



Förklarande anmärkningar

Ändringar av EU:s mervärdesskatteregler vad gäller
den särskilda ordningen för små företag

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

Ansvarsfriskrivning: Dessa förklarande anmärkningar är inte juridiskt bindande och innehåller endast praktiska och informella riktlinjer för hur EU-rätten bör tillämpas enligt kommissionens generaldirektorat för skatter och tullar.

EUROPEISKA KOMMISSIONEN

Generaldirektoratet för skatter och tullar
Direktorat C – Indirekt beskattning och skatteförvaltning
Enhet C.1 – Mervärdesskattepolitik

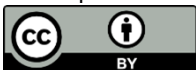
Kontakt: taxud-unit-c1@ec.europa.eu

Europeiska kommissionen B-1049 Bryssel

Detta dokument har utarbetats för Europeiska kommissionen, men det återspeglar endast författarnas åsikter. Europeiska kommissionen är inte ansvarig för eventuella följder av vidareutnyttjandet av denna publikation.

Luxemburg: Europeiska unionens publikationsbyrå, 2024

© Europeiska unionen, 2024



Vidareutnyttjandet av Europeiska kommissionens handlingar regleras av kommissionens beslut 2011/833/EU av den 12 december 2011 om vidareutnyttjande av kommissionens handlingar (EUT L 330, 14.12.2011, s. 39). Om inget annat anges är vidareutnyttjande av detta dokument tillåtet enligt en licens från Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>). Detta innebär att vidareutnyttjande är tillåtet förutsatt att källan och eventuella ändringar anges på lämpligt sätt.

Syftet med dessa förklarande anmärkningar är att ge en bättre förståelse för vissa delar av EU:s mervärdesskattelagstiftning. De har sammanställts av kommissionens avdelningar och är inte juridiskt bindande, vilket påpekas i ansvarsfriskrivningen på första sidan.

De förklarande anmärkningarna är inte uttömmande. Detta innebär att det kan finnas aspekter som inte tas upp trots att dokumentet innehåller detaljerad information om ett antal frågor.

Alla som läser de förklarande anmärkningarna och är intresserade av ett visst ämne rekommenderas att läsa hela det kapitel som behandlar det specifika ämnet i fråga.

- **Vad är syftet med de förklarande anmärkningarna?**

Den särskilda ordningen för små företag (*ordningen för små företag*) gör att små företag kan sälja varor och tjänster till kunder utan att ta ut mervärdesskatt (*undantag från mervärdesskatteplikt*) och omfattas av vissa förenklade efterlevnads- och faktureringskyldigheter. Ordningen är frivillig, vilket innebär att små företag kan välja om de vill tillämpa den (förutsatt att de uppfyller villkoren) eller om de vill följa de ordinarie mervärdesskattereglerna och således ta ut mervärdesskatt av sina kunder.

De förklarande anmärkningarna är en följd av att de befintliga reglerna för tillämpningen av ordningen för små företag har ändrats. De nya reglerna gäller från och med den 1 januari 2025. Syftet med de förklarande anmärkningarna är att förklara hur ordningen för små företag fungerar enligt de nya reglerna och att ge en **bättre förståelse för lagstiftning som antagits på EU-nivå**, särskilt [rådets direktiv \(EU\) 2020/285](#) om ändring av rådets direktiv 2006/112/EG (*mervärdesskattedirektivet*) och förordning (EU) nr 904/2010 om administrativt samarbete.

- **Vilken information lämnas i de förklarande anmärkningarna?**

De förklarande anmärkningarna ska ses som ett **vägledande verktyg** som kan användas för att klargöra hur de nya reglerna för den särskilda ordningen för små företag tillämpas i praktiken. I de förklarande anmärkningarna förklaras de regler som gäller från och med den 1 januari 2025, vilket omfattar både de befintliga regler som kommer att fortsätta att gälla efter den 1 januari 2025 och de nya reglerna.

Hänvisningarna till artiklar i mervärdesskattedirektivet avser de bestämmelser som gäller från och med den 1 januari 2025, om inte annat anges.

I dessa förklarande anmärkningar hittar du svaren på bland annat följande frågor:

- Vad är ordningen för små företag och hur fungerar den?
 - Vilka är skillnaderna mellan ordningen för små företag och det ordinarie mervärdesskattesystemet?
 - Om jag redan tillämpar ordningen för små företag i min medlemsstat, vad kommer att ändras för mig från och med den 1 januari 2025?
 - Om jag inte tillämpar ordningen för små företag men skulle vilja göra det i min medlemsstat från och med den 1 januari 2025, vad ska jag göra då?
 - Vad är den "gränsöverskridande" ordningen för små företag och vilka är villkoren för att få tillämpa den?
 - Om jag inte längre vill tillämpa ordningen för små företag, vad ska jag göra då?
 - Om jag tillämpar ordningen med en enda kontaktpunkt, vad kommer att ändras för mig då?
-

- **Vad kännetecknar de förklarande anmärkningarna?**

De förklarande anmärkningarna är resultatet av ett samarbete. De utfärdas visserligen av Europeiska kommissionens generaldirektorat för skatter och tullar (GD Skatter och tullar), men både medlemsstater och företag, gruppen för mervärdesskattens framtid och expertgruppen för mervärdesskatt har rådfrågats.

De förklarande anmärkningarna är inte rättsligt bindande. De ger inte uttryck för Europeiska kommissionens formella ståndpunkt och Europeiska kommissionen är inte bunden av någon av de synpunkter som framförs i dem.

De förklarande anmärkningarna ersätter inte mervärdesskattekommitténs riktlinjer, som fyller sin egen funktion. De har dessutom en annan karaktär: de förklarande anmärkningarna återspeglar GD Skatter och tullars ståndpunkter, medan mervärdesskattekommitténs riktlinjer godkänns av mervärdesskattekommittén, som är en rådgivande kommitté bestående av företrädare för medlemsstaterna och kommissionen. Flera riktlinjer för den särskilda ordningen för små företag, som redan godkänts av mervärdesskattekommittén vid tidpunkten för offentliggörandet av dessa förklarande anmärkningar, har dock tagits med i dessa anmärkningar för att tillhandahålla all information som finns i ämnet.

De nationella skattemyndigheterna får också utfärda egna riktlinjer för tillämpningen av de nya mervärdesskattereglerna när det gäller den särskilda ordningen för små företag.

Eftersom arbetet med de förklarande anmärkningarna ännu pågår är det inte fråga om någon slutlig version. Snarare är det en text som avspeglar situationen vid en specifik tidpunkt och som utgår från den då tillgängliga kunskapen och erfarenheten.

Innehållsförteckning

Innehåll

Innehållsförteckning	4
Figurförteckning	8
Förkortningar	11
Ordlista	12
Sammanfattning	15
1. Inledning	18
1.1. Det ordinarie mervärdesskattesystemets huvudsakliga funktion	18
1.2. Den särskilda ordningen för små företag.....	19
1.2.1. Begreppet ”småföretag”	19
1.2.2. Undantag från mervärdesskatteplikt och avdrag för mervärdesskatt	20
1.2.3. Frivillig tillämpning	21
1.2.4. Minskad regelbörda.....	22
1.3. Skäl till översynen av ordningen för små företag	22
1.4. Hörnstenen i den nya ordningen för små företag: utvidgning av det territoriella tillämpningsområdet.....	25
1.5. Den nya ordningen för små företag: två tillämpningsnivåer	26
1.5.1. Den inhemska nivån	26
1.5.2. Den gränsöverskridande nivån.....	26
1.6. Tillämpliga rättsakter	29
2. Huvudinslagen i den nya ordningen för små företag	30
2.1. Begreppet etablering	30
2.1.1. Etableringsmedlemsstat.....	30
2.1.2. Situationen för små företag i EU när det gäller fast etableringsställe och registrering för mervärdesskatt	31
2.1.3. Situationen för små företag utanför EU	32
2.2. Tillämpningsområde.....	33
2.2.1. Transaktioner som omfattas	33
2.2.2. Transaktioner som inte omfattas	34

2.2.3. Vad har företräde: ordningen för små företag eller det ordinarie mervärdesskattesystemet?	35
2.3. Nationella årliga tröskelvärden kontra sektoriella tröskelvärden	40
2.4. Beräkning av årsomsättning.....	40
3. Den "inhemska" ordningen för små företag.....	45
3.1. Villkor för att tillämpa denna ordning.....	45
3.1.1. Etableringsmedlemsstat.....	45
3.1.2. Transaktioner som omfattas	46
3.1.3. Nationella årliga tröskelvärden kontra sektoriella tröskelvärden.....	46
3.2. Förenklingar inom ramen för denna ordning	48
3.2.1. Registrering	48
3.2.2. Mervärdesskattedeklarationer.....	49
3.2.3. Räkenskaper	50
3.2.4. Fakturor	50
3.2.5. Andra administrativa skyldigheter	50
3.3. Att lämna ordningen	51
3.3.1. Övergång till den gränsöverskridande ordningen för små företag	51
3.3.2. Sätet för den ekonomiska verksamheten flyttas.....	51
3.3.3. Frivilligt upphörande	52
3.3.4. Uteslutande	52
3.3.5. Karantänperiod.....	58
4. Den "gränsöverskridande" ordningen för små företag	60
4.1. Årsomsättning i unionen: kontroll av behörighet.....	61
4.2. Nationellt årligt tröskelvärde	64
4.3. Förhandsanmälan.....	70
4.3.1. Innehåll.....	71
4.3.2. Belopp som ska rapporteras.....	75
4.3.3. Fylla i förhandsanmälan: årsomsättning och tröskelvärden	76
4.3.4. Språk.....	80
4.3.5. Valuta.....	80
4.4. Unikt individuellt identifieringsnummer ("EX"-nummer)	82
4.5. Registreringsförfarande	83
4.5.1. Tidsram	83
4.5.2. Startdatum.....	85
4.6. Uppdatering av en förhandsanmälan	86

4.6.1.	Ändring av uppgifter om småföretaget	87
4.6.2.	Utvidgning till ytterligare medlemsstater	87
4.6.3.	Väsentliga fel som upptäcks innan EX-numret beviljas.....	87
4.6.4.	Rättelser och fel som upptäcks efter det att EX-numret beviljats	88
4.7.	Kvartalsrapport	89
4.7.1.	Värden som ska anges	91
4.7.2.	Specialfall – första kvartalsrapporten	91
4.7.3.	Specialfall – tröskelvärdet för årsomsättningen i unionen överskrids: slutrapport...	93
4.7.4.	Rättelser	94
4.7.5.	Andra förenklade skyldigheter	95
4.7.6.	Konsekvenser vid bristande efterlevnad	95
4.8.	Lämna den gränsöverskridande ordningen för små företag.....	97
4.8.1.	Frivilligt upphörande	97
4.8.2.	Uteslutande	99
4.9.	Överklaganden	106
5.	Avdrag för ingående mervärdesskatt	108
5.1.	Den inhemska ordningen för små företag	108
5.2.	Den gränsöverskridande ordningen för små företag.....	109
6.	Samspel med det ordinarie mervärdesskattesystemet	115
6.1.	Transaktioner som kräver registrering för mervärdesskatt	115
6.2.	Transaktioner som är uteslutna från ordningen för små företag	118
7.	Samspel med andra särskilda ordningar	119
7.1.	Samspelet mellan ordningen för små företag och ordningen med en enda kontaktpunkt	119
7.1.1.	Ordningen för små företag och unionsordningen med en enda kontaktpunkt: möjlig parallell tillämpning.....	119
7.1.2.	Distansförsäljning av varor samt telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till konsumenter: plats för leverans eller tillhandahållande	121
7.1.3.	Ordningen för små företag och unionsordningen med en enda kontaktpunkt: scenarier	125
7.2.	Samspelet mellan ordningen för små företag och den enda kontaktpunkten för import (IOSS)	130
7.3.	Ordningen för små företag och ordningen för schablonbeskattning av jordbrukare....	131
7.4.	Ordningen för små företag, ordningen för resebyråer och ordningen för begagnade varor	131
7.5.	Ordningen för små företag och ordningen för investeringsguld	132

8. Redovisning enligt kontantmetoden.....	133
Bilaga – De graderade skattelättnadernas funktion.....	134

Figurförteckning

Figur 1: Uppbörd av mervärdesskatt enligt det ordinarie mervärdesskattesystemet .19	
Figur 2: Huvudmekanismen i ordningen för små företag.....20	
Figur 3: Plats för beskattning: ursprung kontra destination23	
Figur 4: Territoriellt tillämpningsområde för ordningen för små företag till och med den 31 december 2024.....24	
Figur 5: Territoriellt tillämpningsområde för ordningen för små företag från och med den 1 januari 2025.....25	
Figur 6: Den inhemska tillämpningsnivån av ordningen för små företag26	
Figur 7: Den gränsöverskridande tillämpningsnivån av ordningen för små företag – scenario A127	
Figur 8: Den gränsöverskridande tillämpningsnivån av ordningen för små företag – scenario A227	
Figur 9: Den gränsöverskridande tillämpningsnivån av ordningen för små företag – scenario B28	
Figur 10: Etableringsställe inom ramen för ordningen för små företag.....31	
Figur 11: Undantag från mervärdesskatt för leveranser av varor till ett företag i en annan medlemsstat36	
Figur 12: Tillhandahållande av tjänster till en företagskund i en annan medlemsstat .37	
Figur 13: Distansförsäljning av varor till slutkonsumenter38	
Figur 14: Leveranser av varor som transporteras eller försänds utanför EU39	
Figur 15: Beräkning av årsomsättning – sammanfattande tabell43	
Figur 16: Nationellt årligt tröskelvärde – föregående och innevarande kalenderår.....47	
Figur 17: Nationellt årligt tröskelvärde – innevarande kalenderår och de två föregående kalenderåren48	
Figur 18: Tillämpning av övergångsperiod – exempel A.....54	
Figur 19: Tillämpning av övergångsperiod – exempel B.....55	
Figur 20: Datum för uteslutande från ordningen för små företag – scenario A56	
Figur 21: Datum för uteslutande från ordningen för små företag – scenario B.....57	
Figur 22: Datum för uteslutande från ordningen för små företag – scenario C.....58	
Figur 23: Karantänperiod på ett kalenderår59	
Figur 24: Karantänperiod på två kalenderår.....59	
Figur 25: Tillämpning av skyddstak för årsomsättning i unionen – scenario A.....62	
Figur 26: Tillämpning av skyddstak för årsomsättning i unionen – scenario B63	

Figur 27: Tillämpning av skyddstak för årsomsättning i unionen – scenario C	64
Figur 28: Tillämpning av det nationella årliga tröskelvärdet – scenario A	65
Figur 29: Tillämpning av det nationella årliga tröskelvärdet – scenario B	66
Figur 30: Tillämpning av det nationella årliga tröskelvärdet – scenario C	67
Figur 31: Tillämpning av det nationella årliga tröskelvärdet – scenario D	68
Figur 32: Tillämpning av det nationella årliga tröskelvärdet – scenario E	69
Figur 33: Etableringsmedlemsstaten – en gemensam kontaktpunkt mellan småföretaget och övriga medlemsstater	70
Figur 34: Förhandsanmälan – ett nationellt tröskelvärde	78
Figur 35: Förhandsanmälan – olika sektoriella tröskelvärden, scenario 1	79
Figur 36: Förhandsanmälan – olika sektoriella tröskelvärden, scenario 2	80
Figur 37: Förhandsanmälan – annan nationell valuta än euron	81
Figur 38: Det unika individuella EX-identifieringsnumret	82
Figur 39: Tidsram för det ordinarie registreringsförfarandet.....	84
Figur 40: Startdatum.....	86
Figur 41: Rapporteringsperioder och sista inlämningsdag.....	89
Figur 42: Kvartalsrapport – exempel på rapportering.....	90
Figur 43: Uteslutande – det årliga unionströskelvärdet överskrids	100
Figur 44: Karantänperiod vid överskridande av tröskelvärdet för årsomsättning i unionen	101
Figur 45: Uteslutande – det nationella tröskelvärdet för årsomsättningen överskrids....	103
Figur 46: Karantänperiod på ett kalenderår	105
Figur 47: Karantänperiod på två kalenderår.....	105
Figur 48: Den inhemska ordningen för små företag och rätten att dra av mervärdesskatt.....	108
Figur 49: Den gränsöverskridande ordningen för små företag och avdrag för mervärdesskatt – scenario A	109
Figur 50: Ordningen för små företag och avdrag för mervärdesskatt – scenario B....	110
Figur 51: Ordningen för små företag och avdrag för mervärdesskatt – scenario C....	111
Figur 52: Den gränsöverskridande ordningen för små företag och avdrag för mervärdesskatt – scenario D	112
Figur 53: Den gränsöverskridande ordningen för små företag och avdrag för mervärdesskatt – scenario E	113
Figur 54: Den gränsöverskridande ordningen för små företag och avdrag för mervärdesskatt – scenario F.....	114

Figur 55: Ordningen för små företag och ordningen med en enda kontaktpunkt.....	120
Figur 56: Distansförsäljning av varor och tillhandahållande av telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till slutkonsumenter.....	125
Figur 57: Det ordinarie mervärdesskattesystemet kontra redovisning enligt kontantmetoden.....	133

Förkortningar

EU-domstolen	Europeiska unionens domstol
EU	Europeiska unionen
IOSS	Import One-Stop Shop (den enda kontaktpunkten för import)
MS	Medlemsstat
OSS	One Stop Shop (den enda kontaktpunkten)
Ordningen för små företag	Den särskilda ordningen för små företag
Mervärdesskattedirektivet	Rådets direktiv 2006/112/EG
Genomförandeförordningen om mervärdesskatt	Rådets genomförandeförordning (EU) nr 282/2011

Ordlista

Gränsöverskridande undantag från skatteplikt: det undantag från skatteplikt som beviljas enligt den gränsöverskridande ordningen för små företag ⁽¹⁾.

Gränsöverskridande ordning för små företag: en tillämpningsnivå av den särskilda ordningen för små företag som hänvisar till att ordningen antingen tillämpas enbart i andra medlemsstater än etableringsmedlemsstaten ⁽²⁾ eller både i etableringsmedlemsstaten och i andra medlemsstater.

Gränsöverskridande leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster: leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster där leverantören eller tillhandahållaren är etablerad i en medlemsstat och mervärdesskatten på dessa varor eller tjänster ska betalas i en annan medlemsstat.

Distansförsäljning av varor: leveranser av varor från en leverantör som är etablerad i en medlemsstat till slutkonsumenter i andra medlemsstater.

Distansförsäljning av tjänster: tillhandahållande av tjänster från en tillhandahållare som är etablerad i en medlemsstat till slutkonsumenter i andra medlemsstater.

Inhemskt undantag från skatteplikt: det undantag från skatteplikt som beviljas en beskattningsbar person som är etablerad i den medlemsstat där mervärdesskatten ska betalas ⁽³⁾.

Inhemska ordning för små företag: den ordning för små företag som endast är tillämplig i etableringsmedlemsstaten.

EX-nummer: det unika individuella registreringsnummer med suffixet "EX" ⁽⁴⁾ genom vilket etableringsmedlemsstaten identifierar en beskattningsbar person som vill omfattas av det gränsöverskridande undantaget från skatteplikt.

Småföretag som är undantaget från skatteplikt: inom ramen för den särskilda ordningen, en enmansföretagare eller ett företag som omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt enligt ordningen för små företag i den medlemsstat där mervärdesskatten skulle ha betalats enligt det ordinarie mervärdesskattesystemet.

⁽¹⁾ Artikel 284.2 i mervärdesskattedirektivet.

⁽²⁾ Artikel 284.2 i mervärdesskattedirektivet.

⁽³⁾ Artikel 284.1 i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁴⁾ Artikel 284.3 i mervärdesskattedirektivet.

Export av varor: leveranser av varor där varorna transporteras från en medlemsstat till ett land utanför EU.

Ingående transaktioner: omfattar inhemska inköp av varor och tjänster (även sådana som omfattas av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet), inköp av varor från en annan medlemsstat, köp av tjänster från en tillhandahållare som är etablerad i en annan medlemsstat, import av varor och köp av tjänster från länder utanför EU.

EU-interna leveranser av varor: leveranser av varor som transporteras från en medlemsstat till en annan.

Årsomsättning i medlemsstat: det totala årliga värdet av leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster, exklusive mervärdesskatt, som ett småföretag utför i den medlemsstaten under ett kalenderår.

Etableringsmedlemsstat: den medlemsstat där ett småföretag som har rätt till undantag från skatteplikt för leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster enligt ordningen för små företag är etablerat ⁽⁵⁾. Det är den medlemsstat där småföretagets centrala administrativa funktioner utförs eller, om det rör sig om en fysisk person, där personen är bosatt ⁽⁶⁾.

Undantagsmedlemsstat: varje annan medlemsstat än etableringsmedlemsstaten där ett småföretag har rätt till undantag från skatteplikt enligt ordningen för små företag med avseende på sina leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster.

Nationellt årligt tröskelvärde: den övre gräns som fastställts av en medlemsstat för att undantaget från mervärdesskatteplikt enligt ordningen för små företag ska få tillämpas. Det nationella årliga tröskelvärdet får uppgå till högst 85 000 euro (eller motsvarande värde i nationell valuta).

Utgående transaktioner: omfattar lokala leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster, gränsöverskridande leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster, export av varor och tillhandahållanden av tjänster till kunder som är etablerade i länder utanför EU.

Etableringsställe: den plats där småföretaget har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet. En fysisk persons etableringsställe är den plats där personen är bosatt.

⁽⁵⁾ För att fastställa vad som krävs för att anses vara etablerad i en medlemsstat, se även [riktlinjerna](#) från det 123:e mötet den 20 november 2023 – dokument A – taxud.c.1(2024)794997 – arbetsdokument nr 1075 (s. 295).

⁽⁶⁾ För att fastställa vad som krävs för att anses vara etablerad i en medlemsstat, se även [riktlinjerna](#) från det 123:e mötet den 20 november 2023 – dokument A – taxud.c.1(2024)794997 – arbetsdokument nr 1075 (s. 295).

Sektorieella tröskelvärden: hänvisning till att en medlemsstat tillämpar mer än ett nationellt årligt tröskelvärde. Sektorieella tröskelvärden är tröskelvärden för årsomsättningen som fastställts av en medlemsstat, under vilka ett småföretag kan ha rätt att tillämpa ordningen för små företag och beviljas undantag från mervärdesskatteplikt. Inget av de sektorieella tröskelvärdena får överstiga 85 000 euro (eller motsvarande värde i nationell valuta).

Småföretag: omfattar fysiska personer som bedriver ekonomisk verksamhet, företagare, juridiska personer osv.

Ordningen för små företag: den särskilda ordning för små företag som fastställs i avdelning XII kapitel 1 i mervärdesskattedirektivet ⁽⁷⁾.

Det ordinarie mervärdesskattesystemet: de vanliga mervärdesskatteregler som fastställs i mervärdesskattedirektivet.

Gemenskapens territorium: medlemsstaternas territorier enligt definitionen i avdelning II artikel 5 i mervärdesskattedirektivet.

Årsomsättning i unionen: det totala årliga värdet av leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster, exklusive mervärdesskatt, som ett småföretag utför inom gemenskapens territorium under ett kalenderår.

Årligt unionströskelvärde: tröskelvärde som fastställts till 100 000 euro. Endast små företag vars årsomsättning i unionen inte överskrider unionströskelvärdet har rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag. Det årliga unionströskelvärdet säkerställer att endast små företag kan omfattas av det gränsöverskridande undantaget från skatteplikt.

Arrangemangen inom Windsorramen: de arrangemang som antagits av den gemensamma kommitté som inrättats genom avtalet om Förenade konungariket Storbritannien och Nordirlands utträde ur Europeiska unionen och Europeiska atomenergigemenskapen i enlighet med dess beslut nr 1/2023 av den 24 mars 2023 om fastställande av arrangemang för Windsorramen [2023/819].

Arbetsdagar: alla dagar utom allmänna helgdagar, lördagar och söndagar enligt artikel 2.2 i rådets [förordning \(EEG, Euratom\) nr 1182/71](#) av den 3 juni 1971 om regler för bestämning av perioder, datum och frister.

(7) Alla hänvisningar till de bestämmelser som reglerar ordningen för små företag och som det hänvisas till i dessa förklarande anmärkningar ska förstås som hänvisningar till bestämmelserna i deras lydelse från och med den 1 januari 2025.

Sammanfattning

Allmänt

- Ordningen för små företag är ett särskilt mervärdesskattesystem som gör att små företag inte behöver ta ut mervärdesskatt på sina leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster och därmed befrias från de därmed sammanhängande mervärdesskatteskyldigheterna. Undantaget från mervärdesskatteplikten innebär samtidigt att företaget inte längre har rätt att dra av ingående mervärdesskatt på inköp av varor och tjänster som är knutna till de leveranser eller tillhandahållanden som omfattas av undantaget.
- Ordningen för små företag är frivillig och finns i nästan alla medlemsstater.
- Fram till den 31 december 2024 kan ordningen för små företag endast utnyttjas av små företag som är etablerade i den medlemsstat där mervärdesskatten ska betalas (inhemsk tillämpning av ordningen för små företag). Övergången från att beskatta leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster i ursprungslandet till att beskatta dem i destinationslandet har skapat vissa ojämlikheter mellan små företag som är etablerade i en viss medlemsstat och sådana som inte är det. För att skapa lika villkor för alla små företag har reglerna för ordningen för små företag setts över och vissa nya gemensamma regler har införts.
- Från och med den 1 januari 2025 är ordningen för små företag därför också öppen för små företag som inte är etablerade i den medlemsstat där mervärdesskatten ska betalas (gränsöverskridande tillämpning av ordningen för små företag). Den inhemska tillämpningen av ordningen för små företag gäller fortfarande. Ordningen för små företag är endast öppen för små företag som är etablerade i Europeiska unionen.
- Ordningen för små företag och unionsordningen med en enda kontaktpunkt är förenliga och kan tillämpas parallellt.

Den inhemska ordningen för små företag

- För att få tillämpa den inhemska ordningen för små företag får småföretagets årsomsättning inte överskrida det nationella årliga tröskelvärde eller det tillämpliga sektoriella tröskelvärde som fastställts av etableringsmedlemsstaten. Tröskelvärdet får uppgå till högst 85 000 euro.
-

- Om ett småföretag endast tillämpar den inhemska ordningen för små företag måste det vända sig till sin etableringsmedlemsstat för att få information om vilka eventuella mervärdesskatteskylldigheter det har (registrering, mervärdesskattedeclarationer osv.), eftersom varje medlemsstat har rätt att fastställa egna regler och befria små företag från en eller flera av dessa mervärdesskatteskylldigheter.
- Om ett småföretag vill tillämpa ordningen för små företag både i sin etableringsmedlemsstat och i en eller flera andra medlemsstater måste det följa de regler som gäller för den gränsöverskridande ordningen för små företag.

Den gränsöverskridande ordningen för små företag

- För att ha rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag får småföretagets totala årsomsättning i de 27 medlemsstaterna inte överskrida det årliga unionströskelvärdet, som fastställts till 100 000 euro, eller motsvarande värde i nationell valuta.
 - Därutöver får småföretagets årsomsättning i varje medlemsstat där det vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag inte överskrida det nationella årliga tröskelvärdet eller det aktuella sektoriella tröskelvärdet i var och en av dem.
 - Småföretaget behöver bara lämna in en enda förhandsanmälan till etableringsmedlemsstaten för att begära tillträde till den gränsöverskridande ordningen för små företag. Etableringsmedlemsstaten fungerar som kontaktpunkt mellan småföretaget och den eller de andra medlemsstaterna.
 - Mervärdesskatteskylldigheterna för små företag förenklas: de behöver endast lämna in en kvartalsrapport till etableringsmedlemsstaten för att rapportera omsättningen i de 27 medlemsstaterna. Små företag får utfärda förenklade fakturor.
 - Ett småföretag kan frivilligt lämna den gränsöverskridande ordningen för små företag i en eller flera medlemsstater.
 - Små företag utesluts från den gränsöverskridande ordningen för små företag i alla medlemsstater när årsomsättningen i unionen överskrider 100 000 euro. Även om årsomsättningen i unionen inte överskrider 100 000 euro utesluts små företag från ordningen i en eller flera undantagsmedlemsstater om och när företagets årsomsättning i en eller flera av dessa medlemsstater överskrider det nationella årliga tröskelvärde som fastställts av dessa medlemsstater (eller när övergångsperioden löper ut).
-

- Om ett småföretag utesluts från den gränsöverskridande ordningen för små företag bör detta inte hindra företaget från att tillämpa den inhemska ordningen för små företag, förutsatt att det uppfyller villkoren i etableringsmedlemsstaten.
 - Ordningen för små företag och ordningen med en enda kontaktpunkt kan tillämpas parallellt. Ett småföretag kan tillämpa ordningen för små företag i vissa medlemsstater (inklusive etableringsmedlemsstaten) och ordningen med en enda kontaktpunkt i andra medlemsstater (ordningen med en enda kontaktpunkt kan dock inte tillämpas i etableringsmedlemsstaten). Om ett småföretag utesluts från den gränsöverskridande ordningen för små företag i en eller flera medlemsstater kan det därför tillämpa ordningen med en enda kontaktpunkt i dessa medlemsstater.
-

1. Inledning

I de förklarande anmärkningarna hänvisas till de **regler som gäller från och med den 1 januari 2025**, vilket omfattar både de **befintliga regler** som kommer att fortsätta att gälla och alla de **nya reglerna**.

I detta avsnitt besvaras följande frågor:

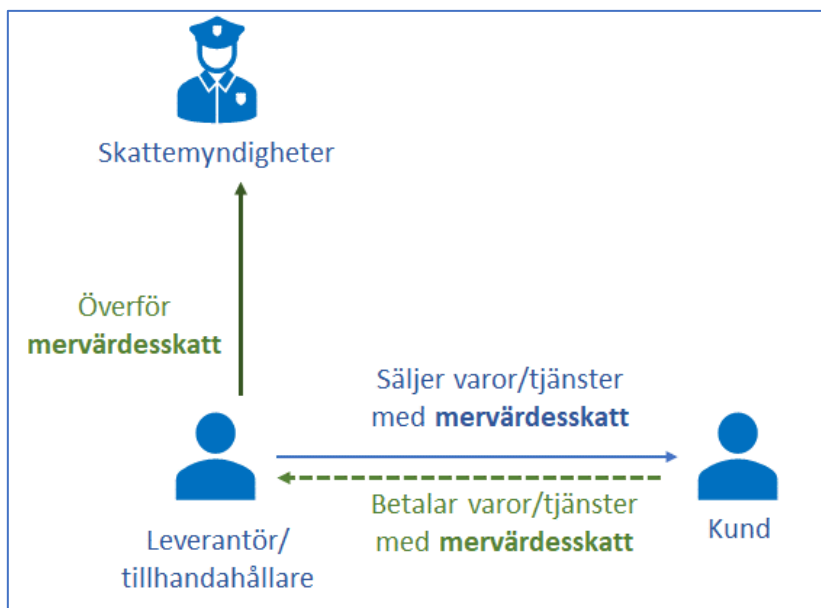
- a) Hur fungerar det ordinarie mervärdesskattesystemet i korthet?
- b) Vad är den särskilda ordningen för små företag (*ordningen för små företag*)?
- c) Varför ändras reglerna för ordningen för små företag?

1.1. Det ordinarie mervärdesskattesystemets huvudsakliga funktion

I regel måste företag som säljer varor och/eller tjänster (*leverantörer* eller *tillhandahållare*) ta ut mervärdesskatt av sina kunder. Kunderna betalar mervärdesskatt till leverantörerna eller tillhandahållarna, som överför skatten till skattemyndigheterna. Genom att **ta ut mervärdesskatt av kunderna får leverantörerna eller tillhandahållarna i princip rätt att dra av mervärdesskatt på inköp** av varor och tjänster som använts för dessa beskattade leveranser eller tillhandahållanden ⁽⁸⁾.

I figuren nedan sammanfattas hur en leverantör eller tillhandahållare, enligt det ordinarie mervärdesskattesystemet, tar ut mervärdesskatt av sina kunder för skattemyndigheternas räkning.

⁽⁸⁾ Artikel 168 i mervärdesskattedirektivet.



Figur1: Uppbörd av mervärdesskatt enligt det ordinarie mervärdesskattesystemet

För att hjälpa skattemyndigheterna att ta ut mervärdesskatt fastställs i mervärdesskattedirektivet ⁽⁹⁾ en rad regler som företagen måste följa (t.ex. när det gäller registrering för mervärdesskatt, fakturering, redovisning och rapportering). För att följa dessa regler tvingas små företag proportionellt sett bära högre efterlevnadskostnader än stora företag eftersom de har mer begränsade resurser och de nationella mervärdesskattesystemen är komplexa och skiljer sig åt.

1.2. Den särskilda ordningen för små företag

Den **särskilda ordningen för små företag** (*ordningen för små företag*) i avdelning XII kapitel 1 i mervärdesskattedirektivet syftar till att minska regelbördan för små företag när det gäller mervärdesskatt genom tillämpning av **undantag från mervärdesskatteplikt** på leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster, vilket leder till **minskat arbete med att följa reglerna**.

1.2.1. Begreppet ”småföretag”

Ordningen är utformad för små företag. I dessa förklarande anmärkningar avses med småföretag varje person som betraktas som beskattningsbar person i mervärdesskattehänseende ⁽¹⁰⁾, oavsett form (egenföretagare, frilansare, nystartat

⁽⁹⁾ Rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s. 1).

⁽¹⁰⁾ Avdelning III i mervärdesskattedirektivet.

företag, aktiebolag, fysisk person som bedriver ekonomisk verksamhet osv.), och vars årsomsättning inom Europeiska unionen inte överskrider 100 000 euro (den gränsöverskridande ordningen för små företag) eller det nationella årliga tröskelvärdet eller sektoriella tröskelvärdet i etableringsmedlemsstaten (den inhemska ordningen för små företag).

1.2.2. Undantag från mervärdesskatteplikt och avdrag för mervärdesskatt

Enligt ordningen för små företag kan små företag **tillämpa undantag från mervärdesskatteplikt** ⁽¹¹⁾ för leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster till sina kunder (företag och/eller slutkonsumenter) förutsatt att deras årsomsättning inte överskrider det årliga tröskelvärdet som fastställts av de berörda medlemsstaterna. Undantaget från mervärdesskatteplikt innebär att småföretaget **inte tar ut mervärdesskatt av sina kunder**. Undantaget enligt ordningen för små företag innebär samtidigt att små företag **inte får dra av ingående mervärdesskatt** ⁽¹²⁾ på inköp av varor och tjänster som använts för de leveranser eller tillhandahållanden som omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt, vilket illustreras i figur 2 nedan.



Figur2: Huvudmekanismen i ordningen för små företag

⁽¹¹⁾ Artikel 284 i mervärdesskattedirektivet. Från och med den 1 januari 2025 gäller inte längre de graderade skattelättnaderna.

⁽¹²⁾ Mer information om rätten att dra av mervärdesskatt finns i avsnitt 5.

1.2.3. Frivillig tillämpning

Tillämpningen av **ordningen för små företag är frivillig**, både för medlemsstaterna och för små företag.

Detta innebär att **medlemsstaterna kan välja** huruvida de vill införa ordningen för små företag i sin nationella lagstiftning. Om en medlemsstat (medlemsstat 1) väljer att införa ordningen för små företag som är etablerade inom dess jurisdiktion ("det inhemska undantaget från skatteplikt") är den skyldig att utvidga undantaget från mervärdesskatteplikt till att omfatta små företag (som uppfyller kraven) som är etablerade i en annan medlemsstat ("det gränsöverskridande undantaget från skatteplikt") och som vill tillämpa detta undantag i medlemsstat 1. Om en medlemsstat (medlemsstat 2) inte inför ordningen för små företag kan inget småföretag, vare sig det är etablerat där eller inte, tillämpa ordningen för små företag i medlemsstat 2.

Om en medlemsstat väljer att inte införa ordningen för små företag inom sin jurisdiktion kommer den fortfarande att betraktas som etableringsmedlemsstat och fungera som kontaktpunkt mellan små företag som är etablerade inom dess jurisdiktion och de andra medlemsstater där dessa små företag vill tillämpa det gränsöverskridande undantaget från skatteplikt (se avsnitt 4).

