



Forklarende bemærkninger

Ændringer af moms i EU under
særordningen for små virksomheder

Rådets direktiv (EU) 2020/285
Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2021/2007

Ansvarsfraskrivelse: Disse forklarende bemærkninger er ikke retligt bindende og indeholder kun praktisk og uformel vejledning om, hvordan EU-retten bør finde anvendelse ifølge Kommissionens Generaldirektorat for Beskatning og Toldunion.

EUROPA-KOMMISSIONEN

Generaldirektoratet for Beskatning og Toldunion
Direktorat C – Indirekte skatter og skatteforvaltning
Kontor C.1 – Merværdiafgiftspolitik

Kontakt: taxud-unit-c1@ec.europa.eu

Europa-Kommissionen
B-1049 Bruxelles

Dette dokument er udarbejdet på vegne af Europa-Kommissionen. Det afspejler dog udelukkende forfatternes synspunkter, og Europa-Kommissionen er ikke ansvarlig for konsekvenser som følge af videreanvendelse af denne meddelelse.

Luxembourg: Den Europæiske Unions Publikationskontor, 2024

© Den Europæiske Union, 2024



Politikken for videreanvendelse af Europa-Kommissionens dokumenter gennemføres i henhold til Kommissionens afgørelse 2011/833/EU af 12. december 2011 om videreanvendelse af Kommissionens dokumenter (EUT L 330 af 14.12.2011, s. 39). Medmindre andet er angivet, er videreanvendelse af dette dokument tilladt i henhold til Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) -licens (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>). Det betyder, at genanvendelse er tilladt, forudsat at der gives en passende godskrivning, og at eventuelle ændringer er angivet.

Disse forklarende bemærkninger har til formål at give en bedre forståelse af visse dele af EU's momslovgivning. De er udarbejdet af Kommissionens tjenestegrene og er som nævnt i ansvarsfraskrivelsen på første side ikke retligt bindende.

Disse forklarende bemærkninger er ikke udtømmende. Dette betyder, at selv om retningslinjerne indeholder detaljerede oplysninger om en række emner, kan der være elementer, som ikke er medtaget i dette dokument.

Det tilrådes og anbefales, at enhver bruger af de forklarende bemærkninger, som er interesseret i et bestemt emne, læser hele det kapitel, der omhandler det specifikke emne.

- **Hvorfor disse forklarende bemærkninger?**

Særordningen for små virksomheder ("SMV-ordningen") giver små virksomheder mulighed for at sælge varer og ydelser til deres kunder uden at opkræve moms (momsfritagelse) og for at opnå visse forenklinger med hensyn til deres overholdelses- og faktureringsforpligtelser. Denne ordning er frivillig, så små virksomheder kan vælge at anvende den – forudsat at de opfylder betingelserne – eller benytte de almindelige momsregler og opkræve moms af deres kunder.

Disse forklarende bemærkninger er udarbejdet i forlængelse af ændringen af de eksisterende regler for anvendelse af SMV-ordningen. De nye regler finder anvendelse fra den 1. januar 2025. Formålet med de forklarende bemærkninger er at forklare, hvordan SMV-ordningen fungerer på grundlag af de nye regler, og at give en **bedre forståelse af lovgivning vedtaget på EU-plan** og navnlig [Rådets direktiv \(EU\) 2020/285](#) om ændring af Rådets direktiv 2006/112/EF (momsdirektivet) og forordning (EU) nr. 904/2010 om administrativt samarbejde.

- **Hvad indeholder de forklarende bemærkninger?**

De forklarende bemærkninger skal ses som et **vejledningsværktøj**, der kan hjælpe med at forklare den praktiske anvendelse af de nye regler for så vidt angår særordningen for små virksomheder. I de forklarende bemærkninger forklares de regler, der finder anvendelse fra den 1. januar 2025, herunder både de eksisterende regler, som fortsat vil finde anvendelse efter den 1. januar 2025, og de nye regler.

Henvisningerne til momsdirektivets artikler er de artikler, der finder anvendelse fra den 1. januar 2025, medmindre andet er angivet.

I disse forklarende bemærkninger finder du bl.a. svar på følgende spørgsmål:

- Hvad er SMV-ordningen, og hvordan fungerer den?
 - Hvad er forskellene mellem SMV-ordningen og den almindelige momsordning?
 - Hvis jeg allerede anvender SMV-ordningen i min medlemsstat, hvad vil der så ændre sig for mig fra den 1. januar 2025?
 - Hvad skal jeg gøre, hvis jeg ikke anvender SMV-ordningen, men gerne vil gøre det i min medlemsstat fra den 1. januar 2025?
 - Hvad er den grænseoverskridende SMV-ordning, og hvad er betingelserne for at anvende den?
 - Hvad skal jeg gøre, hvis jeg ikke længere ønsker at anvende SMV-ordningen?
 - Hvad vil ændre sig for mig, hvis jeg anvender one-stop-shop-ordningen (OSS)?
-

- **Om de forklarende bemærkninger**

De forklarende bemærkninger er resultatet af et samarbejde: Bemærkningerne er udsendt af Kommissionens Generaldirektorat for Beskatning og Toldunion (GD TAXUD), men både medlemsstater og virksomheder i henholdsvis Gruppen vedrørende Momssystemets Fremtid (GFV) og ekspertgruppen vedrørende moms (VEG) er blevet hørt.

Disse forklarende bemærkninger er ikke retligt bindende. Bemærkningerne er ikke udtryk for Europa-Kommissionens formelle holdning, og Europa-Kommissionen er ikke bundet af synspunkter, der fremsættes heri.

De forklarende bemærkninger erstatter ikke Momsudvalgets retningslinjer, som spiller en særlig rolle. De er desuden af en anden karakter: De forklarende bemærkninger afspejler GD TAXUD's synspunkter, mens Momsudvalgets retningslinjer er fastsat af Momsudvalget, et rådgivende udvalg, der består af repræsentanter for medlemsstaterne og Kommissionen. Flere retningslinjer vedrørende særordningen for små virksomheder, som allerede var fastsat af Momsudvalget, da disse forklarende bemærkninger blev offentliggjort, er imidlertid medtaget her for at samle alle de tilgængelige oplysninger om emnet.

De nationale skattemyndigheder kan også udstede deres egne retningslinjer for anvendelsen af de nye momsregler for så vidt angår særordningen for små virksomheder.

De er under stadig udvikling: Disse bemærkninger er ikke et slutprodukt, men afspejler status på et givet tidspunkt baseret på den viden og erfaring, der forelå, da de blev udarbejdet.

Indholdsfortegnelse

Indhold

Indholdsfortegnelse	4
Figurer	7
Forkortelser	9
Ordliste	10
Resumé	13
1. Indledning.....	16
1.1. Sådan fungerer den almindelige momsordning.....	16
1.2. Særordningen for små virksomheder	17
1.2.1. Begrebet "små virksomheder"	17
1.2.2. Momsfritagelse og momsfradrag	17
1.2.3. Valgfri anvendelse	18
1.2.4. Mindre arbejde med at overholde reglerne.....	19
1.3. Begrundelse for revisionen af SMV-ordningen.....	19
1.4. Hjørnestenen i den nye SMV-ordning: udvidelse af dens territoriale anvendelsesområde 21	
1.5. Den nye SMV-ordning: anvendelse på to lag.....	22
1.5.1. Indenlandsk lag.....	23
1.5.2. Grænseoverskridende lag.....	23
1.6. Relevant retsgrundlag	25
2. Hovedtræk i den nye SMV-ordning.....	27
2.1. Begrebet etablering	27
2.1.1. Etableringsmedlemsstaten	27
2.1.2. Situationen med hensyn til fast forretningssted og momsregistrering for små virksomheder i EU	28
2.1.3. Situationen for små virksomheder fra tredjelande	29
2.2. Anvendelsesområde.....	30
2.2.1. Omfattede transaktioner.....	30
2.2.2. Transaktioner, der er udelukket	31
2.2.3. Hvilken ordning gælder: SMV-ordningen eller den almindelige momsordning?	32

2.3.	National årlig tærskel i forhold til sektorspecifikke tærskler	37
2.4.	Beregning af den årlige omsætning	38
3.	Indenlandsk SMV-ordning	42
3.1.	Betingelser for anvendelse af denne ordning	42
3.1.1.	Etableringsmedlemsstat	42
3.1.2.	Omfattede transaktioner	43
3.1.3.	National årlig tærskel i forhold til sektorspecifikke tærskler	43
3.2.	Forenklinger under denne ordning	45
3.2.1.	Registrering	45
3.2.2.	Momsangivelser	46
3.2.3.	Regnskabsføring	46
3.2.4.	Fakturaer	47
3.2.5.	Andre administrative forpligtelser	47
3.3.	Udtræden af ordningen	47
3.3.1.	Overgang til den grænseoverskridende SMV-ordning	47
3.3.2.	Flytning af hjemsted for økonomisk virksomhed	48
3.3.3.	Frivilligt ophør	48
3.3.4.	Udelukkelse	49
3.3.5.	Karantæneperiode	54
4.	Grænseoverskridende SMV-ordning	56
4.1.	Årlig omsætning i Unionen: kontrol af berettigelse til at anvende ordningen	57
4.2.	National årlig tærskel	60
4.3.	Forhåndsmeddelelse	66
4.3.1.	Indhold	67
4.3.2.	Beløb, der skal indberettes	70
4.3.3.	Udfyldelse af forhåndsmeddelelsen: årlig omsætning og tærskler	71
4.3.4.	Sprog	74
4.3.5.	Valuta	75
4.4.	Individuelt registreringsnummer (EX-nummer)	76
4.5.	Registreringsprocedure	77
4.5.1.	Tidsramme	77
4.5.2.	Startdato	78
4.6.	Ajourføring af forhåndsmeddelelse	80
4.6.1.	Ændring i oplysninger vedrørende SMV'en	81
4.6.2.	Udvidelse til yderligere medlemsstater	81

4.6.3. Væsentlige fejl konstateret før tildeling af EX-nummer.....	81
4.6.4. Korrektioner og fejl opdaget efter tildeling af EX-nummer	82
4.7. Kvartalsrapport	82
4.7.1. Værdier, der skal medtages.....	85
4.7.2. Særtilfælde – første kvartalsrapport	85
4.7.3. Særtilfælde – Tærsklen for den årlige omsætning i Unionen overskrides: endelig rapport 86	
4.7.4. Korrektioner	88
4.7.5. Andre forenklede forpligtelser	88
4.7.6. Konsekvenser af manglende overholdelse.....	89
4.8. Udtræden af den grænseoverskridende SMV-ordning.....	90
4.8.1. Frivilligt ophør	90
4.8.2. Udelukkelse	92
4.9. Klager	98
5. Fradrag af indgående moms	100
5.1. Indenlandsk SMV-ordning.....	100
5.2. Grænseoverskridende SMV-ordning.....	101
6. Samspil med den almindelige momsordning.....	107
6.1. Transaktioner, der udløser momsregistrering	107
6.2. Transaktioner, der er udelukket fra SMV-ordningen	109
7. Samspil med andre særordninger	111
7.1. Samspil mellem SMV-ordningen og OSS-ordningen	111
7.1.1. SMV-ordningen og EU's OSS-ordning: kan anvendes side om side.....	111
7.1.2. Fjernsalg af varer og TBE-ydelser til forbrugere: leveringssted	112
7.1.3. SMV-ordningen og EU's OSS-ordning: scenarier	116
7.2. Samspillet mellem SMV-ordningen og IOSS-ordningen.....	120
7.3. SMV-ordningen og standardsatsordningen for landbrugere.....	120
7.4. SMV-ordningen, ordningen for rejsebureauer og ordningen for brugte genstande	121
7.5. SMV-ordningen og ordningen for investeringsguld	121
8. Kasseregnskab	122
Bilag – Funktionen af den gradvise afgiftsnedsættelse	123

Figurer

Figur 1:	Opkrævning af moms under den almindelige momsordning.....	16
Figur 2:	Sådan fungerer SMV-ordningen	18
Figur 3:	Beskatningssted: oprindelsessted i forhold til bestemmelsessted	20
Figur 4:	SMV-ordningens territoriale anvendelsesområde indtil den 31. december 2024	21
Figur 5:	SMV-ordningens territoriale anvendelsesområde fra den 1. januar 2025	22
Figur 6:	SMV-ordningens indenlandske lag	23
Figur 7:	SMV-ordningens grænseoverskridende lag– scenarie A1.....	23
Figur 8:	SMV-ordningens grænseoverskridende lag– scenarie A2.....	24
Figur 9:	SMV-ordningens grænseoverskridende lag – scenarie B	24
Figur 10:	Etableringssted i forbindelse med SMV-ordningen.....	28
Figur 11:	Momsfritagelse for B2B-leveringer af varer til en anden medlemsstat.....	33
Figur 12:	Levering af ydelser til en erhvervskunde i en anden medlemsstat.....	34
Figur 13:	Fjernsalg af varer til endelige forbrugere	36
Figur 14:	Levering af varer, der transporteres eller sendes uden for EU	37
Figur 15:	Beregning af den årlige omsætning – oversigt.....	40
Figur 16:	National årlig tærskel – tidligere og indeværende kalenderår	44
Figur 17:	National årlig tærskel – det indeværende kalenderår og de to foregående kalenderår ⁴⁵	
Figur 18:	Anvendelse af overgangsperioden – eksempel A.....	50
Figur 19:	Anvendelse af overgangsperioden – eksempel B.....	51
Figur 20:	Dato for udelukkelse fra SMV-ordningen – scenarie A	52
Figur 21:	Dato for udelukkelse fra SMV-ordningen – scenarie B	53
Figur 22:	Dato for udelukkelse fra SMV-ordningen – scenarie C	54
Figur 23:	Karantæneperiode på et kalenderår	55
Figur 24:	Karantæneperiode på to kalenderår	55
Figur 25:	Foranstaltning vedrørende årlig omsætning i Unionen – scenarie A.....	58
Figur 26:	Foranstaltning vedrørende årlig omsætning i Unionen – scenarie B.....	59
Figur 27:	Foranstaltning vedrørende årlig omsætning i Unionen – scenarie C.....	60
Figur 28:	Anvendelse af den nationale årlige tærskel – scenarie A.....	61
Figur 29:	Anvendelse af den nationale årlige tærskel – scenarie B.....	62

Figur 30:	Anvendelse af den nationale årlige tærskel – scenarie C.....	63
Figur 31:	Anvendelse af den nationale årlige tærskel – scenarie D	64
Figur 32:	Anvendelse af den nationale årlige tærskel – scenarie E.....	65
Figur 33:	Etableringsmedlemsstaten fungerer som kontaktpunkt mellem SMV'en og de øvrige medlemsstater.....	66
Figur 34:	Forhåndsmeddelelse – én national tærskel	72
Figur 35:	Forhåndsmeddelelse – forskellige sektorspecifikke tærskler, scenarie 1	73
Figur 36:	Forhåndsmeddelelse – forskellige sektorspecifikke tærskler, scenarie 2	74
Figur 37:	Forhåndsmeddelelse – anden national valuta end euro.....	75
Figur 38:	Det individuelle registreringsnummer (EX-nummeret).....	76
Figur 39:	Tidslinje for den almindelige registreringsprocedure	78
Figur 40:	Startdato	80
Figur 41:	Rapporteringsperioder og frister for indgivelse	83
Figur 42:	Kvartalsrapport – eksempel på rapportering	84
Figur 43:	Udelukkelse – årlig EU-tærskel overskrides	93
Figur 44:	Karantæneperiode for overskridelse af tærsklen for årlig omsætning i Unionen	94
Figur 45:	Udelukkelse – årlig national tærskel overskrides.....	95
Figur 46:	Karantæneperiode på et kalenderår	97
Figur 47:	Karantæneperiode på to kalenderår	97
Figur 48:	Indenlandsk SMV-ordning og ret til momsfradrag	100
Figur 49:	Grænseoverskridende SMV-ordning og momsfradrag – scenarie A.....	101
Figur 50:	SMV-ordning og momsfradrag – scenarie B.....	102
Figur 51:	SMV-ordning og momsfradrag – scenarie C.....	103
Figur 52:	Grænseoverskridende SMV-ordning og momsfradrag – scenarie D.....	104
Figur 53:	Grænseoverskridende SMV-ordning og momsfradrag – scenarie E	105
Figur 54:	Grænseoverskridende SMV-ordning og momsfradrag – scenarie F	106
Figur 55:	SMV- og OSS-ordningerne	112
Figur 56:	Fjernsalg af varer og levering af TBE-ydelser til endelige forbrugere	115
Figur 57:	Den almindelige momsordning i forhold til kasseregnskab	122

Forkortelser

B2B	Virksomhed til virksomhed
B2C	Virksomhed til forbruger
EU-Domstolen	Den Europæiske Unions Domstol
EU	Den Europæiske Union
IOSS	Import-one-stop-shop
MS	Medlemsstat
MSEST	Etableringsmedlemsstat
MSEXE	Fritagelsesmedlemsstat
OSS	One-stop-shop
SMV	Lille virksomhed
SMV-ordning	Særordning for små virksomheder
Moms	Merværdiafgift
Momsdirektivet	Rådets direktiv 2006/112/EF
Momsgennemførelsesforordningen	Rådets gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011

Ordliste

Grænseoverskridende fritagelse – er den fritagelse, der indrømmes i henhold til den grænseoverskridende SMV-ordning ⁽¹⁾.

Grænseoverskridende SMV-ordning – er et lag i særordningen for små virksomheder, der henviser til anvendelsen af ordningen enten kun i andre medlemsstater end etableringsmedlemsstaten ⁽²⁾ eller både i etableringsmedlemsstaten og i andre medlemsstater.

Grænseoverskridende levering af varer og ydelser – er levering af varer og ydelser, hvor leverandøren er etableret i en medlemsstat, og momsen på disse leveringer skal betales i en anden medlemsstat.

Fjernsalg af varer – henviser til levering af varer, der foretages af en leverandør, der er etableret i en medlemsstat, til endelige forbrugere i en eller flere andre medlemsstater.

Fjernsalg af ydelser – henviser til levering af ydelser, der foretages af en leverandør, der er etableret i en medlemsstat, til endelige forbrugere i en eller flere andre medlemsstater.

Indenlandsk fritagelse – henviser til den fritagelse, der indrømmes en afgiftspligtig person, som er etableret i den medlemsstat, hvor momsen skal betales ⁽³⁾.

Indenlandsk SMV-ordning – er den SMV-ordning, der kun finder anvendelse i etableringsmedlemsstaten.

EX-nummer – er det individuelle registreringsnummer med suffikset "EX" ⁽⁴⁾, hvorved etableringsmedlemsstaten identificerer en afgiftspligtig person, der ønsker at anvende den grænseoverskridende fritagelse.

Fritaget lille virksomhed – er i forbindelse med denne særordning en enkeltmandsvirksomhed eller en virksomhed, der er omfattet af momsfrigtagelsen i henhold til SMV-ordningen i den medlemsstat, hvor momsen ellers skulle betales i henhold til den almindelige momsordning.

⁽¹⁾ Momsdirektivets artikel 284, stk. 2.

⁽²⁾ Momsdirektivets artikel 284, stk. 2.

⁽³⁾ Momsdirektivets artikel 284, stk. 1.

⁽⁴⁾ Momsdirektivets artikel 284, stk. 3.

Eksport af varer – er levering af varer, hvor varerne transporteres fra en medlemsstat til et tredjeland.

Transaktioner i tidligere omsætningsled – omfatter indenlandske køb af varer og ydelser (også varer og ydelser med omvendt betalingspligt), køb af varer fra en anden medlemsstat, køb af ydelser fra en leverandør i en anden medlemsstat, import af varer og køb af ydelser fra tredjelande.

Levering af varer inden for EU – henviser til levering af varer, der transporteres fra en medlemsstat til en anden.

Årlig omsætning i medlemsstaten – er den samlede årlige værdi af leveringer af varer og ydelser, uden moms, foretaget af en lille virksomhed i den pågældende medlemsstat i løbet af et kalenderår.

Etableringsmedlemsstat – den medlemsstat, hvor en lille virksomhed, der er berettiget til fritagelse for levering af varer og ydelser i henhold til SMV-ordningen, er etableret ⁽⁵⁾, dvs. den medlemsstat, hvor de funktioner, der varetages af den lille virksomheds centrale administration, udføres, eller, hvis der er tale om en fysisk person, hvor denne person har sin faste adresse ⁽⁶⁾.

Fritagelsesmedlemsstat – enhver anden medlemsstat end etableringsmedlemsstaten, hvor en lille virksomhed er berettiget til fritagelse for sine leveringer af varer og ydelser i henhold til SMV-ordningen.

National årlig tærskel – er den øvre grænse, som en medlemsstat har fastsat for anvendelsen af momsfritagelse i henhold til SMV-ordningen. En national årlig tærskel må ikke overstige 85 000 EUR (eller et tilsvarende beløb i national valuta).

Transaktioner i senere omsætningsled – omfatter lokale leveringer af varer og ydelser, grænseoverskridende leveringer af varer og ydelser, eksport af varer og levering af ydelser til kunder, der er etableret i tredjelande.

Etableringssted – er det sted, hvor en lille virksomhed har hjemsted for sin økonomiske virksomhed. En fysisk persons etableringssted er det sted, hvor vedkommende har sin faste adresse.

⁽⁵⁾ Se, hvad der kræves for, at en virksomhed betragtes som etableret i en medlemsstat, i [retningslinjer](#) fastsat på Momsudvalgets 123. møde den 20.11.2023 (document A – taxud.c.1(2024)794997 – Working paper No 1075 (s. 295)).

⁽⁶⁾ Se, hvad der kræves for, at en virksomhed betragtes som etableret i en medlemsstat, i [retningslinjer](#) fastsat på Momsudvalgets 123. møde den 20.11.2023 (document A – taxud.c.1(2024)794997 – Working paper No 1075 (s. 295)).

Sektorspecifikke tærskler – refererer til den situation, hvor en medlemsstat anvender mere end én national årlig tærskel. Sektorspecifikke tærskler er tærskler for årlige omsætning, der er fastsat af en medlemsstat, under hvilke en lille virksomhed kan være berettiget til at anvende SMV-ordningen og få momsfrigørelse. Ingen af de sektorspecifikke tærskler må overstige 85 000 EUR (eller et tilsvarende beløb i national valuta).

Lille virksomhed – omfatter fysiske personer, der udøver økonomisk virksomhed, iværksættere, juridiske enheder osv.

SMV-ordning – er den særordning for små virksomheder, der er fastsat i momsdirektivets afsnit XII, kapitel 1 ⁽⁷⁾.

Den almindelige momsordning – er de almindelige momsregler, der er fastsat i momsdirektivet.

Fællesskabets område – betyder medlemsstaternes områder som defineret i momsdirektivets afsnit II, artikel 5.

Årlig omsætning i Unionen – er den samlede årlige værdi af leveringer af varer og ydelser, uden moms, foretaget af en lille virksomhed på Fællesskabets område i løbet af et kalenderår.

Årlig EU-tærskel – er fastsat til 100 000 EUR, og kun små virksomheder, hvis årlige omsætning i Unionen ikke overstiger EU-tærsklen, er berettiget til at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning. Den årlige EU-tærskel sikrer, at kun små virksomheder kan anvende den grænseoverskridende fritagelse.

Windsorrammen – henviser til de ordninger, der er vedtaget af Det Blandede Udvalg, der er nedsat ved aftalen om Det Forenede Kongerige Storbritannien og Nordirlands udtræden af Den Europæiske Union og Det Europæiske Atomenergifællesskab, som fastsat i dets afgørelse nr. 1/2023 af 24. marts 2023 om ordninger vedrørende Windsorrammen [2023/819].

Arbejdsdage – er alle andre dage end helligdage, lørdage og søndage i henhold til artikel 2, stk. 2, i [Rådets forordning \(EØF, Euratom\) nr. 1182/71](#) af 3. juni 1971 om fastsættelse af regler om tidsfrister, datoer og tidspunkter.

⁽⁷⁾ Henvisninger til bestemmelser vedrørende SMV-ordningen i disse forklarende bemærkninger skal forstås som henvisninger til bestemmelserne i deres ordlyd fra den 1.1.2025.

Resumé

Generelt

- SMV-ordningen er en særlig momsordning, der giver små virksomheder mulighed for ikke at opkræve moms af deres leveringer af varer og ydelser, og som således letter de dermed forbundne forpligtelser til at overholde momsreglerne. Modstykket til momsfritagelsen er tabet af retten til at fradrage indgående moms på køb af varer og ydelser, der er knyttet til de momsfritagne leveringer.
- SMV-ordningen er valgfri og findes i næsten alle medlemsstater.
- Indtil den 31. december 2024 er SMV-ordningen kun tilgængelig for små virksomheder, der er etableret i den medlemsstat, hvor momsen skal betales (indenlandsk anvendelse af SMV-ordningen). Omlægningen af beskatningen af leveringer af varer og ydelser fra oprindelsesstedet til bestemmelsesstedet skabte visse uligheder mellem små virksomheder, der er etableret og ikke er etableret i samme medlemsstat. For at sætte alle små virksomheder på lige fod er reglerne for SMV-ordningen blevet revideret, og der er blevet indført nye fælles regler.
- Fra den 1. januar 2025 er SMV-ordningen derfor også tilgængelig for små virksomheder, der ikke er etableret i den medlemsstat, hvor momsen skal betales (grænseoverskridende anvendelse af SMV-ordningen). Den indenlandske anvendelse af SMV-ordningen finder fortsat anvendelse. SMV-ordningen er kun åben for små virksomheder, der er etableret inden for Den Europæiske Union.
- SMV-ordningen og EU's one-stop-shop-ordning (OSS) er forenelige og kan eksistere side om side.

Den indenlandske SMV-ordning

- For at kunne anvende den indenlandske SMV-ordning skal en lille virksomhed have en årlig omsætning, der ikke overstiger den nationale årlige tærskel eller den gældende sektorspecifikke tærskel, der er fastsat af etableringsmedlemsstaten. Denne tærskel må ikke være højere end 85 000 EUR.
 - Hvis en lille virksomhed kun anvender den indenlandske SMV-ordning, skal den kontakte sin etableringsmedlemsstat for at få oplysninger om sine eventuelle forpligtelser til at overholde momsreglerne (registrering, momsangivelse osv.), da hver medlemsstat kan fastsætte sine egne regler og fritage små virksomheder fra en eller flere af disse momsforpligtelser.
-

- Hvis en SMV ønsker at anvende SMV-ordningen både i sin etableringsmedlemsstat og i en eller flere andre medlemsstater, skal den anvende reglerne for den grænseoverskridende SMV-ordning.

Den grænseoverskridende SMV-ordning

- For at være berettiget til at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning må SMV'ens samlede årsomsætning i de 27 medlemsstater ikke overstige den årlige EU-tærskel på 100 000 EUR eller et tilsvarende beløb i national valuta.
 - SMV'ens årlige omsætning i hver af de medlemsstater, hvor den ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, må desuden ikke overstige den nationale årlige tærskel eller den gældende sektorspecifikke tærskel i de pågældende stater.
 - SMV'en skal kun indgive én forhåndsmeddelelse i sin etableringsmedlemsstat for at anmode om adgang til den grænseoverskridende SMV-ordning. Etableringsmedlemsstaten fungerer som kontaktpunkt mellem den lille virksomhed og de andre medlemsstater.
 - Den lille virksomheds momsforpligtelser forenkles: en enkelt kvartalsrapport til indberetning af SMV'ens omsætning i de 27 medlemsstater, som skal indgives i etableringsmedlemsstaten. SMV'en kan udstede forenklede fakturaer.
 - En SMV kan frivilligt udtræde af den grænseoverskridende SMV-ordning i en eller flere medlemsstater.
 - En SMV udelukkes fra den grænseoverskridende SMV-ordning i alle medlemsstater, når dens årlige omsætning i Unionen overstiger 100 000 EUR. Selv om en SMV's årlige omsætning i Unionen på 100 000 EUR ikke overskrides, udelukkes virksomheden i en eller flere fritagelsesmedlemsstater, hvis og når dens årlige omsætning i en eller flere fritagelsesmedlemsstater overstiger den nationale årlige tærskel, der er fastsat i disse fritagelsesmedlemsstater (eller når overgangsperioden udløber).
 - Udelukkelsen fra den grænseoverskridende SMV-ordning bør ikke forhindre den lille virksomhed i at anvende den indenlandske SMV-ordning, forudsat at virksomheden opfylder betingelserne i sin etableringsmedlemsstat.
 - SMV- og OSS-ordningerne kan anvendes side om side. En lille virksomhed kan anvende SMV-ordningen i nogle medlemsstater (herunder etableringsmedlemsstaten) og OSS-ordningen i andre medlemsstater (OSS-ordningen kan dog ikke anvendes i etableringsmedlemsstaten). Hvis den lille virksomhed er udelukket
-

fra den grænseoverskridende SMV-ordning i en eller flere medlemsstater, kan den derfor anvende one-stop-shoppen for denne eller disse medlemsstater.

1. Indledning

De forklarende bemærkninger henviser til de **regler, der gælder fra den 1. januar 2025**, og dækker både de **eksisterende regler**, der fortsat vil være gældende, og alle **nye regler**.

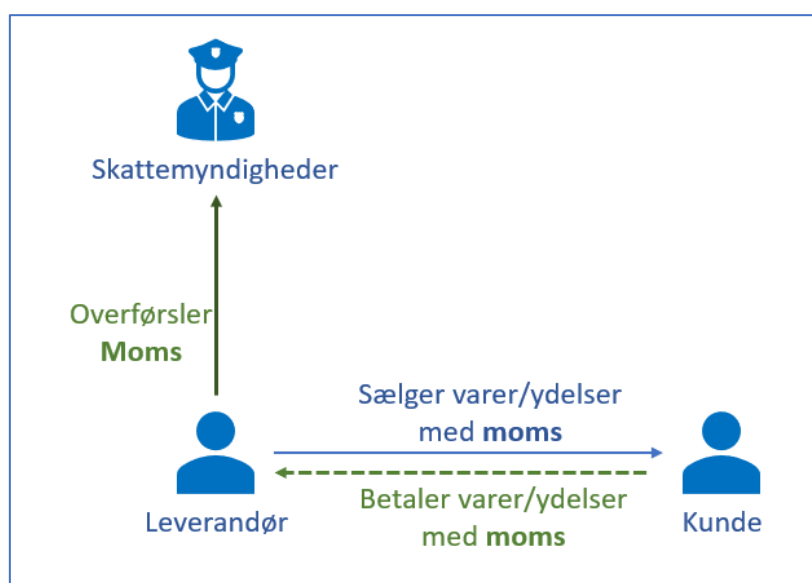
I dette afsnit besvares følgende spørgsmål:

- a) Hvordan fungerer den almindelige momsordning kort fortalt?
- b) Hvad er særordningen for små virksomheder ("SMV-ordningen")?
- c) Hvorfor ændres reglerne for SMV-ordningen?

1.1. Sådan fungerer den almindelige momsordning

Generelt skal en virksomhed, der sælger varer og/eller ydelser (herefter "leverandøren"), opkræve moms af sin kunde. Kunden betaler moms til leverandøren, og sidstnævnte overfører denne moms til skattemyndighederne. **Opkrævning af moms hos kunderne giver i princippet leverandøren ret til at fradrage momsen på købene af de varer og ydelser, der anvendes til at foretage disse afgiftspligtige leveringer ⁽⁸⁾.**

Figuren nedenfor viser, hvordan en leverandør under den almindelige momsordning opkræver moms fra sin kunde på vegne af skattemyndighederne.



Figur 1: Opkrævning af moms under den almindelige momsordning

⁽⁸⁾ Momsdirektivets artikel 168.

For at hjælpe skattemyndighederne med at opkræve moms fastsætter momsdirektivet ⁽⁹⁾ en række regler, som virksomhederne skal overholde (f.eks. momsregistrering, fakturering, regnskabsføring og indberetning). Når små virksomheder ("SMV'er") skal overholde disse regler, bærer de forholdsmæssigt højere efterlevelseseomkostninger end store virksomheder, fordi de har mere begrænsede ressourcer til rådighed, og på grund af kompleksiteten og forskellene mellem de nationale momssystemer.

1.2. Særordningen for små virksomheder

Særordningen for små virksomheder ("SMV-ordningen") omhandlet i momsdirektivets afsnit XII, kapitel 1, har til formål at lette SMV'ernes efterlevelsesebyrde i forbindelse med moms ved at indføre **momsfritagelse** på levering af varer og ydelser, hvilket begrænser **arbejdet med at overholde reglerne**.

1.2.1. Begrebet "små virksomheder"

SMV-ordningen er udformet til små virksomheder. I disse forklarende bemærkninger forstås ved små virksomheder enhver person, der anses for at være en momspligtig person ⁽¹⁰⁾, uanset deres form (selvstændige, freelancere, nystartede virksomheder, selskaber, fysiske personer, der udøver økonomisk virksomhed osv.), og hvis årlige omsætning i Den Europæiske Union ikke overstiger 100 000 EUR (grænseoverskridende SMV-ordning) eller den nationale årlige tærskel eller sektorspecifikke tærskel i etableringsmedlemsstaten (indenlandsk SMV-ordning).

1.2.2. Momsfritagelse og momsfradrag

Under SMV-ordningen kan en lille virksomhed **momsfritage** ⁽¹¹⁾ **leveringerne** af varer og ydelser, som den foretager til sine kunder – virksomheder og/eller endelige forbrugere – forudsat at dens årlige omsætning forbliver under en vis årlig tærskel, der er fastsat af de berørte medlemsstater. Momsfritagelsen betyder, at den lille virksomhed **ikke opkræver moms af sine kunder**. Modstykket til momsfritagelsen i henhold til SMV-ordningen er, at den lille virksomhed **ikke må fradrage indgående moms** ⁽¹²⁾, som den

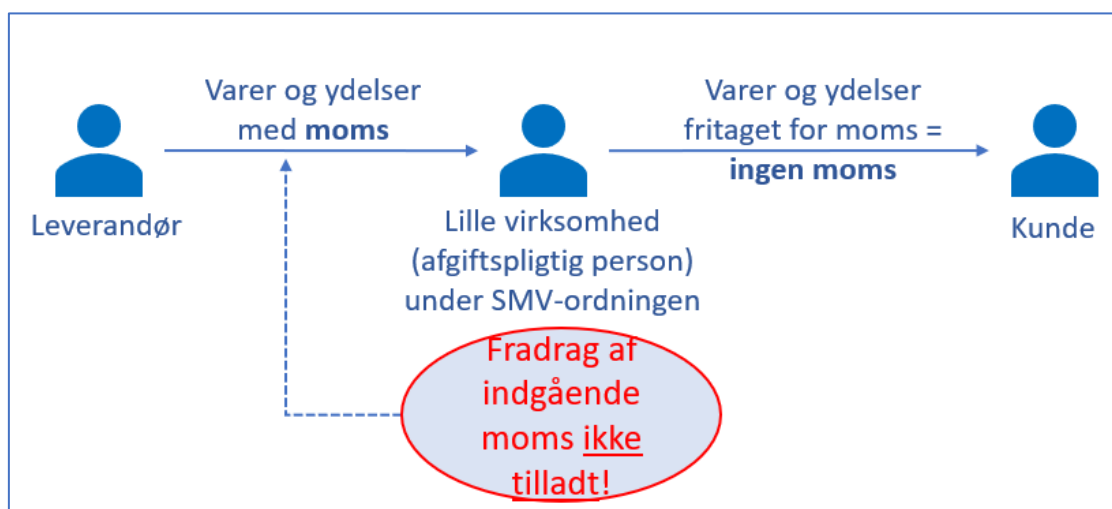
⁽⁹⁾ Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1).

⁽¹⁰⁾ Momsdirektivets afsnit III.

⁽¹¹⁾ Momsdirektivets artikel 284. Den gradvise afgiftsnedsættelse finder ikke længere anvendelse fra den 1.1.2025.

