaren har rätt att dra av ingående mervärdesskatt eller inte. Leveranser/tillhandahållanden för vilka en så kallad nollskattesats tillämpas leder till samma resultat som leveranser/tillhandahållanden som är undantagna från mervärdesskatt med rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt. Dessa ingår därför inte heller i OSS-deklarationen.

#### 8. Vad är det unika referensnumret?

När den beskattningsbara personen/förmedlaren har lämnat in sin OSS-deklaration kommer denne att informeras om det unika referensnumret för den deklarationen. Den beskattningsbara personen/dennes förmedlare måste hänvisa till detta nummer när motsvarande inbetalning görs. Numret består av identifieringsmedlemsstatens landskod, den beskattningsbara personens individuella registreringsnummer för mervärdesskatt och deklaraionsperioden i fråga.

#### 9. Kan en beskattningsbar person göra avdrag för mervärdesskatt på kostnader för intäkters förvärvande i sin OSS-deklaration?

Mervärdesskatt på kostnader för intäkters förvärvande i konsumtionsmedlemsstaten kan inte dras av från leveranser/tillhandahållanden som deklarerats i OSS-deklarationen. Ansökan om återbetalning av sådana kostnader måste göras via den elektroniska mekanismen för återbetalning av mervärdesskatt (enligt rådets direktiv 2008/9/EG), eller i enlighet med det trettonde mervärdesskattedirektivet (rådets direktiv 86/560/EEG), eller via den inhemska mervärdesskattedeklarationen om den beskattningsbara personen är registrerad (men inte etablerad) i konsumtionsmedlemsstaten.

#### 10. Vad händer om det inte görs några leveranser/tillhandahållanden i någon konsumtionsmedlemsstat under en viss deklaraionsperiod?

Om en beskattningsbar person inte gör några leveranser/tillhandahållanden alls, någonstans i EU, inom ramen för One Stop Shop under en deklaraionsperiod måste denne lämna in en noll-deklaration.

En noll-deklaration innebär i praktiken följande:

Den beskattningsbara personen (eller dennes förmedlare) ska fylla i sitt individuella registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten, beskattningsperiod, det totala mervärdesskattebelopp som ska betalas (= noll) och det totala mervärdesskattebelopp som följer av korrigeringar av tidigare inlämnade deklaraioner (= noll).

Om han/hon använder importordningen och har utsett en förmedlare måste även förmedlarens registreringsnummer (som denne tilldelats för att kunna agera som

sådan) anges.

## 11. Kan en beskattningsbar person/förmedlare korrigera en deklARATION?

En mervärdesskattedeklaration kan korrigeras när som helst innan den lämnas in.

Om en mervärdesskattedeklaration redan har lämnats in ska korrigeringar av mervärdesskattedeklarationer som avser beskattningsperioder som påbörjas den 1 juli 2021 göras i en senare mervärdesskattedeklaration.

Korrigeringar av mervärdesskattedeklarationer som avser beskattningsperioder till och med den 30 juni 2021 ska göras genom en korrigering av den ursprungliga mervärdesskattedeklarationen. Detta är endast relevant för deklARATIONER som har lämnats in via Moss-systemet (Mini One Stop Shop), dvs. för tillhandahållande av telekommunikationstjänster, sändningstjänster och elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer (tredjelandssordningen och unionsordningen).

Identifieringsmedlemsstaten tillåter den beskattningsbara personen/förmedlaren att göra korrigeringar av OSS-deklARATIONER elektroniskt inom tre år från den dag då den ursprungliga deklARATIONEN skulle lämnas in<sup>24</sup>. Eventuella ytterligare inbetalningar ska göras av den beskattningsbara personen till identifieringsmedlemsstaten för vidarebefordran till den eller de berörda konsumtionsmedlemsstaterna. Konsumtionsmedlemsstaten får emellertid godta korrigeringar efter utgången av denna treårsperiod i enlighet med sina nationella bestämmelser. I sådana fall måste den beskattningsbara personen kontakta konsumtionsmedlemsstaten direkt. Sådana korrigeringar omfattas inte av One Stop Shop-systemet.

Den mervärdesskatt som ska betalas för leveranser/tillhandahållanden som deklARERAS i en mervärdesskattedeklaration för en konsumtionsmedlemsstat och eventuella korrigeringar av tidigare mervärdesskattedeklarationer som görs i den mervärdesskattedeklarationEN för samma konsumtionsmedlemsstat räknas av mot varandra. Om saldot är noll behöver den beskattningsbara personen inte betala någon mervärdesskatt för denna konsumtionsmedlemsstat i sin mervärdesskattedeklaration. Om saldot överstiger noll, dvs. om mervärdesskatt ska betalas, måste den beskattningsbara personen betala detta belopp (summan av den mervärdesskatt som ska betalas för utförda leveranser/tillhandahållanden och korrigeringar för tidigare beskattningsperioder). Om saldot är negativt, dvs. om den beskattningsbara personen har betalat alltför mycket mervärdesskatt, kommer konsumtionsmedlemsstaten att återbetala det överskjutande beloppet till den beskattningsbara personen. Ett negativt belopp för en konsumtionsmedlemsstat räknas aldrig av från den mervärdesskatt som ska betalas för andra konsumtionsmedlemsstater.