Eftersom ordningen för små företag är frivillig kan **alla små företag** som uppfyller villkoren **välja** om de vill tillämpa den eller inte⁽¹³⁾ (om ordningen införts av den medlemsstat där de vill utnyttja undantaget från mervärdesskatteplikt). Om småföretaget beslutar sig för att tillämpa ordningen för små företag kommer undantaget från mervärdesskatteplikt att gälla för alla dess leveranser och tillhandahållanden. Om det beslutar att inte tillämpa ordningen för små företag kommer det ordinarie mervärdesskattesystemet automatiskt att gälla för alla leveranser och tillhandahållanden. Medlemsstaterna får dock tillämpa förenklade mervärdesskatteregler⁽¹⁴⁾ på små företag som inte tillämpar ordningen för små företag.

Små företag som uppfyller samtliga villkor kan välja från och med vilken tidpunkt de ska tillämpa ordningen för små företag, oavsett om det rör sig om den inhemska eller den gränsöverskridande ordningen eller båda dessa. Ett småföretag som inleder sin ekonomiska verksamhet kan tillämpa ordningen för små företag om det uppfyller villkoren. Ett småföretag som följer det ordinarie mervärdesskattesystemet och tar ut mervärdesskatt av sina kunder kan också besluta sig för att byta system och tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt för sina leveranser av varor och

⁽¹³⁾ Artikel 290 i mervärdesskattedirektivet.

⁽¹⁴⁾ Artikel 281 i mervärdesskattedirektivet.

tillhandahållanden av tjänster. I samtliga fall ska det småföretag som vill tillämpa ordningen för små företag göra det med avsikt att tillämpa ordningen kontinuerligt. Detta innebär att småföretaget inte kan välja att tillämpa ordningen för små företag när det passar företaget i fråga.

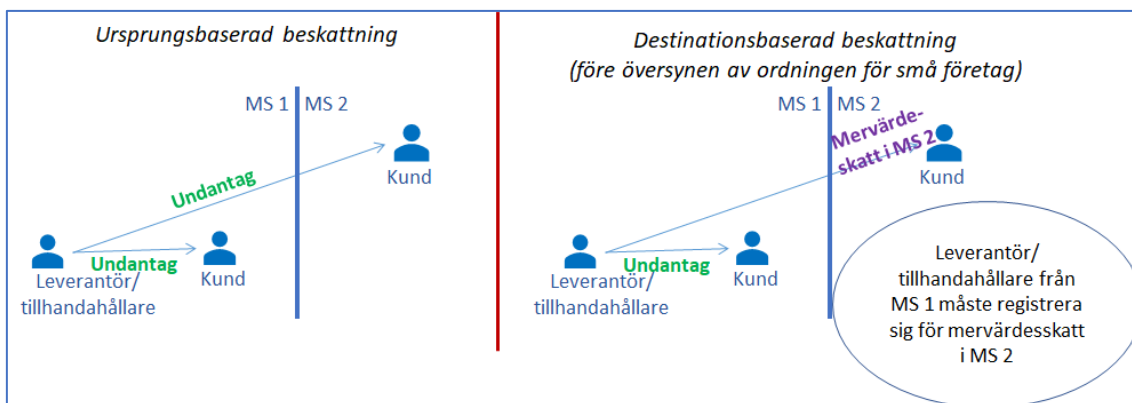
1.2.4. Minskad regelbörda

För att minska den administrativa bördan för små företag förenklas mervärdesskatteskyldigheterna, vilket beskrivs närmare i följande avsnitt i dessa förklarande anmärkningar. I vissa fall där ett småföretag beslutar sig för att tillämpa ordningen för små företag endast i etableringsmedlemsstaten (det "inhemska" undantaget från skatteplikt), kan den medlemsstaten befria detta företag från alla eller vissa mervärdesskatteskyldigheter, till exempel skyldigheten att registrera sig för mervärdesskatt, lämna in mervärdesskattedeclarationer, utfärda fakturor, föra räkenskaper och fullgöra andra administrativa skyldigheter⁽¹⁵⁾ (se avsnitt 3). Småföretaget befrias också från vissa skyldigheter inom ramen för den gränsöverskridande ordningen för små företag (se avsnitt 4).

1.3. Skäl till översynen av ordningen för små företag

Ordningen för små företag infördes 1977. Att ordningen har setts över beror på att platsen för beskattning av leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster har ändrats – från **ursprungsorten** (där leverantören eller tillhandahållaren är etablerad) till **destinationsorten** (där varorna och tjänsterna konsumeras). Detta har kommit att snedvrیدا konkurrensen mellan små företag som är etablerade i en medlemsstat och sådana som inte är det när ordningen för små företag tillämpas. I figuren nedan ges ytterligare information om effekterna av ursprungsbaserad beskattning jämfört med destinationsbaserad beskattning.

⁽¹⁵⁾ Artiklarna 292b och 292c i mervärdesskattedirektivet. Se webbportalen för små företag (<https://sme-vat-rules.ec.europa.eu>) för att få mer information om vilka förenklningar som gäller i de enskilda medlemsstaterna.



Figur3: Plats för beskattning: ursprung kontra destination

Förklaring av ursprungsbaserad beskattning (bilden till vänster):

Om platsen för leveransen eller tillhandahållandet var den plats där leverantören eller tillhandahållaren var etablerad var leveransen eller tillhandahållandet beskattningsbart i medlemsstat 1. Därför kunde både leveranser och tillhandahållanden till kunder och/eller slutkonsumenter belägna i medlemsstat 1 och i medlemsstat 2 omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt enligt ordningen för små företag. Det innebär då att leverantörens eller tillhandahållarens mervärdesskatteskyldigheter lindrades.

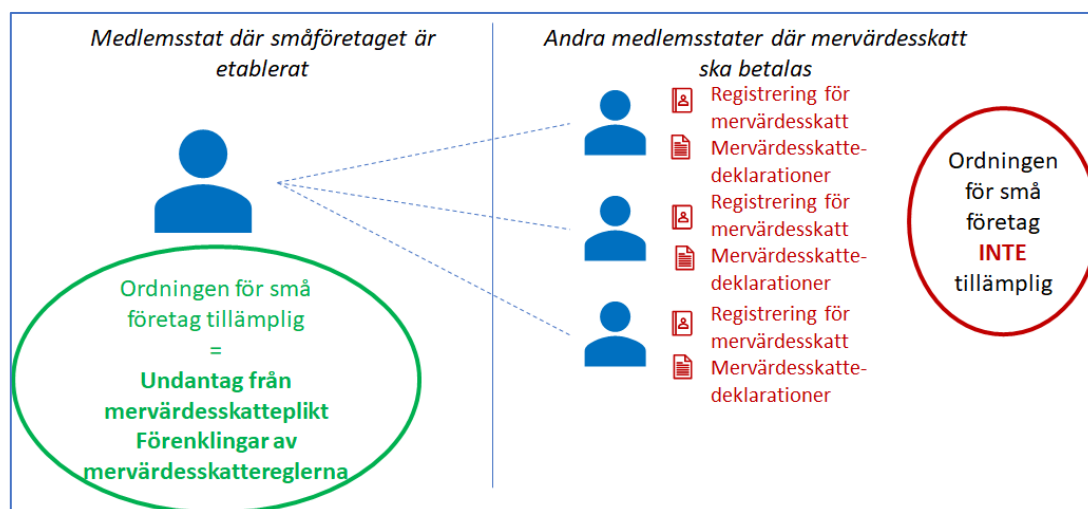
Förklaring av destinationsbaserad beskattning före översynen av ordningen för små företag (bilden till höger i figuren):

När det gäller tillhandahållande av tjänster är den allmänna regeln att platsen för tillhandahållandet är den plats där kunden är etablerad⁽¹⁶⁾ (destinationsbaserad beskattning). Fram till den 31 december 2024 kan ordningen för små företag endast tillämpas i den medlemsstat där leverantören eller tillhandahållaren är etablerad. Fram till dess kan därför leveransen eller tillhandahållandet till en kund och/eller en slutkonsument i medlemsstat 1 omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt enligt ordningen för små företag, eftersom både leverantören eller tillhandahållaren och kunden och/eller konsumenten (destinationsbaserad beskattning) befinner sig i medlemsstat 1. Leveransen eller tillhandahållandet till kunden och/eller slutkonsumenten i medlemsstat 2 kan dock inte omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt eftersom ordningen för små företag endast kan tillämpas i den medlemsstat där leverantören eller tillhandahållaren är etablerad. Vid destinationsbaserad beskattning är det den mervärdesskatt som gäller i medlemsstat 2 som är tillämplig på leveransen eller tillhandahållandet till kunden i medlemsstat 2. Detta innebär att leverantören eller tillhandahållaren, för att kunna ta ut den mervärdesskatt som är tillämplig i medlemsstat 2 av slutkonsumenten och betala den till skattemyndigheterna, måste registrera sig för mervärdesskatt och fullgöra

⁽¹⁶⁾ Artikel 44 i mervärdesskattedirektivet.

mervärdesskatteskylldigheter i medlemsstat 2. Leverantörens eller tillhandahållarens mervärdesskatteskylldigheter förenklades därför endast i den medlemsstat där denne var etablerad, men inte i de övriga medlemsstater där mervärdesskatt skulle betalas.

Ordningen för små företag minskar alltså den administrativa bördan för att följa mervärdesskattereglerna för leverantörer eller tillhandahållare som är etablerade i den medlemsstat där mervärdesskatten ska betalas (dvs. etableringsmedlemsstaten), men **fram till och med den 31 december 2024** kan denna börda bli betydande för leverantörer eller tillhandahållare som måste registrera sig för mervärdesskatt och ta ut lokal mervärdesskatt i alla övriga medlemsstater där mervärdesskatt ska betalas, vilket illustreras i figur 4 nedan. Detta gäller i synnerhet leverantörer och tillhandahållare som levererar varor och tillhandahåller tjänster till slutkonsumenter (e-handel och distansförsäljning).



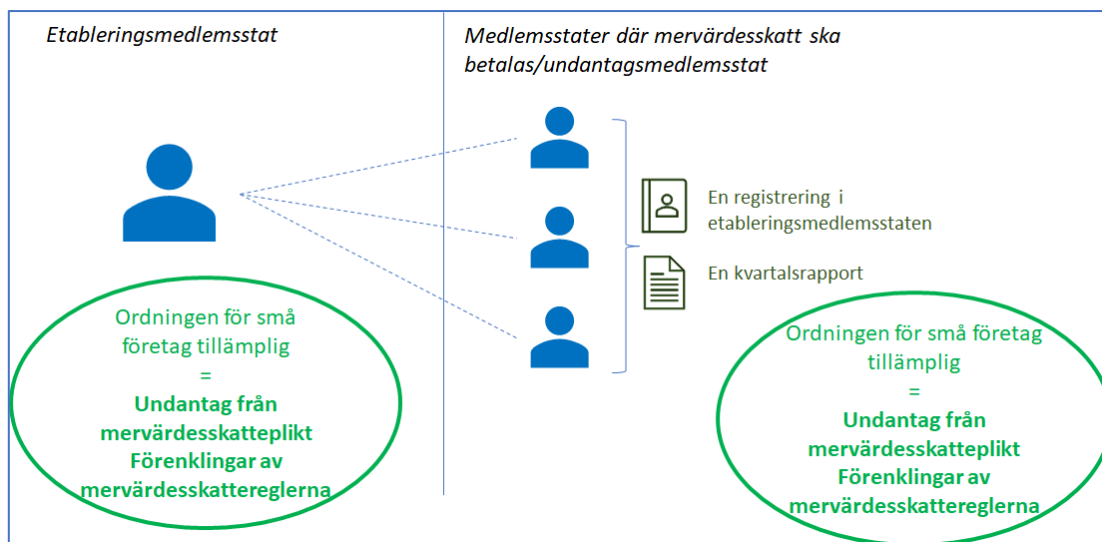
Figur4: Territoriellt tillämpningsområde för ordningen för små företag till och med den 31 december 2024

I denna situation snedvrids konkurrensen mellan små företag som är etablerade i den medlemsstat där mervärdesskatten ska betalas och sådana som inte är det. Även om ett småföretag som är etablerat i den medlemsstat där mervärdesskatten ska betalas kan omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt enligt ordningen för små företag och befrias från vissa eller alla mervärdesskatteskylldigheter, kan ett småföretag som inte är etablerat i samma medlemsstat vara skyldigt att registrera sig för mervärdesskatt och fullgöra mervärdesskatteskylldigheter, t.ex. betala mervärdesskatt.

1.4. Hörnstenen i den nya ordningen för små företag: utvidgning av det territoriella tillämpningsområdet

För att ge alla små företag – oavsett om de är etablerade i en medlemsstat eller inte – samma förutsättningar och på så sätt motverka snedvridningar av konkurrensen till följd av övergången till destinationsbaserad beskattning var det nödvändigt att utvidga ordningen för små företag till att omfatta små företag som inte är etablerade i den medlemsstat där mervärdesskatten ska betalas.

I praktiken får därför små företag från och med den 1 januari 2025 **välja om de även vill utnyttja ordningen för små företag i medlemsstater där de inte är etablerade** ⁽¹⁷⁾ och där mervärdesskatt ska betalas, förutsatt att de uppfyller villkoren (det gränsöverskridande undantaget från skatteplikt). Detta innebär att ett småföretag som utnyttjar ordningen för små företag i en annan medlemsstat än etableringsmedlemsstaten kan tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt för sina leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster i den medlemsstaten, vilket illustreras i figur 5 nedan. Ett småföretag som är etablerat i samma medlemsstat kan redan utnyttja detta undantag från mervärdesskatteplikt.



Figur5: Territoriellt tillämpningsområde för ordningen för små företag från och med den 1 januari 2025

Möjligheten att tillämpa ordningen för små företag i medlemsstater där mervärdesskatt ska betalas men där småföretaget inte är etablerat (nedan kallad *undantagsmedlemsstat*) medför också förenklade "gränsöverskridande" mervärdesskatteskyldigheter, vilket beskrivs i följande avsnitt.

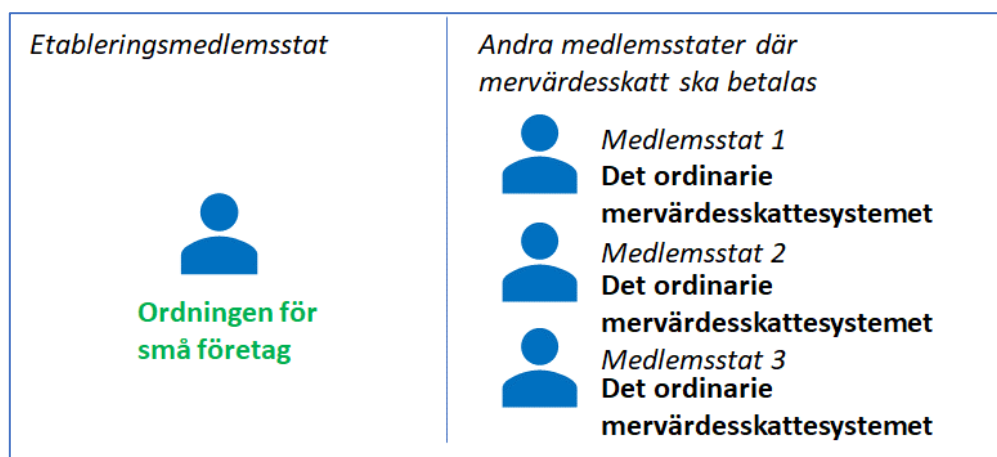
⁽¹⁷⁾ Artikel 283.1 c i mervärdesskattedirektivet utgår från och med den 1 januari 2025.

1.5. Den nya ordningen för små företag: två tillämpningsnivåer

Genom att ordningen för små företag utvidgas uppstår **två tillämpningsnivåer**: en inhemsk och en gränsöverskridande tillämpningsnivå.

1.5.1. Den inhemska nivån

Den inhemska tillämpningsnivån avser det fall där ett småföretag *endast* tillämpar ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat.



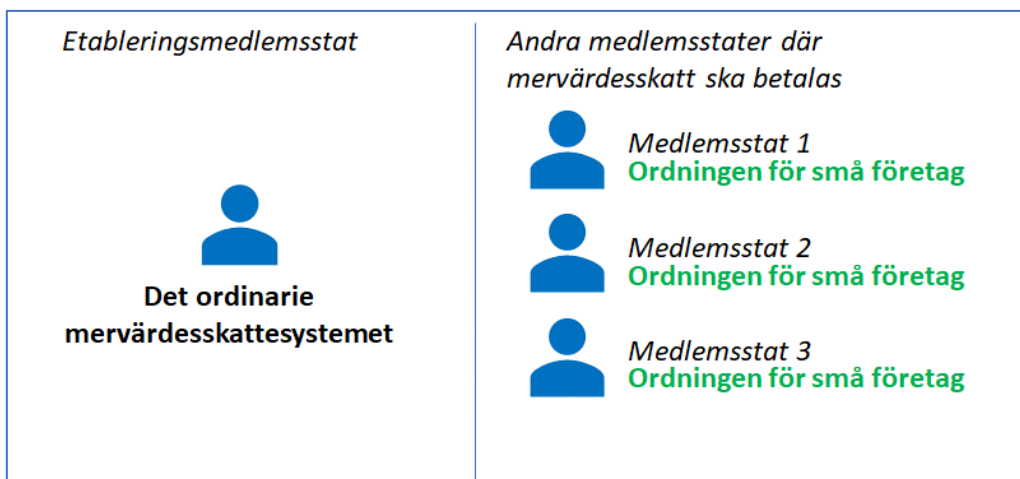
Figur6: Den inhemska tillämpningsnivån av ordningen för små företag

I övriga medlemsstater (medlemsstaterna 1, 2 och 3) där mervärdesskatt ska betalas och där småföretaget bedriver verksamhet följer företaget det ordinarie mervärdesskattesystemet (eller förenklade förfaranden), antingen efter eget val (ordningen för små företag är frivillig) eller på grund av att det inte uppfyller kraven för att tillämpa ordningen för små företag i dessa medlemsstater.

1.5.2. Den gränsöverskridande nivån

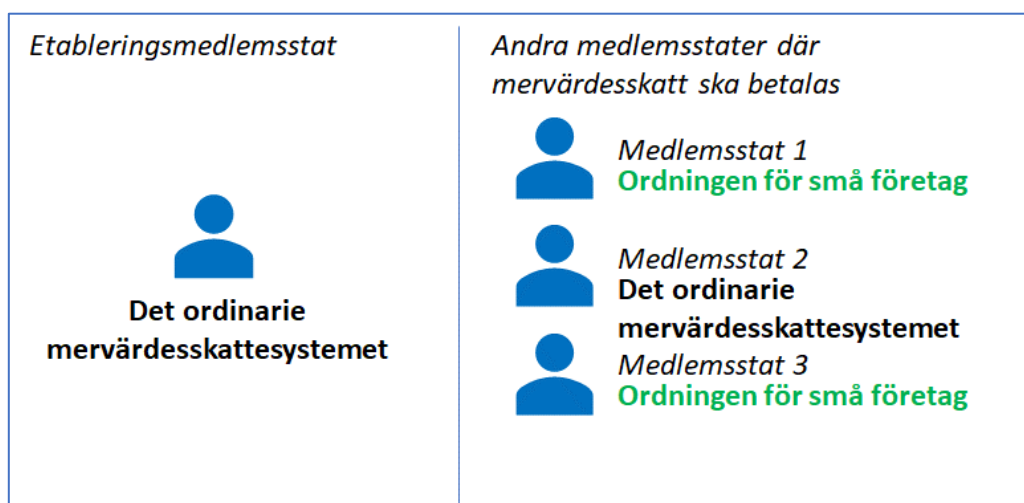
Den gränsöverskridande tillämpningsnivån omfattar följande två scenarier:

- a) Småföretaget tillämpar ordningen för små företag endast i andra medlemsstater än etableringsmedlemsstaten (etableringsmedlemsstaten omfattas inte).



Figur7: Den gränsöverskridande tillämpningsnivån av ordningen för små företag – scenario A1

I scenario A1 kan småföretaget, förutsatt att det uppfyller kraven för att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i alla medlemsstater där mervärdesskatt ska betalas, välja att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i alla dessa medlemsstater.

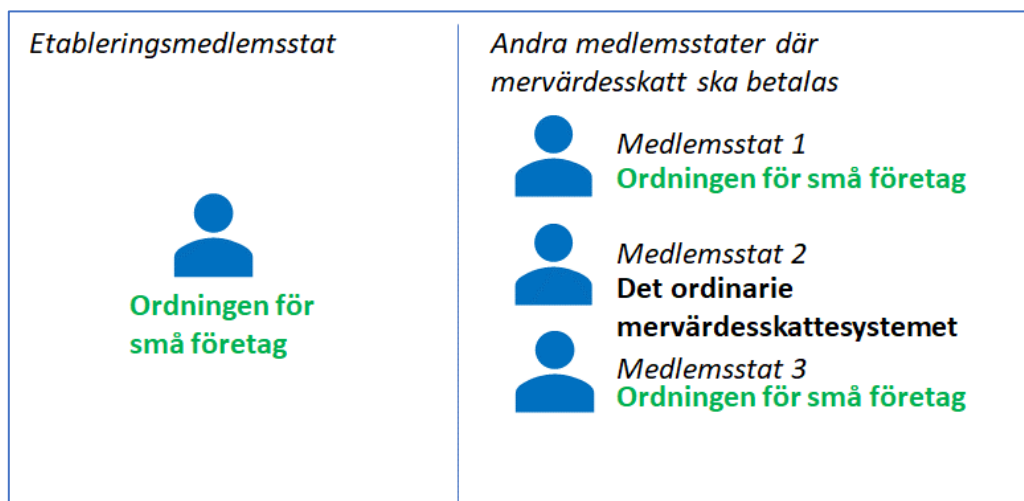


Figur8: Den gränsöverskridande tillämpningsnivån av ordningen för små företag – scenario A2

I scenario A2 kan småföretaget, trots att det uppfyller kraven för att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i alla medlemsstater där mervärdesskatt ska betalas, fortfarande välja att endast tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i vissa av dessa medlemsstater.

Om småföretaget inte uppfyller kraven för att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i vissa av de medlemsstater där mervärdesskatt ska betalas måste företaget i dessa länder följa det ordinarie mervärdesskattesystemet. Småföretaget kan dock ändå välja att tillämpa ordningen för små företag i andra medlemsstater där det uppfyller kraven.

- b) Småföretaget tillämpar ordningen för små företag både i etableringsmedlemsstaten och i andra medlemsstater.



Figur9: Den gränsöverskridande tillämpningsnivån av ordningen för små företag – scenario B

I scenario B är den enda skillnaden jämfört med scenarierna A1 och A2 att småföretaget också tillämpar ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat.

Tillämpningen av ordningen för små företag och motsvarande mervärdesskattskyldigheter varierar beroende på det alternativ småföretaget har valt: den inhemska eller den gränsöverskridande ordningen.

- Den **inhemska** ordningen för små företag gäller om ett småföretag *endast* utnyttjar ordningen för små företag i etableringsmedlemsstaten.
- Den **gränsöverskridande** ordningen för små företag omfattar de fall där ett småföretag utnyttjar ordningen för små företag a) i andra medlemsstater än etableringsmedlemsstaten eller b) i andra medlemsstater och i etableringsmedlemsstaten.

För att bättre förstå de olika tillämpningsnivåerna och vilka skyldigheter som gäller innehåller de förklarande anmärkningarna avsnitt som specifikt behandlar varje nivå för sig och ytterligare några avsnitt som är relevanta för båda nivåerna. I varje avsnitt anges vilken tillämpningsnivå avsnittet gäller – den inhemska eller den gränsöverskridande nivån.

1.6. Tillämpliga rättsakter

Kommissionen tillkännagav i sin handlingsplan för mervärdesskatt av den 7 april 2016 ⁽¹⁸⁾ ett omfattande paket med förenklade regler för små företag som syftar till att främjar deras tillväxt och gynna den gränsöverskridande handeln. I detta ingick en översyn av ordningen för små företag. Den 18 januari 2018 lade kommissionen därför fram ett förslag till rådets direktiv om ändring av mervärdesskattedirektivet vad gäller ordningen för små företag.

De rättsakter som införde de ändringar av mervärdesskattereglerna som tas upp i dessa förklarande anmärkningar omfattar följande:

- a) Rådets direktiv (EU) 2020/285 av den 18 februari 2020 om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller den särskilda ordningen för små företag och rådets förordning (EU) nr 904/2010 vad gäller det administrativa samarbetet och utbyte av information för kontrollen av att den särskilda ordningen för små företag tillämpas på ett korrekt sätt.
- b) Rådets direktiv (EU) 2022/542 av den 5 april 2022 om ändring av direktiven 2006/112/EG och (EU) 2020/285 vad gäller mervärdesskattesatser.
- c) Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2021/2007 av den 16 november 2021 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EU) nr 904/2010 vad gäller den särskilda ordningen för små företag.

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

2. Huvudinslagen i den nya ordningen för små företag

Detta avsnitt **gäller för alla tillämpningsnivåer**, oavsett om ett småföretag vill tillämpa ordningen för små företag enbart i sin etableringsmedlemsstat (den inhemska nivån), i andra medlemsstater (den gränsöverskridande nivån) eller både i sin etableringsmedlemsstat och i andra medlemsstater (den gränsöverskridande nivån). Det är **avgörande** att förstå de grundläggande inslagen i ordningen för små företag för att veta hur den fungerar.

2.1. Begreppet etablering

I ordningen för små företag görs åtskillnad mellan små företag som är "etablerade" och små företag som "inte är etablerade" inom en medlemsstats territorium.

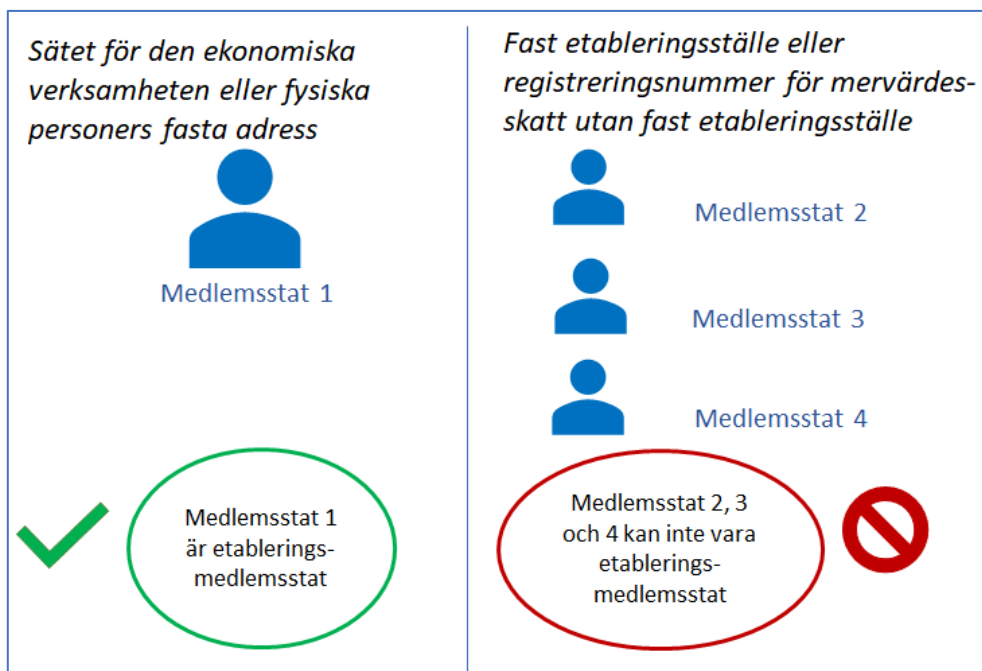
För att ordningen för små företag ska tillämpas korrekt kan det **endast finnas en etableringsmedlemsstat**. De andra medlemsstater där ett småföretag vill tillämpa ordningen för små företag kallas "undantagsmedlemsstater".

2.1.1. Etableringsmedlemsstat

Ett småföretag anses vara etablerat i den medlemsstat där det har **sätet för sin ekonomiska verksamhet** ⁽¹⁹⁾: det är den plats där företagets centrala administrativa funktioner utförs. Om det rör sig om en fysisk person kan etableringsstället vara den medlemsstat där personen är bosatt. För att ordningen för små företag ska kunna tillämpas kan det **endast finnas en etableringsmedlemsstat**. Det är i den medlemsstaten som småföretaget måste identifieras för att kunna utnyttja det gränsöverskridande undantaget från skatteplikt. Begreppet att ett småföretag är etablerat i en viss medlemsstat omfattar inte platser där det har ett fast etableringsställe ⁽²⁰⁾, eftersom detta skulle öppna upp för flera olika identifieringar.

⁽¹⁹⁾ Artikel 10.2 och 10.3 i rådets genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 av den 15 mars 2011 om fastställande av tillämpningsföreskrifter för direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (omarbetning) (EUT L 77, 23.3.2011, s. 1).

⁽²⁰⁾ Diskuterat av mervärdesskattekommittén vid dess 121:a möte på grundval av arbetsdokument nr 1051 *The new special scheme for small enterprises and fixed establishments* och vid dess 123:e möte på grundval av arbetsdokument nr 1073 *The SME scheme updated as of 1 January 2025*.



Figur10: Etableringsställe inom ramen för ordningen för små företag

Såsom framgår av figur 10 är etableringsmedlemsstaten den medlemsstat där småföretaget har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet: medlemsstat 1. Om det rör sig om en fysisk person kan sätet för den ekonomiska verksamheten vara den plats där personen är bosatt.

En medlemsstat där småföretaget har ett fast etableringsställe eller där det är registrerat för mervärdesskatt utan att ha ett fast etableringsställe (i detta fall medlemsstaterna 2, 3 och 4) kan inte betraktas som etableringsmedlemsstat. Om småföretaget vill tillämpa ordningen för små företag i medlemsstaterna 2, 3 och/eller 4 är detta möjligt från och med den 1 januari 2025 inom ramen för den gränsöverskridande ordningen för små företag (förutsatt att småföretaget uppfyller samtliga villkor). I ett sådant fall kommer medlemsstaterna 2, 3 och 4 att vara undantagsmedlemsstater.

2.1.2. Situationen för små företag i EU när det gäller fast etableringsställe och registrering för mervärdesskatt

Om ett småföretag har ett fast etableringsställe eller ett registreringsnummer för mervärdesskatt utan fast etableringsställe i en eller flera medlemsstater där det följer det ordinarie mervärdesskattesystemet och där det vill byta system för att tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt (det gränsöverskridande undantaget från mervärdesskatteplikt), måste småföretaget avregistrera sig för mervärdesskatt i dessa

medlemsstater när det får tillträde till den gränsöverskridande ordningen för små företag.

Om ett småföretag har ett fast etableringsställe i en medlemsstat där det redan tillämpar (den inhemska) ordningen för små företag och vill fortsätta att tillämpa (den gränsöverskridande) ordningen för små företag efter den 1 januari 2025, måste det följa de registreringsregler för den gränsöverskridande ordningen för små företag som beskrivs i avsnitt 4 och sedan avregistrera sig för mervärdesskatt i den medlemsstaten.

Om ett småföretag har ett fast etableringsställe eller ett registreringsnummer för mervärdesskatt utan fast etableringsställe i en eller flera medlemsstater där det inte vill tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt (den gränsöverskridande ordningen för små företag) kommer de nya reglerna från och med den 1 januari 2025 inte att ha någon inverkan.

2.1.3. Situationen för små företag utanför EU

Ett företag utanför EU är ett företag som har sätet för sin ekonomiska verksamhet, sin fasta adress osv. utanför EU. **Företag utanför EU kan inte tillämpa ordningen för små företag (varken den inhemska eller den gränsöverskridande ordningen).** Företag utanför EU som har ett **fast eller permanent etableringsställe inom EU kan inte heller tillämpa ordningen för små företag.**

Små företag som är etablerade i Förenade kungariket, inklusive Nordirland ⁽²¹⁾, ska betraktas som företag utanför EU vid tillämpningen av ordningen för små företag. Ordningen för små företag är följaktligen inte tillämplig på följande transaktioner:

- a) Leveranser av varor som görs av en beskattningsbar person som är etablerad i en medlemsstat och där platsen för leveransen är belägen i Nordirland.
- b) Leveranser av varor som görs av en beskattningsbar person som är etablerad i Nordirland och där platsen för leveransen är belägen i en medlemsstat.

Endast små företag som är etablerade i en **EU-medlemsstat** kan tillämpa ordningen för små företag.

⁽²¹⁾ Se [pressmeddelande om nya framsteg för protokollet om Irland/Nordirland: politisk principöverenskommelse om Windsorramen](#) och [faktablad om Windsorramen](#).

2.2. Tillämpningsområde

2.2.1. Transaktioner som omfattas

Inom ramen för ordningen för små företag är undantaget från mervärdesskatteplikt tillämpligt på följande leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster till företagskunder och/eller slutkonsumenter:

- Inhemska leveranser av varor.
Exempel: Leveranser av "souvenirer" där både leverantören och slutkonsumenten befinner sig i en och samma medlemsstat och mervärdesskatt ska betalas i den medlemsstaten.
- Gemenskapsintern distansförsäljning av varor ⁽²²⁾.
Exempel: En leverantör som är etablerad i medlemsstat 1 säljer böcker och skickar dem till slutkonsumenter i medlemsstat 2.
- Inhemska tillhandahållanden av tjänster (tillhandahållaren är etablerad i den medlemsstat där mervärdesskatten ska betalas).
Exempel: En tillhandahållare driver en restaurang där kunderna äter på plats.
- Tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg.
Exempel: Ett småföretag som är etablerat i medlemsstat 1 tillhandahåller inredningstjänster online till företagskunder eller slutkonsumenter i medlemsstat 2.
- Leveranser av varor som försänds eller transporteras från en medlemsstat till en företagskund i en annan medlemsstat (gemenskapsintern leverans av varor).
Exempel: Leveranser av bilreservdelar som transporteras från en leverantör som är etablerad i medlemsstat 1 till en kund i medlemsstat 2.
- Leveranser av varor som försänds eller transporteras från en medlemsstat till ett land utanför EU (export).
Exempel: Leveranser av bilreservdelar som transporteras från en leverantör som är etablerad i medlemsstat 1 till en kund i ett land utanför EU.

Om ett småföretag väljer att tillämpa ordningen för små företag är undantaget från mervärdesskatteplikt tillämpligt på alla företagets leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster (såvida det inte rör sig om transaktioner som är uteslutna från ordningen i enlighet med förklaringen i avsnitt 2.2.2 nedan). Om leveranserna eller tillhandahållandena faller inom tillämpningsområdet kan ett småföretag alltså inte välja

⁽²²⁾ Artikel 33 i mervärdesskattedirektivet.

att ordningen för små företag endast ska tillämpas på vissa enskilda transaktioner och att det ordinarie mervärdesskattesystemet ska tillämpas på andra.

Undantaget från mervärdesskatteplikt gäller endast leveranser och tillhandahållanden. Detta innebär att undantaget från mervärdesskatteplikt inte gäller inköp av varor och tjänster med omvänd betalningsskyldighet⁽²³⁾ och import av varor. Ett småföretag kan med avseende på dessa transaktioner fortfarande vara skyldigt att betala mervärdesskatt, registrera sig för mervärdesskatt och fullgöra skyldigheterna enligt de ordinarie mervärdesskattereglerna⁽²⁴⁾ i den medlemsstat där dessa transaktioner äger rum. Samspelet mellan ordningen för små företag och det ordinarie mervärdesskattesystemet förklaras närmare i avsnitt 6.

2.2.2. Transaktioner som inte omfattas

Följande transaktioner är uteslutna från⁽²⁵⁾ ordningen för små företag:

- Tillfälliga transaktioner⁽²⁶⁾, såsom leverans före första besittningstagandet av en byggnad eller delar av en byggnad eller leverans av mark för bebyggelse.
- Undantagna gränsöverskridande leveranser av nya transportmedel från en medlemsstat till en annan⁽²⁷⁾.

Utöver ovan nämnda transaktioner får medlemsstaterna besluta att utesluta andra leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster från tillämpningen av ordningen för små företag⁽²⁸⁾. Även om detta finns som alternativ enligt mervärdesskattedirektivet⁽²⁹⁾ kan det leda till svårigheter för små företag eftersom det innebär att de avsedda förenklingarna inte kan utnyttjas och små företag som annars skulle ha rätt till undantaget från mervärdesskatteplikt måste tillämpa det ordinarie mervärdesskattesystemet på de uteslutna transaktionerna.

