



EUROPA-KOMMISSIONEN  
GENERALDIREKTORATET FOR  
BESKATNING OG TOLDUNION  
Toldpolitik, lovgivning, toldtariffen  
**Toldlovgivning**

Bruxelles,  
Taxud/A2/

**TAXUD/**  
Original EN

**IMPORT OG EKSPORT AF FORSENDELSER AF  
RINGE VÆRDI —  
PAKKE OM MOMSREGLER FOR E-HANDEL  
"Vejledning til medlemsstaterne og erhvervslivet"**

**Revision 1  
FINAL**

*Ansvarsfraskrivelse: "Det skal understreges, at dette dokument ikke er en juridisk bindende retsakt, men blot er til orientering. Juridiske bestemmelser i toldlovgivningen har forrang for indholdet af dette dokument og bør altid konsulteres. De autentiske udgaver af EU's retsakter er offentliggjort i Den Europæiske Unions Tidende. Der kan også være nationale instruktioner eller forklarende bemærkninger ud over dette dokument."*

## Indholdsfortegnelse

Forkortelser.....	5
1. INDLEDNING.....	7
1.1. Pakken om moms på e-handel.....	7
1.1.1. Baggrund for vedtagelsen .....	7
1.1.2. Momsregler med indvirkning på toldvæsenet.....	8
1.2. Relevante toldbestemmelser .....	9
1.3. Definitioner og vigtigste toldbegreber.....	10
1.3.1. Egenverdi .....	10
1.3.2. Enkelt forsendelse og forsendelse af ringe værdi.....	11
1.3.3. Postforsendelser .....	12
1.3.4. Ekspresforsendelse .....	12
1.3.5. Postforsendelse.....	12
1.4. Dokumentets formål og anvendelsesområde .....	13
2. IMPORTFORMALITETER FOR FORSENDELSER AF RINGE VÆRDI.....	14
2.1. Oversigt over forskellige muligheder for toldangivelse om overgang til fri omsætning af forsendelser af ringe værdi.....	14
2.2. Toldangivelse med H7-datasættet (artikel 143a i den delegerede retsakt).....	14
2.2.1. "Stærkt reduceret datasæt (SRDS)" — kolonne H7 i bilag B til den delegerede retsakt.....	14
2.2.2. Hvem kan være klarerer?.....	22
2.2.3. Hvilke varer kan angives i toldangivelsen med H7-datasættet?.....	24
2.2.4. Hvilken momsopkrævningsmekanisme? .....	30
2.2.5. Hvilken procedurekode? .....	30
2.2.6. Overgangsforanstaltninger .....	30
2.3. Toldangivelse med fuldt datasæt — kolonne H1.....	31
2.4. Anvendelse af forudgående toldangivelse som angivelse til midlertidig opbevaring .....	31
2.5. Andre (forenklinger, enkelt indgivelse) .....	31
2.5.1. Forenklet angivelse .....	32
2.5.2. Indskrivning i klarerers regnskaber.....	32
2.5.3. Centraliseret toldbehandling .....	33
2.5.4. Enkelt indgivelse af toldangivelsen og den summariske indpassageangivelse.....	33
2.6. Toldbehandling af postforsendelser .....	34

2.6.1.	Beskrivelse af artikel 144 i den delegerede retsakt og det reducerede datasæt i bilag B, kolonne H6.....	35
2.6.2.	Overgangsbestemmelser for postforsendelser — betingelser og frist for anvendelse af angivelse ved enhver anden handling .....	36
2.6.3.	Toldbehandlingsscenarier for postforsendelser fra den 1. juli 2021 .....	37
3.	MOMSOPKRÆVNINGSMEKANISMER.....	40
3.1.	IOSS-ORDNINGEN.....	40
3.1.1.	Hovedkoncept og procesbeskrivelse .....	40
3.1.2.	Aktørernes forpligtelser under IOSS-ordningen .....	42
3.1.3.	IOSS-momsregistreringsnummer.....	43
3.1.4.	Tærsklen på 150 EUR .....	44
3.1.5.	Omregningskurs .....	46
3.1.6.	Samlede forsendelser .....	47
3.1.7.	Returnering af IOSS-varer .....	49
3.1.8.	Månedlig indberetning.....	49
3.2.	SÆRORDNINGER .....	50
3.2.1.	Hovedkoncept og procesbeskrivelse (end-to-end-flow).....	50
3.2.2.	Aktørernes forpligtelser under særordningerne.....	52
3.2.3.	Proceduren for månedlig betaling .....	53
3.2.4.	Returnering af varer, tilbagebetaling af moms.....	54
3.2.5.	Indberetning i Surveillance .....	54
3.3.	DEN ALMINDELIGE MOMSOPKRÆVNINGSMEKANISME.....	55
3.3.1.	Hovedkoncept.....	55
3.3.2.	Procesbeskrivelse.....	55
4.	FORMALITETER VED EKSPORT OG REEKSPORT AF FORSENDELSER AF RINGE VÆRDI.....	57
4.1.	Overblik.....	57
4.2.	POSTFORSENDELSER .....	57
4.	.....	57
4.2.1.	Anvendelsesområde for eksportangivelse ved enhver anden handling.....	57
4.2.2.	Proces for udførelse af postforsendelser.....	58
4.2.3.	Genudførelse af postforsendelser .....	59
4.3.	EKSPRESFORSENDELSER.....	60
4.3.1.	Anvendelsesområde for eksportangivelse ved enhver anden handling.....	60
4.3.2.	Beskrivelse af processen (artikel 141, stk. 4a, i den delegerede retsakt).....	61

5. UGYLDIGGØRELSE AF TOLDANGIVELSEN.....	63
5. ....	63
5.1. Baggrund .....	63
5.1. Lovgivningsbestemmelser.....	64
5.2. Processer og formaliteter .....	65
5.3. Person, der anmoder om ugyldiggørelse (herunder repræsentanternes rolle).....	66
5.4. Datakrav til den begrundede ansøgning om ugyldiggørelse .....	67
Bilag 1 Toldangivelser om overgang til fri omsætning af forsendelser af ringe værdi pr. 1. juli 2021 .	68
Bilag 2 Samlede forsendelser af ringe værdi, der importeres i EU .....	70

## FORKORTELSER

B2B	Virksomhed til virksomhed
B2C	Virksomhed til forbruger
C2C	Forbruger til forbruger
CD	Toldangivelse
CDS	Toldafgørelsessystemet
KN	Den kombinerede nomenklatur
KOM	Europa-Kommissionen
Afgiftsfritagelsesforordningen	Rådets forordning (EF) nr. 1186/2009 om en fællesskabsordning vedrørende fritagelse for import- og eksportafgifter
Revisionsretten	Den Europæiske Revisionsret
EIDR	Indskrivning i klarerers regnskaber
EO	Økonomiske operatører
ETOE	Extraterritorial Office of Exchange (det ekstraterritoriale udvekslingskontor)
EU	Den Europæiske Union
IMPC	International Mail Processing Centres (internationale postbehandlingscentre)
IOSS	Import-one-stop-shop
IV	Egenværdi
LVC	Forsendelser af ringe værdi
MOSS	Mini-one-stop-shop
MS	Medlemsstat(er)
NIS	Nationalt importsystem
OSS	One-stop-shop
P&R	Forbud og restriktioner
PG	Projektgruppe
SA	Selvevaluering
SASP	Enkelttilladelse til forenklede procedurer
SD	Forenklet angivelse
SPE	Særprocedurer
SRDS	Stærkt reduceret datasæt
SURV	Overvågningssystemet Surveillance
TOR	Traditionelle egne indtægter
TSD	Angivelse til midlertidig opbevaring
TS	Midlertidig opbevaring
EU-toldkodeksen	Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 952/2013 om EU-toldkodeksen

Den delegerede retsakt                      Kommissionens delegerede forordning (EU) 2015/2446  
til supplerung af EU-toldkodeksen

Gennemførelsesforordningen            Kommissionens gennemførelsesforordning (EU)  
2015/2447 om gennemførelsesbestemmelser til visse bestemmelser i  
Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 952/2013 om EU-  
toldkodeksen

Den delegerede overgangsretsakt            Kommissionens delegerede forordning (EU)  
2016/341 af 17. december 2015 til supplerung af Europa-Parlamentets  
og Rådets forordning (EU) nr. 952/2013 med overgangsregler  
angående visse bestemmelser i EU-toldkodeksen, hvor de relevante  
elektroniske systemer endnu ikke er operationelle, og om ændring af  
Kommissionens delegerede forordning (EU) 2015/2446

UPU    Verdenspostunionen

Moms    Merværdiafgift

Momsdirektivet                            Rådets direktiv 2006/112/EF

Momsgennemførelses-                    Rådets gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 af 15.  
marts 2011 om foranstaltninger til gennemførelse af direktiv 2006/112/EF om det fælles  
merværdiafgiftssystem  
forordningen

## 1. INDLEDNING

### 1.1. Pakken om moms på e-handel

#### 1.1.1. Baggrund for vedtagelsen

E-handel ændrer det internationale handelsmiljø, herunder de grænseoverskridende varestrømme. Mens e-handel på den ene side gør det lettere at få adgang til de globale markeder, navnlig for mikrovirksomheder og små og mellemstore virksomheder, har toldmyndighederne over hele verden en udfordring med at finde en balance mellem tilsyn og lempelser, der dækker alle relevante skattemæssige og ikke-skattemæssige risici. Manglen på forudgående elektroniske data om postforsendelser og den ofte ringe datakvalitet og -nøjagtighed resulterer i ineffektiv risikoanalyse i forbindelse med fejlangivelse af oprindelse, forkert varebeskrivelse og undervurdering.

Den eksponentielle vækst i e-handelen i de seneste ti år har sammen med tærsklen på 10/22 EUR for moms fritagelse, som det fremgår af visse undersøgelser, medført betydelige indtægtstab for medlemsstaterne. Desuden havde leverandører uden for EU en konkurrencemæssig fordel i forhold til EU-virksomheder, som ikke er omfattet af en sådan moms fritagelse, når de sælger varer på det indre marked.

For at løse dette problem vedtog Rådet den 5. december 2017 pakken om moms på e-handel, der bl.a. afskaffer moms fritagelsen for import af varer i forsendelser af ringe værdi på højst 10/22 EUR og indfører forenklinger for opkrævning og betaling af importmoms (import-one-stop-shop — IOSS og særordninger) for B2C-fjernsalg af varer fra tredjelande eller tredjelandsområder til forbrugere i EU. Reglerne vil finde anvendelse fra den 1. juli 2021.

### 1.1.2. Momsregler med indvirkning på toldvæsenet

#### a. Afskaffelse af momsfrigtagelsen for import af varer af ringe værdi og særordninger for opkrævning af importmoms

Med afskaffelsen af tærsklen for momsfrigtagelse på 10/22 EUR vil alle varer, der importeres i EU, fra den 1. juli 2021 blive pålagt moms uanset deres værdi<sup>1</sup>.

Sammen med ophævelsen af momsfrigtagelsen for indførsel af varer af ringe værdi indfører lovgivningen to forenklinger med henblik på opkrævning af importmoms for forsendelser med en egenværdi på højst 150 EUR:

- (1) import-one-stop-shop-ordningen (IOSS) som fastsat i afsnit XII, kapitel 6, afdeling 4, i momsdirektivet som ændret ved Rådets direktiv (EU) 2017/2455 eller
- (2) særordninger som fastsat i afsnit XII, kapitel 7, i momsdirektivet som ændret ved Rådets direktiv (EU) 2017/2455.

Disse forenklinger kan ikke anvendes på punktafgiftspligtige varer.

#### Import-one-stop-shop (IOSS)

Den første ordning er et import-one-stop-shop-system, hvor leverandøren kan opfylde alle momsforpligtelser (indberetning og betaling) i én medlemsstat enten direkte eller via en formidler, der er udpeget til dette formål. Den moms, som forbrugeren har betalt til leverandøren på salgstidspunktet, angives og betales via en enkelt månedlig IOSS-momsangivelse direkte af leverandøren eller dennes formidler. Dermed er importen af varerne i EU fritaget for moms. IOSS kan bruges af sælgere, der sælger importerede varer direkte til forbrugere i EU fra deres eget websted, eller af markedspladser/platforme, som formidler disse leveringer.

Brugen af IOSS er ikke obligatorisk, men der findes skatte- og toldincitamerter, som har til formål at tilskynde virksomhederne til at anvende den.

#### Særordning

En anden ordning er primært rettet mod økonomiske operatører, der frembyder varer af ringe værdi for toldmyndighederne og angiver dem på vegne af forbrugere, f.eks. postvirksomheder, eksprestransportører og toldagenter, når IOSS ikke anvendes. I henhold til denne ordning, de såkaldte særordninger, forfalder momsen kun ved indførsel i bestemmelsesmedlemsstaten, hvis den rent faktisk er opkrævet hos importøren (dvs. modtageren af varerne). Dette sker for at undgå besværlige tilbagebetalingsprocedurer. Disse erhvervsdrivende betaler de momsbeløb, der er

---

<sup>1</sup> Momsfrigtagelsen ved import af C2C-gaveforsendelser til en værdi af højst 45 EUR, jf. Rådets direktiv 2006/79/EF, finder fortsat anvendelse. Disse forsendelser finder sted lejlighedsvis og indeholder udelukkende varer, der er bestemt til modtagerens brug eller forbrug, personligt eller i husholdningen, og fremsendes fra afsenderen til modtageren uden nogen form for vederlag.



opkrævet hos de enkelte modtagere for al import i en given måned. Denne samlede betaling skal ske inden udløbet af den frist, der gælder for betaling af importafgift i overensstemmelse med EU-toldkodeksen til de kompetente skatte- og toldmyndigheder.

***b. Månedlig liste over den samlede importværdi pr. IOSS-momsregistreringsnummer***

Medlemsstaterne skal udarbejde en månedlig liste pr. IOSS-momsregistreringsnummer, som viser den samlede værdi af den import, der har fundet sted på deres område, og for hvilken der er angivet et gyldigt IOSS-momsregistreringsnummer ved indførslen. Kommissionens overvågningssystem Surveillance vil blive anvendt til dette formål. Toldmyndighederne skal derfor regelmæssigt sende alle relevante data fra toldangivelser til Surveillance med henblik på at udarbejde de månedlige rapporter, som momslovgivningen kræver. Medlemsstaternes skattemyndigheder vil få adgang til de månedlige IOSS-rapporter direkte fra Surveillance.

De vil bruge disse oplysninger til kontrolformål ved at matche den værdi, der er angivet her, med den værdi, der er angivet i den momsangivelse, som indehaveren af IOSS-momsregistreringsnummeret har indgivet.

## **1.2. Relevante toldbestemmelser**

Fjernelsen af tærsklen på 10/22 EUR for importmoms som fastsat i pakken om moms på e-handel er uden tvivl den ændring, der har den største indvirkning på toldformaliteterne for både forvaltningerne og de økonomiske operatører. Som følge af denne bestemmelse er alle handelsvarer, der importeres til EU, uanset deres værdi, momspligtige pr. 1. juli 2021.

Gennemførelsen af pakken om moms på e-handel krævede ændringer af toldlovgivningen. For at sikre, at der opkræves moms for alle varer, der importeres fra et tredjeland til EU, skal der indgives en toldangivelse om overgang til fri omsætning, selv for forsendelser med en egenværdi på højst 150 EUR. For at skabe lige vilkår for økonomiske operatører med sammenlignelige forretningsaktiviteter blev EU-toldkodeksen desuden ændret med henblik på at fastsætte de samme rettigheder og forpligtelser for alle personer (dvs. artikel 143a i den delegerede retsakt og kolonne H7 i bilag B).

Mulighederne for at angive forsendelser af ringe værdi til overgang til fri omsætning fra og med ikrafttrædelsen af reglerne om moms på e-handel er beskrevet i kapitel 2, afsnit 2.1.

For så vidt angår forpligtelsen til at fremlægge en månedlig liste over den samlede importværdi pr. IOSS-momsregistreringsnummer blev gennemførelsesforordningen ændret med henblik på at tilvejebringe retsgrundlaget for registrering og udveksling af

relevante momsoplysninger i Surveillance (artikel 55 og bilag 21-01, 21-02 og 21-03<sup>2</sup> i gennemførelsesforordningen).

Yderligere ændringer af den delegerede retsakt og gennemførelsesforordningen havde til formål at strømline de dermed forbundne toldformaliteter og tilpasse visse bestemmelser til de nye momsregler. De dækker følgende emner:

- 1) Det kompetente toldsted for overgang til fri omsætning af forsendelser af ringe værdi, når IOSS ikke anvendes — artikel 221, stk. 4, i gennemførelsesforordningen.
- 2) Overgangsforanstaltninger for anvendelsen af toldangivelsen for forsendelser af ringe værdi, når opgraderingen af de nationale IT-systemer ikke er klar før den 1. juli 2021 — artikel 143a, stk. 3, i den delegerede retsakt.
- 3) Overgangsforanstaltninger for postvirksomheder, når der ikke foreligger forudgående elektroniske data — artikel 138, litra f), og artikel 141, stk. 3, i den delegerede retsakt, og når IOSS eller særordningerne ikke anvendes.

### 1.3. Definitioner og vigtigste toldbegreber

#### 1.3.1. Egenværdi

De nye momsregler for e-handel har indført særordninger for beregning af importmoms for varer i forsendelser, der ikke overstiger 150 EUR. De nye regler fulgte tærsklen for toldfritagelsen for forsendelser af ringe værdi i henhold til afgiftsfritagelsesforordningen (forordning (EF) nr. 1186/2009). Desuden vil medlemsstaterne fra juli 2021 skulle integrere en valideringsmekanisme i angivelsesbehandlingssystemet (de nationale importsystemer) for at kontrollere, om toldangivelsen om overgang til fri omsætning af visse forsendelser af ringe værdi (H7-datasættet i bilag B til den delegerede retsakt) anvendes lovligt.

I betragtning af ovenstående blev der med toldlovgivningen indført en juridisk bindende definition af dette udtryk, som sikrer en harmoniseret gennemførelse i hele EU og bygger på den tilgang, der er blevet anvendt til tærsklen for toldfritagelse. Denne definition gælder for gennemførelsen af tærsklen på 150 EUR til både told- og momsformål, uanset hvilken momsordning der anvendes.

Artikel 1, nr. 48), i den delegerede retsakt bestemmer, at der ved "egenværdi" forstås:

- "a) for kommercielle varer: selve varens pris, når den sælges med henblik på eksport til Unionens toldområde, eksklusive transport- og forsikringsomkostninger, medmindre de er inkluderet i prisen og ikke er angivet særskilt på fakturaen, og

---

<sup>2</sup> På det tidspunkt, hvor den politiske gruppe færdiggjorde vejledningen, var ændringen af gennemførelsesforordningen med henblik på at indføre bilag 21-03 endnu ikke vedtaget.

eksklusive alle andre skatter og afgifter, som toldmyndighederne kan fastslå fra eventuelle relevante dokumenter

b) for varer af ikkekommerciel karakter: den pris, der ville være blevet betalt for selve varen, hvis den var blevet solgt med henblik på eksport til Unionens toldområde".

Eksempler på beregning af egenværdi findes i kapitel 2, afsnit 2.2.1 om D.E. 14 14 000 000.

Andre omkostninger i forbindelse hermed, ud over transport- og forsikringsomkostninger, som ikke afspejler varernes værdi, skal også udelukkes fra egenværdien, når de angives særskilt og tydeligt på fakturaen (f.eks. udgifter til værktøj, licensafgifter, eksportafgift osv.).

Udtrykket "andre skatter og afgifter" omfatter alle skatter eller afgifter, der pålægges på grundlag af varernes værdi eller i tillæg til en skat eller afgift på sådanne varer.

For så vidt angår varer uden erhvervmæssig karakter bør definitionen også forstås på samme måde som for de erhvervmæssige varer, dvs. selve varernes værdi uden andre omkostninger, skatter eller afgifter, der allerede er nævnt i artikel 1, nr. 48, i den delegerede retsakt.

### *1.3.2. Enkelt forsendelse og forsendelse af ringe værdi*

Med hensyn til artikel 23, stk. 1, i afgiftsfritagelsesforordningen, som definerer "forsendelser af ringe værdi", indeholder forsendelser af ringe værdi varer, hvis egenværdi ved import ikke overstiger 150 EUR.

For så vidt angår udtrykket "forsendelse", skal varer, der sendes samtidig af samme afsender til samme modtager og er omfattet af samme transportkontrakt (f.eks. speditørluftfragtbrev, S10-stregkode), betragtes som en enkelt "forsendelse".

Varer, der afsendes af samme afsender til den samme modtager, og som blev bestilt og afsendt separat, selv om de ankommer samme dag, men i forskellige pakker til postvirksomheden eller eksprestransportøren på bestemmelsesstedet, betragtes derfor som særskilte forsendelser. På samme måde bør varer, der er omfattet af én bestilling, der er afgivet af den samme person, men som forsendes separat, betragtes som særskilte forsendelser.

En sådan definition bør dog finde anvendelse, uden at det berører bestemmelserne om toldkontrol (artikel 46 i EU-toldkodeksen). Toldmyndighederne kan foretage enhver kontrol, de skønner nødvendig for at sikre overholdelse af toldreglerne og i sidste ende for at sikre Unionens traditionelle egne finansielle indtægter.

Der findes eksempler i kapitel 4 i [de forklarende bemærkninger](#), punkt 22 til 27.

### 1.3.3. Postforsendelser

I henhold til artikel 1, nr. 24), i den delegerede retsakt indeholder postforsendelsen varer, der opfylder følgende betingelser:

- andre varer end brevforsendelser<sup>3</sup>,
- anbragt i en postpakke eller et kolli og
- transporteres af en postvirksomhed eller på dennes ansvar i henhold til bestemmelserne i Verdenspostkonventionen.

For fuldstændighedens skyld defineres postvirksomheden i artikel 1, nr. 25), i den delegerede retsakt som "en operatør, der er etableret i og udpeget af en medlemsstat til at yde den internationale tjeneste, der reguleres af Verdenspostkonventionen".

### 1.3.4. Ekspresforsendelse

I 2020 blev der ved en ændring af den delegerede retsakt indført en definition af varer i ekspresforsendelser i artikel 1, nr. 46): "'ekspresforsendelse': en særskilt enhed, der transporteres af en eksprestransportør eller på dennes ansvar".