*Exempel 1:*

*En beskattningsbar person använder tredjelandssordningen i Tyskland (identifieringsmedlemsstat).*

*För kvartal 1/2023 (innevarande kvartal) deklARERAR denne 200 euro i Polen (konsumtionsmedlemsstat). Han/hon gör också en negativ korrigering på 50 euro som*

---

<sup>24</sup> Detta gäller även om den beskattningsbara personen under tiden har upphört att använda ordningen.

avser kvartal 4/2022 för Polen. Det mervärdesskattebelopp som ska betalas för det innevarande kvartalet uppgår – med beaktande av korrigeringen avseende det föregående kvartalet – till 200 euro – 50 euro = 150 euro. Den beskattningsbara personen ska betala 150 euro för Polen.

*Mervärdesskattedeclaration för kvartal 1/2023:*

*Tillhandahållanden till konsumtionsmedlemsstaten Polen* 200 euro  
*Korrigeringar för konsumtionsmedlemsstaten Polen (avseende kvartal 4/2022)* – 50 euro  
*Mervärdesskatt som ska betalas för konsumtionsmedlemsstaten Polen*  
**150 euro**

*Exempel 2:*

*En beskattningsbar person använder tredjehandsordningen i Tyskland (identifieringsmedlemsstat).*

*För kvartal 1/2023 (innevarande kvartal) deklarerar denne 100 euro i Polen (konsumtionsmedlemsstat). Han/hon gör också en negativ korrigering på 150 euro som avser kvartal 4/2022 för Polen. Det mervärdesskattebelopp som ska betalas för det innevarande kvartalet uppgår – med beaktande av korrigeringen avseende det föregående kvartalet – till 100 euro – 150 euro = – 50 euro. Den beskattningsbara personen behöver inte betala något för Polen. Polen måste återbetala beloppet på 50 euro direkt till den beskattningsbara personen.*

*Mervärdesskattedeclaration för kvartal 1/2023:*

*Tillhandahållanden till konsumtionsmedlemsstaten Polen*  
100 euro  
*Korrigeringar för konsumtionsmedlemsstaten Polen (avseende kvartal 4/2022)*  
– 150 euro  
*Mervärdesskatt som ska betalas för konsumtionsmedlemsstaten Polen*  
**0 euro**  
*Belopp som ska återbetalas av Polen* 50 euro

*Exempel 3:*

*En beskattningsbar person använder tredjehandsordningen i Tyskland (identifieringsmedlemsstat).*

*För kvartal 1/2023 (innevarande kvartal) deklarerar denne 100 euro i Polen (konsumtionsmedlemsstat). Han/hon gör också en negativ korrigering på 100 euro som avser kvartal 4/2022 för Polen. Det mervärdesskattebelopp som ska betalas för det innevarande kvartalet uppgår – med beaktande av korrigeringen avseende det föregående kvartalet – till 100 euro – 100 euro = 0 euro. Den beskattningsbara personen behöver inte betala något för Polen.*

*Mervärdesskattedeclaration för kvartal 1/2023:*

*Tillhandahållanden till konsumtionsmedlemsstaten Polen*  
100 euro  
*Korrigeringar för konsumtionsmedlemsstaten Polen (avseende kvartal 4/2022)*  
– 100 EUR  
*Mervärdesskatt som ska betalas för konsumtionsmedlemsstaten Polen* **0 euro**

12. Vad händer om en kreditnota ställs ut under ett senare kvartal/en senare månad?

Kreditnotan ska hanteras genom en korrigerings av OSS-deklarationen för den period under vilken leveransen/tillhandahållandet deklarerades.

13. Kan en beskattningsbar person lämna in en negativ deklaration?

Den del av mervärdesskattedeklarationen som avser leveranser/tillhandahållanden som gjorts under den berörda deklarationsperioden får inte vara negativ (del 2a). Korrigeringsdelen (del 3) kan emellertid vara negativ. Således kan det mervärdesskattebelopp som ska betalas för en konsumtionsmedlemsstat (del 4) vara negativt, men det totala mervärdesskattebeloppet för alla konsumtionsmedlemsstater (del 5) kan däremot inte vara negativt.

14. Vem har tillgång till uppgifterna i OSS-deklarationen?

Identifieringsmedlemsstaten lagrar den information som lämnas i OSS-deklarationer i en databas som berörda myndigheter i alla medlemsstater har åtkomst till. Identifieringsmedlemsstaten överför även deklarationen till alla konsumtionsmedlemsstater.

15. I vilken valuta ska OSS-deklarationen upprättas?

OSS-deklarationen ska upprättas i en enda valuta. I allmänhet bör den upprättas i euro. Identifieringsmedlemsstater som inte har infört euron får emellertid begära att deklarationen upprättas i deras nationella valuta. Om leveranserna/tillhandahållandena har skett i andra valutor ska den beskattningsbara personen eller dennes förmedlare i deklarationen använda den växelkurs som Europeiska centralbanken offentliggjorde den sista dagen i beskattningsperioden i fråga.

Om en identifieringsmedlemsstat som kräver att OSS-deklarationen ska upprättas i dess nationella valuta överför deklarationen till de andra medlemsstaterna, måste den först räkna om beloppet till euro med hjälp av den växelkurs som offentliggjordes av Europeiska centralbanken den sista dagen i beskattningsperioden.

16. Går det att spara en OSS-deklaration innan den är helt ifylld?

Ja. I medlemsstaternas webbportaler kan den beskattningsbara personen spara sin OSS-deklaration så att den kan slutföras vid ett senare tillfälle.

17. Är elektronisk filöverföring tillåten?

Ja. I medlemsstaternas webbportaler kan OSS-deklarationer lämnas in genom elektronisk filöverföring.

