



Vejledning til SMV-ordningen

(gældende fra den 1. januar 2025)

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
1049 Bruxelles BELGIEN*

September 2024

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

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 under en Creative Commons Attribution 4.0 International (CC-BY 4.0)-licens (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>). Det betyder, at videreanvendelse er tilladt med passende kildeangivelse og angivelse af eventuelle ændringer.

Indholdsfortegnelse

Indholdsfortegnelse	1
Generelle oplysninger om denne vejledning.....	3
Baggrund	4
1. Generelle oplysninger om SMV-ordningen.....	8
1.1. Hvem kan anvende fritagelsen i SMV-ordningen?.....	8
1.2. Hvilken medlemsstat er etableringsmedlemsstaten?	8
1.3. Kan en afgiftspligtig person, der er etableret i en medlemsstat, anvende SMV-ordningen i en anden medlemsstat, hvor vedkommende har et fast forretningssted eller et momsregistreringsnummer uden fast forretningssted?.....	9
1.4. Kan en afgiftspligtig person, der er etableret i et tredjeland med et fast forretningssted i en medlemsstat, anvende SMV-ordningen?.....	10
1.5. Hvilke transaktioner kan være omfattet af SMV-ordningen?.....	10
1.6. Hvordan beregnes den årlige omsætning?	11
1.7. Hvordan beregnes den årlige omsætning i Unionen?	12
1.8. Kan en afgiftspligtig person, der er registreret i EU's one-stop-shop-ordning (OSS), også anvende SMV-ordningen?	14
1.9. Kan en afgiftspligtig person, der er registreret i IOSS-ordningen (import-one-stop-shop), anvende SMV-ordningen?	15
2. Indenlandsk SMV-ordning	16
2.1. Adgang til den indenlandske SMV-ordning.....	16
2.1.1. Hvad er betingelserne for at anvende den indenlandske SMV-ordning?.....	16
2.1.2. Hvordan tilmelder man sig den indenlandske SMV-ordning?	18
2.2. Formelle forpligtelser	18
2.3. Udtræden af den indenlandske SMV-ordning	19
2.3.1. Ophør	19
2.3.2. Udelukkelse.....	20
3. Grænseoverskridende SMV-ordning	26
3.1. Adgang til den grænseoverskridende SMV-ordning.....	26
3.1.1. Hvem kan anvende den grænseoverskridende SMV-ordning?	26
3.1.2. Hvad er de yderligere betingelser for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning?	27
3.2. Registrering	32

3.2.1. Hvordan tilmelder man sig den grænseoverskridende SMV-ordning?	32
3.2.2. Hvilke oplysninger skal medtages i forhåndsmeddelelsen?	32
3.2.3. I hvilken valuta skal værdierne i forhåndsmeddelelsen angives?	35
3.2.4. Hvor lang tid tager registreringsproceduren?	35
3.2.5. Hvornår træder fritagelsen i kraft (ikrafttrædelsesdato)?.....	37
3.2.6. Kan en afgørelse om afslag påklages?	38
3.2.7. Kan en afgiftspligtig person ansøge om at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i en eller flere andre medlemsstater end dem, der er angivet i forhåndsmeddelelsen?.....	38
3.2.8. Hvad sker der, hvis oplysningerne i forhåndsmeddelelsen er forkerte eller ufuldstændige?.....	40
3.2.9. Hvad skal man gøre, når man skifter etableringsmedlemsstat?	40
3.2.10. Kan der foretages andre ændringer af forhåndsmeddelelsen?.....	41
3.3. Formelle forpligtelser	41
3.3.1. Hvilke indberetningsforpligtelser har den afgiftspligtige person under den grænseoverskridende SMV-ordning?	41
3.3.2. Hvilke værdier skal medtages i den første kvartalsrapport?	42
3.3.3. Hvad sker der, hvis oplysningerne i kvartalsrapporten er forkerte? (korrektion af kvartalsrapporter)	44
3.3.4. Hvad sker der, hvis kvartalsrapporter ikke indsendes eller indsendes for sent?	44
3.3.5. Skal den afgiftspligtige person udstede fakturaer?	45
3.3.6. Skal den afgiftspligtige person registreres og indgive momsangivelser?	45
3.4. Udtræden af den grænseoverskridende SMV-ordning.....	46
3.4.1. Ophør	46
3.4.2. Udelukkelse.....	47
4. Fradrag af indgående moms	55
4.1. Indenlandsk SMV-ordning.....	55
4.2. Grænseoverskridende SMV-ordning.....	57

Generelle oplysninger om denne vejledning

Denne vejledning har til formål at give en bedre forståelse af EU ⁽¹⁾ de nye regler for særordningen for små virksomheder, der træder i kraft den 1. januar 2025, samt at præcisere den praktiske anvendelse af disse regler.

Vejledningen henvender sig hovedsagelig til små virksomheder, der er interesserede i anvendelsen af særordningen for små virksomheder, og som gennem vejledningen vil finde de vigtigste elementer i særordningens funktion.

Denne vejledning er ikke juridisk bindende og er kun en praktisk og uformel vejledning om, hvordan EU-retten skal anvendes på grundlag af GD TAXUD's synspunkter.

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

⁽¹⁾ **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 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

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.

Baggrund

Særordningen for små virksomheder ("SMV-ordningen") har til formål at reducere efterlevelseseomkostningerne for små virksomheder, som er forholdsmæssigt højere end for store virksomheder på grund af deres mere begrænsede ressourcer til at håndtere kompleksiteten og fragmenteringen af momssystemet i EU.

Før ændringen af momsdirektivet vedrørende SMV-ordningen (som vil finde anvendelse fra den 1. januar 2025) kunne små virksomheder kun være omfattet af fritagelsen i henhold til SMV-ordningen, hvis de var etableret i den medlemsstat, hvor momsen skulle betales. Som følge heraf skulle små virksomheder, der foretog transaktioner i medlemsstater, hvor de ikke var etableret, registrere sig og opfylde momsforpligtelserne (indsende periodiske momsangivelser, udstede fuldstændige fakturaer, føre momsregnskab osv.) i hver medlemsstat, hvor momsen skulle betales. Dette havde en negativ indvirkning på konkurrenceevnen på det indre marked for virksomheder, der ikke var etableret i den medlemsstat, hvor momsen skulle betales, sammenlignet med virksomheder, der var etableret der, hvilket gjorde det nødvendigt at ændre reglerne for særordningen.

Fra den 1. januar 2025 vil SMV-ordningen således også gøre det muligt for afgiftspligtige personer, der er etableret i en medlemsstat, at **momsfritage** leveringer af varer og ydelser, der foretages i medlemsstater, hvor de ikke er etableret, og de kan være omfattet af forenklede momsforpligtelser, hvis deres årlige omsætning i disse medlemsstater ikke overstiger den nationale tærskel, og deres årlige omsætning i Unionen ikke overstiger 100 000 EUR. Det betyder, at **både afgiftspligtige personer, der er etableret i den medlemsstat, hvor momsen skal betales, og dem, der er etableret i en anden medlemsstat, vil være omfattet af SMV-ordningen i den medlemsstat, hvor momsen skal betales**. Afgiftspligtige personer kan ikke fradrage indgående moms på deres køb af varer og ydelser, der anvendes til transaktioner, som er omfattet af SMV-ordningen.

Der kan således skelnes mellem to anvendelsesniveauer:

- a) indenlandsk: små virksomheders anvendelse af særordningen udelukkende i den medlemsstat, hvor de er etableret
- b) grænseoverskridende: små virksomheders anvendelse af særordningen i en eller flere andre medlemsstater end den medlemsstat, hvor de er etableret, uanset om SMV-ordningen anvendes på indenlandsk plan eller ej.

Afgiftspligtige personer, der ønsker at gøre brug af fritagelsen i en medlemsstat, hvor de ikke er etableret, skal indgive en forhåndsmeddelelse til deres etableringsmedlemsstat. For at få adgang til fritagelsen skal sådanne afgiftspligtige personer først være **identificeret ved et individuelt nummer med suffikset "EX" i deres etableringsmedlemsstat**.

Afgiftspligtige personer, der er omfattet af fritagelsen i en medlemsstat, hvor de ikke er etableret, skal **for hvert kalenderkvartal rapportere** deres omsætning i alle 27 medlemsstater til etableringsmedlemsstaten. Dette vil gøre det muligt at fritage afgiftspligtige personer, der overholder reglerne, fra momsregistrering og fra forpligtelsen til at indgive momsangivelser i andre medlemsstater end etableringsmedlemsstaten, hvor fritagelsen anvendes. Hvis afgiftspligtige personer ikke opfylder deres kvartalsvise indberetningsforpligtelser, kan den medlemsstat, hvor fritagelsen anvendes, kræve, at de overholder de generelle momsregistrerings- og indberetningsforpligtelser, der er fastsat i den pågældende medlemsstats nationale momslovgivning.

SMV-ordningen er valgfri og kan anvendes i en eller flere medlemsstater. Der kan opstilles følgende scenarier:

- a) anvendelse af SMV-ordningen kun i etableringsmedlemsstaten (indenlandsk SMV-ordning)
- b) anvendelse af SMV-ordningen kun i en eller flere medlemsstater, der ikke er etableringsmedlemsstaten (grænseoverskridende SMV-ordning)
- c) anvendelse af SMV-ordningen i etableringsmedlemsstaten og i en eller flere andre medlemsstater efter eget valg, hvor der skal betales moms (grænseoverskridende SMV-ordning).

For at give afgiftspligtige personer en klar forståelse af de nye regler vedrørende SMV-ordningen, der finder anvendelse fra den 1. januar 2025, har Kommissionen samlet de vigtigste punkter i en vejledning til SMV-ordningen. Denne vejledning omfatter følgende elementer:

- registreringsproceduren.
- formelle forpligtelser
- ophør og undtagelse
- fradrag af indgående moms.

Med henblik på denne vejledning er det vigtigt at præcisere nogle **koncepter**:

1) SMV-ordningen – den særordning for små virksomheder, der er fastsat i momsdirektivets afsnit XII, kapitel 1 ⁽²⁾.

⁽²⁾ I dets ordlyd af 1. januar 2025.

2) Indenlandsk SMV-ordning – den særordning for små virksomheder, der kun gælder i den medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person er etableret.

3) Grænseoverskridende SMV-ordning – den særordning for små virksomheder, der kun gælder i andre medlemsstater end den afgiftspligtige persons etableringsmedlemsstat eller både i etableringsmedlemsstaten og i andre medlemsstater.

4) Fritaget lille virksomhed – i forbindelse med SMV-ordningen er en fritaget lille virksomhed enhver afgiftspligtig person, der er omfattet af momsfrigtagelsen i henhold til SMV-ordningen i den medlemsstat, hvor momsen skal betales.

5) Medlemsstat – er et EU-land, hvor traktaten om oprettelse af Det Europæiske Fællesskab gælder.

6) Etableringsmedlemsstat – er den medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person er etableret, dvs. hjemstedet for den økonomiske aktivitet.

7) Fritagelsesmedlemsstat – er en anden medlemsstat end etableringsmedlemsstaten, hvor en afgiftspligtig person er berettiget til fritagelse for sine leveringer af varer og ydelser i henhold til SMV-ordningen.

8) National årlig tærskel – henviser til den nationale tærskel for årlig omsætning, der er fastsat af en medlemsstat, under hvilken en afgiftspligtig person kan være berettiget til at anvende SMV-ordningen i den pågældende medlemsstat og få momsfrigtagelse. En national tærskel for årlig omsætning må ikke overstige 85 000 EUR (eller et tilsvarende beløb i national valuta). Se definitionen af "årlig omsætning i medlemsstaten".

9) Sektorspecifikke tærskler – hvis en medlemsstat anvender mere end én national årlig tærskel, betragtes disse tærskler som sektorspecifikke tærskler. Ingen af disse sektorspecifikke tærskler må overstige 85 000 EUR (eller et tilsvarende beløb i national valuta).

10) Årlig omsætning i medlemsstaten – er den samlede årlige værdi af leveringer af varer og ydelser, uden moms, foretaget af en afgiftspligtig person i den pågældende medlemsstat i løbet af et kalenderår, både afgiftspligtige og afgiftsfritagne.

11) Årlig EU-tærskel – henviser til EU-tærsklen for årlig omsætning, som er på 100 000 EUR.

12) Årlig omsætning i Unionen – er den samlede årlige værdi af leveringer af varer og ydelser, uden moms, foretaget af en afgiftspligtig person på Fællesskabets område i løbet af et kalenderår, både afgiftspligtige og afgiftsfritagne.

13) "EX"-nummer – er det individuelle identifikationsnummer, som etableringsmedlemsstaten tildeler den afgiftspligtige person, der ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning. Det individuelle identifikationsnummer har suffikset "EX".

14) Arbejdsdage – 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.

1. Generelle oplysninger om SMV-ordningen

Dette afsnit omhandler de generelle aspekter af fritagelsen i SMV-ordningen både på nationalt og grænseoverskridende plan.

1.1. Hvem kan anvende fritagelsen i SMV-ordningen?

Kun afgiftspligtige personer, der betragtes som små virksomheder, kan anvende fritagelsen i SMV-ordningen.

Med hensyn til den **indenlandske SMV-ordning** anses en afgiftspligtig person for at være en lille virksomhed, når den opfylder følgende betingelser:

- Den er etableret i en medlemsstat.
- Virksomhedens årlige omsætning i den medlemsstat, hvor den lille virksomhed er etableret, overstiger ikke den nationale tærskel fastsat af den pågældende medlemsstat.

Med hensyn til den **grænseoverskridende SMV-ordning** anses en afgiftspligtig person for at være en lille virksomhed, når den opfylder følgende betingelser:

- Den er etableret i en medlemsstat.
- Virksomhedens årlige omsætning i EU (27 medlemsstater) overstiger ikke 100 000 EUR.
- Virksomhedens årlige omsætning i den medlemsstat, der indrømmer fritagelsen, overstiger ikke den nationale tærskel fastsat af den pågældende medlemsstat.

1.2. Hvilken medlemsstat er etablerings-medlemsstaten?

Alene med henblik på anvendelsen af SMV-ordningen er etableringsmedlemsstaten den medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person har hjemsted for sin økonomiske virksomhed, dvs. den medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person udøver sine centrale

administrationsfunktioner (væsentlige beslutninger vedrørende den generelle ledelse). Hvis den afgiftspligtige person er en fysisk person (fagfolk, freelancere osv.), kan etableringsmedlemsstaten være den medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person har sin faste adresse.

En medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person har et fast forretningssted, eller hvor vedkommende er momsregistreret uden at have et fast forretningssted, anses ikke for at være en etableringsmedlemsstat.

EKSEMPEL:

Hvis en afgiftspligtig person har hjemsted for sin økonomiske virksomhed i medlemsstat 1 og et fast forretningssted i medlemsstat 2, kan den afgiftspligtige person kun anses for at være etableret i medlemsstat 1 i henhold til SMV-ordningen.

1.3. Kan en afgiftspligtig person, der er etableret i en medlemsstat, anvende SMV-ordningen i en anden medlemsstat, hvor vedkommende har et fast forretningssted eller et momsregistreringsnummer uden fast forretningssted?

En afgiftspligtig person, der er etableret i en medlemsstat **kan** anvende SMV-ordningen (**grænseoverskridende SMV-ordning**) i en anden medlemsstat, hvor den har et fast forretningssted eller et momsregistreringsnummer uden fast forretningssted, hvis den, når den har fået adgang til den grænseoverskridende SMV-ordning i den pågældende medlemsstat, **afregistrerer sig med hensyn til moms** i den pågældende medlemsstat.

Hvis den afgiftspligtige person allerede anvender SMV-ordningen i en medlemsstat, hvor vedkommende har et fast forretningssted, og ønsker fortsat at anvende SMV-ordningen fra den 1. januar 2025, skal den afgiftspligtige person følge registreringsproceduren for den grænseoverskridende SMV-ordning (afsnit 3.2). Når den afgiftspligtige person har fået adgang til den grænseoverskridende SMV-ordning i den pågældende medlemsstat, skal vedkommende afregistrere sit faste forretningssted med hensyn til moms i den pågældende medlemsstat.