Desuden defineres "eksprestransportør" i artikel 1, nr. 47), i den delegerede retsakt som en virksomhed, der tilbyder integrerede tjenester med tidsbestemt afhentning, transport, toldbehandling og levering af pakker, idet det under hele forsendelsen er muligt at bestemme lokaliseringen og føre kontrol med sådanne pakker.

### 1.3.5. Postforsendelse

Postforsendelse er defineret i "del I, afsnit 4.2.6. Postforsendelser" i forsendeshåndbogen:

[https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/transit\\_manual\\_da.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/transit_manual_da.pdf)

#### i. Lukket forsendelse

Postforsendelser betragtes som lukkede forsendelser, når containerne sendes til en udpeget transitoperatør for samtidig at blive omdirigeret til den udpegede operatør på bestemmelsesstedet, men i separate containere som den udpegede transitoperatørs containere. Som hovedregel konsulterer de udpegede oprindelses- og transitoperatører hinanden om ordninger vedrørende transit i lukkede forsendelser.

#### ii. Åben forsendelse

Åben forsendelse anvendes, når det på grund af mængderne ikke er muligt med en lukket forsendelse. Varerne (brevbundter, pakker) til et bestemmelsesland er

---

<sup>3</sup> Denne vejledning omhandler ikke toldformaliteterne i forbindelse med brevforsendelser. I stedet kan der findes en detaljeret forklaring i del E, punkt 3, i [vejledningen om toldformaliteter ved indførsel og import til Unionen](#).

indeholdt i beholdere (normalt sække), der sendes til en udpeget tredjepartsoperatør (transit).

Den udpegede operatør medtager derefter den åbne transitforsendelse i sine egne beholdere sammen med sin egen post. Den åbne transitforsendelse bør ikke anvendes til bestemmelseslande, hvor forsendelsens vægt overstiger tre kg pr. post eller pr. dag (når der foretages flere forsendelser på en dag), og heller ikke for M-sække<sup>4</sup>.

På samme måde som for lukkede forsendelser skal oprindelses- og transitoperatører konsultere hinanden om ordningerne for åbne forsendelser.

#### 1.4. Dokumentets formål og anvendelsesområde

Da toldlovgivningen har ændret toldformaliteterne for import og eksport af forsendelser af ringe værdi betydeligt, er det yderst vigtigt, at alle involverede parter (såsom told- og skattemyndigheder, elektroniske grænseflader, direkte webshops, postvirksomheder og eksprestransportører, toldklarerere, logistikleverandører og importører) anvender de relevante regler korrekt og på en ensartet måde i hele EU.

Formålet med denne vejledning er at supplere de [forklarende bemærkninger om momsregler for e-handel](#), navnlig kapitel 4 om importordningen, med præciseringer og eksempler på toldformaliteter i forbindelse med fjernsalg af forsendelser af ringe værdi mellem virksomheder og forbrugere, der indføres fra tredjelande eller tredjelandsområder.

Told 2020-projektgruppen vedrørende import- og eksportformaliteter for forsendelser af ringe værdi, som samler repræsentanter for alle ovennævnte interessenter, fik til opgave at udarbejde klare retningslinjer om dette emne. Indholdet af dette dokument afspejler resultatet af deres arbejde, som blev godkendt af toldekspertergruppen vedrørende almindelige toldforskrifter (CEG-GEN).

---

<sup>4</sup> En M-sæk er en direkte sæk med tryksager, der sendes til en enkelt udenlandsk adressat på en enkelt adresse. Den betragtes som en postforsendelse (og ikke som en beholder). Siden 2019 har der været krav om forudgående elektroniske data for M-sække.

## 2. IMPORTFORMALITETER FOR FORSENDELSER AF RINGE VÆRDI

### 2.1. Oversigt over forskellige muligheder for toldangivelse om overgang til fri omsætning af forsendelser af ringe værdi

Generelt er det den person, der indgiver angivelsen, der vælger toldangivelsen, og det afhænger af de retlige krav og/eller af, at de dataelementer, der kræves for hver af følgende løsninger, foreligger.

En oversigt over forskellige mulige toldangivelser til dette formål findes i bilag 1.

### 2.2. Toldangivelse med H7-datasættet (artikel 143a i den delegerede retsakt)

I henhold til artikel 143a i den delegerede retsakt indeholder det såkaldte stærkt reducerede datasæt et sæt datakrav, der skal lette gennemførelsen af toldaspekterne af pakken om moms på e-handel.

#### 2.2.1. "Stærkt reduceret datasæt (SRDS)" — kolonne H7 i bilag B til den delegerede retsakt

##### 2.2.1.1. Anvendelsesområde og rolle

Det detaljerede indhold (datasæt) af denne toldangivelse er defineret i bilag B til den delegerede retsakt i kolonne H7<sup>5</sup>.

#### Resumé:

Toldangivelser, der indeholder H7-datasættet, kan anvendes

- af enhver person<sup>6</sup>
- for varer, der sendes i B2C-, B2B- eller C2C-forsendelser op til en egenværdi på 150 EUR, der er omfattet af toldfritagelse i henhold til artikel 23, stk. 1, i afgiftsfritagelsesforordningen, eller i C2C-forsendelser op til en egenværdi på 45 EUR, som er omfattet af toldfritagelse i henhold til artikel 25, stk. 1, i afgiftsfritagelsesforordningen, og
- for IOSS, særordninger eller den almindelige momsopkrævningsmekanisme ved import.

Undtagelser/udelukkede varer: Varer, der er genstand for forbud og restriktioner (yderligere oplysninger findes i afsnit 2.2.3).

---

<sup>5</sup> I dette dokument indeholder henvisningen til H7 de dataelementer, der er fastsat i det reviderede bilag B, og som endnu ikke er vedtaget på tidspunktet for udarbejdelsen af vejledningen.

<sup>6</sup> I forbindelse med særordningerne kan toldangivelsen med H7-datasættet imidlertid kun anvendes af den person, der frembyder varerne for toldmyndighederne.

Medlemsstaterne kan tillade, at toldangivelsen med H7-datasættet anvendes i forbindelse med handel med særlige fiskale områder, jf. artikel 134, stk. 1, i den delegerede retsakt.

Hvis betingelserne for at anvende den pågældende toldangivelse for varernes overgang til fri omsætning er opfyldt, er det op til den person, der indgiver angivelsen, at vælge toldangivelsen med det datasæt, der er relevant for importklareringen af forsendelsen af ringe værdi (H7, I1, H1 eller, hvis det er relevant, H6-datasættet).

#### 2.2.1.2. Vejledning om visse dataelementer i forbindelse med H7-toldangivelsen

##### (a) D.E. 11 10 000 000 Koder for supplerende procedure

I noten til dette D.E. angives følgende: Angiv de relevante EU-koder eller koden for den relevante supplerende procedure, som den pågældende medlemsstat har fastlagt.

De relevante EU-koder, der skal anvendes under dette dataelement, er:

- (a) C07 — Forsendelser af ringe værdi
- (b) C08 — Forsendelser fra en privatperson til en anden
- (c) F48 — Import under særordningen for fjernsalg af varer, der indføres fra tredjelande eller tredjelandsområder som anført i afdeling XII, kapitel 6, afsnit 4, i direktiv 2006/112/EF (IOSS)
- (d) F49 — Import under særordningerne for angivelse og betaling af importmoms i afsnit XII, kapitel 7, i direktiv 2006/112/EF (særordninger).

Da "C08"-koden vedrører C2C-forsendelser, kan den ikke anvendes sammen med nogen af ovennævnte "F"-koder (F48 og F49). Hvis IOSS-momsregistreringsnummeret er angivet i D.E. 13 16 000 000, er det kun de yderligere procedurekoder C07 og F48, der kan anvendes.

##### *Eksempler:*

- a) En forsendelse med IOSS og en egenværdi på 130 EUR:  
Koder, der skal angives under 11 10 000 000: C07 og F48.
- b) En forsendelse uden IOSS, men som skal angives under anvendelse af særordningerne:  
Koder, der skal anvendes under 11 10 000 000: C07 og F49
- c) En forsendelse fra en privatperson til en værdi af 30 EUR:  
Kode, der skal anvendes under 11 10 000 000: C08
- d) En forsendelse fra en privatperson til en anden med en egenværdi på 130 EUR:  
Kode, der skal anvendes under 11 10 000 000: C07
- e) En forsendelse med en egenværdi på 130 EUR under den almindelige importmomsordning (ikke IOSS), herunder B2B-forsendelser: Kode, der skal anvendes under 11 10 000 000: C07
- f) En forsendelse fra en privatperson til en anden, der indeholder to varer, til en samlet værdi af 50 EUR (vare 1: 20 EUR, vare 2: 30 EUR):

- g) Kode, der skal anvendes under 11 10 000 000: vare 1: 20 EUR, C07, vare 2: 30 EUR, C07

(b) D.E. 12 01 000 000 Forudgående dokument

Formålet med D.E. 12 01 000 000 er at etablere en forbindelse mellem de forskellige toldformaliteter og gøre det muligt at spore varerne i toldmæssig henseende. Det gør det muligt for toldmyndighederne at kontrollere, at indførsels- og importformaliteterne er overholdt for varerne. Det kræver, at der anføres en henvisning til et forudgående dokument, f.eks. til angivelsen til midlertidig opbevaring eller den summariske indpassageangivelse i tilfælde af en toldangivelse om overgang til fri omsætning. Fodnote [72]<sup>7</sup> i bilag B til den delegerede retsakt giver mulighed for ikke at anføre denne henvisning, hvis medlemsstatens angivelsesbehandlingssystem kan etablere forbindelsen baseret på andre oplysninger (f.eks. transportdokumentnummeret) i toldangivelsen.

I så fald kan den tidligere dokumentidentifikator fraviges, og i stedet kan transportdokumentnummeret anvendes som angivet i D.E. 12 05 000 000 til identifikation af de tidligere formaliteter, hovedsagelig i tilfælde af medlemsstater, der har et integreret indførsels- og import-IT-system, og i situationer, hvor den summariske indpassageangivelse indgives i indførselsmedlemsstaten.

(c) D.E. 12 03 000 000 Dokumentation

Dette dataelement indeholder identifikations- eller referencenummeret for alle EU-, internationale eller nationale dokumenter (såsom fakturaen), certifikater og licenser vedrørende de varer, der er omfattet af angivelsen.

(d) D.E. 12 05 000 000 Transportdokument

Dette dataelement omfatter type og reference for transportdokumentet. For forsendelser af ringe værdi kan henvisningen til transportdokumentet i dette dataelement i visse situationer føre til, at henvisningen til det foregående dokument fraviges (se fodnote [72] i forbindelse med D.E. 12 01 000 000 i bilag B til den delegerede retsakt).

Eksprestransportører opgiver normalt AWB-nummeret som transportdokument. Dette er en unik identifikator for en bestemt forsendelse, og det kan bruges til at søge i et hvilket som helst system (nationalt og transeuropæisk) til at spore forsendelsens historik.

---

<sup>7</sup> Medlemsstaterne kan fritage klareren for denne forpligtelse i det omfang og i de tilfælde, hvor deres ordninger giver mulighed for automatisk og entydigt at udlede denne oplysning af angivelsens øvrige oplysninger.



Postvirksomhederne anvender S10-stregkoden i forbindelse med D.E. 12 01 000 000. Et sådant nummer gør det muligt at spore en bestemt postforsendelse.

(e) D.E. 12 08 000 000 Referencenummer UCR

Dette dataelement vedrører den unikke reference, som sælgeren har tildelt den pågældende transaktion/ordre til kommercielt brug. Den kan tage form af WCO-koder (ISO 15459) eller tilsvarende koder.

Den giver adgang til underliggende kommercielle data af interesse for toldmyndighederne, hvilket kan lette og fremskynde eventuelle kontrolaktiviteter. Det anbefales derfor at angive dette dataelement, når det er muligt. Dataelementet er valgfrit for den person, der indgiver toldangivelsen. Ifølge noten til dette dataelement kan denne oplysning anvendes til angivelse af transaktionsidentifikatoren, hvis varerne angives til overgang til fri omsætning under særordningen for fjernsalg af varer, der importeres fra tredjelande og territorier som anført i afdeling 4 i kapitel 6 i afsnit XII i direktiv 2006/112/EF. Da det er valgfrit at angive disse oplysninger, kan de dog angives, uanset hvilken importmomsopkrævningsmekanisme der anvendes.

Det er vigtigt at bemærke, at denne transaktionsidentifikator ikke er identisk med transportdokumentnummeret (f.eks. AWB-nummer for ekspresforsendelser eller S10-stregkode for postforsendelser), der er et nummer, som transportvirksomheden har tildelt forsendelsen.

Transaktionsidentifikationskoden er heller ikke identisk med IOSS-momsregistreringsnummeret, men henviser til salgstransaktionen (f.eks. ordrenummer) og tildeles normalt til kommercielle formål af sælgeren, og det er op til dem at bestemme opbygningen, som dog bør overholde det krævede format (an... 35). Der kan således anvendes et enkelt nummerinterval, uanset hvilken medlemsstat der er forbrugsmedlemsstaten og/eller indførselsmedlemsstaten.

Hvis der er tale om grupperede ordrer, henviser transaktionsidentifikatoren, hvis denne er angivet, til de enkelte ordrer i forbindelse med den pågældende vare i angivelsen.

(f) D.E. 13 01 000 000 Eksportør

Ifølge noten til dette D.E. skal det fulde navn og den fulde adresse på den person, der afsender varerne som fastsat i transportkontrakten af den part, der bestiller transporten, anføres.

*Eksempler:*

- En forsendelse med flere varer fra en sælger, som også bestiller transporten: Navn og adresse på den pågældende person (dvs. sælgeren) skal anføres under dette D.E. i angivelsens hovedrubrik (under vareforsendelse).
- En forsendelse med flere varer fra forskellige sælgere, der sælges på samme platform. Transporten arrangeres af platformen: Navn og adresse på den platform, der bestiller transporten, skal anføres under dette D.E. i angivelsens hovedrubrik (under vareforsendelse).
- Flere varer fra forskellige sælgere, der sælges på samme platform, hvor transporten arrangeres af hver enkelt sælger: Varerne ankommer som individuelle forsendelser og angives i særskilte toldangivelser. Navn og adresse på den person (dvs. den respektive sælger), der bestiller transporten, skal anføres under dette D.E. for hver af forsendelserne hver gang i toldangivelsens hovedrubrik (under vareforsendelse).

(g) D.E. 13 04 000 000 Importør

Ifølge noten til dette D.E. skal navn og adresse på den part, som varerne faktisk sendes til (dvs. den endelige modtager eller privatperson), anføres.

(h) D.E. 13 04 017 000 Importøridentifikationsnummer

Ifølge noten til dette D.E. skal identifikationsnummeret på den part, som varerne faktisk sendes til, anføres.

Angiv EORI-nummeret på den pågældende person, jf. artikel 1, nr. 18), i den delegerede retsakt. Hvis importøren ikke har et EORI-nummer, kan toldmyndighederne tildele ham et ad hoc-nummer for den pågældende angivelse.

Når importøren ikke er registreret i EORI, fordi vedkommende ikke er en økonomisk operatør, eller vedkommende ikke er etableret i Unionen, anføres det nummer, der kræves i henhold til den pågældende medlemsstats lovgivning.

Noten skal læses sammen med fodnote 8 i bilag B til den delegerede retsakt: Skal kun angives, når det foreligger.

*Eksempler:*

- En H7-toldangivelse skal indgives i medlemsstat "A", og importøren (dvs. modtageren) er en privatperson. Den nationale lovgivning i denne medlemsstat kræver ikke, at privatpersoner registreres med EORI. I så fald udfyldes D.E. 13 04 017 000 ikke eller udfyldes i henhold til den pågældende medlemsstats nationale lovgivning, forudsat at den person, der indgiver angivelsen, har de oplysninger, der foreligger på tidspunktet for indgivelsen af den.
- En H7-toldangivelse skal indgives i medlemsstat "B", og importøren (dvs. modtageren) er en privatperson. Den nationale lovgivning i denne medlemsstat

kræver, at privatpersoner registreres med EORI. I så fald anføres privatpersonens EORI-nummer i D.E. 13 04 017 000, forudsat at EORI-nummeret er tilgængeligt for den person, der indgiver angivelsen på det tidspunkt, hvor den indgives.

Ovenstående gælder uanset den momsopkrævningsmekanisme, der anvendes til opkrævning af importmoms (IOSS, særordninger eller den almindelige momsopkrævningsmekanisme).

Medlemsstater, der kræver anvendelse af en identifikator for privatpersoner i overensstemmelse med artikel 6, stk. 1, litra b), i den delegerede retsakt, kan dog fortsat gøre dette. Medlemsstater, hvor en sådan registrering ikke er påkrævet, bør ikke indføre nye forpligtelser med henblik på at gennemføre H7-datasættet i deres nationale importsystem.

(i) D.E. 13 05 000 000 Klarerer

Afsnit 2.2.2 indeholder detaljerede forklaringer om dette dataelement.

(j) D.E. 13 16 000 000 Identifikationsnummer for supplerende skatterefarerencer.

I noten til dette D.E. angives det særlige IOS-momsidentifikationsnummer, der er tildelt til brug for IOSS, når varerne er angivet til overgang til fri omsætning under særordningen for fjernsalg af varer importeret fra tredjelande og tredjelandsområder, som omhandlet i afsnit XII, kapitel 6, afdeling 4, i direktiv 2006/112/EF.

Noten skal læses sammen med fodnote 55 i bilag B til den delegerede retsakt: Disse oplysninger skal kun gives, hvis varerne importeres under særordningen (IOSS).

IOSS-momsregistreringsnummeret skal stilles til rådighed for toldmyndighederne senest i toldangivelsen om overgang til fri omsætning. I forbindelse med postforsendelser kan et sådant nummer medtages i ITMATT-meddelelsen for at lette databehandlingen.

Dette er det dataelement, under hvilket IOSS-momsregistreringsnummeret skal angives sammen med rollekode FR5, der henviser til leverandøren (IOSS).

Kun ét IOSS-momsregistreringsnummer kan angives pr. forsendelse, og det skal angives på vareforsendelsesniveau, dvs. det er relevant for hele angivelsen. En toldangivelse kan derfor ikke indeholde en blanding af IOSS-varer og ikke-IOSS-varer.

(k) D.E. 14 03 040 000 Afgiftsgrundlag

Dette D.E. er ikke påkrævet for toldangivelsen med H7-datasættet, hvilket betyder, at det ikke skal angives/leveres af den person, der indgiver toldangivelsen.

Disse oplysninger skal dog overføres til Surveillance-systemet af det nationale importsystem (NIS). NIS i hver medlemsstat skal derfor:

- beregne D.E. 14 03 040 000 Afgiftsgrundlag på grundlag af D.E. 14 14 000 000 og 14 15 000 000 og, hvis relevant:
- omregne fakturaens valuta til national valuta (D.E. 14 14 000 000 + D.E. 14 15 000 000/vare) x 14 09 000 000.

(l) D.E. 14 14 000 000 Egenværdi

Ifølge noten til dette D.E. skal varenes egenværdi pr. vare angives i fakturaens valuta.

D.E. 14 14 000 000 er obligatorisk for den person, der indgiver toldangivelsen.

D.E. 14 14 000 000 anvendes kun i forbindelse med H7-toldangivelser. Hvis der er tale om en toldangivelse med et fuldt datasæt (H1) eller en forenklet angivelse (I1), skal varenes egenværdi angives i D.E. 14 08 000 000 Varepostens pris/beløb. I tilfælde af en toldangivelse med et reduceret datasæt for varer i postforsendelser (H6) skal D.E. 14 12 000 000 Postværdi anvendes til varenes egenværdi.

I forbindelse med IOSS anbefales det, at momsbeløbet altid angives særskilt på fakturaen for at gøre det muligt at se egenværdien og beregne afgiftsgrundlaget for Surveillance-indberetningen.

**Eksempel 1:** egenværdi på 140 EUR (ekskl. moms og ingen andre omkostninger)

Varenr.	Produktbetegnelse	Pris	Moms	Samlet pris
1.	Vinterjakke	140 EUR	28 EUR	168 EUR

**Eksempel 2:** egenværdi på 140 EUR (ekskl. moms, og transportomkostninger angivet særskilt)

Varenr.	Produktbetegnelse	Pris	Moms	Samlet pris
1	Vinterjakke	140 EUR	28 EUR	168 EUR
2	Transportgebyr	15 EUR	3 EUR	18 EUR

**Eksempel 3:** egenværdi på 140 EUR (ekskl. moms, og transportomkostninger angivet særskilt)

Varenr.	Produktbetegnelse	Pris	Moms	Samlet pris
1	Vinterjakke	120 EUR	24 EUR	144 EUR
2	T-shirt	20 EUR	4 EUR	24 EUR
3	Transportgebyr	15 EUR	3 EUR	18 EUR

**Eksempel 4:** egenværdi på 160 EUR (ekskl. moms, og ingen andre omkostninger angivet særskilt på fakturaen)

Varenr.	Produktbetegnelse	Pris	Moms	Samlet pris
1	Vinterjakke	160 EUR	32 EUR	192 EUR

Da egenværdien i eksempel 4 er over 150 EUR, kan angivelsen med H7-datasættet ikke anvendes til at angive disse varer. I stedet skal der anvendes enten en standardtoldangivelse (H1 eller H6 udelukkende for postvirksomheder) eller en forenklet toldangivelse (I1).

(m)D.E. 14 15 000 000 Transport- og forsikringsomkostninger til bestemmelsesstedet

Ifølge noten til dette D.E. angives transport- og forsikringsomkostningerne indtil det endelige bestemmelsessted i fakturaens valuta.

D.E. 14 15 000 000 er obligatorisk for den person, der indgiver toldangivelsen. I henhold til indledende bemærkning 3) i kapitel 1, afsnit I i bilag B til den delegerede retsakt indsamles disse data dog kun, hvis omstændighederne giver anledning til det. Desuden kan indledende bemærkning 6) også være relevant i denne sammenhæng. Det præciseres, at de data, som klareren fremlægger, skal være baseret på de oplysninger, som vedkommende har kendskab til på det tidspunkt, hvor de meddeles toldmyndighederne. Dette gælder dog med forbehold af artikel 15 i EU-toldkodeksen.

