



Vägledning till ordningen för små företag

(tillämplig fr.o.m. den 1 januari 2025)

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

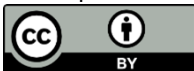
*Europeiska kommissionen
B-1049 Bryssel*

September 2024

Detta dokument har utarbetats för Europeiska kommissionen, men det återspeglar endast författarnas åsikter. Kommissionen tar inte ansvar för några konsekvenser som härrör från användning av detta dokument.

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 inte annat anges får detta dokument vidareutnyttjas enligt villkoren i Creative Commons-licensen Erkännande 4.0 Internationell (CC BY 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>). Detta innebär att vidareutnyttjande är tillåtet förutsatt att källa anges på lämpligt sätt liksom eventuella förändringar.

PDF ISBN 978-92-68-20020-9 KP-02-24-854-SV-N Doi:10.2778/28373

Innehållsförteckning

Innehållsförteckning	1
Allmän information om denna vägledning	3
Bakgrund	4
1. Allmän information om ordningen för små företag	8
1.1. Vem kan tillämpa undantaget från skatteplikt enligt ordningen för små företag?	8
1.2. Vilken är etableringsmedlemsstaten?	8
1.3. Kan en beskattningsbar person som är etablerad i en medlemsstat tillämpa ordningen för små företag i en annan medlemsstat där den har ett fast etableringsställe eller ett registreringsnummer för mervärdesskatt utan fast etableringsställe?	9
1.4. Kan en beskattningsbar person som är etablerad i ett land utanför EU och har ett fast etableringsställe i en medlemsstat tillämpa ordningen för små företag?	10
1.5. Vilka transaktioner omfattas av ordningen för små företag?	10
1.6. Hur beräknas årsomsättningen?	11
1.7. Hur beräknas årsomsättningen i unionen?	12
1.8. Kan en beskattningsbar person som är registrerad för unionsordningen med en enda kontaktpunkt även tillämpa ordningen för små företag?	15
1.9. Kan en beskattningsbar person som är registrerad den enda kontaktpunkten för import (IOSS) tillämpa ordningen för små företag?	15
2. Den inhemska ordningen för små företag	16
2.1. Tillträde till den inhemska ordningen för små företag	16
2.1.1. Vilka är villkoren för att få tillämpa den inhemska ordningen för små företag?	16
2.1.2. Hur registrerar man sig för den inhemska ordningen för små företag?	18
2.2. Formella skyldigheter	18
2.3. lämna den inhemska ordningen för små företag	19
2.3.1. Upphörande	19
2.3.2. Uteslutande	20
3. Den gränsöverskridande ordningen för små företag	26
3.1. Tillträde till den gränsöverskridande ordningen för små företag	26
3.1.1. Vem har rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag?	26
3.1.2. Vilka ytterligare villkor gäller för att få tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag?	27
3.2. Registrering	32
3.2.1. Hur registrerar man sig för den gränsöverskridande ordningen för små företag?	32

3.2.2.	Vilka uppgifter ska ingå i förhandsanmälan?	32
3.2.3.	I vilken valuta ska värdena i förhandsanmälan anges?	35
3.2.4.	Hur lång tid tar registreringsförfarandet?	35
3.2.5.	När börjar undantaget från skatteplikt gälla (startdatum)?	37
3.2.6.	Kan ett avslagsbeslut överklagas?	38
3.2.7.	Kan en beskattningsbar person begära att få omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag i en eller flera andra medlemsstater än de som angetts i förhandsanmälan?	38
3.2.8.	Vad händer om uppgifterna i förhandsanmälan är felaktiga eller ofullständiga?	40
3.2.9.	Vad ska göras när etableringsmedlemsstaten ändras?	40
3.2.10.	Går det att göra andra ändringar i förhandsanmälan?	41
3.3.	Formella skyldigheter	41
3.3.1.	Vilka rapporteringsskyldigheter har en beskattningsbar person inom ramen för den gränsöverskridande ordningen för små företag?	41
3.3.2.	Vilka värden ska ingå i den första kvartalsrapporten?	42
3.3.3.	Vad händer om uppgifterna i kvartalsrapporten är felaktiga (rättelse av kvartalsrapporter)?	44
3.3.4.	Vad händer om kvartalsrapporter inte lämnas in eller lämnas in för sent?	44
3.3.5.	Måste den beskattningsbara personen utfärda fakturor?	45
3.3.6.	Måste den beskattningsbara personen vara registrerad och lämna in mervärdesskattedeclarationer?	45
3.4.	Lämna den gränsöverskridande ordningen för små företag	46
3.4.1.	Upphörande	46
3.4.2.	Uteslutande	48
4.	Avdrag för ingående mervärdesskatt	56
4.1.	Den inhemska ordningen för små företag	56
4.2.	Den gränsöverskridande ordningen för små företag	58