1.4. Kan en afgiftspligtig person, der er etableret i et tredjeland med et fast forretningssted i en medlemsstat, anvende SMV-ordningen?

En afgiftspligtig person, der er etableret i et tredjeland med et fast forretningssted i en medlemsstat, **kan ikke** anvende SMV-ordningen, fordi vedkommende ikke anses for at være etableret i en medlemsstat.

1.5. Hvilke transaktioner kan være omfattet af SMV-ordningen?

Når en afgiftspligtig person vælger at anvende SMV-ordningen i en bestemt medlemsstat, anvendes SMV-ordningen på alle leveringer af varer og ydelser foretaget af den afgiftspligtige person i denne medlemsstat, dvs. i den medlemsstat, hvor momsen på disse leveringer skal betales. I henhold til SMV-ordningen er den afgiftspligtige person *ikke forpligtet til at opkræve moms af sine leveringer og har ikke ret til at fradrage indgående moms af sine indkøb i forbindelse med de transaktioner, der er omfattet af SMV-ordningen.*

Visse **transaktioner** er **udelukket** fra SMV-ordningen. Det drejer sig om følgende transaktioner:

- a) transaktioner, der gennemføres lejlighedsvis
- b) fritagne leveringer af nye transportmidler fra en medlemsstat til en anden medlemsstat
- c) andre transaktioner, der er udelukket af medlemsstaten inden for dens jurisdiktion (se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#)).

Hvis en af de transaktioner, der udføres af den afgiftspligtige person, er en af ovennævnte, vil dette dog ikke udelukke den afgiftspligtige person fra anvendelsen af SMV-ordningen for så vidt angår alle vedkommendes økonomiske aktiviteter. I stedet vil den afgiftspligtige person anvende den almindelige momsordning på transaktioner, der er udelukket fra SMV-ordningen, og kan anvende SMV-ordningen på resten af aktiviteterne, hvis betingelserne er opfyldt.

1.6. Hvordan beregnes den årlige omsætning?

En afgiftspligtig persons årlige omsætning i en given medlemsstat er den samlede værdi af de leveringer af varer og ydelser uden moms, som den afgiftspligtige person har foretaget i den pågældende medlemsstat i løbet af et kalenderår. Med andre ord er kun udgående transaktioner med et leveringssted i den pågældende medlemsstat omfattet. Indkøb indgår ikke i beregningen af den årlige omsætning.

Følgende beløb, eksklusive moms, tages i betragtning ved beregningen af den årlige omsætning i en medlemsstat:

- værdien af leveringer af varer og ydelser, for så vidt som de ville være afgiftspligtige, hvis de ikke blev foretaget i henhold til SMV-ordningen
- værdien af transaktioner, der er fritaget i den pågældende medlemsstat, med ret til fradrag af den i det tidligere omsætningsled betalte moms (transaktioner med nulmoms).
- værdien af følgende fritagne transaktioner: eksporttransaktioner, transaktioner i forbindelse med international transport, transaktioner, der sidestilles med eksport, og ydelser leveret af formidlere, der deltager i en af ovennævnte transaktioner
- værdien af fritagne leveringer af varer inden for Fællesskabet (leveringer af varer, der forsendes eller transporteres fra en medlemsstat til en anden medlemsstat)
- værdien af transaktioner vedrørende fast ejendom, fritagne finansielle transaktioner og forsikrings- og genforsikringsydelser, medmindre disse transaktioner har karakter af bitransaktioner
- overførsel af varer, der indgår i den afgiftspligtige persons virksomhedsformue, til en anden medlemsstat til brug for pågældendes virksomhed (overførsel af egne varer). I dette tilfælde er det beløb, der skal indgå i beregningen af den årlige omsætning, købsprisen for den overførte vare eller, hvis der ikke foreligger en købspris, kostprisen for disse varer. Dette beløb indgår i beregningen af den afgiftspligtige persons omsætning i afgangsmedlemsstaten for varerne.

Overdragelse af en afgiftspligtig persons materielle eller immaterielle investeringsaktiver tages dog ikke i betragtning ved beregning af den årlige omsætning.

1.7. Hvordan beregnes den årlige omsætning i Unionen?

Hvis den afgiftspligtige person udfører transaktioner i mere end én medlemsstat, skal vedkommende beregne sin nationale årlige omsætning pr. medlemsstat. Den afgiftspligtige persons **årlige omsætning i Unionen** vil være summen af alle disse nationale omsætninger, både afgiftspligtige eller afgiftsfritagne.

EKSEMPEL:

En afgiftspligtig person, der er etableret i medlemsstat 1, udfører transaktioner i medlemsstat 1 og medlemsstat 2. Der blev gennemført følgende transaktioner i 2025:

Transaktioner i medlemsstat 1:

- *Levering af varer til kunder i medlemsstat 1: 30 000 EUR*
- *Levering af ydelser til kunder i medlemsstat 1: 20 000 EUR*
- *Levering af varer til virksomheder, der er etableret i medlemsstat 2 og medlemsstat 3 (levering af varer inden for Fællesskabet): 9 000 EUR*
- *Levering af varer til endelige forbrugere, der er etableret i en medlemsstat 2 (fjernsalg af varer inden for Fællesskabet): 6 000 EUR*
- *Køb af varer fra leverandører, der er etableret i medlemsstat 3 (erhvervelser af varer inden for Fællesskabet): 3 000 EUR*
- *Levering af varer til kunder etableret i et tredjeland (eksport af varer): 12 000 EUR*
- *Salg af en industribygning, der anvendes som lagerbygning (overdragelse af materielle investeringsaktiver): 500 000 EUR*
- *Overførsel af egne varer fra medlemsstat 1 til medlemsstat 2: 1 000 EUR*

Transaktioner i medlemsstat 2:

- *Levering af varer til kunder i medlemsstat 2: 17 000 EUR*
 - *Levering af ydelser fra medlemsstat 1 til virksomheder etableret i medlemsstat 2: 2 300 EUR*
 - *Eksport af varer: 2 000 EUR*
 - *Erhvervelse af varer inden for Fællesskabet: 1 000 EUR*
-

Scenarie 1: Den afgiftspligtige person anvender den almindelige momsordning i medlemsstat 1 og medlemsstat 2. Ved fjernsalg af varer inden for Fællesskabet vælger den afgiftspligtige person at anvende reglen om beskatning på oprindelsesstedet, så leveringsstedet for disse transaktioner er medlemsstat 1, dvs. det sted, hvor varerne befinder sig på det tidspunkt, hvor forsendelsen eller transporten af varerne til kunden påbegyndes.

I dette scenarie omfatter den afgiftspligtige persons nationale årlige omsætning i medlemsstat 1 og medlemsstat 2 i 2025 følgende værdier:

	Medlemsstat 1 (EUR)	Medlemsstat 2 (EUR)
1. Levering af varer	30 000	17 000
2. Leveringer af ydelser	20 000	2 300
3. Leveringer af varer inden for Fællesskabet*	9 000	
4. Fjernsalg af varer inden for Fællesskabet	6 000	
5. Eksport af varer	12 000	2 000
6. Overførsel af egne varer**	1 000	
NATIONAL ÅRLIG OMSÆTNING (1+2+3+4+5+6)	78 000	21 300
ÅRLIG OMSÆTNING I UNIONEN (78 000+21 300)	99 300	

* Leveringer af varer inden for Fællesskabet er fritaget for moms i medlemsstat 1 i henhold til den almindelige momsordning.

** Overførsel af egne varer er fritaget for moms i medlemsstat 1 i henhold til den almindelige momsordning og behandles på samme måde som leveringer af varer inden for Fællesskabet.

Erhvervelser af varer inden for Fællesskabet tages ikke i betragtning ved beregningen af omsætningen, da der er tale om køb.

Salget af en industribygning, der anvendes som lager, indgår heller ikke i beregningen af omsætningen, da der er tale om overdragelse af materielle investeringsaktiver.

Scenarie 2: Den afgiftspligtige person anvender SMV-ordningen i medlemsstat 1 og den almindelige momsordning i medlemsstat 2. Ved fjernsalg af varer inden for Fællesskabet vælger den afgiftspligtige person at anvende reglen om beskatning på bestemmelsesstedet, så leveringsstedet for disse transaktioner er medlemsstat 2, dvs. det sted, hvor varerne befinder sig på det tidspunkt, hvor forsendelsen eller transporten af varerne til kunden slutter.

I dette scenarie omfatter den afgiftspligtige persons nationale årlige omsætning i medlemsstat 1 og medlemsstat 2 i 2025 følgende værdier:

	Medlemsstat 1 (EUR)	Medlemsstat 2 (EUR)
1. Levering af varer	30 000	17 000
2. Leveringer af ydelser	20 000	2 300
3. Leveringer af varer inden for Fællesskabet*	9 000	
4. Fjernsalg af varer inden for Fællesskabet		6 000
5. Eksport af varer	12 000	2 000
6. Overførsel af egne varer**	1 000	
NATIONAL ÅRLIG OMSÆTNING (1+2+3+4+5+6)	72 000	27 300
ÅRLIG OMSÆTNING I UNIONEN (78 000 + 27 300)	99 300	

* Leveringer af varer inden for Fællesskabet er fritaget for moms i medlemsstat 1 i henhold til SMV-ordningen og behandles på samme måde som indenlandske leveringer af varer og ydelser.

** Overførsel af egne varer er fritaget for moms i medlemsstat 1 i henhold til SMV-ordningen og behandles på samme måde som indenlandske leveringer af varer og ydelser.

1.8. Kan en afgiftspligtig person, der er registreret i EU's one-stop-shop-ordning (OSS), også anvende SMV-ordningen?

Ja, hvis den afgiftspligtige person opfylder alle betingelserne for at anvende SMV-ordningen. En afgiftspligtig person, der opfylder betingelserne, kan derfor anvende SMV-ordningen i én medlemsstat og samtidig være registreret under EU's one-stop-shop-ordning med henblik på at angive sine leveringer og betale skyldig moms i andre medlemsstater.

1.9. Kan en afgiftspligtig person, der er registreret i IOSS-ordningen (import-one-stop-shop), anvende SMV-ordningen?

Nej, IOSS og SMV-ordningen udelukker hinanden. En afgiftspligtig person, der anvender IOSS, skal fravælge IOSS-ordningen for at kunne anvende SMV-ordningen og omvendt.

2. Indenlandsk SMV-ordning

Den indenlandske SMV-ordning er en afgiftspligtig persons anvendelse af SMV-ordningen i etableringsmedlemsstaten **alene**.

Hvis en afgiftspligtig person ønsker at anvende SMV-ordningen i sin etableringsmedlemsstat og i en eller flere andre medlemsstater, bør vedkommende se afsnit 3 om den grænseoverskridende SMV-ordning.

2.1. Adgang til den indenlandske SMV-ordning

2.1.1. Hvad er betingelserne for at anvende den indenlandske SMV-ordning?

En afgiftspligtig person kan anvende SMV-ordningen i sin etableringsmedlemsstat, hvis vedkommendes årlige omsætning i den pågældende medlemsstat ikke overstiger den nationale årlige tærskel, der er fastsat af den pågældende medlemsstat, i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår (eller i de to foregående kalenderår, hvis etableringsmedlemsstaten har fastsat dette).

Det betyder, at den samlede værdi af leveringer af varer og ydelser uden moms, som foretages af den afgiftspligtige person i etableringsmedlemsstaten, ikke må overstige den tærskel, der er fastsat af denne medlemsstat.

Denne nationale tærskel må ikke overstige 85 000 EUR eller et tilsvarende beløb i national valuta, hvis medlemsstaten ikke har indført euroen.

Etableringsmedlemsstaten kan dog fastsætte forskellige tærskler for forskellige erhvervssektorer (sektorspecifikke tærskler). Ingen af disse sektorspecifikke tærskler kan imidlertid overstige 85 000 EUR, og den afgiftspligtige person, der ønsker at anvende den indenlandske SMV-ordning, kan desuden kun anvende en af disse sektorspecifikke tærskler for alle sine leveringer i den pågældende medlemsstat. I dette tilfælde vil medlemsstaten give den afgiftspligtige person klar vejledning om, hvilken sektorspecifik tærskel der skal anvendes (se den nationale årlige tærskel for hver medlemsstat på [SMV-webportalen](#)).

En afgiftspligtig person kan kontrollere, om vedkommende er berettiget til at anvende den indenlandske SMV-ordning, ved hjælp af den simulator, der er tilgængelig på [SMV-webportalen](#). Simulatoren giver kun vejledende oplysninger og giver derfor ikke ret til at kræve adgang til SMV-ordningen i nogen af medlemsstaterne.

EKSEMPEL:

Den 1. juni 2025 ønsker en afgiftspligtig person, der er etableret i medlemsstat 1, at anvende den indenlandske SMV-ordning på sine leveringer af varer og ydelser i den pågældende medlemsstat. Den nationale årlige tærskel fastsat af medlemsstat 1 er 85 000 EUR.

Scenarie 1: Medlemsstat 1 har fastsat, at en afgiftspligtig person ikke må overskride den nationale årlige tærskel i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår for at være omfattet af SMV-ordningen på medlemsstatens område.

Den afgiftspligtige persons årlige omsætning i medlemsstat 1 er som følger:

Medlemsstat	National tærskelværdi (EUR)	Årlig omsætning i 2024 (EUR)	Årlig omsætning i 2025 (fra 1. januar til 1. juni) (EUR)	Berettiget til at anvende SMV-ordningen
Medlemsstat 1	85 000	50 000	20 000	Ja

Da den afgiftspligtige person er etableret i medlemsstat 1, og dennes årlige omsætning i denne medlemsstat i både 2024 (50 000 EUR) og 2025 (20 000 EUR) ikke er højere end den nationale årlige tærskel (85 000 EUR), opfylder den afgiftspligtige person i dette tilfælde betingelserne for at anvende den indenlandske SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat (medlemsstat 1).

Scenarie 2: Medlemsstat 1 har fastsat, at en afgiftspligtig person ikke må overskride den nationale årlige tærskel i det indeværende kalenderår og i de to foregående kalenderår for at være omfattet af SMV-ordningen på medlemsstatens område.

Den afgiftspligtige persons årlige omsætning i medlemsstat 1 er som følger:

Medlemsstat	National tærskelværdi (EUR)	Årlig omsætning i 2023 (EUR)	Årlig omsætning i 2024 (EUR)	Årlig omsætning i 2025 (fra 1. januar til 1. juni) (EUR)	Berettiget til at anvende SMV-ordningen
Medlemsstat 1	85 000	86 000	50 000	20 000	Nej

Den afgiftspligtige persons årlige omsætning i medlemsstat 1 i 2024 og 2025 er i dette tilfælde ikke højere end den nationale tærskel (85 000 EUR), men dens årlige omsætning i 2023 (86 000 EUR) er højere. Den afgiftspligtige person opfylder derfor ikke betingelserne for at anvende den indenlandske SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat (medlemsstat 1).

2.1.2. Hvordan tilmelder man sig den indenlandske SMV-ordning?

Hvis en afgiftspligtig person ønsker at anvende den indenlandske SMV-ordning **udelukkende** i sin etableringsmedlemsstat, skal vedkommende følge de regler og procedurer, der er fastsat af den pågældende medlemsstat (se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#)).

2.2. Formelle forpligtelser

En afgiftspligtig person, der UDELUKKENDE anvender den indenlandske SMV-ordning i etableringsmedlemsstaten (og ikke anvender den grænseoverskridende SMV-ordning), kan fritages for følgende momsforpligtelser for leveringer, der er omfattet af den indenlandske SMV-ordning:

- a) at anmelde påbegyndelse af sin virksomhed
- b) at blive identificeret med et individuelt nummer
- c) at indgive en momsangivelse
- d) at udstede fakturaer
- e) at føre regnskab
- f) at indgive administrative erklæringer.