Om inte alla transaktioner omfattas av ordningen för små företag kan ett småföretag behöva registrera sig för mervärdesskatt och fullgöra mervärdesskattskyldigheter för de transaktioner som är uteslutna från ordningen, samtidigt som det fortfarande har rätt att tillämpa ordningen på de transaktioner som faller inom dess tillämpningsområde (förutsatt att småföretaget uppfyller villkoren). Eftersom ordningen för små företag är

⁽²³⁾ Artikel 196 och, i förekommande fall, artiklarna 194 eller 199 i mervärdesskattedirektivet.

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

⁽²⁵⁾ Artikel 283.1 i mervärdesskattedirektivet.

⁽²⁶⁾ Enligt i artikel 12 i mervärdesskattedirektivet.

⁽²⁷⁾ Som anges i artikel 2.2 i mervärdesskattedirektivet och som utförs i enlighet med villkoren i artikel 138.1 och 138.2 a.

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

⁽²⁹⁾ Artikel 283.2 i mervärdesskattedirektivet.

frivillig har småföretaget i fråga dock alltid möjlighet att bedöma huruvida en sådan situation skulle vara lämplig ur affärssynpunkt.

2.2.3. Vad har företräde: ordningen för små företag eller det ordinarie mervärdesskattesystemet?

Undantaget från mervärdesskatteplikt inom ramen för ordningen för små företag har företräde framför mervärdesskattebehandlingen enligt det ordinarie mervärdesskattesystemet, i enlighet med förklaringen nedan.

Exempel 1

Ett småföretag levererar varor till en företagskund och varorna transporteras från medlemsstat 1 till medlemsstat 2.

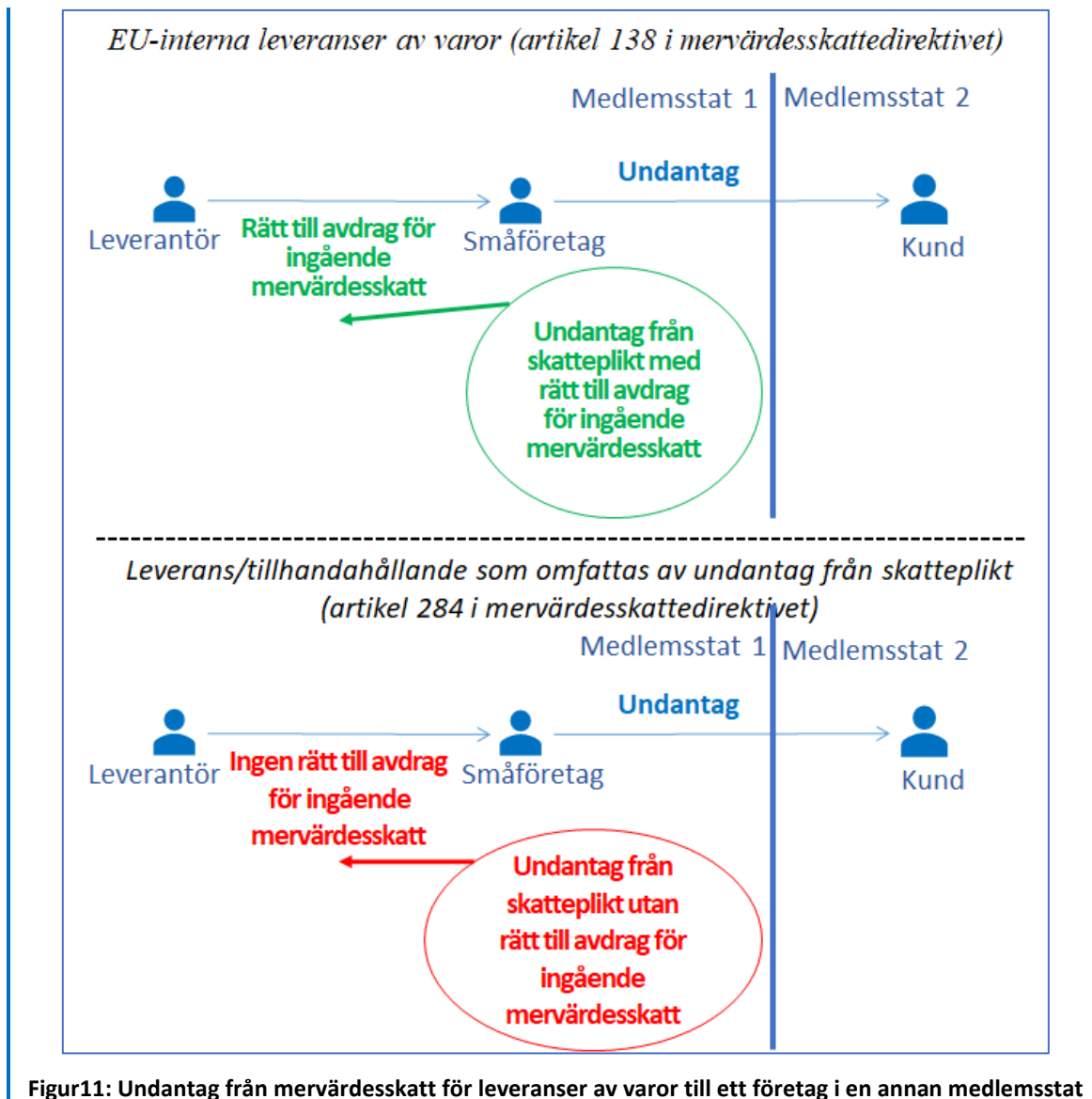
Enligt det ordinarie mervärdesskattesystemet omfattas **gemenskapsintern leverans av varor** av undantaget från mervärdesskatteplikt enligt artikel 138 i mervärdesskattedirektivet och leverantören (småföretaget) har rätt att dra av ingående mervärdesskatt kopplad till denna leverans i medlemsstat 1.

Om småföretaget utför samma leverans av varor inom ramen för ordningen för små företag har reglerna i den ordningen företräde framför det ordinarie mervärdesskattesystemet. Leveransen omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt enligt artikel 284 i mervärdesskattedirektivet och småföretaget har inte rätt att dra av ingående mervärdesskatt på inköp kopplade till denna leverans i medlemsstat 1.

Inom ramen för ordningen för små företag följs den undantagna leveransen inte av ett gemenskapsinternt förvärv av varor som är föremål för mervärdesskatt⁽³⁰⁾. För företagskundens del innebär detta att denne inte ska redovisa mervärdesskatt för detta inköp. Det är företagskundens ansvar att med hjälp av applikationen SME-on-the-Web⁽³¹⁾ kontrollera huruvida småföretaget har beviljats undantag från mervärdesskatteplikt.

⁽³⁰⁾ Artikel 2.1 b i och artikel 139 i mervärdesskattedirektivet.

⁽³¹⁾ Länken finns tillgänglig från och med januari 2025: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification.



Exempel 2

Ett småföretag som är etablerat i medlemsstat 1 tillhandahåller reklamtjänster till en företagskund i medlemsstat 2. Enligt den allmänna regeln om platsen för tillhandahållande av tjänster ⁽³²⁾ beskattas detta tillhandahållande i den medlemsstat där kunden befinner sig: medlemsstat 2 (destinationsbaserad beskattning). Detta innebär att tillhandahållandet av tjänster i fråga inte omfattas av mervärdesskatt i medlemsstat 1.

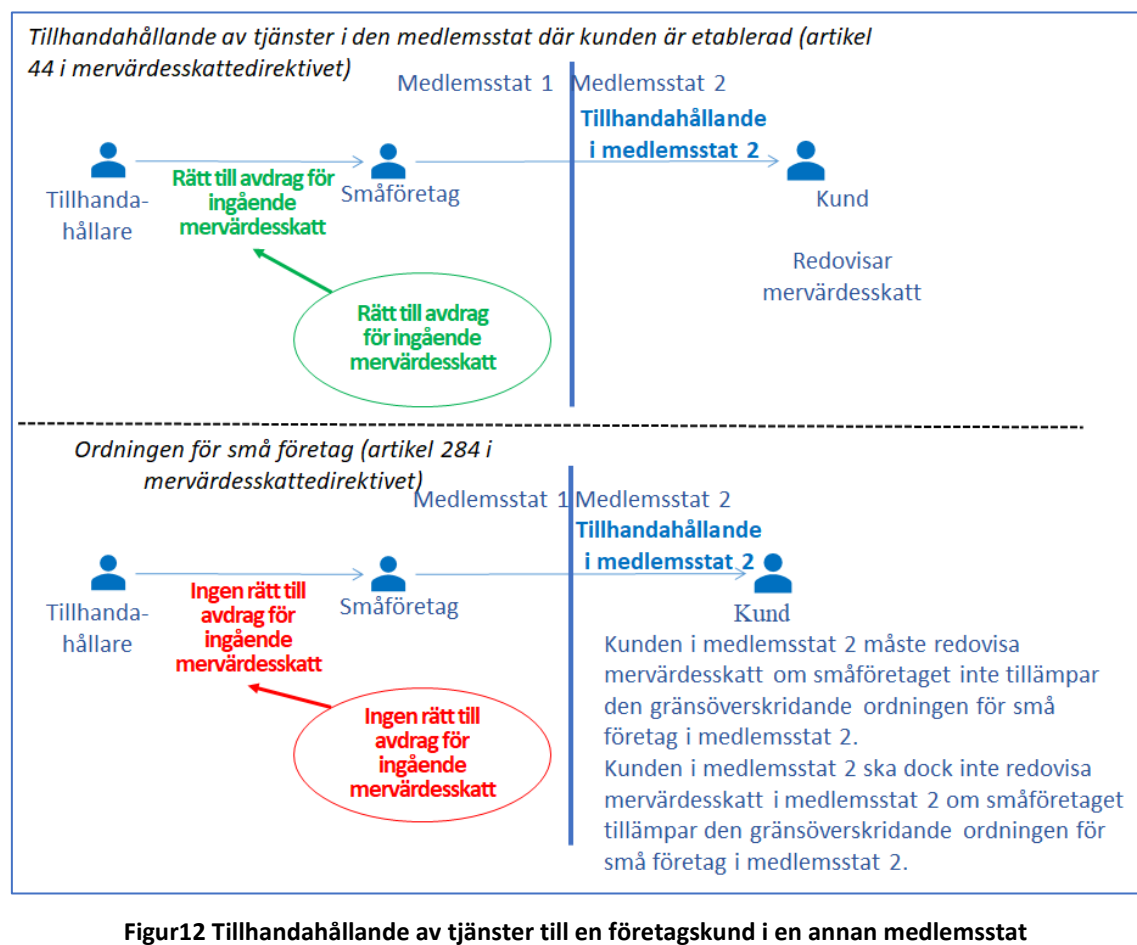
Enligt det ordinarie mervärdesskattesystemet skulle detta tillhandahållande av tjänster i medlemsstat 2 fortfarande ge tillhandahållaren (småföretaget) rätt att dra av ingående mervärdesskatt i medlemsstat 1 på inköp kopplade till tillhandahållandet. Eftersom

⁽³²⁾ Artikel 44 i mervärdesskattedirektivet.

platsen för tillhandahållandet är belägen i medlemsstat 2 skulle företagskunden redovisa mervärdesskatt i medlemsstat 2 enligt förfarandet för omvänd betalningsskyldighet ⁽³³⁾.

Inom ramen för ordningen för små företag kommer platsen för detta tillhandahållande också att vara belägen i medlemsstat 2. Om småföretaget inte tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2 (den medlemsstat där mervärdesskatten ska betalas) kommer företagskunden fortfarande att vara skyldig att redovisa mervärdesskatt i medlemsstat 2 enligt förfarandet för omvänd betalningsskyldighet.

Om småföretaget tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2 omfattas tillhandahållandet av det gränsöverskridande undantaget från skatteplikt i medlemsstat 2 och kunden ska inte redovisa någon mervärdesskatt. Det är företagskundens ansvar att med hjälp av applikationen SME-on-the-Web ⁽³⁴⁾ kontrollera huruvida småföretaget har beviljats undantag från mervärdesskatteplikt.



⁽³³⁾ Artikel 196 i mervärdesskattedirektivet.

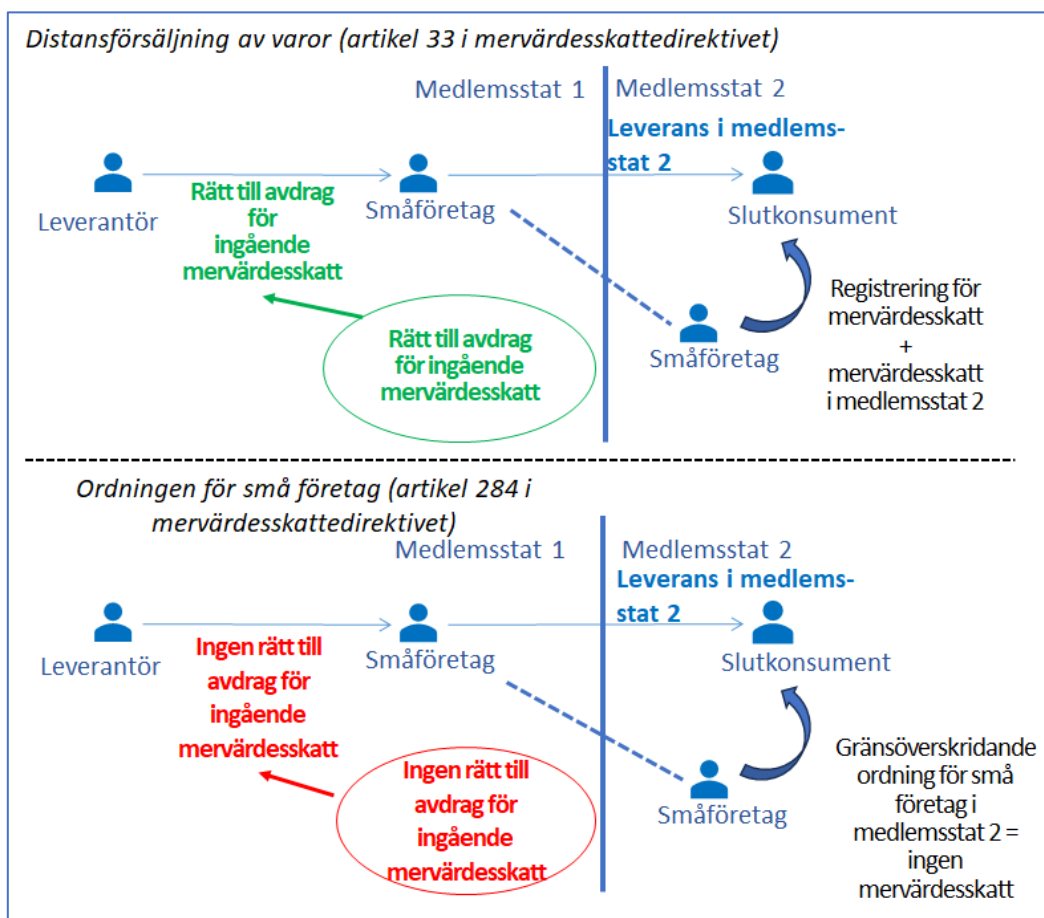
⁽³⁴⁾ Länken finns tillgänglig från och med januari 2025: https://ec.europa.eu/taxation_customs/sme-verification.

Exempel 3

Ett småföretag levererar varor från medlemsstat 1 till slutkonsumenter i medlemsstat 2. Platsen för denna leverans är belägen i medlemsstat 2 ⁽³⁵⁾.

Om småföretaget inte utnyttjar den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2 gäller det ordinarie mervärdesskattesystemet. I detta scenario behöver småföretaget registrera sig för mervärdesskatt i medlemsstat 2 och påföra slutkonsumenterna den mervärdesskatt som är tillämplig i medlemsstat 2. Ett alternativ till det ordinarie mervärdesskattesystemet skulle kunna vara att tillämpa unionsordningen med en enda kontaktpunkt (se avsnitt 7). Denna leverans bör ge småföretaget (leverantören) rätt att dra av ingående mervärdesskatt kopplad till leveransen.

Om småföretaget tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2 omfattas leveransen av undantaget från mervärdesskatteplikt, så ingen mervärdesskatt ska tas ut av slutkonsumenten i medlemsstat 2. Denna leverans ger inte rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt. Småföretaget är inte skyldigt att registrera sig i medlemsstat 2 eftersom det redan är registrerat genom den gränsöverskridande ordningen för små företag.



Figur13: Distansförsäljning av varor till slutkonsumenter

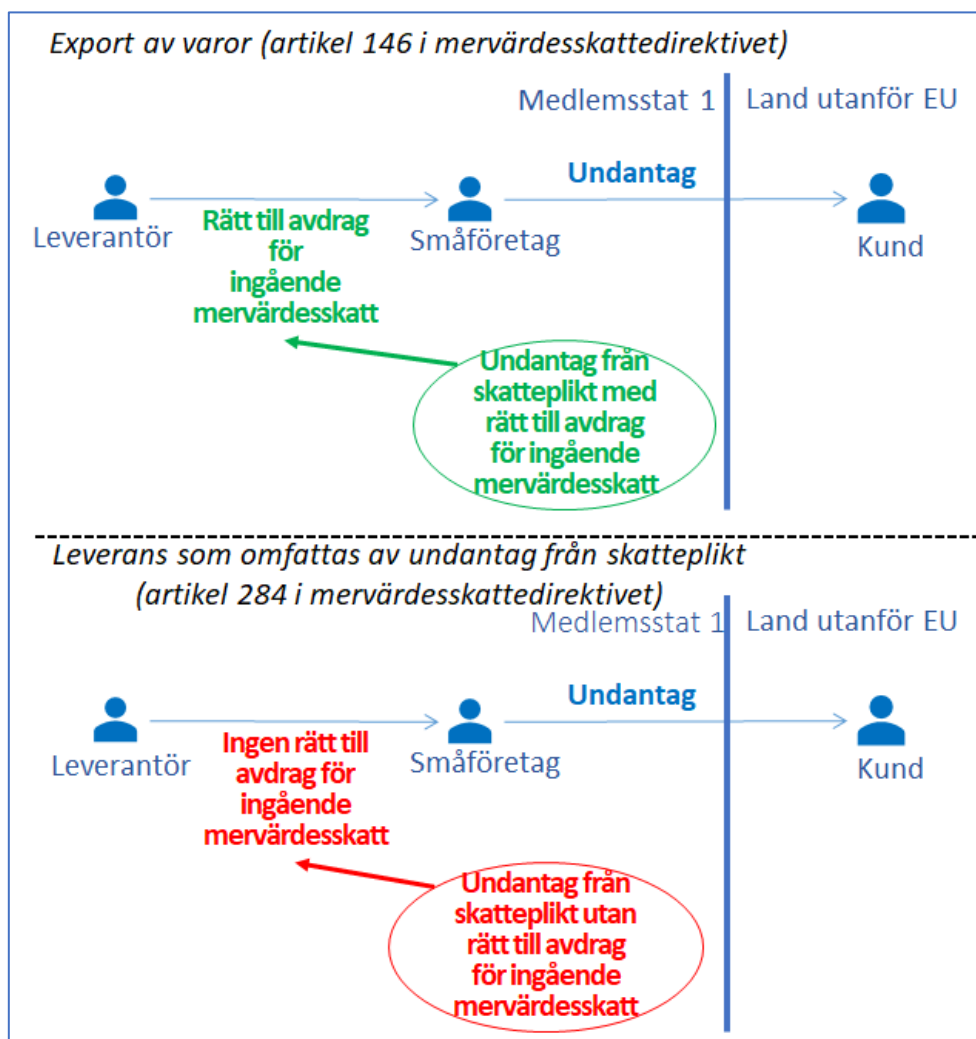
⁽³⁵⁾ Artiklarna 33 och 139 i mervärdesskattedirektivet.

Exempel 4

Ett småföretag levererar varor som transporteras från medlemsstat 1 till ett land utanför EU.

Enligt det ordinarie mervärdesskattesystemet omfattas exporten av varorna av undantaget från mervärdesskatteplikt enligt artikel 146 i mervärdesskattedirektivet och leverantören (småföretaget) har rätt att dra av ingående mervärdesskatt kopplad till denna export av varor utanför EU.

Om småföretaget utför samma leverans av varor inom ramen för ordningen för små företag har reglerna i den ordningen företräde framför det ordinarie mervärdesskattesystemet. Leveransen av varor omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt enligt artikel 284 i mervärdesskattedirektivet, och leverantören (småföretaget) har således inte rätt att dra av ingående mervärdesskatt.



Figur14: Leveranser av varor som transporteras eller försänds utanför EU

2.3. Nationella årliga tröskelvärden kontra sektoriella tröskelvärden

I en gemensam ram ⁽³⁶⁾ för undantaget från skatteplikt fastställs det högsta **nationella tröskelvärdet för årsomsättningen till 85 000 euro** för alla medlemsstater (eller motsvarande värde i nationell valuta). Enligt mervärdesskattedirektivet får det nationella årliga tröskelvärdet som medlemsstaterna fastställer inte överskrida detta. Medlemsstaterna måste tillämpa samma nationella årliga tröskelvärdet på små företag som är etablerade i deras jurisdiktioner och på sådana som inte är etablerade i deras jurisdiktioner utan i en annan medlemsstat. Det nationella årliga tröskelvärdet som fastställs ska vara exklusive mervärdesskatt.

Medlemsstaterna får ha mer än ett tröskelvärdet. De kan fastställa olika tröskelvärden för olika sektorer. Att ha fler än ett tröskelvärdet är ett undantag från den allmänna regeln. De sektoriella tröskelvärdena måste baseras på objektiva kriterier och inget av dessa tröskelvärden får överskrida 85 000 euro (eller motsvarande belopp i nationell valuta). Små företag som omfattas av mer än ett sektoriellt tröskelvärdet i en viss medlemsstat kan dock endast använda **ett av dessa tröskelvärden för alla sina leveranser och tillhandahållanden i den medlemsstaten**. I detta specifika fall är det upp till varje medlemsstat som tillämpar mer än ett tröskelvärdet att ge tydlig vägledning till små företag om vilket tröskelvärdet de ska använda. På webbplatsen för små företag finns information om de tröskelvärden som medlemsstaterna tillämpar ⁽³⁷⁾. För att undvika rättsosäkerhet för små företag som bedriver verksamhet som omfattas av mer än ett tröskelvärdet och som kan variera under året bör den berörda medlemsstaten endast kräva att företaget övergår från ett tröskelvärdet till ett annat en gång om året i början av varje kalenderår baserat på den verksamhet som småföretaget rapporterade under det föregående kalenderåret.

2.4. Beräkning av årsomsättning

Den årsomsättning som tjänar som referensnivå vid tillämpningen av ordningen för små företag omfattar följande belopp, exklusive mervärdesskatt ⁽³⁸⁾:

- a) Värdet av leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster som ska beskattas om de inte utförs inom ramen för ordningen för små företag.

⁽³⁶⁾ Artikel 284.1 i mervärdesskattedirektivet.

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

⁽³⁸⁾ Artikel 288 i mervärdesskattedirektivet.

Exempel: Tillhandahållande av frisörtjänster, tillhandahållande av klädförsäljning på nätet osv.

- b) Värdet av transaktioner som med stöd av artikel 98.2 eller 105a i mervärdesskattedirektivet är undantagna från skatteplikt med rätt till avdrag för mervärdesskatt som betalats i det föregående ledet.

Exempel: Tillhandahållande av konsertbiljetter, städtjänster i privata hushåll osv.

- c) Värdet av transaktioner i samband med export som är undantagen från skatteplikt, internationella transporter och därmed sammanhängande tillhandahållanden av tjänster genom förmedlare ⁽³⁹⁾.

Exempel: Leveranser av varor som transporteras eller försänds till kunder i ett land utanför EU.

- d) Värdet av gemenskapsinterna leveranser av varor som är undantagna från skatteplikt ⁽⁴⁰⁾.

Exempel: Leveranser av varor som transporteras eller försänds till kunder i en annan medlemsstat än den från vilken varorna skickas.

- e) Värdet av fastighetstransaktioner, de finansiella transaktioner som avses i artikel 135.1 b–g i mervärdesskattedirektivet samt försäkrings- och återförsäkringstjänster, såvida inte dessa transaktioner har karaktär av bitransaktioner.

Exempel: Uthyrning av fast egendom, tillhandahållande av lotterier och spelverksamhet osv.

Överföring av varor från ett småföretags rörelse till en annan medlemsstat ska betraktas som leverans av varor mot ersättning ⁽⁴¹⁾. Värdet av de överförda varorna ska räknas med vid beräkningen av småföretagets årsomsättning i den medlemsstat från vilken varorna skickas. Detta motsvarar inköpspriset eller, i avsaknad av ett inköpspris, självkostnadspriset för dessa varor ⁽⁴²⁾.

Följande transaktioner ska inte räknas med i årsomsättningen:

- Överföring av varor till ett land utanför EU: om varorna exporteras utan att det sker en leverans, vilket kan vara fallet om de endast flyttas till **ett lager i ett land utanför EU**, kommer ingen omsättning att genereras. Beloppet för de överförda varorna ska därför inte räknas med vid beräkningen av omsättningen i det specifika fallet.

⁽³⁹⁾ Artiklarna 146–149 och artiklarna 151, 152 och 153 i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁴⁰⁾ Artikel 138 i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁴¹⁾ Artikel 17 i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁴²⁾ Artikel 76 i mervärdesskattedirektivet.

Exempel: Ett småföretag i EU flyttar en del av sitt råvarulager i EU till ett lager i ett land utanför EU.

- **Köpeskillingen vid avyttring av ett småföretags materiella eller immateriella anläggningstillgångar** ska inte räknas med vid beräkningen av årsomsättningen. *Exempel: En materiell anläggningstillgång kan till exempel vara en dator eller en maskin som småföretaget använder för att bedriva sin ekonomiska verksamhet. Värdet av en materiell eller immateriell anläggningstillgång från småföretagets verksamhet som avyttras räknas inte med vid beräkningen av årsomsättningen.*
- **Undantagna leveranser och tillhandahållanden för viss verksamhet av allmänintresse ⁽⁴³⁾.**

Exempel: Undantagna leveranser och tillhandahållanden som utförs av universitet eller sjukhus räknas inte med vid beräkningen av årsomsättningen.

I regel omfattar omsättningen värdet av alla leveranser och tillhandahållanden. Belopp som är kopplade till inköp ska inte räknas med. Ett småföretags förvärv och import av varor inom EU ska därför inte räknas med vid denna beräkning, och inte heller värdet av tjänster för vilka småföretaget är skyldigt att redovisa mervärdesskatt enligt förfarandet för omvänd betalningsskyldighet ⁽⁴⁴⁾.

⁽⁴³⁾ Artikel 132 i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁴⁴⁾ Artikel 196 i mervärdesskattedirektivet.

Exempel 5

Ett småföretag är etablerat i medlemsstat 1 och tillverkar keramik (tallrikar, muggar osv.) som det säljer till företagskunder i medlemsstat 1 och medlemsstat 2. Företaget tillämpar ordningen för små företag i medlemsstat 1 men inte i medlemsstat 2. Det bedriver inte någon ekonomisk verksamhet i någon annan medlemsstat. Ibland säljer företaget varor till slutkonsumenter i ett land utanför EU. Inom ramen för sin verksamhet har företaget flyttat ett lager från medlemsstat 1 till medlemsstat 2. Under innevarande år tog företaget också bort en maskin som användes för att tillverka keramik från sina rörelsetillgångar och ersatte den med en ny maskin som det köpte från en leverantör som var etablerad i medlemsstat 1. Företaget köper råvaror som levereras till företaget i medlemsstat 1 från en leverantör som är etablerad i medlemsstat 3 (gemenskapsinternt förvärv av varor). Tabellen nedan visar hur småföretagets omsättning i medlemsstat 1 beräknas.

Beräkning av årsomsättning i medlemsstat 1	
Transaktioner	Räknas med i årsomsättningen
Inhemska leveranser av varor till företagskunder i medlemsstat 1	Ja
Leveranser av varor till företagskunder i medlemsstat 2	Ja
Leveranser av varor till slutkonsumenter i ett land utanför EU	Ja
Överföring av eget lager från medlemsstat 1 till medlemsstat 2	Ja
Avyttring av använd maskin	Nej
Inköp av ny maskin från leverantör i MS 1	Nej
Inköp av råvaror från leverantör i MS 3	Nej

Figur15: Beräkning av årsomsättning – sammanfattande tabell

Exempel 6

Ett universitet tillhandahåller tjänster som är undantagna från skatteplikt (tillhandahållande av universitetsutbildning) och beskattade tjänster (tillhandahållande av forskning). Även om värdet av de tjänster som är undantagna från skatteplikt inte ska räknas med i universitetets årsomsättning skulle dess beskattade tillhandahållanden av tjänster kunna omfattas av ordningen för små företag och därför bör värdet av dessa räknas med vid beräkningen av årsomsättningen. Om universitetet beslutar att tillämpa ordningen för små företag kan det inte dra av ingående mervärdesskatt, vilket beskrivs närmare i avsnitt 5.

3. Den "inhemska" ordningen för små företag

I detta avsnitt förklaras hur den **inhemska ordningen för små företag fungerar** och vilka skyldigheter som gäller. Avsnittet gäller för små företag som vill tillämpa ordningen för små företag **endast** i sin etableringsmedlemsstat.

Om ett småföretag vill tillämpa ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat och i en eller flera andra medlemsstater bör det konsultera avsnitt 4 om den gränsöverskridande ordningen för små företag, eftersom företaget då omfattas av de regler och skyldigheter som gäller för den ordningen.

3.1. Villkor för att tillämpa denna ordning

3.1.1. Etableringsmedlemsstat

Såsom anges i avsnitt 2.1 är den inhemska ordningen för små företag endast tillämplig i etableringsmedlemsstaten. Det är den medlemsstat där ett småföretag har **etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet**⁽⁴⁵⁾: den plats där företagets centrala administrativa funktioner utförs. Om det rör sig om en fysisk person kan etableringsstället vara den plats där personen är bosatt. För att ordningen för små företag ska kunna tillämpas kan det **endast finnas en etableringsmedlemsstat**. Därför omfattar begreppet små företag som är etablerade i en viss medlemsstat inte fasta etableringsställen eller innehav av ett registreringsnummer för mervärdesskatt⁽⁴⁶⁾ (se figur 10).

Eftersom det är frivilligt för medlemsstaterna att införa ordningen för små företag är den inhemska ordningen för små företag endast tillämplig i de medlemsstater som har infört ordningen i sin jurisdiktion. Om en medlemsstat inte har infört ordningen är den inhemska ordningen för små företag inte tillämplig och små företag kommer inte att kunna tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt för sina leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster i den medlemsstaten. Ett småföretag som är etablerat i

⁽⁴⁵⁾ Artikel 10.2 och 10.3 i rådets genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 av den 15 mars 2011 om fastställande av tillämpningsföreskrifter för direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (omarbetning) (EUT L 77, 23.3.2011, s. 1).

⁽⁴⁶⁾ Diskuterat av mervärdesskattekommittén vid dess 121:a möte på grundval av arbetsdokument nr 1051 *The new special scheme for small enterprises and fixed establishments*.

en sådan medlemsstat får dock fortfarande tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i andra medlemsstater som har infört den (undantagsmedlemsstat(er)), förutsatt att småföretaget uppfyller villkoren (se avsnitt 4).

3.1.2. Transaktioner som omfattas

Ett småföretag kan tillämpa den inhemska ordningen för små företag på alla sina leveranser eller tillhandahållanden som omfattas av ordningen för små företag (avsnitt 2.2). Ordningen för små företag är inte tillämplig på transaktioner som är uteslutna från denna ordning (avsnitt 2.2.2). Sådana transaktioner omfattas av det ordinarie mervärdesskattesystemet eller av förenklade förfaranden, om sådana tillämpas i etableringsmedlemsstaten.

Exempel 7

Ett småföretag tillhandahåller inredningstjänster online. Företaget äger också mark som det vill sälja. Medan den inhemska ordningen för små företag gäller för tillhandahållandet av inredningstjänster online gäller det ordinarie mervärdesskattesystemet för försäljningen av marken.

3.1.3. Nationella årliga tröskelvärden kontra sektoriella tröskelvärden

För att få tillämpa den inhemska ordningen för små företag får småföretagets årsomsättning i etableringsmedlemsstaten **inte överskrida det nationella årliga tröskelvärdet eller det tillämpliga sektoriella tröskelvärdet** som fastställts i den medlemsstaten, varken under det innevarande eller det föregående kalenderåret (avsnitt 2.3).

Exempel 8

Etableringsmedlemsstaten har fastställt det nationella årliga tröskelvärdet till 65 000 euro. Detta innebär att ett småföretag som är etablerat i den medlemsstaten och vars årsomsättning varken under det innevarande eller under det föregående kalenderåret överskrider 65 000 euro kan tillämpa den inhemska ordningen för små företag. Om företagets årsomsättning överskrider 65 000 euro under det innevarande kalenderåret och/eller det föregående kalenderåret kan det däremot inte tillämpa den inhemska ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat.

Scenario	Nationellt årligt tröskelvärde (euro)	Årsomsättning föregående kalenderår (X -1) (euro)	Årsomsättning innevarande kalenderår (X) (euro)	Rätt att tillämpa den inhemska ordningen för små företag
Scenario 1	65 000	55 000	61 000	Berättigad
Scenario 2		67 000	52 000	Ej berättigad
Scenario 3		40 000	75 000	Ej berättigad
Scenario 4		70 000	66 000	Ej berättigad

Figur16: Nationellt årligt tröskelvärde – föregående och innevarande kalenderår

I scenario 1 överskrider varken årsomsättningen under det innevarande kalenderåret (X) eller det föregående kalenderåret (X-1) det nationella årliga tröskelvärdet på 65 000 euro. Småföretaget kan därför tillämpa den inhemska ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat.

I scenarierna 2, 3 och 4 överskrider årsomsättningen det nationella årliga tröskelvärdet, antingen under det föregående kalenderåret (X-1) (scenario 2), det innevarande kalenderåret (X) (scenario 3) eller både det föregående och det innevarande kalenderåret (X-1 och X) (scenario 4). Småföretaget kan därför inte i något av dessa fall tillämpa den inhemska ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat under det innevarande kalenderåret (X).

Vissa medlemsstater kan kräva att årsomsättningen för små företag som vill tillämpa ordningen för små företag inte ska överskrida det nationella årliga tröskelvärdet under det innevarande kalenderåret eller de **två föregående kalenderåren** ⁽⁴⁷⁾.

⁽⁴⁷⁾ Artikel 288a.1 i mervärdesskattedirektivet.

Exempel 9

För att ha rätt att tillämpa ordningen för små företag får småföretagets årsomsättning varken överskrida det nationella årliga tröskelvärdet under det innevarande kalenderåret (X) eller under de två föregående kalenderåren (X-1 och X-2), vilket är fallet i scenario 1.

Scenario	Nationellt årligt tröskelvärde (euro)	Årsomsättning året före föregående kalenderåret (X-2) (euro)	Årsomsättning föregående kalenderår (X-1) (euro)	Årsomsättning innevarande kalenderår (X) (euro)	Rätt att tillämpa den inhemska ordningen för små företag
Scenario 1	65 000	55 000	61 000	56 000	Berättigad
Scenario 2		64 000	52 000	67 000	Ej berättigad
Scenario 3		40 000	75 000	63 000	Ej berättigad
Scenario 4		66 000	70 000	68 000	Ej berättigad
Scenario 5		70 000	56 000	60 000	Ej berättigad

Figur17: Nationellt årligt tröskelvärde – innevarande kalenderår och de två föregående kalenderåren

Mer information om de regler som gäller i din etableringsmedlemsstat finns på webbportalen för små företag ⁽⁴⁸⁾.

Ett småföretag som inleder sin ekonomiska verksamhet kan också tillämpa den inhemska ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat. I så fall kommer årsomsättningen under det föregående kalenderåret (eller de två föregående kalenderåren) och/eller det innevarande året att vara noll "0".

3.2. Förenklingar inom ramen för denna ordning

3.2.1. Registrering

Medlemsstaterna har möjlighet att befria små företag som är etablerade på deras territorium från skyldigheten att uppge när deras verksamhet inleddes, registrera sig och identifieras med hjälp av ett registreringsnummer för mervärdesskatt i etableringsmedlemsstaten **om de endast tillämpar den inhemska ordningen för små företag** ⁽⁴⁹⁾.

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

⁽⁴⁹⁾ Artikel 292b i mervärdesskattedirektivet.