*Eksempler:*

- Varernes pris inklusive transport- og forsikringsomkostninger anført på fakturaen: 120 EUR. På fakturaen nævnes transport- og forsikringsomkostninger på 20 EUR separat — *Den egenværdi, der skal angives i dataelement 14 14 000 000, er 100 EUR, transport- og forsikringsomkostninger til det endelige bestemmelsessted, der skal angives i dataelement 14 15 000 000, er 20 EUR.*
- Varernes samlede pris som angivet på fakturaen: 120 EUR. Ingen transport- eller forsikringsomkostninger angivet i dokumentationen — *Den egenværdi, der skal angives i dataelement 14 14 000 000, er 120 EUR. D.E. 14 15 000 000 udfyldes ikke eller udfyldes med "0", afhængigt af medlemsstatens importsystem.*

(n) D.E. 18 02 000 000 Supplerende enheder

Ifølge noten til dette D.E. skal mængden af den pågældende vare, udtrykt i den enhed, der er fastsat i EU-lovgivningen, som offentliggjort i Taric, anføres.

Noten skal læses sammen med fodnote 56 i bilag B til den delegerede retsakt: Disse oplysninger kræves kun, hvis angivelsen vedrører varer som omhandlet i artikel 27 i forordning (EF) nr. 1186/2009 og/eller artikel 2 i Rådets direktiv 2006/79/EF.

Det betyder, at dette dataelement kun er påkrævet i forbindelse med C2C-forsendelser (privatperson til privatperson), hvis varernes art falder ind under mængdebegrænsningerne (tobaksvarer, alkohol og alkoholholdige drikkevarer, parfume og toiletmidler).

#### *Eksempel*

En kasse med cigarer sendes som gave.

Mængde: Kassen indeholder 10 cigarer.

Supplerende enhed: 0,01

(o) D.E. 18 09 056 000 Underposition i det harmoniserede system

Ifølge noten til dette D.E. angives den sekscifrede kode, der anvendes i det harmoniserede system for de angivne varer.

#### *2.2.2. Hvem kan være klarerer?*

Toldangivelsen med H7-datasættet kan indgives af enhver person, der opfylder betingelserne i artikel 170 i EU-toldkodeksen. Klarereren kan være enten importøren (dvs. modtageren, der normalt, men ikke nødvendigvis er identisk med køberen) i eget navn og for dennes regning eller en repræsentant (dvs. postvirksomhed, ekspretransportør, toldagent eller lignende) i henhold til de generelle betingelser i EU-toldkodeksen. Afhængigt af typen af repræsentation kan repræsentanten handle i den repræsenterede persons navn og på dennes vegne (direkte repræsentation) eller i eget navn og på vegne af den repræsenterede person (indirekte repræsentation).

Ved toldbehandlingen med henblik på overgang til fri omsætning kan toldmyndighederne kræve, at repræsentanten fremlægger dokumentation for, at den repræsenterede person har bemyndiget dem. Repræsentanter, der undlader at fremlægge sådan dokumentation eller ikke erklærer, at de handler som repræsentanter, anses for at handle i eget navn og på egne vegne og bærer det fulde ansvar for den pågældende toldangivelse.

For at fremskynde toldbehandlingsprocessen kan køberen anmodes om en sådan bemyndigelse allerede på købstidspunktet, f.eks. ved valg af leveringsmuligheder. Det anbefales også, at bemyndigelsen omfatter alle formaliteter i forbindelse med toldbehandling af varerne, herunder eventuel ændring eller ugyldiggørelse af toldangivelsen.

#### *Eksempler:*

- 1) En importør i Estland bestiller et par sportssko fra en sælger på en onlineplatform. Forsendelsen opfylder alle betingelserne i artikel 143a i den delegerede retsakt (varer, der er omfattet af afgiftsfritagelsesforordningens artikel 23, stk. 1, og som ikke er genstand for forbud og restriktioner). Varerne transporteres pr. post/ekspres, og når de ankommer til Estland, vælger importøren at indgive toldangivelsen i eget navn. Til dette formål har han ret til at bruge toldangivelsen med H7-datasættet.

Uddrag af toldangivelsen:

D.E. 13 04 000 000	Importør	Person (privat eller juridisk)
D.E. 13 05 000 000	Klarerer	Importør
D.E. 13 06 000 000	Repræsentant	-

- 2) I et andet scenarie udpeger importøren en postvirksomhed/eksprestransportør/anden toldagent til at indgive toldangivelsen i sit navn og på egne vegne => direkte repræsentation pr. post/ekspres, som til dette formål kan vælge toldangivelsen med H7-datasættet.

Uddrag af toldangivelsen:

D.E. 13 04 000 000	Importør	Person (privat eller juridisk)
D.E. 13 05 000 000	Klarerer	Importør
D.E. 13 06 000 000	Repræsentant	Post/ekspres/anden toldagent
D.E. 13 06 030 000	Repræsentantstatus	Kode "2" (direkte repræsentation, jf. kodeksens artikel 18, stk. 1)

- 3) I et tredje scenarie udpeger importøren en postvirksomhed/eksprestransportør/anden toldagent til at fungere som indirekte repræsentant, som derfor vil klarere varerne i eget navn, men på importørens vegne.

Uddrag af toldangivelsen:

D.E. 13 04 000 000	Importør	Person (privat eller juridisk)
D.E. 13 05 000 000	Klarerer	Post/ekspres/anden toldagent
D.E. 13 06 000 000	Repræsentant	Post/ekspres/anden toldagent
D.E. 13 06 030 000	Repræsentantstatus	Kode 3 (indirekte repræsentation, jf. kodeksens artikel 18, stk. 1)

- 4) I et fjerde scenarie undlader en postvirksomhed/eksprestransportør/anden toldagent at angive, at de fungerer som repræsentant, og derfor anses de for at handle i eget navn og på egne vegne med alle de forpligtelser, der er forbundet med at være klarerer.

Uddrag af toldangivelsen:

D.E. 13 04 000 000	Importør	Person (privat eller juridisk)
D.E. 13 05 000 000	Klarerer	Post/ekspres/anden toldagent
D.E. 13 06 000 000	Repræsentant	-

Den person, der indgiver angivelsen, skal for at kunne gøre det have adgang til alle de oplysninger, der er nødvendige for varernes overgang til fri omsætning. Angivelsen vil kun blive antaget, hvis den indeholder de fuldstændige data. Når toldrepræsentanten (herunder postvirksomheder, eksprestransportører eller lignende) indgiver angivelsen på vegne af en anden person, skal de have bemyndigelse hertil (artikel 19 i EU-toldkodeksen).

For økonomiske operatører, der regelmæssigt handler som toldrepræsentanter, kan toldmyndighederne fravige kravet om hver gang at fremlægge bevis på bemyndigelse, jf. artikel 19, stk. 3, i EU-toldkodeksen. Selv om der ikke er nogen forpligtelse til at fremlægge beviser, skal repræsentanten dog stadig have bemyndigelse til at handle som sådan på vegne af den pågældende person (dvs. den person, der har ret til at bemyndige en anden person til at handle på sine vegne, f.eks. importøren). Med andre ord skal den pågældende person udtrykkeligt have indvilliget i at lade sig repræsentere, eller formodes at have givet sit samtykke til bemyndigelsen efter at have haft lejlighed til at fremsætte sit synspunkt om sin hensigt om selv at angive varerne, eller at udpege en anden toldrepræsentant. Hvis der ikke fremlægges bevis for en sådan bemyndigelse, anses repræsentanten for at handle i eget navn og på egne vegne og skal bære det fulde ansvar for den pågældende toldangivelse.

### 2.2.3. *Hvilke varer kan angives i toldangivelsen med H7-datasættet?*

I henhold til artikel 143a i den delegerede retsakt kan toldangivelsen med H7-datasættet anvendes til varer, der opfylder følgende betingelser:

- 1) varer i en forsendelse, som er omfattet af fritagelse for importafgift i overensstemmelse med artikel 23, stk. 1, eller artikel 25, stk. 1, i afgiftsfritagelsesforordningen, og
- 2) varerne i den pågældende forsendelse ikke er genstand for forbud og restriktioner.

- 1) Varer i en forsendelse, der er omfattet af fritagelse for importafgift i overensstemmelse med artikel 23, stk. 1, eller artikel 25, stk. 1, i afgiftsfritagelsesforordningen

Artiklen henviser til afgiftsfritagelsesforordningen og mere specifikt til artikel 23, stk. 1, og artikel 25, stk. 1, deri, som almindeligvis kaldes tærsklen på 150 EUR for varer af ringe værdi og tærsklen på 45 EUR for gaver uden erhvervsmæssig karakter (C2C).

**I artikel 23, stk. 1, fastsættes følgende betingelser for varerne:**



- De skal være af ringe værdi (egenværdien overstiger ikke 150 EUR i alt pr. forsendelse).
- De sendes direkte fra et tredjeland til en modtager i EU.
- Visse varer er udelukket: alkoholholdige varer, parfume og toiletvand samt tobak og tobaksvarer. Det er derfor ikke tilladt at medtage disse varer i en toldangivelse med H7-datasættet, medmindre artikel 25, stk. 1, i afgiftsfritagelsesforordningen finder anvendelse (som omfatter forsendelser, der sendes fra en privatperson til en anden privatperson). Artikel 26 begrænser afgiftsfritagelsens anvendelsesområde til en værdi af op til 45 EUR for disse forsendelser, og for visse specifikke varer til visse kvantitative tærskler, der er beskrevet deri.

Det skal bemærkes, at fritagelsen i henhold til artikel 23, stk. 1, gælder pr. forsendelse, og hvis forsendelsen består af flere varer, kan forsendelsen ikke opdeles med henblik på at anmode om afgiftsfritagelse for en eller flere varer, hvis værdi er op til 150 EUR.

Når hundredvis af pakker, der er bestemt til individuelle forbrugere og mærket med deres navne, samles i en container, kan de toldbehandles med flere hundrede toldangivelser med H7-datasættet og leveres til deres endelige bestemmelsessted efter overgangen. Det bemærkes, at hvis der er tale om ikke-IOSS-varer, skal alle sådanne varer angives til overgang til fri omsætning i den medlemsstat, som er varernes endelige bestemmelsessted. Se de relevante scenarier i bilag 2.

### **Egenværdi på højst 150 EUR pr. forsendelse**

Ved afgørelsen af, om varerne er omfattet af afgiftsfritagelse i henhold til artikel 23, stk. 1, i afgiftsfritagelsesforordningen, skal definitionen af "egenværdi" (artikel 1, stk. 48, i den delegerede retsakt) tages i betragtning. Toldmyndighederne finder denne værdi i DE 14 14 000 000 i toldangivelsen og skal vurdere retten til at anvende toldangivelsen med H7-datasættet. Egenværdien forklares nærmere i kapitel 1.

Hvis toldmyndighederne konstaterer, at varernes egenværdi overstiger 150 EUR, afhænger den efterfølgende behandling af tidspunktet for en sådan godkendelse. Nedenstående tabel indeholder en oversigt over de mulige scenarier:

<b>Tidspunkt for fastlæggelse af varernes korrekte værdi</b>	<b>Opfølgingsforanstaltning påkrævet</b>	<b>Hvem skal gennemføre den</b>	<b>Retsgrundlag</b>
Før godkendelse af toldangivelsen med H7-	H7-toldangivelse afvises	Told	Artikel 172 i EU-toldkodeksen
	Ny toldangivelse uden H7 indgives	Klarerer	

datasæt			
Efter antagelse af toldangivelsen , men inden frigivelsen af varerne, hvis varenes egenverdi er ≤150 EUR	Toldangivelsen ændres <sup>8</sup> .	Klarerer	Artikel 191 og artikel 173, stk. 1, i EU-toldkodeksen
Efter antagelse af toldangivelsen , men inden frigivelsen af varerne, hvis varenes egenverdi er >150 EUR	Toldmyndighederne kan nægte frigivelse af varerne eller foreslå klareren at anmode om ugyldiggørelse af toldangivelsen med H7-datasættet og indsende en ny toldangivelse med H1-datasæt eller en forenklet angivelse. Alternativt annullerer toldmyndighederne afgørelsen om antagelse af toldangivelsen og anmoder om indgivelse af en toldangivelse med et fuldstændigt datasæt eller en forenklet angivelse, herunder den korrekte toldverdi, og klareren har ret til at blive hørt.	Told	Artikel 27, 174, 188, 191 og 198 i EU-toldkodeksen Artikel 8-10 i den delegerede retsakt Artikel 8-9 i gennemførelsesforordning n
Efter frigivelse af varerne, fastlagt af klareren	Toldangivelsen ændres, hvis værdien forbliver under 150 EUR	Klarerer	Artikel 173, stk. 3, i EU-toldkodeksen
I forbindelse med kontrol	En formel toldafgørelse om resultaterne af kontrollen	Told	Artikel 29 i EU-toldkodeksen

<sup>8</sup> Ændring er kun mulig, hvis betingelserne i artikel 173, stk. 2, i EU-toldkodeksen er opfyldt (toldmyndighederne har ikke meddelt klareren, at de agter at undersøge varerne, toldmyndighederne har ikke fastslået, at oplysningerne i toldangivelsen ikke er korrekte, og toldmyndighederne har ikke frigivet varerne endnu). I andre tilfælde finder nedenstående procedure anvendelse i tilfælde, hvor den forkerte værdi blev fastlagt efter godkendelsen af toldangivelsen, men inden frigivelsen af varerne, og varenes egenverdi er >150 EUR.

efter frigivelse	efter frigivelse og den importtold, der skal betales. I forbindelse med IOSS skal identifikationsmedlemsstaten også underrettes (administrativt samarbejde)		Artikel 8-10 i den delegerede retsakt Artikel 8-9 i gennemførelsesforordningen
------------------	---	--	---

**Artikel 25, stk. 1**, i afgiftsfritagelsesforordningen omfatter følgende varer:

- Varer indeholdt i forsendelser af en værdi på op til 45 EUR.
- Varer, der sendes fra et tredjeland af en privatperson til en anden privatperson, der bor i EU's toldområde.
- Varer, som ikke er genstand for indførsel af erhvervmæssig karakter (finder sted lejlighedsvis, udelukkende bestemt til modtagerens (dvs. importørens) eller dennes families personlige brug, og hvis beskaffenhed eller mængde ikke kan give anledning til tvivl om, at indførslen sker i ikke-erhvervmæssigt øjemed, og som sendes til modtageren uden nogen form for vederlag<sup>9</sup>).
- Der gælder kvantitative lofter for tobaksvarer, alkohol og alkoholholdige drikkevarer, parfume og toiletvand i overensstemmelse med artikel 27 i afgiftsfritagelsesforordningen.

Det skal bemærkes, at der for ikke-erhvervmæssige varer kan gøres krav på fritagelse for varer på vareniveau, hvilket betyder, at hvis den samlede værdi pr. forsendelse af to eller flere varer overstiger 45 EUR, indrømmes der fritagelse op til dette beløb for de varer, for hvilke det ville være blevet indrømmet, hvis de var blevet importeret særskilt. Men værdien af en enkelt vare kan ikke opdeles (artikel 26, stk. 2, i afgiftsfritagelsesforordningen). Momsfritagelsen skal dog gælde for hele forsendelsen og ikke for de enkelte varer i den pågældende forsendelse<sup>10</sup>.

**Varer, der er omfattet af toldfritagelse på grundlag af andre artikler i afgiftsfritagelsesforordningen (såsom vareprøver) og returvarer, kan ikke angives ved hjælp af toldangivelsen med SRDS og skal gøres til genstand for en forenklet angivelse eller en standardangivelse med et fuldt datasæt.**

Hvis værdien af gaverne (bortset fra alkoholholdige produkter, parfume og toiletvand eller tobak og tobaksvarer) overstiger tærsklen på 45 EUR, men i øvrigt opfylder betingelserne for afgiftsfritagelse i henhold til artikel 23 i afgiftsfritagelsesforordningen,

<sup>9</sup> Erhvervmæssig karakter som defineret i artikel 25, stk. 2, i afgiftsfritagelsesforordningen.

<sup>10</sup> I henhold til artikel 1, stk. 2, litra c), i direktiv 2006/79/EF "forstås ved "småforsendelser uden erhvervmæssig karakter" forsendelser, der: består af varer, hvis samlede værdi ikke overstiger 45 EUR".

afvises toldangivelsen af toldmyndighederne og ændres af klarereren ved at erstatte koden for supplerende procedure C08 med C07.

Så længe varernes værdi ikke overstiger 150 EUR, betales der ingen told, men varerne vil blive pålagt moms. Det er muligt at anvende toldangivelsen med H7-datasættet, hvis andre betingelser er opfyldt.

*Eksempler:*

- a) *En forsendelse fra en privatperson til en værdi af 30 EUR: ingen importafgifter, ingen momsbetaling, kode for supplerende procedure C08*
- b) *En forsendelse fra en privatperson til en værdi af 50 EUR: ingen importafgifter, momsbetaling, kode for supplerende procedure C07*
- c) *En forsendelse fra en privatperson til en anden til en værdi af 100 EUR, der omfatter:  
Vare 1: værdi 20 EUR: ingen importafgifter, momsbetaling, kode for supplerende procedure C07  
Vare 2: værdi 30 EUR: ingen importafgifter, momsbetaling, kode for supplerende procedure C07  
Vare 3: værdi 50 EUR: ingen importafgifter, momsbetaling, kode for supplerende procedure C07*

*Da forsendelsens samlede værdi overstiger 45 EUR, kan momsfrigørelsen ikke finde anvendelse.*

- d) *En forsendelse fra en privatperson til en anden i en handelstransaktion (f.eks. varer, der sælges på en elektronisk C2C-grænseflade) med en værdi på under 150 EUR: ingen importafgifter, momsbetaling, kode for supplerende procedure C07.*

*Bemærk, at i ovennævnte scenarie b), c) og d) kan kode C07 ikke kombineres med F48 eller F49, da IOSS og særordningerne begge kun finder anvendelse på fjernsalg af varer (B2C).*

2) Varerne i denne forsendelse er ikke genstand for forbud og restriktioner

Da artikel 143a i den delegerede retsakt fastsætter, at ingen varer, der er genstand for forbud og/eller restriktioner, kan overgå til fri omsætning ved hjælp af en toldangivelse med H7-datasættet, er det ikke tilladt at medtage varer, der ikke opfylder dette krav, i angivelsen. Sådanne varer, bortset fra varer, for hvilke der er forbud mod overgang til fri omsætning, vil fortsat blive angivet ved hjælp af en standardtoldangivelse med alle relevante oplysninger. Ved indgivelsen af

toldangivelsen med H7-datasættet erklærer klareren, at varerne ikke er genstand for forbud og restriktioner.

Ved vurderingen af denne betingelse baserer toldmyndighederne sig på oplysningerne i toldangivelsen og mere specifikt i den sekscifrede HS-kode, men også på varebeskrivelsen samt eksportørens navn og adresse. Desuden vil indgivelsen af den summariske indpassageangivelse fra og med 2021 være et ekstra lag, der vil give toldmyndighederne flere oplysninger til risikoanalysen til sikkerheds- og sikringsformål. Alle disse data skal anvendes til at udløse relevant toldkontrol, som kan suppleres med stikprøvekontrol.

Ekspretransportører har i deres egne systemer integreret en screeningproces, der indebærer identifikation af forbud og restriktioner, som er relevante for toldmyndighederne. Selve processen består i en lagdelt tilgang med forskellige trin. For det første består den automatiske vurdering i at anvende filtre baseret på nøgleord under varebeskrivelserne sammen med yderligere parametre såsom vægt og kunde profiler fra både befragteren og modtageren (dvs. importøren). Systemet forhindrer disse forsendelser i at blive klareret ved hjælp af en forenklet procedure og markerer dem i en kø. For det andet er menneskelig indgriben nødvendig for at foretage yderligere kontrol og udføre det forberedende arbejde, inden varerne henføres under en toldprocedure.

Det er vigtigt at bemærke, at bestemmelsen i artikel 143a i den delegerede retsakt: "forudsat at varerne i den pågældende forsendelse ikke er genstand for forbud og restriktioner" ikke skal forstås som, at der for ingen varer med en sekscifret HR-kode, der kan være knyttet til en Taric-foranstaltning, kan anvendes en toldangivelse med SRDS.

Det anbefales, at toldmyndighederne udfører kontrollerne i forbindelse med forbud og restriktioner i overensstemmelse med følgende:

- når alle varer, der er identificeret ved den ottecifrede KN-kode under den angivne sekscifrede HS-kode, er genstand for et forbud eller en restriktion, blokeres HS-koden, og H7-toldangivelsen afvises, og
- når kun nogle af de ottecifrede KN-koder under den angivne sekscifrede HS-kode er knyttet til et forbud eller en restriktion, markeres H7-toldangivelsen, og de kompetente toldmyndigheder skal foretage yderligere kontrol.

Det foreslås, at denne fremgangsmåde integreres i medlemsstatens nationale importsystem ved hjælp af en automatiseret løsning, der er udviklet til implementering af toldangivelsen med H7-datasættet, med henblik på at sikre automatisk kontrol af forbud og restriktioner og en hurtig frigivelse af sådanne varer.

#### 2.2.4. Hvilken momsopkrævningsmekanisme?

Toldangivelsen med H7-datasættet kan anvendes til følgende momsopkrævningsmekanismer:

- Importordningen/import-one-stop-shop eller IOSS (se afsnit 3.1)
- Særordninger for angivelse og betaling af importmoms (se afsnit 3.2)
- Standardmomsopkrævningsmekanismen (se afsnit 3.3)

#### 2.2.5. Hvilken procedurekode?

Toldangivelsen med H7-datasættet skal anvendes sammen med procedurekoden "40 00" som fastsat i bilag B til den delegerede retsakt:

"H7	Toldangivelse om overgang til fri omsætning i forbindelse med en sending, der er omfattet af fritagelse for importafgift i overensstemmelse med artikel 23, stk. 1, eller artikel 25, stk. 1, i forordning (EF) nr. 1186/2009	40 00"
-----	---	-----------

Forsendelser bør ikke kunne fritages for importafgifter, hvis de inden deres overgang til fri omsætning blev henført under en anden toldprocedure. Opbevaring (i et toldoplag eller en frizone), bortset fra midlertidig opbevaring, er derfor ikke tilladt, da det ville være i modstrid med kravet om direkte forsendelse i henhold til artikel 23, stk. 1, i afgiftsfritagelsesforordningen.