Den afgiftspligtige person skal imidlertid anmelde påbegyndelsen af sin virksomhed og være momsregistreret i følgende tilfælde:

- a) Den afgiftspligtige person foretager momspligtige erhvervelser af varer inden for Fællesskabet.
- b) Den afgiftspligtige person modtager ydelser, som denne skal betale moms af.
- c) Den afgiftspligtige person leverer ydelser på en anden medlemsstats område, som alene modtageren skal betale moms af.

Hvis etableringsmedlemsstaten beslutter ikke at fritage den afgiftspligtige person for forpligtelserne til at anmelde påbegyndelsen af sin virksomhed og blive identificeret ved hjælp af et individuelt nummer, fastsætter den en momsregistreringsprocedure, som højst tager 15 arbejdsdage. Denne periode kan forlænges, hvis medlemsstaten har brug for mere tid til at foretage den nødvendige kontrol for at forhindre momssvig eller momsundgåelse.

Hvis etableringsmedlemsstaten beslutter ikke at fritage den afgiftspligtige person for forpligtelsen til at indgive en momsangivelse, fastsætter den en årlig forenklet momsangivelse. Den afgiftspligtige person kan dog vælge at indgive momsangivelsen i den afgiftsperiode, der er fastsat af etableringsmedlemsstaten i henhold til den almindelige momsordning (kvartalsvis, hver anden måned eller hver måned).

Hvis etableringsmedlemsstaten beslutter ikke at fritage den afgiftspligtige person for forpligtelsen til at udstede fakturaer, vil den give den afgiftspligtige person mulighed for at udstede forenklede fakturaer.

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

2.3. Udtræden af den indenlandske SMV-ordning

En afgiftspligtig person kan frivilligt udtræde af den indenlandske SMV-ordning (ophør), eller etableringsmedlemsstaten kan udelukke vedkommende fra ordningen, når betingelserne for at anvende den indenlandske SMV-ordning ikke længere er opfyldt (udelukkelse).

I tilfælde af udelukkelse er den afgiftspligtige person afskåret fra at anvende den indenlandske SMV-ordning i en vis periode. Den afgiftspligtige person kan også afskæres fra at anvende ordningen ved ophør.

2.3.1. Ophør

2.3.1.1. Hvordan ophører man med at anvende den indenlandske SMV-ordning?

En fritaget lille virksomhed kan altid fravælge den indenlandske SMV-ordning. I så fald bør virksomheden følge de detaljerede regler og betingelser for at gøre brug af denne mulighed, som er fastsat af dens etableringsmedlemsstat (se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#)).

Når den afgiftspligtige person forlader den indenlandske SMV-ordning, kan vedkommende vælge at anvende den almindelige momsordning eller de forenklede procedurer, hvis det er relevant, i henhold til den nationale lovgivning (se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#)).

2.3.1.2. Hvornår kan den indenlandske SMV-ordning anvendes igen efter frivillig udtræden?

Hvis en afgiftspligtig person frivilligt træder ud af den indenlandske SMV-ordning, kan etableringsmedlemsstaten fastsætte en karantæneperiode, hvor den afgiftspligtige person ikke kan anvende den indenlandske SMV-ordning. Ved udgangen af denne periode kan den afgiftspligtige person vælge igen at anvende den indenlandske SMV-ordning, hvis vedkommende opfylder alle betingelserne (se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#)).

2.3.2. Udelukkelse

2.3.2.1. Hvornår udelukkes en afgiftspligtig person fra den indenlandske SMV-ordning?

En afgiftspligtig person, der anvender den indenlandske SMV-ordning, udelukkes fra denne ordning, hvis vedkommendes årlige omsætning i det indeværende kalenderår eller i det foregående kalenderår overstiger den nationale årlige tærskel i etableringsmedlemsstaten.

Hvis den afgiftspligtige person i løbet af det indeværende kalenderår overskrider den nationale tærskel, der er fastsat af etableringsmedlemsstaten, kan det have forskellige konsekvenser afhængigt af de muligheder, som etableringsmedlemsstaten har valgt ⁽³⁾:

- a) Hvis den nationale tærskel i løbet af det indeværende kalenderår ikke overskrides med mere end **10 %**, kan den afgiftspligtige person være omfattet af en overgangsperiode og vil fortsat kunne anvende den indenlandske SMV-ordning indtil udgangen af det pågældende kalenderår. Hvis den nationale tærskel imidlertid overskrides med mere end 10 % i løbet af kalenderåret, skal den afgiftspligtige person ophøre med at anvende den indenlandske SMV-ordning fra dette tidspunkt.
- b) Derefter kan etableringsmedlemsstaten eksempelvis beslutte at hæve loftet fra 10 % til **25 %**, eller den kan vælge slet **ikke at fastsætte et loft**. Disse muligheder har den eneste begrænsning, at de ikke må føre til fritagelse af en afgiftspligtig person, hvis omsætning i etableringsmedlemsstaten overstiger 100 000 EUR i det indeværende kalenderår.
- c) Endelig kan etableringsmedlemsstaten også beslutte, at den indenlandske SMV-ordning ophører med at finde anvendelse, så snart den nationale tærskel er overskredet. Etableringsmedlemsstaten kan med andre ord beslutte, at en overgangsperiode ikke finder anvendelse, hvis den nationale tærskel overskrides i det indeværende kalenderår.

⁽³⁾ Se, hvilken mulighed din etableringsmedlemsstat har valgt, på [SMV-webportalen](#).

EKSEMPEL:

En afgiftspligtig person, der er etableret i medlemsstat 1, er omfattet af den indenlandske SMV-ordning i den pågældende medlemsstat. Den nationale tærskel for årlig omsætning i medlemsstat 1 er 85 000 EUR.

Scenarie 1: Medlemsstat 1 anvender et **loft på 10 %** af den nationale tærskel for årlig omsætning (loft på 93 500 EUR), hvis tærsklen overskrides i løbet af det indeværende kalenderår. Den 12. juli 2026 beløber den afgiftspligtige persons årlige omsætning i medlemsstat 1 sig til 84 700 EUR. Den 13. juli 2026 foretager den afgiftspligtige person en ny levering i medlemsstat 1 på 400 EUR. Den 13. november beløber den afgiftspligtige persons årlige omsætning i medlemsstat 1 sig til 93 100 EUR, og den 14. november 2026 foretager den endnu en levering i medlemsstat 1 på 450 EUR.

	Beløb (EUR)
Årlig omsætning fra 1. januar 2026 til 12. juli 2026	84 700
Levering den 13. juli 2026	400
Årlig omsætning fra 1. januar 2026 til 13. juli 2026	85 100
National tærskel	85 000
Årlig omsætning fra 1. januar 2026 til 13. november 2026	93 100
Levering den 14. november 2026	450
Årlig omsætning fra 1. januar 2026 til 14. november 2026	93 550
Loft på 10 % af den nationale tærskel	93 500

I scenarie 1 overskrider den afgiftspligtige person den nationale tærskel, der er fastsat af medlemsstat 1, den 13. juli 2026, men kan fortsat anvende den indenlandske SMV-ordning indtil den 14. november 2026, når den afgiftspligtige person overskrider loftet på 93 500 EUR. Den afgiftspligtige person kan derfor ikke fritage leveringen på 450 EUR for moms, men skal opkræve moms af den.

Scenarie 2: Medlemsstat 1 tillader en **overskridelse** af den nationale tærskel for årlig omsætning **uden loft**, hvis tærsklen overskrides i løbet af det indeværende kalenderår. Den 20. august 2026 beløber den afgiftspligtige persons årlige omsætning i medlemsstat 1 sig til 84 800 EUR. Den 21. august 2026 foretager den afgiftspligtige person en ny levering i denne medlemsstat på 300 EUR. Den 9. november 2026 beløber den afgiftspligtige persons årlige omsætning i medlemsstat 1 sig til 99 000 EUR. Den 10. november 2026 foretager den afgiftspligtige person en anden levering i medlemsstat 1 på 2 000 EUR.

	Beløb (EUR)
Årlig omsætning fra 1. januar 2026 til 20. august 2026	84 800
Levering den 21. august 2026	300
Årlig omsætning fra 1. januar 2026 til 21. august 2026	85 100
National tærskel	85 000
Årlig omsætning fra 1. januar 2026 til 9. november 2026	99 000
Levering den 10. november 2026	2 000
Årlig omsætning fra 1. januar 2026 til 10. november 2026	101 000

I scenarie 2 overskrider den afgiftspligtige person den nationale tærskel den 21. august 2026, men kan fortsat anvende den indenlandske SMV-ordning. Da den afgiftspligtiges omsætning den 10. november 2026 (101 000 EUR) er højere end 100 000 EUR, skal den afgiftspligtige person ophøre med at anvende den indenlandske SMV-ordning samme dag. Den afgiftspligtige person kan derfor ikke fritage leveringen på 2 000 EUR for moms, men skal opkræve moms af den.

Scenarie 3: Medlemsstat 1 tillader **ingen overskridelse** af den nationale årlige tærskel. Den 1. oktober 2026 beløber den afgiftspligtige persons årlige omsætning i medlemsstat 1 sig til 84 300 EUR. Den 2. oktober 2026 foretager den afgiftspligtige person to nye leveringer på 500 EUR og 300 EUR i medlemsstat 1.

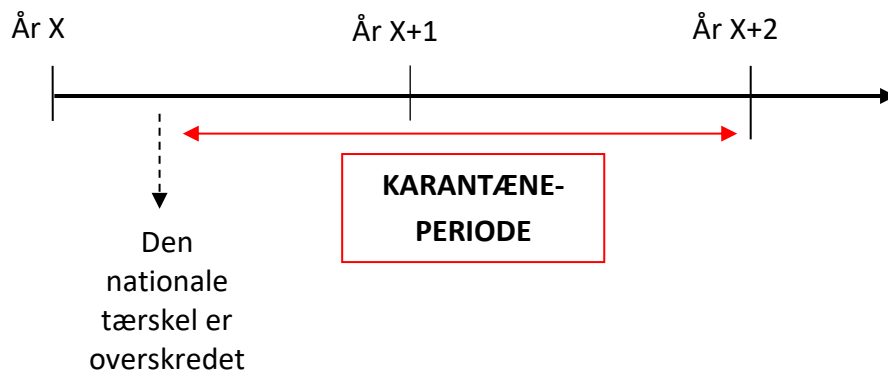
	Beløb (EUR)
Årlig omsætning fra 1. januar 2026 til 1. oktober 2026	84 300
Levering den 2. oktober 2026	500
Levering den 2. oktober 2026	300
Årlig omsætning fra 1. januar 2026 til 2. oktober 2026	85 100
National tærskel	85 000

I scenarie 3 overskrider den afgiftspligtige person den nationale tærskel for årlig omsætning den 2. oktober 2026 med leveringen på 300 EUR og skal derfor ophøre med at anvende den indenlandske SMV-ordning fra dette tidspunkt. Den afgiftspligtige person kan derfor fritage leveringen på 500 EUR for moms under den indenlandske SMV-ordning, men kan ikke fritage leveringen på 300 EUR for moms, men skal opkræve moms af den.

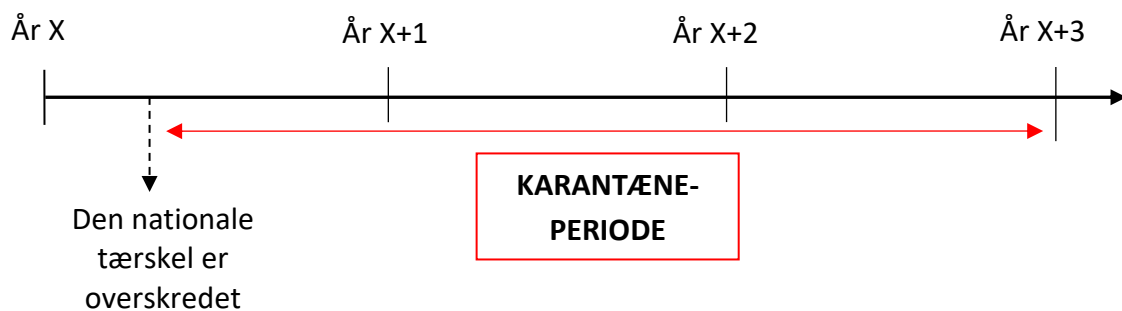
2.3.2.2. Hvad er karantæneperioden?

Når den afgiftspligtige person er udelukket fra den indenlandske SMV-ordning i etableringsmedlemsstaten, kan vedkommende ikke anvende den indenlandske SMV-ordning igen i en periode, dvs. karantæneperioden.

Karantæneperioden starter fra det tidspunkt, hvor den afgiftspligtige person overskrider den nationale årlige tærskel eller det loft, der er fastsat af etableringsmedlemsstaten (i overensstemmelse med den mulighed, som den pågældende medlemsstat har valgt), og løber resten af det indeværende kalenderår og det efterfølgende kalenderår.



Karantæneperioden kan forlænges til to efterfølgende kalenderår efter etableringsmedlemsstatens valg (se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#)).



EKSEMPEL:

En afgiftspligtig person, der er etableret i medlemsstat 1, er omfattet af den indenlandske SMV-ordning i den pågældende medlemsstat. Medlemsstat 1 har fastsat en national årlig tærskel på 75 000 EUR og giver mulighed for en overskridelse på op til 25 % (loft på 93 750 EUR).

Den 1. august 2026 beløber den afgiftspligtige persons årlige omsætning i medlemsstat 1 sig til 74 500 EUR. Den 2. august 2026 foretager den afgiftspligtige person en ny levering i denne medlemsstat på 600 EUR. Den 1. november 2026 beløber den afgiftspligtige persons årlige omsætning sig til 93 000 EUR. Den 2. november 2026 foretager den afgiftspligtige person en levering på 1 000 EUR i medlemsstat 1.

	Beløb (EUR)
Årlig omsætning fra 1. januar 2026 til 1. august 2026	74 500
Levering den 2. august 2026	600
Årlig omsætning fra 1. januar 2026 til 2. august 2026	75 100
National tærskel	75 000
Årlig omsætning fra 1. januar 2026 til 1. november 2026	93 000
Levering den 2. november 2026	1 000
Årlig omsætning fra 1. januar 2026 til 2. november 2026	94 000
Loft på 25 % af den nationale tærskel	93 750

Den afgiftspligtige person overskrider således den nationale tærskel, der er fastsat af etableringsmedlemsstaten (medlemsstat 1), den 2. august 2026, men kan fortsat anvende den indenlandske SMV-ordning indtil den 2. november 2026, når den afgiftspligtige person overskrider loftet på 93 750 EUR med leveringen på 1 000 EUR. Fra dette tidspunkt skal den afgiftspligtige person ophøre med at anvende den indenlandske SMV-ordning og kan ikke fritage leveringen på 1 000 EUR og efterfølgende leveringer for moms, men skal opkræve moms af dem.

Den afgiftspligtige person kan anvende den indenlandske SMV-ordning igen den 1. januar 2028, hvis alle betingelser er opfyldt.

Hvis medlemsstat 1 vælger at forlænge karantæneperioden til to kalenderår, kan den afgiftspligtige person først anvende den indenlandske SMV-ordning igen den 1. januar 2029, hvis alle betingelser er opfyldt.

2.3.2.3. Hvilke konsekvenser har en udelukkelse?

Hvis en afgiftspligtig person udelukkes fra den indenlandske SMV-ordning i etableringsmedlemsstaten, skal vedkommende anvende den almindelige momsordning. Den pågældende kan også anvende de forenklede procedurer for pålæggelse og opkrævning af moms, hvis det er relevant, i henhold til den nationale lovgivning (se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#)).

Når karantæneperioden er udløbet, kan den afgiftspligtige person igen anvende den indenlandske SMV-ordning, hvis den opfylder alle de betingelser, der er fastsat af etableringsmedlemsstaten. Den afgiftspligtige person bør kontakte skattemyndighederne i sin etableringsmedlemsstat for at få oplysninger om den procedure, der eventuelt skal følges for at anvende den indenlandske SMV-ordning igen.