Om etableringsmedlemsstaten beslutar att inte befria små företag från skyldigheten att registrera sig ska den se till att identifieringsförfarandet inte tar längre tid än 15 arbetsdagar. Detta kan vara längre om etableringsmedlemsstaten i särskilda fall behöver ytterligare tid för att genomföra utredningar i syfte att undvika skatteundandragande eller skatteflykt. Registreringsförfarandet och skyldigheterna kan variera beroende på småföretagets situation och de regler som gäller i etableringsmedlemsstaten. Mer information om de skyldigheter som fastställts av medlemsstaterna finns på webbportalen för små företag ⁽⁵⁰⁾.

Eftersom ordningen för små företag omfattar leveranser och tillhandahållanden men inte inköp kan ett småföretag ändå vara skyldigt att tillämpa det ordinarie mervärdesskattesystemet eller förenklade förfaranden på de inköp för vilka det är skyldigt att deklarerat och betala mervärdesskatt (se avsnitt 6). Om ett småföretag utför transaktioner som inte omfattas av ordningen för små företag (se avsnitt 2.2.2) måste det också tillämpa det ordinarie mervärdesskattesystemet på dessa transaktioner.

3.2.2. Mervärdesskattedeclarationer

Medlemsstaterna har möjlighet att befria små företag som är etablerade på deras territorium och som **endast** tillämpar ordningen för små företag på inhemsk nivå från skyldigheten att lämna in mervärdesskattedeclarationer ⁽⁵¹⁾.

Om etableringsmedlemsstaten inte utnyttjar denna möjlighet utan i stället kräver att små företag lämnar in mervärdesskattedeclarationer måste det röra sig om förenklade mervärdesskattedeclarationer som omfattar en period motsvarande ett kalenderår. Små företag kan dock också välja en annan beskattningsperiod ⁽⁵²⁾. Mer information om de regler som gäller i din etableringsmedlemsstat finns på webbportalen för små företag ⁽⁵³⁾.

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

⁽⁵¹⁾ Artikel 292c i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁵²⁾ Beskattningsperioden ska fastställas i enlighet med artikel 252 i mervärdesskattedirektivet.

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

3.2.3. Räkenskaper

Medlemsstaterna har möjlighet att befria små företag som är etablerade på deras territorium och som tillämpar ordningen för små företag på inhemsk nivå från skyldigheten att föra räkenskaper⁽⁵⁴⁾. Mer information om de regler som gäller i din etableringsmedlemsstat finns på webbportalen för små företag⁽⁵⁵⁾.

3.2.4. Fakturor

Medlemsstaterna har möjlighet att befria små företag som är etablerade på deras territorium och som tillämpar ordningen för små företag på inhemsk nivå från skyldigheten att utfärda fakturor⁽⁵⁶⁾. Om etableringsmedlemsstaten kräver att fakturor ska utfärdas ska småföretag tillåtas att utfärda förenklade fakturor⁽⁵⁷⁾. Mer information om de regler som gäller i din etableringsmedlemsstat finns på webbportalen för små företag⁽⁵⁸⁾.

3.2.5. Andra administrativa skyldigheter

Medlemsstaterna har möjlighet att befria småföretag som är etablerade på deras territorium och som tillämpar ordningen för små företag på inhemsk nivå från andra administrativa skyldigheter⁽⁵⁹⁾. Mer information om de regler som gäller i din etableringsmedlemsstat finns på webbportalen för små företag⁽⁶⁰⁾.

Om ett **småföretag endast tillämpar ordningen för små företag på inhemsk nivå** kan etableringsmedlemsstaten befria det från vissa eller alla mervärdesskattskyldigheter. Mer information om de regler som gäller i din etableringsmedlemsstat finns på webbportalen för små företag.

⁽⁵⁴⁾ Artikel 292d i mervärdesskattedirektivet.

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

⁽⁵⁶⁾ Artikel 292d i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁵⁷⁾ Artiklarna 220a.1 c och 226b i mervärdesskattedirektivet.

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

⁽⁵⁹⁾ Artikel 292d i mervärdesskattedirektivet.

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

3.3. Att lämna ordningen

3.3.1. Övergång till den gränsöverskridande ordningen för små företag

Om ett småföretag som tillämpar den inhemska ordningen för små företag vill utvidga tillämpningen till andra medlemsstater och tillämpa det gränsöverskridande undantaget från skatteplikt måste småföretaget uppfylla de villkor och följa de regler som förklaras i avsnitt 4.

Exempel 10

Ett småföretag tillämpar endast den inhemska ordningen i sin etableringsmedlemsstat: medlemsstat 1. Vid en viss tidpunkt beslutar företaget att även tillämpa ordningen för små företag i medlemsstat 2. Småföretaget måste lämna in en förhandsanmälan med en begäran om att få tillämpa ordningen för små företag i medlemsstat 2. Ytterligare information finns i avsnitt 4.

3.3.2. Sätet för den ekonomiska verksamheten flyttas

Om ett småföretag flyttar sätet för sin ekonomiska verksamhet (eller sin fasta adress om det rör sig om en fysisk person) till en annan medlemsstat eller till ett land utanför EU kommer den inhemska ordningen för små företag att upphöra att gälla i den "ursprungliga" etableringsmedlemsstaten.

Exempel 11

Ett småföretag flyttar sätet för sin ekonomiska verksamhet (eller sin fasta adress) från sin etableringsmedlemsstat (medlemsstat 1) till en annan medlemsstat (medlemsstat 2). I detta fall upphör den inhemska ordningen för små företag att gälla i medlemsstat 1.

Om småföretaget vill tillämpa den inhemska ordningen för små företag i sin "nya" etableringsmedlemsstat (medlemsstat 2) måste det följa de regler som gäller i den medlemsstaten.

3.3.3. Frivilligt upphörande

Små företag som tillämpar den inhemska ordningen för små företag kan besluta att frivilligt lämna ordningen. Den direkta konsekvensen av detta blir att det ordinarie mervärdesskattesystemet ⁽⁶¹⁾ eller förenklade förfaranden ⁽⁶²⁾ tillämpas.

Småföretaget måste ta reda på vilka regler som gäller i etableringsmedlemsstaten när det gäller förfarandet för att frivilligt lämna den inhemska ordningen för små företag (om det finns något sådant förfarande) och vilka mervärdesskattskyldigheter företaget har efter att ha lämnat ordningen.

Medlemsstaterna får införa en karantänperiod för små företag som frivilligt lämnar ordningen ⁽⁶³⁾. Detta är dock inte obligatoriskt. Om småföretaget vill tillämpa ordningen för små företag igen efter att ha lämnat den måste det kontakta sin etableringsmedlemsstat.

3.3.4. Uteslutande

Om det nationella årliga tröskelvärdet (eller det tillämpliga sektoriella tröskelvärdet) överskrids under ett kalenderår utesluts småföretaget från den inhemska ordningen för små företag. Små företag måste ta reda på vilka regler som gäller i etableringsmedlemsstaten när det gäller det förfarande (om något förfarande finns) som tillämpas om de utesluts från den inhemska ordningen för små företag.

Medlemsstaterna kan besluta om en övergångsperiod ska tillämpas eller inte när det nationella årliga tröskelvärdet eller det tillämpliga sektoriella tröskelvärdet överskrids. Om ingen övergångsperiod tillämpas gäller uteslutandet från den inhemska ordningen för små företag från och med den tidpunkt då det nationella årliga tröskelvärdet eller det tillämpliga sektoriella tröskelvärdet överskrids. I praktiken motsvarar denna tidpunkt den transaktion som gör att årsomsättningen överskrider tröskelvärdet.

Om en övergångsperiod tillämpas kan medlemsstaterna välja att tillämpa något av följande tak:

- a) Småföretaget får fortsätta att tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt inom ramen för den inhemska ordningen för små företag så länge det nationella årliga tröskelvärdet (eller det tillämpliga sektoriella tröskelvärdet) överskridits med högst 10 %, dock som längst till kalenderårets utgång.

⁽⁶¹⁾ Artikel 290 i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁶²⁾ Artikel 281 i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁶³⁾ Artikel 290 i mervärdesskattedirektivet.

- b) Småföretaget får fortsätta att tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt inom ramen för den inhemska ordningen för små företag så länge det nationella årliga tröskelvärdet (eller det tillämpliga sektoriella tröskelvärdet) överskridits med högst 25 %, dock som längst till kalenderårets utgång.
 - c) Om inget särskilt tak tillämpas får småföretaget fortsätta att tillämpa undantaget från skatteplikt inom ramen för den inhemska ordningen för små företag till dess att årsomsättningen når gränsen på 100 000 euro, dock som längst till kalenderårets utgång.
-

Exempel 12

Det nationella årliga tröskelvärdet i etableringsmedlemsstaten är 65 000 euro. I tabellen nedan anges för varje alternativ som avser övergångsperioder när ett småföretag kan fortsätta att tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt och när det måste upphöra med detta.

Alternativ för tillämpning av övergångsperiod	Årsomsättning fram till vilken småföretaget kan fortsätta att tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt enligt ordningen för små företag under kalenderåret (euro)	Årsomsättning från och med vilken småföretaget måste upphöra att tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt enligt ordningen för små företag under ett kalenderår (euro)
Ingen övergångsperiod	65 000	65 001
Tak på 10 %	71 500	71 501
Tak på 25 %	81 250	81 251
Årsomsättning som inte överstiger 100 000 euro	100 000	100 001

Figur18: Tillämpning av övergångsperiod – exempel A

Etableringsmedlemsstaten tillämpar till exempel ett tak på 25 %. Om småföretagets årsomsättning under innevarande kalenderår (X) överskrider 65 000 euro men inte 81 250 euro den 31 december det året kan småföretaget tillämpa ordningen för små företag fram till utgången av innevarande kalenderår (X) och kommer att uteslutas från den inhemska ordningen för små företag från och med den 1 januari nästa kalenderår (X+1).

Om småföretagets årsomsättning överskrider 81 250 euro den 1 september år X utesluts det från ordningen för små företag den dagen, räknat från de leveranser eller tillhandahållanden som gjorde att årsomsättningen överskred taket på 25 %.

Exempel 13

Det nationella årliga tröskelvärdet i etableringsmedlemsstaten är 85 000 euro. I tabellen nedan anges när ett småföretag kan fortsätta att tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt och när det måste upphöra med detta.

Alternativ för tillämpning av övergångsperiod	Årsomsättning fram till vilken småföretaget kan fortsätta att tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt enligt ordningen för små företag under kalenderåret (euro)	Årsomsättning från och med vilken småföretaget måste upphöra att tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt enligt ordningen för små företag under ett kalenderår (euro)
Ingen övergångsperiod	85 000	85 001
Tak på 10 %	93 500	93 501
Tak på 25 %	100 000*	100 001
Årsomsättning som inte överstiger 100 000 euro	100 000	100 001

Figur19: Tillämpning av övergångsperiod – exempel B

- * Ett tak på 25 % skulle motsvara 106 250 euro. Den högsta årsomsättning i unionen som tillåts enligt mervärdesskattedirektivet ⁽⁶⁴⁾ för att få omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt enligt ordningen för små företag är dock 100 000 euro. Därför skulle ett småföretag uteslutas från ordningen för små företag när årsomsättningen överskrider 100 000 euro även om medlemsstaten tillämpar ett högt tröskelvärde och en övergångsperiod med ett tak på 25 %.

Den direkta konsekvensen av att ett företag utesluts från ordningen för små företag är att det ordinarie mervärdesskattesystemet eller förenklade förfaranden tillämpas. Små företag bör ta reda på vilka mervärdesskatteregler som gäller i etableringsmedlemsstaten för att veta vilka skyldigheter de har om de utesluts från den inhemska ordningen för små företag.

Den tidpunkt från och med vilken ett småföretag utesluts från den inhemska ordningen för små företag motsvarar den tidpunkt då årsomsättningen överskrider det nationella årliga tröskelvärdet (eller det tillämpliga sektoriella tröskelvärdet) eller – om etableringsmedlemsstaten tillämpar en övergångsperiod – det tak som tillämpas.

⁽⁶⁴⁾ Artikel 284.2 a i mervärdesskattedirektivet.

Exempel 14

Det nationella årliga tröskelvärdet är 65 000 euro. Etableringsmedlemsstaten tillämpar inte någon övergångsperiod, så småföretaget utesluts från ordningen för små företag så snart årsomsättningen överskrider 65 000 euro.

Från den 1 januari år X till den 26 september samma år har småföretaget en årsomsättning på 64 800 euro. Den 27 september år X gör småföretaget en första leverans på 100 euro och en andra leverans på 300 euro.

Småföretaget utesluts från ordningen för små företag den 27 september år X från och med den andra leveransen på 300 euro, eftersom denna leverans gör att årsomsättningen överskrider tröskelvärdet.

Leverans 1 omfattas fortfarande av undantaget från mervärdesskatteplikt enligt den inhemska ordningen för små företag. Leverans 2 måste följa skattereglerna enligt det ordinarie mervärdesskattesystemet (eller förenklade förfaranden).

Period	Årsomsättning innevarande år (euro)	Resultat
Totala leveranser från 1/1 år X till 26/9 år X	64 800	Datum för uteslutande: 27/9 år X, från och med leverans 2
Leverans 1 27/9 år X	100	
Leverans 2 27/9 år X	300	
Totalt	65 200	

Figur20: Datum för uteslutande från ordningen för små företag – scenario A

Exempel 15

Etableringsmedlemsstaten har fastställt det nationella årliga tröskelvärdet till 65 000 euro och tillämpar en övergångsperiod med ett tak på 25 %. I detta fall utesluts småföretaget från den inhemska ordningen för små företag så snart årsomsättningen överskrider 81 250 euro.

Den 26 september år X uppgick småföretagets årsomsättning till 81 100 euro, vilket innebär att det har överskridit det nationella årliga tröskelvärdet (65 000 euro) men fortfarande ligger under taket på 25 % (81 250 euro). Den 27 september år X gör småföretaget ytterligare en leverans på 300 euro. Eftersom årsomsättningen överskrider 81 250 euro den 27 september år X utesluts småföretaget från den inhemska ordningen för små företag den 27 september år X, från leveransen på 300 euro, och det ordinarie mervärdesskattesystemet (eller förenklade förfaranden) måste tillämpas från och med den tidpunkten.

Period	Årsomsättning innevarande år (euro)	Resultat
Totala leveranser från 1/1 år X till 26/9 år X	81 100	Datum för uteslutande: 27/9 år X, från och med leveransen på 300 euro
Leverans 27/9 år X	300	
Totalt	81 400	

Figur21: Datum för uteslutande från ordningen för små företag – scenario B

Exempel 16

Etableringsmedlemsstaten har fastställt det nationella årliga tröskelvärdet till 65 000 euro och tillämpar en övergångsperiod med ett tak på 25 %. Småföretaget utesluts från den inhemska ordningen för små företag så snart årsomsättningen överskrider 81 250 euro. Småföretaget överskrider det nationella årliga tröskelvärdet på 65 000 euro den 20 oktober år X, men överskrider inte 81 250 euro före årets slut den 31 december år X.

I det fallet kan småföretaget tillämpa den inhemska ordningen för små företag fram till slutet av kalenderåret X, dvs. fram till den 31 december det året. Det skulle uteslutas från ordningen för små företag från och med den 1 januari år X + 1 och måste från och med det datumet tillämpa det ordinarie mervärdesskattesystemet eller förenklade förfaranden.

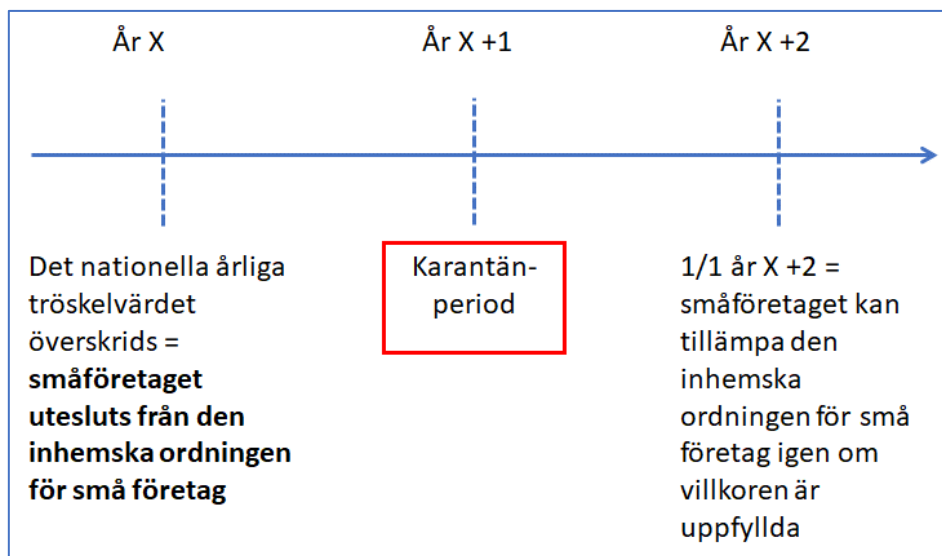
Period	Årsomsättning innevarande år (euro)	Resultat
Totala leveranser från 1/1 år X till 19/10 år X	64 800	Datum för uteslutande: 1/1 år X +1 Leveranser från 20/10 år X till 31/12 år X omfattas fortfarande av undantaget från mervärdesskatteplikt
Leverans 20/10 år X	300	
Leveranser från 21/10 år X till 31/12 år X	10 000	
Totalt 31/12 år X	75 100	

Figur22: Datum för uteslutande från ordningen för små företag – scenario C

3.3.5. Karantänperiod

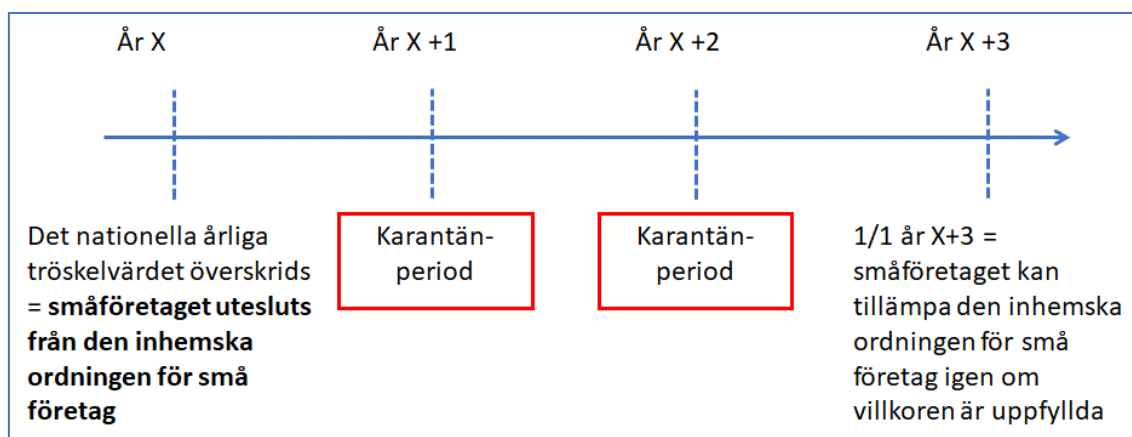
Ett småföretag som **uteslutits** från den inhemska ordningen för små företag kommer **inte att kunna tillämpa ordningen igen under en period om ett kalenderår (X+1)**.

I praktiken innebär detta att om småföretaget vill ansluta sig till den inhemska ordningen för små företag igen måste det vänta till den 1 januari år X+2 för att kunna tillämpa den och följa registreringsförfarandet (om det finns ett sådant) i sin etableringsmedlemsstat. I vart fall bör småföretaget kontakta skattemyndigheterna i sin medlemsstat för att få information om de eventuella formaliteter som måste uppfyllas för att åter kunna ansluta sig till ordningen för små företag.



Figur23: Karantänperiod på ett kalenderår

Medlemsstaterna kan förlänga denna uteslutningsperiod till två kalenderår ⁽⁶⁵⁾ (X+1 och X+2). I detta fall skulle småföretaget behöva vänta till den 1 januari år X+3 för att kunna tillämpa ordningen igen, förutsatt att det uppfyller villkoren.



Figur24: Karantänperiod på två kalenderår

⁽⁶⁵⁾ Artikel 288a.1 i mervärdesskattedirektivet.

4. Den ”gränsöverskridande” ordningen för små företag

I detta avsnitt förklaras hur den **gränsöverskridande ordningen för små företag** fungerar och vilka skyldigheter som gäller. Avsnittet gäller för

- a) små företag som vill tillämpa ordningen för små företag i andra medlemsstater än etableringsmedlemsstaten, och
- b) små företag som vill tillämpa ordningen för små företag både i etableringsmedlemsstaten och i andra medlemsstater.

Små företag som vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag måste först **ha rätt** att göra det. För att ha rätt att tillämpa ordningen får ett småföretags **årsomsättning i unionen** inte överskrida 100 000 euro, varken under det innevarande eller det föregående kalenderåret (se avsnitt 4.1).

Därutöver måste småföretaget uppfylla följande villkor:

1. **Sätet för företagets ekonomiska verksamhet (eller en fysisk persons fasta adress) är beläget i en medlemsstat** (se avsnitt 2.1).
2. Småföretaget utför **transaktioner som omfattas av ordningen för små företag** (se avsnitt 2). Småföretaget kan utföra leveranser och tillhandahållanden som omfattas av ordningen för små företag och andra som inte gör det.
3. **Värdet av de leveranser och tillhandahållanden som utförs i den eller de medlemsstater där småföretaget vill utnyttja det gränsöverskridande undantaget från mervärdesskatteplikt** överskrider inte det nationella årliga tröskelvärdet eller det tillämpliga sektoriella årliga tröskelvärdet i den eller de berörda medlemsstaterna under det innevarande eller det föregående kalenderåret (eller under de två föregående kalenderåren om den berörda medlemsstaten så fastställt) (se avsnitt 4.2).

Slutligen måste småföretaget uppfylla ett formellt krav:

4. Småföretaget måste lämna in en förhandsanmälan till etableringsmedlemsstaten (avsnitt 4.3) och uppge i vilken medlemsstat det vill tillämpa det gränsöverskridande undantaget för små företag.
-

Småföretaget kan börja tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt för sina leveranser och tillhandahållanden i de medlemsstater som angetts i förhandsanmälan så snart etableringsmedlemsstaten, efter att ha bekräftat att företaget har rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag, har tilldelat företaget ett unikt **individuellt identifieringsnummer** (*EX-nummer*) för ordningen för små företag och kontrollerat att den eller de berörda medlemsstaterna ger tillträde till ordningen i sina respektive jurisdiktioner.

4.1. Årsomsättning i unionen: kontroll av behörighet

För att ha rätt till det gränsöverskridande undantaget från skatteplikt inom ramen för ordningen för små företag får ett småföretags **årsomsättning i unionen inte överskrida 100 000 euro**, varken under det innevarande kalenderåret (X) eller under det föregående kalenderåret (X-1) ⁽⁶⁶⁾. Årsomsättningen i unionen motsvarar **summan av årsomsättningen** ⁽⁶⁷⁾ i **samtliga 27 medlemsstater**: etableringsmedlemsstaten, den eller de medlemsstater där småföretaget vill tillämpa ordningen för små företag (undantagsmedlemsstater) och alla övriga medlemsstater.

Årsomsättningen i unionen är summan av årsomsättningen i alla 27 medlemsstater, oavsett om småföretaget vill tillämpa ordningen för små företag i alla medlemsstater eller inte. Detta är en **skyddsåtgärd** för att säkerställa att ordningen för små företag endast tillämpas av små företag. Det är företag vars totala årsomsättning i Europeiska unionen inte överskrider 100 000 euro.

Om årsomsättningen i unionen överskrider 100 000 euro kan småföretaget inte tillämpa det gränsöverskridande undantaget från mervärdesskatteplikt i någon medlemsstat utom i etableringsmedlemsstaten. I den medlemsstaten kan företaget fortsätta att tillämpa den inhemska ordningen för små företag, förutsatt att årsomsättningen inte överskrider det nationella årliga tröskelvärde som fastställts av etableringsmedlemsstaten (se avsnitt 3).

⁽⁶⁶⁾ Artikel 284.2 a i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁶⁷⁾ Se avsnitt 2.4 i de förklarande anmärkningarna om beräkning av årsomsättningen.

Om det årliga unionströskelvärdet överskrids utesluts småföretaget från den gränsöverskridande ordningen för små företag. Om småföretagets årsomsättning inte överskrider det nationella årliga tröskelvärdet i etableringsmedlemsstaten kan det dock fortfarande tillämpa den inhemska ordningen för små företag.

Exempel 17

Medlemsstater	Årsomsättning (euro) föregående kalenderår (X -1)	Årsomsättning (euro) innevarande kalenderår (X)	Resultat
Etableringsmedlemsstat	30 000	15 000	<p>GODKÄNT Årsomsättningen i unionen överskrider inte 100 000 euro under innevarande och föregående kalenderår.</p>
Undantagsmedlemsstat 1	35 000	30 000	
Undantagsmedlemsstat 2	15 000	20 000	
Övriga 24 medlemsstater där ordningen för små företag inte tillämpas	15 000	17 000	
Totalt i de 27 medlemsstaterna	95 000	82 000	

Figur25: Tillämpning av skyddstak för årsomsättning i unionen – scenario A

I detta scenario skulle småföretaget ha rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen eftersom årsomsättningen i unionen inte överskrider skyddstaket på 100 000 euro.

Exempel 18

Medlemsstater	Årsomsättning (euro) föregående kalenderår (X-1)	Årsomsättning (euro) innevarande kalenderår (X)	Resultat
Etablerings-medlemsstat	30 000	20 000	<p>EJ GODKÄNT</p> <p>Småföretaget har inte rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag under innevarande kalenderår X, eftersom årsomsättningen i unionen överskrider 100 000 euro under innevarande kalenderår (X).</p>
Undantags-medlemsstat 1	35 000	30 000	
Undantags-medlemsstat 2	15 000	40 000	
Övriga 24 medlemsstater där ordningen för små företag inte tillämpas	15 000	17 000	
Totalt i de 27 medlemsstaterna	95 000	107 000	

Figur26: Tillämpning av skyddstak för årsomsättning i unionen – scenario B

I detta scenario har småföretaget inte rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen. Om småföretagets årsomsättning inte överskrider det nationella årliga tröskelvärdet i etableringsmedlemsstaten kan det fortfarande tillämpa den inhemska ordningen för små företag.

Exempel 19

Medlemsstater	Årsomsättning (euro) föregående kalenderår (X-1)	Årsomsättning (euro) innevarande kalenderår (X)	Resultat
Etableringsmedlemsstat	30 000	15 000	<p>EJ GODKÄNT</p> <p>Småföretaget kan inte tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag under innevarande kalenderår X, eftersom årsomsättningen i unionen överskrider 100 000 euro under föregående kalenderår (X-1).</p>
Undantagsmedlemsstat 1	35 000	30 000	
Undantagsmedlemsstat 2	15 000	20 000	
Övriga 24 medlemsstater där ordningen för små företag inte tillämpas	35 000	17 000	
Totalt i de 27 medlemsstaterna	115 000	82 000	

Figur27: Tillämpning av skyddstak för årsomsättning i unionen – scenario C

I detta scenario kan småföretaget fortfarande tillämpa den inhemska ordningen för små företag om årsomsättningen inte överskrider det nationella årliga tröskelvärdet i etableringsmedlemsstaten.

4.2. Nationellt årligt tröskelvärde

Utöver villkoret att småföretagets årsomsättning i unionen inte får överskrida 100 000 euro får årsomsättningen i den eller de medlemsstater där företaget vill utnyttja det gränsöverskridande undantaget från skatteplikt inte överskrida det nationella årliga tröskelvärdet (eller det tillämpliga sektoriella tröskelvärdet) i den berörda medlemsstaten, varken under det innevarande kalenderåret (X) eller under det föregående kalenderåret (X-1).

Medlemsstaterna kan utvidga detta villkor till att även omfatta året före det föregående kalenderåret (X-2) ⁽⁶⁸⁾. Medlemsstaterna måste tillämpa samma villkor – antingen det föregående kalenderåret (X-1) eller de två föregående kalenderåren (X-1 och X-2) – på både små företag som är etablerade på deras territorium och på sådana som inte är etablerade där.

⁽⁶⁸⁾ Gå till webbportalen för små företag för att ta reda på vilka medlemsstater som har infört detta villkor för små företag.

Exempel 20

Nedan ges ett praktiskt exempel på ett småföretags rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag. Situationen för småföretaget är alltid följande:

Småföretaget vill utnyttja det gränsöverskridande undantaget från mervärdesskatteplikt i sin etableringsmedlemsstat och i två andra medlemsstater – undantagsmedlemsstat 1 och 2. Därutöver bedriver småföretaget ekonomisk verksamhet i en fjärde medlemsstat, medlemsstat 4, där det inte vill utnyttja undantaget från mervärdesskatteplikt. Småföretaget bedriver ingen ekonomisk verksamhet i någon av de övriga 23 medlemsstaterna.

Medlemsstater/ unionen	Årligt tröskelvärde (euro)	Årsomsättning (euro) föregående kalenderår (X -1)	Årsomsättning (euro) innevarande kalenderår (X)	Rätt att tillämpa den gränsöver- skridande ordningen för små företag
Etablerings- medlemsstat	85 000	30 000	10 000	Ja
Undantags- medlemsstat 1	20 000	15 000	5 000	Ja
Undantags- medlemsstat 2	30 000	20 000	10 000	Ja
Medlemsstat 4	Ej tillämpligt	20 000	10 000	–
De 23 övriga medlems- staterna	Ej tillämpligt	0	0	–
Unionen	100 000	85 000	35 000	Ja

Figur28: Tillämpning av det nationella årliga tröskelvärdet – scenario A

I detta scenario beslutar småföretaget att tillämpa ordningen för små företag från och med mitten av innevarande kalenderår. Årsomsättningen i unionen under det föregående kalenderåret (85 000 euro) och det innevarande kalenderåret (35 000 euro) överskrider inte 100 000 euro. Den nationella årsomsättningen i etableringsmedlemsstaten och i undantagsmedlemsstat 1 och 2 under det innevarande och det föregående kalenderåret överskrider inte de nationella tröskelvärdena i dessa medlemsstater. Småföretaget kan därför tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i etableringsmedlemsstaten samt i undantagsmedlemsstaterna 1 och 2.

Exempel 21

Medlemsstater /unionen	Nationellt tröskelvärde (euro)	Årsomsättning (euro) föregående kalenderår (X-1)	Årsomsättning (euro) innevarande kalenderår (X)	Rätt att tillämpa ordningen för små företag
Etableringsmedlemsstat	35 000	36 000	0	Nej
Undantagsmedlemsstat 1	85 000	20 000	0	Ja
Undantagsmedlemsstat 2	60 000	10 000	0	Ja
Medlemsstat 4	Ej tillämpligt	15 000	0	–
De 23 övriga medlemsstaterna	Ej tillämpligt	0	0	–
Unionen	100 000	81 000	0	–

Figur29: Tillämpning av det nationella årliga tröskelvärdet – scenario B

I detta scenario lämnar småföretaget in sin förhandsanmälan om att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag den 1 januari innevarande kalenderår (X). Småföretaget kan inte tillämpa ordningen för små företag i etableringsmedlemsstaten eftersom årsomsättningen under det föregående kalenderåret (36 000 euro) överskred det nationella årliga tröskelvärdet i etableringsmedlemsstaten (35 000 euro). Småföretaget kan dock fortfarande tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i undantagsmedlemsstaterna 1 och 2, eftersom det årliga unionströskelvärdet inte överskrider vare sig under det innevarande kalenderåret (0 euro) eller under det föregående kalenderåret (81 000 euro) och eftersom årsomsättningen i undantagsmedlemsstaterna 1 och 2 inte överskrider de nationella årliga tröskelvärdena i dessa medlemsstater under det innevarande eller det föregående kalenderåret.

Exempel 22

Medlemsstater /unionen	Nationellt tröskelvärde (euro)	Årsomsättning (euro) föregående kalenderår (X-1)	Årsomsättning (euro) innevarande kalenderår (X)	Rätt att tillämpa ordningen för små företag
Etableringsmedlemsstat	35 000	30 000	20 000	Ja
Undantagsmedlemsstat 1	85 000	20 000	25 000	Ja
Undantagsmedlemsstat 2	15 000	15 000	30 000	Nej
Medlemsstat 4	Ej tillämpligt	15 000	20 000	–
De 23 övriga medlemsstaterna	Ej tillämpligt	0	0	–
Unionen	100 000	80 000	95 000	–

Figur30: Tillämpning av det nationella årliga tröskelvärdet – scenario C

I detta scenario beslutar småföretaget att tillämpa ordningen för små företag i mitten av innevarande kalenderår (X). Småföretaget kan inte tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i undantagsmedlemsstat 2 eftersom årsomsättningen under innevarande kalenderår (30 000 euro) överskrider det nationella årliga tröskelvärdet i denna medlemsstat (15 000 euro). Småföretaget kan dock fortfarande tillämpa ordningen för små företag i etableringsmedlemsstaten och undantagsmedlemsstat 1, eftersom det årliga unionströskelvärdet inte överskrider vare sig under det innevarande kalenderåret (95 000 euro) eller under det föregående kalenderåret (80 000 euro) och eftersom årsomsättningen i etableringsmedlemsstaten och undantagsmedlemsstat 1 inte överskrider de nationella årliga tröskelvärdena i dessa medlemsstater under det innevarande eller det föregående kalenderåret.

Exempel 23

Medlemsstater /unionen	Nationellt tröskelvärde (euro)	Årsomsättning (euro) föregående kalenderår (X-1)	Årsomsättning (euro) innevarande kalenderår (X)	Rätt att tillämpa ordningen för små företag
Etableringsmedlemsstat	35 000	30 000	0	Ja
Undantagsmedlemsstat 1	85 000	50 000	0	Nej
Undantagsmedlemsstat 2	60 000	15 000	0	Nej
Medlemsstat 4	Ej tillämpligt	15 000	0	–
De 23 övriga medlemsstaterna	Ej tillämpligt	0	0	–
Unionen	100 000	110 000	0	–

Figur31: Tillämpning av det nationella årliga tröskelvärdet – scenario D

I detta scenario kan småföretaget inte tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i undantagsmedlemsstaterna 1 och 2 eftersom det årliga unionströskelvärdet överskreds under det föregående kalenderåret (110 000 euro). Unionströskelvärdet fungerar som en skyddsåtgärd för att endast små företag ska få tillträde till det gränsöverskridande undantaget från skatteplikt. **Om det årliga unionströskelvärdet överskrider utesluts småföretaget från det gränsöverskridande undantaget från skatteplikt i alla medlemsstater utom i etableringsmedlemsstaten**, även om årsomsättningen i de medlemsstater där företaget vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag (undantagsmedlemsstaterna 1 och 2) understiger det nationella årliga tröskelvärdet.

Etableringsmedlemsstaten är den enda medlemsstat där småföretaget fortfarande kan tillämpa ordningen för små företag, förutsatt att villkoren för att få tillämpa det inhemska undantaget från skatteplikt är uppfyllda (se avsnitt 3). Om småföretaget överskrider det årliga unionströskelvärdet utesluts det således inte från ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat (den inhemska ordningen för små företag). Det är endast om småföretaget överskrider det nationella årliga tröskelvärdet i etableringsmedlemsstaten som det kan uteslutas från den inhemska ordningen för små företag.

Exempel 24

I detta scenario kräver undantagsmedlemsstat 1 och medlemsstat 4 att små företag ska lämna uppgifter om sin årsomsättning under det innevarande kalenderåret (X) och de två föregående kalenderåren (X-1 och X-2). Småföretaget vill fortfarande inte tillämpa ordningen för små företag i medlemsstat 4.

Medlemsstater/ unionen	Nationellt tröskelvärde (euro)	Årsomsättning (euro) året före föregående kalenderåret (X-2)	Årsomsättning (euro) föregående kalenderår (X-1)	Årsomsättning (euro) innevarande kalenderår (X)	Rätt att tillämpa ordningen för små företag
Etablerings- medlemsstat	35 000	Ej tillämpligt	30 000	20 000	Ja
Undantags- medlemsstat 1	85 000	80 000	20 000	25 000	Ja
Undantags- medlemsstat 2	15 000	Ej tillämpligt	15 000	12 000	Ja
Medlemsstat 4	Ej tillämpligt	13 000	15 000	20 000	–
De 23 övriga medlems- staterna	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	0	0	–
Unionen	100 000	Ej tillämpligt	80 000	77 000	–

Figur32: Tillämpning av det nationella årliga tröskelvärdet – scenario E

I detta scenario har småföretaget rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i etableringsmedlemsstaten, undantagsmedlemsstat 1 och undantagsmedlemsstat 2 eftersom det årliga unionströskelvärdet varken överskrider under det innevarande kalenderåret (77 000 euro) eller under det föregående kalenderåret (80 000 euro). Småföretaget kan tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i etableringsmedlemsstaten och undantagsmedlemsstat 2 eftersom årsomsättningen inte överskrider de respektive nationella årliga tröskelvärdena i dessa medlemsstater under det innevarande eller det föregående kalenderåret.