⁽¹²⁾ Yderligere oplysninger om retten til at fradrage moms findes i afsnit 5.

afholder på sine køb af varer og ydelser, der anvendes til at foretage disse momsfrigitte leveringer, som illustreret i figur 2 nedenfor.



Figur 2: Sådan fungerer SMV-ordningen

1.2.3. Valgfri anvendelse

Anvendelsen af **SMV-ordningen** er **valgfri**, både for medlemsstater og for små virksomheder.

Det betyder, at **medlemsstaterne kan vælge**, om de vil gennemføre SMV-ordningen i deres nationale lovgivning eller ej. Hvis en medlemsstat (medlemsstat 1) vælger at gennemføre denne ordning for små virksomheder, der er etableret på dens område ("indenlandsk fritagelse"), er den forpligtet til at udvide anvendelsen af momsfrigitelsen til små virksomheder – der opfylder kravene – som er etableret i en anden medlemsstat ("grænseoverskridende fritagelse"), og som ønsker at anvende momsfrigitelsen i medlemsstat 1. Hvis en medlemsstat (medlemsstat 2) ikke gennemfører SMV-ordningen, er der ingen SMV'er, der kan anvende SMV-ordningen i medlemsstat 2, uanset om de er etableret i medlemsstaten eller ej.

Hvis en medlemsstat vælger ikke at gennemføre SMV-ordningen på sit område, vil den stadig være etableringsmedlemsstaten og fungere som kontaktpunkt mellem SMV'er, der er etableret på dens område, og enhver af de andre medlemsstater, hvor disse SMV'er ønsker at anvende den grænseoverskridende fritagelse (se afsnit 4).

Ordningens valgfrie karakter betyder, at **enhver lille virksomhed**, der opfylder betingelserne, **kan vælge**, om den vil anvende SMV-ordningen eller ej ⁽¹³⁾ (hvis den er gennemført af den medlemsstat, hvor den ønsker at anvende momsfrigitelsen). Hvis

⁽¹³⁾ Momsdirektivets artikel 290.

den lille virksomhed beslutter at anvende SMV-ordningen, vil momsfrigtagelsen gælde for alle dens leveringer. Hvis den beslutter ikke at anvende SMV-ordningen, vil den almindelige momsordning automatisk finde anvendelse på alle leveringer. Medlemsstaterne kan imidlertid anvende forenklede momsregler ⁽¹⁴⁾ for små virksomheder, der ikke anvender SMV-ordningen.

SMV'er, der opfylder alle betingelserne, kan vælge, fra hvilket tidspunkt de vil anvende SMV-ordningen (både den indenlandske og den grænseoverskridende ordning). En lille virksomhed, der indleder sin økonomiske virksomhed, kan anvende SMV-ordningen, hvis den opfylder betingelserne. En lille virksomhed, der anvender den almindelige momsordning og opkræver moms af sine kunder, kan også beslutte at skifte ordning og anvende momsfrigtagelsen på sine leveringer af varer og ydelser. Under alle omstændigheder skal den lille virksomhed, der ønsker at anvende SMV-ordningen, gøre det med henblik på at anvende den fremover. Det betyder, at en lille virksomhed ikke kan vælge at tilmelde sig og udtræde af SMV-ordningen, når det passer den.

1.2.4. Mindre arbejde med at overholde reglerne

For at lette den administrative byrde for SMV'er forenkles forpligtelserne til at overholde momsreglerne som beskrevet i det følgende. I nogle tilfælde, hvor en lille virksomhed beslutter kun at anvende SMV-ordningen i sin etableringsmedlemsstat ("indenlandsk" fritagelse), kan den pågældende medlemsstat fritage denne virksomhed for alle eller visse momsforpligtelser, f.eks. pligt til at lade sig momsregistrere, indgive momsangivelser, udstede fakturaer, føre regnskab og opfylde andre administrative forpligtelser ⁽¹⁵⁾ (se afsnit 3). Den lille virksomhed fritages også for visse overholdelsesforpligtelser under den grænseoverskridende SMV-ordning (se afsnit 4).

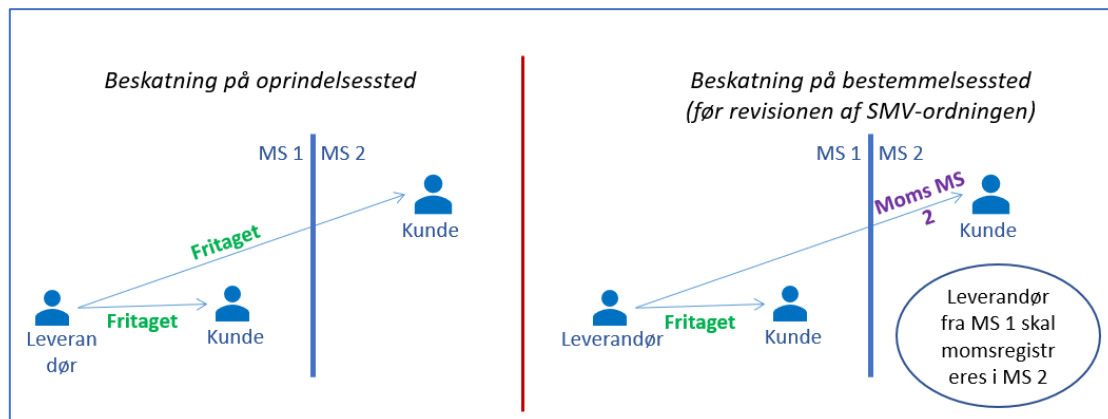
1.3. Begrundelse for revisionen af SMV-ordningen

SMV-ordningen blev indført i 1977. Dens revision udløses af ændringen af beskatningsstedet for leveringer af varer og tjenester fra **oprindelsesstedet** (hvor leverandøren er etableret) til **bestemmelsesstedet** (hvor varerne og tjenesterne forbruges). Dette skabte konkurrenceforvriddning mellem SMV'er, der er etableret i en medlemsstat, og SMV'er, der ikke er etableret i den pågældende medlemsstat, for så

⁽¹⁴⁾ Momsdirektivets artikel 281.

⁽¹⁵⁾ Momsdirektivets artikel 292b og 292c. Se SMV-webportalen (<https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>) for yderligere oplysninger om de forenklinger, der gælder i de enkelte medlemsstater.

vidt angår anvendelsen af SMV-ordningen. I figuren nedenfor gives der yderligere oplysninger om virkningerne af beskatning på oprindelsesstedet i forhold til bestemmelsesstedet.



Figur 3: Beskatningssted: oprindelsessted i forhold til bestemmelsessted

Forklaring af beskatning på oprindelsessted (venstre del af figuren):

Leveringsstedet var det sted, hvor leverandøren var etableret, og leveringen var afgiftspligtig i medlemsstat 1. Derfor var både leveringer til kunder og/eller endelige forbrugere i medlemsstat 1 og medlemsstat 2 momsfrataget i henhold til SMV-ordningen. På det tidspunkt betød det, at leverandørens momsforpligtelser blev lempet.

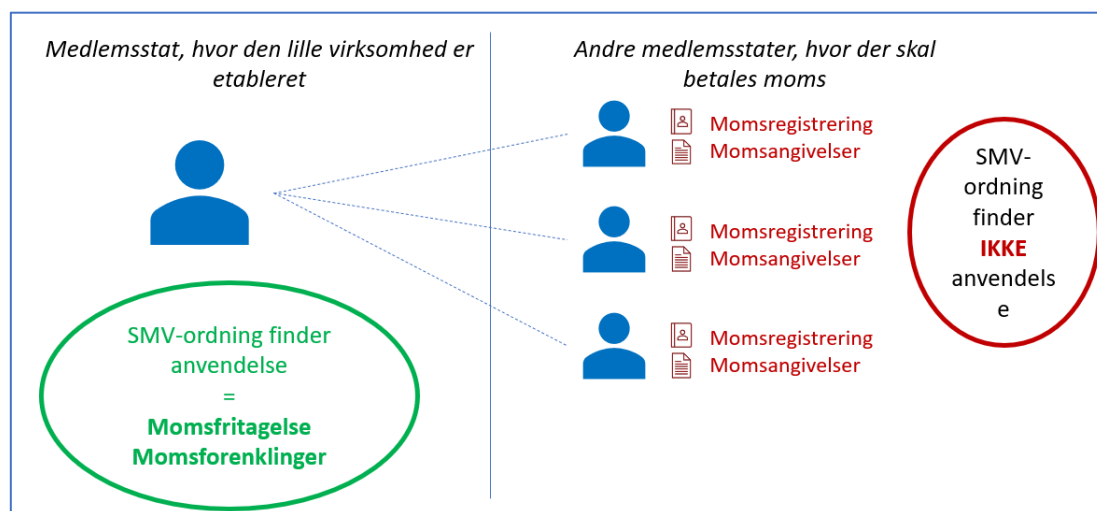
Forklaring af beskatning på bestemmelsesstedet før revisionen af SMV-ordningen (højre del af figuren):

I forbindelse med levering af ydelser hedder det i generelt, at leveringsstedet er det sted, hvor kunden er etableret ⁽¹⁶⁾ (beskatning på bestemmelsesstedet). Indtil den 31. december 2024 kan SMV-ordningen kun anvendes i den medlemsstat, hvor leverandøren er etableret. Indtil da kan leveringen til en kunde og/eller en endelig forbruger i medlemsstat 1 derfor være momsfrataget i henhold til SMV-ordningen, da både leverandøren og kunden og/eller forbrugeren (beskatning på bestemmelsesstedet) befinder sig i medlemsstat 1. Leveringen til kunden og/eller den endelige forbruger i medlemsstat 2 kan imidlertid ikke momsfratages, da SMV-ordningen kun kan anvendes i den medlemsstat, hvor leverandøren er etableret. Med beskatning på bestemmelsesstedet er den moms, der gælder for leveringen til kunden i medlemsstat 2, momsen i medlemsstat 2. Dette betyder, at leverandøren skal momsregistreres og opfylde momsforpligtelserne i medlemsstat 2 for at kunne opkræve den moms, der gælder i medlemsstat 2, hos den endelige forbruger og betale den til skattemyndighederne. Leverandørens momsforpligtelser blev derfor kun forenklet i

⁽¹⁶⁾ Momsdirektivets artikel 44.

etableringsmedlemsstaten, men ikke i de andre medlemsstater, hvor der skal betales moms.

SMV-ordningen letter den administrative byrde i forbindelse med moms for en leverandør, der er etableret i den medlemsstat, hvor momsen skal betales (hvilket svarer til etableringsmedlemsstaten), men byrden kan **indtil den 31. december 2024** være betydelig, hvis leverandøren skal momsregistreres og opkræve den lokale moms i alle andre medlemsstater, hvor der skal betales moms, som illustreret i figur 4 nedenfor. Dette er særlig relevant for leverandører, der leverer varer og ydelser til endelige forbrugere (e-handel og fjernsalg).



Figur 4: SMV-ordningens territoriale anvendelsesområde indtil den 31. december 2024

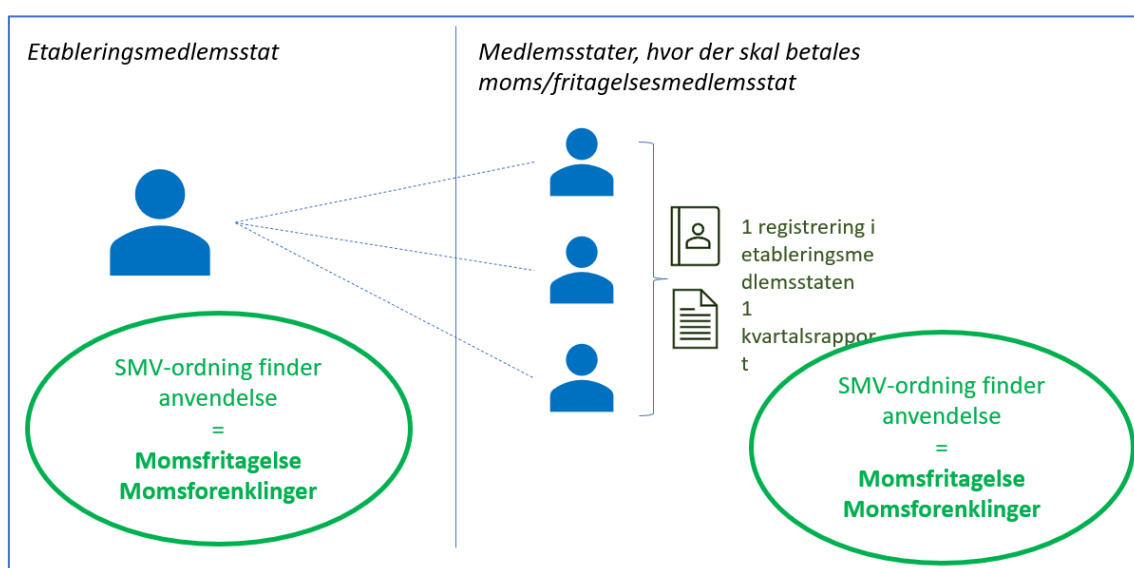
Denne situation skaber konkurrenceforvridning mellem små virksomheder, der er etableret i den medlemsstat, hvor momsen skal betales, og dem, der ikke er etableret i den pågældende medlemsstat. Selv om en lille virksomhed, der er etableret i den medlemsstat, hvor momsen skal betales, kan anvende SMV-ordningens momsfratagelse og blive fritaget for nogle eller alle momsforpligtelser, kan en lille virksomhed, der ikke er etableret i den samme medlemsstat, være forpligtet til at lade sig momsregistrere og opfylde momsforpligtelser, herunder betale moms.

1.4. Hjørnestenen i den nye SMV-ordning: udvidelse af dens territoriale anvendelsesområde

Åbningen af SMV-ordningen for SMV'er, der ikke er etableret i den medlemsstat, hvor momsen skal betales, var nødvendig for at sætte alle SMV'er – etablerede og ikke-

etablerede – på lige fod og dermed imødegå konkurrenceforvridninger som følge af overgangen til beskatning på bestemmelsesstedet.

I praksis vil en lille virksomhed fra den 1. januar 2025 **også have mulighed for at vælge SMV-ordningen i de medlemsstater, hvor den ikke er etableret ⁽¹⁷⁾, og hvor den skal betale moms**, forudsat at den opfylder betingelserne (grænseoverskridende fritagelse). Dette indebærer, at en lille virksomhed, der anvender SMV-ordningen i en anden medlemsstat end dens etableringsmedlemsstat, kan momsfritage sine leveringer af varer og ydelser i den pågældende medlemsstat, som illustreret i figur 5 nedenfor. En lille virksomhed, der er etableret i samme medlemsstat, har allerede adgang til denne momsfritagelse.



Figur 5: SMV-ordningens territoriale anvendelsesområde fra den 1. januar 2025

Muligheden for at anvende SMV-ordningen i den eller de medlemsstater, hvor der skal betales moms, men hvor SMV'en ikke er etableret ("fritagelsesmedlemsstat"), udløser også forenklede "grænseoverskridende" momsforpligtelser, som beskrevet i de følgende afsnit.

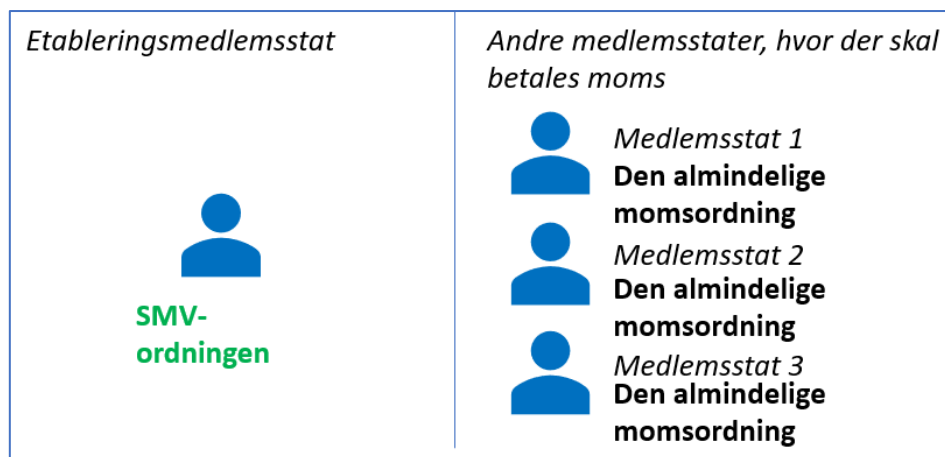
1.5. Den nye SMV-ordning: anvendelse på to lag

Efter åbningen af SMV-ordningen er der mulighed for **anvendelse på to lag**: et indenlandsk lag og et grænseoverskridende lag.

⁽¹⁷⁾ Momsdirektivets artikel 283, stk. 1, litra c), udgår med virkning fra den 1.1.2025.

1.5.1. Indenlandsk lag

Det indenlandske lag henviser til det tilfælde, hvor den lille virksomhed *kun* anvender SMV-ordningen i sin etableringsmedlemsstat.



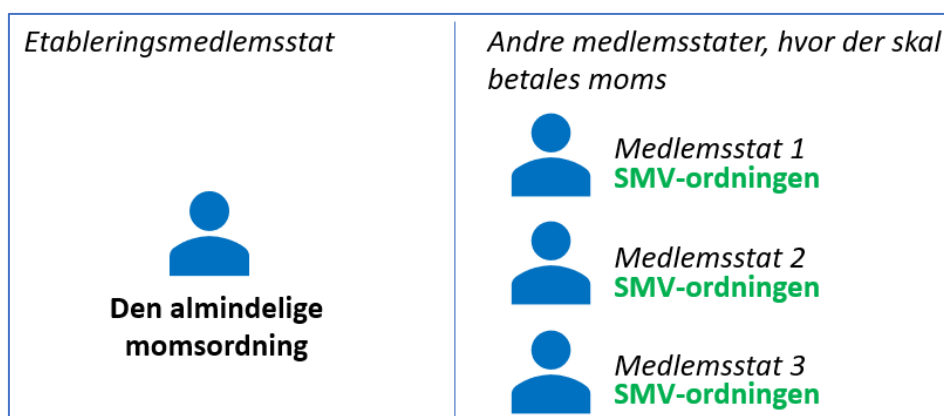
Figur 6: SMV-ordningens indenlandske lag

I de andre medlemsstater (medlemsstat 1, medlemsstat 2 og medlemsstat 3), hvor der skal betales moms, og hvor den lille virksomhed har aktiviteter, anvender virksomheden den almindelige momsordning (eller forenklede procedurer), enten efter eget valg (SMV-ordningen er frivillig), eller fordi den ikke opfylder betingelserne for at anvende SMV-ordningen i disse medlemsstater.

1.5.2. Grænseoverskridende lag

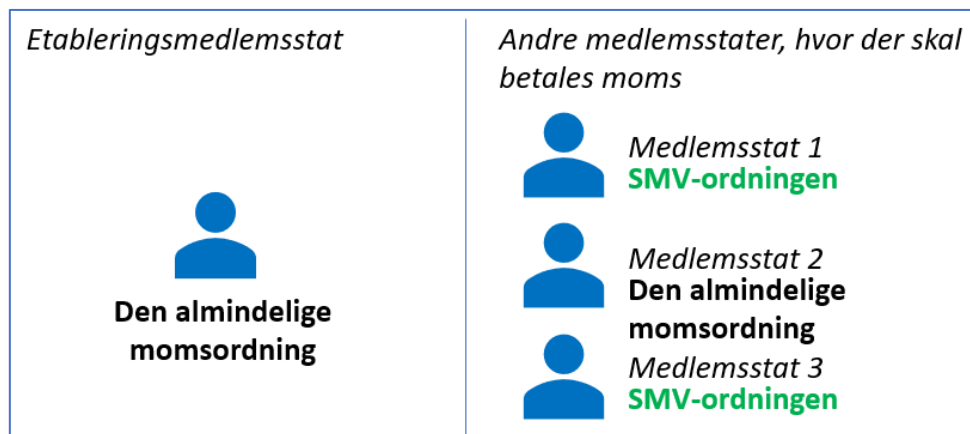
Det grænseoverskridende lag dækker to scenarier:

- Den lille virksomhed anvender kun SMV-ordningen i en eller flere andre medlemsstater end etableringsmedlemsstaten (etableringsmedlemsstaten undtaget).



Figur 7: SMV-ordningens grænseoverskridende lag– scenarie A1

I scenarie A1 kan den lille virksomhed, forudsat at den opfylder betingelserne for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i alle de medlemsstater, hvor momsen skal betales, vælge at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i dem alle.

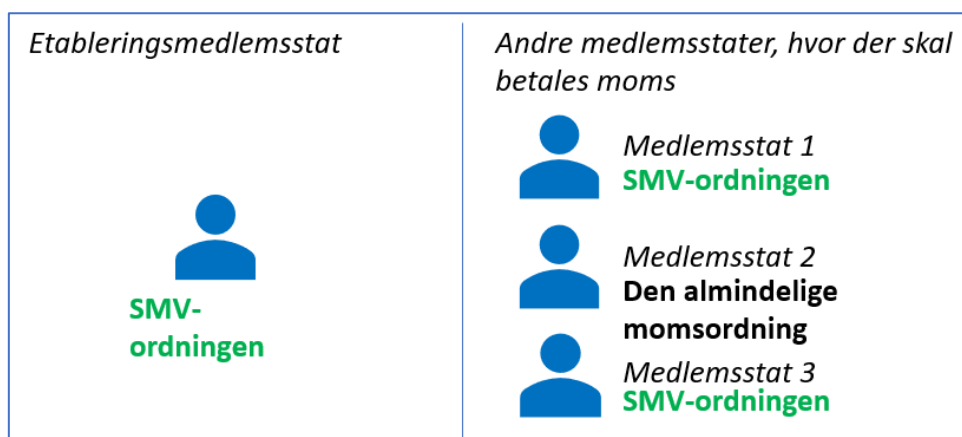


Figur 8: SMV-ordningens grænseoverskridende lag– scenarie A2

I scenarie A2 kan den lille virksomhed, selv om den opfylder betingelserne for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i alle de medlemsstater, hvor momsen skal betales, stadig vælge kun at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i nogle af disse medlemsstater.

Hvis den lille virksomhed ikke opfylder betingelserne for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i nogle af de medlemsstater, hvor momsen skal betales, skal den anvende den almindelige momsordning der, men kan stadig vælge at anvende SMV-ordningen i andre medlemsstater, hvor den opfylder betingelserne.

- b) Den lille virksomhed anvender SMV-ordningen både i sin etableringsmedlemsstat og i andre medlemsstater.



Figur 9: SMV-ordningens grænseoverskridende lag – scenarie B

I scenarie B består den eneste forskel i forhold til scenarie A1 og A2 i, at den lille virksomhed også anvender SMV-ordningen i sin etableringsmedlemsstat.

Anvendelsen af SMV-ordningen og de tilsvarende forpligtelser til at overholde momsreglerne varierer afhængigt af den mulighed, som SMV'en har valgt: indenlandsk eller grænseoverskridende.

- Den **indenlandske** SMV-ordning finder anvendelse, hvis den lille virksomhed kun anvender SMV-ordningen i sin etableringsmedlemsstat.
- Den **grænseoverskridende** SMV-ordning omfatter de tilfælde, hvor den lille virksomhed anvender SMV-ordningen: a) udelukkende i en eller flere andre medlemsstater end etableringsmedlemsstaten eller b) også i en eller flere andre medlemsstater og i etableringsmedlemsstaten.

For bedre at forstå hvert lags funktion og forpligtelser indeholder de forklarende bemærkninger afsnit, der specifikt omhandler hvert enkelt lag, samt nogle afsnit, der gælder for begge lag. For hvert afsnit vil det blive præciseret, hvilket lag – indenlandsk eller grænseoverskridende – det gælder for.

1.6. Relevant retsgrundlag

Kommissionen bebudede i sin momshandlingsplan af 7. april 2016 ⁽¹⁸⁾ en omfattende forenklingsspakke for SMV'er, som fremmer deres vækst og grænseoverskridende handel. Dette indebar en revision af SMV-ordningen. Den 18. januar 2018 forelagde Kommissionen derefter et forslag til Rådets direktiv om ændring af momsdirektivet for så vidt angår SMV-ordningen.

De retsakter, som indførte de ændringer af momssystemet, der er omhandlet i disse forklarende bemærkninger, omfatter:

- a) Rådets direktiv (EU) 2020/285 af 18. februar 2020 om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem for så vidt angår særordningen for små virksomheder og Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår administrativt samarbejde og udveksling af oplysninger med henblik på at overvåge, om særordningen for små virksomheder anvendes korrekt

⁽¹⁸⁾ <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-12764-2016-INIT/da/pdf>.

- b) Rådets direktiv (EU) 2022/542 af 5. april 2022 om ændring af direktiv 2006/112/EF og (EU) 2020/285 for så vidt angår satser for merværdiafgiften
 - c) Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2021/2007 af 16. november 2021 om nærmere regler for anvendelsen af Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår særordningen for små virksomheder.
-

2. Hovedtræk i den nye SMV-ordning

Dette afsnit er **fælles for begge lag**, uanset om en lille virksomhed kun ønsker at anvende SMV-ordningen i sin etableringsmedlemsstat (indenlandsk), kun i en eller flere andre medlemsstater (grænseoverskridende) eller både i sin etableringsmedlemsstat og i en eller flere andre medlemsstater (grænseoverskridende). Det er **afgørende** at forstå grundelementerne i SMV-ordningen for at vide, hvordan den fungerer.

2.1. Begrebet etablering

I SMV-ordningen sondres der mellem små virksomheder, der er "etableret" på en medlemsstats område, og små virksomheder, der "ikke er etableret" på den pågældende medlemsstats område.

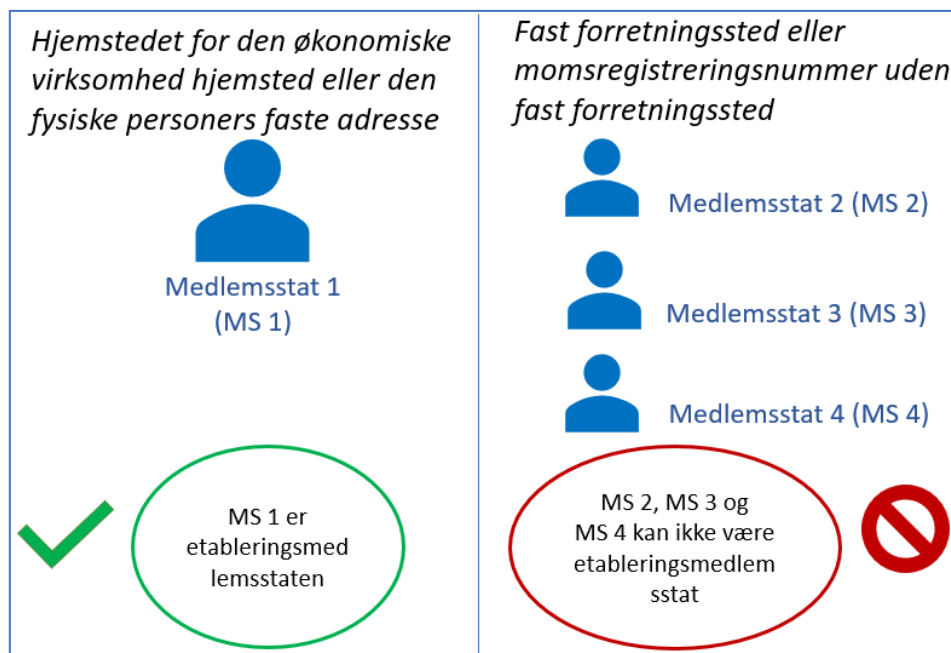
For at sikre en korrekt anvendelse af SMV-ordningen kan der **kun være én etableringsmedlemsstat**. De øvrige medlemsstater, hvor SMV'en ønsker at anvende SMV-ordningen, kaldes "fritagelsesmedlemsstater".

2.1.1. Etableringsmedlemsstaten

En lille virksomhed anses for at være etableret i den medlemsstat, hvor den har **hjemsted for sin økonomiske virksomhed** ⁽¹⁹⁾: dvs. det sted, hvor dens centrale administrations funktioner udøves. Hvis der er tale om en fysisk person, kan etableringsstedet være den medlemsstat, hvor den pågældende person har sin faste adresse. For at sikre en effektiv anvendelse af ordningen **kan der kun være én etableringsmedlemsstat**. Det er i denne medlemsstat, at den lille virksomhed skal registreres med henblik på anvendelse af den grænseoverskridende fritagelse. Begrebet SMV, der er etableret i en given medlemsstat, omfatter ikke steder, hvor den har et fast forretningssted ⁽²⁰⁾, da det ville give mulighed for flere registreringer.

⁽¹⁹⁾ Artikel 10, stk. 2 og 3, i Rådets gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 af 15. marts 2011 om foranstaltninger til gennemførelse af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 77 af 23.3.2011, s. 1).

⁽²⁰⁾ Drøftet af Momsudvalget på dets 121. møde på grundlag af arbejdsdokument nr. 1051 "The new special scheme for small enterprises and fixed establishments" og på dets 123. møde på grundlag af arbejdsdokument nr. 1073 "The SME scheme updated as of 1 January 2025".



Figur 10: Etableringssted i forbindelse med SMV-ordningen

Som angivet i figur 10 er etableringsmedlemsstaten den medlemsstat, hvor den lille virksomhed har hjemsted for sin økonomiske virksomhed: medlemsstat 1. Hvis der er tale om en fysisk person, kan hjemstedet for den økonomiske virksomhed være den pågældende persons faste adresse.

En medlemsstat, hvor den lille virksomhed har faste forretningssteder, eller hvor den er momsregistreret uden et fast forretningssted (i dette tilfælde medlemsstat 2, medlemsstat 3 og medlemsstat 4), kan ikke betragtes som etableringsmedlemsstaten. Hvis den lille virksomhed ønsker at anvende SMV-ordningen i medlemsstat 2, medlemsstat 3 og/eller medlemsstat 4, er dette muligt fra den 1. januar 2025 under den grænseoverskridende SMV-ordning (forudsat at SMV'en opfylder alle betingelserne). I så fald vil medlemsstat 2, medlemsstat 3 og medlemsstat 4 være fritagelsesmedlemsstater.

2.1.2. Situationen med hensyn til fast forretningssted og momsregistrering for små virksomheder i EU

Hvis en lille virksomhed har et fast forretningssted eller et momsregistreringsnummer uden fast forretningssted i en eller flere medlemsstater, hvor den anvender den almindelige momsordning, og hvor den ønsker at skifte ordning og anvende momsfrigatelsen (grænseoverskridende momsfrigatelse), skal den lille virksomhed

afmelde momsregistreringen i disse medlemsstater, når den har fået adgang til den grænseoverskridende SMV-ordning.

Hvis en lille virksomhed har et fast forretningssted i en medlemsstat, hvor den allerede anvender SMV-ordningen (indenlandsk), og den fortsat ønsker at anvende SMV-ordningen (grænseoverskridende) efter den 1. januar 2025, skal den lille virksomhed følge registreringsreglerne for den grænseoverskridende SMV-ordning, der er beskrevet i afsnit 4, og derefter afmelde momsregistreringen i den pågældende medlemsstat.

Hvis en lille virksomhed har et fast forretningssted eller et momsregistreringsnummer uden fast forretningssted i en eller flere medlemsstater, hvor den ikke ønsker at anvende momsfrigtagelsen (grænseoverskridende SMV-ordning), vil de nye regler, der finder anvendelse fra den 1. januar 2025, ikke have nogen indvirkning.

2.1.3. Situationen for små virksomheder fra tredjelande

En tredjelandsvirksomhed er en virksomhed, hvis hjemsted for økonomisk virksomhed, faste adresse osv. er beliggende uden for EU. **Tredjelandsvirksomheder kan ikke anvende SMV-ordningen (indenlandsk / grænseoverskridende).** En tredjelandsvirksomhed, der har **fast(e) eller permanent(e) driftssted(er) i EU, kan heller ikke anvende SMV-ordningen.**

Små virksomheder, der er etableret i Det Forenede Kongerige, herunder Nordirland ⁽²¹⁾, skal betragtes som tredjelandsvirksomheder i forbindelse med anvendelsen af SMV-ordningen. SMV-ordningen finder derfor ikke anvendelse på følgende transaktioner:

- a) leveringer af varer foretaget af en afgiftspligtig person, der er etableret i en medlemsstat, hvis leveringsstedet er beliggende i Nordirland
- b) leveringer af varer foretaget af en afgiftspligtig person, der er etableret i Nordirland, hvis leveringsstedet er beliggende i en medlemsstat.

Kun små virksomheder, hvis etableringssted er beliggende i en **EU-medlemsstat**, kan anvende SMV-ordningen.

⁽²¹⁾ Se [pressemeddelelse om en ny tilgang til protokollen om Irland/Nordirland](#) og [Factsheet to the Windsor Framework](#).

2.2. Anvendelsesområde

2.2.1. Omfattede transaktioner

Under SMV-ordningen finder momsfritagelsen anvendelse på følgende leveringer af varer og tjenester til erhvervskunder og/eller endelige forbrugere:

- Indenlandske leveringer af varer
Eksempel: Levering af "souvenirs", når leverandøren og den endelige forbruger begge befinder sig i samme medlemsstat, og der skal betales moms i denne medlemsstat.
- Fjernsalg af varer inden for Fællesskabet ⁽²²⁾
Eksempel: Leverandøren, der er etableret i medlemsstat 1, sælger bøger og sender dem til endelige forbrugere i medlemsstat 2.
- Indenlandske leveringer af ydelser (leverandøren er etableret i den medlemsstat, hvor momsen skal betales)
Eksempel: Leverandøren driver en restaurant, hvor gæsterne spiser på stedet.
- Elektronisk leverede ydelser
Eksempel: En lille virksomhed, der er etableret i medlemsstat 1, leverer online indretningstjenester til erhvervskunder eller endelige forbrugere i medlemsstat 2.
- Levering af varer, der forsendes eller transporteres fra en medlemsstat til en erhvervskunde i en anden medlemsstat (levering af varer inden for Fællesskabet)
Eksempel: Levering af reservedele til biler, der transporteres fra en leverandør i medlemsstat 1 til en kunde i medlemsstat 2.
- Levering af varer, der sendes eller transporteres fra en medlemsstat til et tredjeland (eksport)
Eksempel: Levering af reservedele til biler, der transporteres fra en leverandør i medlemsstat 1 til en kunde i et tredjeland.

Hvis en SMV vælger at anvende SMV-ordningen, gælder momsfritagelsen for alle dens leveringer af varer og ydelser (medmindre der er tale om transaktioner, der er udelukket fra anvendelsen af ordningen som forklaret i afsnit 2.2.2 nedenfor). Hvis leveringerne er omfattet af dens anvendelsesområde, kan en SMV ikke vælge, at SMV-ordningen kun skal anvendes på visse individuelle transaktioner, og at den almindelige momsordning skal anvendes på andre.

Momsfritagelsen gælder kun for leveringer. Det betyder, at momsfritagelsen ikke gælder for køb af varer og ydelser med omvendt betalingspligt ⁽²³⁾ og import af varer.

⁽²²⁾ Momsdirektivets artikel 33.

⁽²³⁾ Momsdirektivets artikel 196 og, hvis det er relevant, artikel 194 eller 199.

For disse transaktioner kan en lille virksomhed stadig være momspligtig og have pligt til at lade sig momsregistrere og opfylde forpligtelserne til at overholde momsreglerne i henhold til de almindelige momsregler ⁽²⁴⁾ i den medlemsstat, hvor disse transaktioner finder sted. Samspillet mellem SMV-ordningen og den almindelige momsordning forklares nærmere i afsnit 6.