3. Grænseoverskridende SMV-ordning

Den grænseoverskridende SMV-ordning indebærer, at en afgiftspligtig person anvender SMV-ordningen enten i en eller flere andre medlemsstater end etableringsmedlemsstaten eller i etableringsmedlemsstaten og i en eller flere andre medlemsstater end etableringsmedlemsstaten.

3.1. Adgang til den grænseoverskridende SMV-ordning

Fra den 1. januar 2025 kan små virksomheder, der er etableret i en medlemsstat, vælge at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning på deres leveringer af varer og ydelser ⁽⁴⁾ i en anden medlemsstat end etableringsmedlemsstaten. For at kunne gøre dette skal de opfylde visse betingelser.

3.1.1. Hvem kan anvende den grænseoverskridende SMV-ordning?

En afgiftspligtig person er berettiget til at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, hvis den pågældendes årlige omsætning i Unionen ikke overstiger **100 000 EUR** (årlig EU-tærskel) i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår. En afgiftspligtig persons årlige omsætning i Unionen er summen af vedkommendes årlige omsætning i alle 27 medlemsstater, uanset om den afgiftspligtige person ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i alle medlemsstater eller ej.

Hvis en afgiftspligtig persons årlige omsætning i Unionen overstiger 100 000 EUR, kan den afgiftspligtige person ikke anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i nogen medlemsstat. Den afgiftspligtige person kan dog anvende eller fortsætte med at anvende den indenlandske SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat, hvis vedkommendes årlige omsætning i den pågældende medlemsstat ikke overstiger den nationale årlige tærskel.

⁽⁴⁾ Undtagen for transaktioner, der er udelukket fra SMV-ordningen (se spørgsmål 1.5. "Hvilke transaktioner kan være omfattet af SMV-ordningen?").

3.1.2. Hvad er de yderligere betingelser for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning?

For at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning skal en berettiget afgiftspligtig person opfylde følgende yderligere betingelser:

- a) Den er etableret i en medlemsstat ⁽⁵⁾.
- b) Virksomhedens årlige omsætning i den eller de medlemsstater, hvor den afgiftspligtige person ønsker at benytte sig af den grænseoverskridende SMV-ordning, overstiger ikke den nationale årlige tærskel, der er fastsat af den eller de pågældende medlemsstater i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår (eller i de to foregående kalenderår, hvis dette er fastsat af den eller de medlemsstater, der indrømmer fritagelsen).
- c) Den afgiftspligtige person skal indgive en forhåndsmeddelelse i sin etableringsmedlemsstat (afsnit 3.2) med angivelse af de medlemsstater, hvor den ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning.

Den nationale årlige tærskel, som medlemsstaterne har fastsat ⁽⁶⁾, må ikke overstige 85 000 EUR eller et tilsvarende beløb i national valuta, hvis medlemsstaten ikke har indført euroen.

Hvis en medlemsstat har fastsat forskellige tærskler for forskellige erhvervssektorer (sektorspecifikke tærskler) ⁽⁷⁾, må den afgiftspligtige person kun anvende én af disse tærskler på alle sine leveringer i den pågældende medlemsstat. I dette tilfælde vil medlemsstaten give den afgiftspligtige person klar vejledning om, hvilken sektorspecifik tærskel der skal anvendes (se den nationale årlige tærskel for hver medlemsstat på [SMV-webportalen](#)).

En afgiftspligtig person kan kontrollere, om vedkommende er berettiget til at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, ved hjælp af den simulator, der er tilgængelig på [SMV-webportalen](#). Simulatoren giver kun vejledende oplysninger og giver derfor ikke ret til at kræve adgang til SMV-ordningen i nogen af medlemsstaterne.

⁽⁵⁾ Se spørgsmål 1.2. "Hvilken medlemsstat er etableringsmedlemsstaten?".

⁽⁶⁾ Den nationale tærskel for årlig omsætning, som medlemsstaterne fastsætter, skal være den samme for både afgiftspligtige personer, der er etableret i den pågældende medlemsstat (indenlandsk SMV-ordning), og afgiftspligtige personer, der ikke er etableret i den pågældende medlemsstat (grænseoverskridende SMV-ordning).

⁽⁷⁾ Ingen af de sektorspecifikke tærskler må overstige 85 000 EUR.

EKSEMPEL:

En afgiftspligtig person, der er etableret i medlemsstat 1, udfører momspligtige transaktioner i medlemsstat 1, medlemsstat 2, medlemsstat 3 og medlemsstat 4. Den 1. juli 2026 ønsker den afgiftspligtige person at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning på sine leveringer af varer og ydelser i medlemsstat 2 og medlemsstat 3.

Scenario 1: Medlemsstat 2 og medlemsstat 3 kræver, at deres nationale årlige tærskel ikke overskrides i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår, for at fritagelsen kan anvendes på deres område.

Den 1. juli 2026 er den afgiftspligtige persons årlige omsætning i hver af medlemsstaterne som følger:

Medlemsstat	National tærskelværdi (EUR)	Årlig omsætning i 2025 (EUR)	Årlig omsætning i 2026 (EUR)	Berettiget til at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning
Etablerings-medlemsstat	85 000	30 000	13 000	Ikke relevant
Medlemsstat 2	35 000	35 000	15 000	Ja
Medlemsstat 3	40 000	20 000	9 000	Ja
Medlemsstat 4	Ikke relevant	10 000	5 500	Ikke relevant
ÅRLIG OMSÆTNING I UNIONEN I ALT		95 000	42 500	

Analyse af anvendelsen af den grænseoverskridende SMV-ordning:

1. Den afgiftspligtige person er etableret i en medlemsstat (medlemsstat 1). ✓
 2. I 2025 (det foregående kalenderår) er den afgiftspligtige persons samlede årlige omsætning i Unionen (95 000 EUR) ikke højere end den årlige EU-tærskel på 100 000 EUR. ✓
 3. I 2026 (det indeværende kalenderår) er den afgiftspligtige persons samlede årlige omsætning i Unionen (42 500 EUR) ikke højere end den årlige EU-tærskel. ✓
 4. I 2025 overstiger den afgiftspligtige persons årlige omsætning i medlemsstat 2 (35 000 EUR) og medlemsstat 3 (20 000 EUR) ikke nationale tærskel i disse medlemsstater. ✓
 5. I 2026 overstiger den afgiftspligtige persons årlige omsætning i medlemsstat 2 (15 000 EUR) og medlemsstat 3 (9 000 EUR) ikke den nationale tærskel i disse medlemsstater. ✓
-

6. Det betyder, at den afgiftspligtige person kan anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i både medlemsstat 2 og medlemsstat 3.

Scenarie 2: Medlemsstat 2 og medlemsstat 3 at deres nationale årlige tærskel ikke overskrides i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår, for at fritagelsen kan anvendes på deres område.

Den 1. juli 2026 er den afgiftspligtige persons årlige omsætning i hver af medlemsstaterne som følger:

Medlemsstat	National tærskelværdi (EUR)	Årlig omsætning i 2025 (EUR)	Årlig omsætning i 2026 (EUR)	Berettiget til at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning
Etablerings-medlemsstat	85 000	30 000	13 000	Ikke relevant
Medlemsstat 2	35 000	35 000	15 000	Nej
Medlemsstat 3	40 000	20 000	9 000	Nej
Medlemsstat 4	Ikke relevant	18 000	5 500	Ikke relevant
OMSÆTNING I UNIONEN I ALT		103 000	42 500	

Analyse af anvendelsen af den grænseoverskridende SMV-ordning:

1. Den afgiftspligtige person er etableret i en medlemsstat (medlemsstat 1). ✓
2. I 2025 (det foregående kalenderår) er den afgiftspligtige persons samlede årlige omsætning i Unionen (103 000 EUR) højere end den årlige EU-tærskel på 100 000 EUR. ✗
3. Det betyder, at den afgiftspligtige person ikke kan anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2 og medlemsstat 3.
4. Selv når den afgiftspligtige person er udelukket fra den grænseoverskridende SMV-ordning, kan vedkommende stadig anvende den indenlandske SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat (medlemsstat 1), eftersom vedkommendes årlige omsætning i den pågældende medlemsstat i 2025 og 2026 ikke overstiger den nationale tærskel (85 000 EUR).

Scenarie 3: Medlemsstat 2 og medlemsstat 3 kræver, at deres nationale årlige tærskel ikke overskrides i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår, for at fritagelsen kan anvendes på deres område.

Den 1. juli 2026 er den afgiftspligtige persons årlige omsætning i hver af medlemsstaterne som følger:

Medlemsstat	National tærskelværdi (EUR)	Årlig omsætning i 2025 (EUR)	Årlig omsætning i 2026 (EUR)	Berettiget til at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning
Etablerings-medlemsstat	85 000	30 000	13 000	Ikke relevant
Medlemsstat 2	20 000	35 000	15 000	Nej
Medlemsstat 3	40 000	20 000	9 000	Ja
Medlemsstat 4	Ikke relevant	10 000	5 500	Ikke relevant
OMSÆTNING I UNIONEN I ALT		95 000	42 500	

Analyse af anvendelsen af den grænseoverskridende SMV-ordning:

1. Den afgiftspligtige person er etableret i en medlemsstat (medlemsstat 1). ✓
2. I 2025 (det foregående kalenderår) overstiger den afgiftspligtige persons årlige omsætning i Unionen (EUR 95 000) ikke den årlige EU-tærskel på 100 000 EUR. ✓
3. I 2026 (det indeværende kalenderår) overstiger den afgiftspligtige persons samlede årlige omsætning i Unionen (42 500 EUR) ikke den årlige EU-tærskel på 100 000 EUR. ✓
4. I 2025 overstiger den afgiftspligtige persons årlige omsætning i medlemsstat 2 (35 000 EUR) den nationale tærskel i den pågældende medlemsstat (20 000 EUR). ✗
5. Den afgiftspligtige persons årlige omsætning i medlemsstat 3 i 2025 (20 000 EUR) og i 2026 (9 000 EUR) overstiger ikke den nationale tærskel i den pågældende medlemsstat (40 000 EUR). ✓
6. Det betyder, at den afgiftspligtige person kan anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 3, men ikke i medlemsstat 2.

Scenarie 4: Medlemsstat 2 har fastsat, at en afgiftspligtig person ikke må overskride den nationale årlige tærskel i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår for at være omfattet af fritagelse på dens område.

Medlemsstat 3 har fastsat, at en afgiftspligtig person ikke må overskride den nationale årlige tærskel i det indeværende kalenderår og i de to foregående kalenderår for at være omfattet af fritagelse på dens område.

Den 1. juli 2026 er den afgiftspligtige persons årlige omsætning i hver af medlemsstaterne som følger:

Medlemsstat	National tærskelværdi (EUR)	Årlig omsætning i 2024 (EUR)	Årlig omsætning i 2025 (EUR)	Årlig omsætning i 2026 (EUR)	Berettiget til at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning
Etablerings-medlemsstat	85 000	30 000	30 500	12 000	Ikke relevant
Medlemsstat 2	20 000	19 000	19 500	21 000	Nej
Medlemsstat 3	40 000	41 000	38 000	5 000	Nej
Medlemsstat 4	Ikke relevant	10 000	12 000	15 000	Ikke relevant
OMSÆTNING I UNIONEN I ALT			100 000	53 000	

Analyse af anvendelsen af den grænseoverskridende SMV-ordning:

1. Den afgiftspligtige person er etableret i en medlemsstat (medlemsstat 1). ✓
2. I 2025 (det indeværende kalenderår) er den afgiftspligtige persons samlede årlige omsætning i Unionen (100 000 EUR) ikke højere end den årlige EU-tærskel. ✓
3. I 2026 (det indeværende kalenderår) er den afgiftspligtige persons samlede årlige omsætning i Unionen (53 000 EUR) ikke højere end den årlige EU-tærskel. ✓
4. Den afgiftspligtige persons årlige omsætning i medlemsstat 2 i 2025 (19 500 EUR) overstiger ikke den nationale tærskel i den pågældende medlemsstat (20 000 EUR), men den overstiger tærsklen i 2026, da dens årlige omsætning i 2026 er 21 000 EUR. ✗
5. I 2024 (kalenderåret før det foregående kalenderår) overstiger den afgiftspligtige persons årlige omsætning i medlemsstat 3 (41 000 EUR) den nationale tærskel i den pågældende medlemsstat (40 000 EUR). ✗
6. Det betyder, at den afgiftspligtige person ikke kan anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2 og medlemsstat 3.

3.2. Registrering

3.2.1. Hvordan tilmelder man sig den grænseoverskridende SMV-ordning?

Hvis en afgiftspligtig person ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, skal vedkommende først indsende **en forhåndsmeddelelse** til sin etableringsmedlemsstat. I denne forhåndsmeddelelse skal den bl.a. angive, i hvilken eller hvilke medlemsstater den ønsker at anvende SMV-ordningen.

Forhåndsmeddelelsen skal indgives elektronisk, hvis etableringsmedlemsstaten kræver dette ⁽⁸⁾.

Etableringsmedlemsstaten og de medlemsstater, hvor den afgiftspligtige person ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, kontrollerer derefter, om vedkommende opfylder betingelserne for dens anvendelse.

Hvis den afgiftspligtige person opfylder alle betingelserne, tildeler etableringsmedlemsstaten den afgiftspligtige person **et individuelt identifikationsnummer** med suffikset "EX" ("EX-nummer"), som skal bruges for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning.

Hvis den afgiftspligtige person får adgang til den grænseoverskridende SMV-ordning i en fritagelsesmedlemsstat, hvor den allerede var momsregistreret, træffer fritagelsesmedlemsstaten alle nødvendige foranstaltninger for at sikre, at den afgiftspligtige person ikke længere identificeres for så vidt angår de leveringer, der er foretaget i den pågældende medlemsstat, og som er omfattet af SMV-ordningens anvendelsesområde.

3.2.2. Hvilke oplysninger skal medtages i forhåndsmeddelelsen?

Forhåndsmeddelelsen skal mindst indeholde følgende oplysninger:

- a) navn, virksomhed, juridisk form og adresse på den afgiftspligtige person
- b) den eller de medlemsstater, hvor den afgiftspligtige person har til hensigt at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, og et momsregistreringsnummer, hvormed den afgiftspligtige person kan identificeres med hensyn til moms i disse medlemsstater

⁽⁸⁾ Se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#).

- c) den samlede værdi af leveringer af varer og/eller ydelser foretaget i den etableringsmedlemsstaten og i hver af de andre medlemsstater i løbet af det foregående kalenderår. Nogle medlemsstater kræver, at den afgiftspligtige person fremlægger disse oplysninger for de seneste to foregående kalenderår ⁽⁹⁾
- d) den samlede værdi af leveringer af varer og/eller ydelser foretaget i etableringsmedlemsstaten og i hver af de øvrige medlemsstater i løbet af det indeværende kalenderår indtil datoen for indgivelsen af forhåndsmeddelelsen.

Den afgiftspligtige person skal angive den samlede værdi af sine leveringer af varer og ydelser, dvs. den årlige omsætning ⁽¹⁰⁾, i alle 27 medlemsstater og ikke kun i etableringsmedlemsstaten og i de medlemsstater, hvor den ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning. Hvis vedkommende ikke har nogen omsætning, angives den samlede værdi som "0".

Hvis en medlemsstat har fastsat forskellige tærskler for forskellige erhvervssektorer (sektorspecifikke tærskler), skal den samlede værdi af leveringerne angives særskilt for hver tærskel ⁽¹¹⁾.

EKSEMPEL:

En afgiftspligtig person, der er etableret i medlemsstat 1, udfører momspligtige transaktioner i sin etableringsmedlemsstat, medlemsstat 2 og medlemsstat 3. Den afgiftspligtige person ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning for sine leveringer af varer og ydelser i sin etableringsmedlemsstat og medlemsstat 2 og indgiver derfor forhåndsmeddelelsen til sin etableringsmedlemsstat den 1. maj 2026.

Etableringsmedlemsstaten har fastsat en national tærskel på 85 000 EUR og kræver, at den nationale tærskel ikke overskrides i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår, for at fritagelsen kan anvendes på dens område.