Allmän information om denna vägledning

Syftet med denna vägledning är att ge en bättre förståelse för EU-lagstiftningen¹ om de nya regler för den särskilda ordningen för små företag som gäller från och med den 1 januari 2025 och att klargöra hur dessa regler tillämpas i praktiken.

Vägledningen riktar sig främst till små företag som är intresserade av att tillämpa den särskilda ordningen för små företag. I vägledningen kommer de att kunna läsa om hur den särskilda ordningen i huvudsak fungerar.

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

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

¹ **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 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.

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.

Bakgrund

Den särskilda ordningen för små företag (*ordningen för små företag*) syftar till att minska efterlevnadskostnaderna för små företag, som proportionellt sett tvingas bära högre kostnader än stora företag eftersom de har mer begränsade resurser att hantera det komplexa och fragmenterade mervärdesskattesystemet i EU.

Fram till ändringen av mervärdesskattedirektivet avseende ordningen för små företag (som kommer att gälla från och med den 1 januari 2025) kunde små företag endast omfattas av undantaget enligt ordningen för små företag om de var etablerade i den medlemsstat där mervärdesskatten skulle betalas. Till följd av detta var små företag som utförde transaktioner i medlemsstater där de inte var etablerade tvungna att registrera sig och fullgöra mervärdesskattskyldigheter (lämna in periodiska mervärdesskattedeclarationer, utfärda fullständiga fakturor, redovisa mervärdesskatt osv.) i varje medlemsstat där mervärdesskatt skulle betalas. Detta hade en negativ inverkan på konkurrenskraften på den inre marknaden för företag som inte var etablerade i den medlemsstat där mervärdesskatten skulle betalas i förhållande till företag som var etablerade där, vilket gjorde det nödvändigt att ändra reglerna för den särskilda ordningen.

Från och med den 1 januari 2025 kommer ordningen för små företag således också att göra det möjligt för beskattningsbara personer som är etablerade i en medlemsstat att **tillämpa undantag från mervärdesskatteplikt** för leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster i medlemsstater där de inte är etablerade och att omfattas av förenklade mervärdesskattskyldigheter, förutsatt att företagets årsomsättning i dessa medlemsstater inte överskrider det nationella tröskelvärdet och att årsomsättningen i unionen inte överskrider 100 000 euro. **Följaktligen kommer både beskattningsbara personer som är etablerade i den medlemsstat där mervärdesskatten ska betalas och de som är etablerade i en annan medlemsstat att ha rätt att tillämpa ordningen för små företag i den medlemsstat där mervärdesskatten ska betalas.** Beskattningsbara personer får inte dra av ingående mervärdesskatt på inköp av varor och tjänster som används för transaktioner som omfattas av ordningen för små företag.

Två tillämpningsnivåer kan således urskiljas:

- a) Den inhemska nivån: små företag som tillämpar den särskilda ordningen endast i etableringsmedlemsstaten.
 - b) Den gränsöverskridande nivån: små företag som tillämpar den särskilda ordningen i en eller flera andra medlemsstater än etableringsmedlemsstaten, oavsett om de tillämpar ordningen för små företag på inhemsk nivå eller inte.
-

Beskattningsbara personer som vill utnyttja undantaget från skatteplikt i en medlemsstat där de inte är etablerade måste lämna in en förhandsanmälan till sin etableringsmedlemsstat. För att kunna omfattas av undantaget från skatteplikt måste sådana beskattningsbara personer först **identifieras med ett individuellt nummer med suffixet "EX" endast i etableringsmedlemsstaten.**