I detta exempel kan småföretaget tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i undantagsmedlemsstat 1 eftersom årsomsättningen i unionen under det innevarande kalenderåret och det föregående kalenderåret inte överskrider det årliga unionströskelvärdet och eftersom årsomsättningen under det innevarande kalenderåret och under de två föregående kalenderåren inte överskrider det nationella årliga tröskelvärdet i undantagsmedlemsstat 1.

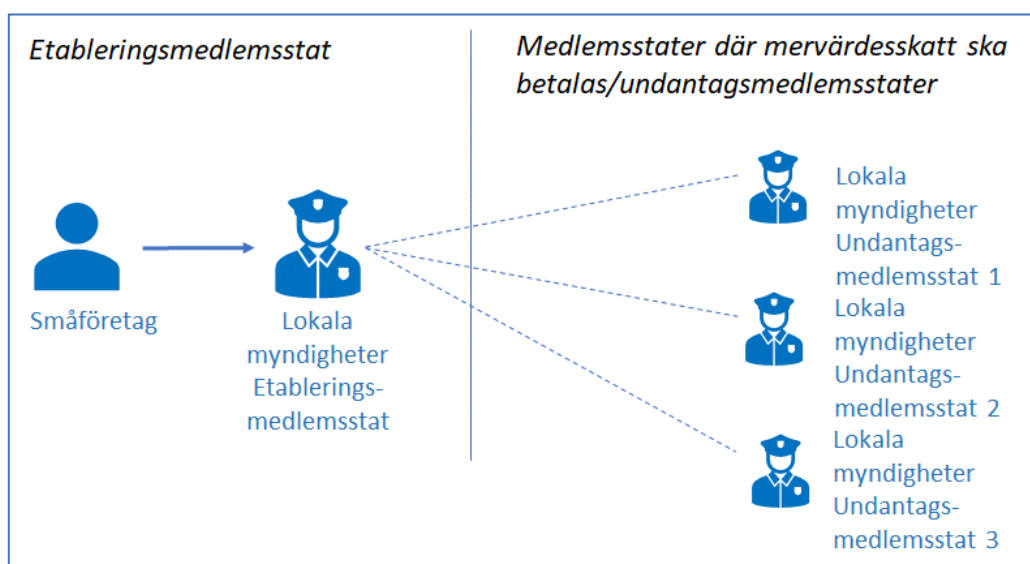
Trots att småföretaget inte vill tillämpa ordningen för små företag i medlemsstat 4 måste det i förhandsanmälan också uppge årsomsättningen för året före det föregående kalenderåret (X-2), eftersom medlemsstat 4 kräver dessa uppgifter.

På webbportalen för små företag kan företag med hjälp av en simulator kontrollera om ordningen för små företag kan tillämpas ⁽⁶⁹⁾. Simulatore ger endast vägledande information och ger därför inte rätt att begära tillträde till ordningen för små företag i någon av medlemsstaterna.

4.3. Förhandsanmälan

För att kunna omfattas av den **gränsöverskridande ordningen för små företag** måste småföretaget först registrera sig genom att lämna in en **förhandsanmälan** till sin etableringsmedlemsstat ⁽⁷⁰⁾.

För att de administrativa skyldigheterna för små företag ska förenklas behöver de endast lämna in **ett enda** registreringsformulär – **förhandsanmälan** – till etableringsmedlemsstaten, som fungerar som **gemensam kontaktpunkt**. Etableringsmedlemsstaten samarbetar med skattemyndigheterna i de andra medlemsstater där småföretaget vill tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt, vilket illustreras nedan.



Figur33: Etableringsmedlemsstaten – en gemensam kontaktpunkt mellan småföretaget och övriga medlemsstater

⁽⁶⁹⁾ [Simulator – Europeiska kommissionen \(europa.eu\)](http://europa.eu).

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

Etableringsmedlemsstaten kontrollerar om småföretaget har rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen genom att kontrollera att årsomsättningen i unionen inte överskrider 100 000 euro. Undantagsmedlemsstaten/undantagsmedlemsstaterna kontrollerar att andra villkor är uppfyllda, t.ex. att småföretagets årsomsättning inte överskrider det nationella årliga tröskelvärdet.

Det är alltid den berörda undantagsmedlemsstaten som avgör om småföretaget uppfyller villkoren för att få tillämpa ordningen för små företag i dess jurisdiktion.

Om villkoren för att få tillämpa undantaget från skatteplikt är uppfyllda kommer skattemyndigheterna i undantagsmedlemsstaten att informera skattemyndigheterna i etableringsmedlemsstaten om detta. Etableringsmedlemsstaten kommer sedan att tilldela småföretaget ett unikt individuellt identifieringsnummer⁽⁷¹⁾ med suffixet "EX" (*EX-nummer*). Det unika EX-numret är giltigt i alla de medlemsstater som småföretaget valt ut och där det uppfyller villkoren för att få tillämpa ordningen för små företag. Undantaget från mervärdesskatteplikt kan tillämpas först när småföretaget har fått en bekräftelse från etableringsmedlemsstaten på att det kan använda EX-numret i den berörda medlemsstaten. Denna bekräftelse ges separat för varje medlemsstat där småföretaget vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag.

Om ett småföretag redan tillämpar ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat (den inhemska ordningen för små företag) och vill utvidga tillämpningen till andra medlemsstater (den gränsöverskridande ordningen för små företag) måste företaget lämna in en förhandsanmälan till sin etableringsmedlemsstat. Om etableringsmedlemsstaten inte identifierar små företag som endast tillämpar den inhemska ordningen för små företag kommer utvidgningen av ordningen till andra medlemsstater att leda till att företaget identifieras för tillämpningen av ordningen för små företag i alla medlemsstater där ordningen gäller, inbegripet etableringsmedlemsstaten. Detta innebär att EX-numret också kommer att omfatta leveranser och tillhandahållanden som utförs i etableringsmedlemsstaten inom ramen för den gränsöverskridande ordningen för små företag.

4.3.1. Innehåll

Förhandsanmälan ska endast lämnas in till etableringsmedlemsstaten och ska innehålla åtminstone följande information⁽⁷²⁾:

- a) Småföretagets namn, verksamhet, rättsliga form och adress.

⁽⁷¹⁾ Artikel 284.3 i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁷²⁾ Artikel 284a.1 i mervärdesskattedirektivet.

- b) Uppgift om den eller de medlemsstater där småföretaget vill tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt inom ramen för den gränsöverskridande ordningen för små företag.
- c) Det totala värdet av de varor som levererats och/eller de tjänster som tillhandahållits i etableringsmedlemsstaten och i var och en av de andra medlemsstaterna under det innevarande kalenderåret och det föregående kalenderåret (eller under de två föregående kalenderåren, om detta krävs av en viss medlemsstat).

Utöver de uppgifter som krävs för att identifiera den berörda beskattningsbara personen (punkt a ovan) är det nödvändigt att i förhandsanmälan **ange i vilken eller vilka medlemsstater undantaget från skatteplikt kommer att tillämpas** (punkt b ovan). Under förutsättning att småföretaget har rätt till och uppfyller alla villkor för att tillämpa undantaget från skatteplikt kommer undantaget endast att gälla i den eller de medlemsstaterna.

Om småföretaget redan är registrerat för mervärdesskatt i en medlemsstat där det vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag ska det dessutom uppge ett sådant registreringsnummer för mervärdesskatt i förhandsanmälan.

Exempel 25

Ett småföretag tillämpar inte ordningen för små företag i någon medlemsstat. Den 1 januari 2025 beslutar företaget att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 1 och medlemsstat 2 där den inte är etablerad. Det vill inte tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat.

Småföretaget måste lämna in en förhandsanmälan till sin etableringsmedlemsstat för att informera om att det vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstaterna 1 och 2. Etableringsmedlemsstaten kontrollerar att småföretagets årsomsättning i unionen inte överskrider 100 000 euro under det innevarande och det föregående kalenderåret i de 27 medlemsstaterna. Om årsomsättningen i unionen inte överskrider 100 000 euro överför etableringsmedlemsstaten begäran till medlemsstaterna 1 och 2. Om årsomsättningen i unionen överskrider 100 000 euro avslås småföretagets begäran.

Om årsomsättningen i unionen inte överskrider 100 000 euro kontrollerar medlemsstaterna 1 och 2 att villkoren för att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i deras respektive jurisdiktion är uppfyllda, till exempel att småföretagets årsomsättning inte överskrider det nationella årliga tröskelvärdet. De informerar därefter etableringsmedlemsstaten om huruvida småföretaget har rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i deras respektive jurisdiktion eller inte. Etableringsmedlemsstaten underrättar småföretaget om varje medlemsstats beslut. Om småföretaget har rätt att tillämpa ordningen tilldelas det ett unikt EX-nummer och får bekräftat att det kan använda detta nummer i medlemsstaterna 1 och 2. Om småföretaget inte uppfyller villkoren för att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 1 och/eller medlemsstat 2 informerar etableringsmedlemsstaten småföretaget om detta.

Etableringsmedlemsstaten är alltid delaktig i registreringsförfarandet och i kontrollerna av huruvida småföretaget har rätt att tillämpa ordningen, även om småföretaget inte vill tillämpa ordningen i etableringsmedlemsstaten.

Exempel 26

Ett småföretag tillämpar inte ordningen för små företag i någon medlemsstat. Den 1 januari 2025 beslutar företaget att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 1 och medlemsstat 2 där den inte är etablerad, samt i etableringsmedlemsstaten.

Småföretaget måste lämna in en förhandsanmälan till sin etableringsmedlemsstat för att informera om att det vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstaterna 1 och 2 och i etableringsmedlemsstaten. Etableringsmedlemsstaten kontrollerar att småföretagets årsomsättning i unionen inte överskrider 100 000 euro under det innevarande och det föregående kalenderåret i de 27 medlemsstaterna. Om årsomsättningen i unionen inte överskrider tröskelvärdet överför etableringsmedlemsstaten begäran till medlemsstaterna 1 och 2.

Om årsomsättningen i unionen överskrider tröskelvärdet avslås småföretagets begäran för medlemsstaterna 1 och 2. Om småföretaget har rätt att tillämpa ordningen för små företag i etableringsmedlemsstaten ska det följa de regler och förfaranden som etableringsmedlemsstaten har fastställt för den inhemska ordningen för små företag (se avsnitt 3).

Om årsomsättningen i unionen inte överskrider tröskelvärdet kontrollerar medlemsstaterna 1 och 2 att villkoren för att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i deras respektive jurisdiktion är uppfyllda, till exempel att småföretagets årsomsättning inte överskrider det nationella årliga tröskelvärdet. De informerar etableringsmedlemsstaten om huruvida småföretaget har rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i deras respektive jurisdiktion eller inte. Etableringsmedlemsstaten underrättar småföretaget om varje medlemsstats beslut. Den gör också vissa kontroller för tillämpningen av ordningen för små företag i etableringsmedlemsstaten. Om småföretaget har rätt att tillämpa ordningen tilldelas det ett unikt EX-nummer och får bekräftat att det kan använda detta nummer i medlemsstaterna 1 och 2 och i etableringsmedlemsstaten. Om småföretaget inte uppfyller villkoren för att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 1 och/eller medlemsstat 2 informerar etableringsmedlemsstaten småföretaget om detta.

Förhandsanmälan måste också innehålla information om det **totala värdet av tidigare och nuvarande leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster** som utförts inte bara i etableringsmedlemsstaten och i den eller de medlemsstater där företaget vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag, utan även i alla andra medlemsstater (punkt c ovan). Detta för att etableringsmedlemsstaten ska kunna kontrollera att tröskelvärdet för årsomsättningen i unionen inte överskrids under det innevarande kalenderåret och att det inte heller har överskridits under det föregående kalenderåret.

4.3.2. Belopp som ska rapporteras

De belopp som ska rapporteras i förhandsanmälan är de som motsvarar småföretagets årsomsättning enligt beskrivningen i avsnitt 2.4. Beloppen ska vara **exklusive mervärdesskatt** ⁽⁷³⁾ och omfatta följande:

- a) Värdet av leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster som annars skulle ha beskattats enligt det ordinarie mervärdesskattesystemet.
- b) Värdet av transaktioner som med stöd av artikel 98.2 eller 105a i mervärdesskattedirektivet är undantagna från skatteplikt med rätt till avdrag för mervärdesskatt som betalats i det föregående ledet.
- c) Värdet av transaktioner i samband med export som är undantagen från skatteplikt, internationella transporter och därmed sammanhängande tillhandahållanden av tjänster genom förmedlare ⁽⁷⁴⁾.
- d) Värdet av EU-interna leveranser av varor som är undantagna från skatteplikt ⁽⁷⁵⁾.
- e) Värdet av fastighetstransaktioner, de finansiella transaktioner som avses i artikel 135.1 b–g i mervärdesskattedirektivet samt försäkrings- och återförsäkringstjänster, såvida inte dessa transaktioner har karaktär av bitransaktioner.

Överföring av varor från ett småföretags rörelse till en annan medlemsstat ska betraktas som leverans av varor mot ersättning ⁽⁷⁶⁾. Värdet av de överförda varorna motsvarar inköpspriset eller, i avsaknad av ett inköpspris, självkostnadspriset för dessa varor ⁽⁷⁷⁾. Detta värde ska ingå i det belopp som rapporteras för leveranser av varor.

⁽⁷³⁾ Artikel 288 i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁷⁴⁾ Artiklarna 146–149 och artiklarna 151, 152 och 153 i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁷⁵⁾ Artikel 138 i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁷⁶⁾ Artikel 17 i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁷⁷⁾ Artikel 76 i mervärdesskattedirektivet.

Följande transaktioner ska inte ingå i förhandsanmälan:

- Överföring av varor till ett land utanför EU: om varorna exporteras utan att det sker en leverans, vilket kan vara fallet om de bara flyttas till **ett lager i ett land utanför EU**, kommer ingen omsättning att genereras och varornas belopp ska därför inte räknas med.
- **Köpeskillingen vid avyttring** av ett småföretags **materiella eller immateriella anläggningstillgångar** ska inte räknas med vid beräkningen av årsomsättningen.
- **Undantagna leveranser och tillhandahållanden för viss verksamhet av allmänintresse** ⁽⁷⁸⁾.

4.3.3. Fylla i förhandsanmälan: årsomsättning och tröskelvärden

Den allmänna regeln för medlemsstaterna är fastställa ett nationellt årligt tröskelvärde som uppgår till högst 85 000 euro. En medlemsstat kan dock ha infört olika årliga tröskelvärden för olika sektorer ⁽⁷⁹⁾. Om en medlemsstat har mer än ett nationellt årligt tröskelvärde betraktas dessa tröskelvärden som sektoriella tröskelvärden. De måste baseras på objektiva kriterier och inget av dem får överstiga 85 000 euro.

Nedan följer några praktiska exempel på hur ett småföretag ska rapportera sin årsomsättning i förhandsanmälan, beroende på om medlemsstaterna tillämpar ett nationellt årligt tröskelvärde eller sektoriella tröskelvärden.

⁽⁷⁸⁾ Artikel 132 i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁷⁹⁾ Artikel 284.1 i mervärdesskattedirektivet.

Exempel 27

Förhandsanmälan lämnas in till etableringsmedlemsstaten den 1 september 2025. Småföretaget vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat och i medlemsstat 1. Etableringsmedlemsstaten kräver att små företag lämnar uppgifter om årsomsättningen för innevarande kalenderår (X) och föregående kalenderår (X-1). Medlemsstat 1 kräver uppgifter om årsomsättningen för innevarande kalenderår (X) och de två föregående kalenderåren (X-1 och X-2).

Av de återstående 25 medlemsstater där småföretaget inte vill tillämpa ordningen för små företag och där det också måste lämna uppgifter om sin årsomsättning i förhandsanmälan, är medlemsstat 4 den enda medlemsstat som tillämpar samma regel som medlemsstat 1 och kräver att små företag ska lämna uppgifter om årsomsättningen för innevarande kalenderår (X) och de två föregående kalenderåren (X-1 och X-2).

För medlemsstat 1 och medlemsstat 4 måste småföretaget i sin förhandsanmälan uppge det totala värdet av de leveranser och tillhandahållanden som utförts under hela 2023 (X-2), hela 2024 (X-1) och det totala värdet av de leveranser och tillhandahållanden som utförts under perioden 1 januari–31 augusti 2025 (X). Om ingen omsättning genereras för ett eller något av dessa år ska "0" uppges som totalt värde.

För etableringsmedlemsstaten och de 24 övriga medlemsstaterna ska småföretaget uppge det totala värdet av de leveranser och tillhandahållanden som utförts under hela 2024 (X-1) och det totala värdet av de leveranser och tillhandahållanden som utförts under perioden 1 januari–31 augusti 2025 (X). Om ingen omsättning genereras för ett eller något av dessa år ska "0" uppges som totalt värde.

Exempel 28

Ett småföretag vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 1. Denna medlemsstat tillämpar ett nationellt årligt tröskelvärde på 60 000 euro. Medlemsstat 2 tillämpar ett nationellt årligt tröskelvärde på 30 000 euro, men småföretaget bedriver ingen ekonomisk verksamhet i den medlemsstaten och behöver därför inte utnyttja ordningen för små företag där.

I medlemsstat 1 har småföretaget en årsomsättning på 10 000 euro under innevarande kalenderår (X) och en årsomsättning på 55 000 euro under föregående kalenderår (X-1). Småföretaget ska rapportera sin årsomsättning i förhandsanmälan enligt följande*:

Förhandsanmälan			
<i>Medlemsstater</i>	<i>Nationellt årligt tröskelvärde (euro)</i>	<i>Årsomsättning (euro) föregående kalenderår (X -1)</i>	<i>Årsomsättning (euro) innevarande kalenderår (X)</i>
Medlemsstat 1	60 000	55 000	10 000
Medlemsstat 2	30 000	0	0

Figur34: Förhandsanmälan – ett nationellt tröskelvärde

* Detta exempel visar bara situationen i medlemsstaterna 1 och 2. Förhandsanmälan ska också omfatta årsomsättningen i alla de återstående 25 medlemsstaterna (om ingen ekonomisk verksamhet bedrivs anges noll "0").

Om en medlemsstat tillämpar mer än ett tröskelvärde måste det totala värdet som rapporteras i förhandsanmälan för den medlemsstaten delas upp enligt dessa tröskelvärden⁽⁸⁰⁾. Genom att årsomsättningen rapporteras per sektoriellt tröskelvärde kan man fastställa vilket sektoriellt tröskelvärde småföretaget ska använda och övervaka hur det används.

⁽⁸⁰⁾ Artikel 284c c i mervärdesskattedirektivet.

Exempel 29

Medlemsstat 2 tillämpar olika tröskelvärden för följande sektorer: ett tröskelvärde för byggsektorn (30 000 euro) och ett för alla övriga verksamhetssektorer (40 000 euro). Ett småföretag har en total årsomsättning på 30 000 euro under innevarande kalenderår (X) och 33 000 euro under föregående kalenderår (X-1) i medlemsstat 2. Småföretaget måste uppge sin årsomsättning för varje sektor separat i fälten i förhandsanmälan, enligt nedan.

Scenario 1

I detta scenario genereras småföretagets totala årsomsättning under innevarande kalenderår (30 000 euro) och föregående kalenderår (33 000 euro) inom byggsektorn. I detta fall ska den totala årsomsättningen anges i det fält som motsvarar tröskelvärdet för "byggverksamhet", och noll "0" ska anges i rutan för övrig ekonomisk verksamhet, "övrigt".

Förhandsanmälan			
<i>Medlemsstat</i>	<i>Nationellt årligt tröskelvärde (euro)</i>	<i>Årsomsättning (euro) föregående kalenderår (X-1)</i>	<i>Årsomsättning (euro) innevarande kalenderår (X)</i>
Medlemsstat 2			
– Byggverksamhet	30 000	30 000	33 000
– Övrigt	40 000	0	0

Figur35: Förhandsanmälan – olika sektoriella tröskelvärden, scenario 1

Scenario 2

I detta scenario genereras en del av småföretagets årsomsättning inom byggsektorn (10 000 euro under det föregående kalenderåret och 15 000 euro under det innevarande kalenderåret) och en annan del avser övrig ekonomisk verksamhet (20 000 euro under det föregående kalenderåret och 18 000 euro under det innevarande kalenderåret). Småföretaget måste dela upp sin årsomsättning per tröskelvärde enligt nedan.

Förhandsanmälan			
<i>Medlemsstat</i>	<i>Nationellt årligt tröskelvärde (euro)</i>	<i>Årsomsättning (euro) föregående kalenderår (X -1)</i>	<i>Årsomsättning (euro) innevarande kalenderår (X)</i>
Medlemsstat 2			
– Byggverksamhet	30 000	10 000	15 000
– Övrigt	40 000	20 000	18 000

Figur36: Förhandsanmälan – olika sektoriella tröskelvärden, scenario 2

Om medlemsstat 2 anser att småföretaget kan tillämpa ordningen för små företag i sin jurisdiktion informerar den etableringsmedlemsstaten och uppger vilket sektoriellt tröskelvärde småföretaget måste använda ⁽⁸¹⁾; detta eftersom små företag som utför leveranser och tillhandahållanden som kan komma att omfattas av flera sektoriella tröskelvärden endast kan använda ett av dem. Etableringsmedlemsstaten överför den information som mottagits från undantagsmedlemsstaten till småföretaget i enlighet med detta.

Varje etableringsmedlemsstat kan besluta hur förhandsanmälan ska lämnas in inom dess jurisdiktion. Detta innebär att förhandsanmälan i princip bör lämnas in elektroniskt, men det är inte obligatoriskt för etableringsmedlemsstaten att införa någon sådan skyldighet ⁽⁸²⁾. Om etableringsmedlemsstaten kräver att förhandsanmälan ska lämnas in elektroniskt kommer den elektroniska inlämningen att omfattas av de villkor som fastställts av den berörda medlemsstaten.

4.3.4. Språk

Etableringsmedlemsstaten kan besluta på vilket språk små företag som är etablerade på dess territorium ska lämna in förhandsanmälan.

4.3.5. Valuta

Den omsättning som utgörs av värdet av de utförda transaktionerna ska i förhandsanmälan anges i euro ⁽⁸³⁾.

⁽⁸¹⁾ Artikel 284.1 i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁸²⁾ Artikel 284c 2 i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁸³⁾ Artikel 284c.1 b i mervärdesskattedirektivet.

De medlemsstater som inte har antagit euron får kräva att värdena uttrycks i deras nationella valutor. Om leveranserna och tillhandahållandena har skett i andra valutor ska omräkningen göras på grundval av den växelkurs som Europeiska centralbanken offentliggjort för kalenderårets första dag eller, om inget offentliggörande sker den dagen, nästa dag som växelkurserna offentliggörs ⁽⁸⁴⁾.

Exempel 30

Ett småföretag vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat, vars nationella valuta är "YYY", och i medlemsstat 1, vars nationella valuta är euron. Småföretaget behöver inte tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i de återstående 25 medlemsstaterna eftersom det inte bedriver någon ekonomisk verksamhet i någon av dem.

Småföretaget lämnar in förhandsanmälan till etableringsmedlemsstaten den 1 januari 20XX. Företagets årsomsättning i etableringsmedlemsstaten uppgår till 200 000 "YYY" för föregående kalenderår 20XX -1 och till noll "0" för innevarande kalenderår 20XX. Årsomsättningen i medlemsstat 1 uppgår till 20 000 euro för föregående kalenderår 20XX -1 och till noll "0" för innevarande kalenderår 20XX.

Etableringsmedlemsstaten kräver att små företag uttrycker värdena i valutan "YYY" i förhandsanmälan. Växelkursen den 1 januari 20XX -1 var $1 \text{ YYY} = 0,25 \text{ euro}$. Det behöver inte göras någon omräkning för innevarande kalenderår eftersom årsomsättningen är noll "0", och det behöver inte heller göras någon omräkning för de andra medlemsstaterna eftersom det belopp som ska rapporteras för var och en av dem för varje kalenderår är noll "0".

Småföretaget ska lämna in förhandsanmälan enligt följande:

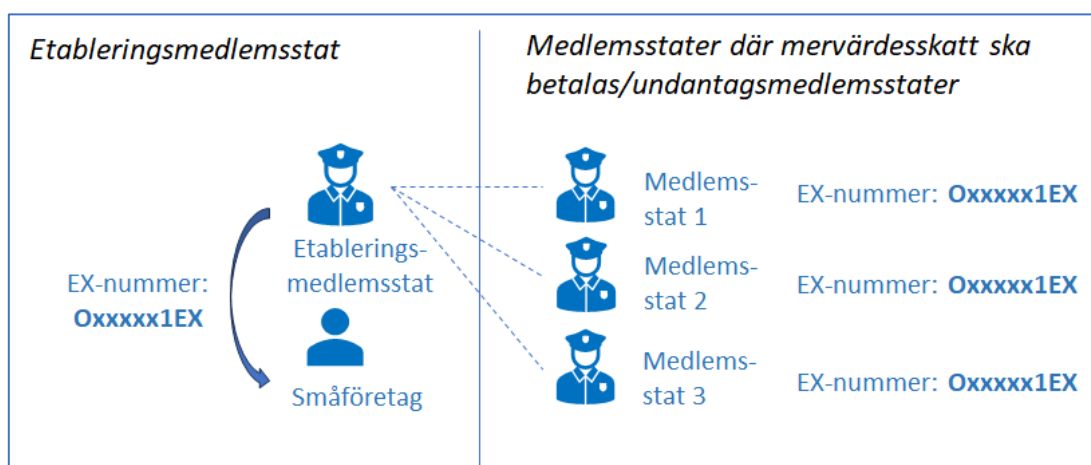
Förhandsanmälan			
<i>Medlemsstat</i>	<i>Nationellt årligt tröskelvärde (euro)</i>	<i>Årsomsättning (euro) föregående kalenderår (X -1)</i>	<i>Årsomsättning (euro) innevarande kalenderår (X)</i>
Medlemsstat 2			
– Byggverksamhet	30 000	10 000	15 000
– Övrigt	40 000	20 000	18 000

Figur37: Förhandsanmälan – annan nationell valuta än euron

⁽⁸⁴⁾ Artikel 284c 1 i mervärdesskattedirektivet.

4.4. Unikt individuellt identifieringsnummer ("EX"-nummer)

Etableringsmedlemsstaten måste ⁽⁸⁵⁾ identifiera varje småföretag som efter att ha lämnat in en förhandsanmälan anses ha rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag och som uppfyller villkoren för att utnyttja undantaget från skatteplikt. Identifieringen krävs endast för den gränsöverskridande ordningen för små företag, inte för den inhemska ordningen. Det individuella identifieringsnummer som småföretaget tilldelas ska innehålla suffixet "EX". Etableringsmedlemsstaten ska tilldela småföretaget ett EX-nummer som det kan använda i alla medlemsstater där det kan tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag. EX-numret är inte ett registreringsnummer för mervärdesskatt i sig. Det används endast för att den gränsöverskridande ordningen för små företag ska fungera.



Figur38: Det unika individuella EX-identifieringsnumret

EX-numret är giltigt i de medlemsstater där småföretaget tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag. I figuren ovan är EX-numret giltigt i etableringsmedlemsstaten, medlemsstat 1, medlemsstat 2 och medlemsstat 3.

Om småföretaget ges tillträde till ordningen för små företag i en medlemsstat där det redan är registrerat för mervärdesskatt ska den berörda undantagsmedlemsstaten vidta alla nödvändiga åtgärder för att se till att småföretaget upphör att vara registrerat för mervärdesskatt i den medlemsstaten när det gäller leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster som utförs i den medlemsstaten och som omfattas av ordningen för små företag.

⁽⁸⁵⁾ Artikel 284.3 b i mervärdesskattedirektivet.

4.5. Registreringsförfarande

4.5.1. Tidsram

Registreringsförfarandet inleds genom att småföretaget lämnar in en förhandsanmälan till sin etableringsmedlemsstat. Både etableringsmedlemsstaten och den eller de medlemsstater där småföretaget vill utnyttja undantaget från mervärdesskatteplikt kommer att göra vissa kontroller för att avgöra om småföretaget kan få tillträde till den gränsöverskridande ordningen för små företag och tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt. **Hela registreringsprocessen får inte ta längre tid än 35 arbetsdagar** ⁽⁸⁶⁾ efter den dag då etableringsmedlemsstaten har mottagit förhandsanmälan.

Etableringsmedlemsstaten har 15 arbetsdagar på sig att genomföra sina kontroller. Om småföretagets årsomsättning i unionen inte överskrider 100 000 euro under det föregående eller det innevarande kalenderåret, och småföretaget således har rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag, vidarebefordrar etableringsmedlemsstaten begäran till undantagsmedlemsstaten/undantagsmedlemsstaterna. Om småföretaget inte har rätt att tillämpa ordningen skickar etableringsmedlemsstaten ett meddelande om avslag till småföretaget. Avslaget på att få tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag innebär att småföretaget inte kan tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt för sina leveranser och tillhandahållanden i någon av de medlemsstater där det bedriver ekonomisk verksamhet och att det således måste fullgöra mervärdesskatteskyldigheterna inom ramen för det ordinarie mervärdesskattesystemet eller det förenklade förfarandet. Ett alternativ till det ordinarie mervärdesskattesystemet skulle kunna vara att tillämpa unionsordningen med en enda kontaktpunkt (One Stop Shop – OSS) ⁽⁸⁷⁾ (se avsnitt 7). Etableringsmedlemsstaten är den enda medlemsstat där småföretaget kan tillämpa ordningen för små företag, förutsatt att företaget uppfyller villkoren för att få tillämpa den inhemska ordningen för små företag.

Medlemsstaterna har 15 arbetsdagar på sig att genomföra sina kontroller från och med den dag då de mottar begäran från etableringsmedlemsstaten, till exempel kontrollera att omsättningen inte överskrider det nationella eller tillämpliga sektoriella tröskelvärdet. Om småföretaget uppfyller villkoren för att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag informerar undantagsmedlemsstaten etableringsmedlemsstaten om detta, och etableringsmedlemsstaten informerar

⁽⁸⁶⁾ Artikel 284.5 i mervärdesskattedirektivet.

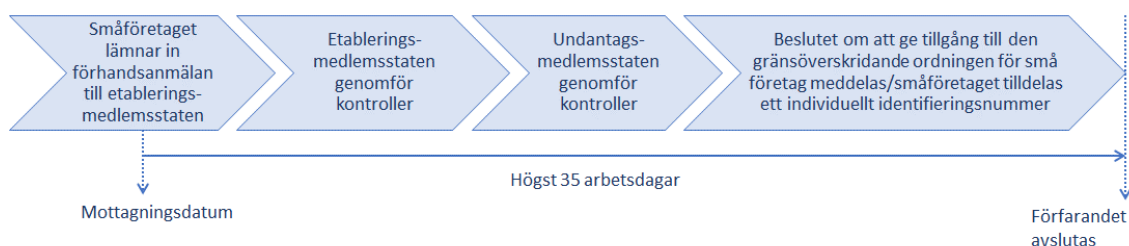
⁽⁸⁷⁾ Avdelning XII kapitel 6 i mervärdesskattedirektivet.

småföretaget om att det kan tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i den eller de berörda medlemsstaterna. Om småföretaget inte uppfyller villkoren kommer undantagsmedlemsstaten/undantagsmedlemsstaterna att informera etableringsmedlemsstaten om detta och etableringsmedlemsstaten kommer i sin tur att skicka ett meddelande om avslag till småföretaget. Avslaget innebär att småföretaget inte kan tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt för sina leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster i den eller de medlemsstater där det inte uppfyller villkoren för att utnyttja undantaget från skatteplikt och i stället måste fullgöra mervärdesskatteskyldigheterna i den eller de medlemsstaterna. Ett alternativ för småföretaget kan vara att tillämpa ordningen med en enda kontaktpunkt (se avsnitt 7).

Om en medlemsstat i särskilda fall behöver ytterligare tid för att genomföra kontroller i syfte att undvika skatteundandragande eller skatteflykt kan processen ta längre tid. I så fall måste undantagsmedlemsstaten meddela etableringsmedlemsstaten att det behövs mer tid. Detta gör det möjligt för etableringsmedlemsstaten att informera småföretaget om förseningen.

Om etableringsmedlemsstaten inte får någon information om att småföretaget inte uppfyller villkoren för att tillämpa det gränsöverskridande undantaget från skatteplikt och inte informeras av undantagsmedlemsstaten om att det behövs ytterligare tid för kontroller, kan etableringsmedlemsstaten anta att småföretaget har rätt att utnyttja undantaget, men endast i tid för att iaktta tidsfristen på 35 arbetsdagar från och med den dag då förhandsanmälan lämnades in.

Arbetsdagar avser ⁽⁸⁸⁾ alla dagar utom allmänna helgdagar, söndagar och lördagar ⁽⁸⁹⁾. De arbetsdagar som är tillämpliga är de som gäller i etableringsmedlemsstaten under den period på 15 arbetsdagar under vilken den ska kontrollera uppgifterna i förhandsanmälan. När det gäller den period på 15 arbetsdagar under vilken en undantagsmedlemsstat genomför sina kontroller är arbetsdagarna de som gäller i varje berörd undantagsmedlemsstat.



Figur39: Tidsram för det ordinarie registreringsförfarandet

⁽⁸⁸⁾ Rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1182/71 av den 3 juni 1971 om regler för bestämning av perioder, datum och frister (EGT L 124, 8.6.1971, s. 1).

⁽⁸⁹⁾ Se definitionen i artikel 2.2 i förordning nr 1182/71.

4.5.2. Startdatum

Småföretaget kan börja tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt för sina leveranser och tillhandahållanden enligt ordningen för små företag i en viss medlemsstat från och med den dag då etableringsmedlemsstaten informerar om eller bekräftar för småföretaget att dess unika EX-nummer kan användas i den medlemsstaten. Småföretaget tilldelas ett unikt EX-nummer som är tillgängligt i alla medlemsstater där det vill tillämpa ordningen för små företag och som har bekräftat tillträdet till den gränsöverskridande ordningen för små företag. Varje berörd medlemsstat måste bekräfta att småföretaget uppfyller villkoren för att tillämpa ordningen inom sin jurisdiktion och måste informera etableringsmedlemsstaten om detta. Startdatumet kan därför variera från en medlemsstat till en annan. Småföretaget måste vänta på att få bekräftelse från varje medlemsstat innan det kan börja tillämpa ordningen i den medlemsstaten.

Medlemsstater där småföretaget vill tillämpa ordningen för små företag är skyldiga att meddela etableringsmedlemsstaten om småföretaget uppfyller villkoren för att tillämpa det gränsöverskridande undantaget från skatteplikt i dess jurisdiktion. Om etableringsmedlemsstaten inte får något svar från en potentiell undantagsmedlemsstat inom 15 arbetsdagar från den tidpunkt då etableringsmedlemsstaten överför småföretagets begäran till potentiella undantagsmedlemsstater, kan det förutsättas att etableringsmedlemsstaten kan ge småföretaget tillträde till ordningen för små företag i den medlemsstaten från och med utgången av tidsfristen på 35 arbetsdagar för hela registreringsförfarandet.

Undantaget från denna regel är när en undantagsmedlemsstat begär mer tid av etableringsmedlemsstaten för att genomföra ytterligare kontroller vid misstanke om skatteundandragande eller skatteflykt. I detta fall underrättar etableringsmedlemsstaten småföretaget om att det behövs mer tid för att bekräfta att det har tillträde till den gränsöverskridande ordningen för små företag.

För att inte fördröja tillgången till det gränsöverskridande undantaget från skatteplikt ska etableringsmedlemsstaten utfärda EX-numret eller uppdatera det så snart det får bekräftelse från en undantagsmedlemsstat och uppdatera det löpande, och informera småföretaget om att det har tillgång till undantaget från skatteplikt i den relevanta medlemsstaten, enligt exemplet nedan. Om en undantagsmedlemsstat informerar etableringsmedlemsstaten om att villkoren för att tillämpa undantaget från skatteplikt inte är uppfyllda ska etableringsmedlemsstaten använda samma tillvägagångssätt och meddela beslutet om avslag till småföretaget.