2.2.2. Transaktioner, der er udelukket

Følgende transaktioner er udelukket ⁽²⁵⁾ fra anvendelsen af SMV-ordningen:

- transaktioner, der udføres lejlighedsvis ⁽²⁶⁾, f.eks. levering af en bygning eller en del af en bygning med tilhørende jord inden første indflytning
- fritagne leveringer af nye transportmidler fra en medlemsstat til en anden medlemsstat ⁽²⁷⁾.

Ud over ovennævnte transaktioner kan medlemsstaterne beslutte at udelukke enhver anden levering af varer og ydelser efter eget valg fra anvendelsen af SMV-ordningen ⁽²⁸⁾. Selv om denne mulighed er tilladt i henhold til momsdirektivet ⁽²⁹⁾, kan det være en kilde til komplikationer for små virksomheder, da det fratager SMV-ordningen den tilsigtede forenkling ved at tvinge SMV'er, der ellers er berettiget til momsfrigtagelse, til at anvende den almindelige momsordning på de udelukkede transaktioner.

Hvis ikke alle transaktioner er omfattet af SMV-ordningen, kan en lille virksomhed være i en situation, hvor den skal momsregistreres og opfylde forpligtelserne til at overholde momsreglerne for transaktioner, der er udelukket fra ordningen, samtidig med at den stadig er berettiget til at anvende SMV-ordningen på de transaktioner, der falder ind under dens anvendelsesområde (forudsat at den lille virksomhed opfylder betingelserne). Da SMV-ordningen er frivillig, er der dog altid mulighed for, at den lille virksomhed kan vurdere, om en sådan situation er hensigtsmæssig fra et forretningsmæssigt synspunkt.

⁽²⁴⁾ Arbejdsdokument nr. 1049 *The new special scheme for small enterprises: interaction with rules on intra Community acquisitions*.

⁽²⁵⁾ Momsdirektivets artikel 283, stk. 1.

⁽²⁶⁾ Som omhandlet i momsdirektivets artikel 12.

⁽²⁷⁾ Som omhandlet i momsdirektivets artikel 2, stk. 2, og som foretages på de betingelser, der er fastsat i artikel 138, stk. 1 og stk. 2, litra a).

⁽²⁸⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽²⁹⁾ Momsdirektivets artikel 283, stk. 2.

2.2.3. Hvilken ordning gælder: SMV-ordningen eller den almindelige momsordning?

Momsfritagelsen i henhold til SMV-ordningen har forrang for momsbehandlingen i henhold til den almindelige momsordning, som forklaret nedenfor.

Eksempel 1

En lille virksomhed leverer varer til en erhvervskunde, og varerne transporteres fra medlemsstat 1 til medlemsstat 2.

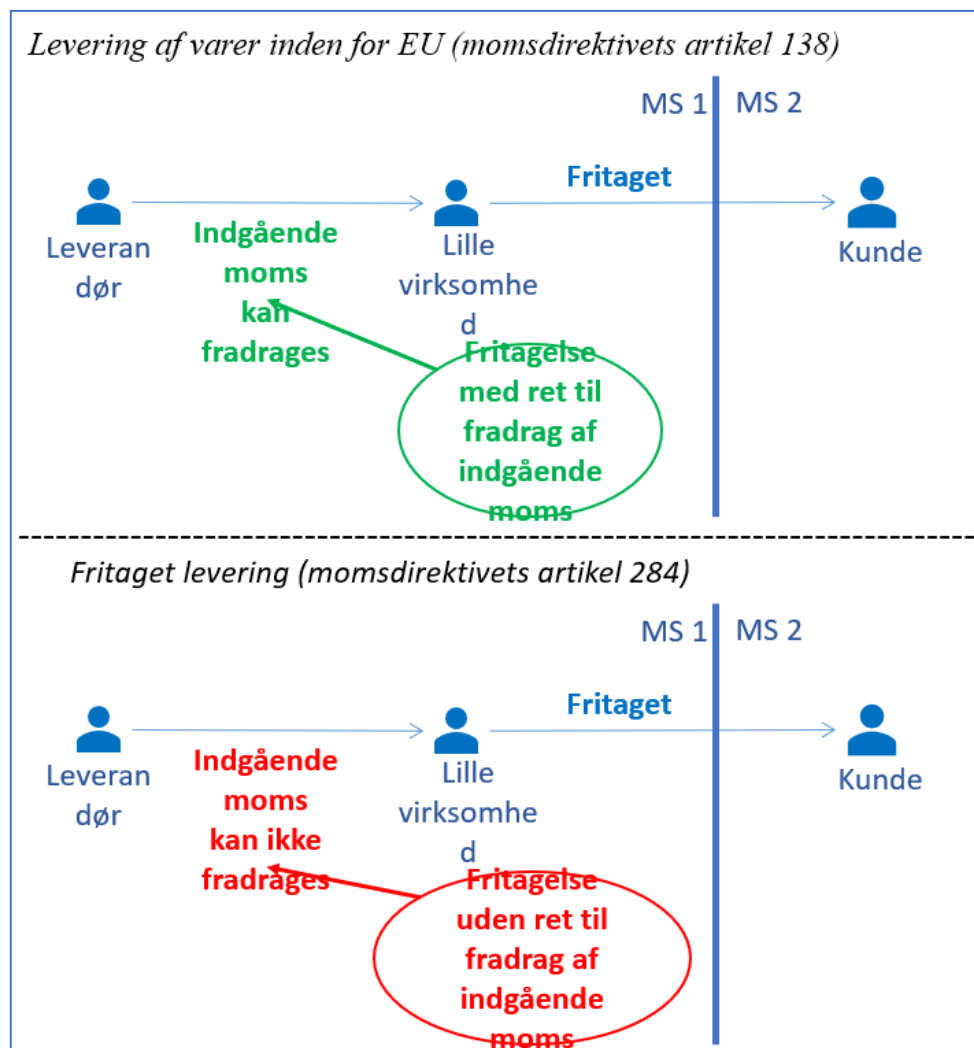
Under den almindelige momsordning er **levering af varer inden for Fællesskabet** momsfritaget i henhold til momsdirektivets artikel 138. Det giver leverandøren (den lille virksomhed) ret til at fradrage indgående moms i forbindelse med denne levering i medlemsstat 1.

Hvis den lille virksomhed foretager den samme levering af varer under SMV-ordningen, har reglerne i denne ordning forrang for den almindelige momsordning. Leveringen er momsfritaget i henhold til momsdirektivets artikel 284, og den lille virksomhed har ikke ret til at fradrage indgående moms på køb i forbindelse med denne levering i medlemsstat 1.

Under SMV-ordningen efterfølges den fritagne levering ikke af en erhvervelse af momspligtige varer inden for Fællesskabet ⁽³⁰⁾. For erhvervskunden betyder det, at der ikke skal betales moms af dette køb. Det er erhvervskundens ansvar at kontrollere den lille virksomheds status som momsfritaget i applikationen SME-on-the-Web ⁽³¹⁾.

⁽³⁰⁾ Momsdirektivets artikel 2, stk. 1, litra b), nr. i), og artikel 139.

⁽³¹⁾ Linket er tilgængeligt fra januar 2025: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification.



Figur 11: Momsfritagelse for B2B-leveringer af varer til en anden medlemsstat

Eksempel 2

En lille virksomhed, der er etableret i medlemsstat 1, leverer reklameydelser til en erhvervskunde, der er etableret i medlemsstat 2. I henhold til den generelle regel om leveringsstedet for ydelser ⁽³²⁾, beskattes denne levering i den medlemsstat, hvor kunden befinder sig: medlemsstat 2 (beskatning på bestemmelsesstedet). Det betyder, at denne levering af ydelser falder uden for momsens anvendelsesområde i medlemsstat 1.

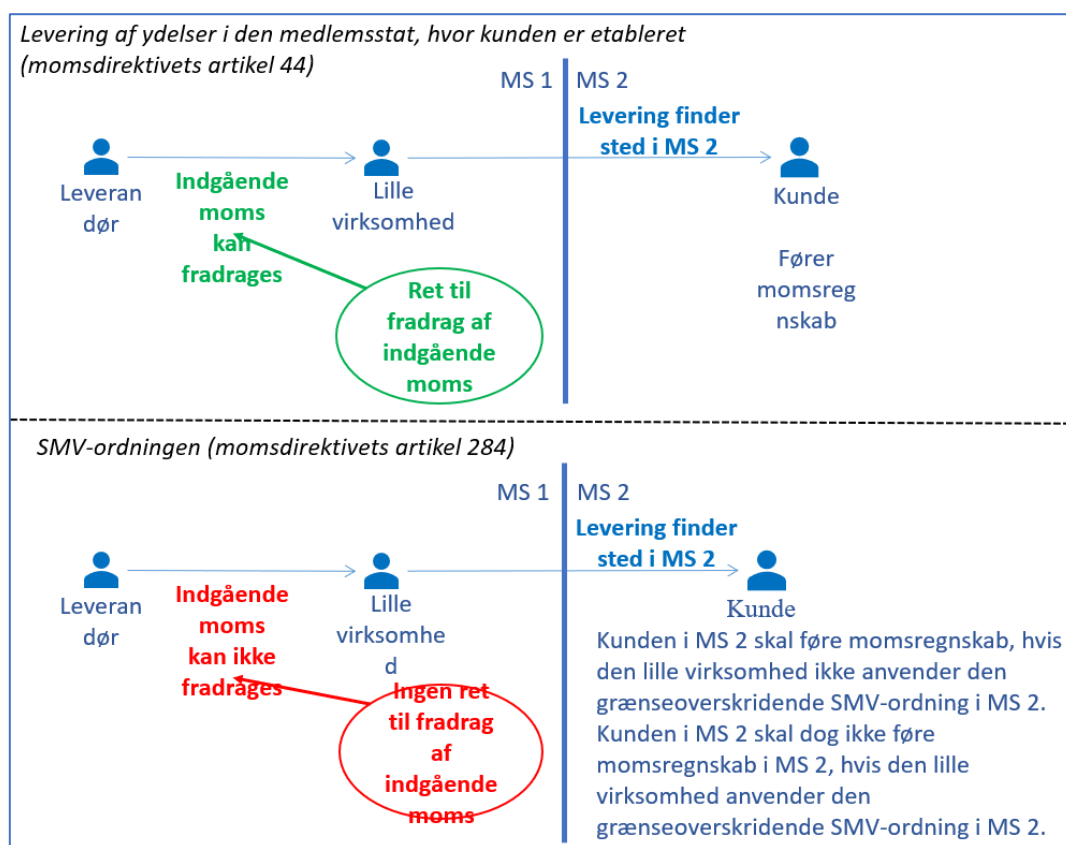
Under den almindelige momsordning giver denne levering af ydelser i medlemsstat 2 stadig leverandøren (den lille virksomhed) ret til at fradrage indgående moms i medlemsstat 1 på køb i forbindelse med denne levering. Da leveringsstedet er

⁽³²⁾ Momsdirektivets artikel 44.

beliggende i medlemsstat 2, skal erhvervskunden betale moms i medlemsstat 2 på grundlag af omvendt betalingspligt ⁽³³⁾.

Under SMV-ordningen vil denne levering også finde sted i medlemsstat 2. Hvis den lille virksomhed ikke anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2 (medlemsstat, hvor der skal betales moms), er erhvervskunden stadig momspligtig i medlemsstat 2 under ordningen for omvendt betalingspligt.

Hvis den lille virksomhed anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2, er leveringen omfattet af den grænseoverskridende fritagelse i medlemsstat 2, og der er derfor ingen moms, som kunden skal redegøre for. Det er erhvervskundens ansvar at kontrollere den lille virksomheds status som momsfrataget i applikationen SME-on-the-Web ⁽³⁴⁾.



Figur 12: Levering af ydelser til en erhvervskunde i en anden medlemsstat

⁽³³⁾ Momsdirektivets artikel 196.

⁽³⁴⁾ Linket er tilgængeligt fra januar 2025: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification.

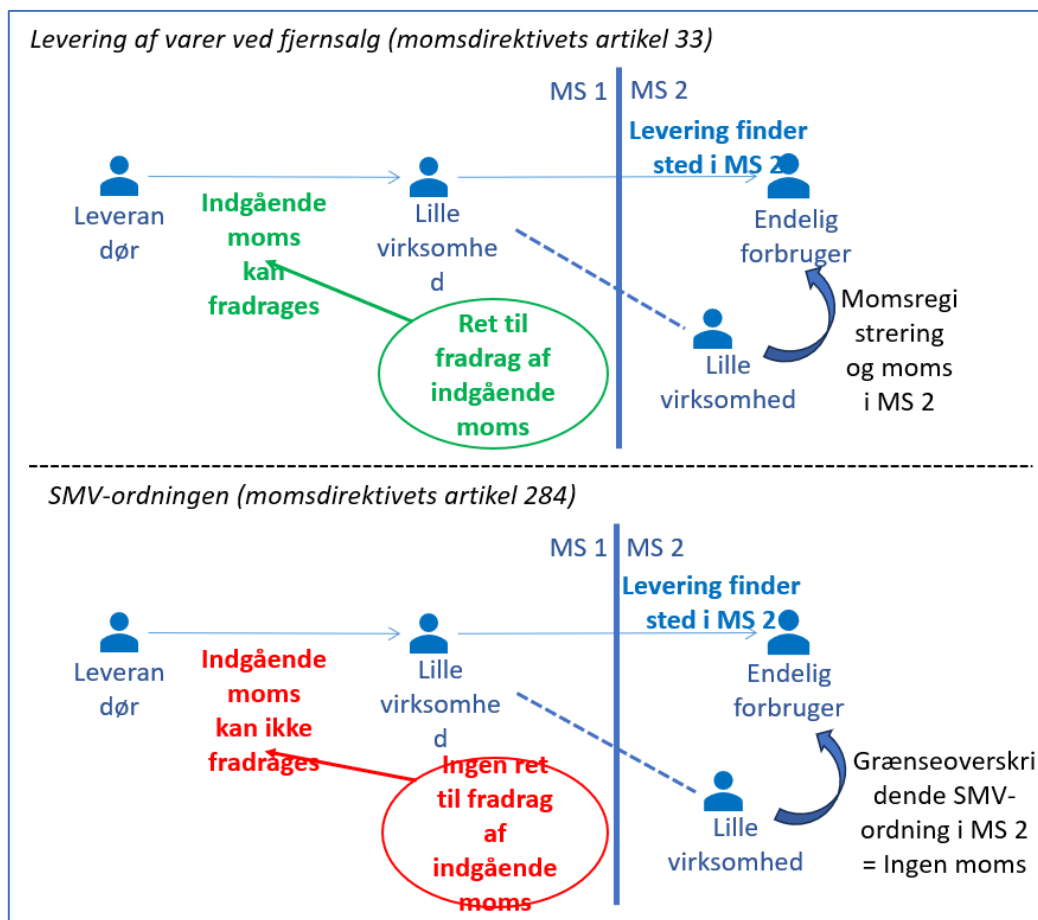
Eksempel 3

En lille virksomhed leverer varer fra medlemsstat 1 til endelige forbrugere i medlemsstat 2. Leveringsstedet er beliggende i medlemsstat 2 ⁽³⁵⁾.

Hvis den lille virksomhed ikke anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2, finder den almindelige momsordning anvendelse. I dette scenarie skal den lille virksomhed momsregistreres i medlemsstat 2 og opkræve den moms, der gælder i medlemsstat 2, hos de endelige forbrugere. Et alternativ til den almindelige momsordning er EU's one-stop-shop-ordning (OSS) (se afsnit 7). Denne levering bør give den lille virksomhed (leverandøren) ret til at fradrage indgående moms i forbindelse med den pågældende levering.

Hvis den lille virksomhed anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2, er leveringen momsfritaget, og der bør derfor ikke opkræves moms af den endelige forbruger i medlemsstat 2. Denne levering giver ikke ret til fradrag af indgående moms. Den lille virksomhed er ikke forpligtet til at lade registrere sig i medlemsstat 2, da den allerede er registreret gennem den grænseoverskridende SMV-ordning.

⁽³⁵⁾ Momsdirektivets artikel 33 og 139.



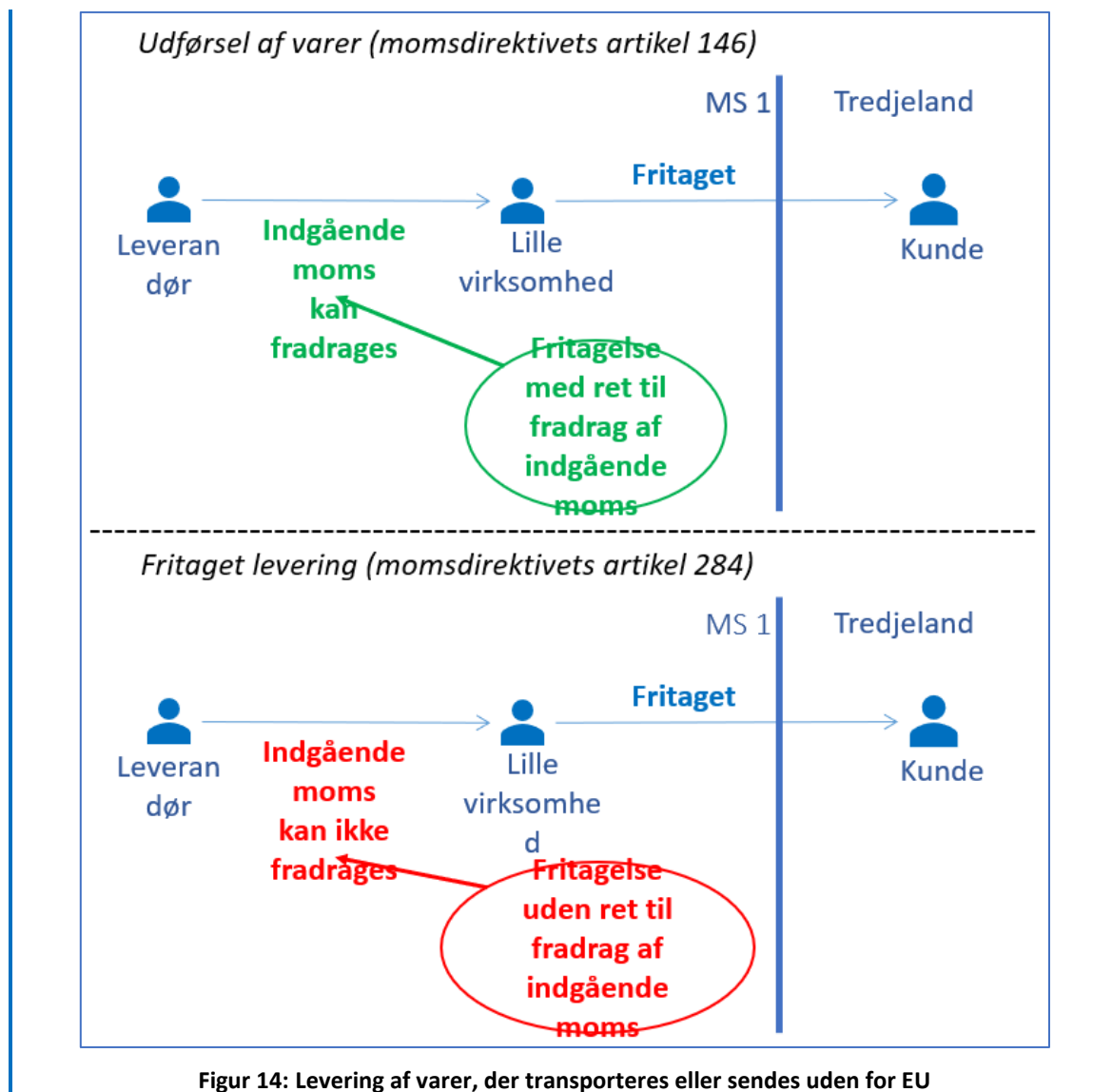
Figur 13: Fjernsalg af varer til endelige forbrugere

Eksempel 4

En lille virksomhed leverer varer, der transporteres fra medlemsstat 1 til et tredjeland.

Under den almindelige momsordning er eksport af varer momsfritaget i henhold til momsdirektivets artikel 146. Det giver leverandøren (den lille virksomhed) ret til at fradrage indgående moms i forbindelse med denne eksport af varer til tredjelande.

Hvis den lille virksomhed foretager den samme levering af varer under SMV-ordningen, har reglerne i denne ordning forrang for den almindelige momsordning. Leveringen af varer er momsfritaget i henhold til momsdirektivets artikel 284, hvilket ikke giver leverandøren (den lille virksomhed) ret til at fradrage indgående moms.



2.3. National årlig tærskel i forhold til sektorspecifikke tærskler

En fælles ramme ⁽³⁶⁾ for fritagelsen fastsætter en maksimumtærskel for den **nationale årlige omsætning på 85 000 EUR** for alle medlemsstater (eller et tilsvarende beløb i national valuta). Momsdirektivet tillader ikke medlemsstaterne at fastsætte en højere national årlig tærskel end det. Medlemsstaterne skal anvende den samme nationale årlige tærskel på SMV'er, der er etableret på deres område, og på SMV'er, der er etableret i en anden medlemsstat. Den nationale årlige tærskel bør være eksklusive moms.

⁽³⁶⁾ Momsdirektivets artikel 284, stk. 1.

Medlemsstaterne kan fastsætte mere end én tærskel. De kan fastsætte forskellige tærskler for forskellige erhvervssektorer. Fastsættelse af mere end én tærskel er en undtagelse fra den generelle regel. De sektorspecifikke tærskler skal være baseret på objektive kriterier, og ingen af disse tærskler må overstige 85 000 EUR (eller et tilsvarende beløb i national valuta). Små virksomheder, der er berettiget til at anvende mere end én sektorspecifik tærskel i en bestemt medlemsstat, kan dog kun anvende **én af disse tærskler på alle deres leveringer i den pågældende medlemsstat**. I dette specifikke tilfælde er det op til den medlemsstat, der anvender mere end én tærskel, at give den lille virksomhed klare retningslinjer for, hvilken tærskel den skal anvende. Du kan finde oplysninger om de tærskler, som medlemsstaterne anvender, på SMV-webportalen ⁽³⁷⁾. For at undgå retsusikkerhed for en lille virksomhed, der udfører aktiviteter, som svarer mere end én tærskel, og som kan variere i løbet af året, bør den pågældende medlemsstat kun kræve, at den pågældende virksomhed skifter fra én tærskel til en anden én gang om året i begyndelsen af hvert kalenderår på grundlag af de aktiviteter, som den lille virksomhed har indberettet i det foregående kalenderår.

2.4. Beregning af den årlige omsætning

Den årlige omsætning, der tjener som reference for anvendelsen af SMV-ordningen, består af følgende beløb uden moms ⁽³⁸⁾:

- a) beløbet for leveringer af varer og ydelser, i det omfang disse pålægges afgift, hvis de ikke blev foretaget i henhold til SMV-ordningen
Eksempel: levering af frisørydelser, levering af tøj, der sælges online, osv.
- b) beløbet for transaktioner, som i henhold til momsdirektivets artikel 98, stk. 2, eller artikel 105a er fritaget med ret til fradrag af den i det tidligere omsætningsled betalte moms
Eksempel: levering af koncertbilletter, rengøring i private husholdninger osv.
- c) beløbet for transaktioner i forbindelse med fritaget eksport, international transport og relaterede ydelser, der leveres af en formidler ⁽³⁹⁾
Eksempel: levering af varer, der transporteres eller sendes til kunder i et tredjeland.
- d) beløbet for fritagne leveringer af varer inden for Fællesskabet ⁽⁴⁰⁾
Eksempel: levering af varer, der transporteres eller forsendes til kunder i en anden medlemsstat end den, hvor varerne afgår fra.

⁽³⁷⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽³⁸⁾ Momsdirektivets artikel 288.

⁽³⁹⁾ Momsdirektivets artikel 146-149 og artikel 151, 152 og 153.

⁽⁴⁰⁾ Momsdirektivets artikel 138.

- e) beløbet for transaktioner vedrørende fast ejendom, for de i momsdirektivets artikel 135, stk. 1, litra b)-g), omhandlede finansielle transaktioner og for forsikrings- og genforsikringsydelser, medmindre disse transaktioner har karakter af bitransaktioner.

Eksempel: udlejning af fast ejendom, levering af lotterier og hasardspil osv.

Overførsel af varer, der indgår i en lille virksomheds aktiver, til en anden medlemsstat sidestilles med levering af varer mod vederlag ⁽⁴¹⁾. Værdien af de overførte varer skal indgå i beregningen af SMV'ens årlige omsætning i den medlemsstat, hvor lageret afgår fra. Dette svarer til købsprisen, eller i mangel af en købspris, kostprisen for disse varer ⁽⁴²⁾.

Transaktioner, der ikke skal medregnes i den årlige omsætning:

- **Overførsel af varer til et tredjeland:** Hvis varerne eksporteres uden levering, hvilket kan være tilfældet, hvis de blot flyttes til **et lager i et tredjeland**, skabes der ingen omsætning. Beløbene for de overførte varer medtages derfor ikke i beregningen af omsætningen i det specifikke tilfælde.

Eksempel: en lille EU-virksomhed flytter en del af sit råvarelager i EU til et lager i et tredjeland.

- **Overdragelse af SMV's materielle eller immaterielle investeringsaktiver:** skal ikke tages medtages i beregningen af den årlige omsætning.

Eksempel: et materielt investeringsaktiv kan f.eks. være en computer eller en maskine, som den lille virksomhed anvender til at udøve sin økonomiske virksomhed. Beløbet for et materielt eller immaterielt investeringsaktiv fra den lille virksomhed, som fjernes, indgår ikke i beregningen af den årlige omsætning.

- **Fritagne leveringer i forbindelse med visse former for virksomhed af almen interesse ⁽⁴³⁾**

Eksempel: fritagne leveringer foretaget af universiteter eller hospitaler medtages ikke i beregningen af den årlige omsætning.

Som hovedregel omfatter omsætningen værdien af alle leveringer. Beløb, der er knyttet til køb, skal ikke tages i betragtning. SMV'ers erhvervelser og import af varer inden for EU skal derfor ikke medtages i denne beregning. Værdien af ydelser, for hvilke SMV'en skal betale moms i henhold til ordningen for omvendt betalingspligt, er heller ikke omfattet ⁽⁴⁴⁾.

⁽⁴¹⁾ Momsdirektivets artikel 17.

⁽⁴²⁾ Momsdirektivets artikel 76.

⁽⁴³⁾ Momsdirektivets artikel 132.

⁽⁴⁴⁾ Momsdirektivets artikel 196.

Eksempel 5

En lille virksomhed er etableret i medlemsstat 1 og producerer keramik (tallerkener, bægge osv.), som den sælger til erhvervskunder i medlemsstat 1 og i medlemsstat 2. Den anvender SMV-ordningen i medlemsstat 1, men ikke i medlemsstat 2. Den udøver ikke økonomisk virksomhed i andre medlemsstater. Nogle gange sælger virksomheden varer til endelige forbrugere i et tredjeland. I forbindelse med sin virksomhed har den flyttet en lagerbeholdning fra medlemsstat 1 til medlemsstat 2. I det indeværende år afsatte den også en maskine, som den brugte til at fremstille keramik, fra sine aktiver og erstattede den med en ny maskine, som den købte af en leverandør, der var etableret i medlemsstat 1. Virksomheden køber råvarer, der leveres til den i medlemsstat 1, fra en leverandør, der er etableret i medlemsstat 3 (erhvervelse af varer inden for Fællesskabet). Nedenstående tabel viser, hvordan den lille virksomheds omsætning beregnes i medlemsstat 1.

Beregning af årlig omsætning i MS 1	
Transaktioner	Medregnes i den årlige omsætning?
Indenlandske leveringer af varer til erhvervskunder i MS 1	Ja
Leveringer af varer til erhvervskunder i MS 2	Ja
Leveringer af varer til endelige forbrugere i tredjelande	Ja
Overdragelse af eget lager fra MS 1 til MS 2	Ja
Afhændelse af brugt maskine	Nej
Køb af en ny maskine fra leverandør i MS 1	Nej
Køb af råvarer fra leverandør i MS 3	Nej

Figur 15: Beregning af den årlige omsætning – oversigt

Eksempel 6

Et universitet foretager afgiftsfritagne leveringer af ydelser (universitetsuddannelse) og afgiftspligtige leveringer af ydelser (forskning). Selv om beløbet for de fritagne leveringer ikke skal medregnes i universitetets årlige omsætning, kan dets afgiftspligtige leveringer af ydelser være omfattet af SMV-ordningen, og deres værdi bør derfor medtages i beregningen af den årlige omsætning. Hvis universitetet beslutter at anvende SMV-ordningen, kan det ikke fradrage indgående moms som beskrevet i afsnit 5.

3. Indenlandsk SMV-ordning

I dette afsnit forklares det, hvordan den **indenlandske SMV-ordning** fungerer, og hvilke forpligtelser til at overholde momsreglerne der gør sig gældende. Denne ordning finder anvendelse på SMV'er, der **kun** ønsker at anvende SMV-ordningen i deres etableringsmedlemsstat.

Hvis en SMV ønsker at anvende SMV-ordningen i sin etableringsmedlemsstat og i en eller flere andre medlemsstater, bør den se afsnit 4 om den grænseoverskridende SMV-ordning, da reglerne og forpligtelserne til at overholde momsreglerne i så fald er dem, der gælder for den grænseoverskridende SMV-ordning.

3.1. Betingelser for anvendelse af denne ordning

3.1.1. Etableringsmedlemsstat

Som beskrevet i afsnit 2.1 finder den indenlandske SMV-ordning kun anvendelse i etableringsmedlemsstaten. Det er den medlemsstat, hvor SMV'en har **hjemsted for sin økonomiske virksomhed** ⁽⁴⁵⁾: dvs. det sted, hvor dens centrale administrations funktioner udøves. Hvis der er tale om en fysisk person, kan etableringsstedet være den pågældende persons faste adresse. For at sikre en effektiv anvendelse af ordningen **kan der kun være én etableringsmedlemsstat**. Begrebet SMV, der er etableret i en given medlemsstat, omfatter derfor ikke steder, hvor den har et fast forretningssted eller et momsnummer ⁽⁴⁶⁾ (se figur 10).

Eftersom medlemsstaterne selv vælger, om de vil indføre SMV-ordningen, finder den indenlandske SMV-ordning kun anvendelse i de medlemsstater, der har gennemført SMV-ordningen på deres område. Hvis en medlemsstat ikke har gennemført SMV-ordningen, finder den indenlandske SMV-ordning ikke anvendelse. En lille virksomhed kan derfor ikke momsfritage sine leveringer af varer og ydelser i den pågældende medlemsstat. En lille virksomhed, der er etableret i en sådan medlemsstat, kan dog

⁽⁴⁵⁾ Artikel 10, stk. 2 og 3, i Rådets gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 af 15. marts 2011 om foranstaltninger til gennemførelse af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 77 af 23.3.2011, s. 1).

⁽⁴⁶⁾ Drøftet af Momsudvalget på dets 121. møde på grundlag af arbejdsdokument nr. 1051 "The new special scheme for small enterprises and fixed establishments".

stadig anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i andre medlemsstater, der har gennemført den (fritagelsesmedlemsstater), forudsat at den lille virksomhed opfylder betingelserne (se afsnit 4).

3.1.2. Omfattede transaktioner

En SMV kan anvende den indenlandske SMV-ordning på alle sine leveringer, der falder ind under SMV-ordningen (afsnit 2.2). SMV-ordningen finder ikke anvendelse på transaktioner, der er udelukket fra SMV-ordningen (afsnit 2.2.2). Sidstnævnte vil falde ind under den almindelige momsordning eller forenklede procedurer, hvis disse anvendes i etableringsmedlemsstaten.

Eksempel 7

En SMV leverer indretningstjenester online. Han ejer også et stykke jord, som han ønsker at sælge. Den indenlandske SMV-ordning finder anvendelse på onlineleveringen af indretningstjenester, mens den almindelige momsordning finder anvendelse på salget af jordstykket.

3.1.3. National årlig tærskel i forhold til sektorspecifikke tærskler

For at kunne anvende den indenlandske SMV-ordning må en SMV's årlige omsætning i etableringsmedlemsstaten **ikke overstige den nationale årlige tærskel eller den gældende sektorspecifikke tærskel**, der er fastsat i den pågældende medlemsstat, i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår (afsnit 2.3).

Eksempel 8

Den nationale årlige tærskel, der er fastsat af en etableringsmedlemsstat, er 65 000 EUR. Det betyder, at en SMV, der er etableret i den pågældende medlemsstat, og hvis årlige omsætning i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår ikke overstiger 65 000 EUR, kan anvende den indenlandske SMV-ordning. Hvis virksomhedens årlige omsætning derimod overstiger 65 000 EUR i det indeværende kalenderår og/eller i det foregående kalenderår, kan den ikke anvende den indenlandske SMV-ordning i etableringsmedlemsstaten.

Scenarie	National årlig tærskel (EUR)	Årlig omsætning i det foregående kalenderår (Å-1) (EUR)	Årlig omsætning i det indeværende kalenderår (Å) (EUR)	Berettiget til at anvende den indenlandske SMV-ordning
Scenarie 1	65 000	55 000	61 000	Ja
Scenarie 2		67 000	52 000	Nej
Scenarie 3		40 000	75 000	Nej
Scenarie 4		70 000	66 000	Nej

Figur 16: National årlig tærskel – tidligere og indeværende kalenderår

I *scenarie 1* overstiger den årlige omsætning ikke den nationale årlige tærskel på 65 000 EUR i det indeværende kalenderår (Å) og i det foregående kalenderår (Å-1). SMV'en kan derfor anvende den indenlandske SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat.

I *scenarie 2, 3 og 4* overstiger den årlige omsætning den nationale årlige tærskel enten i det foregående kalenderår (Å-1) (*scenarie 2*), i det indeværende kalenderår (Å) (*scenarie 3*) eller både i det foregående og det indeværende kalenderår (Å-1 og Å) (*scenarie 4*). SMV'en kan derfor ikke anvende den indenlandske SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat i det indeværende kalenderår (Å) i nogen af disse scenarier.

Nogle medlemsstater kræver, at SMV'er, der ønsker at anvende SMV-ordningen, har en årlig omsætning, der ikke overstiger den nationale årlige tærskel i det indeværende kalenderår og i **de to foregående kalenderår** ⁽⁴⁷⁾.

⁽⁴⁷⁾ Momsdirektivets artikel 288a, stk. 1.

Eksempel 9

For at være berettiget til at anvende SMV-ordningen skal en lille virksomhed have en årlig omsætning, der ikke overstiger den nationale årlige tærskel i det indeværende kalenderår (Å) og i de to foregående kalenderår (Å-1 og Å-2), som det er tilfældet i scenarie 1.

Scenarie	National årlig tærskel (EUR)	Årlig omsætning året før det foregående kalenderår (Å-2) (EUR)	Årlig omsætning i det foregående kalenderår (Å-1) (EUR)	Årlig omsætning i det indeværende kalenderår (Å) (EUR)	Berettiget til at anvende den indenlandske SMV-ordning
Scenarie 1	65 000	55 000	61 000	56 000	Ja
Scenarie 2		64 000	52 000	67 000	Nej
Scenarie 3		40 000	75 000	63 000	Nej
Scenarie 4		66 000	70 000	68 000	Nej
Scenarie 5		70 000	56 000	60 000	Nej

Figur 17: National årlig tærskel – det indeværende kalenderår og de to foregående kalenderår

Du kan finde flere oplysninger om de regler, der gælder i din etableringsmedlemsstat, på SMV-webportalen ⁽⁴⁸⁾.

En SMV, der påbegynder sin økonomiske virksomhed, kan også anvende den indenlandske SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat. I så fald vil virksomhedens årlige omsætning i det foregående kalenderår (eller de to foregående kalenderår) og/eller i det indeværende år være nul "0".

3.2. Forenklinger under denne ordning

3.2.1. Registrering

Medlemsstaterne har mulighed for at fritage SMV'er, der er etableret på deres område, fra forpligtelsen til at anmelde påbegyndelse af deres virksomhed, til at lade sig registrere og til at blive identificeret med et momsnummer i etableringsmedlemsstaten, **hvis de kun anvender den indenlandske SMV-ordning** ⁽⁴⁹⁾.