Det betyder, at varer, der oprindeligt var henført under toldoplagsproceduren, ikke kan angives ved hjælp af toldangivelsen med H7-datasættet. Varer, der befinder sig under midlertidig opbevaring eller henføres under forsendelsesproceduren umiddelbart efter deres ankomst til Unionens toldområde eller inden denne ankomst, kan dog angives ved hjælp af denne toldangivelse. I begge tilfælde er procedurekoden "40 00".

#### 2.2.6. Overgangsforanstaltninger

Overgangsforanstaltninger for medlemsstaterne

I artikel 143a, stk. 3, i den delegerede retsakt fastsættes følgende:

"Indtil datoerne for opgraderingen af de nationale importsystemer, som der henvises til i bilaget til gennemførelsesafgørelse (EU) 2019/2151, kan medlemsstaterne

fastsætte, at den i stk. 1 omhandlede angivelse skal være omfattet af de datakrav, der er fastsat i bilag 9 til delegeret forordning (EU) 2016/341."

Følgende datasæt kan anvendes til dette formål:

- datasæt for forenklet angivelse, jf. bilag 9, tillæg A, tabel 7, eller
- standardtoldangivelse om overgang til fri omsætning, jf. bilag 9, tillæg C1, kolonne H.

### **2.3. Toldangivelse med fuldt datasæt — kolonne H1**

Med tre gange flere dataelementer end toldangivelsen med H7-datasættet er standardtoldangivelsen stadig en mulighed for at angive import af forsendelser af ringe værdi til EU. På visse betingelser (f.eks. punktafgiftspligtige varer, varer, der er genstand for forbud og restriktioner osv.) er H1-toldangivelsen desuden stadig det eneste datasæt i forbindelse med varenes overgang til fri omsætning.

I betragtning af mængderne er det imidlertid vigtigt at understrege, at det er at foretrække at anvende angivelser med reducerede datasæt, når det er muligt, under hensyntagen til kapacitetsbegrænsningerne i IT-systemerne hos både eksprestransportører og postvirksomheder samt hos de nationale toldmyndigheder.

### **2.4. Anvendelse af forudgående toldangivelse som angivelse til midlertidig opbevaring**

Når forsendelser af ringe værdi importeres i EU, kan yderligere formaliteter øge servicegebyrerne og forsinke leveringen af pakker. Det anbefales derfor at sammenlægge visse indførselsformaliteter for disse specifikke varer.

Artikel 192 i gennemførelsesforordningen giver mulighed for at betragte en forudgående toldangivelse som en angivelse til midlertidig opbevaring. Denne bestemmelse gælder for alle datasæt og er ikke begrænset til toldangivelsen med H7-datasættet. Den kan primært anvendes i tilfælde, hvor toldangivelsen indgives af den person, der også er ansvarlig for frembydelsen af varerne. I forbindelse med en forudgående toldangivelse vil toldmyndighederne have mulighed for at foretage risikoanalysen før ankomsten og dermed identificere højrisikoforsendelser og muliggøre hurtig frigivelse af lavrisikovarer umiddelbart efter deres frembydelse.

### **2.5. Andre (forenklinger, enkelt indgivelse)**

Anvendelsen af toldangivelsen med H7-datasættet er frivillig og er op til den person, der indgiver den. Hvis den ikke anvendes, kan vedkommende i stedet vælge at anvende en

standardtoldangivelse med et fuldt datasæt eller den forenkledede toldangivelse. Sidstnævnte kræver imidlertid, at der udfyldes flere dataelementer end toldangivelsen for visse forsendelser af ringe værdi, dvs. toldangivelsen med H7-datasættet.

For postforsendelser er der fortsat mulighed for at anvende toldangivelsen med H6-datasættet.

Alle krav vedrørende validering af IOSS-momsregistreringsnummer, der sikrer opkrævning af moms og indberetning til Surveillance, finder anvendelse.

### *2.5.1. Forenklet angivelse*

Forudsat at de betingelser, der er fastsat i EU-toldkodeksen for anvendelsen af en sådan forenkling, er opfyldt, kan toldbehandlingen af forsendelser af ringe værdi ske ved hjælp af en forenklet angivelse.

I forbindelse med IOSS skal IOSS-momsregistreringsnummeret angives i dataelement 13 16 000 000 i datasættet for den anvendte toldangivelse. Indtil datoerne for opgraderingen af de nationale importsystemer (senest ved udgangen af 2022) er datakravene for den forenkledede angivelse de samme som i bilag 9, tillæg A, til den delegerede overgangsretsakt. I så fald skal IOSS-momsregistreringsnummeret anføres i rubrik 44 i toldangivelsen. Det vil derfor være muligt at anvende den forenkledede angivelse i overgangsperioden.

Medlemsstater, der anvender den forenkledede angivelse, mindes om muligheden i artikel 167, stk. 1, litra a), i EU-toldkodeksen og om ikke at anmode om en supplerende angivelse for angivelser af forsendelser af ringe værdi (i overensstemmelse med artikel 167, stk. 3, i EU-toldkodeksen).

Det er vigtigt at bemærke, at datasættet for den forenkledede angivelse er skræddersyet til behovene i forbindelse med traditionelle handelstransaktioner og indeholder flere dataelementer end toldangivelsen med H7-datasættet. Det kan således være en byrde for både klarererne og toldmyndighederne (herunder forpligtelsen til at sende data til SURV).

### *2.5.2. Indskrivning i klarerers regnskaber*

Indskrivning i klarerers regnskaber er en toldforenkling, der kræver en tilladelse, som kan gives på særlige betingelser og kriterier, der er fastsat i toldlovgivningen (artikel 182 i EU-toldkodeksen). Begge typer indskrivning i klarerers regnskaber (dvs. med frembydelse af varer og med dispensation fra frembydelse) kan anvendes til at angive forsendelser af ringe værdi til overgang til fri omsætning under særordningerne og den almindelige momsopkrævningsmekanisme ved indførsel.



En sådan forenkling er imidlertid ikke hensigtsmæssig for IOSS-ordningen, da kravene til validering af IOSS-momsregistreringsnummer og den månedlige indberetning ikke kan opfyldes hverken af indskrivning i klarerers regnskaber med frembydelse eller af indskrivning i klarerers regnskaber med dispensation fra frembydelse. Desuden må det antages, at i forbindelse med indskrivning i klarerers regnskaber er det ikke muligt at give dispensation fra den supplerende angivelse, uanset hvilken momsopkrævningsmekanisme der anvendes.

### *2.5.3. Centraliseret toldbehandling*

Det er vigtigt at bemærke, at anvendelsen af centraliseret toldbehandling kræver opfyldelse af flere betingelser, jf. artikel 179 i EU-toldkodeksen (f.eks. er en bevilling obligatorisk, når de berørte toldsteder er beliggende i to forskellige medlemsstater), og toldangivelsen skal indgives til det toldsted, hvor bevillingshaveren er etableret. Denne forenkling betragtes som et særskilt begreb i forhold til toldbehandlingen af forsendelser af ringe værdi gennem IOSS-ordningen, som følger andre regler: Der kræves ingen bevilling, og der er mulighed for at indgive toldangivelsen til overgang til fri omsætning hvor som helst i EU, selv om toldangivelsen skal indgives til det toldsted, hvor varerne frembydes for toldmyndighederne.

Hvis forsendelsen af ringe værdi overgår til fri omsætning under særordningen eller under den almindelige momsopkrævningsmekanisme, finder artikel 221, stk. 4, i gennemførelsesforordningen anvendelse, og toldangivelsen indgives til "et toldsted, der er beliggende i den medlemsstat, hvor forsendelsen eller transporten af varerne afsluttes", dvs. i den medlemsstat, hvor varerne har deres endelige bestemmelsessted. Den centraliserede toldbehandling er derfor uforenelig med disse to scenarier.

Med hensyn til IOSS-scenariet forbliver den centraliserede toldbehandling af forsendelser af ringe værdi uden for anvendelsesområdet for dette CCI-fase 2-projekt. Interessen for et sådant eventuelt fremtidigt projekt er endnu ikke undersøgt.

### *2.5.4. Enkelt indgivelse af toldangivelsen og den summariske indpassageangivelse*

I centrum for denne mulighed er fortsat princippet om, at de data, der leveres til den fælles handelsgrænseflade ICS2, kan tjene to forskellige formål: forpligtelserne under den summariske indpassageangivelse og toldangivelsen.

I forbindelse med overgangen til fri omsætning af forsendelser af ringe værdi indsender den person, der indgiver angivelsen, kun oplysningerne én gang så tidligt som muligt, hvorefter toldmyndighederne anvender dem til de forskellige nødvendige formål. Dette indebærer, at toldangivelsen med H7-datasættet indsendes sammen med oplysningerne i den summariske indpassageangivelse via ICS2 (single point of entry — STI).

Denne mulighed indføres imidlertid først efter indførelsen af version 2 af ICS2 (planlagt til den 1. marts 2023). Dette er dog meget tvivlsomt, da denne funktionalitet ikke blev uddybet i detaljer, og den derfor på nuværende tidspunkt ikke forventes at være omfattet af version 2.

## 2.6. Toldbehandling af postforsendelser

Alle postforsendelser, der importeres i EU, uanset deres værdi, kan angives til overgang til fri omsætning ved hjælp af standardtoldangivelsen med fuldt datasæt (datasæt H1) eller, hvis betingelserne i artikel 166 i EU-toldkodeksen er opfyldt, den forenkede angivelse (datasæt I1).

Desuden viser nedenstående tabel de mulige forenkede formaliteter for toldbehandlingen af sådanne varer afhængigt af deres værdi:

Varer ≤150 EUR	Elektronisk H7-toldangivelse	Fra 1. juli 2021	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Varer, der er omfattet af toldfritagelse (afgiftsfritagelsesforordningens artikel 23 og 25)</li> <li>- Ø Forbud og restriktioner</li> <li>- Kun toldprocedure 40 00</li> </ul>
	Toldangivelse i henhold til den delegerede overgangsretsakt — bilag 9	Indtil opgraderingen af de nationale importsystemer (senest den 31. december 2022)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Medlemsstatens ret til at anvende dette alternativ, når H7 endnu ikke er tilgængeligt</li> </ul>
	Enhver anden frembydelse (CN22/23)	Indtil udløbet af ICS-2-udrulningsvinduet (senest den 1. oktober 2021)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Medlemsstaten anvender udrulningsvinduet og giver mulighed for at anvende dette alternativ</li> <li>- Varer, der er omfattet af toldfritagelse (afgiftsfritagelsesforordningens artikel 23 og 25)</li> <li>- Ø Forbud og restriktioner</li> <li>- Ø IOSS eller særordninger</li> <li>- Data accepteret af toldmyndighederne</li> </ul>
Varer i en postforsendelse ≤1 000 EUR	Elektronisk H6-toldangivelse	Fra 1. maj 2016	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ø Forbud og restriktioner</li> <li>- Ø CPC 42/63</li> </ul>
	Enhver anden frembydelse (CN22/23)	Indtil opgraderingen af de nationale importsystemer (senest den 31. december	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Ikke til rådighed for varer i postforsendelser, der er omfattet af artikel 143a i</li> </ul>

		2022)	den delegerede retsakt (varer ≤150 EUR) - Hvis medlemsstaten har givet tilladelse hertil
Varer > 1 000 EUR	Elektronisk H1-toldangivelse	Fra 1. maj 2016	
	Toldangivelse i henhold til den delegerede overgangsretsakt — bilag 9	Indtil opgraderingen af de nationale importsystemer (senest den 31. december 2022)	

### 2.6.1. Beskrivelse af artikel 144 i den delegerede retsakt og det reducerede datasæt i bilag B, kolonne H6

Det reducerede datasæt, der er omhandlet i artikel 144 i den delegerede retsakt, kan anvendes til at angive varer til overgang til fri omsætning i en postforsendelse med en værdi på højst 1 000 EUR. En sådan mulighed blev indført ved EU-toldkodeksen og har været tilgængelig siden den 1. maj 2016. Den blev opretholdt for ikke at bringe den igangværende udvikling i nogle medlemsstater, der allerede har indført eller planlagt en sådan lettelse, i fare.

#### Beskrivelse

Som beskrevet i det foregående kapitel vil fjernelsen af minimumstærsklen for moms medføre krav om en toldangivelse for alle varer, herunder varer under 22 EUR, som i dag angives af postvirksomhederne ved enhver anden handling. Artikel 144 i den delegerede retsakt giver mulighed for indgivelse af en standardtoldangivelse med et reduceret datasæt (H6), hvis alle følgende betingelser er opfyldt:

- begrænset til varer i postforsendelser, som postvirksomheder har angivet
- varer er ikke genstand for forbud og restriktioner
- varer med en værdi på højst 1 000 EUR.

Det er ikke obligatorisk at anvende denne specifikke toldangivelse til fri omsætning, men det er op til postvirksomhederne at vælge, om de vil anvende den eller ej.

Det er vigtigt at bemærke, at når H6-angivelsen er indgivet i det nationale importsystem, kan alle varer i postforsendelser op til en værdi af 1 000 EUR, som ikke er genstand for forbud og restriktioner, angives ved hjælp af dette datasæt. Dette omfatter de varer, der er omfattet af artikel 143a i den delegerede retsakt.

#### Overgangsperiode:

Der er fastsat en overgangsperiode for gennemførelsen af toldangivelsen med et reduceret datasæt (kolonne H6) indtil datoerne for opgraderingen af de nationale importsystemer og

senest den 31. december 2022 for andre varer i postforsendelser end dem, der er omfattet af artikel 143a i den delegerede retsakt. I denne periode kan varer i en postforsendelse med en værdi på mellem 150,01 EUR og 1 000 EUR angives til overgang til fri omsætning ved enhver anden handling. Det betyder, at toldangivelsen om overgang til fri omsætning anses for at være indgivet og antaget ved frembydelsen af varerne for toldmyndighederne, forudsat at de ledsages af en CN22-angivelse eller en CN23-angivelse.

Det er op til medlemsstaten at vælge, om den vil tillade anvendelse af angivelse ved enhver anden handling i overgangsperioden.

#### *2.6.2. Overgangsbestemmelser for postforsendelser — betingelser og frist for anvendelse af angivelse ved enhver anden handling*

##### Beskrivelse

Indtil udgangen af udrulningsvinduet for version 1 af ICS-2 kan varer i postforsendelser på visse betingelser angives ved enhver anden handling. Dette dækker perioden fra ikrafttrædelsen af pakken om moms på e-handel og frem til den 1. oktober 2021.

Det drejer sig om følgende betingelser:

- Toldmyndighederne har accepteret anvendelsen af denne handling og de oplysninger, som postvirksomheden har anført.
- Der er ikke angivet moms i henhold til særordningen i afsnit XII, kapitel 6, afdeling 4, i direktiv 2006/112/EF for fjernsalg af varer, der indføres fra tredjelande og tredjelandsområder (dvs. IOSS), eller under anvendelse af særordningerne for angivelse og betaling af importmoms i direktivets afsnit XII, kapitel 7.
- Varerne er omfattet af en fritagelse for importafgift i henhold til artikel 23, stk. 1, eller artikel 25, stk. 1, i forordning (EF) nr. 1186/2009.
- Forsendelsen ledsages af en CN22-angivelse eller en CN23-angivelse.

##### *Eksempler:*

*En pakke, der indeholder en gave, der er omfattet af en afgiftsfritagelse i henhold til artikel 25, stk. 1, i afgiftsfritagelsesforordningen, angives til overgang til fri omsætning ved frembydelse for toldmyndighederne på grundlag af CN23-angivelsen.*

I forbindelse med returneringsprocessen for ikke-leverede pakker kan artikel 220, stk. 2, i gennemførelsesforordningen fortsat anvendes i overgangsperioden, hvis toldmyndighederne i den pågældende medlemsstat accepterer dette (dog senest indtil den 1. oktober 2021). Hvis forsendelserne ikke kan leveres til modtageren (dvs. importøren), anses angivelsen til overgang til fri omsætning, der er foretaget ved frembydelsen for toldmyndighederne, for ikke at være indgivet, og varerne anses for at være under midlertidig opbevaring, indtil de

bliver tilintetgjort, reeksporteret eller på anden måde bortskaffet i overensstemmelse med artikel 198 i EU-toldkodeksen.

### 2.6.3. Toldbehandlingsscenarier for postforsendelser fra den 1. juli 2021

#### 2.6.3.1. IOSS-ordningen

Toldbehandlingsprocessen med IOSS er baseret på følgende principper:

- Momsen betales af personer, der anses for at være leverandør, eller af deres formidlere til de nationale skattemyndigheder i identifikationsmedlemsstaten.
- Postforsendelser kan angives i henhold til IOSS-ordningen i en anden medlemsstat end bestemmelsesmedlemsstaten.
- I disse tilfælde er det afgørende, at postvirksomheden/toldmyndighederne i bestemmelsesmedlemsstaten let kan se EU-status for de forsendelser, der angives og overgår til fri omsætning ved hjælp af IOSS-ordningen.
- Standardpostprocessen omfatter normalt afleveringsattester (KN 37, KN 38, KN 41) og etiketter på beholdere (KN 34, KN 35 og KN 36) fra afsendelseslandet til bestemmelseslandet, som normalt er det land, hvor toldangivelsen om overgang til fri omsætning indgives. Transittoldstedet er normalt ikke involveret i toldbehandlingsprocessen med henblik på overgang til fri omsætning — et scenarie, hvor ikke-EU-forsendelser befinder sig i samme beholder som EU-varer (angivet under IOSS-ordningen), er højst usandsynligt. Desuden skal det tages i betragtning, at ITMATT kun sendes til toldstedet i bestemmelseslandet, hvilket betyder, at medmindre der er indgået en aftale mellem oprindelses-, transit- og bestemmelsestoldstederne, modtager transitlandet (i tilfælde af transit) ikke ITMATT-meddelelsen for at kunne klarere varer.

#### *Eksempel 1:*

*Varer, der sendes af USPS med bestemmelsessted i DE, og som transporteres ad luftvejen til LU og ad vej til det endelige bestemmelsessted i DE, hvor toldangivelsen om overgang til fri omsætning indgives.*

Hver enkelt forsendelse, der indeholder varer, skal være forsynet med en CN22- eller CN23-toldangivelse. Varerne transporteres i henhold til Verdenspostkonventionen, og USPS giver en afleveringsattest med henblik på transport til luftfartsselskabet, som fragter disse postforsendelser til LU. For transportdelen fra LU til DE kan der enten anvendes en afleveringsattest (med gule klæbesedler) eller et CMR-dokument (med T1-proceduren).

Case 1: Det luxembourgske postvæsen er ikke involveret i forsendelsesproceduren (lukket forsendelse)

- Deutsche Post skal have et anlæg (med en IMPC-kode) i Luxembourg for at kunne fastgøre gule klæbesedler. I så fald er forsendelserne omfattet af proceduren for postforsendelse og skal være forsynet med en gul seddel. Lastbiler, der anvendes til at transportere forsendelser fra et transitsted til et bestemmelsessted, indeholder normalt flere typer varer (fra Unionen og fra andre lande). De forskellige varetyper skal være adskilt i forskellige beholdere. Deutsche Post i LU udarbejder en afleveringsattest for at transportere disse forsendelser fra LU til DE, og dette dokument skal indeholde oplysninger om alle beholdere i lastbilen.
- Hvis forsendelserne afleveres til en anden operatør end postvæsenet i LU, skal denne oprette en T1-forsendelsesprocedure i henhold til NCTS. Desuden skal denne operatør udfylde et CMR-dokument for at transportere disse forsendelser fra LU til DE. Når forsendelsen er ankommet til DE, skal Deutsche Post sende en meddelelse til denne operatør for at klarere T1-proceduren.

Case 2: Luxembourgs postvæsen er involveret i forsendelsesproceduren (åben forsendelse)

- Forsendelserne er omfattet af postforsendelsesproceduren, og EU-varer og ikke-EU-varer skal opdeles i forskellige beholdere. Luxembourg Post sætter gule klæbesedler på beholdere, der indeholder ikke-EU-varer, og som er under en forsendelsesprocedure. Derefter udfylder denne en afleveringsattest for at transportere disse forsendelser fra LU til DE, og dette dokument skal indeholde oplysninger om alle beholdere i lastbilen.

Ved transport til DE under postforsendelsesproceduren skal den gule klæbeseddel sættes på beholderen (se beskrivelsen i forsendeshåndbogen), når den frembydes af en postvirksomhed i EU ved indførsel i EU. Den gule seddel beviser over for toldmyndighederne i transitmedlemsstaten og bestemmelsesstedet, at varerne er ikke-EU-varer (ikke er overgået til fri omsætning).

#### *Eksempel 2:*

*Varer, der sendes af USPS med en modtager i DE, men som skal til SK til toldbehandling: lufttransport til LU, toldbehandling i LU under IOSS-ordningen og vejtransport til bestemmelsesstedet i DE.*

- Toldbehandlingsprocessen kan udføres af postvirksomheden på det første indpassagested i EU, der indgiver en toldangivelse med H7-datasættet (hvis relevant).

- Postvirksomheden i transitlandet omfatter landets nationale postvirksomhed eller en repræsentant for enhver postvirksomhed i EU, der har en IMPC-kode.

Under alle omstændigheder må postvirksomheder, der ikke har en IMPC-kode, ikke klarere forsendelser i transitlandet med UPU-dokumentation.

- I alle tilfælde, hvor der anvendes transit, vil afleveringsattesten og ITMATT-dataene være fra USA til LU, og postbefordringen fra USA afsluttes i LU, og for så vidt angår postbefordring ad vej til DE, vil der blive oprettet en ny postbefordring.
- Hvis varerne er overgået til fri omsætning i en anden medlemsstat end den endelige bestemmelsesmedlemsstat, bør dette gøre det muligt for toldmyndighederne i bestemmelsesmedlemsstaten klart at identificere dem.
- Efter denne fase betragtes postforsendelser som overførsler inden for EU og transporteres til bestemmelsesstedet i EU uden yderligere toldprocedure (uden gule klæbesedler).