Exempel 31

Ett småföretag tillämpar för närvarande inte ordningen för små företag. Det vill utnyttja undantaget från mervärdesskatteplikt inom ramen för den gränsöverskridande ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat och i två undantagsmedlemsstater: undantagsmedlemsstat 1 och undantagsmedlemsstat 2. Småföretaget lämnar förhandsanmälan till etableringsmedlemsstaten den 3 februari 2025. Etableringsmedlemsstaten och undantagsmedlemsstat 1 och 2 bedömer att småföretaget kan tillämpa ordningen för små företag.

Etableringsmedlemsstaten ger småföretaget en bekräftelse av det individuella EX-numret så snart den mottagit besluten från var och en av de andra berörda medlemsstaterna. I detta exempel innebär det att startdatumet är den 15 februari i etableringsmedlemsstaten, den 24 februari i undantagsmedlemsstat 2 och den 5 mars i undantagsmedlemsstat 1.

	Inlämningsdatum för förhandsanmälan	Datum då etableringsmedlemsstaten får resultatet av kontrollerna från de berörda medlemsstaterna	Information/bekräftelse av EX-nummer till småföretaget	Startdatum
Etableringsmedlemsstat	3.2.2025	***	15.2.2025	15.2.2025
Undantagsmedlemsstat 2	Ej tillämpligt	4.3.2025	5.3.2025	5.3.2025
Undantagsmedlemsstat 1	Ej tillämpligt	20.2.2025	24.2.2025	24.2.2025

Figur40: Startdatum

*** Etableringsmedlemsstaten genomför egna kontroller.

4.6. Uppdatering av en förhandsanmälan

Småföretaget måste i förväg informera etableringsmedlemsstaten om eventuella ändringar av de uppgifter som lämnats i förhandsanmälan ⁽⁹⁰⁾. Uppdateringen kan avse vilka som helst av de uppgifter som lämnats i förhandsanmälan.

⁽⁹⁰⁾ Artikel 284.4 i mervärdesskattedirektivet.

4.6.1. Ändring av uppgifter om småföretaget

Små företag som har lämnat in en förhandsanmälan kan lämna in en uppdatering av förhandsanmälan för att informera om eventuella ändringar av namn, rättslig form, verksamhet, adress osv. De uppgifter som lämnas i uppdateringen av förhandsanmälan kommer att ersätta de uppgifter som ursprungligen lämnades i förhandsanmälan.

4.6.2. Utvidgning till ytterligare medlemsstater

Om ett småföretag vill utnyttja undantaget från mervärdesskatteplikt enligt ordningen för små företag i andra medlemsstater än de som angetts i förhandsanmälan ska det lämna in en uppdatering av förhandsanmälan. Uppdateringen ska inte innehålla uppgifter som redan lämnats i rapporter ⁽⁹¹⁾ som tidigare ingetts, utom det individuella EX-nummer som småföretaget tilldelats om numret beviljades innan uppdateringen av förhandsanmälan lämnades in.

Begäran om att utvidga den gränsöverskridande ordningen för små företag till ytterligare medlemsstater genom en uppdatering av förhandsanmälan kommer att behandlas efter det att den ursprungliga förhandsanmälan har behandlats. Detta innebär att även om en uppdatering av en förhandsanmälan lämnas in innan småföretaget har beviljats ett EX-nummer kommer uppdateringen av förhandsanmälan att behandlas först efter det att den ursprungliga förhandsanmälan har behandlats. Processen är densamma som för förhandsanmälan: hela förfarandet får inte ta längre tid än 35 arbetsdagar. Etableringsmedlemsstaten underrättar småföretaget om att begäran har godtagits eller avslagits. Om begäran om att utnyttja undantaget från mervärdesskatteplikt i ytterligare medlemsstater godtas kommer undantaget från mervärdesskatteplikt i dessa medlemsstater att gälla från och med den dag då småföretaget får bekräftelse på att det kan använda sitt redan befintliga individuella EX-registreringsnummer i den eller dessa ytterligare medlemsstater.

4.6.3. Väsentliga fel som upptäcks innan EX-numret beviljas

Om småföretaget upptäcker väsentliga fel i den information som lämnats i förhandsanmälan innan det tilldelats ett EX-nummer har det möjlighet att rätta förhandsanmälan genom att lämna in en andra förhandsanmälan. Denna andra förhandsanmälan kommer att behandlas som en rättelse. Uppgifterna i rättelsen av förhandsanmälan ersätter uppgifterna i den ursprungliga förhandsanmälan. I detta fall

⁽⁹¹⁾ Artikel 284a.2 i mervärdesskattedirektivet.

börjar de 35 arbetsdagarna räknas från och med den dag då rättelsen av förhandsanmälan lämnas in.

Väsentliga fel omfattar information om småföretaget (namn osv.), värdet av de rapporterade leveranserna och tillhandahållandena samt upphörande av att tillämpa den gränsöverskridande ordningen i en eller flera medlemsstater.

4.6.4. Rättelser och fel som upptäcks efter det att EX-numret beviljats

Rättelser ska göras genom att en uppdatering av förhandsanmälan lämnas in. Detta omfattar fel som upptäcks efter det att småföretaget har godkänts att ansluta sig till ordningen för små företag.

I uppdateringen ska det individuella EX-identifieringsnummer som småföretaget redan har tilldelats alltid uppges. Uppdateringen ska innehålla uppgifter som inte redan lämnats i förhandsanmälan. Uppgifterna i uppdateringen av förhandsanmälan ersätter uppgifterna i den ursprungliga förhandsanmälan. Uppdateringen av förhandsanmälan betraktas som mottagen först när förhandsanmälan har behandlats av alla berörda undantagsmedlemsstater och småföretaget har informerats om resultatet.

Om det, på grundval av de nya uppgifter som lämnas i uppdateringen av förhandsanmälan, visar sig att småföretaget inte har rätt att utnyttja undantaget från skatteplikt eller i själva verket aldrig har uppfyllt villkoren för att omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag, kommer småföretaget att uteslutas från ordningen för små företag med retroaktiv verkan. Detta innebär att småföretaget inte kommer att ha tillträde till den gränsöverskridande ordningen för små företag från och med den dag då den ursprungliga förhandsanmälan lämnades in och att företaget således måste tillämpa det ordinarie mervärdesskattesystemet – eller förenklade förfaranden – på sina leveranser och tillhandahållanden från och med den dagen. Om småföretaget har tillämpat undantaget från mervärdesskatteplikt för sina leveranser och tillhandahållanden i en eller flera medlemsstater till följd av resultatet av den ursprungliga förhandsanmälan måste det kontakta de berörda medlemsstaterna för att reglera sin mervärdesskattesituation.

4.7. Kvartalsrapport

Skyldigheterna förenklas: småföretaget behöver bara lämna in en enda kvartalsrapport i etableringsmedlemsstaten för de leveranser och tillhandahållanden som utförts i **samtliga medlemsstater**.

Kvartalsrapporten har två syften: a) den ger etableringsmedlemsstaten möjlighet att övervaka småföretagets årsomsättning i unionen och b) den gör att varje undantagsmedlemsstat kan kontrollera att villkoren för att få tillämpa undantaget från skatteplikt fortfarande är uppfyllda. Därför måste småföretaget rapportera sin **omsättning** (se avsnitt 2.4) för varje kalenderkvartal ⁽⁹²⁾ i alla medlemsstater. Detta omfattar även de medlemsstater där småföretaget inte tillämpar ordningen för små företag, oavsett om företaget bedriver ekonomisk verksamhet där eller inte.

Kvartalsrapporten ska lämnas in i etableringsmedlemsstaten inom en månad efter kalenderkvartalets utgång.

Kalenderkvartal		Inlämningsperiod för kvartalsrapporten
Första kvartalet	Januari, februari och mars	April
Andra kvartalet	April, maj och juni	Juli
Tredje kvartalet	Juli, augusti och september	Oktober
Fjärde kvartalet	Oktober, november och december	Januari

Figur41: Rapporteringsperioder och sista inlämningsdag

Småföretaget ska uppge sitt unika EX-identifieringsnummer i samband med rapporteringen. Värdet av leveranserna och tillhandahållandena ska rapporteras per medlemsstat och bör uttryckas i euro ⁽⁹³⁾. De medlemsstater som inte har antagit euron får emellertid kräva att värdena uttrycks i deras nationella valutor. I sådana fall ska småföretaget använda den växelkurs som Europeiska centralbanken offentliggjort för kalenderårets första dag eller, om inget offentliggörande sker den dagen, nästa dag som växelkurserna offentliggörs.

⁽⁹²⁾ Artikel 284b i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁹³⁾ Artikel 284c 1 i mervärdesskattedirektivet.

Om den medlemsstat som beviljar undantaget från skatteplikt tillämpar mer än ett tröskelvärde ska småföretaget rapportera värdena av de leveranser som motsvarar varje tröskelvärde separat. Syftet med detta är att övervaka att de sektoriella tröskelvärdena tillämpas korrekt.

Exempel 32

Ett småföretag som utför distansförsäljning av varor till slutkonsumenter tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat och i medlemsstat 1. Det bedriver inte någon ekonomisk verksamhet i de övriga medlemsstaterna. Etableringsmedlemsstaten tillämpar ett nationellt årligt tröskelvärde medan medlemsstat 1 tillämpar två sektoriella tröskelvärden: ett för byggsektorn och ett för övriga sektorer. För varje kalenderkvartal måste småföretaget ange värdet av de leveranser som utförts i varje medlemsstat. Om en medlemsstat har fastställt sektoriella tröskelvärden ska värdet av leveranserna delas upp per sektoriellt tröskelvärde eller anges som noll "0" om ingen leverans har utförts.

Under andra kvartalet uppgick värdet av leveranserna i etableringsmedlemsstaten till 6 000 euro och leveranserna i medlemsstat 1, som motsvarar sektorn "övrigt", uppgick till 10 000 euro. Småföretaget är inte verksamt inom byggsektorn och har därför inte gjort några leveranser som omfattas av detta sektoriella tröskelvärde. Leveranserna ska rapporteras i kvartalsrapporten enligt följande:

Kvartalsrapport för andra kvartalet	
<i>Medlemsstat</i>	<i>Värde (euro)</i>
Etableringsmedlemsstat	6 000
Medlemsstat 1:	
– Byggverksamhet	0
– Övrigt	10 000
De 25 övriga medlemsstaterna	0

Figur42: Kvartalsrapport – exempel på rapportering

Småföretaget måste separat rapportera värdet av leveranserna och tillhandahållandena med avseende på varje tröskelvärde⁽⁹⁴⁾. Om småföretaget inte har utfört några leveranser eller tillhandahållanden med avseende på ett eller samtliga tröskelvärden under ett kalenderkvartal ska det rapportera noll "0".

⁽⁹⁴⁾ Artikel 284c c i mervärdesskattedirektivet.

Varje etableringsmedlemsstat kan besluta hur rapporteringen ska ske inom dess jurisdiktion. Etableringsmedlemsstaten får kräva att informationen lämnas elektroniskt, men det är inte obligatoriskt för att införa någon sådan skyldighet⁽⁹⁵⁾. Om etableringsmedlemsstaten kräver att kvartalsrapporten ska lämnas elektroniskt kommer den elektroniska inlämningen att omfattas av de villkor som fastställts av medlemsstaten.

4.7.1. Värden som ska anges

De värden som ska anges i kvartalsrapporten är desamma som de som ska anges i förhandsanmälan (se avsnitt 4.3, som också hänvisar till det gemensamma avsnittet 2.4 om årsomsättningen). Värdena ska vara exklusive mervärdesskatt⁽⁹⁶⁾.

Småföretaget ska i en enda kvartalsrapport rapportera det totala värdet av de varor som levererats och de tjänster som tillhandahållits i alla medlemsstater. Om inga leveranser eller tillhandahållanden har utförts i en medlemsstat ska småföretaget rapportera noll "0".

4.7.2. Specialfall – första kvartalsrapporten

Mellan den dag då förhandsanmälan lämnas in och den dag då undantaget från mervärdesskatteplikt börjar gälla (när småföretaget har beviljats ett EX-nummer) kan det uppstå en lucka eller upprepning i fråga om den omsättning som rapporteras i den första kvartalsrapporten i förhållande till vad som angetts i förhandsanmälan. För att åtgärda detta ska den första kvartalsrapporten omfatta följande leveranser och tillhandahållanden, enligt exemplet nedan:

⁽⁹⁵⁾ Artikel 284c 2 i mervärdesskattedirektivet.

⁽⁹⁶⁾ Artikel 288 i mervärdesskattedirektivet.

Exempel 33

Småföretaget lämnar in en förhandsanmälan den 4 mars 2025. Förhandsanmälan omfattar årsomsättningen för föregående kalenderår (X-1) och årsomsättningen för innevarande kalenderår (X), dvs. perioden mellan den 1 januari och den 3 mars i detta exempel. Etableringsmedlemsstaten tilldelar småföretaget ett individuellt EX-nummer den 11 april. Småföretaget kan börja tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt för sina leveranser och tillhandahållanden från och med den 11 april.

Den första fullständiga kvartalsrapport som småföretaget ska lämna in motsvarar andra kvartalet och omfattar de transaktioner som utfördes under april, maj och juni. Den ska lämnas in mellan den 1 och den 31 juli.

För att undvika en lucka och fånga upp de transaktioner som utfördes mellan den dag då förhandsanmälan lämnades in (den 4 mars) och utgången av det första kalenderkvartalet (den 31 mars) och som ingår i årsomsättningen ska småföretaget också lämna in en kvartalsrapport för första kvartalet som endast omfattar de transaktioner som utfördes mellan den 4 mars och den 31 mars. Transaktionerna mellan den 1 januari och den 3 mars har redan angetts i förhandsanmälan.

Exempel 34

Småföretaget lämnar in en förhandsanmälan den 15 juli. Förhandsanmälan omfattar årsomsättningen för föregående kalenderår (X-1) och årsomsättningen för innevarande kalenderår (X), dvs. perioden mellan den 1 januari och den 14 juli i detta exempel. Småföretaget tilldelas ett EX-nummer den 7 augusti.

Den första kvartalsrapport som småföretaget ska lämna in motsvarar tredje kvartalet och omfattar de transaktioner som utfördes under juli, augusti och september. Den ska lämnas in mellan den 1 och den 31 oktober.

För att undvika att upprepa den årsomsättning som angetts i förhandsanmälan och som redan omfattar de transaktioner som utfördes fram till och med den 14 juli ska den första kvartalsrapporten endast omfatta de transaktioner som utfördes mellan den 15 juli och den 30 september.

Exempel 35

Småföretaget lämnar in en förhandsanmälan den 20 december 20XX. Förhandsanmälan omfattar årsomsättningen för föregående kalenderår (X-1) och årsomsättningen för innevarande kalenderår (X), dvs. perioden mellan den 1 januari och den 19 december i detta exempel. Småföretaget tilldelas ett EX-nummer den 16 januari år 20XX+1.

Den första fullständiga kvartalsrapport som småföretaget ska lämna in motsvarar första kvartalet 20XX+1 och omfattar de transaktioner som utfördes under januari, februari och mars 20XX+1. Den ska lämnas in mellan den 1 och den 30 april.

För att fånga upp de transaktioner som utfördes mellan den dag då förhandsanmälan lämnades in (den 20 december 20XX) och utgången av det fjärde kalenderkvartalet (den 31 december) ska småföretaget också lämna in en kvartalsrapport för fjärde kvartalet som endast omfattar de transaktioner som utfördes mellan den 20 december och den 31 december 20XX.

4.7.3. Specialfall – tröskelvärdet för årsomsättningen i unionen överskrids: slutrapport

Om det årliga unionströskelvärdet på 100 000 euro överskrids har småföretaget 15 arbetsdagar på sig att informera etableringsmedlemsstaten om detta efter den dag då tröskelvärdet överskreds. Detta görs genom att lämna in en **slutrapport** med följande information:

- Det totala värdet av de varor som levererats och de tjänster som tillhandahållits i etableringsmedlemsstaten från kalenderkvartalets början fram till den dag då tröskelvärdet för årsomsättningen i unionen överskreds.
- Det totala värdet av de varor som levererats och de tjänster som tillhandahållits i alla övriga medlemsstater från kalenderkvartalets början fram till den dag då tröskelvärdet för årsomsättningen i unionen överskreds.

I motsats till det nationella årliga tröskelvärdet tillämpas **ingen tolerans- eller övergångsperiod** mellan den tidpunkt då det årliga unionströskelvärdet överskrids och den tidpunkt då småföretaget utesluts från tillämpningen av den gränsöverskridande ordningen för små företag. Se avsnitt 4.8 för mer information.

Exempel 36

Småföretaget överskrider det årliga unionströskelvärdet den 1 september 2025 och informerar etableringsmedlemsstaten om detta inom 15 arbetsdagar genom att lämna in en slutrapport. Småföretaget måste upphöra att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag den 1 september 2025, från och med den transaktion som gjorde att årsomsättningen överskred unionströskelvärdet. I slutrapporten ska värdet av de leveranser som utfördes mellan den 1 juli och den 1 september 2025 anges (fram till den transaktion som gjorde att årsomsättningen i unionen överskred unionströskelvärdet). Slutrapporten ska lämnas in inom 15 arbetsdagar från och med den 1 september 2025.

Följden av att unionströskelvärdet på 100 000 euro överskrids blir att småföretaget utesluts från den gränsöverskridande ordningen för små företag i alla medlemsstater som beviljar undantaget från skatteplikt. Småföretaget får fortsätta att omfattas av den inhemska ordningen för små företag i etableringsmedlemsstaten om det uppfyller villkoren för att få tillämpa undantaget från skatteplikt i den medlemsstaten (se avsnitt 4.8 för mer information).

Förutsatt att småföretaget uppfyller villkoren kan det fortfarande överväga om det ska tillämpa den särskilda ordningen med en enda kontaktpunkt för leveranser och tillhandahållanden som utförs i andra medlemsstater än etableringsmedlemsstaten där företaget bedriver ekonomisk verksamhet för att deklarerat och betala mervärdesskatt⁽⁹⁷⁾.

Följden av att unionströskelvärdet på 100 000 euro överskrids blir att småföretaget utesluts från ordningen för små företag i alla medlemsstater utom i etableringsmedlemsstaten. Småföretaget utesluts från ordningen för små företag i etableringsmedlemsstaten om det överskrider det nationella årliga tröskelvärdet. Se avsnitt 4.8 för mer information.

4.7.4. Rättelser

Som en allmän princip gäller att alla rapporteringsskyldigheter ska vara förenade med en möjlighet att göra rättelser. Även om det inte specifikt tas upp i direktivet om små företag har små företag möjlighet att göra rättelser av kvartalsrapporter. Rättelser kan avse felaktigheter eller bero på att transaktioner har annullerats, t.ex. då varor returnerats.

⁽⁹⁷⁾ [Mervärdesskatt på e-handel – One Stop Shop – Europeiska kommissionen \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/eurobarometer/surveys/index.cfm?id=688).

För att göra en rättelse av en kvartalsrapport som redan lämnats in måste den ursprungliga kvartalsrapporten lämnas in på nytt. Uppgifterna i den ånyo inlämnade kvartalsrapporten ersätter uppgifterna i den ursprungliga versionen ⁽⁹⁸⁾. Tidsfristen för att lämna in en rättelse av en kvartalsrapport är tre år.

4.7.5. Andra förenklade skyldigheter

Medlemsstaterna har möjlighet att befria små företag från skyldigheten att fullgöra vissa skyldigheter ⁽⁹⁹⁾, t.ex. att utfärda fakturor. Om en medlemsstat kräver att ett småföretag ska utfärda en faktura ska det röra sig om en **förenklad faktura** ⁽¹⁰⁰⁾. En förenklad faktura måste åtminstone omfatta följande delar:

- a) Datum för utfärdandet av den förenklade fakturan.
- b) Småföretagets EX-nummer.
- c) Uppgifter för identifiering av vilken typ av varor som levererats eller tjänster som tillhandahållits.
- d) Värdet av de varor som levererats eller tjänster som tillhandahållits.
- e) Ett omnämnande av att undantaget från mervärdesskatteplikt gäller för leveransen eller tillhandahållandet enligt ordningen för små företag.
- f) En hänvisning till den ursprungliga förenklade fakturan om det görs en rättelse av en första förenklad faktura.

Mer information om de regler som gäller i din etableringsmedlemsstat och i alla övriga medlemsstater finns på webbportalen för små företag ⁽¹⁰¹⁾.

4.7.6. Konsekvenser vid bristande efterlevnad

Om ett småföretag är mer än 30 dagar försenat med att lämna in kvartalsrapporten, eller om två eller flera kvartalsrapporter i följd lämnas in för sent ⁽¹⁰²⁾, får vilken som helst av undantagsmedlemsstaterna, som ett undantag från huvudregeln, kräva att

⁽⁹⁸⁾ Riktlinjer från det 123:e mötet den 20 november 2023, dokument D – taxud.c.1(2024)4333871 – 1078.

⁽⁹⁹⁾ Artikel 292d i mervärdesskattedirektivet.

⁽¹⁰⁰⁾ Artiklarna 220a.1 c och 226b i mervärdesskattedirektivet.

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

⁽¹⁰²⁾ Riktlinjer från det 123:e mötet den 20 november 2023, dokument D – taxud.c.1(2024)4333871 – 1078.

företaget fullgör mervärdesskatteskyldigheter såsom att registrera sig för mervärdesskatt och lämna in periodiska mervärdesskattedeclarationer⁽¹⁰³⁾ i den aktuella medlemsstaten. Om småföretaget tillämpar ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat kan även etableringsmedlemsstaten i sådana fall kräva att småföretaget ska registrera sig för mervärdesskatt och lämna in periodiska mervärdesskattedeclarationer.

Bristande efterlevnad kan inte beröva den beskattningsbara personen möjligheten att tillämpa undantaget från skatteplikt i sig, även om det undanröjer eventuella förenklingar av mervärdesskattereglerna som införts. Det är inte förenligt med mervärdesskattesystemets grundläggande generella principer att göra undantaget från mervärdesskatteplikt för små företag icke tillämpligt på grund av att formella krav inte har uppfyllts.

Exempel 37

Ett småföretag tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 1 och medlemsstat 2. Det missar tidsfristen för att lämna in kvartalsrapporten för tredje kvartalet i etableringsmedlemsstaten.

Beroende på hur etableringsmedlemsstaten hanterar försenade inlämningar av andra rapporter eller deklamationer inom sin jurisdiktion kan etableringsmedlemsstaten som ett första steg skicka en påminnelse till småföretaget och ange en ny tidsfrist för att lämna in kvartalsrapporten.

Om småföretaget är mer än 30 dagar försenat med att lämna in kvartalsrapporten eller om två eller flera kvartalsrapporter i följd lämnas in för sent får medlemsstat 2 besluta att tillfälligt upphäva de förenklingar av mervärdesskattereglerna som är kopplade till ordningen för små företag genom att begära att småföretaget registrerar sig för mervärdesskatt i dess jurisdiktion och lämnar in en mervärdesskattedeclaration. Medlemsstaten har dock ingen skyldighet att göra detta.

I detta scenario gäller följande:

- Småföretaget kan fortfarande tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt för sina leveranser och tillhandahållanden i medlemsstat 2 inom ramen för den gränsöverskridande ordningen för små företag.

⁽¹⁰³⁾ Artikel 284d 3 i mervärdesskattedirektivet.

- Småföretaget är fortfarande skyldigt att lämna in kvartalsrapporter till etableringsmedlemsstaten för de leveranser och tillhandahållanden som utförts i alla medlemsstater.
- Småföretaget är dessutom skyldigt att registrera sig för mervärdesskatt och lämna in mervärdesskattedeclarationer i medlemsstat 2, som ett undantag från huvudregeln. Eftersom transaktionerna omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt ger undantagsmedlemsstaten vägledning till småföretaget om hur mervärdesskattedeclarationerna ska lämnas in, om så krävs.

Om småföretaget inte registrerar sig för mervärdesskatt och inte lämnar in någon mervärdesskattedeclaration i medlemsstat 2 till följd av att inte ha lämnat in kvartalsrapporten för tredje kvartalet får medlemsstat 2 besluta att ålägga företaget påföljder eller sanktioner för underlåtenhet att registrera sig för mervärdesskatt och lämna in periodiska mervärdesskattedeclarationer i medlemsstat 2. Sådana påföljder eller sanktioner kan endast tillämpas om medlemsstat 2 först har ålagt småföretaget en skyldighet att registrera sig för mervärdesskatt och lämna in mervärdesskattedeclarationer i medlemsstat 2 och småföretaget har åsidosatt denna skyldighet.

När småföretaget visar att det fullgör rapporteringsskyldigheterna genom att lämna in kvartalsrapporter i tid ska medlemsstat 2 befria företaget från skyldigheten att registrera sig för mervärdesskatt och lämna in mervärdesskattedeclarationer i sin jurisdiktion.

Om det årliga unionströskelvärdet på 100 000 euro överskrids och småföretaget inte informerar etableringsmedlemsstaten om detta genom att lämna in en slutrapport inom 15 arbetsdagar får etableringsmedlemsstaten ålägga småföretaget sanktioner.

4.8. Lämna den gränsöverskridande ordningen för små företag

4.8.1. Frivilligt upphörande

Upphörande sker i följande situationer:

- a) Småföretaget beslutar att upphöra att tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt inom ramen för ordningen för små företag i vissa eller alla medlemsstater.
-

- b) Småföretaget beslutar att upphöra att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag men att fortsätta att tillämpa den inhemska ordningen för små företag endast i etableringsmedlemsstaten.
- c) Småföretaget har upphört med sin ekonomiska verksamhet.

I var och en av de ovannämnda situationerna är småföretaget skyldigt att informera etableringsmedlemsstaten genom att lämna in en uppdatering av förhandsanmälan⁽¹⁰⁴⁾. **Upphörandet får verkan från och med den första dagen i det kalenderkvartal** som följer på mottagandet av uppdateringen från småföretaget.

Exempel 38

Småföretaget tillämpar den gränsöverskridande ordningen i sin etableringsmedlemsstat, i medlemsstat 1 och i medlemsstat 2. Det beslutar att sluta tillämpa ordningen för små företag i medlemsstat 2 eftersom det inte längre kommer att utföra några leveranser eller tillhandahållanden i den medlemsstaten. Den 15 maj (andra månaden i andra kvartalet) lämnar företaget in en uppdatering av förhandsanmälan till etableringsmedlemsstaten för att informera om den nya situationen. Undantaget i medlemsstat 2 kommer att upphöra att gälla den 1 juli (första månaden i tredje kvartalet) och EX-numret kommer från och med den dagen inte längre att vara giltigt i medlemsstat 2.

Om informationen om upphörandet **mottas under kalenderkvartalets sista månad** får upphörandet verkan från och med **den första dagen i det påföljande kalenderkvartalets andra månad**.

Exempel 39

Småföretaget tillämpar den gränsöverskridande ordningen i sin etableringsmedlemsstat, i medlemsstat 1 och i medlemsstat 2. Det beslutar att sluta tillämpa ordningen för små företag i medlemsstat 2 eftersom det inte längre kommer att utföra några leveranser eller tillhandahållanden i den medlemsstaten. Den 15 juni (tredje månaden i andra kvartalet) lämnar företaget in en uppdatering av förhandsanmälan till etableringsmedlemsstaten för att informera om den nya situationen. Undantaget i medlemsstat 2 kommer att upphöra att gälla den 1 augusti (andra månaden i tredje kvartalet) och EX-numret kommer från och med den dagen inte längre att vara giltigt i medlemsstat 2.

⁽¹⁰⁴⁾ Artikel 284.4 i mervärdesskattedirektivet.

Om småföretaget beslutar att inte längre tillämpa ordningen för små företag i någon medlemsstat ska företaget informera etableringsmedlemsstaten genom att lämna in en uppdatering av förhandsanmälan. Etableringsmedlemsstaten ska utan dröjsmål avaktivera EX-numret i samtliga medlemsstater.

4.8.2. Uteslutande

Små företag utesluts från den gränsöverskridande ordningen för små företag i följande situationer:

- a) Det årliga unionströskelvärdet på 100 000 euro överskrids.
- b) Det nationella årliga tröskelvärdet i en medlemsstat som beviljar undantag från skatteplikt överskrids (eller övergångsperioden löper ut).
- c) Om småföretaget antas ha upphört med sin ekonomiska verksamhet men inte informerat etableringsmedlemsstaten om detta.
- d) I händelse av konkurs som innebär ett omedelbart upphörande av den beskattningsbara verksamhet som bedrivs av småföretaget.

4.8.2.1. Tröskelvärdet för årsomsättning i unionen överskrids

Om tröskelvärdet för årsomsättningen i unionen på 100 000 euro överskrids under ett kalenderår utesluts småföretaget från den gränsöverskridande ordningen för små företag från och med den tidpunkten i alla medlemsstater, dock inte i etableringsmedlemsstaten om det nationella årliga tröskelvärdet i den medlemsstaten inte har överskridits. I praktiken motsvarar "från och med den tidpunkten" det datum då det årliga unionströskelvärdet överskreds, dvs. **från och med den leverans eller det tillhandahållande som gjorde att tröskelvärdet på 100 000 euro överskreds**. I motsats till om medlemsstaternas nationella årliga tröskelvärden överskrids tillämpas ingen övergångsperiod om det årliga unionströskelvärdet överskrids.

Om det årliga unionströskelvärdet överskrids avaktiveras EX-numret i alla undantagsmedlemsstater och småföretaget blir skyldigt att fullgöra mervärdesskatteskyldigheter (betala mervärdesskatt, registrera sig för mervärdesskatt, lämna in periodiska mervärdesskattedeclarationer osv.) i alla medlemsstater där småföretaget bedriver ekonomisk verksamhet (utom i etableringsmedlemsstaten, såvida inte det nationella årliga tröskelvärdet i den medlemsstaten har överskridits). Ett alternativ till det ordinarie mervärdesskattesystemet eller förenklade förfaranden kan vara att tillämpa ordningen med en enda kontaktpunkt (se avsnitt 7).

Exempel 40

Småföretaget tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat, i medlemsstat 1 och i medlemsstat 2. Företaget gör också leveranser i medlemsstat 3, där det inte tillämpar ordningen för små företag. Under tredje kvartalet 2028 ökar leveransvolymen i medlemsstat 3 betydligt. Till och med den 2 september 2028 uppgår småföretagets årsomsättning i unionen till 99 900 euro. Den 3 september gör företaget ytterligare en leverans på 105 euro i medlemsstat 1. Årsomsättningen i unionen överskrider således 100 000 euro den 3 september 2028 (100 005 euro).

	Årligt tröskelvärde (euro)	Kvartalsrapport första kvartalet (euro)	Kvartalsrapport andra kvartalet (euro)	Transaktioner mellan 1/7 och 2/9 (euro)	Totalt för året (t.o.m. 3/9) (euro)
Etableringsmedlemsstat	32 000	5 000	7 000	6 000	18 000
Medlemsstat 1	40 000	5 000	5 000	3 000	13 105*
Medlemsstat 2	85 000	10 000	7 000	3 000	20 000
Medlemsstat 3	Ej tillämpligt	15 000	5 000	28 900	48 900
De övriga 23 medlemsstaterna	Ej tillämpligt	0	0	0	0
Unionen (totalt)	100 000	35 000	24 000	40 900	100 005

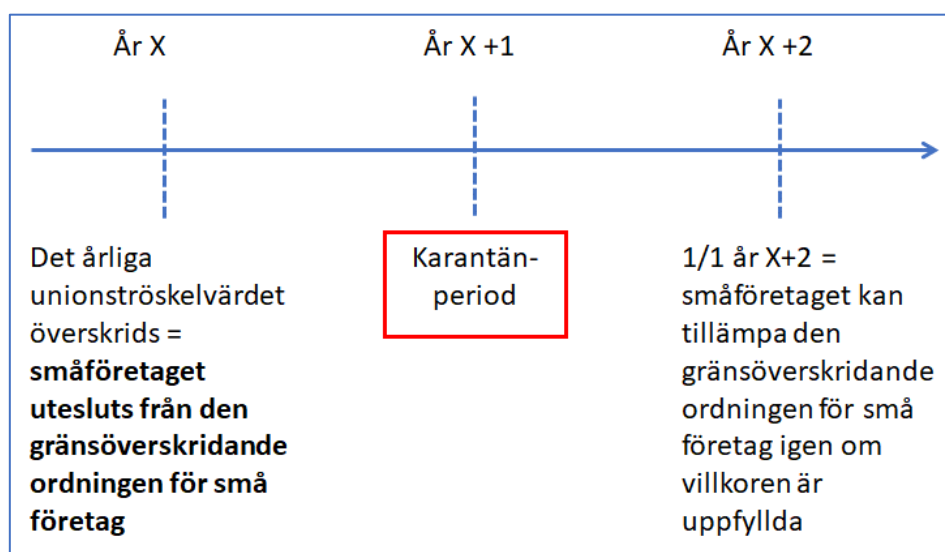
Figur43: Uteslutande – det årliga unionströskelvärdet överskrids

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

I detta exempel utesluts småföretaget från den gränsöverskridande ordningen för små företag den 3 september 2028 i alla undantagsmedlemsstater: medlemsstat 1 och medlemsstat 2, i detta exempel. Följden av uteslutandet blir att småföretaget måste följa det ordinarie mervärdesskattesystemet eller förenklade förfaranden (eller alternativt ordningen med en enda kontaktpunkt) i dessa medlemsstater. Småföretaget kan fortfarande tillämpa den inhemska ordningen för små företag i etableringsmedlemsstaten, förutsatt att årsomsättningen i etableringsmedlemsstaten inte överskrider det nationella årliga tröskelvärdet i den medlemsstaten.

Om det årliga unionströskelvärdet överskrids utesluts företaget från den gränsöverskridande ordningen för små företag i samtliga medlemsstater där småföretaget bedriver ekonomisk verksamhet. Detta innebär att småföretaget inte kan utnyttja den gränsöverskridande ordningen för små företag i någon av medlemsstaterna (utom i etableringsmedlemsstaten) under karantänperioden på ett år efter att det uteslutits (se figur 44).

Om småföretaget utesluts från den gränsöverskridande ordningen för små företag tillämpas en karantänperiod innan företaget kan utnyttja det gränsöverskridande undantaget från skatteplikt igen. Om det årliga unionströskelvärdet överskrids gäller karantänperioden i alla medlemsstater utom i etableringsmedlemsstaten, förutsatt att villkoren är uppfyllda för att tillämpa den inhemska ordningen för små företag i den jurisdiktionen. Den karantänperiod som gäller om det årliga unionströskelvärdet överskrids är ett kalenderår. Under karantänperioden kan småföretaget inte lämna in en uppdatering av förhandsanmälan för att utnyttja den gränsöverskridande ordningen för små företag i någon medlemsstat.



Figur44: Karantänperiod vid överskridande av tröskelvärdet för årsomsättning i unionen

I praktiken skulle småföretaget behöva vänta till den 1 januari X+2 för att lämna in en uppdatering av förhandsanmälan för att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag igen.

Exempel 41

Småföretaget tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat, i medlemsstat 1 och i medlemsstat 2. Småföretaget utesluts från den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstaterna 1 och 2 den 3 september 2028 (år X). En karantänperiod gäller under hela kalenderåret 2029 (X +1). Om småföretaget vill ansluta sig till den gränsöverskridande ordningen för små företag igen i framtiden innebär karantänperioden att småföretaget endast kan begära tillträde till den gränsöverskridande ordningen för små företag genom att lämna in en förhandsanmälan från och med den 1 januari 2030 (år X +2). Småföretagets tidigare EX-nummer ska anges i förhandsanmälan.

Tillträde kan beviljas om småföretagets årsomsättning i unionen under innevarande kalenderår (2030) och föregående kalenderår (2029) inte överskrider det årliga unionströskelvärde och förutsatt att småföretaget uppfyller de övriga villkoren för att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag.

Karantänperioden innebär att småföretaget inte kan begära tillträde till den gränsöverskridande ordningen för små företag i någon medlemsstat under år X +1 (2029). Om småföretaget vill tillämpa ordningen för små företag i medlemsstat 3 – en medlemsstat där det inte tidigare har tillämpat den gränsöverskridande ordningen för små företag – innebär karantänperioden att företaget också måste vänta till den 1 januari 2030 för att kunna lämna in en förhandsanmälan med begäran om tillträde till den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 3.