18. Vad händer om det inte har lämnats in någon OSS-deklaration?

Om det inte har lämnats in någon OSS-deklaration senast vid utgången av månaden efter beskattningsperioden (förfalldagen) utfärdar identifieringsmedlemsstaten en

påminnelse den tionde dagen efter förfallodagen och underrättar övriga medlemsstater om detta.

Den berörda konsumtionsmedlemsstaten har ansvaret för eventuella senare påminnelser och åtgärder för att fastställa och driva in mervärdesskatten.

Oavsett eventuella påminnelser från konsumtionsmedlemsstaten eller konsumtionsmedlemsstaterna kan den beskattningsbara personen lämna in deklarationen till identifieringsmedlemsstaten i upp till tre år efter den dag då deklarationen skulle ha lämnats in. Om den beskattningsbara personen lämnar in deklarationen efter den dagen ska den lämnas in direkt till den eller de berörda konsumtionsmedlemsstaterna.

## Del 3 – Betalningar

### *Bakgrund*

Den beskattningsbara personen ska betala mervärdesskatten till identifieringsmedlemsstaten. Denne betalar det totala beloppet enligt mervärdesskattedeklarationen (dvs. för samtliga konsumtionsmedlemsstater). Identifieringsmedlemsstaten vidarebefordrar sedan rätt belopp till de olika konsumtionsmedlemsstaterna.

### *Specifika detaljer*

1. Hur ska en beskattningsbar person/dennes förmedlare göra inbetalningarna till sin identifieringsmedlemsstat?

Identifieringsmedlemsstaten ska beskriva hur den beskattningsbara personen eller dennes förmedlare (importordningen) ska göra inbetalningarna. Betalningen måste innehålla en hänvisning till den relevanta OSS-deklarationen (dvs. till det unika referensnummer som har tilldelats av identifieringsmedlemsstaten).

2. När är den beskattningsbara personen skyldig att betala den utestående mervärdesskatten?

Betalningen bör göras när OSS-deklarationen lämnas in, tillsammans med en hänvisning till det unika referensnumret för den deklarationen. Om betalningen inte görs samtidigt som deklarationen lämnas in ska den senast göras på den sista tillåtna dagen för inlämning av deklarationen. Det innebär senast vid utgången av månaden efter slutet på den beskattningsperiod som deklarationen avses.

Den beskattningsbara personen bör vara medveten om att inbetalningen anses vara fullgjord när den registreras på identifieringsmedlemsstatens bankkonto. Identifieringsmedlemsstaten kan inte erbjuda några avbetalningsplaner eller liknande mekanismer för fördröjd inbetalning när det gäller inbetalningar inom ramen för One Stop Shop. Detta kan endast ordnas direkt med respektive konsumtionsmedlemsstat.

3. Vad händer om det inte görs någon inbetalning?

Om den beskattningsbara personen/förmedlaren underlåter att göra en inbetalning, eller inte betalar in hela beloppet, ska identifieringsmedlemsstaten skicka en elektronisk påminnelse den tionde dagen efter den dag som beloppet förföll till betalning.

Tänk på att om den beskattningsbara personen/förmedlaren får en påminnelse från identifieringsmedlemsstaten för tre på varandra följande kvartal och inte betalar mervärdesskattebeloppet i sin helhet inom tio dagar efter det att var och en av dessa påminnelser har utfärdats, kommer denne anses ha ständigt brutit mot reglerna för ordningen och kommer att uteslutas/strykas, såvida inte det obetalda beloppet för varje deklarationsperiod är lägre än 100 euro.

4. Vad händer om den beskattningsbara personen/förmedlaren ändå inte betalar mervärdesskatten?

Efterföljande påminnelser och åtgärder för att driva in mervärdesskatten är konsumtionsmedlemsstatens ansvar. Om konsumtionsmedlemsstaten skickar en påminnelse kan den beskattningsbara personen/förmedlaren inte längre betala den utestående mervärdesskatten till identifieringsmedlemsstaten, utan måste betala den direkt till konsumtionsmedlemsstaten. Om den beskattningsbara personen trots detta gör inbetalningen till identifieringsmedlemsstaten kommer den inbetalningen inte att vidarebefordras av identifieringsmedlemsstaten till konsumtionsmedlemsstaten, utan kommer att återbetalas till den beskattningsbara personen/förmedlaren.

Eventuella påföljder och avgifter på grund av att inbetalningen har gjorts för sent ligger utanför behörigheten för One Stop Shop-systemet. Detta hanteras i stället av konsumtionsmedlemsstatens, i enlighet med dess regler och förfaranden.

5. Vad händer om alltför mycket mervärdesskatt betalas in?

Det finns två fall där en alltför stor betalning kan förekomma:

- När identifieringsmedlemsstaten tar emot en inbetalning jämförs denna med mervärdesskattedeklarationen. Om identifieringsmedlemsstaten konstaterar att det belopp som har betalats in av den beskattningsbara personen överstiger det belopp som anges i mervärdesskattedeklarationen ska identifieringsmedlemsstaten betala tillbaka det överskjutande beloppet till den beskattningsbara personen, i enlighet med sin nationella lagstiftning och sina nationella förfaranden.
- Om den beskattningsbara personen inser att ett fel har begåtts i en mervärdesskattedeklaration och gör en korrigering i en senare mervärdesskattedeklaration som leder till en alltför stor betalning för en konsumtionsmedlemsstat, ska konsumtionsmedlemsstaten återbetala det överskjutande beloppet direkt till den beskattningsbara personen i enlighet med sin nationella lagstiftning och sina nationella förfaranden (förutsatt att konsumtionsmedlemsstaten godkänner korrigeringen).