Medlemsstat 2 har fastsat to nationale tærskler: en for bygge- og anlægssektoren på 50 000 EUR og en for alle andre erhvervssektorer på 70 000 EUR. Medlemsstat 2 kræver, at ingen af tærsklerne overskrides i det indeværende kalenderår og i de to foregående kalenderår, for at fritagelsen kan anvendes på dens område.

⁽⁹⁾ Se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#).

⁽¹⁰⁾ Den årlige omsætning er den samlede værdi af leveringer af varer og ydelser, uden moms, foretaget i en medlemsstat i løbet af et kalenderår, som forklaret i spørgsmål 1.6 "Hvordan beregnes den årlige omsætning?". Se også spørgsmål 1.7 "Hvordan beregnes den årlige omsætning i Unionen?".

⁽¹¹⁾ Se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#).

Medlemsstat 3 kræver, at dens nationale tærskel ikke overskrides i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår, for at fritagelsen kan anvendes på dens område.

Den afgiftspligtige person skal medtage følgende oplysninger om sin årlige omsætning i forhåndsmeddelelsen:

- *virksomhedens årlige omsætning i den medlemsstat, hvor den er etableret, i det indeværende kalenderår (fra 1. januar til 30. april 2026) og i det foregående kalenderår (2025)*
- *virksomhedens årlige omsætning i medlemsstat 2 i det indeværende kalenderår og i de to foregående kalenderår (2024 og 2025). Den årlige omsætning skal angives særskilt for tærsklen for bygge- og anlægssektoren og for tærsklen for andre erhvervssektorer*
- *virksomhedens årlige omsætning i medlemsstat 3 i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår*
- *"0" som virksomhedens årlige omsætning i de øvrige 24 medlemsstater, da den ikke foretog nogen transaktioner i disse medlemsstater i det indeværende kalenderår eller i det foregående kalenderår.*

Medlemsstat	National tærskelværdi (EUR)	Årlig omsætning i 2024 (EUR)	Årlig omsætning i 2025 (EUR)	Årlig omsætning i 2026 (EUR)
Etablerings-medlemsstat	85 000	Ikke relevant	40 000	12 000
Medlemsstat 2	Byggesektoren 50 000	19 000	14 000	3 500
	Andre erhvervssektorer : 70 000	41 000	38 000	5 000
Medlemsstat 3	Ikke relevant	Ikke relevant	7 000	2 000
Medlemsstat 4	Ikke relevant	Ikke relevant	0	0
Medlemsstat 5	Ikke relevant	Ikke relevant	0	0
...	Ikke relevant	Ikke relevant	0	0
Medlemsstat 27	Ikke relevant	Ikke relevant	0	0

Hvis medlemsstat 3 havde krævet, at dens nationale tærskel ikke blev overskredet i det indeværende kalenderår og i de to foregående kalenderår, for at fritagelsen kunne anvendes på dens område, skulle den afgiftspligtige person have medtaget sin omsætning i medlemsstat 3 i 2024, 2025 og fra den 1. januar 2026 til den 30. april 2026 i forhåndsmeddelelsen, selv om den ikke ønskede at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i den pågældende medlemsstat.

Hvis medlemsstat 3 havde fastsat forskellige tærskler for forskellige erhvervssektorer, skulle den afgiftspligtige person ligeledes have opdelt sin omsætning efter erhvervssektorer.

3.2.3. I hvilken valuta skal værdierne i forhåndsmeddelelsen angives?

Værdierne af de leveringer, der skal indgå i forhåndsmeddelelsen, angives i **euro**. Medlemsstater, der ikke har indført euroen, kan imidlertid kræve, at værdierne angives i deres nationale valutaer. 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.

3.2.4. Hvor lang tid tager registreringsproceduren?

Generelt tager registreringsproceduren højest 35 arbejdsdage fra den dag, hvor etableringsmedlemsstaten modtager forhåndsmeddelelsen fra den afgiftspligtige person, der anmoder om at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, og indtil fritagelsen træder i kraft. Denne periode kan forlænges, hvis fritagelsesmedlemsstater har brug for mere tid til at foretage den nødvendige kontrol for at forhindre momssvig eller momsundgåelse. I så fald underretter den pågældende fritagelsesmedlemsstat etableringsmedlemsstaten, så den kan underrette den afgiftspligtige person om forsinkelsen.

Sammenfattende er trinnene som følger:

1.– Den afgiftspligtige person indgiver en forhåndsmeddelelse til sin etableringsmedlemsstat med anmodning om at blive omfattet af den grænseoverskridende SMV-ordning i en (eller flere) fritagelsesmedlemsstat(er).

2.– Inden for 15 arbejdsdage skal etableringsmedlemsstaten kontrollere, at mængden af transaktioner, der udføres af den afgiftspligtige person i alle 27 medlemsstater, ikke overstiger den årlige EU-tærskel (100 000 EUR) både i det kalenderår, hvor forhåndsmeddelelsen blev givet, og i det foregående kalenderår.

Hvis den afgiftspligtige persons årlige omsætning i Unionen er højere end den årlige EU-tærskel, giver etableringsmedlemsstaten ikke den afgiftspligtige person adgang til den grænseoverskridende SMV-ordning ⁽¹²⁾. Proceduren slutter på dette trin.

⁽¹²⁾ I dette tilfælde kan den afgiftspligtige person anvende den indenlandske SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat, hvis vedkommendes årlige omsætning i den pågældende medlemsstat ikke overstiger den nationale årlige tærskel. Se spørgsmål 2.1.1 "Hvad er betingelserne for at anvende den indenlandske SMV-ordning?".

3b.– Hvis den afgiftspligtige persons årlige omsætning i Unionen ikke er højere end den årlige EU-tærskel, skal etableringsmedlemsstaten dele de oplysninger, som den afgiftspligtige person har givet i forhåndsmeddelelsen, med fritagelsesmedlemsstaten.

4.– Inden for 15 arbejdsdage kontrollerer fritagelsesmedlemsstaten, om den afgiftspligtige person opfylder de nationale betingelser for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, f.eks. at den afgiftspligtige persons årlige omsætning på dens område ikke overstiger den nationale årlige tærskel i det indeværende kalenderår og i det foregående kalenderår (eller i de to foregående kalenderår, hvis fritagelsesmedlemsstaten har fastsat dette). Fritagelsesmedlemsstaten underretter derefter etableringsmedlemsstaten om resultatet.

5.– Etableringsmedlemsstaten underretter den afgiftspligtige person om resultatet:

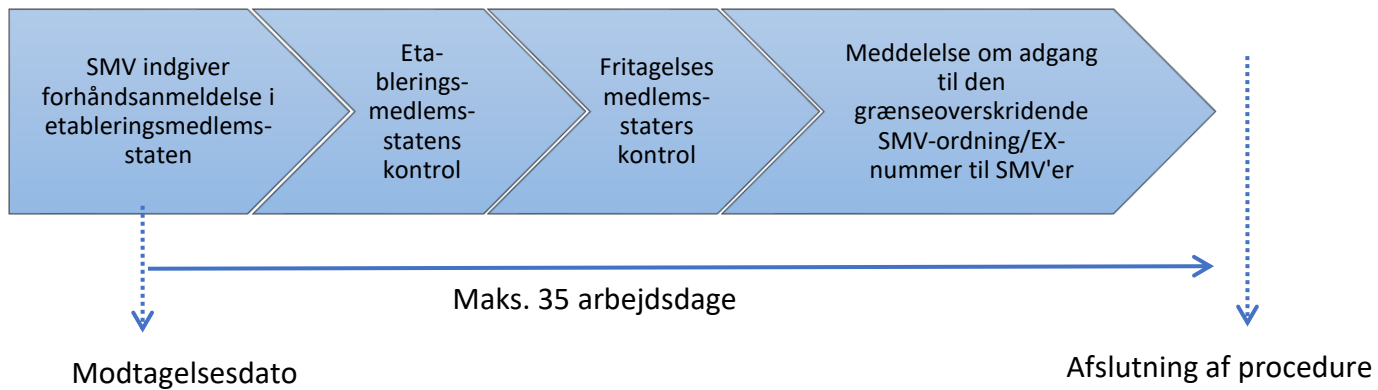
a) Hvis den afgiftspligtige person opfylder de nationale betingelser for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i den medlemsstat, hvor vedkommende ønsker at anvende SMV-ordningen: det "EX"-nummer, den afgiftspligtige person har fået tildelt ⁽¹³⁾.

b) Hvis den afgiftspligtige person ikke opfylder de nationale betingelser for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i den medlemsstat, hvor vedkommende ønsker at anvende SMV-ordningen: afslag på anmodningen om at anvende SMV-ordningen med behørig begrundelse.

Hvis den afgiftspligtige person har anmodet om at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i mere end én medlemsstat, giver etableringsmedlemsstaten adgang til fritagelse i hver medlemsstat ved at udstede "EX"-nummeret eller ajourføre det til nye medlemsstater, hvor fritagelsen kan anvendes, så snart den modtager et svar fra en af fritagelsesmedlemsstaterne, og skal således ikke afvente svar fra alle fritagelsesmedlemsstaterne. Etableringsmedlemsstaten vil følge samme tilgang, hvis betingelserne for fritagelse ikke er opfyldt.

Hvis etableringsmedlemsstaten ikke har modtaget svar fra fritagelsesmedlemsstaten eller - medlemsstaterne senest 35 arbejdsdage efter indgivelsen af forhåndsmeddelelsen, giver etableringsmedlemsstaten den afgiftspligtige person i den eller de berørte medlemsstater adgang til den grænseoverskridende SMV-ordning ved at udstede "EX"-nummeret eller ajourføre det ved udløbet af fristen på 35 arbejdsdage. Sidstnævnte finder ikke anvendelse, hvis proceduren skal vare længere end 35 arbejdsdage for at forhindre momsrig eller momsundgåelse.

⁽¹³⁾ Denne situation omfatter også det tilfælde, hvor den afgiftspligtige person ikke blot anmoder om at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i fritagelsesmedlemsstaten eller - medlemsstaterne, men også i etableringsmedlemsstaten.



3.2.5. Hvornår træder fritagelsen i kraft (ikrafttrædelsesdato)?

Den afgiftspligtige person kan begynde at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i den eller de medlemsstater, hvor vedkommende har anmodet om fritagelse, fra den dato, hvor vedkommende modtager det "EX"-nummer, som vedkommende har fået tildelt, eller når dette "EX"-nummer ajourføres af vedkommendes etableringsmedlemsstat. Startdatoen kan variere fra medlemsstat til medlemsstat, da etableringsmedlemsstaten giver adgang til fritagelsen, så snart den modtager et svar fra fritagelsesmedlemsstaten om opfyldelsen af de nationale betingelser for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning.

EKSEMPEL:

En afgiftspligtig person, der er etableret i medlemsstat 1, udfører momspligtige transaktioner i medlemsstat 1, medlemsstat 2 og medlemsstat 3. Den afgiftspligtige person ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2 og medlemsstat 3 og indgiver forhåndsmeddelelsen i etableringsmedlemsstaten den 1. april 2025. Den afgiftspligtige person opfylder betingelserne for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i disse medlemsstater.

Etableringsmedlemsstaten modtager svaret fra medlemsstat 2 den 21. april 2025 og fra medlemsstat 3 den 28. april 2025.

Etableringsmedlemsstaten giver den afgiftspligtige person adgang til fritagelsen, så snart den modtager afgørelserne fra medlemsstat 2 og fra medlemsstat 3.

- *Den 23. april 2025 udsteder etableringsmedlemsstaten "EX"-nummeret og meddeler den afgiftspligtige person, at vedkommende kan anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2.*

- *Den 1. maj 2025 ajourfører etableringsmedlemsstaten "EX"-nummeret og meddeler den afgiftspligtige person, at denne kan anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 3.*

Startdatoen for fritagelsen er derfor den 23. april 2025 i medlemsstat 2 og den 1. maj 2025 i medlemsstat 3.

3.2.6. Kan en afgørelse om afslag påklages?

Ja, enhver afgiftspligtig person kan klage over afgørelsen om afslag på anvendelsen af den grænseoverskridende SMV-ordning.

Hvis begrundelsen for afslaget er, at tærsklen for Unionens omsætning er overskredet, skal den afgiftspligtige person rette klagen til sin etableringsmedlemsstat.

Hvis begrundelsen for afslaget er, at den nationale tærskel for årlig omsætning er overskredet, skal den afgiftspligtige person rette klagen til den pågældende medlemsstat.

Klager er et nationalt anliggende, og medlemsstaterne fastsætter derfor deres egne regler og procedurer. Etableringsmedlemsstaten bør træffe alle nødvendige foranstaltninger for at underrette den afgiftspligtige person om begrundelsen for afslaget på at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning og om, hvilken medlemsstat den skal rette sin klage til, hvis den ønsker at påklage afslaget.

3.2.7. Kan en afgiftspligtig person ansøge om at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i en eller flere andre medlemsstater end dem, der er angivet i forhåndsmeddelelsen?

Ja, den afgiftspligtige person kan ansøge om at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i andre medlemsstater end dem, der er angivet i forhåndsmeddelelsen.

For at gøre dette skal den afgiftspligtige person indsende en ajourføring af forhåndsmeddelelsen til sin etableringsmedlemsstat. Ajourføringen af forhåndsmeddelelsen skal indgives elektronisk, hvis etableringsmedlemsstaten har fastsat dette ⁽¹⁴⁾.

⁽¹⁴⁾ Se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#).

Der kan opstå to situationer:

- a) Den afgiftspligtige person anvender allerede den grænseoverskridende SMV-ordning. I så fald skal den afgiftspligtige person anføre følgende oplysninger i ajourføringen af forhåndsmeddelelsen:

- det "EX"-nummer, som den afgiftspligtige person har fået tildelt af etableringsmedlemsstaten
- den eller de nye medlemsstater, hvor den afgiftspligtige person ønsker at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning
- oplysninger om den samlede værdi af leveringer, som vedkommende ikke tidligere har oplyst etableringsmedlemsstaten om i dens kvartalsrapporter ⁽¹⁵⁾.

Ved ajourføringen af forhåndsmeddelelsen (som en ny ansøgning) følges den samme registreringsprocedure som ved den forhåndsmeddelelse, den afgiftspligtige person tidligere har indgivet ⁽¹⁶⁾. Hele proceduren tager højst 35 arbejdsdage, og etableringsmedlemsstaten underretter den afgiftspligtige person om accepten eller afvisningen af den nye anmodning. Denne periode kan forlænges, hvis fritagelsesmedlemsstater har brug for mere tid til at foretage den nødvendige kontrol for at forhindre momssvig eller momsundgåelse.

Den afgiftspligtige person kan begynde at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i den eller de nye medlemsstater fra den dato, hvor vedkommende modtager meddelelsen fra sin etableringsmedlemsstat om, at vedkommende kan anvende sit eksisterende "EX"-nummer i den eller de nye medlemsstater.

Hvis der ikke er modtaget svar fra den eller de nye medlemsstater om opfyldelsen af betingelserne for anvendelse af den grænseoverskridende SMV-ordning inden for 35 arbejdsdage efter indgivelsen af ajourføringen af forhåndsmeddelelsen, giver etableringsmedlemsstaten den afgiftspligtige person adgang til fritagelsen i den eller de nye medlemsstater.

- b) Den afgiftspligtige person har indgivet forhåndsmeddelelsen, og den er stadig under behandling. I dette tilfælde skal den afgiftspligtige person afvente udstedelsen af sit "EX"-nummer, før vedkommende anmoder om at benytte sig af fritagelsen i den eller de nye medlemsstater. Proceduren er derefter den samme som forklaret under punkt a) ovenfor.

⁽¹⁵⁾ Se spørgsmål 3.3.1 "Hvilke indberetningsforpligtelser har den afgiftspligtige person under den grænseoverskridende SMV-ordning?".

⁽¹⁶⁾ Se spørgsmål 3.2.4 "Hvor lang tid tager registreringsproceduren?".