Beskattningsbara personer som omfattas av undantaget från skatteplikt i en medlemsstat där de inte är etablerade ska **för varje kalenderkvartal rapportera** omsättningen i samtliga 27 medlemsstater till etableringsmedlemsstaten. Detta kommer att göra det möjligt för beskattningsbara personer som uppfyller kraven att befrias från skyldigheten att registrera sig för mervärdesskatt och att lämna in mervärdesskattedeclarationer i de andra medlemsstater än etableringsmedlemsstaten där undantaget från skatteplikt tillämpas. Om beskattningsbara personer inte fullgör sina kvartalsvisa rapporteringsskyldigheter kan de av den medlemsstat där undantaget från skatteplikt tillämpas åläggas att fullgöra de allmänna skyldigheter avseende registrering för och rapportering av mervärdesskatt som fastställs i den medlemsstatens nationella mervärdesskattelagstiftning.

Ordningen för små företag är frivillig och kan tillämpas i en eller flera medlemsstater. Följande scenarier kan identifieras:

- a) Ordningen för små företag tillämpas endast i etableringsmedlemsstaten (den inhemska ordningen för små företag).
- b) Ordningen för små företag tillämpas endast i en eller flera andra medlemsstater än etableringsmedlemsstaten (den gränsöverskridande ordningen för små företag).
- c) Ordningen för små företag tillämpas i etableringsmedlemsstaten och i en eller flera andra valfria medlemsstater där mervärdesskatt ska betalas (den gränsöverskridande ordningen för små företag).

För att beskattningsbara personer ska få en klar bild av de nya regler för ordningen för små företag som kommer att gälla från och med den 1 januari 2025 har kommissionen sammanställt de viktigaste punkterna i form av en vägledning till ordningen för små företag. Denna vägledning omfattar följande delar:

- Registreringsförfarandet.
 - Formella skyldigheter.
 - Upphörande och uteslutande.
 - Avdrag för ingående mervärdesskatt.
-

Det är viktigt att vissa **begrepp** i vägledningen klargörs:

1) Ordningen för små företag: den särskilda ordning för små företag som fastställs i avdelning XII kapitel 1 i mervärdesskattedirektivet².

2) Inhemsk ordning för små företag: den särskilda ordning för små företag som endast är tillämplig i den medlemsstat där den beskattningsbara personen är etablerad.

3) Gränsöverskridande ordning för små företag: den särskilda ordning för små företag som är tillämplig i andra medlemsstater än den medlemsstat där den beskattningsbara personen är etablerad eller både i etableringsmedlemsstaten och i andra medlemsstater.

4) Småföretag som är undantaget från skatteplikt: inom ramen för ordningen för små företag är ett småföretag som är undantaget från skatteplikt varje beskattningsbar person som omfattas av undantaget från mervärdesskatteplikt enligt ordningen för små företag i den medlemsstat där mervärdesskatten ska betalas.

5) Medlemsstat: ett land i EU som omfattas av fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen.

6) Etableringsmedlemsstat: den medlemsstat där den beskattningsbara personen är etablerad, dvs. där den har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet.

7) Undantagsmedlemsstat: en annan medlemsstat än etableringsmedlemsstaten där en beskattningsbar person har rätt till undantag från skatteplikt enligt ordningen för små företag för leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster.

8) Nationellt årligt tröskelvärde: det tröskelvärde för årsomsättning som fastställts av en medlemsstat under vilket en beskattningsbar person kan ha rätt att tillämpa ordningen för små företag i den medlemsstaten och beviljas undantag från mervärdesskatteplikt. Det nationella tröskelvärdet för årsomsättningen får uppgå till högst 85 000 euro (eller motsvarande värde i nationell valuta). Se definitionen av "årsomsättning i medlemsstat".