Det är visserligen de nationella myndigheternas sak att avgöra detta, men kommissionen rekommenderar att överskjutande belopp ska betalas tillbaka till den beskattningsbara personen inom 30 dagar efter det att skattemyndigheten har godkänt korrigeringen. Återbetalningen får också avräknas mot andra skulder gentemot den berörda konsumtionsmedlemsstaten om den nationella lagstiftningen i konsumtionsmedlemsstaten tillåter detta.

6. Vad händer om en beskattningsbar person/en förmedlare gör en korrigering av en tidigare OSS-deklaration som visar att ett alltför stort belopp har betalats till en medlemsstat, medan ett alltför litet belopp har betalats till en annan medlemsstat?

Alltför stora eller små betalningar till olika konsumtionsmedlemsstater kan inte avräknas mot varandra. Den konsumtionsmedlemsstat som mottagit ett alltför högt belopp är skyldig att återbetala beloppet direkt till den beskattningsbara personen



(summan av den mervärdesskatt som ska betalas för leveranser/tillhandahållanden som deklarerats under innevarande beskattningsperiod efter korrigeringar av tidigare mervärdesskattedeclarationer för samma konsumtionsmedlemsstat), på grundval av uppgifterna i OSS-deklarationen. Den beskattningsbara personen är skyldig att betala den utestående mervärdesskatten till den medlemsstat som har fått för lite mervärdesskatt via One Stop Shop när korrigeringen görs. När en identifieringsmedlemsstat har tagit emot ett belopp för en mervärdesskattedeclaration som senare konstateras vara felaktigt (t.ex. till följd av en korrigering som görs av den beskattningsbara personen) och den medlemsstaten ännu inte har överfört beloppet till konsumtionsmedlemsstaten eller konsumtionsmedlemsstaterna, ska identifieringsmedlemsstaten betala tillbaka det överskjutande beloppet direkt till den berörda beskattningsbara personen.

#### 7. Att matcha inbetalningen med OSS-deklarationen med det unika referensnumret

Varje OSS-deklaration har ett unikt referensnummer, och det är absolut nödvändigt att hänvisa till detta nummer när inbetalningen görs. Om den beskattningsbara personen/förmedlaren gör en inbetalning utan att hänvisa till detta nummer, eller om referensnumret inte motsvarar någon utestående OSS-deklaration, får identifieringsmedlemsstaten vidta åtgärder för att bringa klarhet i problemet. Om problemet inte kan klargöras kommer pengarna att betalas tillbaka till den beskattningsbara personen/förmedlaren, och denne kommer att anses ha gjort en sen inbetalning om tidsfristen för den nya inbetalningen inte respekteras.

## Del 4 – Diverse

### *Bokföring*

1. Vilka uppgifter ska ingå i den beskattningsbara personens/förmedlarens räkenskaper?

De uppgifter som ska ingå i den beskattningsbara personens räkenskaper anges i rådets förordning (EU) nr 282/2011 (artikel 63c). Här ingår allmän information, såsom konsumtionsmedlemsstat, typ och datum för leveransen/tillhandahållandet och det mervärdesskattebelopp som ska betalas, men också mer specifik information, såsom uppgifter om förskottsbetalningar och information för att fastställa var kunden är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas.

2. Hur länge ska räkenskaperna bevaras?

Dessa räkenskaper ska bevaras i tio år från och med utgången av det år då transaktionen gjordes, oavsett om den beskattningsbara personen har upphört att använda ordningen eller inte.

3. Hur ska den beskattningsbara personen/förmedlaren ge skattemyndigheterna tillgång till dessa räkenskaper?

Räkenskaperna ska på begäran utan dröjsmål göras tillgängliga på elektronisk väg för identifieringsmedlemsstaten eller en konsumtionsmedlemsstat. För att erhålla de räkenskaper som innehas av en beskattningsbar person eller förmedlare måste konsumtionsmedlemsstaten först lämna en begäran till identifieringsmedlemsstaten. Den medlemsstaten ska informera om hur detta ska göras i praktiken när räkenskaperna begärs från den beskattningsbara personen/förmedlaren.

Tänk på att om räkenskaperna inte görs tillgängliga inom en månad från mottagandet av en påminnelse från identifieringsmedlemsstaten, kommer den beskattningsbara personen anses ständigt bryta mot reglerna för ordningen och således uteslutas från den.

### *Fakturering*

I fråga om fakturering ska nedanstående bestämmelser tillämpas. Ytterligare information finns i de förklarande anmärkningarna:

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/business/vat/ressources\\_en](https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/ressources_en)

**Tabell 7: Faktureringsregler**

<b>Tredjelandordsningen</b>	<b>Unionsordningen</b>	<b>Importordningen</b>
<p>I allmänhet finns det ingen skyldighet för tillhandahållaren att utfärda en faktura.</p> <p>Om tillhandahållaren väljer att utfärda en faktura gäller identifieringsmedlemsstatens regler.</p>	<p>Leverantören/tillhandahållaren är inte skyldig att utfärda en faktura.</p> <p>Om denne väljer att utfärda en faktura gäller identifieringsmedlemsstatens regler.</p> <p>Observera att leverantören måste utfärda en faktura för gemenskapsintern distansförsäljning av varor om denne inte använder unionsordningen.</p>	<p>I allmänhet finns det ingen skyldighet för leverantören att utfärda en faktura.</p> <p>Om denne väljer att utfärda en faktura gäller identifieringsmedlemsstatens regler.</p>

### *Avdrag för osäkra fordringar*

1. Vad händer om en konsumtionsmedlemsstat erbjuder avdrag för osäkra fordringar? Hur ska detta redovisas i One Stop Shop?