3.2.8. Hvad sker der, hvis oplysningerne i forhåndsmeddelelsen er forkerte eller ufuldstændige?

Ved indgivelsen af forhåndsmeddelelsen og inden modtagelsen af "EX"-nummeret kan den afgiftspligtige person, hvis oplysningerne i forhåndsmeddelelsen er forkerte eller ufuldstændige, rette eller supplere dem ved at indgive en ny forhåndsmeddelelse, der erstatter den første, der blev indgivet. I dette tilfælde regnes fristen for behandling af forhåndsmeddelelsen (35 arbejdsdage) fra den dag, hvor den afgiftspligtige person indgiver den nye forhåndsmeddelelse.

Hvis der konstateres fejl, efter at den afgiftspligtige person er blevet optaget i den grænseoverskridende SMV-ordning, foretages korrektionen ved at indsende en ajourføring af forhåndsmeddelelsen. I ajourføringen angives altid det "EX"-nummer, der allerede er tildelt den afgiftspligtige person.

Hvis det på grundlag af de nye oplysninger i en ajourføring af forhåndsmeddelelsen viser sig, at den afgiftspligtige person ikke opfyldte betingelserne for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, afvises den afgiftspligtige person fra SMV-ordningen med tilbagevirkende kraft. Det betyder, at den afgiftspligtige person 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 forenklede procedurer – på sine leveringer fra denne dato. Hvis den afgiftspligtige person momsfritager sine leveringer i en eller flere medlemsstater efter afgørelsen baseret på den oprindelige forhåndsmeddelelse, skal vedkommende kontakte de berørte medlemsstater for at få afklaret sin momssituation.

3.2.9. Hvad skal man gøre, når man skifter etableringsmedlemsstat?

Hvis en afgiftspligtig person, der er omfattet af en grænseoverskridende SMV-ordning, skifter etableringsmedlemsstat (fra medlemsstat 1 til medlemsstat 2), skal vedkommende indsende en ajourføring af forhåndsmeddelelsen i den tidligere etableringsmedlemsstat (medlemsstat 1) med angivelse af sin nye etableringsmedlemsstat (medlemsstat 2).

Medlemsstat 1 deaktiverer derefter det "EX"-nummer, som den har tildelt den afgiftspligtige person. Den afgiftspligtige person skal indgive en ny forhåndsmeddelelse til medlemsstat 2 med henblik på igen at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning. Hvis alle betingelser stadig er opfyldt, udsteder medlemsstat 2 et nyt "EX"-nummer.

3.2.10. Kan der foretages andre ændringer af forhåndsmeddelelsen?

Den afgiftspligtige person skal underrette sin etableringsmedlemsstat ved at ajourføre forhåndsmeddelelsen med enhver ændring af de oplysninger, der tidligere er givet i forhåndsmeddelelsen, f.eks. ændring af den afgiftspligtige persons navn, aktivitet eller adresse.

3.3. Formelle forpligtelser

3.3.1. Hvilke indberetningsforpligtelser har den afgiftspligtige person under den grænseoverskridende SMV-ordning?

En afgiftspligtig person, der anvender den grænseoverskridende SMV-ordning, skal indsende **kvartalsrapporter** til sin etableringsmedlemsstat for alle leveringer af varer og ydelser, som den foretager i alle medlemsstater.

Kvartalsrapporter skal indeholde følgende oplysninger:

- den afgiftspligtige persons "EX"-nummer
- den samlede værdi af de leveringer (afgiftsfritagne og afgiftspligtige), der er foretaget i løbet af kalenderkvartalet i etableringsmedlemsstaten, eller "0", hvis der ikke er foretaget leveringer
- den samlede værdi af de leveringer (afgiftsfritagne og afgiftspligtige), der er foretaget i løbet af kalenderkvartalet i hver medlemsstat, bortset fra etableringsmedlemsstaten, eller "0", hvis der ikke er foretaget leveringer.

Hvis de medlemsstater, der indrømmer fritagelsen, har fastsat forskellige tærskler for forskellige erhvervssektorer, skal den samlede værdi af leveringerne angives særskilt for hver tærskel ⁽¹⁷⁾.

⁽¹⁷⁾ Se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#).

Værdierne af de leveringer, der skal medtages i kvartalsrapporten, er de værdier, der anvendes til at beregne den årlige omsætning ⁽¹⁸⁾.

Værdien af de leveringer, der skal indgå i kvartalsrapporterne, angives i euro. Medlemsstater, der ikke har indført euroen, kan imidlertid kræve, at værdierne angives i deres nationale valuta. Ved omregningen skal den afgiftspligtige person 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.

Den afgiftspligtige person skal indsende kvartalsrapporten til etableringsmedlemsstaten inden en måned efter udgangen af kalenderkvartalet.

KALENDERKVARTAL	INSENDELSE AF MOMSANGIVELSE
1. kvartal: 1. januar-31. marts	1.-30. april
2. kvartal: 1. april-30. juni	1.-31. juli
3. kvartal: 1. juli-30. september	1.-31. oktober
4. kvartal: 1. oktober-31. december	1.-31. januar året efter

Kvartalsrapporten skal indgives elektronisk, hvis etableringsmedlemsstaten kræver dette ⁽¹⁹⁾.

3.3.2. Hvilke værdier skal medtages i den første kvartalsrapport?

Da den dato, hvor forhåndsmeddelelsen indgives, afviger fra den dato, hvor en afgiftspligtig person kan begynde at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, kan dette føre til overlapning eller manglende oplysninger i den første kvartalsrapport, der skal indgives.

For at undgå dette er der forudset to situationer:

- a) Forhåndsmeddelelsen indgives i et kalenderkvartal, og i det følgende kalenderkvartal modtager den afgiftspligtige person sit "EX"-nummer med henblik på at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning.

⁽¹⁸⁾ Se spørgsmål 1.6 "Hvordan beregnes den årlige omsætning?".

⁽¹⁹⁾ Se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#).

I dette tilfælde skal den første kvartalsrapport, der skal indgives under den grænseoverskridende SMV-ordning, indeholde værdien af de leveringer, der er foretaget i det kalenderkvartal, der er omfattet af kvartalsrapporten, og særskilt den samlede værdi af de leveringer, der er foretaget mellem datoen for indgivelsen af forhåndsmeddelelsen og den sidste dag i det kalenderkvartal, der svarer til forhåndsmeddelelsen.

EKSEMPEL:

En afgiftspligtig person indgiver en forhåndsmeddelelse den 14. marts 2025 og modtager sit "EX"-nummer den 15. april 2025. *Den første kvartalsrapport, som den afgiftspligtige person skal indgive i henhold til SMV-ordningen, svarer til andet kvartal 2025 og vil indeholde følgende værdier:*

- den samlede værdi af de leveringer, der er foretaget i månederne april, maj og juni 2025*
- den samlede værdi af de leveringer, der er foretaget mellem datoen for indgivelsen af forhåndsmeddelelsen (14. marts 2025) og den sidste dag i første kalenderkvartal (31. marts 2025).*

EKSEMPEL:

En afgiftspligtig person indgiver en forhåndsmeddelelse den 15. december 2025 og modtager sit "EX"-nummer den 14. januar 2026. *Den første kvartalsrapport, som den afgiftspligtige person skal indgive i henhold til SMV-ordningen, svarer til første kvartal 2026 og vil indeholde følgende værdier:*

- den samlede værdi af de leveringer, der er foretaget i månederne januar, februar og marts 2026*
- den samlede værdi af de leveringer, der er foretaget mellem datoen for indgivelsen af forhåndsmeddelelsen (15. december 2025) og den sidste dag i fjerde kalenderkvartal (31. december 2025).*

- b) Forhåndsmeddelelsen indgives, og den afgiftspligtige person modtager sit individuelle "EX"-identifikationsnummer med henblik på at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i ét og samme kalenderkvartal.

I dette tilfælde skal den første kvartalsrapport, der skal indgives under den grænseoverskridende SMV-ordning, indeholde værdien af de leveringer, der er foretaget mellem datoen for indgivelsen af forhåndsmeddelelsen og den sidste dag i det kalenderkvartal, der er omfattet af det pågældende kalenderkvartal.

EKSEMPEL:

En afgiftspligtig person indgiver en forhåndsmeddelelse den 15. juli 2025 og modtager sit "EX"-nummer den 10. august 2025. *Den første kvartalsrapport, som den afgiftspligtige person skal indgive, svarer til tredje kvartal 2025 og vil indeholde følgende værdier:*

- *den samlede værdi af de leveringer, der er foretaget mellem datoen for indgivelsen af forhåndsmeddelelsen (15. juli 2025) og den sidste dag i første kalenderkvartal (30. september 2025).*

Værdien af leveringer foretaget mellem den 1. juli og den 15. juli 2025 er allerede medtaget i forhåndsmeddelelsen.

3.3.3. Hvad sker der, hvis oplysningerne i kvartalsrapporten er forkerte? (korrektion af kvartalsrapporter)

Hvis en afgiftspligtig person opdager fejl i en kvartalsrapport, eller hvis en transaktion, der er gennemført i kalenderkvartalet, annulleres (f.eks. returnering af varer), foretages korrektionen ved genindsendelse af den oprindelige kvartalsrapport og skal foretages, så snart fejlen opdages.

Fristen for at korrigere en kvartalsrapport er tre år.

3.3.4. Hvad sker der, hvis kvartalsrapporter ikke indsendes eller indsendes for sent?

I sådanne tilfælde kan en afgiftspligtig person fortsat anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, men enhver af de medlemsstater, der indrømmer fritagelsen, kan kræve, at den afgiftspligtige person opfylder momsforpligtelser på deres område, f.eks. at være momsregistreret og indgive en momsangivelse ⁽²⁰⁾. Det betyder, at den afgiftspligtige person mister fordelene ved at være fritaget for disse forpligtelser. Hvis den afgiftspligtige person stadig ikke opfylder momsforpligtelserne, kan den medlemsstat, der indrømmer fritagelsen, pålægge sanktioner.

En kvartalsrapport anses for at være indgivet for sent, hvis den afgiftspligtige person indgiver den mere end 30 dage for sent, eller hvis to eller flere kvartalsrapporter i træk indgives for sent.

⁽²⁰⁾ Se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#).

3.3.5. Skaler den afgiftspligtige person udstede fakturaer?

Medlemsstaterne kan fritage en afgiftspligtig person, der er omfattet af den grænseoverskridende SMV-ordning på deres område, fra forpligtelsen til at udstede fakturaer. Hvis en medlemsstat beslutter ikke at fritage den afgiftspligtige person for forpligtelsen til at udstede fakturaer, vil den give den afgiftspligtige person mulighed for at udstede forenklede fakturaer.

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

3.3.6. Skaler den afgiftspligtige person registreres og indgive momsangivelser?

Nej, når en afgiftspligtig person anvender den grænseoverskridende SMV-ordning, er vedkommende kun forpligtet til at indgive en forhåndsmeddelelse og kvartalsrapporter i sin etableringsmedlemsstat. I en fritagelsesmedlemsstat er den afgiftspligtige person derfor ikke forpligtet til at lade sig momsregistrere og indgive en momsangivelse for sine leveringer, der er omfattet af fritagelsen i den pågældende medlemsstat.

Hvis den afgiftspligtige person også er omfattet af SMV-ordningen i sin etableringsmedlemsstat, er vedkommende desuden heller ikke forpligtet til at indgive en momsangivelse for de leveringer, der er omfattet af fritagelsen, i sin etableringsmedlemsstat.

Det skal dog erindres, at SMV-ordningen kun omfatter leveringer. En afgiftspligtig person, der anvender den grænseoverskridende SMV-ordning, skal derfor opfylde sine momsforpligtelser og betale moms af de indkøb, som den pågældende skal betale moms af: f.eks. når vedkommende foretager import, erhvervelser af varer inden for Fællesskabet og køb af ydelser under anvendelse af ordningen for omvendt betalingspligt ⁽²¹⁾.

⁽²¹⁾ Se flere oplysninger i de forklarende bemærkninger til EU's momsændringer vedrørende særordningen for små virksomheder, afsnit 6. "INTERACTION WITH THE STANDARD VAT REGIME".

3.4. Udtræden af den grænseoverskridende SMV-ordning

En afgiftspligtig person kan frivilligt udtræde af den grænseoverskridende SMV-ordning (ophør), eller den kan udelukkes fra ordningen (udelukkelse), når betingelserne for at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning ikke længere er opfyldt.

I tilfælde af udelukkelse er den afgiftspligtige person afskåret fra at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i en vis periode. Den afgiftspligtige person kan også afskæres fra at anvende ordningen ved ophør.

3.4.1. Ophør

3.4.1.1. Hvordan ophører man med at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning?

Hvis en afgiftspligtig person beslutter at ophøre med at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i nogle eller alle medlemsstater, eller hvis den afgiftspligtige persons økonomiske virksomhed er ophørt, skal den afgiftspligtige person underrette sin etableringsmedlemsstat herom ved at indgive en ajourføring af forhåndsmeddelelsen.

3.4.1.2. Hvornår træder ophøret i kraft?

Ophøret træder i kraft:

- fra den første dag i det næste kalenderkvartal, hvis etableringsmedlemsstaten modtager ajourføringen af forhåndsmeddelelsen i løbet af de første to måneder af et kalenderkvartal
- fra den første dag i den anden måned i det næste kalenderkvartal, hvis etableringsmedlemsstaten modtager ajourføringen af forhåndsmeddelelsen i løbet af den sidste måned i et kalenderkvartal.

EKSEMPEL:

En afgiftspligtig person, der anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 1, ønsker at ophøre med at anvende den. Med henblik herpå indgiver den afgiftspligtige person en ajourføring af forhåndsmeddelelsen, som etableringsmedlemsstaten modtager den 20. august 2026. I dette tilfælde træder ophøret i kraft den 1. oktober 2026.

Hvis etableringsmedlemsstaten havde modtaget ajourføringen af forhåndsmeddelelsen den 15. september 2026, ville ophøret være trådt i kraft den 1. november 2026.

Når den afgiftspligtige person har indsendt ajourføringen af forhåndsmeddelelsen med oplysninger om ophøret af den grænseoverskridende SMV-ordning, træffer etablerings-medlemsstaten straks en af følgende foranstaltninger:

- a) Hvis den afgiftspligtige person ophører med at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i alle medlemsstater, hvor den anvendte særordningen: Den afgiftspligtige persons "EX"-NUMMER DEAKTIVERES.
- b) Hvis den afgiftspligtige person kun ophører med at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i nogle medlemsstater og samtidig fortsætter med at anvende den i andre: Den afgiftspligtige persons "EX"-NUMMER FORBLIVER AKTIVERET, og OPLYSNINGER om de medlemsstater, hvor "EX"-nummeret giver adgang til fritagelsen, AJOURFØRES.

3.4.1.3. Hvornår kan en afgiftspligtig person igen anvende den grænseoverskridende SMV-ordning efter dennes frivillige udtræden?

De nærmere regler og betingelser for frivillig udtræden af ordningen fastsættes af medlemsstaterne. I tilfælde af frivillig udtræden af den grænseoverskridende SMV-ordning i en medlemsstat kan den pågældende medlemsstat fastsætte en karantæneperiode, hvor den afgiftspligtige person ikke kan anvende den grænseoverskridende SMV-ordning. Ved udgangen af denne periode kan den afgiftspligtige person vælge igen at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning, hvis vedkommende opfylder alle betingelserne (se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#)), ved at indgive en forhåndsmeddelelse eller en ajourføring af forhåndsmeddelelsen, alt efter hvad der er relevant.

3.4.2. Udelukkelse

3.4.2.1. Hvornår udelukkes en afgiftspligtig person fra den grænseoverskridende SMV-ordning?

En afgiftspligtig person, der anvender den grænseoverskridende SMV-ordning, er udelukket fra denne særordning i følgende situationer:

- a) hvis den afgiftspligtige person overskrider den årlige EU-tærskel (100 000 EUR) i det indeværende kalenderår eller i det foregående kalenderår
 - b) hvis den afgiftspligtige person overskrider den nationale årlige tærskel i en medlemsstat, der indrømmer fritagelsen, i det indeværende kalenderår eller i det foregående kalenderår
-

- c) hvis den afgiftspligtige person har indstillet sin økonomiske aktivitet, men ikke har meddelt det til sin etableringsmedlemsstat.