4.8.2.2. Det nationella tröskelvärde för årsomsättning överskrids

Om tröskelvärde för årsomsättningen i unionen under ett kalenderår inte överskrids men det nationella tröskelvärde för årsomsättningen överskrids i en eller flera undantagsmedlemsstater, utesluts småföretaget från att tillämpa ordningen för små företag i den eller de berörda medlemsstaterna, men kan fortsätta att tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt i andra undantagsmedlemsstater. Företagets EX-nummer kommer inte längre att vara giltigt i den eller de medlemsstater där det nationella årliga tröskelvärde har överskridits men kommer att förbli giltigt i de övriga undantagsmedlemsstaterna.

Exempel 42

Småföretaget tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat, i medlemsstat 1 som inte tillåter någon övergångsperiod och i medlemsstat 2. Företaget gör också leveranser i medlemsstat 3, där det inte tillämpar ordningen för små företag. Under tredje kvartalet 2028 ökar leveransvolymen i medlemsstat 1 betydligt. Den 3 september gör företaget en leverans på 1 000 euro som gör att årsomsättningen i den medlemsstaten överskrider det nationella årliga tröskelvärdet. Årsomsättningen i unionen överskrider dock inte det årliga unionströskelvärdet.

	Årligt tröskelvärde (euro)	Kvartalsrapport första kvartalet (euro)	Kvartalsrapport andra kvartalet (euro)	Transaktioner mellan 1/7 och 2/9 (euro)	Totalt för året (t.o.m. 3/9) (euro)
Etablerings-medlemsstat	32 000	5 000	7 000	4 000	16 000
Medlemsstat 1	40 000	5 000	5 000	30 000	41 000*
Medlemsstat 2	85 000	10 000	7 000	3 000	20 000
Medlemsstat 3	Ej tillämpligt	5 000	0	5 000	10 000
De övriga 23 medlemsstaterna	Ej tillämpligt	0	0	0	0
Unionen (totalt)	100 000	25 000	19 000	42 000	87 000

Figur45: Uteslutande – det nationella tröskelvärdet för årsomsättningen överskrids

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

I detta exempel kan småföretaget inte längre tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt i medlemsstat 1, eftersom dess årsomsättning i den medlemsstaten (41 000 euro) överskrider det nationella årliga tröskelvärdet i medlemsstat 1 (40 000 euro). Företaget bör ta reda på vilka mervärdesskatteskyldigheter det har i medlemsstat 1 när det gäller att registrera sig för mervärdesskatt och lämna in mervärdesskattedeklarationer. Eftersom årsomsättningen i unionen (87 000 euro) inte överskrider det årliga unionströskelvärdet (100 000 euro) kan småföretaget emellertid fortsätta att tillämpa ordningen för små företag i etableringsmedlemsstaten och i medlemsstat 2.

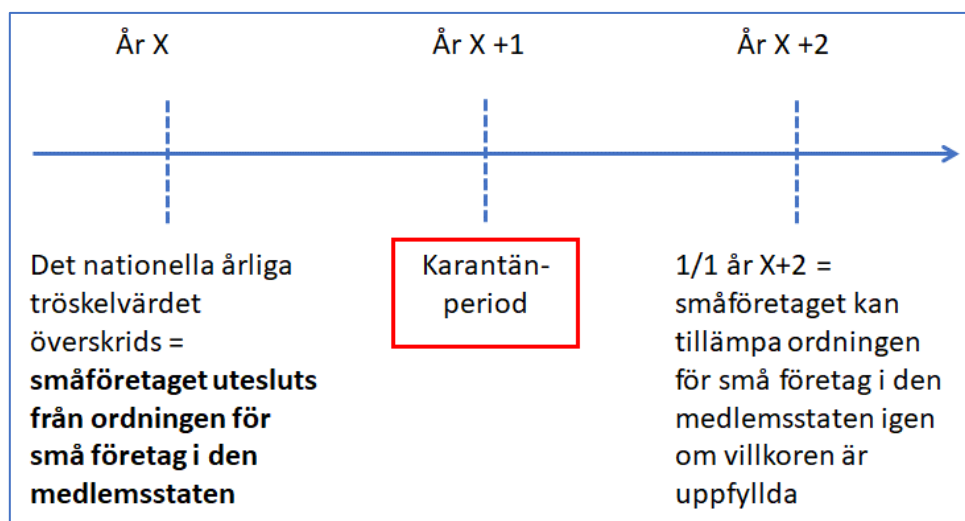
Det datum från och med vilket småföretaget måste upphöra att tillämpa ordningen för små företag i en medlemsstat om det nationella årliga tröskelvärdet överskrids beror på vilket alternativ som tillämpas av respektive medlemsstat. Medlemsstaterna har möjlighet att tillämpa en övergångsperiod, vilket förklaras i avsnitt 3.3.4 och återges nedan:

- a) Småföretaget får fortsätta att tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt inom ramen för ordningen för små företag om det nationella årliga tröskelvärdet överskrids med högst 10 %, dock som längst till kalenderårets utgång.
- b) Småföretaget får fortsätta att tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt inom ramen för ordningen för små företag om det nationella årliga tröskelvärdet överskrids med högst 25 %, dock som längst till kalenderårets utgång.
- c) Om inget särskilt tak tillämpas får småföretaget fortsätta att tillämpa undantaget från skatteplikt inom ramen för ordningen för små företag upp till gränsen på 100 000 euro, dock som längst till kalenderårets utgång.

Alternativt har medlemsstaterna också möjlighet att inte tillämpa någon övergångsperiod (0 %). I ett sådant fall måste undantaget från mervärdesskatteplikt upphöra att gälla från och med den tidpunkt då det nationella årliga tröskelvärdet överskrids. I praktiken motsvarar detta den dag då det nationella årliga tröskelvärdet överskreds, dvs. **från och med den leverans eller det tillhandahållande som gjorde att det nationella årliga tröskelvärdet (eller det tillämpliga sektoriella tröskelvärdet) överskreds**. Exempel på tillämpningen av övergångsperioden finns i avsnitt 3.3.4.

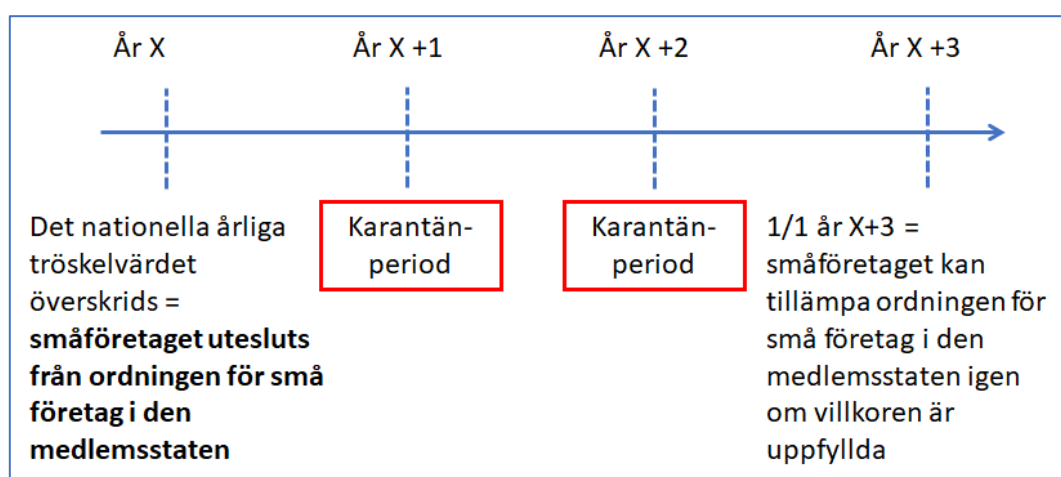
Den nationella övergångsperioden gäller under förutsättning att tröskelvärdet för årsomsättningen i unionen inte överskrids. När årsomsättningen i unionen överskrider 100 000 euro utesluts småföretaget från tillämpningen av den gränsöverskridande ordningen för små företag i alla undantagsmedlemsstater utan någon övergångsperiod, såsom förklaras i avsnitt 4.8.2.1.

Ett småföretag som uteslutits från tillämpningen av ordningen för små företag i en medlemsstat kommer inte att kunna ansluta sig till ordningen i den medlemsstaten igen under en period på ett kalenderår. I praktiken måste småföretaget vänta till den 1 januari X +2 med att lämna in en uppdatering av förhandsanmälan för att på nytt kunna tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i den medlemsstaten.



Figur46: Karantänperiod på ett kalenderår

Medlemsstaterna kan tillämpa en karantänperiod på två kalenderår om det nationella årliga tröskelvärdet överskrids men inte det årliga unionströskelvärdet.



Figur47: Karantänperiod på två kalenderår

4.8.2.3. Antagande om att den ekonomiska verksamheten har upphört

Om småföretaget inte följer reglerna och inte lämnar in kvartalsrapporter kommer etableringsmedlemsstaten att vidta nödvändiga åtgärder för att kontrollera situationen, antingen med småföretaget eller på annat sätt. Om det visar sig att den ekonomiska verksamheten har upphört och att småföretaget inte har underrättat etableringsmedlemsstaten om detta eller att etableringsmedlemsstaten kan anta att den ekonomiska verksamheten har upphört utesluts småföretaget från den gränsöverskridande ordningen för små företag och EX-numret avaktiveras utan dröjsmål.

Om det under en period av åtta på varandra följande kalenderkvartal inte rapporteras några leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster i en eller flera medlemsstater kommer småföretaget – i avsaknad av uppgifter om motsatsen – att antas ha upphört med sin verksamhet i den eller de berörda medlemsstaterna. Företagets EX-nummer kommer inte längre att vara giltigt i de berörda medlemsstaterna. Om inga leveranser eller tillhandahållanden har rapporterats för någon av undantagsmedlemsstaterna kommer småföretagets EX-nummer att avaktiveras.

4.8.2.4. Konkurs

I händelse av konkurs som innebär ett omedelbart upphörande av den beskattningsbara verksamhet som bedrivs av småföretaget utesluts företaget från den gränsöverskridande ordningen för små företag från och med den tidpunkt då konkursen tillkännages. Om den beskattningsbara verksamheten fortsätter under konkursförfarandet ska den gränsöverskridande ordningen för små företag upphöra att gälla först efter det att en uppdatering av förhandsanmälan har lämnats in⁽¹⁰⁵⁾. I ett sådant fall upphör den gränsöverskridande ordningen för små företag att gälla från och med den första dagen i det kalenderkvartal som följer på mottagandet av informationen från småföretaget (eller dess företrädare) eller, om informationen mottas under ett kalenderkvartals sista månad, från och med den första dagen i det påföljande kalenderkvartalets andra månad.

4.9. Överklaganden

Överklaganden⁽¹⁰⁶⁾ är en nationell fråga. Det är upp till varje medlemsstat att fastställa sina egna regler och förfaranden. Vid tillämpningen av ordningen för små företag bör ett småföretag som har nekats tillgång till, eller uteslutits från, undantaget från skatteplikt inom ramen för ordningen för små företag rikta klagomål till den rättsliga enhet som utfärdade det administrativa beslutet i fråga. Om en sådan vägran eller ett sådant uteslutande beror på att småföretaget har överskridit tröskelvärdet för årsomsättningen i unionen innebär detta således att rättslig prövning måste sökas i etableringsmedlemsstaten. Om vägran eller uteslutandet däremot beror på att småföretaget har överskridit det nationella eller tillämpliga sektoriella tröskelvärdet eller inte uppfyllt villkoren för att omfattas av undantaget från skatteplikt måste rättslig prövning sökas i den berörda undantagsmedlemsstaten.

⁽¹⁰⁵⁾ Artikel 284.4 i mervärdesskattedirektivet.

⁽¹⁰⁶⁾ Riktlinjer från det 121:a mötet den 21 oktober 2022, dokument A – taxud.c.1(2023)3139286 – 1055.

För att småföretaget ska veta var det ska söka rättslig prövning bör etableringsmedlemsstaten vidta alla nödvändiga åtgärder för att se till att det berörda företaget, när det vägras tillgång till eller utesluts från undantaget från skatteplikt, informeras om skälen till beslutet och om vilken medlemsstat det ska vända sig till för att få rättslig prövning av vägran eller uteslutandet i enlighet med de nationella förfarandena i den medlemsstaten.

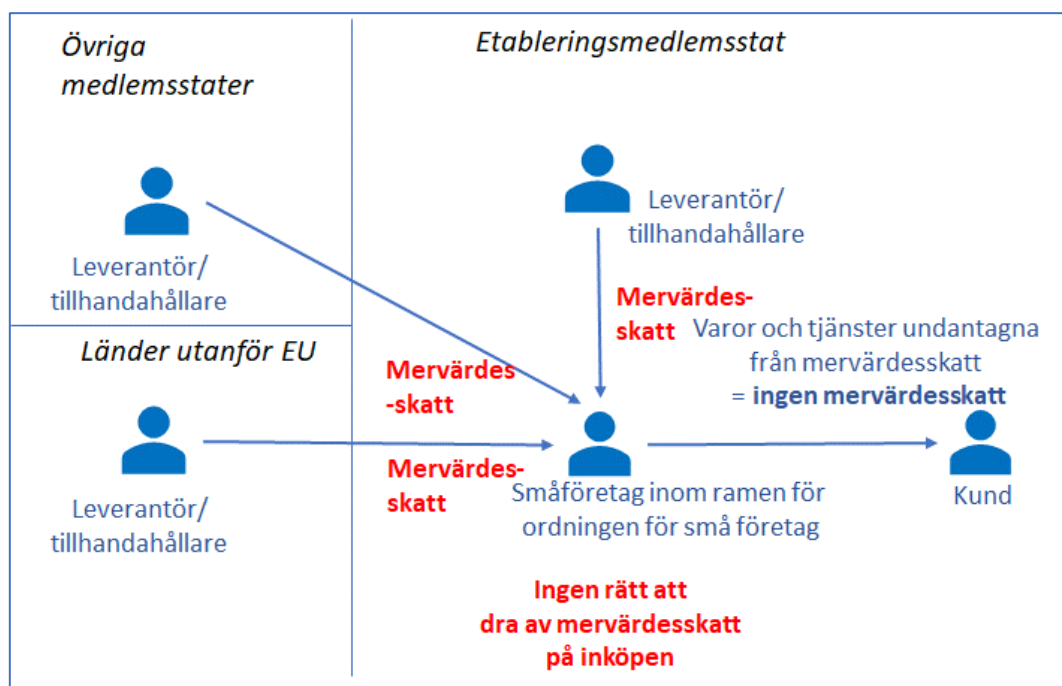
5. Avdrag för ingående mervärdesskatt

Detta avsnitt **gäller för alla tillämpningsnivåer**, oavsett om ett småföretag vill tillämpa ordningen för små företag enbart i sin etableringsmedlemsstat (inhemsk nivå), i andra medlemsstater (gränsöverskridande nivå) eller både i sin etableringsmedlemsstat och i andra medlemsstater (gränsöverskridande nivå).

Ett småföretag vars leveranser eller tillhandahållanden är undantagna från skatteplikt inom ramen för ordningen för små företag kan inte dra av mervärdesskatt på inköp som görs för dessa leveranser eller tillhandahållanden ⁽¹⁰⁷⁾ (se figur 2).

5.1. Den inhemska ordningen för små företag

Inom ramen för den inhemska ordningen för små företag får små företag inte dra av ingående mervärdesskatt på inköp som görs för de leveranser av varor och/eller tillhandahållanden av tjänster som är undantagna från skatteplikt ⁽¹⁰⁸⁾.



Figur48: Den inhemska ordningen för små företag och rätten att dra av mervärdesskatt

⁽¹⁰⁷⁾ Artikel 289 i mervärdesskattedirektivet.

⁽¹⁰⁸⁾ I enlighet med artiklarna 167–171 och 173–177 i mervärdesskattedirektivet.

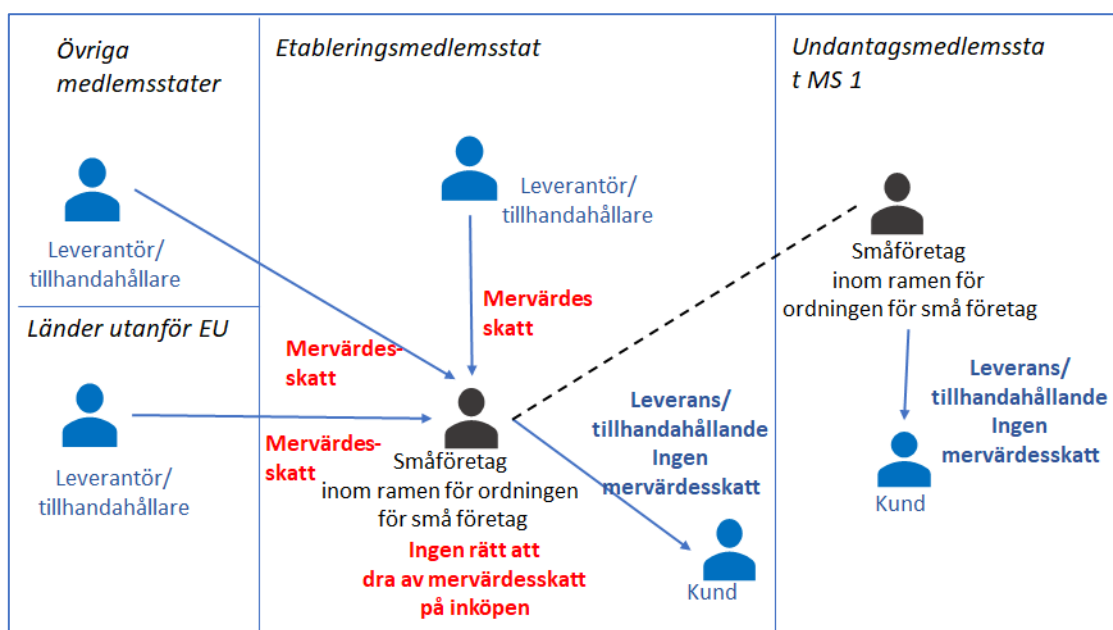
Om småföretaget utför både transaktioner som omfattas av ordningen för små företag och sådana som är uteslutna från ordningen i sin medlemsstat ⁽¹⁰⁹⁾ bör företaget vända sig till sin medlemsstat för att få information om de eventuella konsekvenserna för rätten att dra av ingående mervärdesskatt, t.ex. en eventuell pro rata-tillämpning.

5.2. Den gränsöverskridande ordningen för små företag

I detta avsnitt ges exempel på avdrag av mervärdesskatt med hjälp av flera scenarier.

Exempel 43

Ett småföretag tillämpar ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat och i ytterligare en medlemsstat: medlemsstat 1. Företaget köper varor och tjänster i etableringsmedlemsstaten som ska användas för att utföra leveranser eller tillhandahållanden antingen i etableringsmedlemsstaten, i medlemsstat 1 eller både i etableringsmedlemsstaten och i medlemsstat 1.



Figur49: Den gränsöverskridande ordningen för små företag och avdrag för mervärdesskatt - scenario A

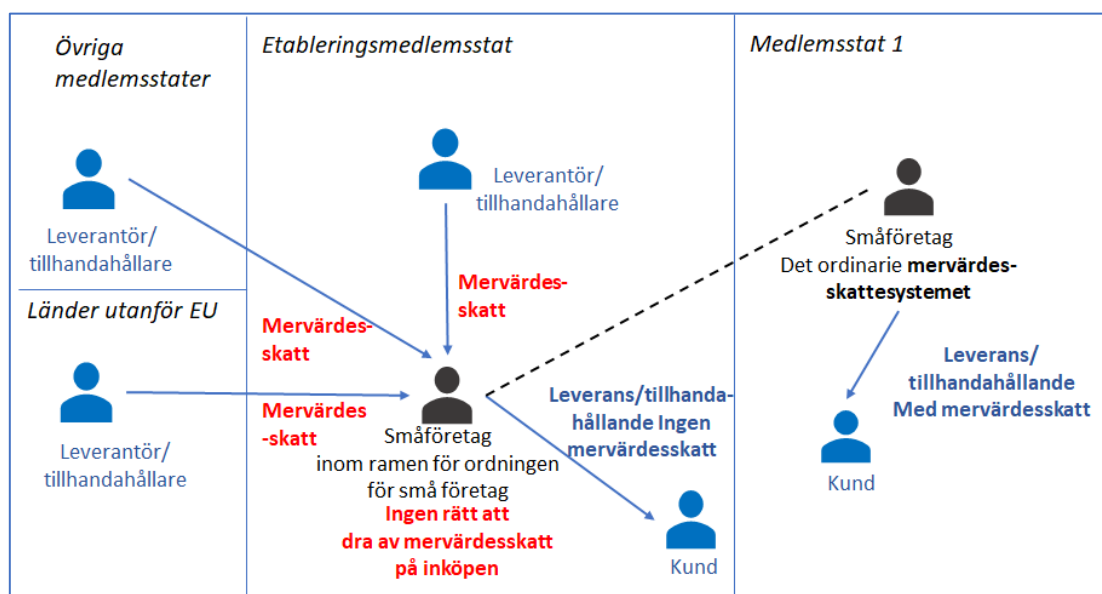
I detta scenario har småföretaget **inte rätt** att dra av ingående mervärdesskatt på inköp av varor och tjänster som används för att utföra leveranser och tillhandahållanden som är undantagna från skatteplikt i etableringsmedlemsstaten och/eller i medlemsstat 1.

⁽¹⁰⁹⁾ Se avsnitt 3.3.3 om transaktioner som är uteslutna från ordningen för små företag.

Exempel 44

Ett småföretag tillämpar ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat. Företaget bedriver också ekonomisk verksamhet i medlemsstat 1, där det inte tillämpar ordningen för små företag. I medlemsstat 1 är småföretaget registrerat för mervärdesskatt, det tar ut lokal mervärdesskatt av sina kunder och lämnar in periodiska mervärdesskattedeklarationer.

Småföretaget köper varor och tjänster i sin etableringsmedlemsstat som det använder för att utföra antingen leveranser eller tillhandahållanden som är undantagna från skatteplikt i etableringsmedlemsstaten, leveranser eller tillhandahållanden som är beskattade i medlemsstat 1 eller leveranser eller tillhandahållanden som är både undantagna från skatteplikt i etableringsmedlemsstaten och beskattade i medlemsstat 1 (blandade kostnader).



Figur50: Ordningen för små företag och avdrag för mervärdesskatt – scenario B

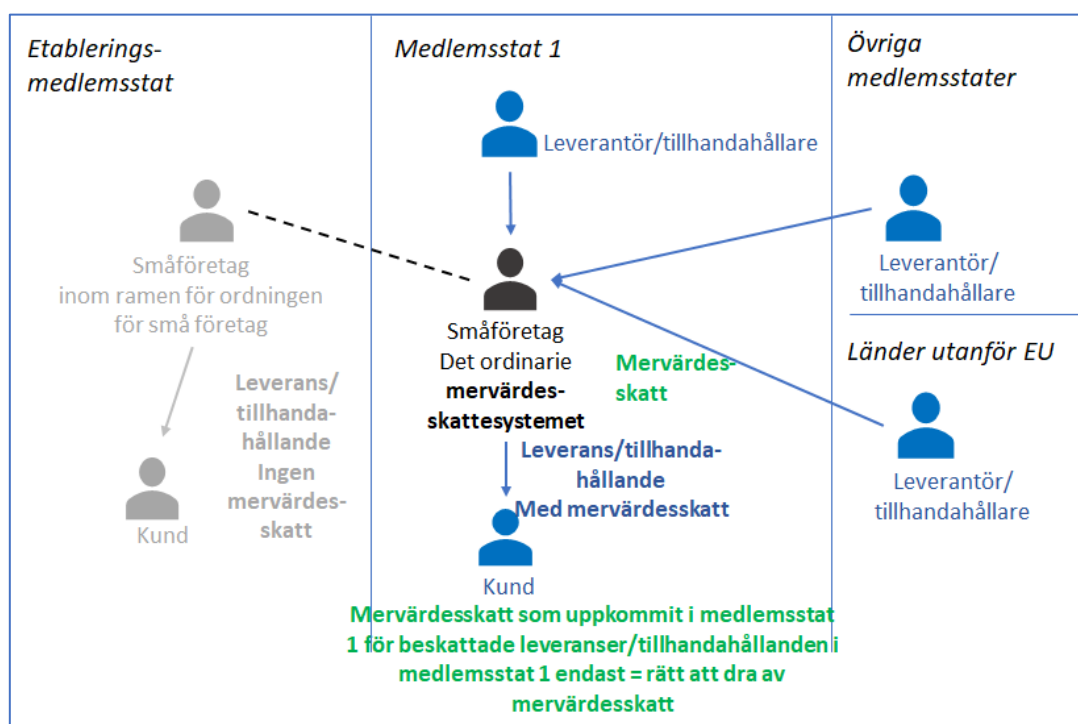
I detta scenario har småföretaget **inte rätt** att dra av ingående mervärdesskatt på några av inköpen av varor och tjänster i sin etableringsmedlemsstat ⁽¹¹⁰⁾.

⁽¹¹⁰⁾ EU-domstolens dom i mål C-507/16, Entertainment Bulgaria System EOOD.

Exempel 45

Ett småföretag tillämpar ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat. Företaget bedriver också ekonomisk verksamhet i medlemsstat 1, där det inte tillämpar ordningen för små företag. I medlemsstat 1 är småföretaget registrerat för mervärdesskatt, det tar ut lokal mervärdesskatt av sina kunder och lämnar in periodiska mervärdesskattedeclarationer.

Småföretaget köper varor och tjänster i medlemsstat 1 som det använder för att utföra beskattade leveranser eller tillhandahållanden i den jurisdiktionen.

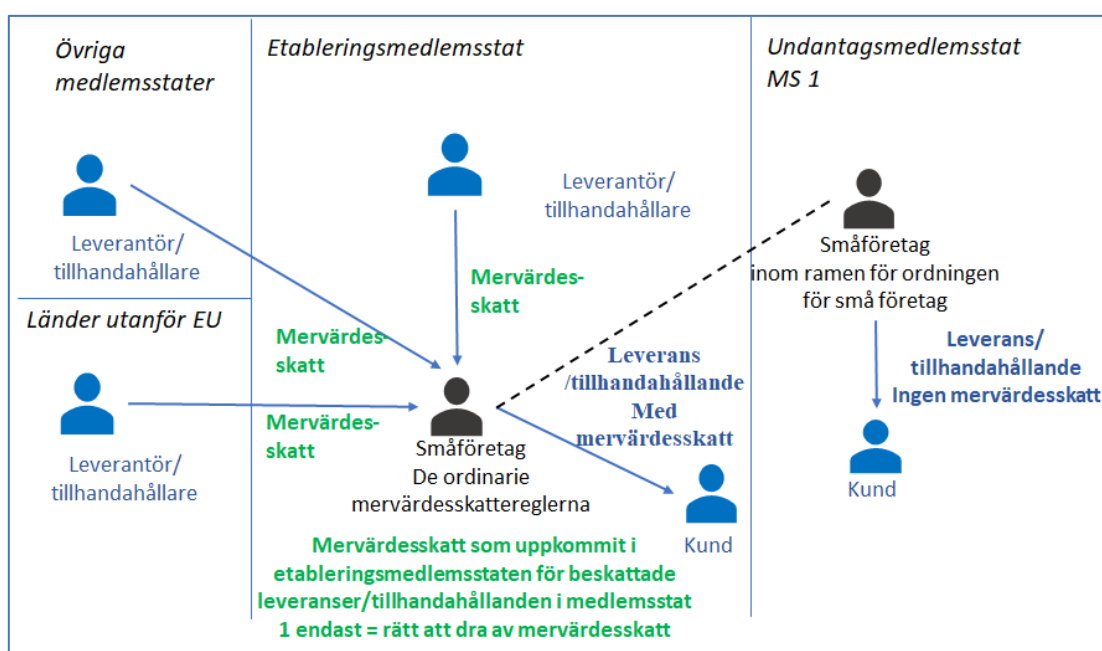


Figur51: Ordningen för små företag och avdrag för mervärdesskatt – scenario C

I detta scenario har småföretaget **rätt att dra av** ingående mervärdesskatt på inköpen av varor och tjänster i medlemsstat 1.

Exempel 46

Ett småföretag tillämpar det ordinarie mervärdesskattesystemet i sin etableringsmedlemsstat. Företaget är registrerat för mervärdesskatt, tar ut lokal mervärdesskatt av sina kunder och lämnar in periodiska mervärdesskattedeclarationer. Småföretaget tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 1. Företaget köper varor och tjänster i etableringsmedlemsstaten som används för att utföra beskattade leveranser i etableringsmedlemsstaten.

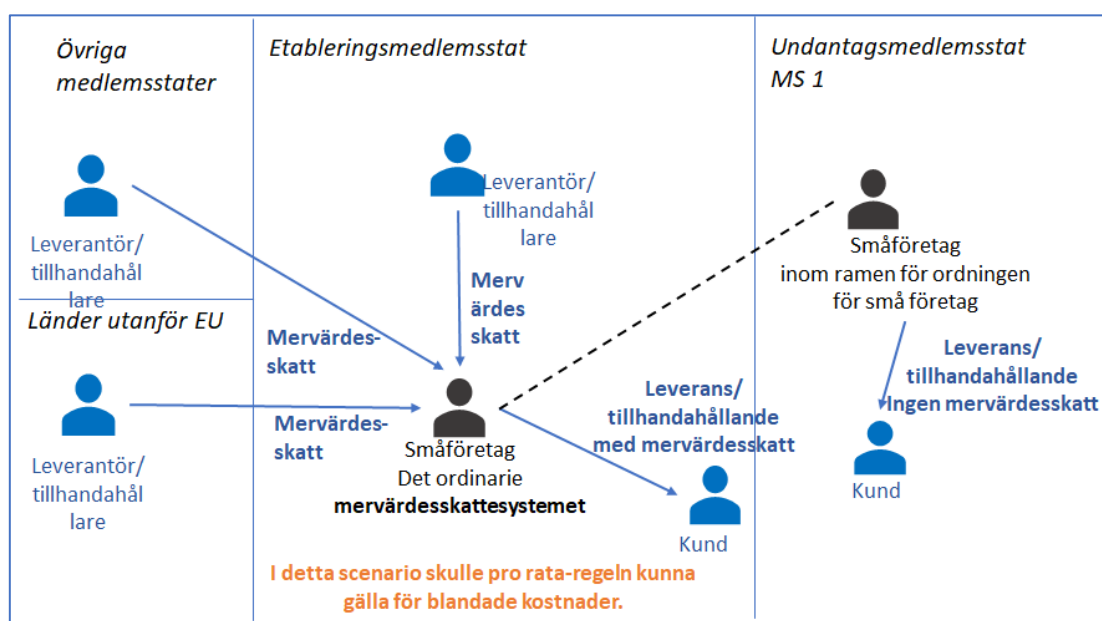


Figur52: Den gränsöverskridande ordningen för små företag och avdrag för mervärdesskatt – scenario D

I detta scenario har småföretaget **rätt att dra av** ingående mervärdesskatt på inköp av varor och tjänster i etableringsmedlemsstaten som används för att utföra beskattade leveranser eller tillhandahållanden i etableringsmedlemsstaten.

Exempel 47

Ett småföretag tillämpar det ordinarie mervärdesskattesystemet i sin etableringsmedlemsstat. Företaget är registrerat för mervärdesskatt, tar ut lokal mervärdesskatt av sina kunder och lämnar in periodiska mervärdesskattedeclarationer. Småföretaget tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 1. Företaget köper tjänster i etableringsmedlemsstaten som används för att utföra både leveranser eller tillhandahållanden som är beskattade i etableringsmedlemsstaten och leveranser eller tillhandahållanden som är undantagna från skatteplikt i medlemsstat 1 (blandade kostnader).

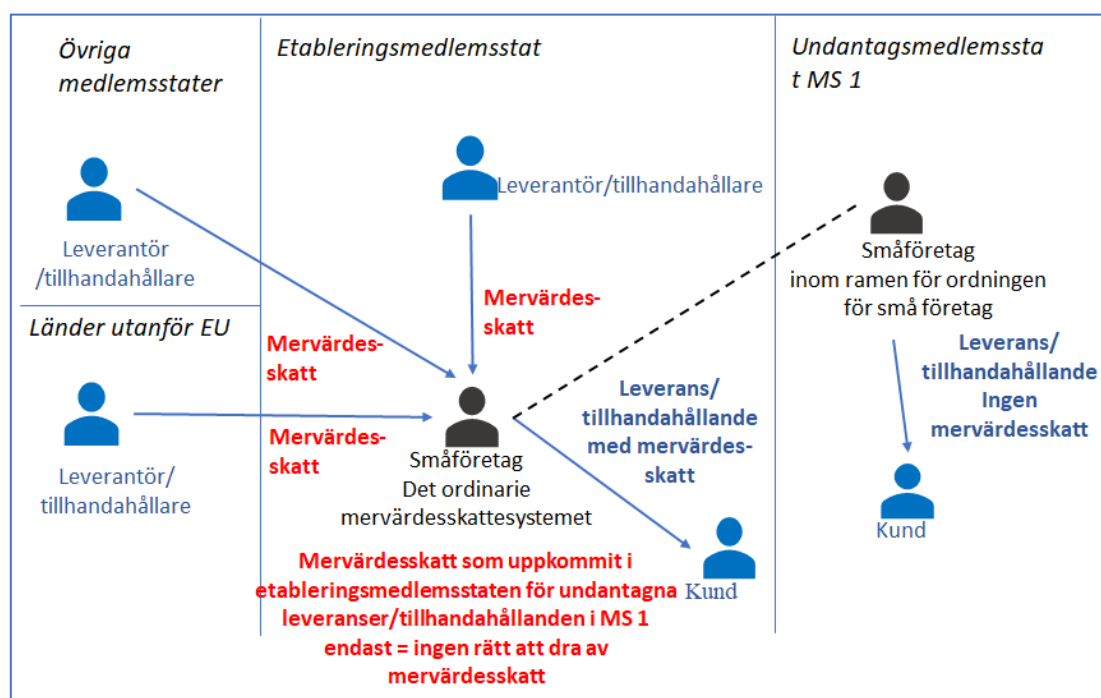


Figur53: Den gränsöverskridande ordningen för små företag och avdrag för mervärdesskatt – scenario E

I detta scenario har småföretaget **rätt att dra av** ingående mervärdesskatt på inköp av varor och tjänster i etableringsmedlemsstaten som används för att utföra beskattade leveranser eller tillhandahållanden i etableringsmedlemsstaten. Det får inte dra av ingående mervärdesskatt på inköp av varor och tjänster i etableringsmedlemsstaten som används för att utföra leveranser eller tillhandahållanden som är undantagna från skatteplikt i medlemsstat 1. När det gäller de blandade kostnader som företaget ådragit sig för att utföra både leveranser och tillhandahållanden som är beskattade i etableringsmedlemsstaten och leveranser och tillhandahållanden som är undantagna från skatteplikt i medlemsstat 1 gäller pro rata-tillämpning. Pro rata-tillämpning innebär att endast en del av den ingående mervärdesskatten kan vara avdragsgill i etableringsmedlemsstaten. Småföretaget bör vända sig till skattemyndigheterna i sin etableringsmedlemsstat för att få mer information.

Exempel 48

Ett småföretag tillämpar det ordinarie mervärdesskattesystemet i sin etableringsmedlemsstat. Företaget är registrerat för mervärdesskatt, tar ut lokal mervärdesskatt av sina kunder och lämnar in periodiska mervärdesskattedeclarationer. Småföretaget tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 1. Företaget köper varor och tjänster i etableringsmedlemsstaten som används för att utföra leveranser eller tillhandahållanden som är undantagna från skatteplikt i medlemsstat 1.



Figur54: Den gränsöverskridande ordningen för små företag och avdrag för mervärdesskatt – scenario F

I detta scenario har småföretaget **inte rätt** att dra av ingående mervärdesskatt på inköp av varor och tjänster i etableringsmedlemsstaten som används för att utföra leveranser eller tillhandahållanden som är undantagna från skatteplikt i medlemsstat 1.