När en kund inte betalar den beskattningsbara personen kan denne ha rätt att göra avdrag för osäkra fordringar. I sådana fall ska det beskattningsbara beloppet minska i motsvarande grad. När det gäller One Stop Shop ska den beskattningsbara personen göra en korrigering av det beskattningsbara beloppet i en senare OSS-deklaration, på samma sätt som används för andra typer av korrigeringar. Konsumtionsmedlemsstaten har rätt att kontrollera denna korrigering för att säkerställa att den är förenlig med de nationella bestämmelserna.

## Bilaga 1 – Lagstiftningen

- Rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (i dess ändrade lydelse enligt rådets direktiv (EU) 2017/2455, rådets direktiv (EU) 2019/1995 och rådets beslut (EU) 2020/1109)
- Rådets direktiv 2009/132/EG om tillämpningsområdet för artikel 143 b och c i direktiv 2006/112/EG vad gäller befrielse från mervärdesskatt vid slutlig import av vissa varor (i dess ändrade lydelse enligt rådets direktiv (EU) 2017/2455)
- Rådets förordning (EU) nr 904/2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri (i dess ändrade lydelse enligt rådets förordning (EU) 2017/2454 och rådets förordning (EU) 2020/1108)
- Rådets genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 om fastställande av tillämpningsföreskrifter för direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (i dess ändrade lydelse enligt rådets genomförandeförordning (EU) 2017/2459, rådets genomförandeförordning (EU) 2019/2026 och rådets genomförandeförordning (EU) 2020/1112)
- Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2020/194 av den 12 februari 2020 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EU) nr 904/2010 när det gäller de särskilda ordningarna för beskattningsbara personer som tillhandahåller tjänster till icke beskattningsbara personer, som utför distansförsäljning av varor och vissa inhemska leveranser av varor (i dess ändrade lydelse enligt kommissionens genomförandeförordning (EU) 2020/1318)
- Dessutom har ständiga kommittén för administrativt samarbete inom området indirekta skatter antagit funktionella och tekniska specifikationer.

## Bilaga 2 – Registreringsuppgifter

Kolumn A	Kolumn B	Kolumn C	Kolumn D	Kolumn E
Fält nr	Tredjelandsordningen	Unionsordningen	Importordningen (identifiering av den beskattningsbara personen)	Importordningen (identifiering av förmedlaren)
1	Individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 362 i direktiv 2006/112/EG <sup>(1)</sup>	Individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 369d i direktiv 2006/112/EG, inbegripet landskoden	Individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 369q.1 eller 369q.3 i direktiv 2006/112/EG <sup>(2)</sup>	Individuellt registreringsnummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 369q.2 i direktiv 2006/112/EG <sup>(3)</sup>
1a			Om den beskattningsbara personen företräds av en förmedlare, tilldelas förmedlaren ett individuellt registreringsnummer i enlighet med artikel 369q.2 i direktiv 2006/112/EG	
2	Nationellt skattenummer		Nationellt skattenummer <sup>(4)</sup>	
2a			I förekommande fall, registreringsnummer för mervärdesskatt	Registreringsnummer för mervärdesskatt
3	Företagets namn	Företagets namn	Företagets namn	Företagets namn
4	Företagets firma om den skiljer sig från företagsnamnet	Företagets firma om den skiljer sig från företagsnamnet	Företagets firma om den skiljer sig från företagsnamnet	Företagets firma om den skiljer sig från företagsnamnet
5	Företagets fullständiga postadress <sup>(5)</sup>	Företagets fullständiga postadress <sup>(5)</sup>	Företagets fullständiga postadress <sup>(5)</sup>	Företagets fullständiga postadress <sup>(5)</sup>

6	Det land där den beskattningsbara personen bedriver sin verksamhet	Det land där den beskattningsbara personen bedriver sin verksamhet, om detta inte är inom unionen	Det land där den beskattningsbara personen bedriver sin verksamhet	Den medlemsstat där förmedlaren har etablerat sitt säte för sin ekonomiska verksamhet eller, om det inte finns något säte i unionen, den medlemsstat där förmedlaren har ett fast etableringsställe, om förmedlaren meddelar att han kommer att utnyttja importordningen för den beskattningsbara person eller de beskattningsbara personers räkning som han företräder
7	Den beskattningsbara personens e-postadress	Den beskattningsbara personens e-postadress	Den beskattningsbara personens e-postadress	Förmedlarens e-postadress
8	Den beskattningsbara personens webbplats(er)	Den beskattningsbara personens webbplats(er), om tillgänglig(a)	Den beskattningsbara personens webbplats(er)	
9	Kontaktpersonens namn	Kontaktpersonens namn	Kontaktpersonens namn	Kontaktpersonens namn
10	Telefonnummer	Telefonnummer	Telefonnummer	Telefonnummer
11	IBAN- eller OBAN-nummer	IBAN-nummer	IBAN-nummer <sup>(6)</sup>	IBAN-nummer <sup>(7)</sup>
12	BIC-nummer <sup>(8)</sup>	BIC-nummer <sup>(8)</sup>	BIC-nummer <sup>(6)</sup> <sup>(8)</sup>	BIC-nummer <sup>(7)</sup> <sup>(8)</sup>
13.1		Individuella registreringsnummer för mervärdesskatt eller, om dessa inte finns tillgängliga, det eller de skatteregistreringsnummer som tilldelats av den medlemsstat eller de medlemsstater där den	Individuellt mervärdesskatte-registreringsnummer eller, om sådant inte finns tillgängligt, skatteregistreringsnummer som tilldelats av den medlemsstat eller de medlemsstater i vilka den beskattningsbara	Individuellt mervärdesskatte-registreringsnummer eller, om sådant inte finns tillgängligt, skatteregistreringsnummer som tilldelats av den medlemsstat eller de medlemsstater i vilka förmedlaren har ett eller flera fast(a)