3.4.2.2. Hvad sker der, når den afgiftspligtige person overskrider tærsklen for den årlige omsætning i Unionen?

Hvis en afgiftspligtig person, der anvender den grænseoverskridende SMV-ordning, overskrider tærsklen for den årlige omsætning i Unionen i det foregående kalenderår eller i det indeværende kalenderår, udelukkes den fra denne ordning fra det øjeblik, som nævnt ovenfor. Fra det øjeblik, den årlige EU-tærskel overskrides:

- skal den afgiftspligtige person ophøre med at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i alle de medlemsstater, hvor den anvendte ordningen
- kan den afgiftspligtige person ikke anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i nye medlemsstater (bortset fra dem, hvor den allerede anvender særordningen). Den afgiftspligtige person kan være berettiget til at anvende den indenlandske SMV-ordning i etableringsmedlemsstaten, hvis alle betingelser er opfyldt ⁽²²⁾.

Etableringsmedlemsstaten vil derfor straks **deaktivere "EX"-nummeret**, som den har tildelt den afgiftspligtige person med henblik på den grænseoverskridende SMV-ordning.

Når den afgiftspligtige person er udelukket fra den grænseoverskridende SMV-ordning, skal vedkommende anvende den almindelige momsordning i hver medlemsstat, hvor vedkommende anvendte den grænseoverskridende SMV-ordning. Den pågældende kan også anvende de forenklede procedurer for pålæggelse og opkrævning af moms, hvis det er relevant, i henhold til den nationale lovgivning (se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#)).

EKSEMPEL:

En afgiftspligtig person, der er etableret i medlemsstat 1, anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2 og medlemsstat 3. Den afgiftspligtige person udfører også transaktioner i medlemsstat 4 i henhold til den almindelige momsordning. Den 30. december 2026 beløb den afgiftspligtige persons omsætning i Unionen sig til 99 300 EUR. Den 31. december 2026 foretager den afgiftspligtige person en ny levering i medlemsstat 3 på 1 000 EUR.

⁽²²⁾ Se spørgsmål 2.1.1 "Hvad er betingelserne for at anvende den indenlandske SMV-ordning?".

	Beløb (EUR)
Omsætning i Unionen 1. januar 2026-30. december 2026	99 300
Levering den 31. december i medlemsstat 3	1 000
Omsætning i Unionen 1. januar 2026-31. december 2026	100 300
EU-tærskel	100 000

Eftersom den afgiftspligtige persons omsætning i Unionen pr. 31. december 2026 (100 300 EUR) er højere end den årlige EU-tærskel (100 000 EUR):

- *skal den afgiftspligtige person ophøre med at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2 og medlemsstat 3 den 31. december 2026, og karantæneperioden begynder på denne dato*
- *skal den afgiftspligtige person anvende den almindelige momsordning (momsregistrering, indgivelse af momsangivelse osv.) eller forenklede procedurer i medlemsstat 2 og medlemsstat 3 den 31. december 2026 fra leveringen på 1 000 EUR, da det er den første levering, der medfører, at EU-tærsklen overskrides. Den afgiftspligtige person kan derfor ikke momsfritage leveringen på 1 000 EUR i medlemsstat 3, men skal opkræve moms heraf*
- *kan den afgiftspligtige person ikke anmode om at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 4. Den kan anvende den indenlandske SMV-ordning i etableringsmedlemsstaten (medlemsstat 1), hvis alle betingelser er opfyldt.*

3.4.2.3. Skal den afgiftspligtige person indberette, når vedkommende overskrider tærsklen for den årlige omsætning i Unionen?

Ja, når tærsklen for den årlige omsætning i Unionen (100 000 EUR) overskrides, skal den afgiftspligtige person underrette etableringsmedlemsstaten senest 15 arbejdsdage efter den dag, hvor tærsklen blev overskredet, ved indgivelse af en **endelig rapport** med følgende oplysninger:

- den samlede værdi af de leveringer, der er foretaget i etableringsmedlemsstaten fra begyndelsen af det indeværende kalenderkvartal indtil den dato, hvor tærsklen for den årlige omsætning i Unionen blev overskredet
- den samlede værdi af leveringer foretaget i hver af de andre medlemsstater end etableringsmedlemsstaten fra begyndelsen af det indeværende kalenderkvartal indtil den dato, hvor tærsklen for den årlige omsætning i Unionen blev overskredet.

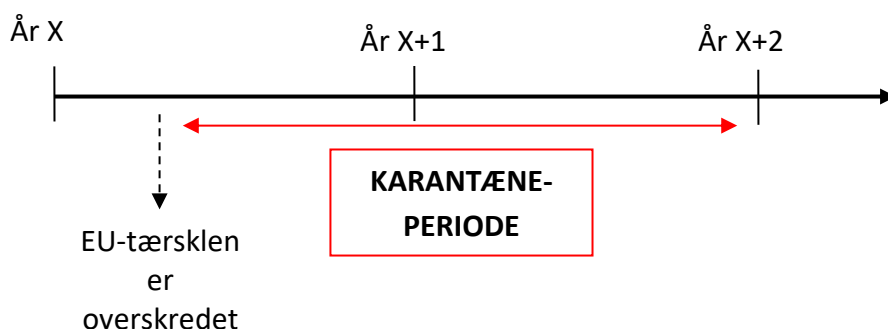
Alle disse oplysninger skal indgives elektronisk, hvis etableringsmedlemsstaten kræver dette ⁽²³⁾.

Hvis den afgiftspligtige person ikke indgiver den endelige rapport inden for 15 arbejdsdage, kan etableringsmedlemsstaten pålægge sanktioner.

3.4.2.4. Hvad er karantæneperioden?

Når den afgiftspligtige person er udelukket fra den grænseoverskridende SMV-ordning, kan vedkommende ikke anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i en periode, dvs. karantæneperioden.

Karantæneperioden starter fra det tidspunkt, hvor den årlige EU-tærskel er overskredet, og dækker resten af det indeværende kalenderår og det efterfølgende kalenderår.



Når karantæneperioden er udløbet, kan den afgiftspligtige person indgive en ny forhåndsmeddelelse med henblik på igen at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i de medlemsstater, hvor den tidligere anvendte ordningen (eller anvende den i nye medlemsstater), forudsat at alle betingelser er opfyldt.

EKSEMPEL:

En afgiftspligtig person, der er etableret i medlemsstat 1, anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2 og medlemsstat 3. Den afgiftspligtige person udfører også transaktioner i medlemsstat 4 i henhold til den almindelige momsordning. Den 12. oktober 2026 beløb den afgiftspligtige persons omsætning i Unionen sig til 98 000 EUR. Den 13. oktober 2026 foretager den afgiftspligtige person en ny levering i medlemsstat 4 på 2 100 EUR.

⁽²³⁾ Se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#).

	Beløb (EUR)
Omsætning i Unionen 1. januar 2026-12. oktober 2026	98 000
Levering den 13. oktober 2026 i medlemsstat 4	2 100
Omsætning i Unionen fra 1. januar 2026-13. oktober 2026	100 100
EU-tærskel	100 000

Eftersom den afgiftspligtige persons omsætning i Unionen pr. 13. oktober 2026 (100 100 EUR) er højere end den årlige EU-tærskel (100 000 EUR):

- *skal den afgiftspligtige person ophøre med at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2 og medlemsstat 3 den 13. oktober 2026, og karantæneperioden begynder den 13. oktober 2026. Den afgiftspligtige person kan derfor ikke fritage leveringen på 2 100 EUR for moms, men skal opkræve moms af den.*
- *udløber karantæneperioden den 31. december 2027.*
- *kan den afgiftspligtige person fra den 1. januar 2028 indgive en ny forhåndsmeddelelse med henblik på igen at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2 og medlemsstat 3 og med henblik på at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i andre medlemsstater, hvis alle betingelser er opfyldt (tærsklen for årlig omsætning i Unionen er ikke overskredet, og den nationale tærskel for årlig omsætning er ikke overskredet).*

3.4.2.5. Kan en afgiftspligtig person fortsætte med at anvende den indenlandske SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat, hvis EU's årlige tærskel overskrides?

Selv om den afgiftspligtige person har overskredet tærsklen for den årlige omsætning i Unionen, kan vedkommende fortsat anvende den indenlandske SMV-ordning i sin etableringsmedlemsstat, så længe vedkommende ikke overskrider tærsklen for den årlige omsætning i den pågældende medlemsstat.

3.4.2.6. Hvad sker der, hvis den afgiftspligtige person kun overskrider den nationale tærskel for årlig omsætning?

Hvis en afgiftspligtig person, der er omfattet af den grænseoverskridende SMV-ordning i en medlemsstat, overskrider den nationale årlige tærskel i det indeværende kalenderår eller i det foregående kalenderår, udelukkes vedkommende kun fra denne ordning i den pågældende medlemsstat. Den afgiftspligtige person kan fortsat anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i andre fritagelsesmedlemsstater.

Udelukkelsen fra den grænseoverskridende SMV-ordning i en medlemsstat fungerer på samme måde som udelukkelsen fra den indenlandske SMV-ordning ⁽²⁴⁾.

Den faktiske dato, fra hvilken den afgiftspligtige person skal ophøre med at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i en medlemsstat, hvis den nationale årlige tærskel overskrides i løbet af et kalenderår, afhænger således af den mulighed, som den pågældende medlemsstat har valgt ⁽²⁵⁾:

- a) Hvis den nationale tærskel ikke overskrides med mere end 10 %, kan den afgiftspligtige person som udgangspunkt fortsat anvende den grænseoverskridende SMV-ordning indtil udgangen af det pågældende kalenderår. Hvis den nationale tærskel imidlertid overskrides med mere end 10 %, skal den afgiftspligtige person imidlertid ophøre med at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning fra dette tidspunkt, men kun i den berørte fritagelsesmedlemsstat.
- b) Derefter kan fritagelsesmedlemsstaten eksempelvis beslutte at hæve loftet fra 10 % til 25 % eller alternativt slet ikke at fastsætte noget loft. Disse muligheder har den eneste begrænsning, at de ikke må føre til fritagelse af en afgiftspligtig person, hvis omsætning i fritagelsesmedlemsstaten overstiger 100 000 EUR i det indeværende kalenderår.
- c) Endelig kan fritagelsesmedlemsstaten også have fastslået, at den grænseoverskridende SMV-ordning ophører med at finde anvendelse på dens område fra det tidspunkt, hvor den nationale tærskel overskrides.

Som følge af udelukkelsen fra den grænseoverskridende SMV-ordning træffer etableringsmedlemsstaten straks en af følgende foranstaltninger:

- Hvis den afgiftspligtige person overskrider den nationale årlige tærskel i alle de medlemsstater, hvor vedkommende anvendte den grænseoverskridende SMV-ordning: Den afgiftspligtige persons "EX"-NUMMER DEAKTIVERES.
- Hvis den afgiftspligtige person kun overskrider den nationale årlige tærskel i nogle af de medlemsstater, hvor vedkommende anvendte den grænseoverskridende SMV-ordning: Den afgiftspligtige persons "EX"-NUMMER FORBLIVER AKTIVERET, og OPLYSNINGER om de medlemsstater, hvor "EX"-nummeret giver adgang til fritagelsen, AJOURFØRES.

⁽²⁴⁾ Se spørgsmål 2.3.2,1 "Hvornår udelukkes en afgiftspligtig person fra den indenlandske SMV-ordning?", spørgsmål 2.3.2,2 "Hvad er karantæneperioden?" og spørgsmål 2.3.2,3 "Hvilke konsekvenser har en udelukkelse?".

⁽²⁵⁾ Se, hvilke muligheder de enkelte medlemsstater har valgt, på [SMV-webportalen](#).

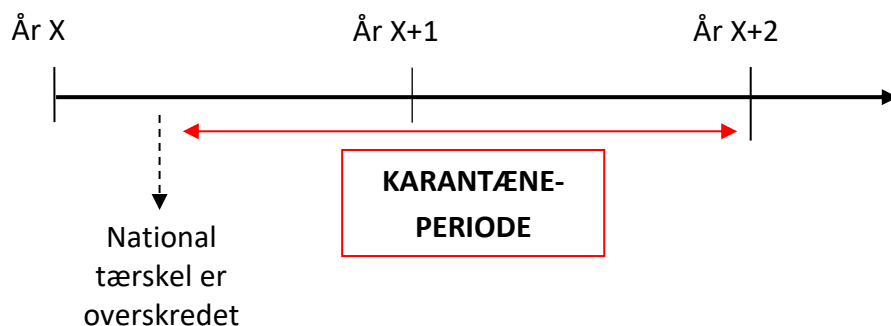
Når den afgiftspligtige person er udelukket fra den grænseoverskridende SMV-ordning, skal vedkommende anvende den almindelige momsordning i hver medlemsstat, hvor vedkommende anvendte den grænseoverskridende SMV-ordning. Den pågældende kan også anvende de forenklede procedurer for pålæggelse og opkrævning af moms, hvis det er relevant, i henhold til den nationale lovgivning (se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#)).

3.4.2.7. Hvad er karantæneperioden, når den nationale tærskel for årlig omsætning overskrides?

Når en afgiftspligtig person udelukkes fra den grænseoverskridende SMV-ordning i en medlemsstat, er karantæneperioden den periode, hvor den afgiftspligtige person ikke igen kan anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i den pågældende medlemsstat.

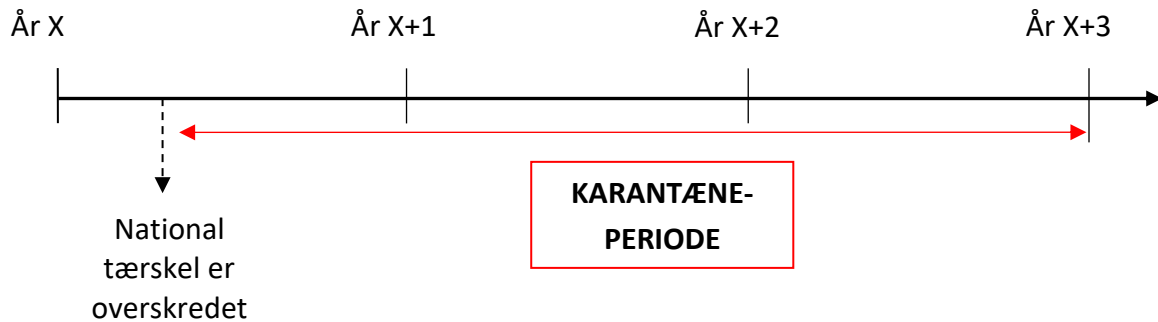
Karantæneperioden fra den grænseoverskridende SMV-ordning i en fritagelsesmedlemsstat fungerer på samme måde som karantæneperioden fra den indenlandske SMV-ordning ⁽²⁶⁾.

Karantæneperioden starter således fra det tidspunkt, hvor den nationale årlige tærskel eller det loft, der er fastsat af fritagelsesmedlemsstaten, er overskredet (i overensstemmelse med den mulighed, som den pågældende medlemsstat har valgt), og løber resten af det indeværende kalenderår og det efterfølgende kalenderår.



Karantæneperioden kan forlænges til to efterfølgende kalenderår efter fritagelsesmedlemsstatens valg (se oplysningerne om hver enkelt medlemsstat på [SMV-webportalen](#)).

⁽²⁶⁾ Se spørgsmål 2.3.2,2 "Hvad er karantæneperioden?".



Når karantæneperioden er udløbet, kan den afgiftspligtige person indsende en ajourføring af forhåndsmeddelelsen (eller en ny forhåndsmeddelelse, afhængigt af tilfældet) med henblik på igen at anvende den grænseoverskridende SMV-ordning i den pågældende medlemsstat, hvis alle betingelser er opfyldt.