6. Samspel med det ordinarie mervärdesskattesystemet

Detta avsnitt **gäller för alla tillämpningsnivåer**, oavsett om ett småföretag vill tillämpa ordningen för små företag enbart i sin etableringsmedlemsstat (inhemska nivån), i andra medlemsstater (gränsöverskridande nivån) eller både i sin etableringsmedlemsstat och i andra medlemsstater (gränsöverskridande nivån).

Undantaget från mervärdesskatteplikt inom ramen för ordningen för små företag är endast tillämpligt på leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster (utgående transaktioner) som utförs av ett småföretag. Inköp (ingående transaktioner) som görs av ett småföretag omfattas inte av ordningen för små företag. Följaktligen kan ett småföretag som tillämpar ordningen för små företag på sina leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster fortfarande behöva fullgöra mervärdesskattskyldigheter enligt det normala mervärdesskattesystemet för de inköp som företaget gör. Det är också möjligt att vissa av småföretagets leveranser eller tillhandahållanden är uteslutna från ordningen för små företag medan vissa andra omfattas. Ordningen för små företag gäller för de leveranser och tillhandahållanden som omfattas av den särskilda ordningen medan det ordinarie mervärdesskattesystemet gäller för de leveranser och tillhandahållanden som är uteslutna från den särskilda ordningen. Det går alltså att samtidigt tillämpa det ordinarie mervärdesskattesystemet och ordningen för små företag inom samma jurisdiktion.

6.1. Transaktioner som kräver registrering för mervärdesskatt

Följande transaktioner innebär att företaget måste registrera sig för mervärdesskatt och att det är skyldigt att deklarerera och betala mervärdesskatt:

- Gemenskapsinternt förvärv av varor som är föremål för mervärdesskatt.
- Import av varor.
- Inköp av tjänster för vilka småföretaget är skyldigt att betala mervärdesskatt (omvänd skattskyldighet) ⁽¹¹¹⁾.
- Tillhandahållanden av tjänster inom en annan medlemsstats territorium för vilka mervärdesskatt endast ska betalas av mottagaren (även om ingen mervärdesskatt behöver betalas).

⁽¹¹¹⁾ Artikel 196 i mervärdesskattedirektivet.

Exempel 49

Ett småföretag är etablerat i sin etableringsmedlemsstat och levererar varor till konsumenter som uteslutande befinner sig där. Företaget tillämpar den inhemska ordningen för små företag. För att utföra dessa leveranser köper småföretag varor och tjänster från leverantörer och tillhandahållare som är etablerade i etableringsmedlemsstaten och från sådana som är etablerade i andra medlemsstater.

Transaktioner som omfattas av den inhemska ordningen för små företag

Företagets leveranser av varor till konsumenter i etableringsmedlemsstaten omfattas av ordningen för små företag och således av undantaget från mervärdesskatteplikt ⁽¹¹²⁾. Dessa transaktioner är utgående transaktioner.

Transaktioner som omfattas av det ordinarie mervärdesskattesystemet

Inköp av varor från leverantörer som är etablerade i andra medlemsstater (gemenskapsinterna förvärv av varor) och inköp av tjänster från tillhandahållare som är etablerade i andra medlemsstater omfattas av det ordinarie mervärdesskattesystemet eftersom det rör sig om ingående transaktioner. Genom tillämpning av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet är småföretaget skyldigt att deklarerat och betala mervärdesskatt för dessa inköp. Småföretaget måste därför registrera sig för och deklarerat och betala mervärdesskatt för dessa inköp i etableringsmedlemsstaten.

Eftersom företagets leveranser av varor omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt enligt ordningen för små företag har småföretaget inte rätt att dra av ingående mervärdesskatt på några av sina inköp.

⁽¹¹²⁾ Artikel 284 i mervärdesskattedirektivet.

Exempel 50

Ett småföretag är etablerat i etableringsmedlemsstaten, där det omfattas av det ordinarie mervärdesskattesystemet. Företaget har tilldelats ett EX-nummer eftersom det tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 1 och medlemsstat 2. Företaget levererar varor till slutkonsumenter i medlemsstat 1. För att utföra dessa leveranser köper företaget vissa tjänster i medlemsstat 1 från en tillhandahållare som är registrerad men inte etablerad i medlemsstat 1.

Transaktioner som omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag

De lokala leveranserna till slutkonsumenter i medlemsstat 1 omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt⁽¹¹³⁾ eftersom de omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag.

Transaktioner som omfattas av det ordinarie mervärdesskattesystemet

De leveranser som görs i etableringsmedlemsstaten omfattas av det ordinarie mervärdesskattesystemet. Småföretaget måste registrera sig för mervärdesskatt i etableringsmedlemsstaten för att deklarerat och betala mervärdesskatt för de leveranser som utförs där.

De lokala inköpen av tjänster från leverantörer som är registrerade men inte etablerade i medlemsstat 1 omfattas av det ordinarie mervärdesskattesystemet. Småföretaget måste registrera sig för mervärdesskatt⁽¹¹⁴⁾ i medlemsstat 1 för att deklarerat de lokala inköpen och redovisa mervärdesskatt⁽¹¹⁵⁾ på dessa inköp enligt förfarandet för omvänd betalningsskyldighet. Eftersom småföretaget tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 1 kan det inte dra av ingående mervärdesskatt på sina inköp⁽¹¹⁶⁾ (se exempel 45).

Eftersom ordningen för små företag är frivillig är det upp till småföretaget att bedöma vilken ordning som lämpar sig bäst för dess ekonomiska verksamhet: det ordinarie mervärdesskattesystemet eller ordningen för små företag.

⁽¹¹³⁾ Artikel 284 i mervärdesskattedirektivet.

⁽¹¹⁴⁾ Artikel 214.1 d i mervärdesskattedirektivet.

⁽¹¹⁵⁾ Artikel 196 i mervärdesskattedirektivet.

⁽¹¹⁶⁾ Artikel 289 i mervärdesskattedirektivet.

6.2. Transaktioner som är uteslutna från ordningen för små företag

Såsom anges i avsnitt 3.3.3 är följande transaktioner uteslutna från tillämpningen av ordningen för små företag:

- Leveranser som utförs på tillfällig grund ⁽¹¹⁷⁾.
- Leveranser av nya transportmedel från en medlemsstat till en annan ⁽¹¹⁸⁾.
- Andra transaktioner som medlemsstaterna väljer att utesluta från tillämpningen av ordningen för små företag ⁽¹¹⁹⁾.

Om ett småföretag utför både transaktioner som är uteslutna från ordningen för små företag och transaktioner som omfattas av den särskilda ordningen har företaget rätt (förutsatt att det uppfyller villkoren) att tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt på de leveranser och tillhandahållanden som omfattas av ordningen för små företag samtidigt som det måste registrera sig för mervärdesskatt, deklarerar (och betala mervärdesskatt på) de transaktioner som är uteslutna från ordningen.

⁽¹¹⁷⁾ Leveranser som omfattas av artikel 12 i mervärdesskattedirektivet.

⁽¹¹⁸⁾ Leveranser som utförs i enlighet med villkoren i artikel 138.1 och 138.2 a i mervärdesskattedirektivet.

⁽¹¹⁹⁾ Artikel 283.2 i mervärdesskattedirektivet.

7. Samspel med andra särskilda ordningar

Detta avsnitt **gäller för alla tillämpningsnivåer**, oavsett om ett småföretag vill tillämpa ordningen för små företag enbart i sin etableringsmedlemsstat (inhemska nivån), i andra medlemsstater (gränsöverskridande nivån) eller både i sin etableringsmedlemsstat och i andra medlemsstater (gränsöverskridande nivån).

7.1. Samspelet mellan ordningen för små företag och ordningen med en enda kontaktpunkt

Den enda kontaktpunkten är ett elektroniskt system som gör det möjligt för beskattningsbara personer, t.ex. små företag, att deklarerera och betala den mervärdesskatt som ska betalas i alla EU-medlemsstater i en enda medlemsstat: den medlemsstat där sätet för den ekonomiska verksamheten är etablerat.

Följande leveranser och tillhandahållanden omfattas av ordningen med en enda kontaktpunkt:

- Gemenskapsinterna tillhandahållanden av tjänster till slutkonsumenter i EU (inklusive telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster).
- Gemenskapsintern distansförsäljning av varor till slutkonsumenter i EU.
- Inhemska leveranser av varor till slutkonsumenter i EU som utförs av en faktisk leverantör ⁽¹²⁰⁾.

7.1.1. Ordningen för små företag och unionsordningen med en enda kontaktpunkt: möjlig parallell tillämpning

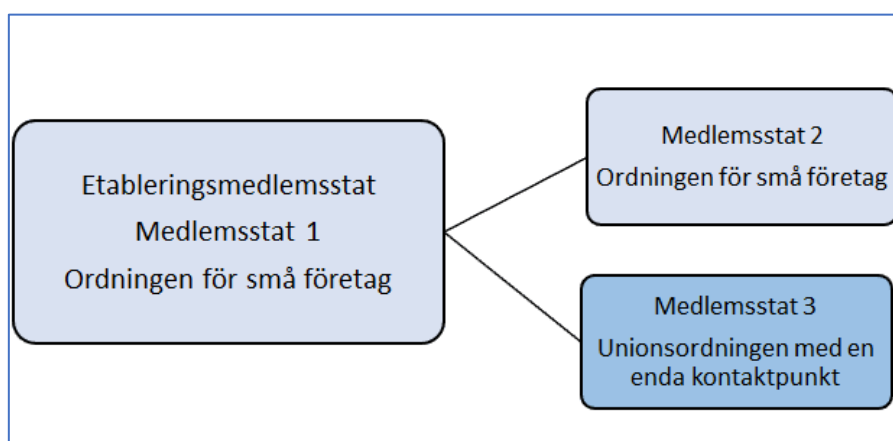
Ordningen för små företag och unionsordningen med en enda kontaktpunkt kan tillämpas parallellt. Ett småföretag som uppfyller kraven ska kunna tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt för sina leveranser och tillhandahållanden enligt ordningen

⁽¹²⁰⁾ Artikel 14a.2 i mervärdesskattedirektivet.

för små företag i sin etableringsmedlemsstat⁽¹²¹⁾ och/eller i andra undantagsmedlemsstater och samtidigt vara registrerat för unionsordningen med en enda kontaktpunkt och deklarerar de leveranser och tillhandahållanden som utförs i de medlemsstater där småföretaget inte tillämpar ordningen för små företag, enligt illustrationen nedan. Det är dock inte möjligt att samtidigt tillämpa både ordningen för små företag och unionsordningen med en enda kontaktpunkt i samma jurisdiktion.

Exempel 51

Ett småföretag bedriver ekonomisk verksamhet i sin etableringsmedlemsstat (medlemsstat 1), i medlemsstat 2 och i medlemsstat 3. Det bedriver inte någon ekonomisk verksamhet i de övriga medlemsstaterna. Företaget tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i etableringsmedlemsstaten och i medlemsstat 2, men inte i medlemsstat 3.



Figur55: Ordningen för små företag och ordningen med en enda kontaktpunkt

I detta scenario kan småföretaget tillämpa unionsordningen med en enda kontaktpunkt i medlemsstat 3 för att deklarerar och betala mervärdesskatt på leveranser och tillhandahållanden i medlemsstat 3, eftersom företaget inte tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i den medlemsstaten. OSS-deklarationen ska lämnas in i etableringsmedlemsstaten och ska endast omfatta de leveranser och tillhandahållanden som utförs i medlemsstat 3.

Småföretaget tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 1 och medlemsstat 2, så leveranserna och tillhandahållandena i dessa två medlemsstater omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt. Småföretaget måste lämna in en kvartalsrapport i etableringsmedlemsstaten som täcker företagets omsättning i alla 27 medlemsstater, inklusive medlemsstat 3. När det gäller de medlemsstater där småföretaget inte bedriver någon ekonomisk verksamhet ska företaget rapportera noll "0" i omsättning.

⁽¹²¹⁾ Etableringsmedlemsstaten är den medlemsstat där småföretaget har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet.

7.1.2. Distansförsäljning av varor samt telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till konsumenter: plats för leverans eller tillhandahållande

Platsen för leverans av varor och tillhandahållande av tjänster avgör i vilken medlemsstat småföretaget ska deklarerat dessa. Vid distansförsäljning av varor och telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till konsumenter är platsen för leveransen eller tillhandahållandet i allmänhet destinationsorten, det vill säga den medlemsstat där slutkonsumenten befinner sig. Platsen för leveransen eller tillhandahållandet kan dock vara den medlemsstat där leverantören eller tillhandahållaren är etablerad om följande villkor⁽¹²²⁾ är uppfyllda samtidigt:

- a) Leverantören eller tillhandahållaren är etablerad endast i en medlemsstat (det vill säga den har inte något fast etableringsställe i en annan medlemsstat).
- b) Årsomsättningen för distansförsäljningen av varor och telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster överskrider inte 10 000 euro under det innevarande eller det föregående kalenderåret.
- c) Leverantören eller tillhandahållaren har inte registrerat sig i OSS och har inte heller valt destinationsbaserad beskattning.

Tabellen nedan syftar till att med hjälp av exempel ge praktisk information om platsen för leverans eller tillhandahållande vid distansförsäljning av varor och telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till konsumenter.

Scenarier	Beskattning i etableringsmedlemsstaten ⁽¹²³⁾ (medlemsstat 1)	Destinationsbaserad beskattning (medlemsstat 2)
Scenario 1: Ett småföretag är etablerat i medlemsstat 1 och utför distansförsäljning av varor och tillhandahållanden av	Ja	Nej

⁽¹²²⁾ Artikel 59c i mervärdesskattedirektivet.

⁽¹²³⁾ Artikel 59c i mervärdesskattedirektivet.

<p>telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till konsumenterna i medlemsstat 2.</p> <p>Företagets omsättning överskrider inte 10 000 euro och det har varken registrerat sig i OSS eller valt destinationsbaserad beskattning.</p> <p>I detta scenario är platsen för leveranserna och tillhandahållandena till konsumenterna i medlemsstat 2 belägen i medlemsstat 1 (småföretagets etableringsmedlemsstat). Om småföretaget tillämpar ordningen för små företag i medlemsstat 1 omfattas alla dessa leveranser och tillhandahållanden av undantaget från mervärdesskatteplikt och ska räknas med i småföretagets årsomsättning i medlemsstat 1.</p>		
<p>Scenario 2:</p> <p>Ett småföretag är etablerat i medlemsstat 1 och utför distansförsäljning av varor och tillhandahållanden av telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till konsumenterna i medlemsstat 2.</p> <p>Företagets omsättning överskrider 10 000 euro och det har inte registrerat sig i OSS.</p>	<p>Nej</p>	<p>Ja</p>

<p>I detta scenario är platsen för leveranserna och tillhandahållandena till konsumenterna i medlemsstat 2 belägen i medlemsstat 2 (destinationsorten). Om småföretaget tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2 omfattas leveranserna och tillhandahållandena av undantaget från mervärdesskatteplikt och ska räknas med i småföretagets årsomsättning i medlemsstat 2 i de kvartalsrapporter som ska lämnas in i medlemsstat 1.</p> <p>Om småföretaget inte tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2 ska leveranserna beskattas och deklarerats i den nationella mervärdesskattedeklarationen i medlemsstat 2 enligt reglerna i det ordinarie mervärdesskattesystemet, eftersom småföretaget inte har registrerat sig i OSS.</p>		
<p>Scenario 3:</p> <p>Ett småföretag är etablerat i medlemsstat 1 och utför distansförsäljning av varor och tillhandahållanden av telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till konsumenterna i medlemsstat 2. Omsättningen överskrider inte 10 000 euro, men företaget har registrerat sig i systemet med en enda kontaktpunkt.</p>	<p>Nej</p>	<p>Ja</p>

<p>I detta scenario är platsen för ovanstående leveranser och tillhandahållanden belägen i medlemsstat 2 (destinationsorten). Eftersom småföretaget är registrerat i OSS ska leveranserna och tillhandahållandena i medlemsstat 2 deklarerars i OSS-deklarationen.</p> <p>Om småföretaget vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2 gäller inte längre ordningen med en enda kontaktpunkt i medlemsstat 2. Enligt ordningen för små företag omfattas leveranserna och tillhandahållandena i medlemsstat 2 av undantaget från mervärdesskatteplikt och ska räknas med i omsättningen i medlemsstat 2 i småföretagets kvartalsrapporter.</p>		
<p>Scenario 4:</p> <p>Ett småföretag är etablerat i medlemsstat 1 och utför distansförsäljning av varor och tillhandahållanden av telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till konsumenter i medlemsstat 2. Företagets omsättning överskrider inte 10 000 euro, men företaget har valt destinationsbaserad beskattning.</p> <p>I detta scenario är platsen för ovanstående leveranser och tillhandahållanden belägen i medlemsstat 2. Om</p>	<p>Nej</p>	<p>Ja</p>

<p>småföretaget tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2 omfattas leveranserna och tillhandahållandena av undantaget från mervärdesskatteplikt och ska räknas med i omsättningen i medlemsstat 2 i småföretagets kvartalsrapporter. Om småföretaget vill tillämpa ordningen med en enda kontaktpunkt i stället kan leveranserna och tillhandahållandena inte omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt och ska deklarerars i OSS- deklARATIONEN i medlemsstat 1.</p>		
---	--	--

Figur56: Distansförsäljning av varor och tillhandahållande av telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till slutkonsumenter

7.1.3. Ordningen för små företag och unionsordningen med en enda kontaktpunkt: scenarier

Scenario 1:

Ett småföretag har sitt säte i medlemsstat 1. Företaget säljer böcker och e-böcker till slutkonsumenter i medlemsstat 1 och i medlemsstat 2 **där det har ett fast etableringsställe**. Företaget tillhandahåller också tryckeritjänster till en kund som är etablerad i medlemsstat 1.

År X uppgår årsomsättningen för inhemsk försäljning av böcker och e-böcker till 15 000 euro i medlemsstat 1. Årsomsättningen för distansförsäljning och tillhandahållande av e-tjänster uppgår till 9 500 euro i medlemsstat 2. Företagets årsomsättning för tryckeritjänster uppgår till 20 000 euro år X och till 40 000 euro år X-1. Det årliga tröskelvärdet för att tillämpa ordningen för små företag i medlemsstat 1 är 85 000 euro och 70 000 euro i medlemsstat 2.

a) Vilken är platsen för leveransen och tillhandahållandet av dessa varor och tjänster?

Platsen för försäljningen av böcker och e-böcker till konsumenter i medlemsstat 1 samt tryckeritjänster till kunder etablerade i medlemsstat 1 är belägen i medlemsstat 1.

Eftersom småföretaget har ett fast etableringsställe i en annan medlemsstat (medlemsstat 2) än etableringsmedlemsstaten (medlemsstat 1) kan bestämmelsen i artikel 59c (beskattning i etableringsmedlemsstaten) inte tillämpas på försäljningen av böcker och e-böcker till konsumenter i medlemsstat 2. Platsen för dessa leveranser och tillhandahållanden är därför belägen i medlemsstat 2.

b) Kan ordningen med en enda kontaktpunkt utnyttjas?

Ja, ordningen med en enda kontaktpunkt kan **endast** utnyttjas för att deklarerat försäljningen av böcker till konsumenter i medlemsstat 2 (distansförsäljning av varor). Försäljningen av e-böcker till konsumenter i medlemsstat 2 (e-tjänster) måste deklarerat i den nationella mervärdesskattedeclarationen i medlemsstat 2 eftersom företaget har ett fast etableringsställe i den medlemsstaten ⁽¹²⁴⁾.

Ordningen med en enda kontaktpunkt är inte tillämplig vare sig på tillhandahållandet av böcker och e-böcker till slutkonsumenter i medlemsstat 1 eller på tryckeritjänsterna till kunder etablerade i medlemsstat 1. Dessa leveranser och tillhandahållanden måste ingå i den nationella mervärdesskattedeclarationen i medlemsstat 1.

c) Kan småföretaget tillämpa den inhemska ordningen för små företag?

Under förutsättning att småföretaget uppfyller villkoren för att tillämpa ordningen för små företag i medlemsstat 1 kan det tillämpa den inhemska ordningen i den medlemsstaten.

I detta scenario omfattas tillhandahållandet av böcker och e-böcker till konsumenter i medlemsstat 1 och tryckeritjänster till kunder etablerade i medlemsstat 1 av undantaget från mervärdesskatteplikt. Företagets eventuella rapporteringsskyldigheter beror på vilka regler som gäller i medlemsstat 1 (se webbportalen för små företag).

Tillhandahållandet av böcker och e-böcker till konsumenter i medlemsstat 2 skulle inte omfattas av den inhemska ordningen för små företag eftersom platsen för tillhandahållandet är belägen i medlemsstat 2.

⁽¹²⁴⁾ Artikel 369b c i mervärdesskattedirektivet.

d) Kan småföretaget endast tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2?

Småföretaget kan endast tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2 om det uppfyller villkoren (se avsnitt 4) och om det avregistrerar sitt fasta etableringsställe i medlemsstat 2 för mervärdesskatteändamål.

Under förutsättning att småföretaget uppfyller villkoren för att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2 omfattas tillhandahållandet av böcker och e-böcker till konsumenter i medlemsstat 2 av undantaget från mervärdesskatteplikt. Alla leveranser och tillhandahållanden som utförs i samtliga 27 medlemsstater ska rapporteras i de kvartalsrapporter som småföretaget ska lämna in i medlemsstat 1.

Om småföretaget tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2 kan OSS-ordningen inte tillämpas i medlemsstat 2. Eftersom leveranserna och tillhandahållandena i medlemsstat 2 omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt ska dessa inte rapporteras i OSS-deklarationen.

Försäljningen av böcker och e-böcker till konsumenter i medlemsstat 1 och tryckeritjänster till kunder i medlemsstat 1 beskattas enligt det ordinarie mervärdesskattesystemet och deklarerar i den nationella mervärdesskattedeklarationen i medlemsstat 1.

e) Kan småföretaget tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 1 och medlemsstat 2?

Småföretaget kan endast tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 1 och medlemsstat 2 om det uppfyller villkoren (se avsnitt 4) och om det avregistrerar sitt fasta etableringsställe i medlemsstat 2 för mervärdesskatteändamål.

I detta scenario omfattas alla leveranser och tillhandahållanden i medlemsstat 1 och i medlemsstat 2 av undantaget från mervärdesskatteplikt. Tillhandahållandet av böcker och e-böcker till konsumenter i medlemsstat 1 och tryckeritjänster till kunder etablerade i medlemsstat 1 ska räknas med i omsättningen i medlemsstat 1 i småföretagets kvartalsrapport.

Tillhandahållandet av böcker och e-böcker till konsumenter i medlemsstat 2 ska räknas med i omsättningen i medlemsstat 2.

Om småföretaget väljer att tillämpa ordningen för små företag kan OSS-ordningen inte tillämpas i medlemsstat 2. Eftersom leveranserna och tillhandahållandena i medlemsstat 2 omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt ska dessa inte rapporteras i OSS-deklarationen.

Scenario 2:

Ett småföretag har sitt säte i medlemsstat 1. Företaget säljer böcker och e-böcker till slutkonsumenter i medlemsstat 1 och i medlemsstat 2 **där det inte har ett fast etableringsställe**. Företaget tillhandahåller också tryckeritjänster till en kund som är etablerad i medlemsstat 1.

År X uppgår årsomsättningen för inhemsk försäljning och tillhandahållande av e-tjänster till 15 000 euro i medlemsstat 1. Årsomsättningen för distansförsäljning och tillhandahållande av e-tjänster uppgår till 9 500 euro i medlemsstat 2. Företagets årsomsättning för tryckeritjänster uppgår till 20 000 euro år X och till 40 000 euro år X - 1. Det årliga tröskelvärdet för att tillämpa ordningen för små företag i medlemsstat 1 är 85 000 euro och 70 000 euro i medlemsstat 2.

- a) *Vilken är platsen för leveransen och tillhandahållandet av dessa varor och tjänster?*

Platsen för försäljningen av böcker och e-böcker till konsumenter i medlemsstat 1 samt tryckeritjänster till kunder etablerade i medlemsstat 1 är belägen i medlemsstat 1.

Eftersom småföretaget inte har något fast etableringsställe i någon annan medlemsstat (medlemsstat 2) än etableringsmedlemsstaten (medlemsstat 1) är bestämmelsen i artikel 59c i mervärdesskattedirektivet (beskattning i etableringsmedlemsstaten) tillämplig på försäljningen av böcker och e-böcker till konsumenter i medlemsstat 2. Därför är platsen för dessa leveranser och tillhandahållanden belägen i medlemsstat 1 (se scenario 1 i figur 56).

- b) *Kan ordningen med en enda kontaktpunkt utnyttjas?*

Om artikel 59c i mervärdesskattedirektivet är tillämplig är platsen för tillhandahållandet av böcker och e-böcker som säljs till konsumenter i medlemsstat 2 belägen i medlemsstat 1 (etableringsmedlemsstaten). Medlemsstat 1 är också platsen för leverans eller tillhandahållande vid försäljningen av böcker och e-böcker till konsumenter i medlemsstat 1 och tryckeritjänster till kunder etablerade i medlemsstat 1.

I detta scenario kan OSS-ordningen inte tillämpas. Samtliga leveranser och tillhandahållanden måste deklarerars i den nationella mervärdesskattedeclarationen i medlemsstat 1.

Om småföretaget väljer destinationsbaserad beskattning (scenario 4 i figur 56) är platsen för försäljningen av böcker och e-böcker till konsumenter i medlemsstat 2 belägen i medlemsstat 2. OSS-ordningen skulle kunna tillämpas på dessa leveranser och tillhandahållanden. De skulle behöva deklarerars i OSS-deklarationen i medlemsstat 1.

Platsen för försäljningen av böcker och e-böcker till konsumenter i medlemsstat 1 och tryckeritjänsterna till kunden i medlemsstat 1 skulle fortfarande vara belägen i medlemsstat 1. Därför ska försäljningen deklarerars i den nationella mervärdesskattedeclarationen i medlemsstat 1, såvida inte småföretaget tillämpar ordningen för små företag i medlemsstat 1.

c) Kan småföretaget tillämpa endast den inhemska ordningen för små företag?

Om artikel 59c i mervärdesskattedirektivet är tillämplig (beskattning i etableringsmedlemsstaten) och företaget uppfyller villkoren för att tillämpa den inhemska ordningen för små företag (se avsnitt 3) kan den inhemska ordningen för små företag tillämpas på alla leveranser och tillhandahållanden: tillhandahållandet av böcker och e-böcker till konsumenter i medlemsstat 1, tryckeritjänsterna till kunden i medlemsstat 1 och böcker och e-böcker till konsumenter i medlemsstat 2. Alla dessa leveranser och tillhandahållanden skulle omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt. Vilka skyldigheter småföretaget har i medlemsstat 1 beror på de regler som fastställts av denna medlemsstat.

Om småföretaget tillämpar destinationsbaserad beskattning omfattas endast tillhandahållandet av böcker och e-böcker till konsumenter i medlemsstat 1 och tryckeritjänsterna till kunden i medlemsstat 1 av undantaget från mervärdesskatteplikt inom ramen för den inhemska ordningen för små företag.

d) Kan småföretaget tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2?

Om småföretaget väljer att beskatta försäljningen på destinationsorten kan den gränsöverskridande ordningen för små företag endast tillämpas på tillhandahållandet av böcker och e-böcker till konsumenter i medlemsstat 2. Dessa leveranser och tillhandahållanden skulle omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt och ska rapporteras i de kvartalsrapporter som ska lämnas in i medlemsstat 1.

- e) *Kan småföretaget tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 1 och medlemsstat 2?*

Om artikel 59c i mervärdesskattedirektivet är tillämplig (beskattning i etableringsmedlemsstaten) är den gränsöverskridande ordningen för små företag inte tillämplig.

Om småföretaget väljer att beskatta försäljningen på destinationsorten, se svaret ovan för punkt d.

7.2. Samspelet mellan ordningen för små företag och den enda kontaktpunkten för import (IOSS)

Ordningen för små företag och IOSS utesluter varandra.

För det första har endast små företag som har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet i en medlemsstat rätt att tillämpa ordningen för små företag.

För att undvika risken för dubbel icke-beskattning ⁽¹²⁵⁾ måste en beskattningsbar person som utnyttjar undantaget från skatteplikt inom ramen för ordningen för små företag sluta tillämpa denna ordning för att kunna använda den enda kontaktpunkten för import. IOSS-registreringsnumret gör det möjligt att mervärdesskattefritt importera varor som inte överskrider 150 euro i **vilken medlemsstat som helst** (även i en medlemsstat där småföretaget skulle kunna omfattas av ordningen för små företag), men det är inte tillåtet att importera varor till EU utan att mervärdesskatt tas ut i något skede.

⁽¹²⁵⁾ Se sidan 21 i handboken om [den enda kontaktpunkten \(OSS\)](#).

7.3. Ordningen för små företag och ordningen för schablonbeskattning av jordbrukare

Ordningen för schablonbeskattning av jordbrukare⁽¹²⁶⁾ är en särskild ordning som medlemsstaterna kan tillämpa när tillämpningen av de ordinarie mervärdesskattereglerna på jordbrukare kan ge upphov till svårigheter.

Det finns inget utrymme för överlappning mellan ordningen för små företag och ordningen för schablonbeskattning av jordbrukare. Ordningen för schablonbeskattning av jordbrukare riktar sig till jordbrukare och är ett alternativ till ordningen för små företag, men riktar sig fortfarande bara till små företag⁽¹²⁷⁾.

7.4. Ordningen för små företag, ordningen för resebyråer och ordningen för begagnade varor

Inom ramen för ordningen för begagnade varor⁽¹²⁸⁾ beräknas mervärdesskatten på grundval av vinstmarginalen. Frågan är huruvida det vid fastställandet av om ordningen för små företag är tillämplig – på grundval av en beräkning av omsättningen⁽¹²⁹⁾ – är möjligt att förlita sig på den omsättning som gjorts inom ramen för ordningen för begagnade varor, eftersom denna beräknas enbart på grundval av den uppnådda vinstmarginalen. Detta har avgjorts av Europeiska unionens domstol (*EU-domstolen*) som har bekräftat⁽¹³⁰⁾ att ordningarna är självständiga och att ordningen för små företag visserligen är avsedd att stödja små företags etablering, verksamhet och konkurrenskraft, men att den inte får ge utrymme för större företag att få en omotiverad konkurrensfördel. Därför bör omsättningen, enligt EU-domstolen, beräknas på grundval av alla belopp (exklusive mervärdesskatt) som erhållits eller ska erhållas och inte minskas med de belopp som betalats, vilket skulle vara fallet om man i stället hade hänvisat till vinstmarginalen. Detta är relevant för ordningen för begagnade varor men

⁽¹²⁶⁾ Artiklarna 295–305 i mervärdesskattedirektivet.

⁽¹²⁷⁾ EU-domstolens dom av den 12 oktober 2017 i mål C-262/16, Shields & Sons Partnership, EU:C:2017:756, punkt 33.

⁽¹²⁸⁾ Artiklarna 311–343 i mervärdesskattedirektivet.

⁽¹²⁹⁾ På grundval av artikel 288 första stycket punkt 1 i mervärdesskattedirektivet.

⁽¹³⁰⁾ EU-domstolens dom av den 29 juli 2019, B (Omsättning för en återförsäljare av begagnade bilar), C-388/18, EU:C:2019:642.

även för ordningen för resebyråer ⁽¹³¹⁾, där beskattning också sker på grundval av vinstmarginalen.

7.5. Ordningen för små företag och ordningen för investeringsguld

Ordningen för investeringsguld ⁽¹³²⁾ är en obligatorisk ordning som medlemsstaterna måste tillämpa. I ordningen föreskrivs ett undantag från skatteplikt med avdragsrätt.

Det kan förekomma överlappningar, men endast om den beskattningsbara personen också bedriver verksamhet som inte omfattas av ordningen för investeringsguld. Omsättningen ska beräknas på grundval av alla belopp (exklusive mervärdesskatt) som erhållits eller ska erhållas. På samma sätt som för andra transaktioner som är undantagna från skatteplikt med avdragsrätt ska även belopp som härrör från transaktioner som omfattas av ordningen för investeringsguld räknas med.

⁽¹³¹⁾ Artiklarna 306–310 i mervärdesskattedirektivet.

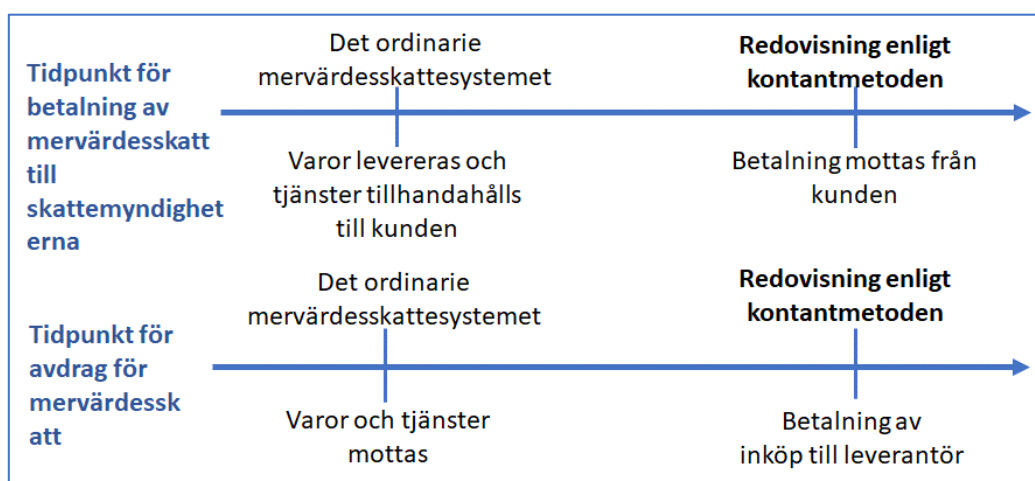
⁽¹³²⁾ Artiklarna 344–356 i mervärdesskattedirektivet.

8. Redovisning enligt kontantmetoden

För att hjälpa små företag som har svårt att betala mervärdesskatt till den behöriga skattemyndigheten eftersom de ännu inte har mottagit betalning från sina kunder får medlemsstaterna inom ramen för ett frivilligt system tillåta beskattningsbara personer att redovisa mervärdesskatt enligt kontantmetoden. Denna frivilliga ordning enligt kontantmetoden är endast öppen för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överskrider ett visst tröskelvärde.

Genom den nya regeln höjs tröskelvärdet från 500 000 euro till 2 000 000 euro eller motsvarande värde i nationell valuta och medlemsstaternas skyldighet att samråda med mervärdesskattekommittén innan de fastställer ett tröskelvärde över 500 000 euro tas bort.

Tillämpningen av denna frivilliga ordning förblir densamma: enligt artikel 66 b i mervärdesskattedirektivet får medlemsstaterna föreskriva att mervärdesskatten för vissa transaktioner eller vissa kategorier av beskattningsbara personer blir utkrävbar "senast vid mottagandet av betalningen". Inom ramen för denna ordning kan beskattningsbara personer endast dra av mervärdesskatt när de har betalat sina leverantörer, i enlighet med artikel 167a i mervärdesskattedirektivet.



Figur57: Det ordinarie mervärdesskattesystemet kontra redovisning enligt kontantmetoden

Bilaga – De graderade skattelättnadernas funktion

Från och med den 1 januari 2025 gäller inte längre de graderade skattelättnaderna.

För kännedom fungerar de graderade skattelättnaderna på så vis att skattelättnaderna minskar gradvis i takt med att omsättningen ökar till dess att det tröskelvärde som fastställts av varje medlemsstat har uppnåtts. Tröskelvärdena varierar från medlemsstat till medlemsstat och vissa villkor kan gälla. Små företag som omfattas av denna ordning måste registrera sig för mervärdesskatt och lämna in mervärdesskattedeclarationer.

Skattelättnaderna för små företag kan ses som en form av skatteavdrag för beskattningsbara personer som är registrerade för mervärdesskatt och vars årliga nettoförsäljning understiger det tröskelvärde som fastställts av varje medlemsstat. Om exempelvis medlemsstat A tillämpar ett årligt tröskelvärde på 50 000 euro ska skattelättnaderna tillämpas enligt följande:

- Om den beskattningsbara personens årliga nettoförsäljning uppgår till högst 20 000 euro får denne tillbaka hela det mervärdesskattebelopp som berättigar till skattelättnaden.
 - Om försäljningen uppgår till mer än 20 000 euro men mindre än 50 000 euro får den beskattningsbara personen en partiell skattelättnad.
-