		<p>beskattningsbara personen har ett eller flera fast(a) etableringsställe(n), bortsett från identifieringsmedlemsstaten och i den medlemsstat eller de medlemsstater från vilka varor försänds eller transporteras bortsett från identifieringsmedlemsstaten<sup>(9)</sup></p> <p>Uppgift om huruvida den beskattningsbara personen har ett fast etableringsställe i denna medlemsstat<sup>(14)</sup></p>	<p>personen har ett eller flera fast(a) etableringsställe(n) bortsett från identifieringsmedlemsstaten<sup>(9)</sup></p>	<p>etableringsställe(n) bortsett från identifieringsmedlemsstaten<sup>(9)</sup></p>
14.1		<p>Fullständig postadress och handelsnamn på fasta etableringsställen och platser från vilka varor försänds eller transporteras från en annan medlemsstat än identifieringsmedlemsstaten<sup>(10)</sup></p>	<p>Fullständig postadress och handelsnamn på fasta etableringsställen i andra medlemsstater än identifieringsmedlemsstaten<sup>(10)</sup></p>	<p>Fullständig postadress och handelsnamn på fasta etableringsställen i andra medlemsstater än identifieringsmedlemsstaten<sup>(10)</sup></p>
15.1		<p>Registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av medlemsstat(er) som en icke-etablerad beskattningsbar person<sup>(11)</sup></p>		
16.1	<p>Elektroniskt meddelande om att den beskattningsbara personen inte är etablerad inom unionen</p>	<p>Elektroniskt meddelande om att den beskattningsbara personen inte är etablerad inom unionen</p>		

16.2		Indikator om huruvida den beskattningsbara personen är ett elektroniskt gränssnitt som avses i artikel 14a.2 i direktiv 2006/112/EG <sup>(14)</sup>		
17	Datum när ordningen börjar användas <sup>(12)</sup>	Datum när ordningen börjar användas <sup>(12)</sup>	Datum när ordningen börjar användas <sup>(13)</sup>	
18	Datum när den beskattningsbara personen ansöker om att registreras i stödordningen	Datum när den beskattningsbara personen ansöker om att registreras i stödordningen	Datum när den beskattningsbara personen eller förmedlaren som agerar för dennes räkning ansöker om att registreras i stödordningen	Datum för ansökan om att registreras som förmedlare
19	Datum för identifieringsmedlemsstatens registreringsbeslut	Datum för identifieringsmedlemsstatens registreringsbeslut	Datum för identifieringsmedlemsstatens registreringsbeslut	Datum för identifieringsmedlemsstatens registreringsbeslut
20		Indikator på huruvida den beskattningsbara personen är en mervärdesskattegrupp <sup>(14)</sup>		
21	Individuella registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artiklarna 362, 369d eller 369q i direktiv 2006/112/EG om den beskattningsbara personen tidigare har använt eller för närvarande	Individuella registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artiklarna 362, 369d eller 369q i direktiv 2006/112/EG om den beskattningsbara personen tidigare har använt eller för närvarande använder någon av ordningarna	Individuella registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artiklarna 362, 369d eller 369q i direktiv 2006/112/EG om den beskattningsbara personen tidigare har använt eller för närvarande använder någon av ordningarna	Förmedlarens individuella registreringsnummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 369q.2 i direktiv 2006/112/EG, om förmedlaren tidigare har agerat som sådan



	använder någon av ordningarna			
--	-------------------------------	--	--	--

- 
- (<sup>1</sup>) Föreskrivet format: EUxxxxxyyyz där xxx är identifieringsmedlemsstatens tresiffriga numeriska ISO-kod, yyyyy är det femsiffriga nummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten och z är en kontrollsiffra.
- (<sup>2</sup>) Föreskrivet format: IMxxxxxyyyz där xxx är identifieringsmedlemsstatens tresiffriga numeriska ISO-kod, yyyyy är det sexsiffriga nummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten och z är en kontrollsiffra.
- (<sup>3</sup>) Föreskrivet format: INxxxxxyyyz där xxx är identifieringsmedlemsstatens tresiffriga numeriska ISO-kod, yyyyy är det sexsiffriga nummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten och z är en kontrollsiffra.
- (<sup>4</sup>) Obligatoriskt om inget registreringsnummer för mervärdesskatt anges i fält 2a.
- (<sup>5</sup>) Postnummer ska anges om sådant finns.
- (<sup>6</sup>) Om den beskattningsbara personen inte företräds av en förmedlare.
- (<sup>7</sup>) Om den beskattningsbara personen företräds av en förmedlare.
- (<sup>8</sup>) BIC-numret är inte obligatoriskt.
- (<sup>9</sup>) Om det finns fler än ett fast etableringsställe eller fler än en medlemsstat från vilka varor försänds eller transporteras ska fält 13.1, 13.2 osv. användas.
- (<sup>10</sup>) Om det finns fler än ett fast etableringsställe och/eller fler än en plats från vilka varor försänds eller transporteras ska fält 14.1, 14.2 osv. användas.
- (<sup>11</sup>) Om en eller medlemsstat(er) tilldelat fler än ett registreringsnummer för mervärdesskatt som en icke-etablerad beskattningsbar person ska fält 15.1, 15.2 osv. användas.
- (<sup>12</sup>) Detta kan i vissa begränsade fall förekomma före datum för registrering i ordningen.
- (<sup>13</sup>) Det datum då ordningen börjar tillämpas är identiskt med det datum som anges i fält 19 i kolumn D och, vid förhandsregistrering i enlighet med artikel 2 tredje stycket i rådets genomförandeförordning (EU) 2019/2026, kan inte infalla före den 1 juli 2021.
- (<sup>14</sup>) Detta är fält där man endast kan kryssa i ja eller nej.