Hvis etableringsmedlemsstaten beslutter ikke at fritage SMV'er fra registreringspligten, bør den sikre, at registreringsproceduren ikke varer længere end 15 arbejdsdage. Denne

⁽⁴⁸⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽⁴⁹⁾ Momsdirektivets artikel 292b.

frist kan forlænges, hvis etableringsmedlemsstaten i særlige tilfælde har brug for yderligere tid til at foretage de nødvendige kontroller med henblik på at forebygge momssvig eller momsundgåelse. Registreringsproceduren og -forpligtelserne kan variere afhængigt af SMV'ens situation og de regler, der gælder i etableringsmedlemsstaten. Yderligere oplysninger om de krav, som medlemsstaterne har fastsat, findes på SMV-webportalen ⁽⁵⁰⁾.

Da SMV-ordningen omfatter leveringer og ikke køb, kan en SMV imidlertid stadig være forpligtet til at anvende den almindelige momsordning eller forenklede procedurer på de køb, som den pågældende skal anmelde og betale moms af (se afsnit 6). Hvis en SMV gennemfører transaktioner, der er udelukket fra anvendelsen af SMV-ordningen (se afsnit 2.2.2), skal den også anvende den almindelige momsordning på disse transaktioner.

3.2.2. Momsangivelser

Medlemsstaterne har mulighed for at fritage SMV'er, der er etableret på deres område, og som **udelukkende** anvender SMV-ordningen på indenlandsk plan, fra forpligtelsen til at indgive en momsangivelse ⁽⁵¹⁾.

Hvis etableringsmedlemsstaten ikke gør brug af denne mulighed og i stedet kræver, at en SMV indgiver en momsangivelse, skal denne momsangivelse forenkles og dække en periode på et kalenderår. SMV'er kan dog også vælge en anden afgiftsperiode ⁽⁵²⁾. Du kan finde flere oplysninger om de regler, der gælder i din etableringsmedlemsstat, på SMV-webportalen ⁽⁵³⁾.

3.2.3. Regnskabsføring

Medlemsstaterne har mulighed for at fritage SMV'er, der er etableret på deres område, og som anvender SMV-ordningen på indenlandsk plan, fra forpligtelsen til at føre regnskaber ⁽⁵⁴⁾. Du kan finde flere oplysninger om de regler, der gælder i din etableringsmedlemsstat, på SMV-webportalen ⁽⁵⁵⁾.

⁽⁵⁰⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽⁵¹⁾ Momsdirektivets artikel 292c.

⁽⁵²⁾ Afgiftsperioden bør fastsættes i overensstemmelse med momsdirektivets artikel 252.

⁽⁵³⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽⁵⁴⁾ Momsdirektivets artikel 292d.

⁽⁵⁵⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

3.2.4. Fakturaer

Medlemsstaterne har mulighed for at fritage SMV'er, der er etableret på deres område, og som anvender SMV-ordningen på indenlandsk plan, fra forpligtelsen til at udstede fakturaer ⁽⁵⁶⁾. Hvis etableringsmedlemsstaten pålægger en forpligtelse til at udstede fakturaer, bør SMV'en have mulighed for at udstede forenklede fakturaer ⁽⁵⁷⁾. Du kan finde flere oplysninger om de regler, der gælder i din etableringsmedlemsstat, på SMV-webportalen ⁽⁵⁸⁾.

3.2.5. Andre administrative forpligtelser

Medlemsstaterne har mulighed for at fritage SMV'er, der er etableret på deres område, og som anvender SMV-ordningen på indenlandsk plan, fra andre administrative forpligtelser ⁽⁵⁹⁾. Du kan finde flere oplysninger om de regler, der gælder i din etableringsmedlemsstat, på SMV-webportalen ⁽⁶⁰⁾.

Hvis en lille virksomhed udelukkende anvender **SMV-ordningen på indenlandsk plan**, kan etableringsmedlemsstaten fritage den for nogle eller alle momsforpligtelser. Du kan finde flere oplysninger om de regler, der gælder i din etableringsmedlemsstat, på SMV-webportalen.

3.3. Udtræden af ordningen

3.3.1. Overgang til den grænseoverskridende SMV-ordning

Hvis en lille virksomhed, der anvender den indenlandske SMV-ordning, ønsker at udvide anvendelsen af SMV-ordningen til andre medlemsstater og anvende den grænseoverskridende fritagelse, skal SMV'en opfylde betingelserne og overholde de regler, der er forklaret i afsnit 4.

⁽⁵⁶⁾ Momsdirektivets artikel 292d.

⁽⁵⁷⁾ Momsdirektivets artikel 220a, stk. 1, litra c), og artikel 226b.

⁽⁵⁸⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

⁽⁵⁹⁾ Momsdirektivets artikel 292d.

⁽⁶⁰⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

Eksempel 10

En lille virksomhed anvender kun den indenlandske ordning i sin etablerings-medlemsstat: medlemsstat 1. På et tidspunkt beslutter den også at anvende SMV-ordningen i medlemsstat 2. Den lille virksomhed skal indgive en forhåndsmeddelelse med anmodning om anvendelse af SMV-ordningen i medlemsstat 2. Se afsnit 4 for yderligere oplysninger.

3.3.2. Flytning af hjemsted for økonomisk virksomhed

Hvis en SMV flytter hjemstedet for sin økonomiske virksomhed (eller sin faste adresse, hvis der er tale om en fysisk person) til en anden medlemsstat eller til et tredjeland, ophører den indenlandske SMV-ordning med at finde anvendelse i den "oprindelige" etableringsmedlemsstat.

Eksempel 11

En lille virksomhed flytter hjemstedet for sin økonomiske virksomhed (eller faste adresse) fra etableringsmedlemsstaten (medlemsstat 1) til en anden medlemsstat (medlemsstat 2). I dette tilfælde ophører den indenlandske SMV-ordning med at finde anvendelse i medlemsstat 1.

Hvis SMV'en ønsker at anvende den indenlandske SMV-ordning i sin "nye" etableringsmedlemsstat (medlemsstat 2), skal den følge de regler, der gælder i den pågældende medlemsstat.

3.3.3. Frivilligt ophør

SMV'er, der anvender den indenlandske SMV-ordning, kan beslutte frivilligt at forlade ordningen. Den direkte konsekvens vil være, at den pågældende virksomhed skal anvende den almindelige momsordning ⁽⁶¹⁾ eller forenklede procedurer ⁽⁶²⁾.

Den lille virksomhed skal se de regler, der gælder i dens etableringsmedlemsstat, vedrørende proceduren for frivillig udtræden af den indenlandske SMV-ordning (hvis en sådan findes) og de momsforpligtelser, der skal opfyldes efter dens udtræden af ordningen.

⁽⁶¹⁾ Momsdirektivets artikel 290.

⁽⁶²⁾ Momsdirektivets artikel 281.

Selv om det ikke er obligatorisk, kan medlemsstaterne pålægge SMV'er, der frivilligt udtræder af ordningen, en karantæneperiode ⁽⁶³⁾. SMV'en skal kontakte sin etableringsmedlemsstat, hvis den efter frivillig udtræden af den indenlandske SMV-ordning ønsker at anvende ordningen igen.

3.3.4. Udelukkelse

Overskridelse af den nationale årlige tærskel (eller den gældende sektorspecifikke tærskel) i et kalenderår udløser udelukkelse af SMV'en fra den indenlandske SMV-ordning. Små virksomheder skal se de regler, der gælder i deres etableringsmedlemsstat, vedrørende proceduren (hvis en sådan findes), hvis de udelukkes fra den indenlandske SMV-ordning.

Medlemsstaterne kan beslutte, om der skal gælde en overgangsperiode, når den nationale årlige tærskel eller sektorspecifikke tærskel er overskredet. Hvis en overgangsperiode ikke finder anvendelse, træder udelukkelsen fra den indenlandske SMV-ordning i kraft fra det tidspunkt, hvor den nationale årlige tærskel eller den gældende sektorspecifikke tærskel overskrides. I praksis svarer dette tidspunkt til den transaktion, der får den årlige omsætning til at overstige tærsklen.

Hvis der anvendes en overgangsperiode, kan medlemsstaterne vælge ét af følgende lofter:

- a) SMV'en får mulighed for fortsat at anvende momsfrigtagelsen under den indenlandske SMV-ordning, så længe den nationale årlige tærskel (eller den gældende sektorspecifikke tærskel) overskrides med højst 10 %, dog senest ved udgangen af kalenderåret, eller
- b) SMV'en får mulighed for fortsat at anvende momsfrigtagelsen under den indenlandske SMV-ordning, så længe den nationale årlige tærskel (eller den gældende sektorspecifikke tærskel) overskrides med højst 25 %, dog senest ved udgangen af kalenderåret, eller
- c) Hvis der ikke anvendes et specifikt loft, får SMV'en mulighed for fortsat anvende fritagelsen under den indenlandske SMV-ordning, indtil dens årlige omsætning når grænsen på 100 000 EUR, dog senest ved udgangen af kalenderåret.

⁽⁶³⁾ Momsdirektivets artikel 290.

Eksempel 12

Den nationale årlige tærskel, der er fastsat i etableringsmedlemsstaten, er 65 000 EUR. I tabellen nedenfor vises den situation, hvor SMV'en fortsat kan anvende momsfrigtagelsen, og hvornår den skal ophøre med at anvende den, for hver mulighed vedrørende overgangsperioder.

Muligheder for at anvende overgangsperioden	Årlig omsætning, indtil hvilken SMV'en fortsat kan anvende momsfrigtagelsen under SMV-ordningen i kalenderåret (EUR)	Årlig omsætning, hvorfra SMV'en skal ophøre med at anvende momsfrigtagelsen under SMV-ordningen i løbet af et kalenderår (EUR)
Ingen overgangsperiode	65 000	65 001
Loft på 10 %	71 500	71 501
Loft på 25 %	81 250	81 251
Årlig omsætning på højst 100 000 EUR	100 000	100 001

Figur 18: Anvendelse af overgangsperioden – eksempel A

Etableringsmedlemsstaten anvender f.eks. et loft på 25 %. Hvis SMV'ens årlige omsætning i det indeværende kalenderår (Å) er højere end 65 000 EUR, men ikke overstiger 81 250 EUR pr. 31.12.Å, kan SMV'en anvende SMV-ordningen indtil udgangen af det indeværende kalenderår (Å) og vil blive udelukket fra den indenlandske SMV-ordning fra den 1. januar i det følgende kalenderår (Å+1).

Hvis SMV'ens årlige omsætning overstiger 81 250 EUR den 1.9.Å, er SMV'en udelukket fra SMV-ordningen den pågældende dag, regnet fra den levering, som fik den årlige omsætning til at overstige loftet på 25 %.

Eksempel 13

Den nationale årlige tærskel, der er fastsat i etableringsmedlemsstaten, er 85 000 EUR. I tabellen nedenfor vises den situation, hvor SMV'en fortsat kan anvende momsfrigtagelsen, og hvornår den skal ophøre med at anvende den.

Muligheder for at anvende overgangsperioden	Årlig omsætning, indtil hvilken SMV'en fortsat kan anvende momsfrigtagelsen under SMV-ordningen i kalenderåret (EUR)	Årlig omsætning, hvorfra SMV'en skal ophøre med at anvende momsfrigtagelsen under SMV-ordningen i løbet af et kalenderår (EUR)
Ingen overgangsperiode	85 000	85 001
Loft på 10 %	93 500	93 501
Loft på 25 %	100 000*	100 001
Årlig omsætning på højst 100 000 EUR	100 000	100 001

Figur 19: Anvendelse af overgangsperioden – eksempel B

* Et loft på 25 % beløber sig til 106 250 EUR. Den maksimale årlige omsætning i Unionen, der er tilladt i henhold til momsdirektivet ⁽⁶⁴⁾ for at kunne anvende momsfrigtagelsen i henhold til SMV-ordningen, er 100 000 EUR. Selv om en medlemsstat har en høj tærskel og anvender en overgangsperiode med et loft på 25 %, vil en SMV derfor blive udelukket fra SMV-ordningen, når dens årlige omsætning overstiger 100 000 EUR.

Den direkte konsekvens af udelukkelsen fra SMV-ordningen vil være, at den pågældende virksomhed skal anvende den almindelige momsordning eller forenklede procedurer. Små virksomheder skal se de regler, der gælder i deres etableringsmedlemsstat, for oplysninger om deres forpligtelser, hvis de udelukkes fra den indenlandske SMV-ordning.

Det tidspunkt, hvor den lille virksomhed udelukkes fra den indenlandske SMV-ordning, svarer til det tidspunkt, hvor den årlige omsætning overstiger den nationale årlige tærskel (eller den gældende sektorspecifikke tærskel) eller – hvis etableringsmedlemsstaten anvender en overgangsperiode – det anvendte loft.

⁽⁶⁴⁾ Momsdirektivets artikel 284, stk. 2, litra a).

Eksempel 14

Den nationale årlige tærskel er 65 000 EUR. Etableringsmedlemsstaten anvender ikke en overgangsperiode, og derfor udelukkes SMV'en fra SMV-ordningen, så snart dens årlige omsætning overstiger 65 000 EUR.

Fra 1.1.Å til 26.9.Å har den lille virksomhed en årlig omsætning på EUR 64 800. Den 27.9.Å foretager den lille virksomhed en første levering på 100 EUR og en anden levering på 300 EUR.

Den lille virksomhed udelukkes fra SMV-ordningen den 27.9.Å fra den anden levering på 300 EUR, da denne levering medfører, at den årlige omsætning overstiger tærsklen.

Levering 1 er stadig momsfritaget under den indenlandske SMV-ordning. Levering 2 skal følge afgiftsreglerne under den almindelige momsordning (eller forenklede procedurer).

Periode	Årlig omsætning i det indeværende år (EUR)	Resultat
Leveringer fra 1.1.Å til 26.9.Å i alt	64 800	Udelukkelsesdato: 27.9.Å fra og med levering 2
Levering 1 af 27.9.Å	100	
Levering 2 af 27.9.Å	300	
I alt	65 200	

Figur 20: Dato for udelukkelse fra SMV-ordningen – scenarie A

Eksempel 15

Den nationale årlige tærskel i etableringsmedlemsstaten er 65 000 EUR, og der anvendes en overgangsperiode med et loft på 25 %. I dette tilfælde udelukkes SMV'en fra den indenlandske SMV-ordning, så snart dens årlige omsætning overstiger 81 250 EUR.

Den 26.9.Å var den lille virksomheds årlige omsætning 81 100 EUR, og den har dermed overskredet den nationale årlige tærskel (65 000 EUR), men ligger fortsat under loftet på 25 % (81 250 EUR). Den 27.9.Å foretog den lille virksomhed endnu en levering på 300 EUR. Da den årlige omsætning oversteg 81 250 EUR pr. 27.9.Å, blev SMV'en udelukket fra den indenlandske SMV-ordning den 27.9.Å fra leveringen på 300 EUR og skulle fra dette tidspunkt anvende den almindelige momsordning (eller forenklede procedurer).

Periode	Årlig omsætning i det indeværende år (EUR)	Resultat
Leveringer fra 1.1.Å til 26.9.Å i alt	81 100	Udelukkelsesdato: 27.9.Å fra leveringen på 300 EUR
Levering af 27.9.Å	300	
I alt	81 400	

Figur 21: Dato for udelukkelse fra SMV-ordningen – scenarie B

Eksempel 16

Den nationale årlige tærskel i etableringsmedlemsstaten er 65 000 EUR, og der anvendes en overgangsperiode med et loft på 25 %. SMV'en udelukkes fra den indenlandske SMV-ordning, så snart dens årlige omsætning overstiger 81 250 EUR. SMV'en overskrider den nationale årlige tærskel på 65 000 EUR den 20.10.Å, men overskrider ikke 81 250 EUR inden årets udgang den 31.12.Å.

I så fald kan SMV'en anvende den indenlandske SMV-ordning indtil udgangen af kalenderåret Å, dvs. indtil den 31.12.Å. Den vil blive udelukket fra SMV-ordningen fra den 1.1.Å+1 og bør anvende den almindelige momsordning eller de forenklede procedurer fra denne dato.

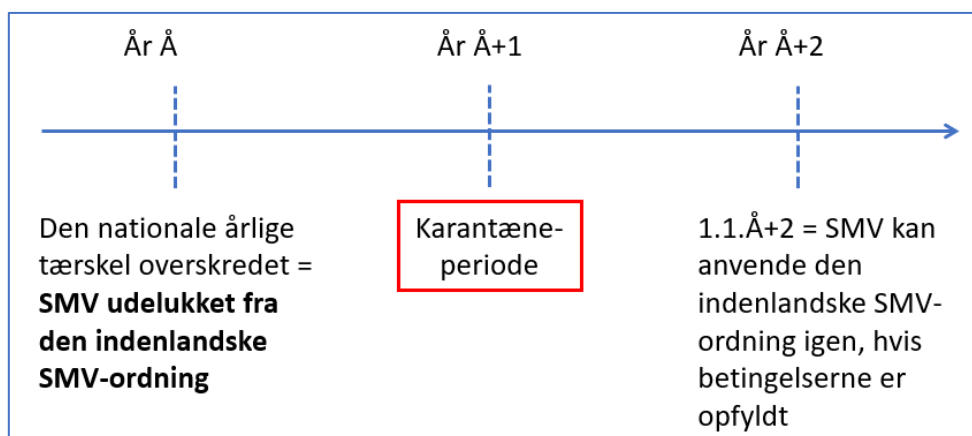
Periode	Årlig omsætning i det indeværende år (EUR)	Resultat
Leveringer fra 1.1.Å til 19.10.Å i alt	64 800	Udelukkelsesdato: 1.1.Å+1 Leveringer fra 20.10.Å-31.12.Å er stadig moms fritaget
Levering af 20.10.Å	300	
Leveringer fra 21.10.Å-31.12.Å	10 000	
I alt 31.12.Å	75 100	

Figur 22: Dato for udelukkelse fra SMV-ordningen – scenarie C

3.3.5. Karantæneperiode

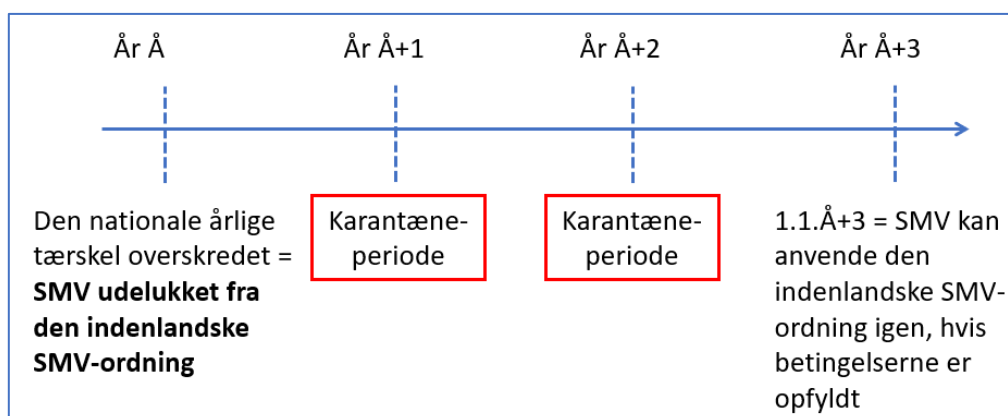
En SMV, der er **udelukket** fra den indenlandske SMV-ordning, **kan ikke anvende den indenlandske SMV-ordning igen i en periode på et kalenderår (Å+1)**.

Hvis den lille virksomhed ønsker at deltage i den indenlandske SMV-ordning igen, skal den i praksis vente til den 1.1.Å+2 med at anvende den og følge registreringsproceduren (hvis en sådan findes) i sin etableringsmedlemsstat. Under alle omstændigheder bør den lille virksomhed kontakte skattemyndighederne i sin medlemsstat for at få oplysninger om eventuelle formaliteter, der skal opfyldes, for at den kan anvende SMV-ordningen igen.



Figur 23: Karantæneperiode på et kalenderår

Medlemsstaterne kan forlænge denne udelukkelsesperiode til to kalenderår ⁽⁶⁵⁾ (Å+1 og Å+2). I så fald skal den lille virksomhed vente indtil 1.1.Å+3 med at anvende ordningen igen, forudsat at den opfylder betingelserne.



Figur 24: Karantæneperiode på to kalenderår

⁽⁶⁵⁾ Momsdirektivets artikel 288a, stk. 1.

4. Grænseoverskridende SMV-ordning

I dette afsnit forklares det, hvordan den **grænseoverskridende SMV-ordning** fungerer, og hvilke forpligtelser til at overholde momsreglerne der gør sig gældende. Den finder anvendelse på:

- a) SMV'er, der kun ønsker at anvende SMV-ordningen i andre medlemsstater end etableringsmedlemsstaten
- b) SMV'er, der ønsker at anvende SMV-ordningen både i deres etableringsmedlemsstat og i andre medlemsstater.

En lille virksomhed, der ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, skal først være **berettiget** til at gøre det. For at være berettiget må en SMV have en **årlig omsætning i Unionen** på højst 100 000 EUR i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår (se afsnit 4.1).

Desuden skal SMV'en opfylde følgende betingelser:

1. Den har **hjemsted for sin økonomiske virksomhed (eller fast adresse for en fysisk person) i en medlemsstat** (se afsnit 2.1).
2. Den foretager **transaktioner, der er omfattet af SMV-ordningen** (se afsnit 2). En lille virksomhed kan foretage leveringer, der er omfattet af SMV-ordningen, og andre, der er udelukket fra SMV-ordningen.
3. **Beløbet for de leveringer, der er foretaget i den eller de medlemsstater, hvor den ønsker at anvende den grænseoverskridende momsfrigtagelse**, overstiger ikke den nationale eller sektorspecifikke årlige tærskel, der er fastsat i den eller de pågældende medlemsstater, hverken i det indeværende kalenderår eller i det foregående kalenderår (eller i de to foregående kalenderår, hvis den pågældende medlemsstat har fastsat en sådan tærskel) (se afsnit 4.2).

Endelig skal SMV'en opfylde et formelt krav:

4. Den skal indgive en forhåndsmeddelelse i sin etableringsmedlemsstat (afsnit 4.3) med angivelse af de medlemsstater, hvor den ønsker at anvende den grænseoverskridende fritagelsen for SMV'er.

SMV'en kan begynde at momsfrigtage sine leveringer i de medlemsstater, der er omfattet af forhåndsmeddelelsen, når etableringsmedlemsstaten – efter at have bekræftet, at den er berettiget til at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning – har tildelt den

et **individuel registreringsnummer** ("EX-nummer") med henblik på SMV-ordningen og bekræftet, at de berørte medlemsstater har godkendt adgangen til ordningen på deres respektive områder.

4.1. Årlig omsætning i Unionen: kontrol af berettigelse til at anvende ordningen

For at være berettiget til at anvende den grænseoverskridende fritagelse i henhold til SMV-ordningen må en SMV have en **årlig omsætning i Unionen på højst 100 000 EUR** i det indeværende kalenderår (Å) og i det foregående kalenderår (Å-1) ⁽⁶⁶⁾. Den årlige omsætning i Unionen svarer til **summen af årsomsætningen** ⁽⁶⁷⁾ i **alle 27 medlemsstater**: etableringsmedlemsstaten, den eller de medlemsstater, hvor SMV'en ønsker at anvende SMV-ordningen (fritagelsesmedlemsstaten eller -medlemsstaterne), og alle andre medlemsstater.

Den **årlige omsætning i Unionen** er **summen af den årlige omsætning i alle 27 medlemsstater**, uanset om den lille virksomhed ønsker at anvende SMV-ordningen i alle medlemsstater eller ej. Denne foranstaltning fungerer som en **beskyttelse** for at sikre, at SMV-ordningen kun anvendes af små virksomheder, dvs. virksomheder med en global årlig omsætning i Den Europæiske Union på højst 100 000 EUR.

Hvis den årlige omsætning i Unionen overstiger 100 000 EUR, kan den lille virksomhed ikke anvende den grænseoverskridende momsfrigtagelse i nogen medlemsstat, undtagen i etableringsmedlemsstaten. Den kan fortsat anvende den indenlandske SMV-ordning i etableringsmedlemsstaten, forudsat at dens årlige omsætning ikke overstiger den nationale årlige tærskel, der er fastsat af dens etableringsmedlemsstat (se afsnit 3).

Hvis den årlige EU-tærskel overskrides, udelukkes en SMV fra den grænseoverskridende SMV-ordning. SMV'en kan dog stadig anvende den indenlandske SMV-ordning, hvis dens årlige omsætning ikke overstiger den nationale årlige tærskel i dens etableringsmedlemsstat.

⁽⁶⁶⁾ Momsdirektivets artikel 284, stk. 2, litra a).

⁽⁶⁷⁾ Se afsnit 2.4 i de forklarende bemærkninger om beregningen af den årlige omsætning.

Eksempel 17

Medlemsstater	Årlig omsætning (EUR) i det foregående kalenderår (Å-1)	Årlig omsætning (EUR) i det indeværende kalenderår (Å)	Resultat
Etableringsmedlemsstat	30 000	15 000	BESTÅET Den årlige omsætning i Unionen overstiger ikke 100 000 EUR i det nuværende og de foregående kalenderår.
Fritagelsesmedlemsstat 1	35 000	30 000	
Fritagelsesmedlemsstat 2	15 000	20 000	
Øvrige 24 medlemsstater, hvor der ikke anvendes en SMV-ordning	15 000	17 000	
I alt 27 medlemsstater	95 000	82 000	

Figur 25: Foranstaltning vedrørende årlig omsætning i Unionen – scenarie A

I dette scenarie kan SMV'en anvende den grænseoverskridende ordning, da den årlige omsætning i Unionen ikke overstiger tærsklen på 100 000 EUR.

Eksempel 18

Medlemsstater	Årlig omsætning (EUR) i det foregående kalenderår (Å-1)	Årlig omsætning (EUR) i det indeværende kalenderår (Å)	Resultat
Etableringsmedlemsstat	30 000	20 000	IKKE BESTÅET SMV'en er ikke berettiget til at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i det indeværende kalenderår Å, da den årlige omsætning i Unionen overstiger 100 000 EUR i det indeværende kalenderår (Å).
Fritagelsesmedlemsstat 1	35 000	30 000	
Fritagelsesmedlemsstat 2	15 000	40 000	
Øvrige 24 medlemsstater, hvor der ikke anvendes en SMV-ordning	15 000	17 000	
I alt 27 medlemsstater	95 000	107 000	

Figur 26: Foranstaltning vedrørende årlig omsætning i Unionen – scenarie B

I dette scenarie er SMV'en ikke berettiget til at anvende den grænseoverskridende ordning. SMV'en kan dog stadig anvende den indenlandske SMV-ordning, hvis dens årlige omsætning ikke overstiger den nationale årlige tærskel i dens etableringsmedlemsstat.

Eksempel 19

Medlemsstater	Årlig omsætning (EUR) i det foregående kalenderår (Å-1)	Årlig omsætning (EUR) i det indeværende kalenderår (Å)	Resultat
Etableringsmedlemsstat	30 000	15 000	IKKE BESTÅET SMV'en kan ikke anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i det indeværende kalenderår Å, da den årlige omsætning i Unionen oversteg 100 000 EUR i det foregående kalenderår (Å-1).
Fritagelsesmedlemsstat 1	35 000	30 000	
Fritagelsesmedlemsstat 2	15 000	20 000	
Øvrige 24 medlemsstater, hvor der ikke anvendes en SMV-ordning	35 000	17 000	
I alt 27 medlemsstater	115 000	82 000	

Figur 27: Foranstaltning vedrørende årlig omsætning i Unionen – scenarie C

I dette scenarie kan SMV'en stadig anvende den indenlandske SMV-ordning, hvis dens årlige omsætning ikke overstiger den nationale årlige tærskel i dens etableringsmedlemsstat.

4.2. National årlig tærskel

Ud over sin årlige omsætning i Unionen på højst 100 000 EUR skal den lille virksomhed have en årlig omsætning i den eller de medlemsstater, hvor den ønsker at anvende den grænseoverskridende fritagelse, der ikke overstiger den nationale årlige tærskel (eller den gældende sektorspecifikke tærskel) i den pågældende medlemsstat i det indeværende kalenderår (Å) og i det foregående kalenderår (Å-1).

Medlemsstaterne kan udvide denne betingelse til også at omfatte året før det foregående kalenderår (Å-2) ⁽⁶⁸⁾. Medlemsstaterne skal anvende samme betingelse – enten det foregående kalenderår (Å-1) eller de to foregående kalenderår (Å-1 og Å-2) – på både SMV'er, der er etableret på deres område, og SMV'er, der ikke er etableret på deres område.

⁽⁶⁸⁾ Se SMV-webportalen for at få oplysninger om de medlemsstater, der kræver denne betingelse for SMV'er.

Eksempel 20

Nedenfor gives et praktisk eksempel på en SMV, der er berettiget til at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning. SMV'ens situation er altid følgende:

SMV'en ønsker at anvende den grænseoverskridende momsfritagelse i sin etableringsmedlemsstat og i to andre medlemsstater – fritagelsesmedlemsstat 1 og fritagelsesmedlemsstat 2. Desuden har SMV'en en økonomisk aktivitet i en fjerde medlemsstat, medlemsstat 4, hvor den ikke ønsker at anvende momsfritagelsen. SMV'en har ingen økonomisk aktivitet i nogen af de andre 23 medlemsstater.

Medlemsstat/ EU	Årlig tærskel (EUR)	Årlig omsætning (EUR) i det foregående kalenderår (Å-1)	Årlig omsætning (EUR) i det indeværende kalenderår (Å)	Berettiget til at anvende den grænseover- skridende SMV- ordning
Etableringsmedlemsstat	85 000	30 000	10 000	Ja
Fritagelsesmedlemsstat 1	20 000	15 000	5 000	Ja
Fritagelsesmedlemsstat 2	30 000	20 000	10 000	Ja
MS 4	ikke relevant	20 000	10 000	-
Øvrige 23 medlemsstater	ikke relevant	0	0	-
Unionen	100 000	85 000	35 000	Ja

Figur 28: Anvendelse af den nationale årlige tærskel – scenarie A

I dette scenarie beslutter SMV'en at anvende SMV-ordningen fra midten af det indeværende kalenderår. Den årlige omsætning i Unionen i det foregående kalenderår (85 000 EUR) og i det indeværende kalenderår (35 000 EUR) overstiger ikke 100 000 EUR. Den nationale årlige omsætning i etableringsmedlemsstaten, fritagelsesmedlemsstat 1 og fritagelsesmedlemsstat 2 i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår overstiger ikke de nationale tærskler i disse medlemsstater. SMV'en kan derfor anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i etableringsmedlemsstaten, fritagelsesmedlemsstat 1 og fritagelsesmedlemsstat 2.

Eksempel 21

Medlemsstat/ EU	National tærskel (EUR)	Årlig omsætning (EUR) i det foregående kalenderår (Å-1)	Årlig omsætning (EUR) i det indeværende kalenderår (Å)	Berettiget til at anvende SMV- ordningen
Etableringsmedlemsstat	35 000	36 000	0	Nej
Fritagelsesmedlemsstat 1	85 000	20 000	0	Ja
Fritagelsesmedlemsstat 2	60 000	10 000	0	Ja
MS 4	ikke relevant	15 000	0	-
Øvrige 23 medlemsstater	ikke relevant	0	0	-
Unionen	100 000	81 000	0	-

Figur 29: Anvendelse af den nationale årlige tærskel – scenarie B

I dette scenarie indgiver SMV'en sin forhåndsmeddelelse med henblik på anvendelse af den grænseoverskridende SMV-ordning den 1. januar i det indeværende kalenderår (Å). SMV'en kan ikke anvende SMV-ordningen i etableringsmedlemsstaten, da dens årlige omsætning i det foregående kalenderår (36 000 EUR) overstiger den nationale årlige tærskel i etableringsmedlemsstaten (35 000 EUR). SMV'en kan dog stadig anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i fritagelsesmedlemsstat 1 og fritagelsesmedlemsstat 2, da den årlige EU-tærskel ikke overskrides, hverken i det indeværende kalenderår (0 EUR) eller i det foregående kalenderår (81 000 EUR), og da dens årlige omsætning i fritagelsesmedlemsstat 1 og fritagelsesmedlemsstat 2 ikke overstiger disse medlemsstaters nationale årlige tærskler, hverken i det indeværende kalenderår eller i det foregående kalenderår.

Eksempel 22

Medlemsstat/ EU	National tærskel (EUR)	Årlig omsætning (EUR) i det foregående kalenderår (Å- 1)	Årlig omsætning (EUR) i det indeværende kalenderår (Å)	Berettiget til at anvende SMV- ordningen
Etableringsmedlemsstat	35 000	30 000	20 000	Ja
Fritagelsesmedlemsstat 1	85 000	20 000	25 000	Ja
Fritagelsesmedlemsstat 2	15 000	15 000	30 000	Nej
MS 4	ikke relevant	15 000	20 000	-
Øvrige 23 medlemsstater	ikke relevant	0	0	-
Unionen	100 000	80 000	95 000	-

Figur 30: Anvendelse af den nationale årlige tærskel – scenarie C

I dette scenarie beslutter SMV'en at anvende SMV-ordningen midt i det indeværende kalenderår (Å). SMV'en kan ikke anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i fritagelsesmedlemsstat 2, da dens årlige omsætning i det indeværende kalenderår (30 000 EUR) overstiger den nationale årlige tærskel i fritagelsesmedlemsstat 2 (15 000 EUR). SMV'er kan dog stadig anvende SMV-ordningen i etableringsmedlemsstaten og i fritagelsesmedlemsstat 1, da den årlige EU-tærskel ikke overskrides, hverken i det indeværende kalenderår (95 000 EUR) eller i det foregående kalenderår (80 000 EUR), og da dens årlige omsætning i etableringsmedlemsstaten og i fritagelsesmedlemsstat 1 ikke overstiger disse medlemsstaters nationale årlige tærskler, hverken i det indeværende kalenderår eller i det foregående kalenderår.

Eksempel 23

Medlemsstat/ EU	National tærskel (EUR)	Årlig omsætning (EUR) i det foregående kalenderår (Å-1)	Årlig omsætning (EUR) i det indeværende kalenderår (Å)	Berettiget til at anvende SMV- ordningen
Etableringsmedlemsstat	35 000	30 000	0	Ja
Fritagelsesmedlemsstat 1	85 000	50 000	0	Nej
Fritagelsesmedlemsstat 2	60 000	15 000	0	Nej
MS 4	ikke relevant	15 000	0	-
Øvrige 23 medlemsstater	ikke relevant	0	0	-
Unionen	100 000	110 000	0	-

Figur 31: Anvendelse af den nationale årlige tærskel – scenarie D

I dette scenarie kan SMV'en ikke anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i fritagelsesmedlemsstat 1 og fritagelsesmedlemsstat 2, da den årlige EU-tærskel er overskredet i det foregående kalenderår (110 000 EUR). Denne EU-tærskel tjener som en sikkerhedsforanstaltning for at sikre, at kun små virksomheder kan få adgang til den grænseoverskridende fritagelse. **Hvis den årlige EU-tærskel overskrides, udelukkes den lille virksomhed fra den grænseoverskridende fritagelse i alle andre medlemsstater end dens etableringsmedlemsstat**, selv om den årlige omsætning i de medlemsstater, hvor den ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning (fritagelsesmedlemsstat 1 og fritagelsesmedlemsstat 2), ligger under den nationale årlige tærskel.