9) Sektoriella tröskelvärden: om en medlemsstat tillämpar mer än ett nationellt årligt tröskelvärde betraktas dessa tröskelvärden som sektoriella tröskelvärden. Inget av de sektoriella tröskelvärderna får överstiga 85 000 euro (eller motsvarande värde i nationell valuta).

10) Årsomsättning i medlemsstat: det totala årliga värdet av leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster, exklusive mervärdesskatt, som en beskattningsbar person gör i den medlemsstaten under ett kalenderår, oavsett om de beskattas eller är undantagna från skatteplikt.

² I sin lydelse från och med den 1 januari 2025.

11) Årligt unionströskelvärde: tröskelvärde för årsomsättning i unionen, som är fastställt till 100 000 euro.

12) Årsomsättning i unionen: det totala årliga värdet av leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster, exklusive mervärdesskatt, som en beskattningsbar person gör inom gemenskapens territorium under ett kalenderår, oavsett om de beskattas eller är undantagna från skatteplikt.

13) EX-nummer: det individuella registreringsnummer som etableringsmedlemsstaten tilldelar en beskattningsbar person som vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag. Det individuella identifieringsnumret har suffixet "EX".

14) 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.

1. Allmän information om ordningen för små företag

I detta avsnitt ligger fokus på de allmänna aspekterna av undantaget från skatteplikt enligt ordningen för små företag både på inhemsk och på gränsöverskridande nivå.

1.1. Vem kan tillämpa undantaget från skatteplikt enligt ordningen för små företag?

Endast beskattningsbara personer som anses vara små företag kan tillämpa undantaget från skatteplikt enligt ordningen för små företag.

Vid tillämpningen av den **inhemska ordningen för små företag** anses en beskattningsbar person vara ett småföretag om följande villkor är uppfyllda:

- Företaget är etablerat i en medlemsstat.
- Företagets årsomsättning i den medlemsstat där det är etablerat överskrider inte det nationella tröskelvärde som fastställts av den medlemsstaten.

Vid tillämpningen av den **gränsöverskridande ordningen för små företag** anses en beskattningsbar person vara ett småföretag om följande villkor är uppfyllda:

- Företaget är etablerat i en medlemsstat.
- Företagets årsomsättning i EU (de 27 medlemsstaterna) överskrider inte 100 000 euro.
- Företagets årsomsättning i den medlemsstat som beviljar undantaget från skatteplikt överskrider inte det nationella tröskelvärde som fastställts av den medlemsstaten.

1.2. Vilken är etableringsmedlemsstaten?

Endast vid tillämpningen av ordningen för små företag är etableringsmedlemsstaten den medlemsstat där den beskattningsbara personen har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet, dvs. den medlemsstat där den beskattningsbara personen utför de centrala ledningsfunktionerna (väsentliga beslut som rör den allmänna ledningen). Om den beskattningsbara personen är en fysisk person (yrkesutövare, frilansare osv.) kan etableringsmedlemsstaten vara den medlemsstat där den beskattningsbara personen är bosatt.

En medlemsstat där den beskattningsbara personen har ett fast etableringsställe eller där denne är registrerad för mervärdesskatt utan att ha ett fast etableringsställe anses inte vara en etableringsmedlemsstat.

Exempel:

Om en beskattningsbar person har sitt säte i medlemsstat 1 och ett fast etableringsställe i medlemsstat 2 kan den beskattningsbara personen inom ramen för ordningen för små företag endast anses vara etablerad i medlemsstat 1.

1.3. Kan en beskattningsbar person som är etablerad i en medlemsstat tillämpa ordningen för små företag i en annan medlemsstat där den har ett fast etableringsställe eller ett registreringsnummer för mervärdesskatt utan fast etableringsställe?

En beskattningsbar person som är etablerad i en medlemsstat **kan** tillämpa ordningen för små företag (**den gränsöverskridande ordningen för små företag**) i en annan medlemsstat där den har ett fast etableringsställe eller ett registreringsnummer för mervärdesskatt utan fast etableringsställe om denne, när den har beviljats tillträde till den gränsöverskridande ordningen för små företag i den medlemsstaten, **avregistrerar sig** för mervärdesskatteändamål i den medlemsstaten.