## Bilaga 3 – Uppgifter i mervärdesskattedeklarationer för One Stop Shop

<b>Del 1: Allmänna uppgifter</b>			
Kolumn A	Kolumn B	Kolumn C	Kolumn D
Fält nr	Tredjelandsordningen	Unionsordningen	Importordningen
<b>Unikt registreringsnummer<sup>(1)</sup>:</b>			
1	Individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 362 i direktiv 2006/112/EG	Individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 369d i direktiv 2006/112/EG, inbegripet landskod	Individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 369q.1 eller 369q.3 i direktiv 2006/112/EG
1a			Om den beskattningsbara personen företräds av en förmedlare tilldelas förmedlarens individuella registreringsnummer i enlighet med artikel 369q.2 i direktiv 2006/112/EG.
2	Beskattningsperiod <sup>(2)</sup>	Beskattningsperiod <sup>(2)</sup>	Beskattningsperiod <sup>(3)</sup>
2a	Periodens start- och slutdatum <sup>(4)</sup>	Periodens start- och slutdatum <sup>(4)</sup>	Periodens start- och slutdatum <sup>(5)</sup>
3	Valuta	Valuta	Valuta
<b>Del 2: För varje konsumtionsmedlemsstat där mervärdesskatt ska betalas<sup>(6)</sup></b>			
		<b>2 a) Tjänster som tillhandahålls från identifieringsmedlemsstaten och fast(a) etableringsställe(n) utanför unionen</b> <b>2 b) Leverans av varor som försänts eller transporterats från identifieringsmedlemsstaten<sup>(7)</sup></b>	
4.1	Konsumtionsmedlemsstatens landskod	Konsumtionsmedlemsstatens landskod	Konsumtionsmedlemsstatens landskod
5.1	Normalskattesats i konsumtionsmedlemsstaten(	Normalskattesats i konsumtionsmedlemsstaten <sup>(8)</sup>	Normalskattesats i konsumtionsmedlemsstaten(

	<sup>8)</sup>		<sup>8)</sup>
6.1	Reducerad mervärdesskattesats i konsumtionsmedlemsstaten( <sup>8)</sup> )	Reducerad mervärdesskattesats i konsumtionsmedlemsstaten( <sup>8)</sup> )	Reducerad mervärdesskattesats i konsumtionsmedlemsstaten( <sup>8)</sup> )
7.1	Beskattningsbart belopp till normalskattesats( <sup>8)</sup> )	Beskattningsbart belopp till normalskattesats( <sup>8)</sup> )	Beskattningsbart belopp till normalskattesats( <sup>8)</sup> )
8.1	Mervärdesskattebelopp till normalskattesats( <sup>8)</sup> )	Mervärdesskattebelopp till normalskattesats( <sup>8)</sup> )	Mervärdesskattebelopp till normalskattesats( <sup>8)</sup> )
9.1	Beskattningsbart belopp till reducerad skattesats( <sup>8)</sup> )	Beskattningsbart belopp till reducerad skattesats( <sup>8)</sup> )	Beskattningsbart belopp till reducerad skattesats( <sup>8)</sup> )
10.1	Mervärdesskattebelopp till reducerad skattesats( <sup>8)</sup> )	Mervärdesskattebelopp till reducerad skattesats( <sup>8)</sup> )	Mervärdesskattebelopp till reducerad skattesats( <sup>8)</sup> )
11.1	Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas	Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas för tillhandahållanden av tjänster som deklarerats i del 2a och leveranser av varor som deklarerats i del 2b	Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas
		<b>2 c) Tillhandahållanden av tjänster från fasta etableringsställen i andra medlemsstater än identifieringsmedlemsstaten<sup>(9)</sup></b>	
		<b>2 d) Leverans av varor som försänts eller transporterats från en annan medlemsstat än identifieringsmedlemsstaten<sup>(10)</sup> (<sup>11)</sup></b>	
12.1		Konsumtionsmedlemsstatens landskod	
13.1		Normalskattesats i konsumtionsmedlemsstaten( <sup>8)</sup> )	
14.1		Reducerad mervärdesskattesats i konsumtionsmedlemsstaten( <sup>8)</sup> )	
15.1		Individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt eller, om detta inte är tillgängligt, skatteregistreringsnummer, inklusive landskod	

		<p>– från det fasta etableringsstället från vilket tjänster tillhandahålls, eller– från det etableringsställe från vilket varor avsänds eller transporteras.</p> <p>Om leveranser av varor görs i enlighet med artikel 14a.2 i direktiv 2006/112/EG och den beskattningsbara personen inte har något registreringsnummer för mervärdesskatt eller skatteregistreringsnummer i den medlemsstat från vilken varor försänds eller transporteras, ska landskoden för den medlemsstaten fortfarande tillhandahållas.</p>	
16.1		Beskattningsbart belopp till normalskattesats <sup>(8)</sup>	
17.1		Mervärdesskattebelopp till normalskattesats <sup>(8)</sup>	
18.1		Beskattningsbart belopp till reducerad skattesats <sup>(8)</sup>	
19.1		Mervärdesskattebelopp till reducerad skattesats <sup>(8)</sup>	
20.1		Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas för tillhandahållanden av tjänster som deklarerats i del 2c och leveranser av varor som deklarerats i del 2d	
		<b>2 e) Summa totalt för leveranser från identifieringsmedlemsstaten, leveranser av varor från en annan medlemsstat och tillhandahållanden av tjänster från alla fasta etableringsställen som inte finns i identifieringsmedlemsstaten</b>	
21.1		Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas (fält 11.1 + fält 11.2...	