Den eneste medlemsstat, hvor SMV'en stadig kan anvende SMV-ordningen, er dens etableringsmedlemsstat, forudsat at betingelserne for den indenlandske fritagelse er opfyldt (se afsnit 3). Overskridelsen af den årlige EU-tærskel udelukker således ikke SMV'er fra anvendelsen af SMV-ordningen i deres etableringsmedlemsstat (indenlandsk SMV-ordning). Kun hvis den nationale årlige tærskel, der er fastsat af etableringsmedlemsstaten, overskrides, kan en SMV udelukkes fra den indenlandske SMV-ordning.

Eksempel 24

Fritagelsesmedlemsstat 1 og medlemsstat 4 kræver i dette scenarie, at små virksomheder giver oplysninger om deres årlige omsætning i det indeværende kalenderår (Å) og de to foregående kalenderår (Å-1 og Å-2). Den lille virksomhed ønsker stadig ikke at anvende SMV-ordningen i medlemsstat 4.

Medlemss tat/EU	National tærskel (EUR)	Årlig omsætning (EUR) i året før det foregående kalenderår (Å-2)	Årlig omsætning (EUR) i det foregående kalenderår (Å- 1)	Årlig omsætning (EUR) i det indeværende kalenderår (Å)	Berettiget til at anvende SMV- ordningen
Etableringsmedlemsstat	35 000	ikke relevant	30 000	20 000	Ja
Fritagelsesmedlemsstat 1	85 000	80 000	20 000	25 000	Ja
Fritagelsesmedlemsstat 2	15 000	ikke relevant	15 000	12 000	Ja
MS 4	ikke relevant	13 000	15 000	20 000	-
Øvrige 23 medlemsstater	ikke relevant	ikke relevant	0	0	-
Unionen	100 000	ikke relevant	80 000	77 000	-

Figur 32: Anvendelse af den nationale årlige tærskel – scenarie E

I dette scenarie kan SMV'en anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i etableringsmedlemsstaten, fritagelsesmedlemsstat 1 og fritagelsesmedlemsstat 2, fordi den årlige EU-tærskel ikke overskrides i det indeværende kalenderår (77 000 EUR) eller i det foregående kalenderår (80 000 EUR). SMV'en kan anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i etableringsmedlemsstaten og fritagelsesmedlemsstat 2, fordi dens årlige omsætning ikke overstiger den respektive nationale årlige tærskel i disse medlemsstater, hverken i det indeværende kalenderår eller i det foregående kalenderår.

I dette eksempel kan SMV'en anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i fritagelsesmedlemsstat 1, fordi dens årlige omsætning i Unionen i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår ikke overstiger den årlige EU-tærskel, og fordi dens årlige omsætning i det indeværende kalenderår og i de to foregående kalenderår ikke overstiger den nationale årlige tærskel i fritagelsesmedlemsstat 1.

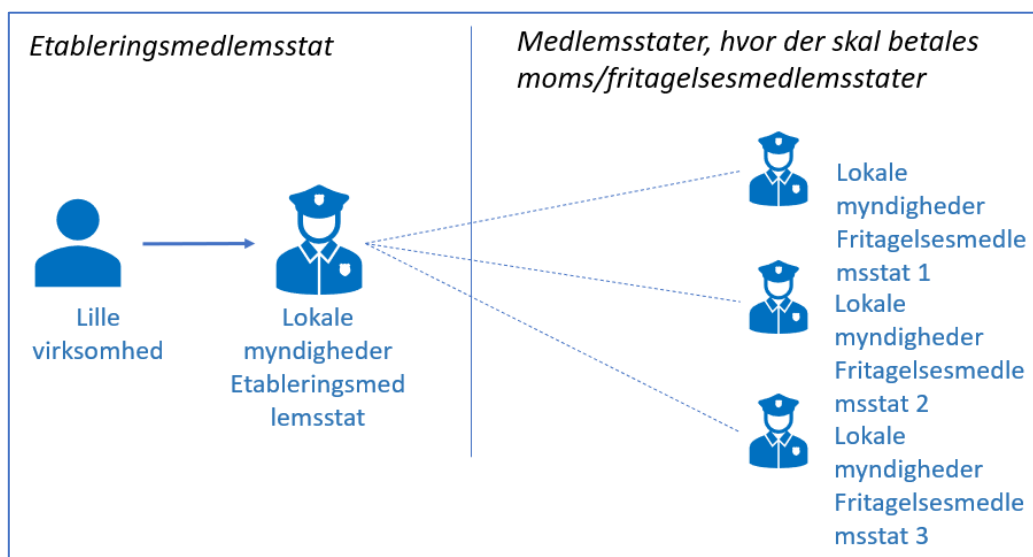
Selv om den lille virksomhed ikke ønsker at anvende SMV-ordningen i medlemsstat 4, skal den også oplyse om sin årlige omsætning svarende til året før det foregående kalenderår (Å-2) i forhåndsmeddelelsen, da medlemsstat 4 kræver disse oplysninger.

Små virksomheder kan kontrollere, om de er berettigede til at anvende SMV-ordningen, ved hjælp af den simulator, der er tilgængelig på SMV-webportalen⁽⁶⁹⁾. Simulatoren giver kun vejledende oplysninger og giver derfor ikke ret til at kræve adgang til SMV-ordningen i nogen af medlemsstaterne.

4.3. Forhåndsmeddelelse

For at blive omfattet af den **grænseoverskridende SMV-ordning** skal den lille virksomhed først lade sig registrere ved indgivelse af en **forhåndsmeddelelse** til dens etableringsmedlemsstat ⁽⁷⁰⁾.

For at forenkle de administrative forpligtelser behøver den lille virksomhed kun at indgive **én** registreringsblanket – **forhåndsmeddelelsen** – i sin etableringsmedlemsstat, der fungerer som **fælles kontaktpunkt**. Etableringsmedlemsstaten samarbejder med skattemyndighederne i de andre medlemsstater, hvor SMV'en ønsker at anvende momsfrigtagelsen, som illustreret nedenfor.



Figur 33: Etableringsmedlemsstaten fungerer som kontaktpunkt mellem SMV'en og de øvrige medlemsstater

⁽⁶⁹⁾ [Simulator – Europa-Kommissionen \(europa.eu\)](https://sme-vat-rules.ec.europa.eu)

⁽⁷⁰⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>.

Etableringsmedlemsstaten kontrollerer, om den lille virksomhed er berettiget til at anvende den grænseoverskridende ordning, ved at kontrollere, at den årlige omsætning i Unionen ikke overstiger 100 000 EUR. Fritagelsesmedlemsstaten eller medlemsstaterne kontrollerer andre betingelser, f.eks. at den lille virksomheds årlige omsætning ikke overstiger den nationale årlige tærskel.

Det er altid den berørte fritagelsesmedlemsstat, der afgør, om den lille virksomhed opfylder betingelserne for at anvende SMV-ordningen på dens område.

Hvis betingelserne for fritagelse er opfyldt, meddeler skattemyndighederne i fritagelsesmedlemsstaten disse oplysninger til skattemyndighederne i etableringsmedlemsstaten. Etableringsmedlemsstaten tildeler derefter den lille virksomhed et individuelt registreringsnummer ⁽⁷¹⁾ med suffikset "EX" (EX-nummeret). Dette ene EX-nummer vil være gyldigt i alle de medlemsstater, som SMV'en har valgt, og hvor den opfylder betingelserne for at anvende SMV-ordningen. Momsfritagelsen kan først anvendes, når den lille virksomhed modtager bekræftelsen fra etableringsmedlemsstaten om, at den kan anvende EX-nummeret i den pågældende fritagelsesmedlemsstat. Denne bekræftelse foretages særskilt for hver medlemsstat, hvor den lille virksomhed ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning.

Hvis en lille virksomhed allerede anvender SMV-ordningen i sin etableringsmedlemsstat (indenlandsk SMV-ordning) og ønsker at udvide anvendelsen af ordningen til andre medlemsstater (grænseoverskridende SMV-ordning), skal den lille virksomhed indgive en forhåndsmeddelelse til sin etableringsmedlemsstat. Hvis etableringsmedlemsstaten ikke kun registrerer små virksomheder, der anvender den indenlandske SMV-ordning, vil udvidelsen af ordningen til andre medlemsstater føre til registrering med henblik på SMV-ordningen i alle de medlemsstater, hvor ordningen finder anvendelse, inklusive etableringsmedlemsstaten. Det betyder, at EX-nummeret også vil omfatte leveringer foretaget i etableringsmedlemsstaten i forbindelse med den grænseoverskridende SMV-ordning.

4.3.1. Indhold

Forhåndsmeddelelsen skal kun indgives i etableringsmedlemsstaten og skal mindst indeholde følgende oplysninger ⁽⁷²⁾:

- a) navn, virksomhed, juridisk form og adresse på den lille virksomhed

⁽⁷¹⁾ Momsdirektivets artikel 284, stk. 3.

⁽⁷²⁾ Momsdirektivets artikel 284a, stk. 1.

- b) den eller de medlemsstater, hvor den lille virksomhed agter at gøre brug af fritagelsen under den grænseoverskridende SMV-ordning
- c) den samlede værdi af leveringer af varer og/eller ydelser foretaget i den medlemsstat, hvor den lille virksomhed er etableret, og i hver af de andre medlemsstater i løbet af det indeværende kalenderår og det foregående kalenderår (eller to foregående kalenderår, hvis en bestemt medlemsstat kræver det).

Ud over de oplysninger, der er nødvendige for at identificere den pågældende afgiftspligtige person (litra a) ovenfor), skal det forhåndsmeddelelsen **præciseres, i hvilke(n) medlemsstat(er) fritagelsen vil blive anvendt** (litra b) ovenfor). Hvis den lille virksomhed er berettiget til og opfylder alle betingelserne for fritagelse, finder fritagelsen kun anvendelse i den eller de pågældende medlemsstater.

Hvis den lille virksomhed allerede er momsregistreret i en medlemsstat, hvor den ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, meddeler den desuden et sådant momsregistreringsnummer i forhåndsmeddelelsen.

Eksempel 25

En SMV anvender ikke SMV-ordningen i nogen medlemsstat. Den 1. januar 2025 beslutter den at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1 og medlemsstat 2, hvor den ikke er etableret. Den ønsker ikke at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat.

SMV'en skal indgive en forhåndsmeddelelse i sin etableringsmedlemsstat for at oplyse, at den ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1 og medlemsstat 2. Etableringsmedlemsstaten kontrollerer, at den lille virksomheds årlige omsætning i Unionen i de 27 medlemsstater ikke overstiger 100 000 EUR i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår. Hvis den årlige omsætning i Unionen ikke overstiger 100 000 EUR, overfører etableringsmedlemsstaten anmodningen til medlemsstat 1 og medlemsstat 2. Hvis den årlige omsætning i Unionen overstiger 100 000 EUR, afvises SMV'ens anmodning.

Hvis den årlige omsætning i Unionen ikke overstiger 100 000 EUR, kontrollerer medlemsstat 1 og medlemsstat 2, om betingelserne for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning på deres respektive områder er opfyldt, f.eks. at SMV'ens årlige omsætning ikke overstiger den nationale årlige tærskel. Som følge heraf underretter de etableringsmedlemsstaten om, hvorvidt den lille virksomhed er berettiget til at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning på deres område. Etableringsmedlemsstaten meddeler den lille virksomhed hver enkelt medlemsstats beslutning. Hvis den lille virksomhed opfylder betingelserne, tildeles den et EX-nummer, og det bekræftes, at den kan anvende dette nummer i medlemsstat 1 og medlemsstat

2. Hvis den lille virksomhed ikke opfylder betingelserne for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1 og/eller medlemsstat 2, underretter etableringsmedlemsstaten SMV'en herom.

Etableringsmedlemsstaten er altid involveret i registreringsproceduren og kontrollen af SMV'ens berettigelse til at anvende ordningen, selv når SMV'en ikke ønsker at anvende ordningen i sin etableringsmedlemsstat.

Eksempel 26

En SMV anvender ikke SMV-ordningen i nogen medlemsstat. Den 1. januar 2025 beslutter SMV'en at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1 og medlemsstat 2, hvor den ikke er etableret, samt i sin etableringsmedlemsstat.

SMV'en skal indgive en forhåndsmeddelelse i sin etableringsmedlemsstat for at oplyse, at den ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1 og medlemsstat 2 samt i etableringsmedlemsstaten. Etableringsmedlemsstaten kontrollerer, at den lille virksomheds årlige omsætning i Unionen i de 27 medlemsstater ikke overstiger 100 000 EUR i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår. Hvis den årlige omsætning i Unionen ikke overskrides, overfører etableringsmedlemsstaten anmodningen til medlemsstat 1 og medlemsstat 2.

Hvis den årlige omsætning i Unionen overskrides, afvises SMV'ens anmodning for medlemsstat 1 og medlemsstat 2. Hvis SMV'en er berettiget til at anvende SMV-ordningen i etableringsmedlemsstaten, skal den følge de regler og procedurer, der er fastsat af etableringsmedlemsstaten for den indenlandske SMV-ordning (se afsnit 3).

Hvis den årlige omsætning i Unionen ikke overskrides, vil medlemsstat 1 og medlemsstat 2 kontrollere, at betingelserne for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning på deres respektive områder er opfyldt, f.eks. at SMV'ens årlige omsætning ikke overstiger den nationale årlige tærskel. De underretter etableringsmedlemsstaten om, hvorvidt den lille virksomhed er berettiget til at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning på deres område. Etableringsmedlemsstaten meddeler den lille virksomhed hver enkelt medlemsstats beslutning. Den foretager også visse kontroller af anvendelsen af SMV-ordningen i etableringsmedlemsstaten. Hvis den lille virksomhed opfylder betingelserne, tildeles den et EX-nummer, og det bekræftes, at den kan anvende dette nummer i medlemsstat 1 og medlemsstat 2 samt i etableringsmedlemsstaten. Hvis den lille virksomhed ikke opfylder betingelserne for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1 og/eller 2, underretter etableringsmedlemsstaten SMV'en herom.

Forhåndsmeddelelsen skal også indeholde oplysninger om **den samlede værdi af leveringer af varer og ydelser**, både nuværende og tidligere, ikke kun i etableringsmedlemsstaten og den eller de medlemsstater, hvor den ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, men også i **alle andre medlemsstater** (litra c) ovenfor). Derved kan etableringsmedlemsstaten kontrollere, at tærsklen for den årlige omsætning i Unionen ikke overskrides i det indeværende kalenderår eller i det foregående kalenderår.

4.3.2. Beløb, der skal indberettes

De beløb, der skal indberettes i forhåndsmeddelelsen, er dem, der svarer til den lille virksomheds årlige omsætning, som beskrevet i afsnit 2.4. De indberettes **uden moms** ⁽⁷³⁾:

- a) beløbet for leveringer af varer og ydelser, i det omfang de ville blive pålagt afgift i henhold til den almindelige momsordning
- b) beløbet for transaktioner, som i henhold til momsdirektivets artikel 98, stk. 2, eller artikel 105a er fritaget med ret til fradrag af den i det tidligere omsætningsled betalte moms
- c) beløbet for transaktioner i forbindelse med fritaget eksport, international transport og relaterede ydelser, der leveres af en formidler ⁽⁷⁴⁾
- d) beløbet for fritagne leveringer af varer inden for EU ⁽⁷⁵⁾
- e) beløbet for transaktioner vedrørende fast ejendom, for de i momsdirektivets artikel 135, stk. 1, litra b)-g), omhandlede finansielle transaktioner og for forsikrings- og genforsikringsydelser, medmindre disse transaktioner har karakter af bitransaktioner.

Overførsel af varer, der indgår i en lille virksomheds aktiver, til en anden medlemsstat sidestilles med levering af varer mod vederlag ⁽⁷⁶⁾. Beløbet for de overførte varer svarer til købsprisen eller, i mangel af en købspris, kostprisen for disse varer ⁽⁷⁷⁾. Dette beløb skal medregnes i det beløb, der indberettes for leveringer af varer.

Transaktioner, der ikke skal medtages i forhåndsmeddelelsen, er:

⁽⁷³⁾ Momsdirektivets artikel 288.

⁽⁷⁴⁾ Momsdirektivets artikel 146-149 og artikel 151, 152 og 153.

⁽⁷⁵⁾ Momsdirektivets artikel 138.

⁽⁷⁶⁾ Momsdirektivets artikel 17.

⁽⁷⁷⁾ Momsdirektivets artikel 76.

- Overførsel af varer til et tredjeland: Hvis varerne eksporteres uden levering, hvilket kan være tilfældet, hvis de blot flyttes til **et lager i et tredjeland**, skabes der ingen omsætning, og mængden af varerne skal derfor ikke medtages.
- **Overdragelse af SMV's materielle eller immaterielle investeringsaktiver:** skal ikke tages medtages i beregningen af den årlige omsætning.
- **Fritagne leveringer til visse former for virksomhed af almen interesse ⁽⁷⁸⁾.**

4.3.3. Udfyldelse af forhåndsmeddelelsen: årlig omsætning og tærskler

Den generelle regel for medlemsstaterne er, at der skal være én national årlig tærskel, som ikke må være højere end 85 000 EUR. En medlemsstat kan dog have indført forskellige årlige tærskler for forskellige erhvervssektorer ⁽⁷⁹⁾. Hvis en medlemsstat anvender mere end én national årlig tærskel, betragtes disse tærskler som sektorspecifikke tærskler. De skal være baseret på objektive kriterier, og ingen af dem må overstige 85 000 EUR.

Nedenfor følger nogle praktiske eksempler på, hvordan en SMV skal indberette sin årlige omsætning i forhåndsmeddelelsen, afhængigt af om medlemsstaterne anvender en national årlig tærskel eller sektorspecifikke tærskler.

Eksempel 27

Forhåndsmeddelelsen indgives i etableringsmedlemsstaten den 1. september 2025. Den lille virksomhed ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat og i medlemsstat 1. Etableringsmedlemsstaten kræver, at små virksomheder giver oplysninger om den årlige omsætning i det nuværende kalenderår (Å) og det foregående kalenderår (Å-1). Medlemsstat 1 kræver oplysninger om den årlige omsætning i det indeværende kalenderår (Å) og de to foregående kalenderår (Å-1 og Å-2).

Ud af de resterende 25 medlemsstater, hvor den lille virksomhed ikke ønsker at anvende SMV-ordningen, og for hvilke den også skal give oplysninger om sin årlige omsætning i forhåndsmeddelelsen, er medlemsstat 4 den eneste medlemsstat, der anvender samme regel som medlemsstat 1 og kræver, at små virksomheder giver oplysninger om den årlige omsætning i det indeværende kalenderår (Å) og de to foregående kalenderår (Å-1 og Å-2).

⁽⁷⁸⁾ Momsdirektivets artikel 132.

⁽⁷⁹⁾ Momsdirektivets artikel 284, stk. 1.

For medlemsstat 1 og medlemsstat 4 skal den lille virksomhed angive den samlede værdi af leveringer foretaget i hele 2023 (Å-2) og i hele 2024 (Å-1) samt den samlede værdi af leveringer foretaget fra den 1. januar til 31. august 2025 (Å) i sin forhåndsmeddelelse. Hvis der ikke genereres nogen omsætning i et af disse år eller begge år, angives den samlede værdi som "0".

For etableringsmedlemsstaten og for de 24 andre medlemsstater skal den lille virksomhed angive den samlede værdi af leveringer foretaget i hele 2024 (Å-1) og den samlede værdi af leveringer foretaget fra den 1. januar til 31. august 2025 (Å). Hvis der ikke genereres nogen omsætning i et af disse år eller begge år, angives den samlede værdi som "0".

Eksempel 28

En lille virksomhed ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1. Denne medlemsstat anvender en national årlig tærskel på 60 000 EUR. Medlemsstat 2 anvender en national årlig tærskel på 30 000 EUR, men den lille virksomhed har ingen økonomisk aktivitet i den pågældende medlemsstat og har derfor ikke behov for at anvende SMV-ordningen dér.

I medlemsstat 1 har SMV'en en årlig omsætning på 10 000 EUR i det indeværende kalenderår (Å) og en årlig omsætning på 55 000 EUR i det foregående kalenderår (Å-1). SMV'en skal indberette sin årlige omsætning i forhåndsmeddelelsen som følger*:

Forhåndsmeddelelse			
Medlemsstater	National årlig tærskel (EUR)	Årlig omsætning (EUR) i det foregående kalenderår (Å-1)	Årlig omsætning (EUR) i det indeværende kalenderår (Å)
Medlemsstat 1	60 000	55 000	10 000
Medlemsstat 2	30 000	0	0

Figur 34: Forhåndsmeddelelse – én national tærskel

* Dette eksempel viser alene tilfældet med medlemsstat 1 og medlemsstat 2. Forhåndsmeddelelsen skal også indeholde den årlige omsætning – eller nul "0", hvis der ikke udøves nogen økonomisk aktivitet – i alle de resterende 25 medlemsstater.

For hver medlemsstat, der anvender mere end én tærskel, skal den samlede værdi, der indberettes i forhåndsmeddelelsen for den pågældende medlemsstat, opdeles i overensstemmelse med disse tærskler ⁽⁸⁰⁾. Indberetning af den årlige omsætning pr. sektorspecifik tærskel har til formål at fastslå, hvilken sektorspecifik tærskel den lille virksomhed skal anvende, og overvåge dens anvendelse.

Eksempel 29

Medlemsstat 2 anvender forskellige tærskler for følgende erhvervssektorer: en tærskel for bygge- og anlægssektoren (30 000 EUR) og en tærskel for alle andre erhvervssektorer (40 000 EUR). En SMV har en samlet årlig omsætning på 30 000 EUR i det indeværende kalenderår (Å) og 33 000 EUR i det foregående kalenderår (Å-1) i medlemsstat 2. Den lille virksomhed skal angive sin årlige omsætning i hver sektor separat i rubrikkerne i forhåndsmeddelelsen som illustreret nedenfor.

Scenarie 1

I dette scenarie genereres SMV'ens samlede årlige omsætning i det indeværende kalenderår (30 000 EUR) og det foregående kalenderår (33 000 EUR) i bygge- og anlægssektoren. I dette tilfælde anføres den samlede årlige omsætning i den rubrik, der svarer til tærsklen for "bygge- og anlægsvirksomhed", og nul "0" anføres i den rubrik, der svarer til anden økonomiske virksomhed "andet".

Forhåndsmeddelelse			
Medlemsstat	National årlig tærskel (EUR)	Årlig omsætning (EUR) i det foregående kalenderår (Å-1)	Årlig omsætning (EUR) i det indeværende kalenderår (Å)
Medlemsstat 2			
– Bygge og anlæg	30 000	30 000	33 000
– Andet	40 000	0	0

Figur 35: Forhåndsmeddelelse – forskellige sektorspecifikke tærskler, scenarie 1

⁽⁸⁰⁾ Momsdirektivets artikel 284c, litra c).

Scenarie 2

I dette scenarie genereres en del af SMV'ens årlige omsætning i bygge- og anlægssektoren (10 000 EUR i det foregående kalenderår og 15 000 EUR i det indeværende kalenderår), og en anden del vedrører anden økonomisk virksomhed (20 000 EUR i det foregående kalenderår og 18 000 EUR i det indeværende kalenderår). SMV'en skal opdele sin årlige omsætning pr. tærskel, som illustreret nedenfor.

Forhåndsmeddelelse			
Medlemsstat	National årlig tærskel (EUR)	Årlig omsætning (EUR) i det foregående kalenderår (Å-1)	Årlig omsætning (EUR) i det indeværende kalenderår (Å)
Medlemsstat 2			
– Bygge og anlæg	30 000	10 000	15 000
– Andet	40 000	20 00	18 000

Figur 36: Forhåndsmeddelelse – forskellige sektorspecifikke tærskler, scenarie 2

Hvis medlemsstat 2 mener, at SMV'en kan anvende SMV-ordningen på dens område, underretter den etableringsmedlemsstaten og angiver, hvilken sektorspecifik tærskel SMV'en skal anvende ⁽⁸¹⁾, da en SMV med leveringer, der kan falde ind under flere sektorspecifikke tærskler, kun kan anvende én. Etableringsmedlemsstaten overfører de oplysninger, der modtages fra fritagelsesmedlemsstaten, til den lille virksomhed.

Hver etableringsmedlemsstat kan beslutte, hvordan forhåndsmeddelelsen skal indgives på dens område. Det betyder, at forhåndsmeddelelsen i princippet skal indgives elektronisk, men det er ikke obligatorisk for etableringsmedlemsstaten at pålægge en sådan forpligtelse ⁽⁸²⁾. Hvis etableringsmedlemsstaten kræver, at forhåndsmeddelelsen skal indgives elektronisk, skal den elektroniske indgivelse opfylde de betingelser, den pågældende medlemsstat har fastsat.

4.3.4. Sprog

Etableringsmedlemsstaten kan bestemme, på hvilket sprog SMV'er, der er etableret på dens område, skal indgive forhåndsmeddelelsen.

⁽⁸¹⁾ Momsdirektivets artikel 284, stk. 1.

⁽⁸²⁾ Momsdirektivets artikel 284c, stk. 2.

4.3.5. Valuta

Den omsætning, der udgøres af værdierne af de gennemførte transaktioner, angives i forhåndsmeddelelsen i euro ⁽⁸³⁾.

Medlemsstater, der ikke har indført euroen, kan kræve, at værdierne angives i deres nationale valuta. Hvis leveringerne er foretaget i andre valutaer, foretages omregningen ved anvendelse af den valutakurs, som Den Europæiske Centralbank har offentliggjort den første dag i kalenderåret, eller, hvis der ikke har været nogen offentliggørelse den dag, den næste offentliggørelsesdag ⁽⁸⁴⁾.

Eksempel 30

En SMV ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat, hvis nationale valuta er "YYY", og i medlemsstat 1, hvis nationale valuta er EUR. SMV'en behøver ikke at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i de øvrige 25 medlemsstater, da den ikke udøver økonomisk virksomhed i nogen af dem.

SMV'en indgiver sin forhåndsmeddelelse i etableringsmedlemsstaten den 1. januar 20XX. Den har en årlig omsætning i etableringsmedlemsstaten på 200 000 "YYY" i det foregående kalenderår 20XX-1 og nul "0" i det indeværende kalenderår 20XX. Virksomhedens årlige omsætning i medlemsstat 1 beløber sig til 20 000 EUR i det foregående kalenderår 20XX-1 og nul "0" i det indeværende kalenderår 20XX.

Etableringsmedlemsstaten kræver, at SMV'en angiver værdierne i valutaen "YYY" i forhåndsmeddelelsen. Vekselkursen den 1. januar 20XX-1 var 1 YYY til 0,25 EUR. Der skal ikke foretages nogen omregning for det indeværende kalenderår, da årsomsætningen er lig med nul "0", og der skal heller ikke foretages nogen omregning for de øvrige medlemsstater, da det beløb, der skal indberettes for hver af dem for hvert kalenderår, er nul "0".

SMV'en bør indgive forhåndsmeddelelsen som følger:

<i>Medlemsstat</i>	<i>Værdi (YYY) i det foregående kalenderår (Å-1)</i>	<i>Værdi (YYY) i det indeværende kalenderår (Å)</i>
Etableringsmedlemsstat	200 000	0
Medlemsstat 1	80 000	0
Øvrige 25 medlemsstater	0	0

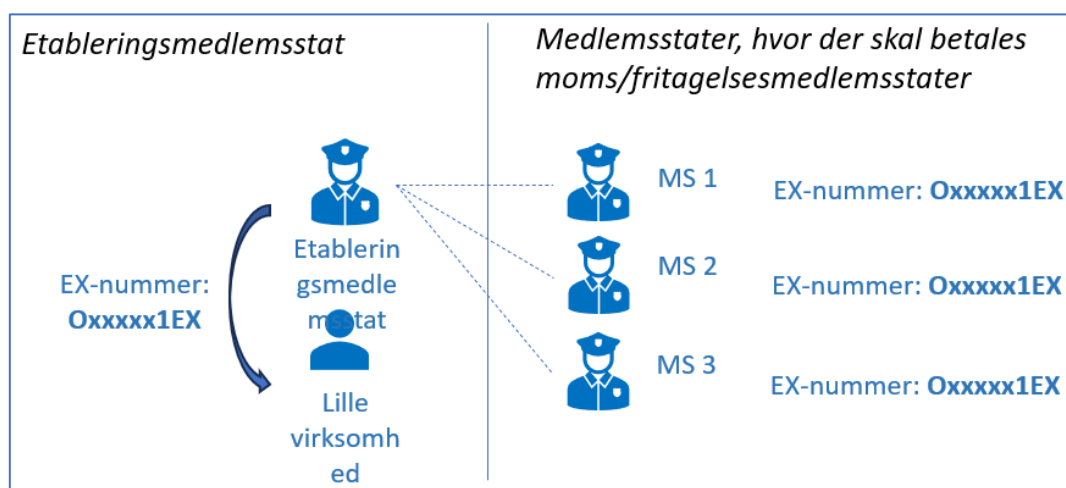
Figur 37: Forhåndsmeddelelse – anden national valuta end euro

⁽⁸³⁾ Momsdirektivets artikel 284c, stk. 1, litra b).

⁽⁸⁴⁾ Momsdirektivets artikel 284c, stk. 1, litra c).

4.4. Individuelt registreringsnummer (EX-nummer)

Etableringsmedlemsstaten er forpligtet ⁽⁸⁵⁾ til at identificere enhver lille virksomhed, som efter indgivelse af en forhåndsmeddelelse anses for at være berettiget til at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, og som opfylder betingelserne for fritagelse. Registreringen er kun nødvendig for den grænseoverskridende SMV-ordning, ikke for den indenlandske SMV-ordning. Det individuelle registreringsnummer, der tildeles SMV'en, skal indeholde suffikset "EX". Etableringsmedlemsstaten tildeler den lille virksomhed et EX-nummer, som den kan anvende i alle de medlemsstater, hvor den kan anvende den grænseoverskridende SMV-ordning. EX-nummeret er ikke et momsregistreringsnummer som sådan. Det anvendes kun med henblik på den grænseoverskridende SMV-ordnings funktion.



Figur 38: Det individuelle registreringsnummer (EX-nummeret)

EX-nummeret er gyldigt i de medlemsstater, hvor den lille virksomhed anvender den grænseoverskridende SMV-ordning. I ovenstående figur er EX-nummeret gyldigt i etableringsmedlemsstaten, medlemsstat 1, medlemsstat 2 og medlemsstat 3.

Hvis den lille virksomhed får adgang til SMV-ordningen i en medlemsstat, hvor den allerede var momsregistreret, træffer den pågældende fritagelsesmedlemsstat alle nødvendige foranstaltninger for at sikre, at den lille virksomhed for så vidt angår leveringer af varer og ydelser foretaget i den medlemsstat, der er omfattet af SMV-ordningen, ophører med at være momsregistreret der.

⁽⁸⁵⁾ Momsdirektivets artikel 284, stk. 3, litra b).

4.5. Registreringsprocedure

4.5.1. Tidsramme

Registreringsproceduren indledes af den lille virksomhed, der indgiver forhåndsmeddelelsen i sin etableringsmedlemsstat. Både etableringsmedlemsstaten og den eller de medlemsstater, hvor den lille virksomhed ønsker at anvende momsfritagelsen, vil foretage visse kontroller for at afgøre, om den lille virksomhed kan få adgang til den grænseoverskridende SMV-ordning og anvende momsfritagelsen. **Hele registreringsproceduren må højst tage 35 arbejdsdage ⁽⁸⁶⁾ efter datoen for etableringsmedlemsstatens modtagelse af forhåndsmeddelelsen.**

Etableringsmedlemsstaten har 15 arbejdsdage til at udføre sin kontrol. Hvis den lille virksomhed er berettiget til at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning – dvs. at den årlige omsætning i Unionen i det foregående kalenderår og i det indeværende kalenderår ikke overstiger 100 000 EUR – videresender den anmodningen til fritagelsesmedlemsstaten eller -medlemsstaterne. Hvis den lille virksomhed ikke er berettiget, sender etableringsmedlemsstaten en meddelelse om afslag til den lille virksomhed. Afslaget på anvendelsen af den grænseoverskridende SMV-ordning indebærer, at den lille virksomhed ikke kan momsfritage sine leveringer i nogen af de medlemsstater, hvor den udøver økonomisk virksomhed, og at den skal opfylde momsforpligtelserne i henhold til den almindelige momsordning eller den forenklede procedure. Et alternativ til den almindelige momsordning er anvendelsen af EU's one-stop-shop-ordning ⁽⁸⁷⁾ (se afsnit 7). Den eneste medlemsstat, hvor den lille virksomhed kan anvende SMV-ordningen, er dens etableringsmedlemsstat, hvis den opfylder betingelserne for at anvende den indenlandske SMV-ordning.

Fritagelsesmedlemsstater har 15 arbejdsdage fra den dato, hvor de modtager anmodningen fra etableringsmedlemsstaten, til at udføre deres kontrol, f.eks. kontrol af, at omsætningen ikke overstiger den nationale eller den gældende sektorspecifikke tærskel. Hvis den lille virksomhed opfylder betingelserne for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, underretter fritagelsesmedlemsstaten eller -medlemsstaterne etableringsmedlemsstaten, og etableringsmedlemsstaten underretter den lille virksomhed om, at den kan anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i den eller de berørte medlemsstater. Hvis den lille virksomhed ikke opfylder betingelserne, underretter fritagelsesmedlemsstat etableringsmedlemsstaten herom, og etableringsmedlemsstaten sender derefter en meddelelse om afslag til den

⁽⁸⁶⁾ Momsdirektivets artikel 284, stk. 5.

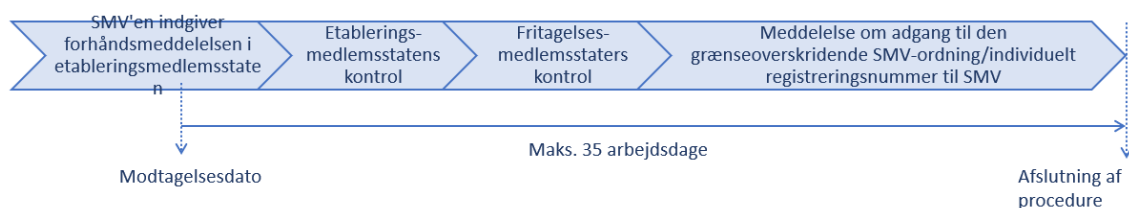
⁽⁸⁷⁾ Momsdirektivets afsnit XII, kapitel 6.

lille virksomhed. Afslaget indebærer, at den lille virksomhed ikke kan momsfritage sine leveringer af varer og ydelser i de medlemsstater, hvor den ikke opfylder betingelserne for fritagelse, og at den i stedet skal opfylde momsforpligtelserne i de pågældende medlemsstater. Alternativt kan den lille virksomhed anvende one-stop-shop-ordningen (se afsnit 7).

Hvis en medlemsstat i særlige tilfælde har brug for yderligere tid til at foretage de nødvendige kontroller med henblik på at forebygge momssvig eller momsundgåelse, kan proceduren tage længere tid. I dette tilfælde fald skal fritagelsesmedlemsstaten underrette etableringsmedlemsstaten om, at der er behov for mere tid. Derved kan etableringsmedlemsstaten at informere den lille virksomhed om forsinkelsen.

Hvis etableringsmedlemsstaten ikke modtager oplysninger om, at den lille virksomhed ikke opfylder betingelserne for at anvende den grænseoverskridende fritagelse, og fritagelsesmedlemsstat ikke oplyser, at der er behov for yderligere tid til kontrol, kan etableringsmedlemsstaten antage, at den lille virksomhed er berettiget til fritagelse, men kun i tide til at overholde fristen på 35 arbejdsdage fra datoen for indgivelsen af forhåndsmeddelelsen.

Arbejdsdage refererer til ⁽⁸⁸⁾ alle dage undtagen helligdage, søndage og lørdage ⁽⁸⁹⁾. De relevante arbejdsdage er arbejdsdage fra etableringsmedlemsstaten i den periode på 15 arbejdsdage, hvor den skal kontrollere oplysningerne i forhåndsmeddelelsen. I den periode på 15 arbejdsdage, hvor fritagelsesmedlemsstaten eller -medlemsstaterne, udfører deres kontrol, er arbejdsdage de samme som dem, der gælder i hver enkelt fritagelsesmedlemsstat.