Om den beskattningsbara personen redan tillämpar ordningen för små företag i en medlemsstat där den har ett fast etableringsställe och vill fortsätta att tillämpa ordningen från och med den 1 januari 2025 måste den beskattningsbara personen följa registreringsförfarandet för den gränsöverskridande ordningen för små företag (avsnitt 3.2). När den beskattningsbara personen har beviljats tillträde till den gränsöverskridande ordningen för små företag i den medlemsstaten måste denne avregistrera sitt fasta etableringsställe för mervärdesskatteändamål i den medlemsstaten.

1.4. Kan en beskattningsbar person som är etablerad i ett land utanför EU och har ett fast etableringsställe i en medlemsstat tillämpa ordningen för små företag?

En beskattningsbar person som är etablerad i ett land utanför EU och har ett fast etableringsställe i en medlemsstat **kan inte** tillämpa ordningen för små företag, eftersom den beskattningsbara personen inte anses vara etablerad i en medlemsstat.

1.5. Vilka transaktioner omfattas av ordningen för små företag?

När en beskattningsbar person väljer att tillämpa ordningen för små företag i en viss medlemsstat kommer ordningen att tillämpas på alla leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster som utförs av den beskattningsbara personen i den medlemsstaten, dvs. i den medlemsstat där mervärdesskatten på dessa leveranser ska betalas. Inom ramen för ordningen för små företag *behöver den beskattningsbara personen inte ta ut mervärdesskatt på sina leveranser eller tillhandahållanden och har inte rätt att dra av ingående mervärdesskatt på inköp som är kopplade till de transaktioner som omfattas av ordningen för små företag.*

Vissa **transaktioner** är dock **uteslutna** från ordningen för små företag. Det rör sig om följande transaktioner:

- a) Transaktioner som utförs på tillfällig grund.
- b) Undantagna leveranser av nya transportmedel från en medlemsstat till en annan.
- c) Andra transaktioner som medlemsstaten har uteslutit i sin jurisdiktion (se information om varje medlemsstat på [webbportalen för små företag](#)).

Om den beskattningsbara personen utför någon av ovanstående typer av transaktioner kommer den beskattningsbara personen dock inte att uteslutas från att tillämpa ordningen för små företag med avseende på all sin ekonomiska verksamhet. Den beskattningsbara personen tillämpar då det ordinarie mervärdesskattesystemet på de transaktioner som är uteslutna från ordningen för små företag och kan tillämpa ordningen för små företag på resten av verksamheten om villkoren är uppfyllda.

1.6. Hur beräknas årsomsättningen?

Årsomsättningen för en beskattningsbar person i en viss medlemsstat är det totala värdet av leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster, exklusive mervärdesskatt, som den beskattningsbara personen gör i den medlemsstaten under ett kalenderår. Med andra ord omfattas endast utgående transaktioner där platsen för tillhandahållandet är belägen i den medlemsstaten. Inköp räknas inte med vid beräkningen av årsomsättningen.

Följande belopp, exklusive mervärdesskatt, ska beaktas vid beräkningen av årsomsättningen i en medlemsstat:

- Värdet av leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster, i den mån som de skulle beskattas om de inte utfördes inom ramen för ordningen för små företag.
- Värdet av transaktioner som är undantagna från skatteplikt i den berörda medlemsstaten, med rätt till avdrag för mervärdesskatt som betalats i det föregående ledet (transaktioner med nollskattesats).
- Värdet av följande transaktioner som är undantagna från skatteplikt: exporttransaktioner, transaktioner i samband med internationella transporter, transaktioner som behandlas som export och tillhandahållanden av tjänster genom förmedlare som deltar i någon av de ovannämnda transaktionerna.
- Värdet av gemenskapsinterna leveranser av varor som är undantagna från skatteplikt (leveranser av varor som försänds eller transporteras från en medlemsstat till en annan medlemsstat).
- Värdet av fastighetstransaktioner, finansiella transaktioner som är undantagna från skatteplikt samt försäkrings- och återförsäkringstjänster, såvida inte dessa transaktioner har karaktär av bitransaktioner.
- Överföring av varor från den beskattningsbara personens rörelse till en annan medlemsstat inom ramen för verksamheten (överföring av egna varor). I detta fall är det belopp som ska räknas med vid beräkningen av årsomsättningen inköpspriset för den överförda varan eller, i avsaknad av ett inköpspris, självkostnadspriset för dessa varor. Detta belopp ska räknas med vid beräkningen av den beskattningsbara personens omsättning i den medlemsstat från vilken varorna skickas.