3.4.2.8. Hvornår kan etableringsmedlemsstaten eller fritagelsesmedlemsstaten antage, at en afgiftspligtig person er ophørt med sin økonomiske aktivitet?

Hvis en afgiftspligtig person i otte på hinanden følgende kalenderkvartaler (i sine kvartalsrapporter) har indberettet ikke at have foretaget leveringer i alle eller nogle medlemsstater, hvor den har anvendt den grænseoverskridende SMV-ordning, skal etableringsmedlemsstaten antage, at den afgiftspligtige person er ophørt med sin økonomiske virksomhed i disse medlemsstater, medmindre andet fremgår.

I så fald deaktiverer eller tilpasser etableringsmedlemsstaten den afgiftspligtige persons "EX"-nummer afhængigt af, om det antages, at den afgiftspligtige person er ophørt med sin økonomiske virksomhed i alle eller kun nogle medlemsstater.

4. Fradrag af indgående moms

En afgiftspligtig person, der anvender SMV-ordningen, enten den indenlandske SMV-ordning eller den grænseoverskridende SMV-ordning, fritager sine leveringer for moms, men kan ikke fradrage indgående moms på sine indkøb af varer og/eller ydelser, der anvendes til at foretage disse leveringer.

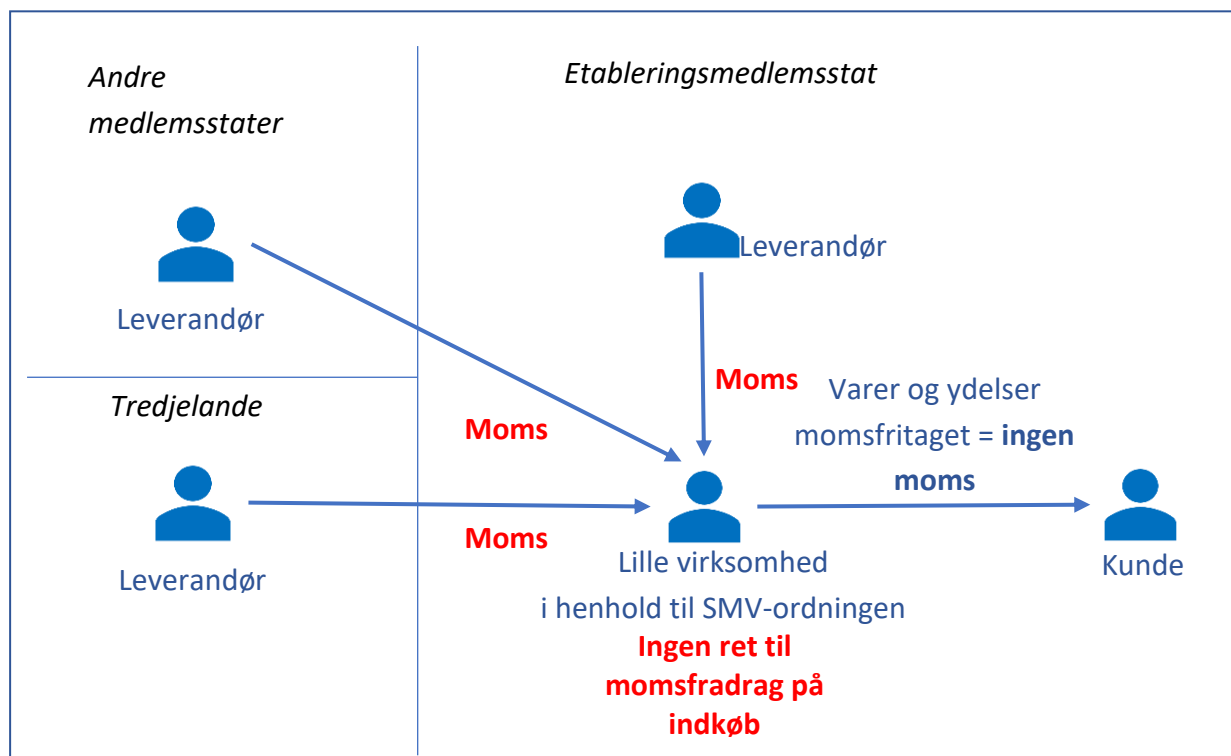
I dette afsnit anvendes der eksempler for at lette forståelsen.

4.1. Indenlandsk SMV-ordning

Eksempel 1: En afgiftspligtig person udøver kun økonomisk virksomhed i sin etableringsmedlemsstat og anvender den indenlandske SMV-ordning i denne medlemsstat.

Den afgiftspligtige person køber varer og ydelser i sin etableringsmedlemsstat fra leverandører i denne etableringsmedlemsstat, i andre medlemsstater og i tredjelande. Disse varer og ydelser anvendes til at foretage de afgiftsfritagne leveringer i den afgiftspligtige persons etableringsmedlemsstat.

I henhold til den indenlandske SMV-ordning betaler den afgiftspligtige person moms af sine indkøb, men kan ikke fradrage den.



Eksempel 2: En afgiftspligtig person, der er etableret i medlemsstat 1, udøver to former for økonomisk virksomhed i denne medlemsstat:

- Aktivitet A
- Aktivitet B, som er udelukket fra anvendelsen af SMV-ordningen

Den afgiftspligtige person anvender kun den indenlandske SMV-ordning på aktivitet A, da aktivitet B er udelukket fra SMV-ordningen. Den afgiftspligtige person skal derfor anvende den almindelige momsordning på aktivitet B og opkræve moms af sine kunder for leveringer foretaget i forbindelse med denne aktivitet.

Den afgiftspligtige person køber følgende varer og ydelser fra leverandører i sin etableringsmedlemsstat, i andre medlemsstater og i tredjelande:

- varer og ydelser, der anvendes til at foretage leveringer under aktivitet A
- varer og ydelser, anvendes til at foretage leveringer under aktivitet B
- varer og ydelser, der anvendes til begge aktiviteter (computere, kontorudstyr, elektricitet osv., dvs. generalomkostninger og administrationsomkostninger).

Den afgiftspligtige person kan fradrage indgående moms på sine indkøb på følgende måde:

- intet fradrag af indgående moms på indkøb til aktivitet A
- fuldt fradrag af indgående moms på indkøb til aktivitet B
- delvist fradrag (pro rata) af indgående moms på fælles indkøb for både aktivitet A og aktivitet B ⁽²⁷⁾.

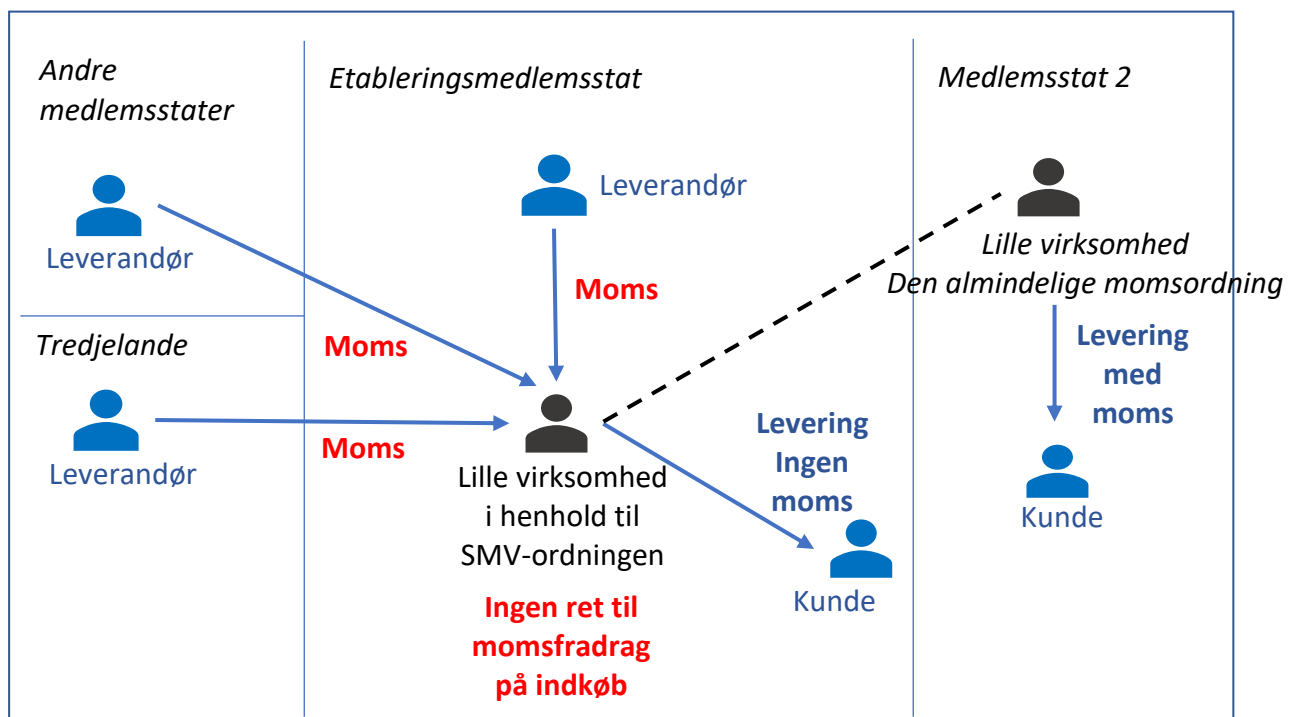
Eksempel 3: En afgiftspligtig person, der er etableret i medlemsstat 1, foretager leveringer i sin etableringsmedlemsstat og i medlemsstat 2. Den afgiftspligtige person anvender den indenlandske SMV-ordning i etableringsmedlemsstaten, og vedkommendes leveringer i denne medlemsstat er derfor fritaget for moms. Den afgiftspligtige person anvender den almindelige momsordning i medlemsstat 2 og opkræver moms af sin kunde i den pågældende medlemsstat.

Den afgiftspligtige person køber følgende varer og ydelser i sin etableringsmedlemsstat fra leverandører i denne etableringsmedlemsstat, i andre medlemsstater og i tredjelande:

⁽²⁷⁾ Den afgiftspligtige person kan kontakte skattemyndighederne i sin etableringsmedlemsstat for at få flere oplysninger om anvendelsen af pro rata-reglen.

- varer og ydelser, der anvendes til at foretage leveringer i den afgiftspligtige persons etableringsmedlemsstat
- varer og ydelser, der anvendes til at foretage leveringer i medlemsstat 2
- varer og ydelser, der anvendes til at foretage leveringer i begge medlemsstater (general- og administrationsomkostninger).

I dette tilfælde kan den afgiftspligtige person ikke fradrage indgående moms på nogen af sine indkøb.



4.2. Grænseoverskridende SMV-ordning

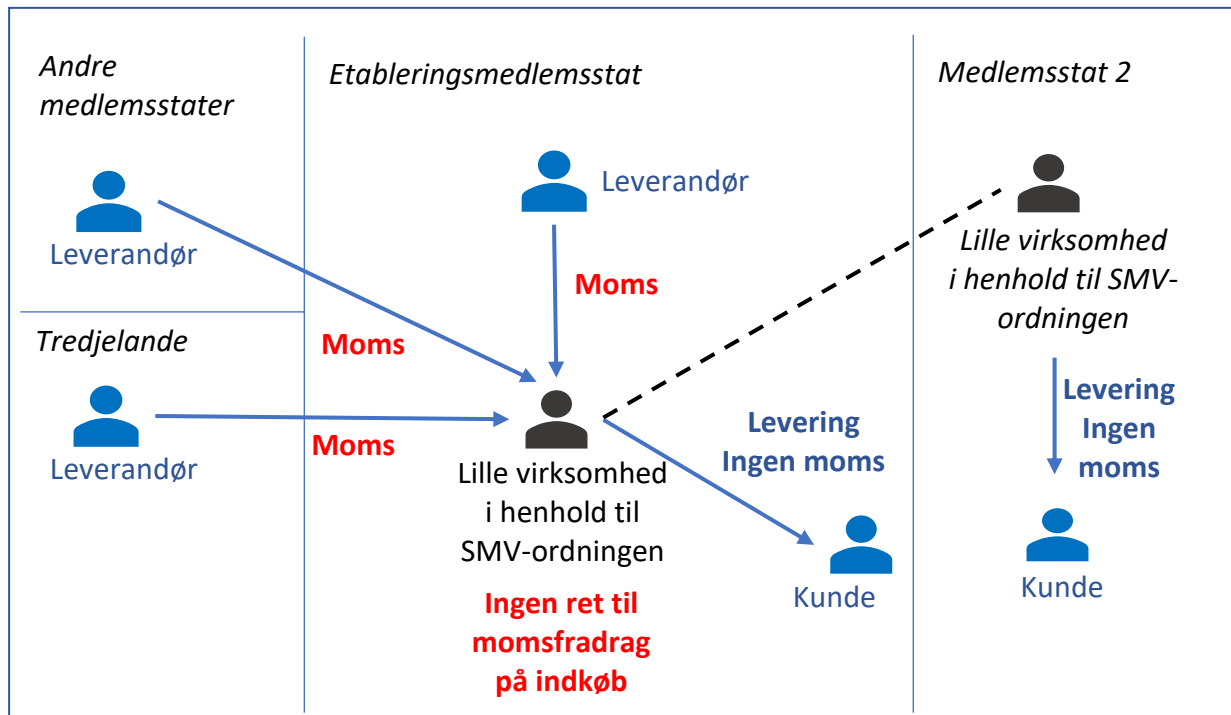
Eksempel 4: En afgiftspligtig person, der er etableret i medlemsstat 1, foretager leveringer i sin etableringsmedlemsstat og i medlemsstat 2. Den afgiftspligtige person anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i begge medlemsstater, så dens leveringer er fritaget for moms.

Den afgiftspligtige person køber følgende varer og ydelser i sin etableringsmedlemsstat fra leverandører i denne etableringsmedlemsstat, i andre medlemsstater og i tredjelande:

- varer og ydelser, der anvendes til at foretage leveringer i den afgiftspligtige persons etableringsmedlemsstat

- varer og ydelser, der anvendes til at foretage leveringer i medlemsstat 2
- varer og ydelser, der anvendes til at foretage leveringer i begge medlemsstater (general- og administrationsomkostninger).

I dette tilfælde kan den afgiftspligtige person ikke fradrage den indgående moms på nogen af de indkøb, der anvendes til at foretage afgiftsfritagne leveringer i etableringsmedlemsstaten eller i medlemsstat 2.



Eksempel 5: En afgiftspligtig person, der er etableret i medlemsstat 1, foretager leveringer i sin etableringsmedlemsstat og i medlemsstat 2. Den afgiftspligtige person anvender den almindelige momsordning i sin etableringsmedlemsstat og opkræver moms af sin kunde i denne medlemsstat. Den afgiftspligtige person anvender den grænseoverskridende SMV-ordning i medlemsstat 2, og vedkommendes leveringer i denne medlemsstat er derfor fritaget for moms.

Den afgiftspligtige person køber følgende varer og ydelser i sin etableringsmedlemsstat fra leverandører i denne etableringsmedlemsstat, i andre medlemsstater og i tredjelande:

- varer og ydelser, der anvendes til at foretage leveringer i den afgiftspligtige persons etableringsmedlemsstat
- varer og ydelser, der anvendes til at foretage leveringer i medlemsstat 2
- varer og ydelser, der anvendes til at foretage leveringer i begge medlemsstater (general- og administrationsomkostninger).

I dette tilfælde kan den afgiftspligtige person fradrage indgående moms på sine indkøb på følgende måde:

- fuldt fradrag af indgående moms på indkøb, der anvendes til at foretage afgiftspligtige leveringer i etableringsmedlemsstaten
- intet fradrag af indgående moms på indkøb, der anvendes til at foretage afgiftsfrie leveringer i medlemsstat 2
- delvist fradrag (pro rata) af indgående moms på indkøb, der anvendes til at foretage afgiftspligtige leveringer i begge medlemsstater ⁽²⁸⁾.

⁽²⁸⁾ Den afgiftspligtige person kan kontakte skattemyndighederne i sin etableringsmedlemsstat for at få flere oplysninger om anvendelsen af pro rata-reglen.