Figur 39: Tidslinje for den almindelige registreringsprocedure

4.5.2. Startdato

Den lille virksomhed kan begynde at momsfritage sine leveringer i henhold til SMV-ordningen i en bestemt medlemsstat fra den dato, hvor etableringsmedlemsstaten meddeler eller bekræfter, at den lille virksomhed kan anvende EX-nummeret i den

⁽⁸⁸⁾ Rådets forordning (EØF, Euratom) nr. 1182/71 af 3. juni 1971 om fastsættelse af regler om tidsfrister, datoer og tidspunkter (EFT L 124 af 8.6.1971, s. 1).

⁽⁸⁹⁾ Som defineret i artikel 2, nr. 2), i forordning 1182/71.

pågældende medlemsstat. Den lille virksomhed får tildelt et EX-nummer, der gælder i alle de medlemsstater, hvor den ønsker at anvende SMV-ordningen, og som bekræfter, at den har adgang til den grænseoverskridende SMV-ordning. Hver berørt medlemsstat skal bekræfte, at den lille virksomhed opfylder betingelserne for at anvende ordningen på medlemsstatens område, og skal underrette etableringsmedlemsstaten herom. Derfor kan startdatoen variere fra medlemsstat til medlemsstat. Den lille virksomhed skal vente på at modtage en bekræftelse fra hver medlemsstat, før den kan begynde at anvende ordningen i den pågældende medlemsstat.

Medlemsstater, hvor SMV'en ønsker at anvende SMV-ordningen, har pligt til at meddele etableringsmedlemsstaten, om SMV'en opfylder betingelserne for at anvende den grænseoverskridende fritagelse på deres område. Hvis etableringsmedlemsstaten ikke modtager svar fra en potentiel fritagelsesmedlemsstat inden for 15 arbejdsdage fra det tidspunkt, hvor etableringsmedlemsstaten overfører SMV'ens anmodning til en eller flere potentielle fritagelsesmedlemsstater, kan etableringsmedlemsstaten give den lille virksomhed adgang til SMV-ordningen i den pågældende medlemsstat fra udløbet af fristen på 35 arbejdsdage for hele registreringsproceduren.

En undtagelse fra denne regel er, når en fritagelsesmedlemsstat anmoder etableringsmedlemsstaten om mere tid til at foretage yderligere kontrol i tilfælde af mistanke om momssvig eller momsundgåelse. I dette tilfælde underretter etableringsmedlemsstaten den lille virksomhed om, at der er behov for mere tid til at bekræfte dens adgang til den grænseoverskridende SMV-ordning.

For ikke at forsinke adgangen til den grænseoverskridende fritagelse bør etableringsmedlemsstaten udstede EX-nummeret eller ajourføre det, så snart den modtager en bekræftelse fra en fritagelsesmedlemsstat, med senere ajourføringer, og underrette den lille virksomhed om adgangen til fritagelse i den relevante fritagelsesmedlemsstat, som forklaret i eksemplet nedenfor. Hvis en fritagelsesmedlemsstat underretter etableringsmedlemsstaten om, at betingelserne for fritagelse ikke er opfyldt, bør etableringsmedlemsstaten anvende samme tilgang og meddele afgørelsen om afslag til den lille virksomhed.

Eksempel 31

En SMV anvender ikke SMV-ordningen på nuværende tidspunkt. Den ønsker at anvende momsfrigtagelsen under den grænseoverskridende SMV-ordning i etableringsmedlemsstaten og i to fritagelsesmedlemsstater: fritagelsesmedlemsstat 1 og fritagelsesmedlemsstat 2. SMV'en indgiver forhåndsmeddelelsen i sin etableringsmedlemsstat den 3. februar 2025. Etableringsmedlemsstaten, fritagelsesmedlemsstat 1 og fritagelsesmedlemsstat 2 finder, at SMV kan anvende SMV-ordningen.

Etableringsmedlemsstaten bekræfter det individuelle EX-registreringsnummer til SMV'en, så snart den modtager afgørelserne fra hver af de andre berørte medlemsstater. I dette eksempel betyder det, at startdatoen er den 15. februar i etableringsmedlemsstaten, den 24. februar i fritagelsesmedlemsstat 2 og den 5. marts i fritagelsesmedlemsstat 1.

	Dato for indgivelse af forhåndsmeddelelse	Dato, hvor etableringsmedlemsstaten modtager resultaterne af kontrol fra de berørte medlemsstater	Oplysninger om/bekræftelse af EX-nummer til SMV	Startdato
Etableringsmedlemsstat	3.2.2025	***	15.2.2025	15.2.2025
Fritagelsesmedlemsstat 1	ikke relevant	4.3.2025	5.3.2025	5.3.2025
Fritagelsesmedlemsstat 2	ikke relevant	20.2.2025	24.2.2025	24.2.2025

Figur 40: Startdato

*** Etableringsmedlemsstaten udfører sin egen kontrol.

4.6. Ajourføring af forhåndsmeddelelse

SMV'en skal på forhånd underrette etableringsmedlemsstaten om enhver ændring af oplysningerne i forhåndsmeddelelsen ⁽⁹⁰⁾. Ajourføringen kan vedrøre enhver oplysning, der er meddelt i forhåndsmeddelelsen.

⁽⁹⁰⁾ Momsdirektivets artikel 284, stk. 4.

4.6.1. Ændring i oplysninger vedrørende SMV'en

Små virksomheder, der har indgivet en forhåndsmeddelelse, kan indgive en ajourføring for at informere om ændringer i deres navn, juridiske form, aktivitet, adresse osv. De oplysninger, der indgives i ajourføringen af en forhåndsmeddelelse, erstatter de oplysninger, der oprindeligt blev givet i forhåndsmeddelelsen.

4.6.2. Udvidelse til yderligere medlemsstater

Hvis en lille virksomhed ønsker at anvende momsfritagelsen i henhold til SMV-ordningen i andre medlemsstater end dem, der er angivet i forhåndsmeddelelsen, skal den indgive en ajourføring af forhåndsmeddelelsen. Ajourføringen skal ikke omfatte oplysninger, der allerede er givet i tidligere indberetninger ⁽⁹¹⁾, undtagen det individuelle EX-registreringsnummer, der er tildelt SMV'en, hvis det blev tildelt inden indgivelsen af ajourføringen af forhåndsmeddelelsen.

Anmodningen om at udvide den grænseoverskridende SMV-ordning til at omfatte yderligere medlemsstater gennem ajourføring af forhåndsmeddelelsen vil blive behandlet, efter at den oprindelige forhåndsmeddelelse er blevet behandlet. Selv om der indgives en ajourføring af en forhåndsmeddelelse, inden den lille virksomhed tildeles et EX-nummer, vil ajourføringen af forhåndsmeddelelsen først blive behandlet, efter at den oprindelige forhåndsmeddelelse er blevet behandlet. Proceduren er den samme som for forhåndsmeddelelsen: Hele proceduren må ikke vare længere end 35 arbejdsdage. Etableringsmedlemsstaten underretter den lille virksomhed om, hvorvidt anmodningen accepteres eller afvises. Hvis anmodningen om at anvende momsfritagelsen i yderligere medlemsstater accepteres, finder momsfritagelsen i disse medlemsstater anvendelse fra den dato, hvor den lille virksomhed modtager bekræftelsen på, at den kan anvende sit allerede eksisterende individuelle registreringsnummer EX i den eller de pågældende yderligere medlemsstater.

4.6.3. Væsentlige fejl konstateret før tildeling af EX-nummer

Hvis den lille virksomhed opdager væsentlige fejl i de oplysninger, der er indgivet i forhåndsmeddelelsen, før den tildeles et EX-nummer, har den mulighed for at korrigere forhåndsmeddelelsen ved at indgive endnu en forhåndsmeddelelse. Denne anden forhåndsmeddelelse vil blive behandlet som en korrektion. Oplysningerne i korrektionen af forhåndsmeddelelsen erstatter oplysningerne i den oprindelige

⁽⁹¹⁾ Momsdirektivets artikel 284a, stk. 2.

forhåndsmeddelelse. I dette tilfælde begynder de 35 arbejdsdage at tælle fra datoen for indgivelsen af korrektionen til forhåndsmeddelelsen.

Væsentlige fejl omfatter oplysninger om den lille virksomhed (navn osv.), værdierne af de indberettede leveringer og udtræden af den grænseoverskridende ordning i en eller flere medlemsstater.

4.6.4. Korrektioner og fejl opdaget efter tildeling af EX-nummer

Korrektioner bør foretages ved at indgive en ajourføring af forhåndsmeddelelsen. Dette omfatter fejl, der opdages, efter at en lille virksomhed er blevet optaget i SMV-ordningen.

Ajourføringen bør altid indeholde det individuelle EX-registreringsnummer, som SMV'en allerede har fået tildelt, og bør omfatte oplysninger, der ikke allerede er givet i forhåndsmeddelelsen. Oplysningerne i ajourføringen af forhåndsmeddelelsen erstatter oplysningerne i den oprindelige forhåndsmeddelelse. Ajourføringen af forhåndsmeddelelsen anses først for at være modtaget, når forhåndsmeddelelsen er blevet behandlet for alle berørte fritagelsesmedlemsstater, og den lille virksomhed er blevet underrettet om resultatet.

Hvis det på grundlag af de nye oplysninger i en ajourføring af forhåndsmeddelelsen viser sig, at den lille virksomhed ikke er berettiget til eller faktisk aldrig har opfyldt betingelserne for at deltage i den grænseoverskridende SMV-ordning, afvises den lille virksomhed fra SMV-ordningen med tilbagevirkende kraft. Det betyder, at den lille virksomhed vil blive anset for ikke at have fået adgang til den grænseoverskridende SMV-ordning fra datoen for indgivelsen af den oprindelige forhåndsmeddelelse og for at være forpligtet til at anvende den almindelige momsordning – eller forenkede procedurer – på sine leveringer fra denne dato. Hvis den lille virksomhed momsfritager sine leveringer i en eller flere medlemsstater efter afgørelsen baseret på den oprindelige forhåndsmeddelelse, skal den kontakte de berørte medlemsstater for at få afklaret sin momssituation.

4.7. Kvartalsrapport

Forpligtelserne til at overholde momsreglerne forenkles: Den lille virksomhed skal indgive en enkelt kvartalsrapport i sin etableringsmedlemsstat for de leveringer, der er foretaget i **alle medlemsstater**.

Kvartalsrapporten har to formål: a) den giver etableringsmedlemsstaten mulighed for at overvåge den lille virksomheds årlige omsætning i Unionen, og b) den gør det muligt for hver fritagelsesmedlemsstat at kontrollere, at betingelserne for fritagelse fortsat er opfyldt. Derfor skal SMV'en indberette sin **omsætning** (se afsnit 2.4) for hvert kalenderkvartal ⁽⁹²⁾ i alle medlemsstater. Dette omfatter også de medlemsstater, hvor den lille virksomhed ikke anvender SMV-ordningen, uanset om den udøver økonomisk virksomhed der eller ej.

Kvartalsrapporten skal indgives i etableringsmedlemsstaten inden for en måned efter udgangen af kalenderkvartalet.

Kalenderkvartaler		Periode for indgivelse af kvartalsrapporten
1. kvartal	Januar, februar, marts	April
2. kvartal	April, maj, juni	Juli
3. kvartal	Juli, august, september	Oktober
4. kvartal	Oktober, november, december	Januar

Figur 41: Rapporteringsperioder og frister for indgivelse

Indberetningen bør foretages af den lille virksomhed under dens EX-nummer. Værdien af leveringerne indberettes pr. medlemsstat og skal angives i euro ⁽⁹³⁾. Medlemsstater, der ikke har indført euroen, kan imidlertid kræve, at værdierne angives i deres nationale valuta. Ved omregningen skal den lille virksomhed i dette tilfælde anvende den valutakurs, som Den Europæiske Centralbank har offentliggjort den første dag i kalenderåret, eller, hvis der ikke har været nogen offentliggørelse den dag, den næste offentliggørelsesdag.

Hvis den medlemsstat, der indrømmer fritagelsen, anvender mere end én tærskel, bør SMV'en indberette værdien af de leveringer, der svarer til hver tærskel, særskilt. Dette har til formål at overvåge, at de sektorspecifikke tærskler anvendes korrekt.

⁽⁹²⁾ Momsdirektivets artikel 284b.

⁽⁹³⁾ Momsdirektivets artikel 284c, stk. 1.

Eksempel 32

En lille virksomhed, der beskæftiger sig med fjernsalg af varer til endelige forbrugere, anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat og i medlemsstat 1. Den udøver ikke økonomisk virksomhed i de øvrige medlemsstater. Etableringsmedlemsstaten anvender en national årlig tærskel, mens medlemsstat 1 anvender to sektorspecifikke tærskler, en for byggesektoren og en for alle andre erhvervssektorer. For hvert kalenderkvartal skal SMV'en angive værdien af leveringerne i hver medlemsstat. Hvis en medlemsstat har fastsat sektorspecifikke tærskler, skal værdierne af leveringer opdeles pr. sektorspecifik tærskel. Hvis der ikke er foretaget nogen levering, angives nul "0".

I andet kvartal beløber leveringerne i etableringsmedlemsstaten sig til 6 000 EUR, og leveringerne i medlemsstat 1 i sektoren "andet" beløber sig til 10 000 EUR. Den lille virksomhed er ikke involveret i bygge- og anlægssektoren og har derfor ikke foretaget leveringer, der falder ind under denne sektorspecifikke tærskel. Leveringerne indberettes i kvartalsrapporten som vist nedenfor:

Kvartalsrapport 2. kvartal	
Medlemsstat	Værdi (EUR)
Etableringsmedlemsstat	6 000
Medlemsstat 1 – Bygge og anlæg – Andet	0 10 000
Øvrige 25 medlemsstater	0

Figur 42: Kvartalsrapport – eksempel på rapportering

Den lille virksomhed skal indberette værdien af leveringerne særskilt for hver tærskel⁽⁹⁴⁾. Hvis den lille virksomhed ikke har foretaget leveringer i løbet af et kalenderkvartal for en eller alle tærskler, skal den indberette nul "0".

Hver etableringsmedlemsstat kan beslutte, hvordan indberetningen skal foretages på dens område. Det kan f.eks. kræves, at oplysninger indgives elektronisk, men det er ikke obligatorisk for etableringsmedlemsstaten at pålægge en sådan forpligtelse⁽⁹⁵⁾. Hvis etableringsmedlemsstaten kræver, at kvartalsrapporten indgives elektronisk, skal den elektroniske indgivelse opfylde de betingelser, den pågældende medlemsstat har fastsat.

⁽⁹⁴⁾ Momsdirektivets artikel 284c, litra c).

⁽⁹⁵⁾ Momsdirektivets artikel 284c, stk. 2.

4.7.1. Værdier, der skal medtages

De værdier, der skal medtages i kvartalsrapporten, er de samme som dem, der skal medtages i forhåndsmeddelelsen (se afsnit 4.3, som også henviser til det fælles afsnit 2.4 om den årlige omsætning). Værdierne skal angives uden moms ⁽⁹⁶⁾.

SMV'en bør i en enkelt kvartalsrapport angive den samlede værdi af leveringer af varer og ydelser, der er foretaget i alle medlemsstater. Hvis der ikke er foretaget leveringer i en medlemsstat, skal SMV'en indberette nul "0".

4.7.2. Særtilfælde – første kvartalsrapport

Mellem datoen for indgivelse af forhåndsmeddelelsen og datoen for momsfrigagelsens ikrafttræden (når SMV'en tildeles sit EX-nummer) kan der være et hul eller en overlapning i den omsætning, der skal indberettes i den første kvartalsrapport, i forhold til det, der er medtaget i forhåndsmeddelelsen. For at afhjælpe dette bør den første kvartalsrapport indeholde følgende leveringer, som beskrevet i eksemplerne nedenfor:

Eksempel 33

SMV'en indgiver en forhåndsmeddelelse den 4. marts 2025. Forhåndsmeddelelsen omfatter den årlige omsætning i det foregående kalenderår (Å-1) og den årlige omsætning i det indeværende kalenderår (Å), dvs. i perioden 1. januar-3. marts i dette eksempel. SMV'en modtager det individuelle EX-registreringsnummer fra sin etableringsmedlemsstat den 11. april. Den lille virksomhed kan begynde at momsfritage sine leveringer fra den 11. april.

Den første fuldstændige kvartalsrapport, som SMV'en skal indgive, svarer til andet kvartal og dækker transaktioner, der er gennemført i april, maj og juni. Den skal indgives mellem den 1. og den 31. juli.

For at undgå et hul og registrere de transaktioner, der er foretaget mellem datoen for indgivelsen af forhåndsmeddelelsen (4. marts) og udgangen af første kalenderkvartal (31. marts), som tæller med i den årlige omsætning, skal SMV'en også indgive en kvartalsrapport svarende til første kvartal, som kun dækker de transaktioner, der er foretaget i perioden 4.-31. marts. Transaktioner foretaget i perioden 1. januar-3. marts er allerede omfattet af forhåndsmeddelelsen.

⁽⁹⁶⁾ Momsdirektivets artikel 288.

Eksempel 34

SMV'en indgiver en forhåndsmeddelelse den 15. juli. Forhåndsmeddelelsen omfatter den årlige omsætning i det foregående kalenderår (Å-1) og den årlige omsætning i det indeværende kalenderår (Å), dvs. mellem den 1. januar og den 14. juli i dette eksempel. SMV'en tildeles et EX-nummer den 7. august.

Den første kvartalsrapport, som SMV'en skal indgive, svarer til tredje kvartal og dækker de transaktioner, der er gennemført i juli, august og september. Den skal indgives mellem den 1. og den 31. oktober.

For at undgå overlapning af den årlige omsætning, der er angivet i forhåndsmeddelelsen, og som allerede omfatter transaktioner foretaget til og med den 14. juli, bør den første kvartalsrapport kun omfatte transaktioner foretaget mellem den 15. juli og den 30. september.

Eksempel 35

SMV'en indgiver en forhåndsmeddelelse den 20. december 20ÅÅ. Forhåndsmeddelelsen omfatter den årlige omsætning i det foregående kalenderår (Å-1) og den årlige omsætning i det indeværende kalenderår (Å), dvs. mellem den 1. januar og den 19. december dette eksempel. SMV'en tildeles et EX-nummer den 16. januar 20ÅÅ+1.

Den første fuldstændige kvartalsrapport, som SMV'en skal indgive, svarer til første kvartal 20ÅÅ+1 og dækker transaktioner, der er gennemført i januar, februar og marts 20ÅÅ+1. Den skal indgives mellem den 1. og den 30. april.

For at registrere de transaktioner, der er foretaget mellem datoen for indgivelse af forhåndsmeddelelsen (20. december 20ÅÅ) og udgangen af fjerde kalenderkvartal 20ÅÅ (31. december), skal SMV'en også indgive en kvartalsrapport for fjerde kvartal, som kun dækker de transaktioner, der er foretaget mellem den 20. december og den 31. december 20ÅÅ.

4.7.3. Særtilfælde – Tærsklen for den årlige omsætning i Unionen overskrides: endelig rapport

Hvis den årlige EU-tærskel på 100 000 EUR overskrides, har den lille virksomhed 15 arbejdsdage fra den dag, hvor tærsklen overskrides, til at underrette sin

etableringsmedlemsstat. Dette sker ved indgivelse af en **endelig rapport**, der indeholder følgende oplysninger:

- den samlede værdi af leveringer af varer og ydelser, der er foretaget i etableringsmedlemsstaten fra begyndelsen af kalenderkvartalet indtil den dag, hvor tærsklen for den årlige omsætning i Unionen blev overskredet
- den samlede værdi af leveringer af varer og ydelser, der er foretaget i alle de øvrige medlemsstater fra begyndelsen af kalenderkvartalet og indtil den dag, hvor tærsklen for den årlige omsætning i Unionen blev overskredet.

I modsætning til den nationale årlige tærskel er der **ingen tolerance eller overgangsperiode** mellem det tidspunkt, hvor den årlige EU-tærskel overskrides, og det tidspunkt, hvor den lille virksomhed udelukkes fra anvendelsen af den grænseoverskridende SMV-ordning. Se yderligere oplysninger i afsnit 4.8.

Eksempel 36

SMV'en overskrider den årlige EU-tærskel den 1. september 2025 og underretter sin etableringsmedlemsstat om denne situation inden for 15 arbejdsdage ved at indgive en endelig rapport. SMV'en skal ophøre med at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning den 1. september 2025 fra den transaktion, hvorved den årlige omsætning oversteg EU-tærsklen. Den endelige rapport bør indeholde værdien af de leveringer, der er foretaget mellem den 1. juli og den 1. september 2025 (indtil den transaktion, hvorved den årlige omsætning i Unionen oversteg den årlige EU-tærskel), og skal indgives inden for 15 arbejdsdage regnet fra den 1. september 2025.

Konsekvensen af at overskride den årlige EU-tærskel på 100 000 EUR er, at SMV'en udelukkes fra den grænseoverskridende SMV-ordning i alle de medlemsstater, der indrømmer fritagelsen. SMV'en kan forblive under den indenlandske SMV-ordning i etableringsmedlemsstaten, hvis den opfylder betingelserne for fritagelse i den pågældende medlemsstat (se afsnit 4.8 for yderligere oplysninger).

Den lille virksomhed kan stadig overveje – hvis den opfylder betingelserne – om den skal anvende one-stop-shop-særordningen for leveringer foretaget i andre medlemsstater end etableringsmedlemsstaten, hvor den udøver økonomisk virksomhed, til at angive og betale moms ⁽⁹⁷⁾.

⁽⁹⁷⁾ [VAT One Stop Shop – Europa-Kommissionen \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/taxation/customs/one-stop-shop/).

Konsekvensen af at overskride den årlige EU-tærskel på 100 000 EUR er, at den lille virksomhed udelukkes fra SMV-ordningen i alle medlemsstater, undtagen i dens etableringsmedlemsstat. Udelukkelsen fra SMV-ordningen i etableringsmedlemsstaten udløses af overskridelsen af den nationale årlige tærskel, der er fastsat af etableringsmedlemsstaten. Se afsnit 4.8 for yderligere oplysninger.

4.7.4. Korrektioner

Som et generelt princip skal der ved enhver indberetningspligt kunne foretages korrektioner. Selv om små virksomheder ikke specifikt er omfattet af SMV-direktivet, har de mulighed for at korrigere kvartalsrapporter. Korrektioner kan omfatte fejl eller være et resultat af annulleringer af transaktioner, f.eks. returnering af varer.

En kvartalsrapport, der allerede er indgivet, kan korrigeres ved at indgive den oprindelige kvartalsrapport igen. Oplysningerne i en kvartalsrapport, der er indgivet igen, erstatter oplysningerne i den oprindelige version ⁽⁹⁸⁾. Fristen for at korrigere en kvartalsrapport er tre år.

4.7.5. Andre forenklede forpligtelser

Medlemsstaterne kan fritage små virksomheder fra forpligtelsen til at opfylde visse forpligtelser ⁽⁹⁹⁾, f.eks. til at udstede fakturaer. Hvis en medlemsstat kræver, at en SMV udsteder en faktura, bør det være en **forenklet faktura** ⁽¹⁰⁰⁾. En forenklet faktura skal mindst indeholde følgende elementer:

- a) den forenklede fakturas udstedelsesdato
- b) den lille virksomheds EX-nummer
- c) identifikation af, hvilken type varer eller ydelser der leveres
- d) mængden af leverede varer eller ydelser
- e) en angivelse af, at leveringen er momsfritaget i henhold til SMV-ordningen
- f) en henvisning til den oprindelige forenklede faktura, hvis der er tale om korrektion af en oprindelig forenklet faktura.

⁽⁹⁸⁾ Retningslinjer fastsat på Momsudvalgets 123. møde den 20.11.2023 (document D – taxud.c.1(2024)4333871-1078).

⁽⁹⁹⁾ Momsdirektivets artikel 292d.

⁽¹⁰⁰⁾ Momsdirektivets artikel 220a, stk. 1, litra c), og artikel 226b.

Du kan finde flere oplysninger om de regler, der gælder i din etableringsmedlemsstat og i alle andre medlemsstater, på SMV-webportalen ⁽¹⁰¹⁾.

4.7.6. Konsekvenser af manglende overholdelse

Hvis en lille virksomhed indgiver kvartalsrapporten mere end 30 dage for sent, eller hvis der efterfølgende indgives to eller flere kvartalsrapporter for sent ⁽¹⁰²⁾, kan enhver af fritagelsesmedlemsstaterne kræve, at en sådan virksomhed opfylder momsforpligtelser, f.eks. at de lader sig momsregistrere og indgiver periodiske momsangivelser ⁽¹⁰³⁾ i deres medlemsstat, som en undtagelse fra hovedreglen. Hvis SMV'en anvender SMV-ordningen i sin etableringsmedlemsstat, kan etableringsmedlemsstaten også i sådanne tilfælde pålægge SMV'en pligt til at momsregistrere sig og indgive periodiske momsangivelser.

Selv om eventuelle momsforenklinger fjernes, kan manglende overholdelse ikke fratage den afgiftspligtige person muligheden for selv at anvende fritagelsen. Hvis momsfrigtagelsen for SMV'er ikke kan anvendes på grund af manglende overholdelse af formelle krav, er det ikke i overensstemmelse med de grundlæggende principper, der ligger til grund for momssystemet.

Eksempel 37

En SMV anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1 og i medlemsstat 2. SMV'en overskrider fristen for indgivelse af kvartalsrapporten for tredje kvartal i etableringsmedlemsstaten.

Afhængigt af hvordan etableringsmedlemsstaten håndterer forsinkelser i indgivelsen af andre rapporter eller indberetninger på sit område, kan etableringsmedlemsstaten som et første skridt sende en påmindelse til SMV'en med en yderligere frist for indgivelse af kvartalsrapporten

Hvis SMV'en indgiver kvartalsrapporten mere end 30 dage for sent, eller hvis to eller flere kvartalsrapporter indgives for sent, kan medlemsstat 2 – uden at være forpligtet hertil – beslutte midlertidigt at suspendere den momsforenkling, der er knyttet til SMV-ordningen, ved at anmode SMV'en om at lade momsregistrere sig på medlemsstatens område og indgive en momsangivelse.

I dette scenarie:

⁽¹⁰¹⁾ <https://sme-vat-rules.ec.europa.eu/>.

⁽¹⁰²⁾ Retningslinjer fastsat på Momsudvalgets 123. møde den 20.11.2023 (document D – taxud.c.1(2024)4333871-1078).

⁽¹⁰³⁾ Momsdirektivets artikel 284d, stk. 3.

- kan SMV'en momsfritage sine leveringer i medlemsstat 2 under den grænseoverskridende SMV-ordning
- skal SMV'en stadig indgive kvartalsrapporter, der dækker leveringer foretaget i alle medlemsstater, i etableringsmedlemsstaten
- skal SMV'en desuden momsregistreres og indgive momsangivelser i medlemsstat 2 som en undtagelse fra hovedreglen. Da transaktionerne vil være momsfrtaget, vil fritagelsesmedlemsstat vejlede den lille virksomhed om, hvordan momsangivelser skal indgives, hvis det er nødvendigt.

Hvis SMV'en ikke lader sig momsregistrere og ikke indgiver momsangivelse i medlemsstat 2, fordi den ikke indgiver kvartalsrapporten for tredje kvartal, kan medlemsstat 2 beslutte at pålægge sanktioner for manglende momsregistrering og manglende indgivelse af periodiske momsangivelser i medlemsstat 2. Sådanne sanktioner kan kun finde anvendelse, hvis medlemsstat 2 først har pålagt den lille virksomhed at lade sig momsregistrere og indgive momsangivelser i medlemsstat 2, og den lille virksomhed har tilsidesat denne forpligtelse.

Når SMV'en påviser, at den overholder indberetningsforpligtelserne – ved at indgive kvartalsrapporter rettidigt – bør medlemsstat 2 fritage SMV'en for forpligtelsen til at lade momsregistrere og indgive momsangivelser på dens område.

Hvis den årlige EU-tærskel på 100 000 EUR overskrides, og den lille virksomhed ikke underretter sin etableringsmedlemsstat gennem indgivelse af en endelig rapport inden for 15 arbejdsdage, kan etableringsmedlemsstaten pålægge den lille virksomhed sanktioner.

4.8. Udtræden af den grænseoverskridende SMV-ordning

4.8.1. Frivilligt ophør

Ophør forekommer i følgende situationer:

- a) SMV'en beslutter at ophøre med at anvende momsfritagelsen i henhold til SMV-ordningen i nogle eller alle medlemsstater.

- b) SMV'en beslutter at ophøre med at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, men fortsat kun anvende den indenlandske SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat.
- c) SMV'en har indstillet sin økonomiske virksomhed.

For hver af ovennævnte situationer er den lille virksomhed forpligtet til at underrette sin etableringsmedlemsstat ved at indgive en ajourføring af forhåndsmeddelelsen ⁽¹⁰⁴⁾.

Ophøret træder i kraft den første dag i det næste kalenderkvartal efter modtagelsen af ajourføringen fra SMV'en.

Eksempel 38

SMV'en anvender den grænseoverskridende ordning i sin etableringsmedlemsstat, i medlemsstat 1 og i medlemsstat 2. Den beslutter at ophøre med at anvende SMV-ordningen i medlemsstat 2, da den ikke længere vil foretage leveringer i den pågældende medlemsstat. Den 15. maj (anden måned i andet kvartal) indgiver den en ajourføring af forhåndsmeddelelsen i sin etableringsmedlemsstat for at informere om denne nye situation. Fritagelsen i medlemsstat 2 ophører med at finde anvendelse den 1. juli (første måned i tredje kvartal), og EX-nummeret vil ikke længere være gyldigt i medlemsstat 2 fra denne dato.

Når oplysninger om ophøret er **modtaget i løbet af den sidste måned i et kalenderkvartal**, træder ophøret i kraft fra og med **den første dag i den anden måned i det næste kalenderkvartal**.

Eksempel 39

SMV'en anvender den grænseoverskridende ordning i sin etableringsmedlemsstat, i medlemsstat 1 og i medlemsstat 2. Den beslutter at ophøre med at anvende SMV-ordningen i medlemsstat 2, da den ikke længere vil foretage leveringer i den pågældende medlemsstat. Den 15. juni (tredje måned i andet kvartal) indgiver den en ajourføring af forhåndsmeddelelsen i sin etableringsmedlemsstat for at informere om denne nye situation. Fritagelsen i medlemsstat 2 ophører med at finde anvendelse den 1. august (anden måned i tredje kvartal), og EX-nummeret vil ikke længere være gyldigt i medlemsstat 2 fra denne dato.

Hvis SMV'en beslutter ikke længere at anvende SMV-ordningen i en medlemsstat, bør den underrette sin etableringsmedlemsstat gennem en ajourføring af forhåndsmeddelelsen. Etableringsmedlemsstaten deaktiverer straks EX-nummeret i alle medlemsstater.

⁽¹⁰⁴⁾ Momsdirektivets artikel 284, stk. 4.

4.8.2. Udelukkelse

En SMV udelukkes fra den grænseoverskridende SMV-ordning i følgende situationer:

- a) den årlige EU-tærskel på 100 000 EUR overskrides
- b) den nationale årlige tærskel i en fritagelsesmedlemsstat overskrides (eller overgangsperioden er udløbet)
- c) hvis SMV'en antageligt har indstillet sin økonomiske virksomhed, men ikke har meddelt det til etableringsmedlemsstaten
- d) i tilfælde af konkurs, der øjeblikkeligt bringer den afgiftspligtige aktivitet, som den lille virksomhed udøver, til ophør.

4.8.2.1. Tærsklen for årlig omsætning i Unionen overskrides

Hvis tærsklen for årlig omsætning i Unionen på 100 000 EUR overskrides i løbet af et kalenderår, udelukkes den lille virksomhed fra den grænseoverskridende SMV-ordning fra dette tidspunkt i alle medlemsstater, men ikke i etableringsmedlemsstaten, hvis den nationale årlige tærskel i den pågældende medlemsstat ikke overskrides. Ud fra et praktisk synspunkt svarer "*fra dette tidspunkt*" til den dato, hvor den årlige EU-tærskel overskrides, **fra den levering, som fik omsætningen til at overstige den årlige EU-tærskel på 100 000 EUR**. I modsætning til overskridelsen af den nationale årlige tærskel, som medlemsstaterne har fastsat, er der ingen overgangsperiode, når den årlige EU-tærskel overskrides.

Hvis den årlige EU-tærskel overskrides, deaktiveres EX-nummeret i alle fritagelsesmedlemsstater og den lille virksomheds forpligtelse til at opfylde momsforpligtelser (betale moms, momsregistrering, indgive periodiske momsangivelser osv.) i alle medlemsstater, hvor SMV'en udøver økonomisk virksomhed (undtagen i etableringsmedlemsstaten, medmindre den nationale årlige tærskel i den pågældende medlemsstat overskrides). Et alternativ til den almindelige momsordning eller forenklede procedurer kan være anvendelsen af OSS-ordningen (se afsnit 7).

Eksempel 40

SMV'en anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat, i medlemsstat 1 og i medlemsstat 2. Den foretager også leveringer i medlemsstat 3, hvor den ikke anvender SMV-ordningen. I tredje kvartal 2028 stiger mængden af leveringer i medlemsstat 3 betydeligt. Indtil den 2. september 2028 har SMV'en en årlig omsætning i Unionen på 99 900 EUR. Den 3. september foretager den endnu en levering på 105 EUR i medlemsstat 1. Den årlige omsætning i Unionen overstiger således 100 000 EUR den 3. september 2028 (100 005 EUR).

	Årlig tærskel (EUR)	Kvartalsrapport 1. kvartal (EUR)	Kvartalsrapport 2. kvartal (EUR)	Transaktioner mellem 1.7 og 2.9 (EUR)	År i alt (indtil 3.9) (EUR)
Etableringsmedlemsstat	32 000	5 000	7 000	6 000	18 000
MS 1	40 000	5 000	5 000	3 000	13 105*
MS 2	85 000	10 000	7 000	3 000	20 000
MS 3	ikke relevant	15 000	5 000	28 900	48 900
Øvrige 23 medlemsstater	ikke relevant	0	0	0	0
Unionen (i alt)	100 000	35 000	24 000	40 900	100 005

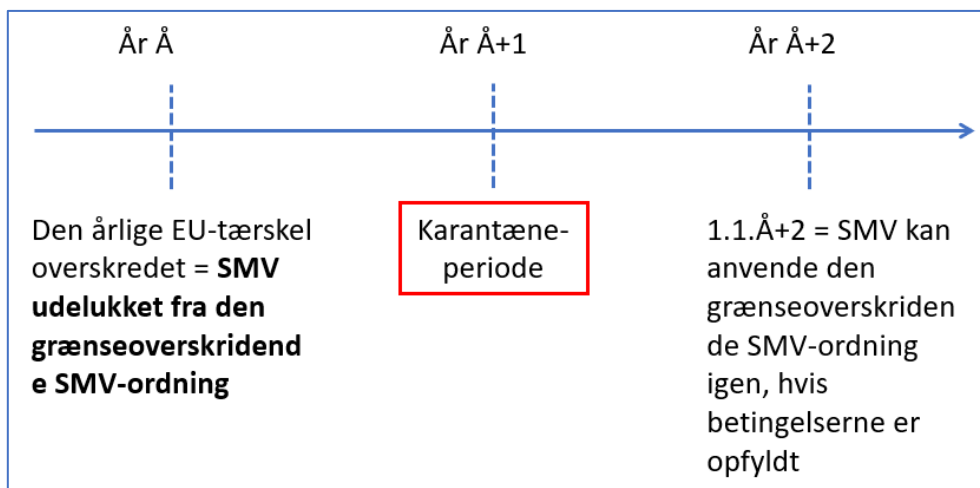
Figur 43: Udelukkelse – årlig EU-tærskel overskrides

*(5 000+5 000+3 000+105 = 13 105)

I dette eksempel udelukkes SMV'en fra den grænseoverskridende SMV-ordning den 3. september 2028 i alle fritagelsesmedlemsstater. medlemsstat 1 og medlemsstat 2 i dette eksempel. Konsekvensen af udelukkelsen er, at SMV'en skal anvende den almindelige momsordning eller forenklede procedurer (eller alternativt one-stop-shop-ordningen) i disse medlemsstater. SMV'en kan stadig anvende den indenlandske SMV-ordning i etableringsmedlemsstaten, forudsat at den årlige omsætning i etableringsmedlemsstaten ikke overstiger den nationale årlige tærskel, der er fastsat i den pågældende medlemsstat.