Köpeskillingen vid avyttring av en beskattningsbar persons materiella eller immateriella anläggningstillgångar ska dock inte räknas med vid beräkningen av årsomsättningen.

1.7. Hur beräknas årsomsättningen i unionen?

Om den beskattningsbara personen utför transaktioner i mer än en medlemsstat måste den beräkna sin nationella årsomsättning per medlemsstat. **Årsomsättningen i unionen** är summan av alla dessa nationella omsättningar, oavsett om de beskattas eller är undantagna från skatteplikt.

Exempel:

En beskattningsbar person som är etablerad i medlemsstat 1 utför transaktioner i medlemsstat 1 och medlemsstat 2. Följande transaktioner utfördes under 2025:

Transaktioner i medlemsstat 1:

- *Leveranser av varor till kunder i medlemsstat 1: 30 000 euro.*
- *Tillhandahållanden av tjänster till kunder i medlemsstat 1: 20 000 euro.*
- *Leveranser av varor till företag som är etablerade i medlemsstaterna 2 och 3 (gemenskapsinterna leveranser av varor): 9 000 euro.*
- *Leveranser av varor till slutkonsumenter som är etablerade i medlemsstat 2 (gemenskapsintern distansförsäljning av varor): 6 000 euro.*
- *Inköp av varor från leverantörer som är etablerade i medlemsstat 3 (gemenskapsinterna förvärv av varor): 3 000 euro.*
- *Leveranser av varor till kunder som är etablerade i ett land utanför EU (export av varor): 12 000 euro.*
- *Försäljning av en industribyggnad som används som lager (avyttring av materiella anläggningstillgångar): 500 000 euro.*
- *Överföring av egna varor från medlemsstat 1 till medlemsstat 2: 1 000 euro.*

Transaktioner i medlemsstat 2:

- *Leveranser av varor till kunder i medlemsstat 2: 17 000 euro.*
 - *Tillhandahållanden av tjänster från medlemsstat 1 till företag som är etablerade i medlemsstat 2: 2 300 euro.*
 - *Export av varor: 2 000 euro.*
 - *Gemenskapsinterna förvärv av varor: 1 000 euro.*
-

Scenario 1: Den beskattningsbara personen tillämpar det ordinarie mervärdesskattesystemet i medlemsstat 1 och medlemsstat 2. För gemenskapsintern distansförsäljning av varor väljer den beskattningsbara personen att tillämpa regeln om ursprungsbaserad beskattning, vilket innebär att platsen för leverans för dessa transaktioner är medlemsstat 1, dvs. den plats där varorna befinner sig vid den tidpunkt då försändelsen eller transporten av varorna till kunden påbörjas.

I detta scenario ingår följande värden i den beskattningsbara personens nationella årsomsättning i medlemsstat 1 och medlemsstat 2 år 2025:

	Medlemsstat 1 (euro)	Medlemsstat 2 (euro)
1. Leverans av varor	30 000	17 000
2. Tillhandahållande av tjänster	20 000	2 300
3. Gemenskapsintern leverans av varor*	9 000	
4. Gemenskapsintern distansförsäljning av varor	6 000	
5. Export av varor	12 000	2 000
6. Överföring av egna varor**	1 000	
NATIONELL ÅRSOMSÄTTNING (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	78 000	21 300
ÅRSOMSÄTTNING I UNIONEN (78 000 + 21 300)	99 300	

* Gemenskapsinterna leveranser av varor är undantagna från mervärdesskatteplikt i medlemsstat 1 enligt det ordinarie mervärdesskattesystemet.