Det er kun muligt for postvirksomheden at klarere varer ved det første indpassagested, hvis det er omfattet af en aftale mellem transitvirksomheden og bestemmelsesstedet af driftsmæssige årsager (se artikel 20.3 i Verdenspostkonventionen).

Når toldbehandlingen med henblik på overgang til fri omsætning ikke foretages i forsendelsens bestemmelsesland, men i en anden medlemsstat, er det afgørende, at status som EU-varer let kan genkendes i bestemmelseslandet. Navnlig i tilfælde, hvor et tredjelands oprindelige etiket/poststempel stadig sidder på forsendelsen, og der ud fra forsendelsens udseende ikke kan skelnes mellem EU-varer og ikke-EU-varer (dvs. når de sendes af en EU-baseret postvirksomhed fra et ekstraterritorialt udvekslingskontor (ETOE) i et tredjeland, der gør brug af den EU-baserede virksomheds poststempler).

#### 2.6.3.2.Særordning

Følgende procedure bør følges af transitoperatøren:

- Sætte gule klæbesedler på enten hver enkelt vare ved en åben forsendelse eller på beholdere ved en lukket forsendelse
- Sende relevante EDI-meddelelser til bestemmelsesstedet.

#### 2.6.3.3.Den almindelige momsopkrævningsmekanisme

Den proces, der finder anvendelse inden for standardproceduren, er identisk med den, der er beskrevet i afsnit 2.6.3.2. i forbindelse med særordningerne.

### 3. MOMSOPKRÆVNINGSMEKANISMER

#### 3.1. IOSS-ORDNINGEN

##### 3.1.1. Hovedkoncept og procesbeskrivelse

###### Hovedkoncept

Fra den 1. juli 2021 pålægges alle varer af ringe værdi, der importeres i EU, moms. Der er indført en særordning for fjernsalg af varer, der importeres fra tredjelande eller tredjelandsområder til EU, til angivelse og betaling af moms på fjernsalg af importerede varer, den såkaldte import-one-stop-shop (IOSS).

Nedenstående forklaring er en kort oversigt over IOSS og dækker de grundlæggende begreber og systemets funktion. For en fuldstændig forståelse af ordningen henvises til afsnit 4.2 i de [forklarende bemærkninger om momsregler for e-handel](#), som bl.a. beskriver, hvilke transaktioner der er omfattet, hvem der kan anvende ordningen, og hvordan ordningen fungerer.

Anvendelsen af denne særordning (IOSS) er ikke obligatorisk for sælgere. I forbindelse med denne vejledning kan udtrykket "sælger" henvise til leverandører, bagvedliggende leverandører og personer, der anses for at være leverandører, (elektronisk grænseflade) afhængigt af konteksten. Det kan desuden kræves af sådanne sælgere, at de udpeger en formidler for at kunne bruge IOSS.

For at kunne bruge IOSS skal en afgiftspligtig person eller dennes formidler lade sig registrere i IOSS, og de vil få et IOSS-momsregistreringsnummer. Nærmere oplysninger om, hvem der kan bruge IOSS, findes i afsnit 4.2.4 og 4.2.5 i de [forklarende bemærkninger om momsregler for e-handel](#). Der findes nærmere oplysninger om registreringsprocessen i OSS-vejledningen. En sælger, der har valgt at bruge IOSS, skal angive alt sit fjernsalg af importerede varer af ringe værdi til forbrugere i hele EU ved hjælp af dette IOSS-momsregistreringsnummer. Kontrollen, der skal sikre, at sælgeren har opkrævet momsen under IOSS for alt salg af varer af ringe værdi til forbrugere i EU, vil blive udført af skattemyndighederne i identifikationsmedlemsstaten.

Anvendelsesområdet for særordningen (IOSS) er begrænset til fjernsalg af varer i forsendelser med en egenværdi, der ikke overstiger 150 EUR på leveringstidspunktet, og som importeres fra et tredjelandsområde eller et tredjeland til EU. Punktafgiftspligtige varer er udelukket fra IOSS (normalt alkohol eller tobaksvarer i henhold til momsdirektivets artikel 2, stk. 3).

Der findes en mere detaljeret beskrivelse af anvendelsesområdet for IOSS i afsnit 4.2.3 i de [forklarende bemærkninger om momsregler for e-handel](#). Bilag 1 indeholder i øvrigt en sammenfatning af anvendelsesområdet for IOSS og særordningerne og H7-toldangivelsen.

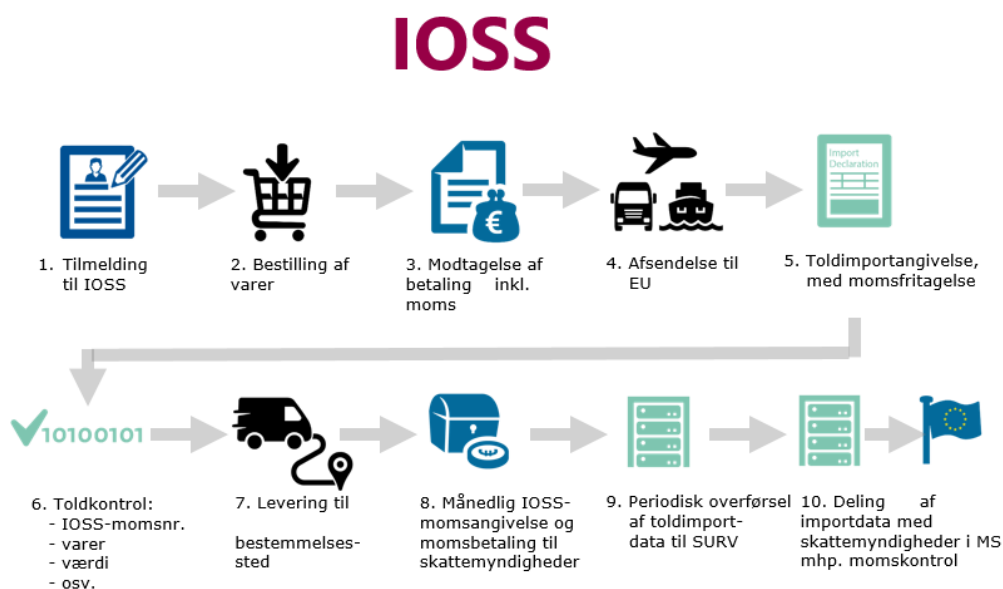
###### Procesbeskrivelse



IOSS fungerer i det væsentlige som følger:

- Sælgeren momsregistrerer sig i én medlemsstat og opkræver moms på fjernsalg af varer, der forsendes/transporteres til forbrugere i EU, og angiver og betaler momsen til identifikationsmedlemsstaten, som derefter fordeler den mellem varernes bestemmelsesmedlemsstater.
- Varene er derefter fritaget for moms ved import i EU. Toldmyndighederne i indførselsmedlemsstaten udarbejder en månedlig liste over importværdien pr. IOSS-momsregistreringsnummer og fremsender den til skattemyndighederne i identifikationsmedlemsstaten.

Oversigt over IOSS-processen<sup>11</sup>:



### Indførsel af varer fra tredjelande eller tredjelandsområder

Ved fjernsalg af varer importeret fra tredjelandsområder eller tredjelande under IOSS indtræder afgiftspligten, og momsen forfalder på leveringstidspunktet (når betalingen accepteres).

<sup>11</sup> Det skal bemærkes, at der er tale om et forenklet scenarie, og at der findes andre alternativer (f.eks. kan betaling også ske ved levering).

For at undgå dobbelt påligning af afgift er indførslen af varer, der er angivet med et gyldigt IOSS-momsregistreringsnummer, fritaget for moms. En toldangivelse (H1, H6, H7 eller I1) med et gyldigt IOSS-momsregistreringsnummer og koden for supplerende procedure "F48" betragtes som en "anmodning" om momsfrigørelse ved indførsel. Toldmyndighederne foretager kontrol for at se, om betingelserne for den momsfrigitte indførsel og, hvis det er relevant, betingelserne for anvendelse af den specifikke toldangivelse er opfyldt. Hvis en af betingelserne ikke er opfyldt, skal toldangivelsen afvises<sup>12</sup> (f.eks. i tilfælde af et ugyldigt IOSS-momsregistreringsnummer) eller ændres af klarereren (f.eks. i tilfælde af undervurdering med en egenværdi, der stadig ikke overstiger 150 EUR).

*Eksempel på anvendelse af artikel 143a i den delegerede retsakt:*

*Overgang til fri omsætning i medlemsstat A af en IOSS-pakke, som indeholder to T-shirts, der er bestilt online, med en værdi på 30 EUR hver og med endeligt bestemmelsessted i medlemsstat B. Der blev angivet et gyldigt IOSS-momsregistreringsnummer i D.E. 13 16 000 000, og kode for supplerende procedure C07 og F48 i D.E. 11 10 000 000. Varerne er ikke genstand for forbud og restriktioner.*

*3.1.2. Aktørernes forpligtelser under IOSS-ordningen*

Reglerne om moms på e-handel fastsætter, at den afgiftspligtige person, der gør brug af IOSS (eller, hvis det er relevant, dennes formidler)<sup>13</sup>, er ansvarlig for opkrævning og betaling af moms på fjernsalg af importerede varer og for deres forpligtelse til at indgive IOSS-momsangivelsen. Formidleren i forbindelse med IOSS adskiller sig fra klarereren eller dennes repræsentant, der er involveret i varernes overgang til fri omsætning i EU.

Hvad angår toldskylden, ligger den hos klarereren af toldangivelsen og afhænger af repræsentationstypen. I tilfælde af direkte repræsentation er repræsentantens ansvar begrænset i overensstemmelse med artikel 18 i EU-toldkodeksen, da klarereren er den repræsenterede person.

I forbindelse med indirekte repræsentation bliver repræsentanten klarereren og hæfter solidarisk med den repræsenterede person.

Importøren kan også klarere varerne direkte, dvs. uden en toldrepræsentant, og er så selv klarereren.

---

<sup>12</sup> I henhold til artikel 172 i EU-toldkodeksen er det kun toldangivelser, der opfylder betingelserne i kapitel 2 i EU-toldkodeksen, der kan accepteres. Disse betingelser vedrører de oplysninger, der er nødvendige for at anvende bestemmelserne vedrørende den toldprocedure, som varerne blev angivet til.

<sup>13</sup> Momsdirektivets artikel 369I-369x.

### 3.1.3. IOSS-momsregistreringsnummer

1. *Er der mulighed for at forbinde forsendelsen med en entydig identifikator, et luftfragtbrev, et unikt forsendelsesnummer eller et unikt transaktionsnummer genereret af den elektroniske grænseflade?*

I toldangivelsen er der mulighed for at medtage oplysninger om en entydig identifikator genereret af den underliggende sælger/elektroniske grænseflade (dataelement 12 08 000 000 Referencenummer/UCR — valgfrit for den økonomiske operatør), som i denne forbindelse typisk kan være ordrenummeret eller det unikke forsendelsesnummer. Disse oplysninger kan anvendes til efterfølgende revisionsaktiviteter. Desuden identificeres forsendelsen altid ved referencenummeret på transportdokumentet. Hvis den elektroniske grænseflade kender referencenummeret, kan forbindelsen mellem leveringen (handelstransaktionen) og indførslen af varerne let fastslås.

2. *Kan den elektroniske grænseflade være involveret i kommunikationen med toldmyndighederne, dvs. sende de elektroniske oplysninger om forsendelser direkte til transportøren eller toldmyndighederne?*

Hvis den elektroniske grænseflade indgiver toldangivelsen selv, kan IOSS-momsregistreringsnummeret indgives direkte til EU-toldmyndighederne i toldangivelsen. Det er kun fremsendelse af IOSS-momsregistreringsnummeret via de elektroniske grænseflader til EU-toldmyndighederne uden indgivelse af toldangivelsen, der ikke er mulig. Kommissionen arbejder dog på at indføre en mulighed for direkte udveksling af oplysninger mellem elektroniske grænseflader/leverandører og toldmyndigheder på mellemlang sigt.

3. *Hvad sker der, når IOSS-momsregistreringsnummeret mangler i toldangivelsen, eller det ikke er gyldigt?*

Gyldigheden af det IOSS-momsregistreringsnummer, der fremgår af en toldangivelse, kontrolleres elektronisk af toldmyndighederne i registeret over IOSS-momsregistreringsnumre. Databasen indeholder alle de IOSS-momsregistreringsnumre, der er tildelt af alle medlemsstater, samt deres start- og slutdato.

Klarererne kan kun kontrollere, at IOSS-momsnummeret er til stede. De kan ikke selv kontrollere gyldigheden, da de ikke selv har adgang til databasen over IOSS-momsregistreringsnumre. Kun medlemsstaternes toldmyndigheder har adgang til denne database gennem deres nationale importsystemer.

Yderligere oplysninger om klarereren findes i afsnit 2.2.2. Sælgeren/den elektroniske grænseflade skal meddele dette nummer til importøren (dvs. modtageren) eller dennes toldrepræsentant.

Når det IOSS-momsregistreringsnummer, der er angivet i en toldangivelse, ikke er gyldigt eller slet ikke er angivet, kan importordningen ikke anvendes, og momsfrigørelsen kan ikke blive indrømmet. Derfor vil toldmyndighederne opkrøve moms ved indførelsen.

Ansvar for at oplyse et gyldigt IOSS-momsregistreringsnummer ligger hos sælgeren/den elektroniske grøneflade. Toldangivelsen med et ugyldigt IOSS-momsregistreringsnummer vil blive afvist, og det vil være nødvendigt at indgive en ny toldangivelse med henblik på anvendelse af særordningen eller standardmomsopkrøvningsmekanismen og at angive disse varer på det kompetente toldsted.

Hvis det forkerte IOSS-momsregistreringsnummer skyldes en trykfejl, kan klarereren dog stadig anmode om momsfrigørelse under IOSS i en ny toldangivelse, hvis han har det korrekte IOSS-momsregistreringsnummer (fejl i den første fremsendelse).

#### *4. Kan toldklarere være omfattet af det begrønsede ansvar, der er fastsat i moms gennemførelsesforordningens artikel 5c?*

Bestemmelserne i moms gennemførelsesforordningens artikel 5c finder kun anvendelse på elektroniske grøneflader som omhandlet i moms direktivets artikel 14a. Det er ikke hensigten, at de skal dække toldforpligtelser.

For at have en lignende beskyttelses klausul i told lovgivningen vil det være nødvendigt at ændre EU-told kodeksen.

#### *3.1.4. Tærsklen på 150 EUR*

#### *5. Hvad sker der, hvis toldmyndighederne finder, at de varer, som IOSS blev brugt til, er blevet undervurderet, og den korrekte egen værdi overstiger 150 EUR? På hvis vegne indgives importangivelsen?*

I visse situationer kan egen værdien overstige tærsklen på 150 EUR på trods af den pågældendes gode tro, f.eks. som følge af valutakursudsving (se punkt 3.1.5), samlede forsendelser (se punkt 3.1.6) osv.

I situationer, hvor toldmyndighederne ved varernes frembydelse har begrundet mistanke om, at egen værdien overstiger 150 EUR (såsom forkert prisfastsættelse eller bevidst undervurdering fra leverandørens side), vil det være op til toldmyndighederne i indførelsesmedlemsstaten at opkrøve importmoms og told ved toldbehandlingen af varerne, selv om varerne blev angivet under IOSS (f.eks. hvor forbrugeren allerede har betalt moms til leverandøren eller den elektroniske grøneflade). Dette vil navnlig være tilfældet i situationer, hvor verifikationsprocedurer i henhold til artikel 140 i gennemførelsesforordningen til EU-told kodeksen i sidste ende ikke fører til bekrøftelse af den angivne transaktionsværdi.

Hvis den medlemsstat, hvor IOSS-varerne blev angivet til overgang til fri omsætning, i en sådan situation er forskellig fra den medlemsstat, som varerne transporteres/forsendes til, vil varerne blive toldbehandlet i overensstemmelse med de regler, der gælder for forsendelser med en værdi på over 150 EUR.

Klarereren/dennes repræsentant indgiver en ny importangivelse ved hjælp af H1- eller, hvis det er relevant, H6- eller I1-datasættet. Hvis importøren accepterer levering af varer, skal han betale importmoms og eventuelt told til toldmyndighederne. Desuden kræver klarereren, at den tidligere toldangivelse ugyldiggøres (se nærmere i kapitel 5).

Importøren kan dog afvise varerne, i hvilket tilfælde den sædvanlige toldpraksis og de sædvanlige toldformaliteter finder anvendelse.

I begge tilfælde kan importøren kontakte leverandøren eller den elektroniske grænseflade for at få refunderet den moms (og eventuelt værdien af varerne i tilfælde af afslag), der er betalt forkert på leveringstidspunktet. Til dette formål kan forbrugeren anvende kvitteringen for betaling til toldmyndighederne eller toldafgørelsen vedrørende de tilintetgjorte eller afståede varer. Det faktiske bevis afhænger af, om varerne er overtaget af importøren (dvs. modtageren). Hvis dette rent faktisk er tilfældet, og han/hun har betalt det genberegnete momsbeløb og i givet fald tolden, vil han/hun anvende toldafgørelsen om frigivelse af varerne og betaling af momsen som bevis for refusionen fra leverandøren eller den elektroniske grænseflade. Hvis han/hun nægter at modtage varerne, returneres varerne, og det bør i princippet ikke være nødvendigt at fremvise yderligere bevis til leverandøren, bortset fra beviset for udførsel.

Hvis momsen opkræves ved indførsel af varerne, bør denne levering af varer ikke medtages i IOSS-momsangivelsen. På grundlag af forbrugers kvittering for betaling til toldmyndighederne kan leverandøren, den elektroniske grænseflade eller formidleren rette IOSS-momsangivelsen og -regnskaberne.

Yderligere oplysninger om de gældende toldformaliteter findes i afsnit 2.2.3 i denne vejledning.

#### *6. Hvordan kontrollerer man, at varer ikke er blevet undervurderet?*

Det er importmedlemsstaternes toldmyndigheder, der skal kontrollere værdien af indførte varer ved hjælp af risikovurderingskriterierne, navnlig når begrundet tvivl på grund af unormalt lave priser kræver, at der indledes en kontrolprocedure i henhold til artikel 140 i gennemførelsesforordningen. Tolderne tager hensyn til flere faktorer i deres risikovurdering, hvor varernes værdi kun er en af disse faktorer.

*7. Hvad sker der, hvis varerne er blevet undervurderet, men den korrigerede egenværdi ikke overstiger 150 EUR?*

Fra et toldmæssigt synspunkt er betingelserne for at anvende importangivelsen med H7-datasættet stadig opfyldt. Toldangivelsen skal dog ændres for så vidt angår egenværdien i overensstemmelse med den procedure, der er beskrevet i afsnit 2.2.3.

I denne situation bør indførsel af varer af ringe værdi stadig være omfattet af momsfritagelsen ved indførsel, forudsat at der er angivet et gyldigt IOSS-momsregistreringsnummer i toldangivelsen, og at betingelserne for at anvende IOSS er opfyldt. Varerne frigives uden betaling af yderligere moms til toldmyndighederne (det korrekte momsbeløb skal angives i IOSS-momsangivelsen og betales af leverandøren eller den elektroniske grænseflade direkte eller via en formidler, der er udpeget hertil). Den yderligere moms vil blive tilbagebetalt gennem administrativt samarbejde mellem toldmyndigheder og skattemyndigheder.

Klarereren bør ikke hæfte for den yderligere moms i denne situation, medmindre de særlige omstændigheder, f.eks. deltagelse i svindel, og gældende national lovgivning betyder, at klarereren hæfter.

*8. Hvis IOSS bruges, hvem skal da betale yderligere moms (samt bøder og renter), når det konstateres, at varerne er blevet undervurderet, efter frigivelsen?*

Skattemyndighederne vil foretage efterfølgende revision ved at kontrollere sælgerens IOSS-momsangivelse og regnskaber. I denne situation er den eneste person, der hæfter for yderligere moms (samt bøder og renter), der skal betales efter frigivelsen af varerne ved hjælp af IOSS, leverandøren, den person, der anses for at være leverandøren, eller formidleren. Klarereren kan også hæfte i sidste ende, hvis han er aktivt involveret i svindel.

*9. Hvad sker der, hvis varernes værdi på det tidspunkt, hvor varerne frembydes for toldmyndighederne, er forskellig fra den værdi, der er angivet i de dokumenter, der ledsager varerne (f.eks. at der var tilbud/rabat på varerne på købstidspunktet)?*

Egenværdien ved import er den nettopris, der betales af forbrugeren på leveringstidspunktet (dvs. på det tidspunkt, hvor forbrugers betaling blev accepteret), som vist i det dokument, der ledsager varerne (dvs. handelsfaktura). I tvivlstilfælde kan toldmyndighederne anmode om kvittering for betaling fra forbrugeren (modtageren) forud for varernes overgang til fri omsætning.

### *3.1.5. Omregningskurs*

Når leverandøren/den elektroniske grænseflade vælger at deltage i importordningen, skal alt fjernsalg af importerede varer, der ikke overstiger 150 EUR, angives under IOSS. Men

IOSS og alle fordelene ved det finder ikke anvendelse på salg af varer med en værdi på over 150 EUR. For at afgøre, om IOSS finder anvendelse på et bestemt salg, skal leverandøren/den elektroniske grænseflade anvende den vekselkurs, der er fastsat i artikel 91, stk. 2, i momsdirektivet (for Den Europæiske Centralbanks daglige vekselkurs) på den dag, hvor betalingen accepteres, uanset hvornår varerne rent faktisk importeres i EU.

Ved import kontrolleres tærsklen på 150 EUR igen med henblik på toldbehandling, denne gang ved hjælp af den vekselkurs, der gælder for fastsættelsen af toldværdien, dvs. den vekselkurs, der gælder på importtidspunktet. Sidstnævnte fastsættes i den foregående måned og gælder for al import, der finder sted i den indeværende måned.

For at undgå situationer, hvor en pris på under 150 EUR på leveringstidspunktet ville overstige tærsklen på 150 EUR ved importen, anbefales det, at sælgeren/den elektroniske grænseflade, der anvender IOSS, på den faktura, der ledsager forsendelsen, angiver prisen i EUR, som fastsat på det tidspunkt, hvor betalingen for varerne blev accepteret. Toldmyndighederne vil acceptere denne værdi ved import af varerne til EU, hvorved en eventuel dobbelt påligning af moms ved import undgås.