I tilfælde af overskridelse af den årlige EU-tærskel udvides udelukkelsen fra den grænseoverskridende SMV-ordning til at omfatte alle medlemsstater, hvor SMV'en udøver økonomisk virksomhed. Det betyder, at SMV'en ikke kan få adgang til den grænseoverskridende SMV-ordning i nogen af medlemsstaterne (undtagen etableringsmedlemsstaten) i karantæneperioden på et år efter udelukkelsen (se figur 44).

Hvis en SMV udelukkes fra den grænseoverskridende SMV-ordning, gælder der en karantæneperiode, før SMV'en igen kan anvende den grænseoverskridende fritagelse. Karantæneperioden, hvis den årlige EU-tærskel overskrides, gælder for alle medlemsstater, undtagen etableringsmedlemsstaten, hvis betingelserne for at anvende den indenlandske SMV-ordning på dens område er opfyldt. Karantæneperioden, når den årlige EU-tærskel overskrides, er ét kalenderår. I denne karantæneperiode kan den lille virksomhed ikke indgive en ajourføring af forhåndsmeddelelsen for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i nogen medlemsstat.



Figur 44: Karantæneperiode for overskridelse af tærsklen for årlig omsætning i Unionen

I praksis kan den lille virksomhed først indgive en ajourføring af forhåndsmeddelelsen den 1. januar $\text{\AA}+2$ med henblik på at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning igen.

Eksempel 41

SMV'en anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat, i medlemsstat 1 og i medlemsstat 2. SMV'en udelukkes fra den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1 og medlemsstat 2 den 3. september 2028 (år $\text{\AA}$). Der gælder en karantæneperiode i hele kalenderåret 2029 (år $\text{\AA}+1$). Hvis SMV'en i fremtiden igen ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, indebærer karantæneperioden, at SMV'en kun kan anmode om adgang til den grænseoverskridende SMV-ordning ved at indgive en forhåndsmeddelelse fra den 1. januar 2030 (år $\text{\AA}+2$). Den lille virksomheds tidligere EX-nummer skal fremgå af forhåndsmeddelelsen.

Der kan gives adgang, forudsat at SMV'ens årlige omsætning i Unionen i det indeværende kalenderår (2030) og i det foregående kalenderår (2029) ikke overstiger den årlige EU-tærskel, og forudsat at SMV'en opfylder de øvrige betingelser for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning.

Karantæneperioden betyder, at SMV'en ikke kan anmode om adgang til den grænseoverskridende SMV-ordning i nogen medlemsstat i år $\text{\AA}+1$ (2029). Hvis SMV'en ønsker at anvende SMV-ordningen i medlemsstat 3 – en medlemsstat, hvor den ikke tidligere har anvendt den grænseoverskridende SMV-ordning – indebærer karantæneperioden, at den også skal vente indtil den 1. januar 2030 med at indgive en forhåndsmeddelelse med anmodning om adgang til den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 3.

4.8.2.2. Overskridelse af tærsklen for national årlig omsætning

Hvis tærsklen for den årlige omsætning i Unionen ikke overskrides i løbet af et kalenderår, men tærsklen for national årlig omsætning overskrides i en eller flere fritagelsesmedlemsstater, udelukkes den lille virksomhed fra anvendelsen af SMV-ordningen i den eller de pågældende medlemsstater, men den kan fortsat anvende momsfrigtagelsen i andre fritagelsesmedlemsstater. Virksomhedens EX-nummer er ikke længere gyldigt i den eller de medlemsstater, hvor den nationale årlige tærskel overskrides, men vil fortsat være gyldigt i de andre fritagelsesmedlemsstater.

Eksempel 42

SMV'en anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat, i medlemsstat 1, som ikke tillader en overgangsperiode, og i medlemsstat 2. Den foretager også leveringer i medlemsstat 3, hvor den ikke anvender SMV-ordningen. I tredje kvartal 2028 stiger mængden af leveringer i medlemsstat 1 betydeligt. Den 3. september foretog virksomheden en levering på 1 000 EUR, således at den årlige omsætning i denne medlemsstat oversteg den nationale årlige tærskel. Den årlige omsætning i Unionen overstiger dog ikke den årlige EU-tærskel.

	Årlig tærskel (EUR)	Kvartalsrapport 1. kvartal (EUR)	Kvartalsrapport 2. kvartal (EUR)	Transaktioner mellem 1.7 og 2.9 (EUR)	År i alt (indtil 3.9) (EUR)
Etablerings-medlemsstat	32 000	5 000	7 000	4 000	16 000
MS 1	40 000	5 000	5 000	30 000	41 000*
MS 2	85 000	10 000	7 000	3 000	20 000
MS 3	ikke relevant	5 000	0	5 000	10 000
Øvrige 23 medlemsstater	ikke relevant	0	0	0	0
Unionen (i alt)	100 000	25 000	19 000	42 000	87 000

Figur 45: Udelukkelse – årlig national tærskel overskrides

*(5 000+5 000+30 000+1 000 = 41 000)

I dette eksempel kan SMV'en ikke længere anvende momsfrigtagelsen i medlemsstat 1, da virksomhedens årlige omsætning i den pågældende medlemsstat (41 000 EUR) overstiger den nationale årlige tærskel i medlemsstat 1 (40 000 EUR). Den bør undersøge sine momsforpligtelser i medlemsstat 1 med hensyn til momsregistrering og

momsangivelser. Da den årlige omsætning i Unionen (87 000 EUR) imidlertid ikke overstiger den årlige EU-tærskel (100 000 EUR), kan SMV'en fortsat anvende SMV-ordningen i etableringsmedlemsstaten og i medlemsstat 2.

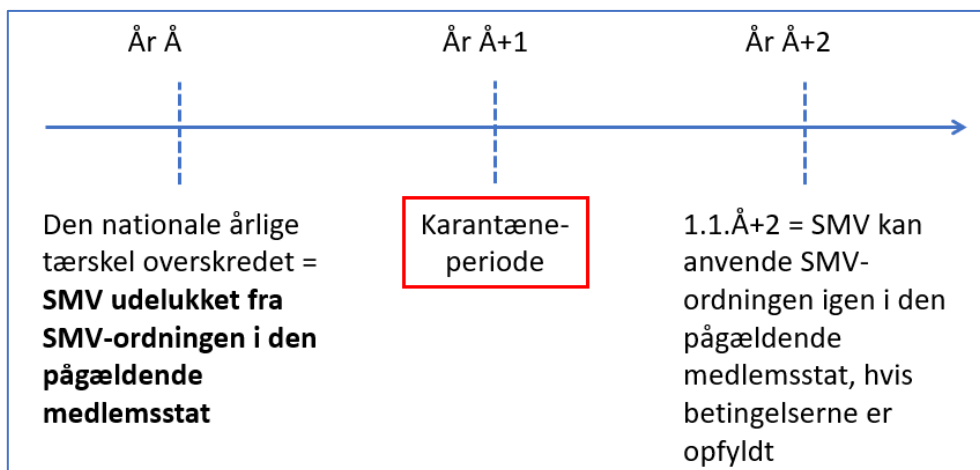
Den faktiske dato, fra hvilken SMV'en skal ophøre med at anvende SMV-ordningen i en medlemsstat i tilfælde af overskridelse af den nationale årlige tærskel, afhænger således af den mulighed, som den enkelte medlemsstat var valgt. Medlemsstaterne har mulighed for at anvende en overgangsperiode, som forklaret i afsnit 3.3.4 og gengivet nedenfor:

- a) SMV'en får mulighed for fortsat at anvende momsfrigtagelsen under SMV-ordningen, så længe den nationale årlige tærskel overskrides med højst 10 %, dog senest ved udgangen af kalenderåret, eller
- b) SMV'en får mulighed for fortsat at anvende momsfrigtagelsen under SMV-ordningen, så længe den nationale årlige tærskel overskrides med højst 25 %, dog senest ved udgangen af kalenderåret, eller
- c) Hvis der ikke anvendes et specifikt loft, får SMV'en mulighed for fortsat anvende fritagelsen under SMV-ordningen, indtil dens årlige omsætning når grænsen på 100 000 EUR, dog senest ved udgangen af kalenderåret.

Alternativt har medlemsstaterne også mulighed for at undlade at anvende en overgangsperiode (0 %). I dette tilfælde skal momsfrigtagelsen ophøre med at finde anvendelse fra det tidspunkt, hvor den nationale årlige tærskel overskrides. I praksis svarer dette til den dag, hvor den nationale årlige tærskel overskrides, dvs. **fra den levering, som fik omsætningen til at overstige den nationale årlige tærskel (eller den gældende sektorspecifikke tærskel)**. Eksempler på anvendelsen af overgangsperioden findes i afsnit 3.3.4.

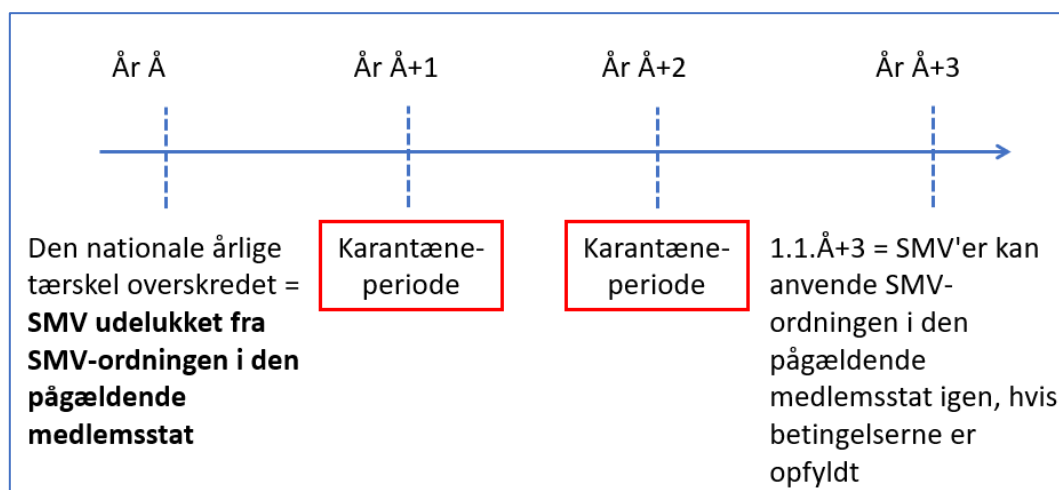
Den nationale overgangsperiode finder anvendelse, forudsat at den årlige omsætning i Unionen ikke overskrides. Når den årlige omsætning i Unionen overstiger 100 000 EUR, udelukkes SMV'en fra anvendelsen af den grænseoverskridende SMV-ordning i alle fritagelsesmedlemsstater uden en overgangsperiode, som forklaret i afsnit 4.8.2.1.

En SMV, der er udelukket fra anvendelsen af SMV-ordningen i en medlemsstat, kan ikke deltage i ordningen igen for den pågældende medlemsstat i en periode på et kalenderår. I praksis kan den lille virksomhed først indgive en ajourføring af forhåndsmeddelelsen den 1. januar Å+2 med henblik på at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i den pågældende medlemsstat igen.



Figur 46: Karantæneperiode på et kalenderår

Medlemsstaterne kan anvende en karantæneperiode på to kalenderår, når den nationale årlige tærskel overskrides, men den årlige EU-tærskel ikke overskrides.



Figur 47: Karantæneperiode på to kalenderår

4.8.2.3. Antagelse om, at den økonomiske virksomhed er ophørt

Hvis den lille virksomhed ikke overholder reglerne og ikke indgiver kvartalsrapporter, træffer etableringsmedlemsstaten de nødvendige skridt til at kontrollere situationen enten med den lille virksomhed eller på anden vis. Hvis det viser sig, at den økonomiske virksomhed er ophørt, og at den lille virksomhed ikke har meddelt sin situation til etableringsmedlemsstaten, eller at etableringsmedlemsstaten kan antage, at den økonomiske virksomhed er ophørt, udelukkes den lille virksomhed fra den grænseoverskridende SMV-ordning, og dens EX-nummer deaktiveres straks.

Hvis der i en periode på otte på hinanden følgende kalenderkvartaler ikke indberettes leveringer af varer og ydelser i en eller flere medlemsstater, formodes den lille virksomhed – hvis der ikke foreligger oplysninger om det modsatte – at have indstillet sin aktivitet i den eller de pågældende medlemsstater. Dens EX-nummer vil ikke længere være gyldigt i de pågældende medlemsstater. Hvis der ikke indberettes leveringer for nogen af fritagelsesmedlemsstaterne, deaktiveres den lille virksomheds EX-nummer.

4.8.2.4. Konkurs

I tilfælde af konkurs, der øjeblikkeligt bringer afgiftspligtige aktiviteter, som udføres af den lille virksomhed, til ophør, udelukkes den lille virksomhed fra den grænseoverskridende SMV-ordning fra det tidspunkt, hvor konkursen erklæres. Hvis afgiftspligtige aktiviteter fortsætter under konkursproceduren, ophører den grænseoverskridende SMV-ordning først med at finde anvendelse, når der er indgivet en ajourføring af forhåndsmeddelelsen ⁽¹⁰⁵⁾. I dette tilfælde finder den grænseoverskridende SMV-ordning ikke længere anvendelse fra den første dag i det næste kalenderkvartal efter modtagelsen af oplysninger fra den lille virksomhed (eller dennes repræsentant) eller, hvis sådanne oplysninger modtages i løbet af den sidste måned i et kalenderkvartal, fra den første dag i den anden måned i det næste kalenderkvartal.

4.9. Klager

Klager ⁽¹⁰⁶⁾ er et nationalt anliggende. De enkelte medlemsstater fastsætter selv deres egne regler og procedurer. Med henblik på anvendelsen af SMV-ordningen skal en lille virksomhed, der er blevet nægtet adgang til – eller udelukket fra – fritagelse i henhold til SMV-ordningen, rette sin klage til den juridiske enhed, der har truffet den administrative afgørelse. Hvis et sådant afslag eller en sådan udelukkelse skyldes, at den lille virksomhed har overskredet tærsklen for omsætning i Unionen, skal der søges om domstolsprøvelse i etableringsmedlemsstaten. Hvis afslaget eller udelukkelsen derimod skyldes, at den lille virksomhed har overskredet den nationale eller den gældende sektorspecifikke tærskel eller ikke opfyldt betingelserne for fritagelse, skal der søges domstolsprøvelse i den pågældende fritagelsesmedlemsstat.

⁽¹⁰⁵⁾ Momsdirektivets artikel 284, stk. 4.

⁽¹⁰⁶⁾ Retningslinjer fastsat på Momsudvalgets 121. møde den 21.10.2022, (document A – taxud.c.1(2023)3139286 – 1055).

Med henblik på at gøre det muligt for små virksomheder at vide, hvor de kan søge domstolsprøvelse, bør etableringsmedlemsstaten træffe alle nødvendige foranstaltninger for at sikre, at den pågældende lille virksomhed ved afslag på adgang til eller udelukkelse fra fritagelse underrettes om årsagen til denne afgørelse og om den medlemsstat, hvor der kan søges domstolsprøvelse i forbindelse med dette afslag eller denne udelukkelse i overensstemmelse med den pågældende medlemsstats nationale procedurer.

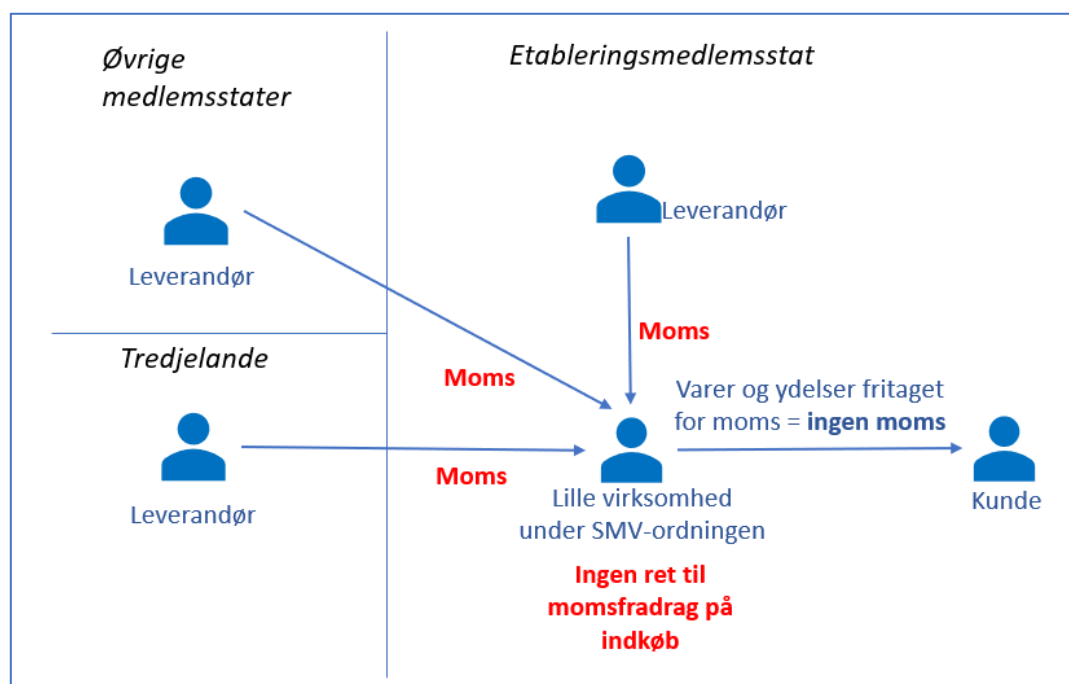
5. Fradrag af indgående moms

Dette afsnit er **fælles for begge lag**, uanset om en lille virksomhed kun ønsker at anvende SMV-ordningen i sin etableringsmedlemsstat (indenlandsk), kun i en eller flere andre medlemsstater (grænseoverskridende) eller både i sin etableringsmedlemsstat og i en eller flere andre medlemsstater (grænseoverskridende).

En lille virksomhed, hvis leveringer er fritaget i henhold til SMV-ordningen, kan ikke fradrage moms på køb, der anvendes til at foretage disse leveringer ⁽¹⁰⁷⁾ (se figur 2).

5.1. Indenlandsk SMV-ordning

Under den indenlandske SMV-ordning kan den lille virksomhed ikke fradrage indgående moms på køb, der anvendes til at foretage fritagne leveringer af varer og/eller ydelser ⁽¹⁰⁸⁾.



Figur 48: Indenlandsk SMV-ordning og ret til momsfradrag

⁽¹⁰⁷⁾ Momsdirektivets artikel 289.

⁽¹⁰⁸⁾ I henhold til momsdirektivets artikel 167-171 og artikel 173-177.

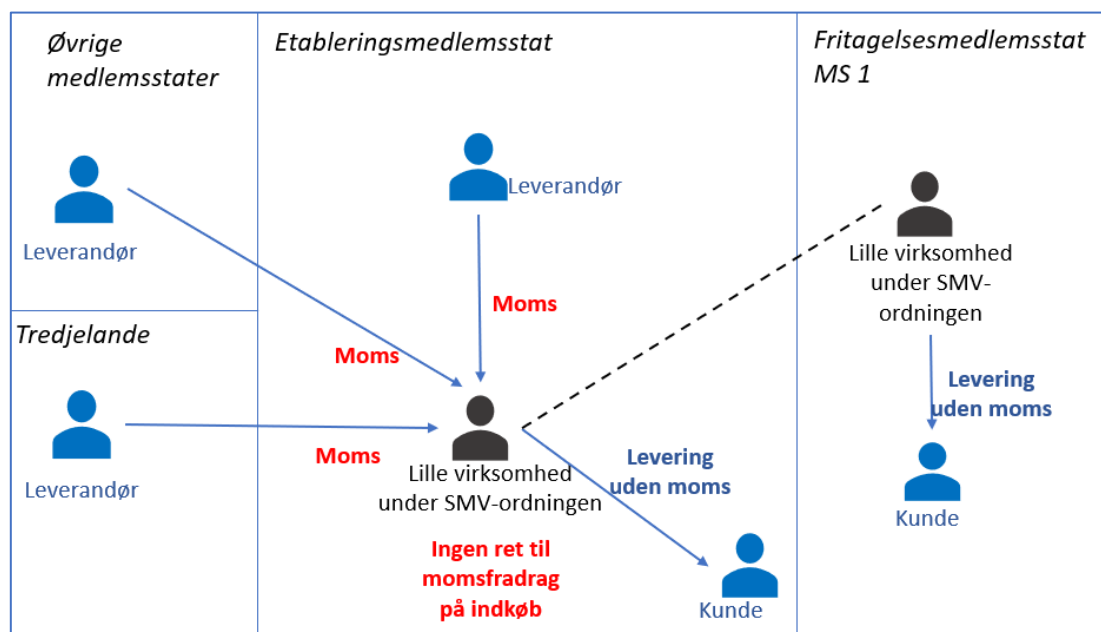
Hvis den lille virksomhed udfører både transaktioner, der er omfattet af SMV-ordningen, og transaktioner, der er udelukket fra SMV-ordningen i dens medlemsstat⁽¹⁰⁹⁾, bør den indhente oplysninger om de mulige konsekvenser for dens ret til at fradrage indgående moms, f.eks. den mulige anvendelse af en pro rata-sats, hos den pågældende medlemsstat.

5.2. Grænseoverskridende SMV-ordning

Dette afsnit indeholder eksempler på momsfradrag beskrevet gennem flere scenarier.

Eksempel 43

En SMV anvender SMV-ordningen i sin etableringsmedlemsstat og i en anden medlemsstat: medlemsstat 1. Den køber varer og ydelser i etableringsmedlemsstaten, som anvendes til at foretage leveringer i etableringsmedlemsstaten, i medlemsstat 1 eller både i etableringsmedlemsstaten og medlemsstat 1.



Figur 49: Grænseoverskridende SMV-ordning og momsfradrag – scenarie A

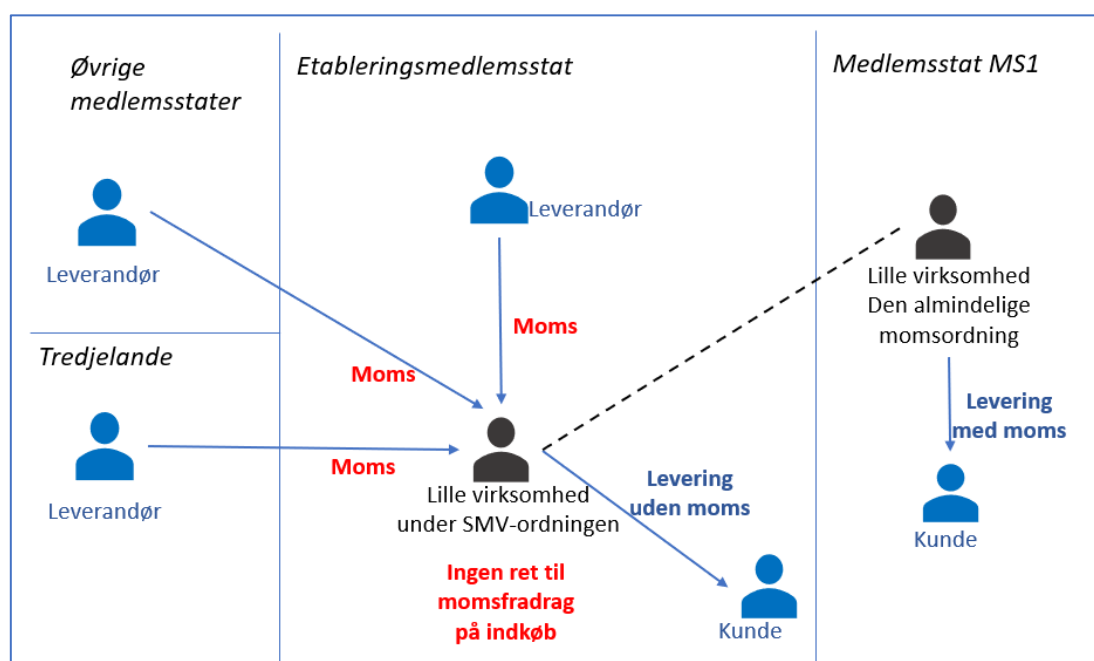
I dette scenarie har SMV'en **ikke ret** til at fradrage indgående moms på nogen af de køb af varer og ydelser, der anvendes til at foretage momsfrifragte leveringer i etableringsmedlemsstaten og/eller i medlemsstat 1.

⁽¹⁰⁹⁾ Se afsnit 3.3.3 om transaktioner, der er udelukket fra SMV-ordningen.

Eksempel 44

En SMV anvender SMV-ordningen i sin etableringsmedlemsstat. Den udøver også økonomisk virksomhed i medlemsstat 1, hvor den ikke anvender SMV-ordningen. I medlemsstat 1 er den lille virksomhed momsregistreret, opkræver lokal moms af sine kunder der og indgiver periodiske momsangivelser.

Den lille virksomhed køber varer og ydelser i sin etableringsmedlemsstat, som den anvender til enten at foretage fritagne leveringer i etableringsmedlemsstaten, foretage afgiftspligtige leveringer i medlemsstat 1 eller foretage leveringer, der både er fritagne i etableringsmedlemsstaten og afgiftspligtige i medlemsstat 1 (blandede omkostninger).



Figur 50: SMV-ordning og momsfradrag – scenarie B

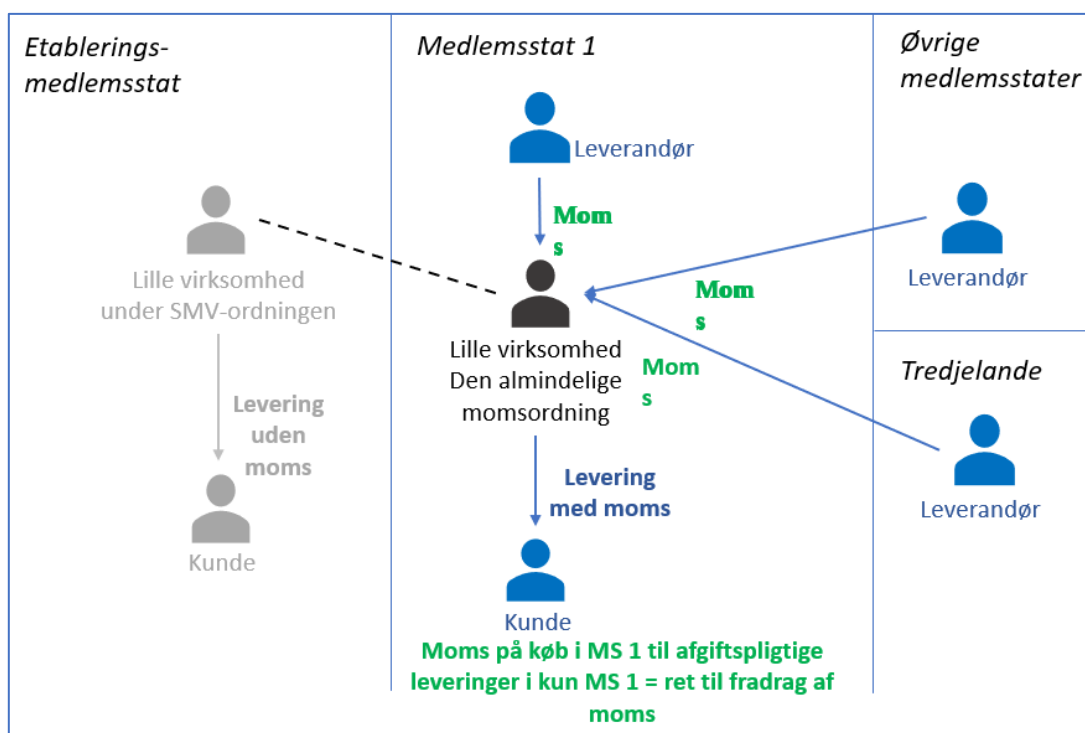
I dette scenarie har SMV'en **ikke ret** til at fradrage indgående moms på nogen af de køb af varer og ydelser, der er foretaget i dens etableringsmedlemsstat ⁽¹¹⁰⁾.

⁽¹¹⁰⁾ Domstolens dom i sag C-507/16, Entertainment Bulgaria System EOOD.

Eksempel 45

En SMV anvender SMV-ordningen i sin etableringsmedlemsstat. Den udøver også økonomisk virksomhed i medlemsstat 1, hvor den ikke anvender SMV-ordningen. I medlemsstat 1 er den lille virksomhed momsregistreret, opkræver lokal moms af sine kunder og indgiver periodiske momsangivelser.

Den lille virksomhed køber varer og ydelser i medlemsstat 1, som den bruger til at foretage afgiftspligtige leveringer på det pågældende område.

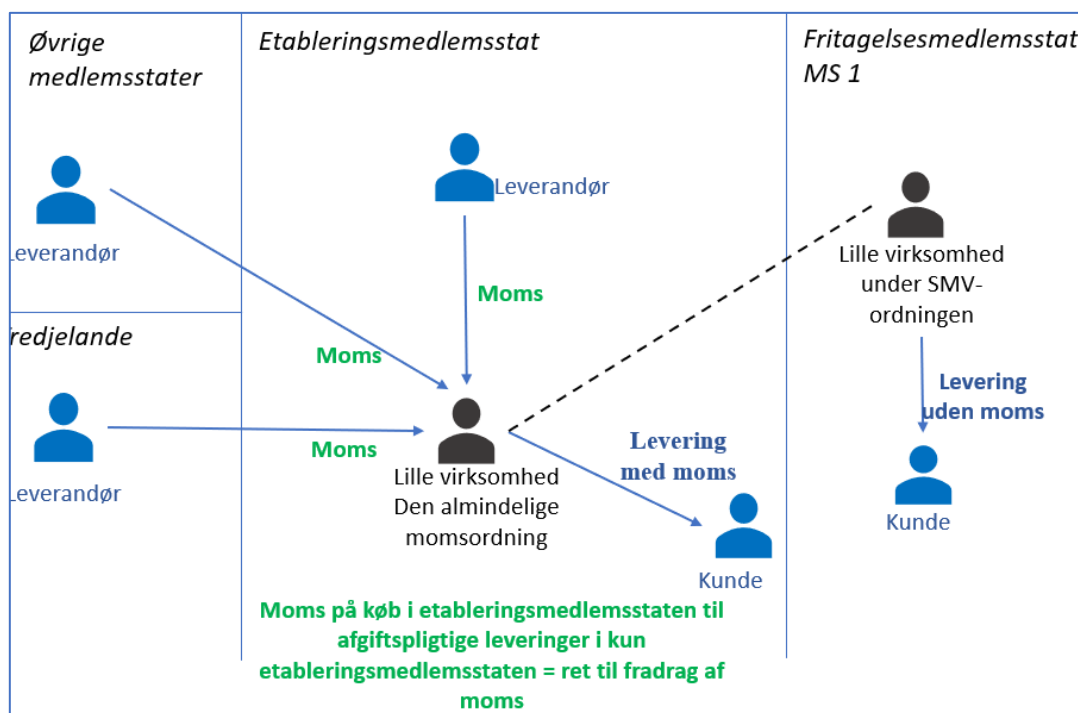


Figur 51: SMV-ordning og momsfradrag – scenarie C

I dette scenarie har SMV'en **ret til at fradrage** indgående moms på de køb af varer og ydelser, der er foretaget i medlemsstat 1.

Eksempel 46

En SMV anvender den almindelige momsordning i sin etableringsmedlemsstat. Virksomheden er momsregistreret, opkræver lokal moms hos sine kunder der og indgiver periodiske momsangivelser. Denne SMV anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1. Virksomheden køber varer og ydelser i etableringsmedlemsstaten, som anvendes til at foretage afgiftspligtige leveringer i etableringsmedlemsstaten.

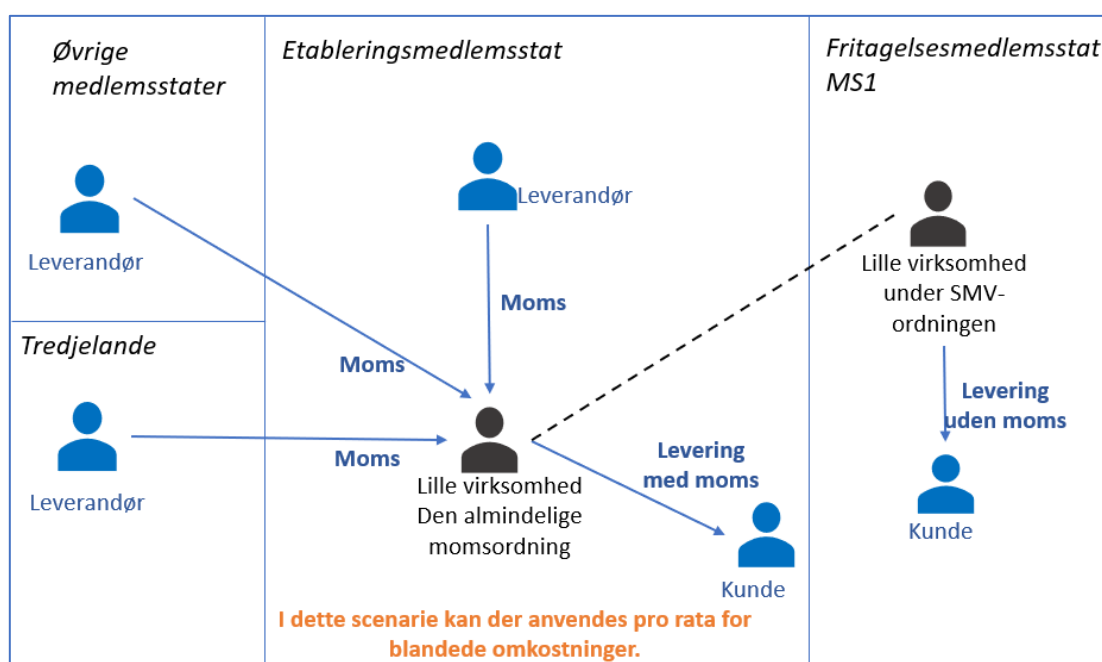


Figur 52: Grænseoverskridende SMV-ordning og momsfradrag – scenarie D

I dette scenarie har SMV'en ret til at fradrage indgående moms på de køb af varer og ydelser, der er foretaget i etableringsmedlemsstaten, og som anvendes til at foretage afgiftspligtige leveringer i etableringsmedlemsstaten.

Eksempel 47

En SMV anvender den almindelige momsordning i sin etableringsmedlemsstat. Virksomheden er momsregistreret, opkræver lokal moms hos sine kunder der og indgiver periodiske momsangivelser. Denne SMV anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1. Den køber ydelser i etableringsmedlemsstaten, som anvendes til at foretage både afgiftspligtige leveringer i etableringsmedlemsstaten og momsfratagne leveringer i medlemsstat 1 (blandede omkostninger).