** Överföring av egna varor är undantagen från mervärdesskatteplikt i medlemsstat 1 enligt det ordinarie mervärdesskattesystemet och behandlas på samma sätt som gemenskapsinterna leveranser av varor.

Gemenskapsinterna förvärv av varor beaktas inte vid beräkningen av omsättningen, eftersom det rör sig om inköp.

Försäljningen av en industribyggnad som används som lager räknas inte heller med vid beräkningen av omsättningen, eftersom det rör sig om avyttring av materiella anläggningstillgångar.

Scenario 2: Den beskattningsbara personen tillämpar ordningen för små företag i medlemsstat 1 och det ordinarie mervärdesskattesystemet i medlemsstat 2. För gemenskapsintern distansförsäljning av varor väljer den beskattningsbara personen att tillämpa regeln om destinationsbaserad beskattning, vilket innebär att platsen för leverans för dessa transaktioner är medlemsstat 2, dvs. den plats där varorna befinner sig vid den tidpunkt då försändelsen eller transporten av varorna till kunden avslutas.

I detta scenario ingår följande värden i den beskattningsbara personens nationella årsomsättning i medlemsstat 1 och medlemsstat 2 år 2025:

	Medlemsstat 1 (euro)	Medlemsstat 2 (euro)
1. Leverans av varor	30 000	17 000
2. Tillhandahållande av tjänster	20 000	2 300
3. Gemenskapsintern leverans av varor*	9 000	
4. Gemenskapsintern distansförsäljning av varor		6 000
5. Export av varor	12 000	2 000
6. Överföring av egna varor**	1 000	
NATIONELL ÅRSOMSÄTTNING (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	72 000	27 300
ÅRSOMSÄTTNING I UNIONEN (78 000 + 27 300)	99 300	

* Gemenskapsinterna leveranser av varor är undantagna från mervärdesskatteplikt i medlemsstat 1 enligt ordningen för små företag och behandlas på samma sätt som inhemska leveranser av varor och inhemska tillhandahållanden av tjänster.

** Överföring av egna varor är undantagen från mervärdesskatteplikt i medlemsstat 1 enligt ordningen för små företag och behandlas på samma sätt som inhemska leveranser av varor och inhemska tillhandahållanden av tjänster.

1.8. Kan en beskattningsbar person som är registrerad för unionsordningen med en enda kontaktpunkt även tillämpa ordningen för små företag?

Ja, förutsatt att den beskattningsbara personen uppfyller alla villkor för att tillämpa ordningen för små företag. Följaktligen kan en beskattningsbar person, om denne har rätt till det, utnyttja ordningen för små företag i en medlemsstat och samtidigt vara registrerad för unionsordningen med en enda kontaktpunkt för att deklarerat sina leveranser eller tillhandahållanden och betala mervärdesskatt i andra medlemsstater.

1.9. Kan en beskattningsbar person som är registrerad den enda kontaktpunkten för import (IOSS) tillämpa ordningen för små företag?

Nej, IOSS och ordningen för små företag utesluter varandra. En beskattningsbar person som använder IOSS måste lämna denna ordning för att kunna tillämpa ordningen för små företag och vice versa.

2. Den inhemska ordningen för små företag

Den inhemska ordningen för små företag innebär att en beskattningsbar person tillämpar ordningen för små företag **endast** i sin etableringsmedlemsstat.

Om en beskattningsbar person vill tillämpa ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat och i andra medlemsstater bör denne konsultera avsnitt 3 om den gränsöverskridande ordningen för små företag.

2.1. Tillträde till den inhemska ordningen för små företag

2.1.1. Vilka är villkoren för att få tillämpa den inhemska ordningen för små företag?

En beskattningsbar person kan omfattas av ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat om årsomsättningen i den medlemsstaten inte överskrider det nationella årliga tröskelvärde som fastställts av den medlemsstaten under det innevarande eller det föregående kalenderåret (eller under de två föregående kalenderåren om etableringsmedlemsstaten så fastställt).

Det totala värdet av de leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster, exklusive mervärdesskatt, som utförs av den beskattningsbara personen i etableringsmedlemsstaten får således inte överskrida det tröskelvärde som fastställts av den medlemsstaten.