		+ fält 20.1 + fält 20.2...)	
<b>Del 3: För varje konsumtionsmedlemsstat där en korrigering av mervärdesskatten görs</b>			
22.1	Beskattningsperiod <sup>(2)</sup>	Beskattningsperiod <sup>(2)</sup>	Beskattningsperiod <sup>(3)</sup>
23.1	Konsumtionsmedlemsstatens landskod	Konsumtionsmedlemsstatens landskod	Konsumtionsmedlemsstatens landskod
24.1	Totalt mervärdesskattebelopp som härrör från korrigeringar av leveranser <sup>(12)</sup>	Totalt mervärdesskattebelopp som härrör från korrigeringar av leveranser <sup>(12)</sup>	Totalt mervärdesskattebelopp som härrör från korrigeringar av leveranser <sup>(12)</sup>
<b>Del 4: Mervärdesskatt som ska betalas för varje konsumtionsmedlemsstat</b>			
25.1	Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas, inklusive korrigeringar av tidigare deklarerationer per medlemsstat (fält 11.1 + fält 11.2... + fält 24.1 + fält 24.2. ...) ...) <sup>(12)</sup>	Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas, inklusive korrigeringar av tidigare deklarerationer per medlemsstat (fält 21.1 + fält 21.2... + fält 24.1 + fält 24.2. ...) ...) <sup>(12)</sup>	Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas, inklusive korrigeringar av tidigare deklarerationer per medlemsstat (fält 11.1 + fält 11.2... + fält 24.1 + fält 24.2. ...) ...) <sup>(12)</sup>
<b>Del 5: Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas för varje konsumtionsmedlemsstat</b>			
26	Det totala mervärdesskattebeloppet för alla medlemsstater (fält 25.1 + 25.2). ...) ...) <sup>(13)</sup>	Det totala mervärdesskattebeloppet för alla medlemsstater (fält 25.1 + 25.2). ...) ...) <sup>(13)</sup>	Det totala mervärdesskattebeloppet för alla medlemsstater (fält 25.1 + 25.2). ...) ...) <sup>(13)</sup>

<sup>(1)</sup> Unika registreringsnummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten ska bestå av identifieringsmedlemsstatens landskod/mervärdesskatteregistreringsnummer/-period – dvs. CZ/xxxxxxxx/Q1.yyyy (eller /M01.yyyy för importordningen) + lägg till tidsstämpel. Identifieringsmedlemsstaten ska tilldela registreringsnumret innan deklarerationen överförs till de övriga berörda medlemsstaterna.

<sup>(2)</sup> Avser kalenderkvartal: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy – Q4.yyyy. Om det finns fler än en beskattningsperiod som ska korrigeras i del 3, använd fält 22.1.1, 22.1.2 osv.

<sup>(3)</sup> Avser kalendermånader: M01.yyyy – M02.yyyy – M03.yyyy – etc. Om det finns fler än en beskattningsperiod som ska korrigeras i del 3, använd fält 22.1.1, 22.1.2 osv.

<sup>(4)</sup> Ska bara fyllas i om den beskattningsbara personen lämnar in flera mervärdesskattedeklarerationer för samma kvartal. Avser kalenderdagar: dd.mm.åååå – dd.mm.åååå.

<sup>(5)</sup> Ska bara fyllas i om den beskattningsbara personen/förmedlaren lämnar in fler än en mervärdesskattedeklareration för samma månad. Avser kalenderdagar: dd.mm.åååå – dd.mm.åååå.

<sup>(6)</sup> Om det finns fler än en konsumtionsmedlemsstat.

<sup>(7)</sup> Inbegriper leverans som underlättas genom ett elektroniskt gränssnitt som avses i artikel 14a.2 i direktiv 2006/112/EG, om försändelsen eller transporten av dessa varor börjar och slutar i identifieringsmedlemsstaten.

<sup>(8)</sup> Om mer än en normalskattesats tillämpas under deklarerationsperioden, använd fälten 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2 osv. Om mer än en reducerad mervärdesskattesats tillämpas, använd fälten 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 osv.

<sup>(9)</sup> Om det finns fler än ett fast etableringsställe, använd fält 12.2–20.2 osv.

- (<sup>10</sup>) Om det finns fler än en medlemsstat annan än identifieringsmedlemsstaten från vilka varor försänds eller transporteras, använd fält 12.2–20.2 osv.
- (<sup>11</sup>) Inbegripet leverans som underlättas genom ett elektroniskt gränssnitt som avses i artikel 14a.2 i direktiv 2006/112/EG, om försändelsen eller transporten av dessa varor börjar och slutar i samma medlemsstat.
- (<sup>12</sup>) Detta belopp kan vara negativt.
- (<sup>13</sup>) Negativa belopp i fält 25.1, 25.2 osv. kan inte beaktas.