Hvis importmedlemsstaten anvender en anden valuta end EUR, anbefales det, at medlemsstaten accepterer det beløb, der er angivet i EUR på fakturaen, som angivet ovenfor, i forbindelse med både told og moms. Hvis prisen i EUR imidlertid ikke er angivet på fakturaen, skal toldmyndighederne anvende den vekselkurs, der var gældende på importtidspunktet.

*Eksempel:*

*Fjernsalg af varer under IOSS-ordningen med endeligt bestemmelsessted i DE, der indføres til EU gennem PL, hvor de angives til overgang til fri omsætning. Den faktura, der ledsager forsendelsen, er angivet i EUR, og toldmyndighederne i PL anmodes om at acceptere værdien i EUR.*

Når fakturabeløbet er angivet i udenlandsk valuta/ikke-EU-valuta, og det omregnede beløb ved indførslen ligger på omkring 150 EUR, anbefales toldmyndighederne, at de fastsætter en passende strategi for overvågning af egenværdien på 150 EUR. Se kapitel 4, spørgsmål 21, i de [forklarende bemærkninger om momsregler for e-handel](#).

### *3.1.6. Samlede forsendelser*

Der er to mulige scenarier for sammenlægning af ordrer i forbindelse med IOSS:

- (i) flere ordrer afgivet af den samme forbruger, der samles i en enkelt forsendelse, og
- (ii) flere ordrer fra forskellige forbrugere, der samles i én samlet forsendelse.

Hvis sælgerne sender bestillingerne i nr. i) i en enkelt forsendelse, skal hele forsendelsen ledsages af en enkelt toldangivelse. I så fald bør den person, der afsender varerne, være klar over, at toldmyndighederne vil opkræve told og moms ved indførsel af hele forsendelsens værdi, hvis den overstiger 150 EUR. I så fald skal leverandøren/den elektroniske grænseflade tilbagebetale den moms, der er betalt under IOSS, til forbrugeren baseret på kvitteringen for betaling af moms og eventuelt den told, der er betalt til toldmyndighederne. Leverandøren/den elektroniske grænseflade vil kunne korrigere sin IOSS-momsangivelse (hvis den allerede er indsendt) for at angive, at momsen ikke længere skal betales via IOSS. Leverandøren/den elektroniske grænseflade bør også opbevare kvitteringen for, at kunden har betalt moms.

Hvad angår indførsel af varer af ringe værdi, som formidles gennem platformen, har de elektroniske grænseflader generelt ikke overblik over, hvordan ordrer sammenlægges, og kan ikke kontrollere det, hvis det er helt under den bagvedliggende sælgers kontrol.

Den elektroniske grænseflade skal i det tilfælde således anvende visse rimelige formodninger, f.eks. når flere varer bestilles af samme kunde samtidig og hos samme leverandør, hvor den elektroniske grænseflade bør antage, at varerne vil udgøre en enkelt forsendelse. Når flere forskellige ordrer afgives af samme kunde samme dag, bør den elektroniske grænseflade ligeledes antage, at de varer, der tilhører de forskellige ordrer, udgør særskilte forsendelser.

I scenariet i nr. ii) har EU-Domstolen i sin dom i sag C-7/08 fastslået, at samlede forsendelser af varer, hvis samlede egenværdi overstiger værdigrænsen på 150 EUR, men som enkeltvis betragtet er af ringe værdi, kan overgå til fri omsætning med fritagelse for importafgifter, såfremt hver enkelt pakke i den samlede forsendelse er adresseret til en modtager, der befinder sig i Unionen.

Det ville betyde, at hvis en forsendelse opfylder betingelserne for IOSS på ordreniveau og sendes i en pakke, der er individuelt mærket til modtageren, men samles i en større pakke med andre pakker, der er adresseret til forskellige modtagere, og der er angivet et gyldigt IOSS-identifikationsnummer i toldangivelsen, vil momsfritagelsen ved indførsel have forrang.

Da oplysningerne om importørerne skal angives i angivelsens hovedrubrik, vil denne løsning kræve, at der indgives lige så mange toldangivelser som antallet af importører (individuelle modtagere).

Toldmyndighederne kan ikke desto mindre foretage en kontrol for at vurdere, om en ordre eller en forsendelse er blevet opdelt kunstigt for at opnå afgiftsfritagelse, i hvilket tilfælde der så også vil blive opkrævet told.



### *3.1.7. Returnering af IOSS-varer*

De toldformaliteter, der gælder for returnering af varerne, er beskrevet i kapitel 4 — Formaliteter ved eksport og reeksport af forsendelser af ringe værdi og kapitel 5 — Ugyldiggørelse af toldangivelsen.

Hvis varen er blevet leveret til importøren, som derefter beslutter at returnere den til sælgeren, afhænger processen af, hvordan den underliggende sælger beder forbrugeren om at foretage returneringen.

Sælgeren skal tilbagebetale momsen til forbrugeren (dvs. importøren) som led i tilbagebetalingen af varernes værdi. Dette vil resultere i en korrektion af den periodiske IOSS-momsangivelse og regnskaberne for den afgiftspligtige person, der bruger IOSS, eller dennes formidler, og returkvitteringen skal opbevares i regnskaberne.

Der er situationer, hvor de indførte varer er defekte, men hvor sælgeren giver importøren lov til at beholde dem i stedet for at returnere dem, og derefter sender nye varer.

Ud fra et toldmæssigt synspunkt vil der være to toldangivelser om overgang til fri omsætning, da hver af disse omfatter forskellige varer, der vil blive bragt i omsætning på det indre marked. Momsproceduren bør følge den nuværende situation for ombytning af varer.

### *3.1.8. Månedlig indberetning*

#### *Hovedkoncept*

For at overvåge, at IOSS-momsregistreringsnummeret anvendes korrekt, og forhindre, at varer importeres ulovligt med momsfrigørelse under IOSS, blev der med momsdirektivet indført en særlig kontrolforanstaltning. Den kræver, at medlemsstaterne udarbejder en månedlig rapport om den samlede værdi af IOSS-varer, der indføres i den pågældende medlemsstat i løbet af en given måned, med angivelse af den samlede importværdi pr. IOSS-momsregistreringsnummer. En sådan rapport skal deles med skattemyndighederne i den relevante identifikationsmedlemsstat (MSI), som kan bruge rapporterne til at sammenligne de deri anførte beløb med indholdet i IOSS-momsangivelsen som et supplerende tilsynsværktøj. Toldklarere har ingen forpligtelse med hensyn til den månedlige rapportering.

EU's Surveillance-system overvåger import og eksport af specifikke varer til/fra Unionens indre marked med hensyn til mængder og/eller værdi og vil blive anvendt til at opfylde medlemsstaternes forpligtelser med hensyn til den månedlige liste under IOSS.

Surveillance-systemet administreres af GD TAXUD. De primære datakilder i Surveillance-systemet er de import- og eksporttoldangivelser, der forvaltes af de nationale systemer til behandling af toldangivelser.

#### *Hvordan fungerer det?*

Medlemsstaterne sender regelmæssigt de relevante dataelementer i toldangivelsen om overgang til fri omsætning til Surveillance-systemet. Overvågningssystemet samler disse oplysninger og omdanner dem til oplysninger, der kan bruges til rapportering og analyser.

I forbindelse med IOSS skal medlemsstaterne opbevare og stille den samlede værdi af de varer, der er fritaget for moms under IOSS, og som er overgået til fri omsætning i den pågældende medlemsstat i en given måned, til rådighed for andre medlemsstater. Værdierne skal angives pr. IOSS-momsregistreringsnummer. Dette giver de kompetente skattemyndigheder i medlemsstaterne mulighed for at krydstjekke det momsgrundlag, der fremkommer ved toldangivelsens dataelementer, med de værdier, der er angivet i IOSS-momsangivelserne.

## 3.2. SÆRORDNINGER

### 3.2.1. Hovedkoncept og procesbeskrivelse (end-to-end-flow)

#### Hovedkoncept

Anvendelsesområdet for særordningerne er begrænset til indførsel af varer i forsendelser med en egenværdi på højst 150 EUR, hvis forsendelse eller transport afsluttes i indførselsmedlemsstaten. Punktafgiftspligtige varer er ikke omfattet af særordningerne. Der findes yderligere oplysninger om anvendelsesområdet i kapitel 4, afsnit 4.3.3, i de [forklarende bemærkninger om momsregler for e-handel](#).

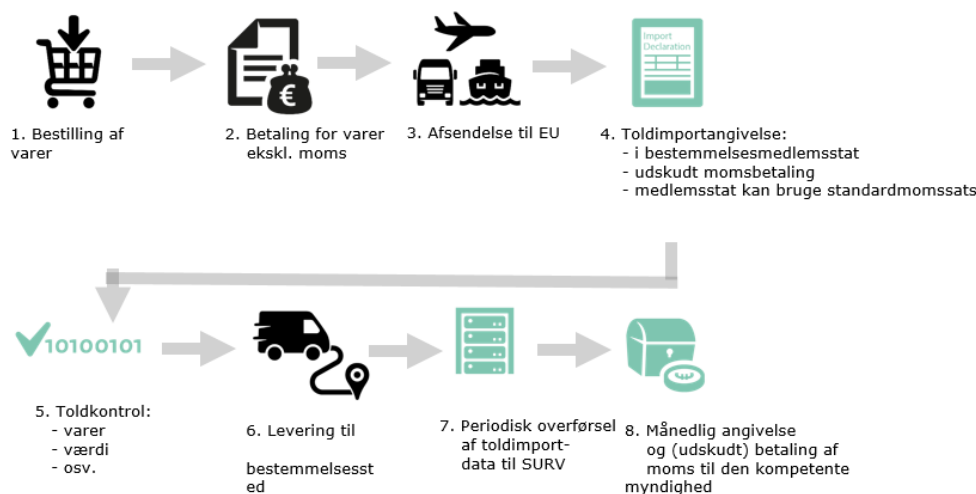
Formålet med særordningerne er at forenkle opkrævningen af importmoms på forsendelser af ringe værdi, der indføres i EU, når IOSS ikke anvendes. Brug af særordningerne er dog valgfrit for den person, der angiver varerne på vegne af modtageren (dvs. importøren).

Det skal bemærkes, at **moms ikke betragtes som en importafgift i henhold til artikel 5, stk. 20, i EU-toldkodeksen. De toldformaliteter, der er fastsat i EU-toldkodeksen, finder anvendelse på import af forsendelser af ringe værdi. Betalingspligten for importmomsen er imidlertid defineret i momsdirektivets artikel 369z og beregnes og opkræves i overensstemmelse med reglerne i artikel 369zb, stk. 1 og 2. Disse regler fastsætter, at den person, som varerne er bestemt til, er den, der er betalingspligtig for importmomsen. Denne bestemmelse bør gennemføres i denne henseende i medlemsstaternes nationale momslovgivning.**

#### Procesbeskrivelse

Oversigt over processen med særordningerne:

# Særordninger



Særordningerne kan kun anvendes, hvis varernes bestemmelsesmedlemsstat og importmedlemsstaten er den samme, dvs. når varernes endelige bestemmelsessted for importøren er i den medlemsstat, hvor varerne overgår til fri omsætning. Dette er nødvendigt, da moms skal betales i importmedlemsstaten, og den pågældende medlemsstat ikke kan opkræve den moms, der gælder i en anden medlemsstat.

På samme måde er det toldsted, der er kompetent til at angive overgang til fri omsætning af forsendelser af ringe værdi, når særordningerne anvendes, det toldsted, som er kompetent i den endelige bestemmelsesmedlemsstat (artikel 221, stk. 4, i gennemførelsesforordningen).

I henhold til momsdirektivets artikel 201 kan den person, der er betalingspligtig for importmomsen, være en eller flere personer, der er udpeget eller godkendt som betalingspligtig af importmedlemsstaten. I praksis skal modtageren (dvs. importøren) normalt betale importmomsen.

Momsen forfalder kun, hvis moms rent faktisk er opkrævet hos modtageren (dvs. importøren), for at undgå besværlige tilbagebetalingsprocedurer, hvis varerne ikke kan leveres, eller hvis modtageren (dvs. importøren) nægter modtagelse. Regnskaberne skal føres af den person, der bruger særordningerne (typisk postvirksomheder, ekspretransportører, toldagenter og lignende økonomiske operatører, forudsat at det er dem, der frembød varerne for toldmyndighederne). Regnskaberne skal gøre det muligt at se den samlede moms, der er opkrævet i løbet af den pågældende måned, og dokumentere de tilfælde, hvor moms ikke kunne opkræves på grund af manglende levering af varerne.

Det skal bemærkes, at anvendelsen af særordninger ikke kræver en særlig toldbevilling. Medlemsstaterne kan dog kræve, at den person, der gør brug af særordningerne, opfylder

de betingelser, som gælder for meddelelse af bevilling til betalingshenstand i overensstemmelse med artikel 110 i EU-toldkodeksen.

Det er kun muligt i forbindelse med særordningerne at give henstand med henblik på told, hvis betingelserne for betalingshenstanden er de samme, dvs. betalingsfristen er den 16. i den følgende måned, for så vidt angår det samlede toldbeløb, der er påregnet i løbet af en given måned, i overensstemmelse med artikel 108, stk. 1, andet afsnit, i EU-toldkodeksen.

Under særordningerne kan medlemsstaterne tillade systematisk anvendelse af standardmomssatsen for at lette angivelsesprocessen for de personer, der bruger særordningerne, og som handler som toldrepræsentanter på importørernes (dvs. modtagernes) vegne. På grund af det store antal forsendelser af ringe værdi kunne disse erhvervsdrivende ellers få vanskeligt ved at anvende de nedsatte momssatser korrekt.

#### *Eksempel på anvendelse af toldangivelsen med H7-datasættet*

*En forbruger i medlemsstat A har bestilt en bog online fra en sælger i et tredjeland, og bogen sendes med post til EU. Sælgeren er ikke registreret i IOSS, og importmomsen skal derfor betales ved indførslen. Bogens egenværdi er 60 EUR, så toldangivelsen med H7-datasættet kan anvendes til toldbehandling af pakken i medlemsstat A. Postvirksomheden i medlemsstat A angiver varerne ved hjælp af særordningerne og anfører forbrugeren i EU som importør og koderne C07 og F49 i feltet til koden for supplerende procedure (D.E. 11 10 00 000). Toldmyndighederne frigiver varerne til fri omsætning med henstand med betaling af moms<sup>14</sup>. Postvirksomheden beregner momsen på grundlag af standardmomssatsen i medlemsstat A og opkræver momsen fra forbrugeren for at levere bogen. Postvirksomheden betaler det tilsvarende momsbeløb til told- og skattemyndighederne senest den 16. i den efterfølgende måned.*

### 3.2.2. Aktørernes forpligtelser under særordningerne

#### 3.2.2.1. Generelle forpligtelser

Generelt skal toldangivelsen indgives gennem en direkte eller indirekte repræsentant.

Med hensyn til momspligten hæfter de involverede parter som følger:

- ✓ forbrugeren (typisk modtageren (importøren) af pakken) er betalingspligtig for momsen, og
- ✓ den person, der bruger særordningerne (typisk den person, der frembyder varerne for toldmyndighederne på vegne af forbrugeren), har ansvaret for momsopkrævningen hos importøren og betaler den opkrævede moms til told- og

---

<sup>14</sup> I henhold til momsdirektivets artikel 369zb.

skattemyndighederne. Betalingen til told- og skattemyndighederne skal ske månedligt.

#### 3.2.2.2.Undervurdering

Hvis toldmyndighederne finder, at varer, for hvilke særordningerne blev anvendt, er blevet undervurderet, og den korrekte egenværdi overstiger 150 EUR, og denne mistanke bekræftes, vil den told, der er beregnet på grundlag af det korrekte beløb, skulle betales, og de respektive bestemmelser i EU-toldkodeksen finder anvendelse. Mistanken om undervurdering kan bekræftes på forskellige tidspunkter i processen.

Hvis varerne er angivet til overgang til fri omsætning ved hjælp af en toldangivelse med H7-datasættet, og undervurderingen opdages inden antagelsen af toldangivelsen, afvises angivelsen, og klarereren skal indgive en ny toldangivelse om overgang til fri omsætning ved hjælp af H1- eller i givet fald H6- eller I1-datasættet.

Hvis undervurderingen blev konstateret under verifikationen af toldangivelsen eller i forbindelse med en kontrol efter frigivelse, finder de procedurer, der er beskrevet i afsnit 2.2.3, anvendelse.

#### 3.2.3. *Proceduren for månedlig betaling*

Den person, der bruger særordningen (typisk toldrepræsentanten, der handler på vegne af importøren/modtageren), har ansvaret for opkrævning af moms hos forbrugeren og overførsel af den opkrævede moms til toldmyndighederne. Denne betaling skal ske senest den 16. i den måned, der følger efter opkrævningen af momsen.

I henhold til momsdirektivets artikel 369zb skal den moms, der opkræves i henhold til særordningerne, indberettes elektronisk i en månedlig angivelse. Angivelsen skal indeholde den samlede opkrævede moms i den relevante kalendermåned. Det skal bemærkes, at en sådan angivelse ikke er en toldangivelse som omhandlet i artikel 5, stk. 12, i EU-toldkodeksen.

Medlemsstaterne kan dog kræve, at den person, der bruger særordningerne, opfylder de betingelser, der gælder for meddelelse af bevilling til betalingshenstand i overensstemmelse med artikel 110 i EU-toldkodeksen. Denne mulighed, nemlig ikke at opkræve moms på indførelstidspunktet for hver enkelt forsendelse, findes allerede i flere medlemsstater. Det skal kontrolleres, om fristen er den 16. i den efterfølgende måned for at bruge den samme bevilling.

De personer, der bruger særordningerne, skal føre regnskab over de toldklareringer, hvor momsen er opkrævet under særordningerne, i en periode, der fastsættes af indførselsmedlemsstaten. Disse regnskaber skal være tilstrækkeligt detaljerede til, at indførselsmedlemsstatens told- og/eller skattemyndigheder kan fastslå, at momsen er

angivet og opkrævet korrekt. Der findes yderligere oplysninger i kapitel 4, afsnit 4.3.6, i de [forklarende bemærkninger om momsregler for e-handel](#).

Hvis varerne ikke kunne leveres i den samme måned, som da de overgik til fri omsætning, betyder det, at momsen ikke kunne opkræves effektivt i løbet af denne måned i overensstemmelse med momsdirektivets artikel 369zb, stk. 1. Sådanne momsbeløb skal indberettes i den efterfølgende måned, når leveringen faktisk har fundet sted, og den person, der bruger særordningerne, har opkrævet momsen hos importøren.

*Eksempel:*

*Varer angives til overgang til fri omsætning den 31. august 2021 i BG af den bulgarske postvirksomhed som indirekte toldrepræsentant for forbrugeren. Forbrugeren betaler det momsbeløb, der svarer til den normale momssats, til den bulgarske postvirksomhed den 2. september 2021. Den bulgarske postvirksomhed skal betale denne moms inden den 16. oktober 2021 sammen med al anden moms, der er opkrævet i henhold til særordningerne, i løbet af september 2021.*

#### *3.2.4. Returnering af varer, tilbagebetaling af moms*

De toldformaliteter, der gælder for returnering af varerne, er beskrevet i kapitel 4 — Formaliteter ved eksport og geneksport af forsendelser af ringe værdi og kapitel 5 — Ugyldiggørelse af toldangivelsen.

Hvis varerne ikke kan leveres til modtageren (dvs. importøren), forfalder momsen ikke under særordningerne. I sådanne tilfælde vil toldangivelsen om overgang til fri omsætning blive ugyldiggjort, og varerne sendes tilbage til den oprindelige afsender. I den månedlige momsangivelse skal den person, der bruger særordningerne, henvise til den ugyldiggjorte toldangivelse om overgang til fri omsætning og eksporten (returneringen) af varerne.

For så vidt angår de toldformaliteter, som gælder for varer, der er leveret til modtageren (dvs. importøren), som derefter beslutter at returnere dem til sælgeren, henvises der til den detaljerede procedure i kapitel 5.1, sidste afsnit.

#### *3.2.5. Indberetning i Surveillance*

Oplysningerne i toldangivelsen om overgang til fri omsætning under anvendelse af særordningerne overføres til Surveillance-systemet. Der vil dog ikke blive udarbejdet månedlige rapporter om de respektive indførsler.

### **3.3. DEN ALMINDELIGE MOMSOPKRÆVNINGSMEKANISME**

#### *3.3.1. Hovedkoncept*

Hvis der ikke anvendes nogen forenkling (IOSS eller særordninger) til opkrævning af importmoms, finder standardreglerne anvendelse, og importmomsten opkræves i overensstemmelse med de gældende toldregler samt momsdirektivets artikel 201, 274 og 275.

#### *3.3.2. Procesbeskrivelse*

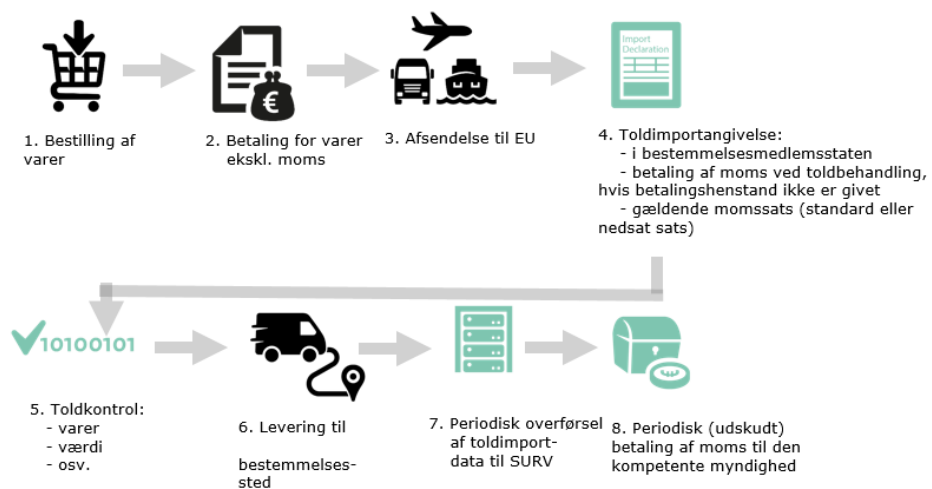
Når standardordningen for opkrævning af moms anvendes, kan varer, der er omfattet af en toldfritagelse i henhold til artikel 23, stk. 1, eller artikel 25, stk. 1, i afgiftsfritagelsesforordningen, kun angives til overgang til fri omsætning i den medlemsstat, hvor forsendelsen eller transporten af varerne afsluttes, jf. artikel 221, stk. 4, i gennemførelsesforordningen. Dette betyder, at indførselsmedlemsstaten og bestemmelsesmedlemsstaten (forbrugsmedlemsstaten) skal være identiske. Dette er nødvendigt, da momsen forfalder i indførselsmedlemsstaten, og den medlemsstat ikke kan opkræve momsen på grundlag af den momssats, der gælder i en anden medlemsstat. Den person, der indgiver angivelsen, kan vælge mellem toldangivelsen med datasæt H7, I1 eller H1 (datasæt H6 er kun for postvirksomheder).