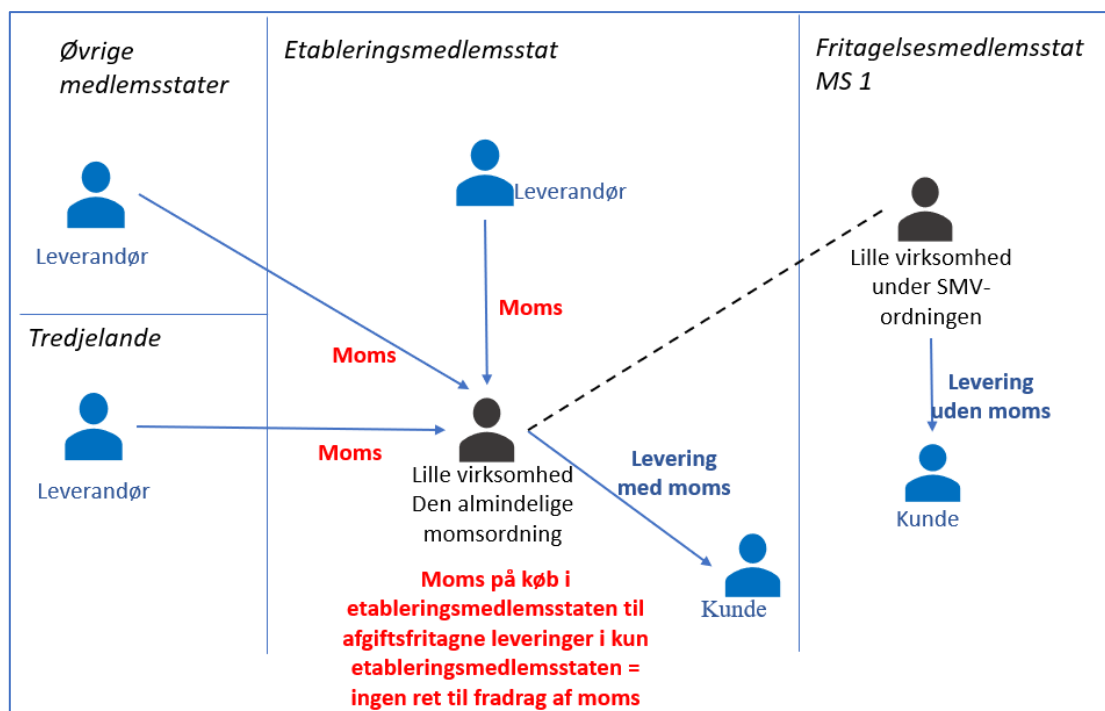


Figur 53: Grænseoverskridende SMV-ordning og momsfradrag – scenarie E

I dette scenarie har SMV'en ret til at fradrage indgående moms på de køb af varer og ydelser, der er foretaget i etableringsmedlemsstaten, og som anvendes til at foretage afgiftspligtige leveringer i etableringsmedlemsstaten. Den kan ikke fradrage indgående moms på de køb af varer og ydelser, der er foretaget i etableringsmedlemsstaten, og som anvendes til at foretage afgiftspligtige leveringer i medlemsstat 1. På de blandede omkostninger, der anvendes til at foretage både leveringer, der er afgiftspligtige i etableringsmedlemsstaten, og leveringer, der er fritaget i medlemsstat 1, finder pro rata-satsen anvendelse. Pro rata-satsen betyder, at kun en del af den indgående moms kan være fradragsberettiget i etableringsmedlemsstaten. Den lille virksomhed bør indhente flere oplysninger hos skattemyndighederne i dens etableringsmedlemsstat.

Eksempel 48

En SMV anvender den almindelige momsordning i sin etableringsmedlemsstat. Virksomheden er momsregistreret, opkræver lokal moms hos sine kunder der og indgiver periodiske momsangivelser. Denne SMV anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1. Den køber varer og ydelser i etableringsmedlemsstaten, som anvendes til at foretage afgiftsfritagne leveringer i medlemsstat 1.



Figur 54: Grænseoverskridende SMV-ordning og momsfradrag – scenarie F

I dette scenarie har SMV'en **ikke ret** til at fradrage indgående moms på de køb af varer og ydelser, der er foretaget i etableringsmedlemsstaten, og som anvendes til at foretage afgiftspligtige leveringer i medlemsstat 1.

6. Samspil med den almindelige momsordning

Dette afsnit er **fælles for begge lag**, uanset om en lille virksomhed kun ønsker at anvende SMV-ordningen i sin etableringsmedlemsstat (indenlandsk), kun i en eller flere andre medlemsstater (grænseoverskridende) eller både i sin etableringsmedlemsstat og i en eller flere andre medlemsstater (grænseoverskridende).

Momsfritagelsen i henhold til SMV-ordningen gælder kun for leveringer af varer og ydelser (transaktioner i senere omsætningsled), der foretages af en lille virksomhed. Køb (transaktioner i tidligere omsætningsled), der foretages af en lille virksomhed, er ikke omfattet af SMV-ordningen. En lille virksomhed, der anvender SMV-ordningen på sine leveringer af varer og ydelser, skal derfor i nogle tilfælde stadig opfylde momsforpligtelserne i henhold til den almindelige momsordning for køb. I nogle tilfælde foretager en lille virksomhed leveringer, der er udelukket fra SMV-ordningen, og andre leveringer, der er omfattet. SMV-ordningen finder anvendelse på de leveringer, der er omfattet af særordningen, mens den almindelige momsordning finder anvendelse på de leveringer, der er udelukket fra særordningen. Den almindelige momsordning og SMV-ordningen kan derfor anvendes side om side i ét og samme område.

6.1. Transaktioner, der udløser momsregistrering

Følgende transaktioner udløser momsregistrering og pligt til at angive og betale moms:

- erhvervelser af momsplichtige varer inden for Fællesskabet
- import af varer
- køb af ydelser, som den lille virksomhed skal betale moms af (omvendt betalingspligt) ⁽¹¹¹⁾
- leveringer af ydelser på en anden medlemsstats område, som alene modtageren skal betale moms af (selv om der muligvis ikke skal betales moms).

⁽¹¹¹⁾ Momsdirektivets artikel 196.

Eksempel 49

En lille virksomhed er etableret i sin etableringsmedlemsstat og leverer varer til forbrugere, der udelukkende befinder sig der. Den anvender den indenlandske SMV-ordning. For at foretage disse leveringer køber den lille virksomhed varer og ydelser fra leverandører, der er etableret i etableringsmedlemsstaten, og fra leverandører, der er etableret i andre medlemsstater.

Transaktioner omfattet af den indenlandske SMV-ordning

Virksomhedens leveringer af varer til forbrugere i etableringsmedlemsstaten er omfattet af SMV-ordningen og er momsfritaget ⁽¹¹²⁾. Der er tale om transaktioner i senere omsætningsled.

Transaktioner omfattet af den almindelige momsordning

Køb af varer fra leverandører, der er etableret i andre medlemsstater (erhvervelser af varer inden for Fællesskabet), og køb af ydelser fra leverandører, der er etableret i andre medlemsstater, er omfattet af den almindelige momsordning, da der er tale om transaktioner i tidligere omsætningsled. For disse køb er den person, der skal angive og betale moms, den lille virksomhed under anvendelse af ordningen for omvendt betalingspligt. Derfor skal den lille virksomhed momsregistreres og angive og betale moms af disse køb i etableringsmedlemsstaten.

Da dens leveringer af varer er momsfritaget i henhold til SMV-ordningen, kan den ikke fradrage indgående moms på nogen af sine køb.

Eksempel 50

En lille virksomhed er etableret i etableringsmedlemsstaten, hvor den er omfattet af den almindelige momsordning. Den har fået tildelt et EX-nummer, fordi den anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1 og i medlemsstat 2. Den leverer varer til endelige forbrugere i medlemsstat 1. For at foretage disse leveringer køber den nogle ydelser i medlemsstat 1 fra en leverandør, der er registreret, men ikke etableret i medlemsstat 1.

⁽¹¹²⁾ Momsdirektivets artikel 284.

Transaktioner omfattet af den grænseoverskridende SMV-ordning

De lokale leveringer til endelige forbrugere i medlemsstat 1 er momsfritaget ⁽¹¹³⁾, da de er omfattet af den grænseoverskridende SMV-ordning.

Transaktioner omfattet af den almindelige momsordning

De leveringer, der foretages i etableringsmedlemsstaten, er omfattet af den almindelige momsordning. Den lille virksomhed skal være momsregistreret i etableringsmedlemsstaten for at angive og betale moms af de leveringer, der foretages der.

De lokale køb af ydelser fra leverandører, der er registreret, men ikke etableret i medlemsstat 1, er omfattet af den almindelige momsordning. Den lille virksomhed skal momsregistreres ⁽¹¹⁴⁾ i medlemsstat 1 for at angive de lokale køb og angive moms ⁽¹¹⁵⁾ på disse køb under ordningen for omvendt betalingspligt. Da den lille virksomhed anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1, kan den ikke fradrage indgående moms på sine køb ⁽¹¹⁶⁾ (se eksempel 45).

Da SMV-ordningen er frivillig, er det op til den lille virksomhed at vurdere, hvilken ordning der passer bedst til dens økonomiske virksomhed: den almindelige momsordning eller SMV-ordningen.

6.2. Transaktioner, der er udelukket fra SMV-ordningen

Som beskrevet i afsnit 3.3.3 er nogle transaktioner udelukket fra SMV-ordningens anvendelsesområde:

- leveringer, der foretages lejlighedsvis ⁽¹¹⁷⁾
- leveringer af nye transportmidler fra en medlemsstat til en anden medlemsstat ⁽¹¹⁸⁾
- andre transaktioner, som medlemsstaterne vælger at udelukke fra anvendelsen af SMV-ordningen ⁽¹¹⁹⁾.

⁽¹¹³⁾ Momsdirektivets artikel 284.

⁽¹¹⁴⁾ Momsdirektivets artikel 214, stk. 1, litra d).

⁽¹¹⁵⁾ Momsdirektivets artikel 196.

⁽¹¹⁶⁾ Momsdirektivets artikel 289.

⁽¹¹⁷⁾ Leveringer, der er omfattet af momsdirektivets artikel 12.

⁽¹¹⁸⁾ Leveringer foretaget på de betingelser, der er fastsat i momsdirektivets artikel 138, stk. 1 og stk. 2, litra a).

⁽¹¹⁹⁾ Momsdirektivets artikel 283, stk. 2.

Hvis en lille virksomhed foretager både transaktioner, der er udelukket fra SMV-ordningen, og transaktioner, der er omfattet af særordningen, kan den lille virksomhed (forudsat at den opfylder betingelserne herfor) momsfritage de leveringer, der er omfattet af SMV-ordningen, samtidig med at den skal momsregistreres og angive (og betale moms af) de transaktioner, der er udelukket fra SMV-ordningen.

7. Samspil med andre særordninger

Dette afsnit er **fælles for begge lag**, uanset om en lille virksomhed kun ønsker at anvende SMV-ordningen i sin etableringsmedlemsstat (indenlandsk), kun i en eller flere andre medlemsstater (grænseoverskridende) eller både i sin etableringsmedlemsstat og i en eller flere andre medlemsstater (grænseoverskridende).

7.1. Samspil mellem SMV-ordningen og OSS-ordningen

OSS-ordningen (one stop shop) er et elektronisk system, der giver afgiftspligtige personer, f.eks. små virksomheder, mulighed for at angive og betale skyldig moms i alle EU-medlemsstater i én enkelt medlemsstat: den medlemsstat, hvor virksomheden er etableret.

OSS-ordningen dækker følgende leveringer:

- leveringer af ydelser inden for Fællesskabet til endelige forbrugere i EU (herunder teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester og elektroniske tjenesteydelser (TBE-ydelser))
- fjernsalg af varer inden for Fællesskabet til endelige forbrugere i EU
- indenlandske leveringer af varer til endelige forbrugere i EU foretaget af en faktisk leverandør ⁽¹²⁰⁾.

7.1.1. SMV-ordningen og EU's OSS-ordning: kan anvendes side om side

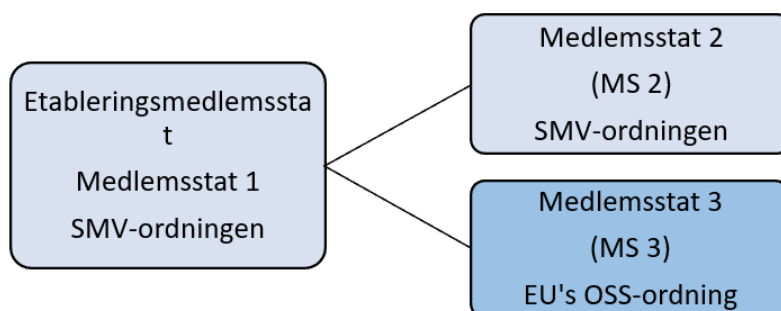
SMV-ordningen og EU's OSS-ordning kan anvendes side om side. En lille virksomhed, der opfylder kravene, skal kunne momsfritage sine leveringer i henhold til SMV-ordningen foretaget i dens etableringsmedlemsstat ⁽¹²¹⁾ og/eller i andre fritagelsesmedlemsstater og samtidig være registreret under EU's OSS-ordning og anmelde leveringerne i de medlemsstater, hvor den lille virksomhed ikke anvender SMV-ordningen, som illustreret nedenfor. Det er imidlertid ikke muligt at anvende både SMV-ordningen og EU's OSS-ordning på samme tid på samme område.

⁽¹²⁰⁾ Momsdirektivets artikel 14a, stk. 2.

⁽¹²¹⁾ Etableringsmedlemsstaten er den medlemsstat, hvor den lille virksomhed har hjemsted for sin økonomiske virksomhed.

Eksempel 51

En lille virksomhed udøver økonomisk virksomhed i sin etableringsmedlemsstat (etableringsmedlemsstaten, medlemsstat 1), i medlemsstat 2 og i medlemsstat 3. Den udøver ikke økonomisk virksomhed i de øvrige medlemsstater. Den anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i etableringsmedlemsstaten og i medlemsstat 2, men ikke i medlemsstat 3.



Figur 55: SMV- og OSS-ordningerne

I dette scenarie kan den lille virksomhed anvende EU's OSS-ordning i medlemsstat 3 med henblik på at angive og betale moms på leveringer i medlemsstat 3, da den ikke anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i den pågældende medlemsstat. OSS-angivelsen skal indgives i etableringsmedlemsstaten og skal kun omfatte leveringer foretaget i medlemsstat 3.

Den lille virksomhed anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1 og i medlemsstat 2. Leveringer i disse to medlemsstater er derfor momsfritaget. Den lille virksomhed skal indgive en kvartalsrapport i etableringsmedlemsstaten, som dækker dens omsætning i alle 27 medlemsstater, herunder medlemsstat 3. For de medlemsstater, hvor den lille virksomhed ikke udøver økonomisk virksomhed, er den omsætning, der skal indberettes, nul "0".

7.1.2. Fjernsalg af varer og TBE-ydelser til forbrugere: leveringssted

Leveringsstedet for varer og ydelser bestemmer, i hvilken medlemsstat den lille virksomhed skal angive leveringerne. I tilfælde af fjernsalg af varer og TBE-ydelser til forbrugere er det generelle leveringssted bestemmelsesstedet, dvs. den medlemsstat,

hvor den endelige forbruger befinder sig. Leveringsstedet kan dog være leverandørens etableringsmedlemsstat, hvis følgende betingelser ⁽¹²²⁾ er opfyldt kumulativt:

- a) leverandøren kun er etableret i én medlemsstat (dvs. ikke har et fast forretningssted i en anden medlemsstat)
- b) den årlige omsætning i forbindelse med fjernsalg af varer og TBE-ydelser overstiger ikke 10 000 EUR i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår
- c) leverandøren er ikke registreret i OSS-ordningen og har heller ikke valgt beskatning på bestemmelsesstedet.

I tabellen nedenfor gives der praktiske oplysninger – gennem eksempler – om leveringsstedet for fjernsalg af varer og TBE-ydelser til forbrugere.

Scenarier	Beskatning i etableringsmedlemsstaten ⁽¹²³⁾ (medlemsstat 1)	Beskatning på bestemmelsesstedet (medlemsstat 2)
Scenarie 1: En lille virksomhed er etableret i medlemsstat 1 og foretager fjernsalg af varer og levering af TBE-ydelser til forbrugere i medlemsstat 2. Virksomhedens omsætning overstiger ikke 10 000 EUR, og den er ikke registreret under OSS-ordningen og har heller ikke valgt beskatning på bestemmelsesstedet. I dette scenarie finder leveringerne til forbrugerne i medlemsstat 2 sted i medlemsstat 1 (den lille virksomheds etableringsmedlemsstat). Hvis den lille virksomhed anvender SMV-ordningen i medlemsstat 1, er alle disse leveringer momsfrataget og bør medregnes i SMV'ens årlige omsætning i medlemsstat 1.	Ja	Nej

⁽¹²²⁾ Momsdirektivets artikel 59c.

⁽¹²³⁾ Momsdirektivets artikel 59c.

Scenarie 2: En lille virksomhed er etableret i medlemsstat 1 og foretager fjernsalg af varer og levering af TBE-ydelser til forbrugere i medlemsstat 2. Virksomhedens omsætning overstiger 10 000 EUR, og den er ikke registreret under OSS-ordningen. I dette scenarie finder leveringerne til forbrugere i medlemsstat 2 sted i medlemsstat 2 (bestemmelsessted). Hvis den lille virksomhed anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2, er leveringerne momsfritaget og skal medregnes i SMV'ens årlige omsætning i medlemsstat 2 i de kvartalsrapporter, der skal indgives i medlemsstat 1. Hvis SMV'en ikke anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2, er leveringerne afgiftspligtige og skal angives i den nationale momsangivelse i medlemsstat 2 i henhold til reglerne i den almindelige momsordning, da SMV'en ikke er registreret under OSS-ordningen.	Nej	Ja
Scenarie 3: En lille virksomhed er etableret i medlemsstat 1 og foretager fjernsalg af varer og levering af TBE-ydelser til forbrugere i medlemsstat 2. Virksomhedens omsætning overstiger ikke 10 000 EUR, men den er registreret under OSS-ordningen. I dette scenarie finder ovennævnte leveringer sted i medlemsstat 2 (bestemmelsesstedet). Da den lille virksomhed er registreret under OSS-ordningen, skal leveringerne i	Nej	Ja

medlemsstat 2 angives i OSS-angivelsen. Hvis den lille virksomhed ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2, finder OSS-ordningen ikke længere anvendelse for medlemsstat 2. Under SMV-ordningen er leveringer i medlemsstat 2 momsfritaget og skal medregnes i omsætningen i medlemsstat 2 i SMV-kvartalsrapporterne.		
Scenarie 4: En lille virksomhed er etableret i medlemsstat 1 og foretager fjernsalg af varer og levering af TBE-ydelser til forbrugere i medlemsstat 2. Virksomhedens omsætning overstiger ikke 10 000 EUR, men den har valgt beskatning på bestemmelsesstedet. I dette scenarie finder ovennævnte leveringer sted i medlemsstat 2. Hvis den lille virksomhed anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2, er leveringerne momsfritaget og skal medregnes i omsætningen i medlemsstat 2 i SMV'ens kvartalsrapporter. Hvis den lille virksomhed i stedet ønsker at anvende OSS-ordningen, kan leveringerne ikke momsfritages og skal angives i den OSS-angivelse, der skal indgives i medlemsstat 1.	Nej	Ja

Figur 56: Fjernsalg af varer og levering af TBE-ydelser til endelige forbrugere

7.1.3. SMV-ordningen og EU's OSS-ordning: scenarier

Scenarie 1:

En lille virksomhed har sit forretningssted i medlemsstat 1. Virksomheden sælger bøger og e-bøger til endelige forbrugere i medlemsstat 1 og medlemsstat 2, **hvor den har et fast forretningssted**. Den leverer også printtjenester til en kunde, der er etableret i medlemsstat 1.

I år Å beløber virksomhedens årlige omsætning fra indenlandsk salg af bøger og e-bøger sig til 15 000 EUR i medlemsstat 1. Virksomhedens årlige omsætning fra fjernsalg og levering af e-tjenester beløber sig til 9 500 EUR i medlemsstat 2. Virksomhedens årlige omsætning fra printtjenester beløber sig til 20 000 EUR i år Å og 40 000 EUR i år Å-1. Den årlige tærskel for anvendelse af SMV-ordningen i medlemsstat 1 er 85 000 EUR og 70 000 EUR i medlemsstat 2.

a) Hvad er leveringsstedet for disse leveringer?

Salg af bøger og e-bøger til forbrugere i medlemsstat 1 samt printtjenester til kunder, der er etableret i medlemsstat 1, finder sted i medlemsstat 1.

Da den lille virksomhed har et fast forretningssted i en anden medlemsstat (medlemsstat 2) end dens etableringsmedlemsstat (medlemsstat 1), finder bestemmelsen i artikel 59c (beskatning i etableringsmedlemsstaten) ikke anvendelse på salg af bøger og e-bøger til forbrugere i medlemsstat 2. Disse leveringer finder derfor sted i medlemsstat 2.

b) Kan OSS-ordningen anvendes?

Ja, OSS-ordningen kan anvendes til **udelukkende** at angive salg af bøger til forbrugere i medlemsstat 2 (fjernsalg af varer). Salget af e-bøger til forbrugere i medlemsstat 2 (e-ydelser) skal angives i den nationale momsangivelse i medlemsstat 2, fordi virksomheden har et fast forretningssted i den pågældende medlemsstat ⁽¹²⁴⁾.

OSS-ordningen finder hverken anvendelse på levering af bøger og e-bøger til endelige forbrugere i medlemsstat 1 eller på printtjenester til kunder, der er etableret i medlemsstat 1. Disse leveringer skal medtages i den nationale momsangivelse i medlemsstat 1.

⁽¹²⁴⁾ Momsdirektivets artikel 369b, litra c).

c) Kan den lille virksomhed anvende den indenlandske SMV-ordning?

Hvis den lille virksomhed opfylder betingelserne for at anvende SMV-ordningen i medlemsstat 1, kan den anvende den indenlandske ordning der.

I dette scenarie er levering af bøger og e-bøger til forbrugere, der befinder sig i medlemsstat 1, og printtjenester til kunder, der er etableret i medlemsstat 1, momsfrataget. Virksomhedens eventuelle indberetningsforpligtelser afhænger af de regler, der gælder i medlemsstat 1 (se SMV-webportalen).

Levering af bøger og e-bøger til forbrugere i medlemsstat 2 er ikke omfattet af den indenlandske SMV-ordning, da leveringsstedet er i medlemsstat 2.

d) Kan den lille virksomhed anvende den grænseoverskridende SMV-ordning udelukkende i medlemsstat 2?

Den lille virksomhed kan anvende den grænseoverskridende SMV-ordning udelukkende i medlemsstat 2, hvis den opfylder betingelserne (se afsnit 4), og hvis den afregistrerer sit faste forretningssted i medlemsstat 2 med hensyn til moms.

Hvis den lille virksomhed opfylder betingelserne for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2, er levering af bøger og e-bøger til forbrugere i medlemsstat 2 momsfrataget. Alle leveringer i alle 27 medlemsstater skal indberettes i SMV-kvartalsrapporterne, der skal indgives i medlemsstat 1.

Hvis den lille virksomhed anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2, kan OSS-ordningen ikke anvendes i medlemsstat 2. Da leveringer i medlemsstat 2 er momsfrataget, skal disse ikke indberettes i OSS-angivelsen.

Salg af bøger og e-bøger til forbrugere i medlemsstat 1 og printtjenester til kunder i medlemsstat 1 pålægges afgift i henhold til den almindelige momsordning og angives i den nationale momsangivelse i medlemsstat 1.

e) Kan SMV'en anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1 og i medlemsstat 2?

Den lille virksomhed kan anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1 og medlemsstat 2, hvis den opfylder betingelserne (se afsnit 4), og hvis den afregistrerer sit faste forretningssted i medlemsstat 2 med hensyn til moms.

I dette scenarie er alle leveringer i medlemsstat 1 og i medlemsstat 2 momsfrataget. Levering af bøger og e-bøger til forbrugere i medlemsstat 1 og printtjenester til kunder, der er etableret i medlemsstat 1, skal medtages i omsætningen i medlemsstat 1 i SMV-kvartalsrapporten.

Levering af bøger og e-bøger til forbrugerne i medlemsstat 2 skal medregnes i omsætningen i medlemsstat 2.

Hvis den lille virksomhed vælger at anvende SMV-ordningen, kan OSS-ordningen ikke anvendes i medlemsstat 2. Da leveringerne i medlemsstat 2 er momsfritaget, skal leveringerne ikke indberettes i OSS-angivelsen.

Scenarie 2:

En lille virksomhed har sit forretningssted i medlemsstat 1. Virksomheden sælger bøger og e-bøger til endelige forbrugere i medlemsstat 1 og medlemsstat 2, **hvor den ikke har et fast forretningssted**. Den leverer også printtjenester til en kunde, der er etableret i medlemsstat 1.

I år Å beløber virksomhedens årlige omsætning fra indenlandsk salg og levering af e-ydelser sig til 15 000 EUR i medlemsstat 1. Virksomhedens årlige omsætning fra fjernsalg og levering af e-tjenester beløber sig til 9 500 EUR i medlemsstat 2. Virksomhedens årlige omsætning fra printtjenester beløber sig til 20 000 EUR i år Å og 40 000 EUR i år Å-1. Den årlige tærskel for anvendelse af SMV-ordningen i medlemsstat 1 er 85 000 EUR og 70 000 EUR i medlemsstat 2.

a) Hvad er leveringsstedet for disse leveringer?

Salg af bøger og e-bøger til forbrugere i medlemsstat 1 samt printtjenester til kunder, der er etableret i medlemsstat 1, finder sted i medlemsstat 1.

Da den lille virksomhed ikke har et fast forretningssted i en anden medlemsstat (medlemsstat 2) end dens etableringsmedlemsstat (medlemsstat 1), finder bestemmelsen i momsdirektivets artikel 59c (beskatning i etableringsmedlemsstaten) ikke anvendelse på salg af bøger og e-bøger til forbrugere i medlemsstat 2. Disse leveringer kan derfor finde sted i medlemsstat 1 (se figur 56, scenarie 1).

b) Kan OSS-ordningen anvendes?

Hvis momsdirektivets artikel 59c finder anvendelse, er leveringsstedet for bøger og e-bøger, der sælges til forbrugere i medlemsstat 2, medlemsstat 1 (etableringsmedlemsstaten). Medlemsstat 1 vil også være leveringssted for salg af bøger og e-bøger til forbrugere i medlemsstat 1 og for printtjenester, der leveres til kunder, der er etableret i medlemsstat 1.

I dette scenarie kan OSS-ordningen ikke finde anvendelse. Alle leveringer skal angives i den nationale momsangivelse i medlemsstat 1.

Hvis den lille virksomhed vælger beskatning på bestemmelsesstedet (figur 56, scenarie 4), finder salget af bøger og e-bøger til forbrugere i medlemsstat 2 sted i medlemsstat 2. OSS-ordningen kan finde anvendelse på disse leveringer. De skal angives i OSS-angivelsen, der skal indgives i medlemsstat 1.

Salg af bøger og e-bøger til forbrugere i medlemsstat 1 og printtjenester til kunden i medlemsstat 1 finder stadig sted i medlemsstat 1 og skal angives i den nationale momsangivelse i medlemsstat 1, medmindre SMV'en anvender SMV-ordningen i medlemsstat 1.

c) Kan den lille virksomhed anvende udelukkende den indenlandske SMV-ordning?

Hvis momsdirektivets artikel 59c finder anvendelse (beskatning i etablerings-medlemsstaten), og SMV'en opfylder betingelserne for at anvende den indenlandske SMV-ordning (se afsnit 3), kan den indenlandske SMV-ordning anvendes på alle leveringer: levering af bøger og e-bøger til forbrugerne i medlemsstat 1, printtjenester til kunden i medlemsstat 1 og bøger og e-bøger til forbrugere i medlemsstat 2. Alle disse leveringer vil være momsfrataget. Den lille virksomheds overholdelsesforpligtelser i medlemsstat 1 afhænger af de regler, der er fastsat af denne medlemsstat.

Hvis SMV'en anvender beskatning på bestemmelsesstedet, er kun levering af bøger og e-bøger til forbrugere i medlemsstat 1 og printtjenester til kunden i medlemsstat 1 omfattet af momsfrigørelsen under den indenlandske SMV-ordning.

d) Kan den lille virksomhed anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2?

Hvis den lille virksomhed vælger beskatning af salget på bestemmelsesstedet, kan den grænseoverskridende SMV-ordning kun anvendes på leveringer af bøger og e-bøger til forbrugere i medlemsstat 2. Disse leveringer er momsfrataget og indberettes i de kvartalsrapporter, der skal indgives i medlemsstat 1.

e) Kan den lille virksomhed anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1 og i medlemsstat 2?

Hvis momsdirektivets artikel 59c finder anvendelse (beskatning i etablerings-medlemsstaten), kan den grænseoverskridende SMV-ordning ikke anvendes.

Hvis SMV'en vælger beskatning af salget på bestemmelsesstedet, se svaret ovenfor under litra d).

7.2. Samspillet mellem SMV-ordningen og IOSS-ordningen

SMV-ordningen og import-one-stop-shop-ordningen (IOSS) **udelukker hinanden**.

For det første kan kun små virksomheder med hjemsted for økonomisk virksomhed i en medlemsstat anvende SMV-ordningen.

For at undgå risikoen for dobbelt ikkebeskatning ⁽¹²⁵⁾ skal en afgiftspligtig person, der gør brug af fritagelsen i henhold til SMV-ordningen, fravælge SMV-ordningen for at kunne anvende IOSS. IOSS-registreringsnummeret giver mulighed for momsfritaget indførsel af varer, der ikke overstiger 150 EUR i **enhver** medlemsstat (selv i en medlemsstat, hvor SMV'en kan anvende SMV-ordningen), selv om det ikke er tilladt at importere varer til EU, uden at der opkræves moms på noget tidspunkt.

7.3. SMV-ordningen og standardsatsordningen for landbrugere

Standardsatsordningen for landbrugere ⁽¹²⁶⁾ er en særordning, som medlemsstaterne kan anvende, når anvendelsen af de almindelige momsregler på landbrugere kan give anledning til vanskeligheder.

Der er ikke mulighed for overlap mellem SMV-ordningen og standardsatsordningen for landbrugere. Standardsatsordningen er rettet mod landbrugere og er et alternativ til SMV-ordningen, men er stadig kun rettet mod små landbrugere ⁽¹²⁷⁾.

⁽¹²⁵⁾ Se side 21 i [Vejledning om one-stop-shoppen på momsområdet](#).

⁽¹²⁶⁾ Momsdirektivets artikel 295-305.

⁽¹²⁷⁾ EU-Domstolens dom af 12.10.2017, Shields & Sons Partnership, C-262/16, EU:C:2017:756, præmis 33.

7.4. SMV-ordningen, ordningen for rejsebureauer og ordningen for brugte genstande

Under ordningen for brugte genstande ⁽¹²⁸⁾ beregnes momsen på grundlag af fortjenstmargenen. Spørgsmålet er, om man, når det på grundlag af en beregning af omsætningen ⁽¹²⁹⁾ fastslås, om SMV-ordningen kan anvendes, kan basere sig på den omsætning, der er opnået under ordningen for brugte genstande, da denne udelukkende beregnes på grundlag af den opnåede fortjenstmargen. Dette er blevet afgjort af Den Europæiske Unions Domstol (EU-Domstolen), som har bekræftet ⁽¹³⁰⁾, at der er tale om selvstændige ordninger, og at SMV-ordningen, selv om den har til formål at støtte små virksomheders oprettelse, aktiviteter og konkurrenceevne, den ikke give større virksomheder mulighed for at opnå en uberettiget konkurrencefordel. Derfor bør omsætningen ifølge EU-Domstolen beregnes på grundlag af alle beløb uden moms, der er modtaget eller modtages, uden at den reduceres med de betalte beløb, som det ville være tilfældet, hvis fortjenstmargenen blev anvendt som grundlag. Dette er relevant i forbindelse med ordningen for brugte genstande og i forbindelse med ordningen for rejsebureauer ⁽¹³¹⁾, som også er afgiftspligtige på grundlag af fortjenstmargenen.

7.5. SMV-ordningen og ordningen for investeringsguld

Ordningen for investeringsguld ⁽¹³²⁾ er en obligatorisk ordning, som medlemsstaterne skal anvende. Den fastsætter en fritagelse med fradragsret.

Der kan være tale om overlapning, men kun hvis den afgiftspligtige person også er involveret i aktiviteter, der ikke er omfattet af ordningen for investeringsguld. Omsætningen bør beregnes på grundlag af alle beløb uden moms, der er modtaget eller vil blive modtaget. Ligesom med andre transaktioner, der er fritaget med fradragsret, bør beløb fra transaktioner, der falder ind under ordningen for investeringsguld, også medtages.

⁽¹²⁸⁾ Momsdirektivets artikel 311-343.

⁽¹²⁹⁾ Baseret på momsdirektivets artikel 288, første afsnit, nr. 1).

⁽¹³⁰⁾ Domstolens dom af 29.7.2019, B (Omsætning for en videreforhandler af brugte køretøjer), C-388/18, EU:C:2019:642.

⁽¹³¹⁾ Momsdirektivets artikel 306-310.

⁽¹³²⁾ Momsdirektivets artikel 344-356.

8. Kasseregnskab

For at hjælpe små virksomheder, der har vanskeligt ved at betale moms til den kompetente skattemyndighed, fordi de endnu ikke har modtaget betaling fra deres kunder, kan medlemsstaterne i henhold til en valgfri ordning tillade, at afgiftspligtige personer bruger en kasseregnskabsordning til momsopgørelse. Denne valgfrie kasseregnskabsordning kan kun anvendes af afgiftspligtige personer med en årlig omsætning, der ikke overstiger en bestemt tærskel.

Den nye regel forhøjer tærsklen fra 500 000 EUR til 2 000 000 EUR eller et tilsvarende beløb i national valuta og fjerner medlemsstaternes forpligtelse til at høre Momsudvalget, inden tærsklen fastsættes til over 500 000 EUR.

Anvendelsen af denne valgfrie ordning forbliver den samme: I henhold til momsdirektivets artikel 66, litra b), kan medlemsstaterne bestemme, at afgiften for visse transaktioner og for visse kategorier af afgiftspligtige personer forfalder "*senest når vederlaget indgår*". I henhold til denne ordning kan afgiftspligtige personer kun fradrage moms, når de betaler deres leverandører, som det er anført i momsdirektivets artikel 167a.



Figur 57: Den almindelige momsordning i forhold til kasseregnskab

Bilag – Funktionen af den gradvise afgiftsnedsættelse

Den gradvise afgiftsnedsættelse finder ikke anvendelse fra den 1. januar 2025.

Til orientering vedrørende funktionen af den gradvise afgiftsnedsættelse falder nedsættelsen gradvist, efterhånden som omsætningen stiger, indtil den tærskel, der er fastsat af hver medlemsstat, er nået. Tærsklerne varierer fra medlemsstat til medlemsstat, og der kan gælde visse betingelser. Små virksomheder, der er omfattet af denne ordning, skal momsregistreres og indgive momsangivelser.

Momsnedsættelsen for små virksomheder kan ses som en form for skattefradrag for afgiftspligtige personer, der er momsregistrerede, og hvis årlige nettoomsætning ligger under en tærskel, der er fastsat af hver medlemsstat. Hvis medlemsstat A f.eks. anvender en årlig tærskel på 50 000 EUR, har nedsættelsen følgende virkning:

- Hvis den afgiftspligtige persons årlige nettoomsætning ligger på 20 000 EUR eller derunder, vil den afgiftspligtige person få refunderet hele det momsbeløb, der berettiger til nedsættelsen.
 - Hvis nettoomsætningen overstiger 20 000 EUR, men ligger under 50 000 EUR, vil den afgiftspligtige person modtage en delvis momsnedsættelse.
-