Ved indførsel kan den person, der er betalingspligtig for importmomsten, være en eller flere personer, som importmedlemsstaten har udpeget eller godkendt som betalingspligtige i henhold til momsdirektivets artikel 201. I praksis er importøren (dvs. modtageren) og i tilfælde af indirekte repræsentation klarereren af toldangivelsen solidarisk betalingspligtig for importmomsten.

Når varer i en postforsendelse indtil den 1. oktober 2021 overgår til fri omsætning ved enhver anden handling i overensstemmelse med artikel 141, stk. 3, i den delegerede retsakt, skal klarereren kun betale moms til importtoldstedet, hvis toldangivelsen er blevet antaget, og varerne i den pågældende postforsendelse er overgået til fri omsætning og leveret til modtageren. Hvis varerne ikke kunne leveres til modtageren, anses toldangivelsen om overgang til fri omsætning for ikke at være indgivet, og varerne i den pågældende postforsendelse anses for at forblive under midlertidig opbevaring, indtil de reeksporteres, tilintetgøres eller på anden måde bortskaffes i overensstemmelse med artikel 198 i EU-toldkodeksen.

Detaljeret oversigt over de forskellige elementer i standardprocessen:

# Standardmomsopkrævningsmekanismen





## 4. FORMALITETER VED EKSPORT OG REEKSPORT AF FORSENDELSER AF RINGE VÆRDI

### 4.1. Overblik

Type forsendelse	Varenes værdi	Toldformaliteter i forbindelse med		Formaliteter i forbindelse med momsrefusion	
		Eksport af EU-varer	Returnering af importerede varer	I OSS	Ikke-IOSS
Post- og ekspresforsendelser	≤150 EUR (IOSS og ikke-IOSS)	Angivelse ved enhver anden handling, artikel 141, stk. 4a, i den delegerede retsakt, med visse data, der skal accepteres af og være til tilgængelige for toldmyndighederne	Angivelse ved enhver anden handling med visse data, der skal accepteres af og være tilgængelige for toldmyndighederne <sup>15</sup> (I overensstemmelse med artikel 141, stk. 4a, og, hvis det er relevant, artikel 142, litra b), i den delegerede retsakt)	Ugyldiggørelse af importtoldangivelsen og ophør af momsforpligtelsen	
	>150 EUR ≤1 000 EUR	Angivelse ved enhver anden handling, artikel 141, stk. 4a, i den delegerede retsakt skal accepteres af og være til rådighed for toldmyndighederne	Elektronisk eksportangivelse (i overensstemmelse med artikel 142, litra b), i den delegerede retsakt er angivelse ved enhver anden handling ikke mulig)	Tilbagebetaling af moms direkte fra sælger	Tilbagebetaling af eller fritagelse fra moms fra told- og skattemyndighederne
				Ugyldiggørelse af importangivelsen og ophør af momsforpligtelsen	

### 4.2. POSTFORSENDELSER

#### 4.2.1. Anvendelsesområde for eksportangivelse ved enhver anden handling

##### a) Retsgrundlag

I henhold til artikel 140, stk. 1, litra d), artikel 141, stk. 4, og artikel 142 i den delegerede retsakt anses varer i postforsendelser, hvis værdi ikke overstiger 1 000 EUR, og som ikke er eksportafgiftspligtige, for at være angivet til eksport ved deres udpassage fra Unionens toldområde, forudsat at:

- der ikke er indgivet en ansøgning om godtgørelse af told og andre afgifter, medmindre ansøgningen vedrører ugyldiggørelse af en toldangivelse om overgang til fri omsætning af varer, som er fritaget for importafgifter i henhold til artikel 23, stk. 1, eller artikel 25, stk. 1, i forordning (EF) nr. 1186/2009,
- de ikke er genstand for forbud og restriktioner, og

<sup>15</sup> Ekstraordinær midlertidig situation (indtil den 1. oktober 2021) for returnering af ikke-afleverede postforsendelser, der er angivet til overgang til fri omsætning i overensstemmelse med artikel 141, stk. 3, i den delegerede retsakt. En sådan toldangivelse anses for ikke at være blevet indgivet, jf. artikel 220, stk. 2, i gennemførelsesforordningen.

- de ikke er genstand for andre særlige formaliteter, som er fastsat i EU-lovgivningen, og som toldmyndighederne skal anvende (såsom punktafgiftspligtige varer, der er omfattet af direktiv 2020/262/EU, og ikke-EU-varer, der har været henført under toldoplæg, aktiv forædling, midlertidig importeller har været anbragt i en frizone eller under midlertidig opbevaring og geneksporteres).

Den første betingelse omfatter de tilfælde, hvor der anmodes om momsrefusion (f.eks. returnering af varer) på grundlag af ugyldiggørelse af toldangivelsen om overgang til fri omsætning, som klareren af en sådan angivelse har anmodet om i overensstemmelse med artikel 148, stk. 3, i den delegerede retsakt. Sådanne varer kan stadig eksporteres ved deres udpassage fra EU's toldområde, forudsat at deres værdi ikke overstiger 150 EUR. Postvirksomheden returnerer varerne ved hjælp af en S10-stregkode i overensstemmelse med de respektive UPU-regler. Hvis der udstedes en ny S10-stregkode for returneringen, skal den krydshenvises i postsystemet med den S10-stregkode, der tilhører den pakke, som ikke kunne leveres. De data, der beviser, at de samme varer er blevet returneret, som de varer, der er overgået til fri omsætning, skal være tilgængelige i postvirksomhedens IT-system i tilfælde af en revision og stilles til rådighed for toldmyndighederne efter anmodning.

Over denne værditærskel indebærer artikel 142, litra b), i den delegerede retsakt imidlertid, at varer i postforsendelser, for hvilke der ansøges om tilbagebetaling af told eller andre afgifter, ikke kan eksporteres ved deres udpassage fra EU's toldområde. Som følge heraf kræves der en elektronisk eksportangivelse.

#### b) Fastsættelse af tærskelværdier

Postforsendelsernes værdi angives i CN22/CN23-formularen. Dette svarer til den statistiske værdi, der skal angives i D.E. 99 06 000 000 i eksportangivelsen.

### 4.2.2. *Proces for udførsel af postforsendelser*

#### a) Fastsættelse af eksport- og udgangstoldstederne

Bestemmelserne i artikel 329, stk. 7, i gennemførelsesforordningen kan også finde anvendelse i tilfælde, hvor en postvirksomhed transporterer varer ud af Unionens toldområde på grundlag af et gennemgående transportdokument. I denne situation og efter anmodning fra klareren er udgangstoldstedet det toldsted, der er kompetent for det sted, hvor varerne overtages ifølge det gennemgående transportdokument.

I undtagelsestilfælde kan artikel 221, stk. 2, andet afsnit, i gennemførelsesforordningen anvendes.

Transportdokumentet i poststrømmen er dokumentationsformularen CN37 (overfladeforsendelse)/CN38 (luftpost)/CN41 (B-luftpost), som udveksles mellem postvirksomheden og transportøren. Formularen beskriver alle beholdere i forsendelsen. I

forbindelse med forsendelseserklæringen (PREDES) er det derefter muligt at knytte det til vareniveauet.

- b) [Toldformaliteter, der anses for at være udført ved en handling omhandlet i artikel 141, stk. 4, i den delegerede retsakt](#)

Varenes udpassage i postforsendelser betragtes som eksportangivelsen og omfatter følgende formaliteter i overensstemmelse med artikel 218 i gennemførelsesforordningen:

- a) frembydelse af varerne for toldmyndighederne i henhold til EU-toldkodeksens artikel 267
- b) antagelse af toldangivelsen af toldmyndighederne i henhold til EU-toldkodeksens artikel 172
- c) frigivelse af varerne af toldmyndighederne i henhold til EU-toldkodeksens artikel 194.

- c) [Dispensation fra forpligtelsen til at indgive en angivelse forud for afgang med henblik på sikkerhed og sikring](#)

I henhold til artikel 245, stk. 1, litra d), i den delegerede retsakt kræves der ingen angivelse forud for afgang for varer, der forsendes i henhold til Verdenspostkonventionen.

- d) [Udveksling af elektroniske meddelelser mellem postvirksomheder](#)

Fra 2021 vil det i henhold til Verdenspostkonventionen være et krav, at alle varer, der transporteres i poststrømmen, angives med elektroniske ITMATT-meddelelser, så snart forsendelsen betragtes som en vare, og når der er behov for toldangivelser. Disse forpligtelser vil blive indført for alle typer postforsendelser.

#### *4.2.3. Genudførelse af postforsendelser*

I henhold til artikel 270 i EU-toldkodeksen finder reeksporten anvendelse på ikke-EU-varer, der er blevet henført under toldoplag, aktiv forædling eller midlertidig indførelse eller har været anbragt i en frizone eller under midlertidig opbevaring. For de fleste returneringer gælder det, at da størstedelen af alle forsendelser af varer af ringe værdi overgår til fri omsætning, har de status som EU-varer og kan derfor ikke reeksporteres. Den eneste undtagelse gælder postforsendelser af ringe værdi, der er omfattet af artikel 220 i gennemførelsesforordningen, i overgangsperioden for postforsendelser senest ved udgangen af udrulningsvinduet for ICS-2 Release 1, dvs. senest den 1. oktober 2021.

### 4.3. EKSPRESFORSENDELSER

#### 4.3.1. *Anvendelsesområde for eksportangivelse ved enhver anden handling*

##### a) Retsgrundlag

Varer i en ekspresforsendelse, hvis værdi ikke overstiger 1 000 EUR, og som ikke er pålagt eksportafgifter, kan angives til udførsel ved enhver anden handling (artikel 140, stk. 1, litra d), og artikel 141, stk. 4a, i den delegerede retsakt). Eksport ved enhver anden handling for varer i ekspresforsendelser kan anvendes uanset transportform.

Sådanne varer anses for at være angivet til eksport ved deres frembydelse i overensstemmelse med artikel 267 i EU-toldkodeksen for udgangstoldstedet, forudsat at oplysningerne i transportdokumentet og/eller fakturaen er tilgængelige for og accepteres af toldmyndighederne (artikel 141, stk. 4a, i den delegerede retsakt). Med henblik på en sådan frembydelse kan eksprestransportøren, hvis toldmyndighederne accepterer det, stille oplysningerne til rådighed for toldmyndighederne i sine regnskaber i stedet for at indgive dem ved hjælp af en meddelelse.

Angivelsen ved enhver anden handling af varerne i en ekspresforsendelse kan anvendes på samme betingelser som dem, der gælder for varer i postforsendelser, jf. artikel 142 i den delegerede retsakt:

- varer, for hvilke der er indgivet en ansøgning om godtgørelse af afgifter, medmindre ansøgningen vedrører ugyldiggørelse af en toldangivelse om overgang til fri omsætning af varer, som er fritaget for importafgifter i henhold til artikel 23, stk. 1, eller artikel 25, stk. 1, i forordning (EF) nr. 1186/2009
- de er ikke genstand for forbud og restriktioner
- de er ikke genstand for andre særlige formaliteter, som er fastsat i EU-lovgivningen, og som toldmyndighederne skal anvende (såsom punktafgiftspligtige varer, der er omfattet af direktiv 2020/262/EU, og ikke-EU-varer, der har været henført under toldoplæg, aktiv forædling midlertidig indførsel eller har været anbragt i en frizone eller under midlertidig opbevaring og reeksporteres).

På grundlag af det gennemgående transportdokument har toldmyndighederne mulighed for at undersøge, om forsendelsen definitivt har forladt EU's område. Dette kan om nødvendigt kontrolleres ved hjælp af en revisionsbaseret kontrol.

I overensstemmelse med den første betingelse kan varer, der returneres i ekspresforsendelser, til en værdi af højst 150 EUR eksporteres ved hjælp af en angivelse ved enhver anden handling (frembydelse for toldmyndighederne). Alle andre ekspresforsendelser (til en værdi over 150 EUR), der er omfattet af en anmodning om godtgørelse af told, skal angives til eksport med en elektronisk toldangivelse.

Hvis en modtager nægter at acceptere forsendelsen, returnerer eksprestransportøren forsendelsen til afsenderen med et nyt HAWB-nummer med krydshenvisning til det

gamle HAWB. Denne proces giver toldmyndighederne den nødvendige kontrol med, om disse forsendelser rent fysisk har forladt EU's toldområde, således at de efter anmodning fra klarereren af importtoldangivelsen kan erklære en sådan angivelse ugyldig i overensstemmelse med artikel 148, stk. 3, i gennemførelsesforordningen og, hvis det er relevant, tilbagebetale moms. Denne revisionsbaserede kontrol kan finde sted i eksprestransportørernes sporingssystemer.

#### 4.3.2. *Beskrivelse af processen (artikel 141, stk. 4a, i den delegerede retsakt)*

##### a) Fastlæggelse af de kompetente eksport- og udgangstoldsteder

De generelle regler, der definerer udgangstoldstedet, finder også anvendelse i dette tilfælde. I overensstemmelse med artikel 329, stk. 7, i gennemførelsesforordningen og i betragtning af, at det i princippet ikke er nødvendigt at opfylde formaliteter ved udgangstoldstedet, kan frembydelsen finde sted på det toldsted, der er kompetent for det sted, hvor varerne overtages i henhold til et gennemgående transportdokument, forudsat at varerne skal forlade Unionens toldområde ad luftvejen. Dette toldsted er udgangstoldstedet og kan også ligge inde i landet.

Hvis varerne i ekspresforsendelser forlader EU's toldområde ad vej, er det ikke muligt at anvende et gennemgående transportdokument. I så fald er der to muligheder:

1. Varerne kan angives i overensstemmelse med artikel 141, stk. 4a, i den delegerede retsakt ved at frembyde dem for udgangstoldstedet. Oplysningerne i denne særlige meddelelse om frembydelse af ekspresforsendelser er imidlertid ikke defineret på EU-plan, og det kan derfor være besværligt for eksprestransportører at overholde datakrav/systemer/praksis på alle de forskellige toldsteder ved Unionens grænse, navnlig dem, der er (eller vil blive) meget automatiseret på grundlag af et MRN-nummer.

2. Varerne kan angives til eksport ved enhver anden handling (frembydelse, jf. artikel 141, stk. 4a, i den delegerede retsakt) ved et toldsted inde i landet, og samme toldsted kan bekræfte varernes udpassage, hvis de, når det er muligt, straks henføres under en forsendelsesprocedure ved hjælp af fortrinsvis NCTS. I et sådant tilfælde vil grænseovergangstoldstedet blive betragtet som udgangstoldstedet for eksportproceduren i henhold til artikel 329, stk. 5 eller 6, i gennemførelsesforordningen, og ved ankomsten til grænseovergangsstedet vil varerne være omfattet af en forsendelsesangivelse, hvilket letter deres udpassage fra Unionens toldområde. I så fald gives der dispensation for angivelsen forud for afgang i overensstemmelse med artikel 245, stk. 1, litra g), i den delegerede retsakt.

Bemærk: De metoder, der er beskrevet i artikel 329, stk. 5, 6 og 7, i EU-toldkodeksen til sikring af bekræftelse af varernes udpassage ved et toldsted inde i landet, kan finde anvendelse uanset varernes værdi, men for varer med en værdi på over 1 000 EUR skal der indgives en formel eksportangivelse som angivelse forud for afgang, der indeholder de oplysninger, der er nødvendige for risikoanalyse af sikkerheds- og sikringshensyn.

Det toldsted, der er kompetent til at henføre varerne under eksportproceduren, er fastsat i overensstemmelse med artikel 221, stk. 2, første og andet afsnit, i gennemførelsesforordningen til EU-toldkodeksen og kan være et af følgende:

- 1) det toldsted, som er kompetent for det sted, hvor eksportøren er etableret
- 2) det toldsted, som er kompetent for det sted, hvor varerne pakkes eller læses til eksport
- 3) et andet toldsted i den berørte medlemsstat, som af administrative årsager er kompetent for udførsel
- 4) det toldsted, der er kompetent for udgangsstedet.

b) Toldformaliteter, der anses for at være opfyldt ved den handling, der henvises til i artikel 141, stk. 4a, i den delegerede retsakt

Frembydelsen anses for at være selve toldangivelsen og omfatter følgende formaliteter i overensstemmelse med artikel 218 i gennemførelsesforordningen:

- a) frembydelse af varerne for toldmyndighederne i henhold til EU-toldkodeksens artikel 267
- b) antagelse af toldangivelsen af toldmyndighederne i henhold til EU-toldkodeksens artikel 172
- c) frigivelse af varerne af toldmyndighederne i henhold til EU-toldkodeksens artikel 194.

c) Dispensation fra forpligtelsen til at indgive en angivelse forud for afgang med henblik på sikkerhed og sikring

Eksportforsendelser til en værdi af højst 1 000 EUR, som ikke er eksportafgiftspligtige, og som, forudsat at de er angivet til udførsel ved en anden handling, er fritaget for en angivelse forud for afgang, jf. artikel 245, stk. 1, litra g), i den delegerede retsakt.

d) Hvilke data skal stilles til rådighed?

I henhold til artikel 141, stk. 4a, i den delegerede retsakt skal oplysningerne i transportdokumentet og/eller fakturaen stilles til rådighed og godkendes af toldmyndighederne.

Der er ikke defineret noget fælles datasæt i EU-toldkodeksen for frembydelse af varerne i tilfælde af eksport af varer i ekspresforsendelser ved enhver anden handling. Datakravene fastsættes af de nationale toldmyndigheder. Sådanne krav kan primært omfatte dataene i transportdokumentet (HAWB): afsenders (eksportørs) navn og adresse, modtagers (importørs) navn og adresse, varebeskrivelse, værdi, antal kolli og vægt. I tilfælde af returforsendelser angives også indførselsangivelsens og/eller import-HAWB-dokumentets reference.

e) Hvornår skal dataene stilles til rådighed for toldmyndighederne?

For at muliggøre toldtilsyn skal varerne frembydes (dvs. dataene skal stilles til rådighed for toldmyndighederne), inden varerne forlader EU's toldområde.

f) Særlige situationer

→ *indirekte udførsel:*

I forbindelse med indirekte udførsel gennem en lufthavn i en anden medlemsstat kan toldmyndighederne på det fysiske udgangssted ud af EU anmode eksprestransportøren om at fremlægge en kopi af det gennemgående transportdokument i overensstemmelse med artikel 333, stk. 6, litra b), i gennemførelsesforordningen.

## 5. UGYLDIGGØRELSE AF TOLDANGIVELSEN

### 5.1. Baggrund

Returnering af varer er et almindeligt aspekt af e-handelen. Varerne kan returneres uden at blive leveret, enten fordi modtageren ikke kan findes, eller fordi han/hun blot nægter modtagelse af varerne. Bortset fra de tilfælde, hvor momsens betales under IOSS på købstidspunktet, kan antallet af tilfælde, hvor modtagerne nægter modtagelse, stige efter ikrafttrædelsen af de nye momsregler for e-handel, når forbrugerne bliver mødt med en yderligere betalingsforpligtelse (moms og eventuelle servicegebyrer) ved levering af varerne.

Indtil udgangen af udrulningsvinduet for release 1 af ICS-2 behøver toldangivelsen om overgang til fri omsætning ikke formelt at blive ugyldiggjort (artikel 220, stk. 2, i gennemførelsesforordningen finder anvendelse som beskrevet i afsnit 5.3a nedenfor), hvis der er tale om varer i en postforsendelse, der er angivet til overgang til fri omsætning ved enhver anden handling i overensstemmelse med artikel 141, stk. 3, i den delegerede retsakt (dvs. ikke-IOSS eller særordningerne for moms).

Ikke desto mindre forventes det, at langt størstedelen af disse tilfælde muligvis ikke vil falde ind under kategorien og vil kræve formel ugyldiggørelse af den elektroniske toldangivelse i overensstemmelse med artikel 148, stk. 3, i den delegerede retsakt. For at afbøde virkningerne for toldmyndighederne og de økonomiske operatører, der indgiver toldangivelsen på vegne af forbrugerne, kræver ugyldiggørelsen derfor en forholdsvis enkel proces, der ikke medfører en u håndterlig arbejdsbyrde for toldmyndighederne og ikke i væsentlig grad forstyrrer virksomhedernes daglige drift.

Ugyldiggørelsen af toldangivelsen om overgang til fri omsætning vil være relevant, navnlig i forbindelse med særordninger og standardmomsopkrævningsmekanismen. Under særordningerne er postvirksomheder, eksprestransportører og toldagenter (dvs. de personer, der bruger denne ordning, forudsat at de har frembudt varerne for toldmyndighederne) kun betalingspligtige over for told- eller skattemyndighederne for importmoms, som de faktisk har opkrævet hos modtageren (dvs. importøren).

De varer, der ikke kunne leveres eller blev afvist af modtageren (dvs. importøren), skal returneres i henhold til en ny transportkontrakt (ny S10-stregkode for postforsendelser og nyt HAWB-nummer for ekspresforsendelser), herunder en krydshenvisning til det transportdokument, der blev anvendt ved indførslen (S10-stregkode for postforsendelser og HAWB-nummer for ekspresforsendelser), og for at ophæve momsbetalingsforpligtelsen skal toldangivelsen om overgang til fri omsætning ugyldiggøres.

Hvis modtageren (dvs. importøren) accepterede leveringen af den oprindelige forsendelse og beslutter at returnere den efterfølgende, afhænger processen af, hvordan forbrugeren beslutter at organisere returneringen, og af den procedure, der finder anvendelse i den relevante medlemsstat vedrørende anmodningen om tilbagebetaling af momsen. Anmodningen om tilbagebetaling af moms er baseret på ugyldiggørelsen af toldangivelsen om overgang til fri omsætning i overensstemmelse med artikel 148, stk. 3, i den delegerede retsakt.

## **5.1. Lovgivningsbestemmelser**

Ugyldiggørelse af toldangivelsen er en handling, der udføres af de kompetente toldmyndigheder, og som udløses af en begrundet ansøgning fra klarereren og er baseret på en toldafgørelse, der er truffet på grundlag af artikel 22 i EU-toldkodeksen.

Kun i de særlige tilfælde, der er omhandlet i artikel 174 i EU-toldkodeksen, kan en toldangivelse, der er antaget, erklæres ugyldig.

Der er to typer tilfælde, hvor den antagne toldangivelse kan erklæres ugyldig:

- når toldmyndighederne finder det godtgjort, at varerne straks skal henføres under en anden toldprocedure, eller
- når toldmyndighederne finder det godtgjort, at henførsel af varer under denne procedure på grund af særlige omstændigheder ikke længere er berettiget.

Hvis toldmyndighederne i et af disse tilfælde har meddelt klarereren, at de agter at undersøge varerne, skal ugyldiggørelsen af toldangivelsen finde sted efter denne undersøgelse.

I visse tilfælde kan ansøgningen om ugyldiggørelse af toldangivelsen indgives efter frigivelsen af varerne. Dette kan f.eks. være tilfældet for e-handelsvarer på grundlag af artikel 148, stk. 3, i den delegerede retsakt. I så fald skal ansøgningen om ugyldiggørelse af toldangivelsen om overgang til fri omsætning indgives senest 90 dage efter antagelsen.



## 5.2. Processer og formaliteter

Proceduren for ugyldiggørelse af toldangivelsen afhænger af toldangivelsens type.

### a) Angivelse ved enhver anden handling

Hvis varerne i en postforsendelse angives til overgang til fri omsætning ved enhver anden handling, finder artikel 220, stk. 2, i gennemførelsesforordningen anvendelse, og det er ikke nødvendigt at indgive en formel ansøgning om ugyldiggørelse af toldangivelsen. I så fald anses toldangivelsen for ikke at være indgivet, og varerne anses for at forblive under midlertidig opbevaring, indtil de tilintetgøres, reeksporteres eller på anden måde bortskaffes i overensstemmelse med artikel 198 i EU-toldkodeksen.

### b) Toldangivelse

I forbindelse med en formel elektronisk toldangivelse om overgang til fri omsætning skal der indgives en formel anmodning om ugyldiggørelse til den kompetente toldmyndighed, hvis leveringen af varerne ikke lykkes. Ugyldiggørelsen er obligatorisk for at ophæve momsbetalingsforpligtelsen. I så fald returneres varerne på grundlag af en ny transportkontrakt med en krydshenvisning til S10-stregkoden (for postforsendelser) og HAWB-nummeret (for ekspresforsendelser), der blev anvendt ved indførslen af varerne. Det nye transportdokumentnummer skal angives i den begrundede ansøgning, der indgives til toldmyndighederne, for at dokumentere eksporten af varerne.

Da varer af ringe værdi i post- og ekspresforsendelser kan returneres på grundlag af en eksportsangivelse, der er foretaget ved enhver anden handling, dvs. uden indgivelse af en formel standardeksportangivelse, kan toldmyndighederne anmode de økonomiske operatører om yderligere dokumentation for, at varerne har forladt EU's toldområde. På grundlag af dette træffer toldmyndighederne afgørelse om ugyldiggørelse af toldangivelsen om overgang til fri omsætning.

Efter at angivelsen er blevet erklæret ugyldig, og afhængigt af de nationale gennemførelsesbestemmelser, kan momsens behandles som følger:

- kan kræves tilbage af forbrugeren fra leverandøren/den elektroniske grænseflade ved brug af IOSS eller
- skal ikke betales af den person, der bruger særordningen, hvis varerne ikke kan leveres til modtageren, eller
- kan tilbagebetales til klareren under standardmomsopkrævningsmekanismen eller
- uanset hvilken momsopkrævningsmekanisme der anvendes ved indførslen, hvis varerne returneres af importøren efter modtagelse, og toldangivelsen om overgang til fri omsætning erklæres ugyldig i henhold til artikel 148, stk. 3, i den delegerede retsakt.

### 5.3. Person, der anmoder om ugyldiggørelse (herunder repræsentanternes rolle)

Det er kun klarereren, der kan anmode om, at toldangivelsen erklæres ugyldig, jf. artikel 174 i EU-toldkodeksen.

I forbindelse med indførsel af forsendelser af ringe værdi kan der typisk opstå følgende situationer for så vidt angår klarereren:

- a) Angivelsen indgives af modtageren (dvs. importøren) i EU (i dennes navn og på egne vegne)
- b) Angivelsen indgives af en direkte repræsentant (f.eks. postvirksomhed, eksprestransportør eller toldagent) i modtagerens navn og på dennes (dvs. importørens) vegne i EU
- c) Angivelsen indgives af en indirekte repræsentant (f.eks. postvirksomhed, eksprestransportør eller toldagent) i eget navn, men på modtagerens (dvs. importørens) vegne i EU
- d) Postvirksomheden, eksprestransportøren eller toldagenten undlader at oplyse, at de fungerer som repræsentant, og at de derfor anses for at handle i eget navn og på deres vegne med alle klarerers forpligtelser, herunder at de bliver betalingspligtige for momsen.

I de situationer, der er omhandlet i litra a) og b), er klarereren typisk en privatperson, dvs. forbrugeren i EU. I litra c) bliver den indirekte repræsentant klarereren.

I tilfælde, hvor varerne ikke kan leveres, eller hvor modtageren (dvs. forbrugeren i EU) nægter modtagelse, skal toldangivelsen om overgang til fri omsætning erklæres ugyldig for at ophæve momsbetalingsforpligtelsen. Klarereren skal indgive ansøgningen efter returneringen af varerne i henhold til en ny transportkontrakt, der indeholder en krydshenvisning til den transportkontrakt, der blev anvendt til indførsel af varerne, og til importtoldangivelsen i den erhvervsdrivendes regnskaber (til den oprindelige afsenders adresse).

De personer, der anmoder om ugyldiggørelse af toldangivelsen om overgang til fri omsætning i de situationer, der er beskrevet i litra a) -d), er henholdsvis følgende:

- a) Hvis varerne ikke kan leveres, og transportøren forventer, at forbrugeren indgiver toldangivelsen om overgang til fri omsætning, og den pågældende person nægter modtagelse af varerne, indgives der ingen toldangivelse om overgang til fri omsætning, varerne forbliver under midlertidig opbevaring i transportørens lokaler og reeksporteres som ikke-EU-varer. I dette (temmelig teoretiske) tilfælde er der ingen toldangivelse, der skal erklæres ugyldig.
- b) Hvis varerne blev afvist af eller ikke kunne leveres til modtageren, og toldangivelsen om overgang til fri omsætning blev indgivet af postvirksomheden, eksprestransportøren osv. som direkte repræsentant, er det sandsynligt, at modtageren (dvs. forbrugeren i EU) ikke ønsker at blive involveret i anmodningen om ugyldiggørelse af toldangivelsen om overgang

til fri omsætning. Hvis bemyndigelsen giver mulighed for at anvende repræsentationen på hele toldangivelsens livscyklus (fra udarbejdelsen og indsendelsen til modtagelsen af afgørelsen om ugyldiggørelse), kan repræsentanten (direkte eller indirekte) på vegne af klarereren (dvs. importøren) anmode om, at importtoldangivelsen erklæres ugyldig.

- c) I dette tilfælde bliver den indirekte repræsentant klarereren og kan derfor anmode om ugyldiggørelse af toldangivelsen om overgang til fri omsætning i eget navn, hvis varerne ikke kunne leveres eller blev afvist af modtageren.
- d) Hvis postvirksomheden/eksprestransportøren/toldagenten undlader at oplyse, at de fungerer som repræsentant og derfor anses for at handle i eget navn og på deres vegne, kan de som klarerere anmode om, at toldangivelsen om overgang til fri omsætning erklæres ugyldig i eget navn.

#### **5.4. Datakrav til den begrundede ansøgning om ugyldiggørelse**

Ansøgningen om ugyldiggørelse af toldangivelsen om overgang til fri omsætning skal indeholde dokumentation for, at den påkrævede handling er berettiget (begrundet ansøgning).

På den anden side er det på grund af de meget høje forventede mængder nødvendigt at indføre en mekanisme, der holder arbejdsbyrden på et rimeligt og overkommeligt niveau på begge sider (toldmyndighederne og de erhvervsdrivende).

EU-toldkodeksen giver ikke beføjelse til ved en gennemførelsesforordning at præcisere procedurereglerne for ugyldiggørelse af toldangivelsen. Told 2020-projektgruppen vedrørende import- og eksportformaliteter for forsendelser af ringe værdi har ikke desto mindre peget på nogle eksempler på bedste praksis, som kan lette det omfattende arbejde med ugyldiggørelse af toldangivelser om overgang til fri omsætning af forsendelser af ringe værdi. Det skal dog bemærkes, at gennemførelsen af formaliteterne og procedurene vedrørende ugyldiggørelse fastlægges på nationalt plan.

Dette indebærer samling af flere ansøgninger i et enkelt elektronisk format, der indeholder følgende data:

- MRN for toldangivelsen til overgang til fri omsætning
- begrundelse for anmodningen (f.eks. kunne varerne ikke leveres på grund af ukendt adresse, eller modtageren nægtede modtagelse)
- bevis for varernes udpassage

Toldmyndighedernes afgørelse skal indeholde en henvisning til hver af de indgivne ansøgninger, men kan vedtages som en enkelt afgørelse.

## BILAG 1

### TOLDANGIVELSER OM OVERGANG TIL FRI OMSÆTNING AF FORSENDELSER AF RINGE VÆRDI PR. 1. JULI 2021

Angivelse	Datasæt i bilag B	Klarer	Retsgrundlag	Transaktioner	Momsopkrævningsmekanisme	Overgang	Anvendelsesområde
Toldangivelse om overgang til fri omsætning af visse forsendelser af ringe værdi	H7	Enhver person, med undtagelse af særordninger for moms	Artikel 143a i den delegerede retsakt	C2C, B2C og B2B	IOSS <sup>16</sup> Særordninger <sup>17</sup> Standardopkrævningsordning	Indtil den 31. december 2022 Datasæt for forenklet angivelse og fuld toldangivelse i henhold til bilag 9 til den delegerede overgangsretsakt	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Varer, der er omfattet af en toldfritagelse i henhold til afgiftsfritagelsesforordningens artikel 23, stk. 1, eller artikel 25, stk. 1</li> <li>- Varer, der ikke er genstand for forbud og restriktioner</li> <li>- Toldprocedurekode "40 00"</li> </ul>
Forenklet importangivelse	I1	Enhver person/indehaver af bevilling til forenklet angivelse	Artikel 166 i EU-toldkodeksen	C2C, B2C og B2B	IOSS <sup>17</sup> Særordninger <sup>17</sup> Standardopkrævningsordning	Indtil den 31. december 2022 det datasæt, der er fastsat i bilag 9, tillæg A, tabel 7, til den delegerede overgangsretsakt	Alle varer
Momsangivelse om overgang til fri omsætning — fuldt datasæt	H1	Enhver person	Artikel 162 i EU-toldkodeksen	C2C, B2C og B2B	IOSS <sup>17</sup> Særordninger <sup>17</sup> Standardopkrævningsordning	Indtil den 31. december 2022 det datasæt, der er fastsat i bilag 9, tillæg C1, kolonne H, til den delegerede overgangsretsakt	Alle varer
Toldangivelse i posttrafik med henblik på overgang til fri omsætning	H6	Postvirksomhed	Artikel 144 i den delegerede retsakt	C2C, B2C og B2B	IOSS <sup>17</sup> Særordninger <sup>17</sup> Standardopkrævningsordning	Ved enhver anden handling indtil den 31. december 2022 for varer til en værdi af	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Varer til en værdi af 1 000 EUR eller derunder</li> <li>- Varer, der ikke er genstand for forbud og restriktioner</li> <li>- Ingen anvendelse af</li> </ul>

<sup>16</sup> Finder kun anvendelse på B2C-transaktioner.

						mellem 150,01 og 1 000 EUR	toldprocedurer 42/63
--	--	--	--	--	--	-------------------------------	----------------------

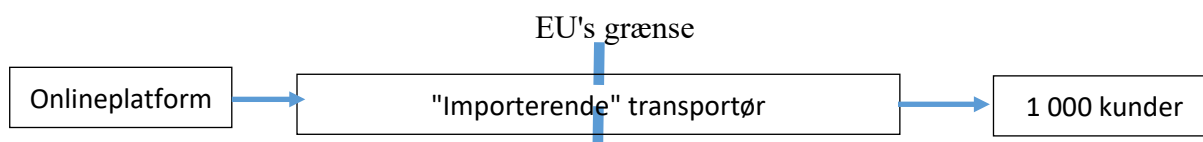
**BILAG 2**  
**SAMLEDE FORSENDELSER AF RINGE VÆRDI, DER IMPORTERES I EU**

**Scenarie 1**  
**Flere ordrer fra forskellige forbrugere**  
**IOSS kan anvendes til alle ordrer**

Udgangspunkter:

- En leverandør/elektronisk grænseflade, der er IOSS-registreret, sælger produkter til tusind forskellige forbrugere i EU. Den gennemsnitlige salgsordreværdi er 25 EUR.
- De giver hver enkelt salgsordre en unik transaktionsidentifikator (f.eks. med et ID, der er i overensstemmelse med ISO 15459-6).
- De plukker, pakker og afsender hver enkelt salgsordre i særskilte transportenheder. De giver hver enkelt transportenhed et unikt referencenummer (f.eks. med et ID, der er i overensstemmelse med ISO 15459-1). Det samlede antal transportenheder for de tusind salgsordrer er 1 000.
- Når og hvis de sender hver af salgsordrerne og de tilhørende transportenheder, meddeler de alle relevante oplysninger om det enkelte salg til den transportør, der transporterer salgsordrerne til EU. Dette vil også omfatte salgsordrenumrene og de (mange) tilknyttede transportenhedsnumre samt det gældende IOSS-momsregistreringsnummer.
- Den transportør, der transporterer disse 1 000 individuelle transportenheder over EU's grænse, samler dem i en enkelt fragtcontainer.
- Den samlede salgsværdi i containeren er 25 000 EUR (1 000 x 25 EUR).
- Transportøren udfører den toldangivelsesprocedure, der er forbundet med denne indførsel i EU.
- Transportøren adskiller containerens indhold ved indpassage i EU med henblik på transport af den enkelte forsendelse af lav værdi til de tilsigtede forbrugere/bestemmelseslande.

**Visualisering**



**Angivelsesprocessen:**

1. Transportøren angiver de individuelle salgsordrer (og tilhørende transportenheder) i separate toldangivelser til toldmyndighederne i den medlemsstat, hvor varerne indføres i EU, ved hjælp af H7-datasættet. Dette vil omfatte det gyldige IOSS-

momsidentifikationsnummer for leverandøren/den elektroniske grænseflade samt salgsordre- og transportenhedsnumrene. Salgsordrenummeret skal medtages i DE 12 08 000 000. Transportenhedsnummeret skal medtages i DE 12 05 000 000. IOSS-identifikationsnummeret skal medtages i DE 13 16 000 000.

2. Medlemsstatens toldmyndigheder kontrollerer de enkelte separate angivelser (pr. salgsordre).
3. Medlemsstatens toldmyndigheder kan beslutte at inspicere nogle af salgsordrerne/transportenhederne.
4. Alle andre salgsordrer vil blive toldbehandlet med henblik på fri omsætning og levering.

## Scenarie 2

### Flere ordrer fra forskellige forbrugere

Ordrer fra forskellige leverandører/elektroniske grænseflader samles

Værdien af hver enkelt ordre er under tærsklen på 150 EUR

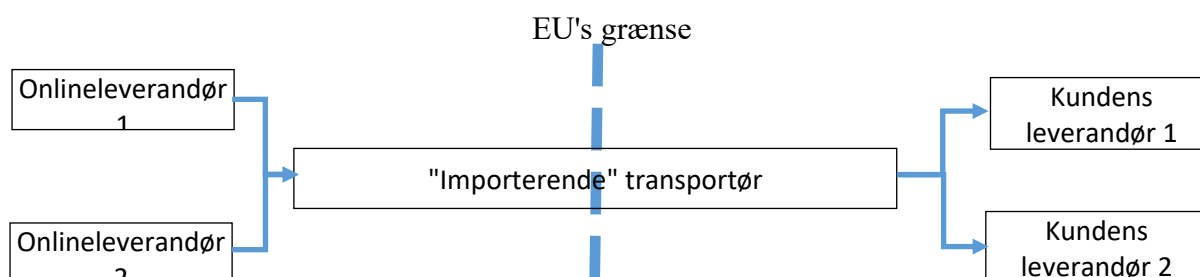
IOSS anvendes for nogle ordrer, men ikke for andre

Udgangspunkter:

- Der er to forskellige leverandører/elektroniske grænseflader.
- Leverandør 1 bruger IOSS-ordningen. Leverandør 2 gør ikke.
- Leverandør 1 sælger til 600 forbrugere, leverandør 2 til 400 forbrugere i EU.
- Den gennemsnitlige salgsordreværdi er 25 EUR.
- Begge leverandører identificerer hver enkelt salgsordre entydigt (f.eks. med et ID, der er i overensstemmelse med ISO 15459-6).
- De plukker, pakker og afsender hver enkelt salgsordre i særskilte transportenheder. De giver hver enkelt enhed et unikt referencenummer (f.eks. med et ID, der er i overensstemmelse med ISO 15459-1).
- Når leverandørerne sender hver enkelt salgsordre og tilhørende transportenheder, videregiver de alle relevante oplysninger om det enkelte salg til den transportør, der transporterer salgsordrerne til EU. Dette vil også omfatte salgsordrenummeret og de (mange) tilknyttede transportenhedsnumre samt IOSS-momsidentifikationsnummeret (hvis det er relevant).
- Det samlede antal transportenheder for de tusind salgsordrer er 1 000.
- Begge platforme benytter samme transportør til hovedtransporten til Europa.
- Den transportør, der transporterer disse 1 000 individuelle transportenheder over EU's grænse, samler dem i en enkelt fragtkontainer.
- Den samlede salgsværdi i containeren er 25 000 EUR (1 000 x 25 EUR).
- Transportøren udfører den toldangivelsesprocedure, der er forbundet med denne indførsel i EU.
- Transportøren adskiller containerens indhold ved indpassage i EU med henblik på transport af den enkelte forsendelse af lav værdi til de tilsigtede forbrugere/bestemmelseslande.



## Visualisering



## Angivelsesprocessen:

Den angivelsesprocedure, som transportøren skal følge, er **forskellig** for de to leverandører/elektroniske grænseflader.

1. **For leverandør 1** (følger IOSS-ordningen i overensstemmelse med scenariet ovenfor)
  - a. Transportøren angiver de 600 individuelle salgsordrer (og tilhørende transportenheder) i separate toldangivelser til toldmyndighederne i den medlemsstat, hvor varerne indføres i EU.
  - b. Dette vil omfatte det gyldige IOSS-momsregistreringsnummer for leverandør 1 samt salgsordre- og transportenhedsnumrene. Salgsordrenummeret skal medtages i DE 12 08 000 000. Transportenhedsnummeret skal medtages i DE 12 05 000 000. IOSS-identifikationsnummeret skal medtages i DE 13 16 000 000. Hver angivelse skal også opfylde alle andre krav i toldangivelsen med H7-datasættet.
  - c. Medlemsstatens toldmyndigheder kontrollerer de enkelte separate angivelser (pr. salgsordre).
  - d. Medlemsstatens toldmyndigheder kan beslutte at inspicere nogle af salgsordrerne/transportenhederne.
2. **For leverandør 2 (ikke-IOSS) kan proceduren for særordninger anvendes**
  - a. Transportøren angiver de individuelle salgsordrer (og tilhørende transportenheder) i separate toldangivelser til toldmyndighederne ved hjælp af H7-datasættet.
  - b. Dette omfatter salgsordrenummeret (hvis et sådant findes) og transportenhedsnummeret. Salgsordrenummeret skal medtages i DE 12 08 000 000. Transportenhedsnummeret skal medtages i DE 12 05 000 000.
  - c. Medlemsstatens toldmyndigheder kontrollerer de enkelte separate angivelser (pr. salgsordre).
  - d. Medlemsstatens toldmyndigheder kan beslutte at inspicere nogle af salgsordrerne/transportenhederne.

- e. For forsendelser af ringe værdi, der skal leveres i indgangsmedlemsstaten, kan der kun angives til toldmyndighederne i indgangsmedlemsstaten. For forsendelser af ringe værdi, der skal leveres i en anden medlemsstat, er forsendelsesproceduren obligatorisk, fordi disse forsendelser i sidste ende kun kan toldbehandles i bestemmelseslandet.
  - f. Forsendelsen af ringe værdi vil blive transporteret til bestemmelseslandet under proceduren for ekstern forsendelse.
  - g. Forsendelsen af ringe værdi vil blive momsbehandlet i bestemmelseslandet i henhold til den gældende procedure i det pågældende land.
  - h. Den skyldige moms betales i bestemmelseslandet.
3. Alle salgsordrer og transportenheder, som toldmyndighederne har meddelt, at de ønsker at inspicere, vil blive opbevaret i transportørens lokaler, indtil inspektionen er afsluttet.
  4. Transportøren kan levere salgsordrer og transportenheder, når inspektionen er afsluttet, og salgsordrerne er blevet toldbehandlet.

Af logistiske årsager kan opdelingen af transportenhederne i IOSS-varer og ikke-IOSS-varer allerede foretages i eksportlandet. Alternativt kan det også ske, at alle varer (IOSS og ikke-IOSS), som ikke er bestemt til den første indgangsmedlemsstat, henføres under proceduren for ekstern forsendelse og angives til overgang til fri omsætning på et toldsted i den medlemsstat, hvor de har deres endelige bestemmelsessted.