Det nationella tröskelvärdet får uppgå till högst 85 000 euro eller motsvarande värde i nationell valuta om medlemsstaten inte har infört euron.

Etableringsmedlemsstaten kan dock fastställa olika tröskelvärden för olika sektorer (sektoriella tröskelvärden). Inget av dessa sektoriella tröskelvärden får dock överstiga 85 000 euro och därutöver kan den beskattningsbara personen som vill tillämpa den inhemska ordningen för små företag endast använda ett av dessa sektoriella tröskelvärden för alla sina leveranser och tillhandahållanden i den medlemsstaten. I detta fall ska medlemsstaten ge tydlig vägledning till den beskattningsbara personen om vilket sektoriellt tröskelvärde som ska användas (se det nationella årliga tröskelvärdet per medlemsstat på [webbportalen för små företag](#)).

En beskattningsbar person kan kontrollera om den har rätt att tillämpa den inhemska ordningen för små företag med hjälp av simulatoren på [webbportalen för små företag](#). Simulatoren ger endast vägledande information och ger därför inte rätt att begära tillträde till ordningen för små företag i någon av medlemsstaterna.

Exempel:

Den 1 juni 2025 vill en beskattningsbar person som är etablerad i medlemsstat 1 tillämpa den inhemska ordningen för små företag med avseende på sina leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster i den medlemsstaten. Medlemsstat 1 har fastställt det nationella årliga tröskelvärdet till 85 000 euro.

Scenario 1: *Medlemsstat 1 har fastställt att det nationella årliga tröskelvärdet inte får överskridas under det innevarande eller föregående kalenderåret för att ett företag ska få omfattas av ordningen för små företag på dess territorium.*

Den beskattningsbara personens årsomsättning i medlemsstat 1 är följande:

Medlemsstat	Nationellt tröskelvärde (euro)	Årsomsättning 2024 (euro)	Årsomsättning 2025 (1 januari–1 juni) (euro)	Rätt att tillämpa ordningen för små företag
Medlemsstat 1	85 000	50 000	20 000	Ja

I detta fall, eftersom den beskattningsbara personen är etablerad i medlemsstat 1 och årsomsättningen i den medlemsstaten under 2024 (50 000 euro) och 2025 (20 000 euro) inte överskrider det nationella årliga tröskelvärdet (85 000 euro), uppfyller den beskattningsbara personen villkoren för att kunna tillämpa den inhemska ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat (medlemsstat 1).

Scenario 2: *Medlemsstat 1 har fastställt att det nationella årliga tröskelvärdet inte får överskridas under det innevarande kalenderåret eller de två föregående kalenderåren för att ett företag ska få omfattas av ordningen för små företag på dess territorium.*

Den beskattningsbara personens årsomsättning i medlemsstat 1 är följande:

Medlemsstat	Nationellt tröskelvärde (euro)	Årsomsättning 2023 (euro)	Årsomsättning 2024 (euro)	Årsomsättning 2025 (1 januari–1 juni) (euro)	Rätt att tillämpa ordningen för små företag
Medlemsstat 1	85 000	86 000	50 000	20 000	Nej

I detta fall överskrider den beskattningsbara personens årsomsättning i medlemsstat 1 under 2024 och 2025 inte det nationella tröskelvärdet (85 000 euro), medan årsomsättningen under 2023 gör det (86 000 euro). Den beskattningsbara personen uppfyller därför inte villkoren för att kunna tillämpa den inhemska ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat (medlemsstat 1).

2.1.2. Hur registrerar man sig för den inhemska ordningen för små företag?

Om en beskattningsbar person **endast** vill tillämpa den inhemska ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat måste personen följa de regler och förfaranden som fastställts av den medlemsstaten (se information om varje medlemsstat på [webbportalen för små företag](#)).

2.2. Formella skyldigheter

En beskattningsbar person som ENDAST tillämpar den inhemska ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat (och inte också tillämpar den gränsöverskridande ordningen) får befrias från följande mervärdesskattskyldigheter med avseende på leveranser och tillhandahållanden som omfattas av den inhemska ordningen för små företag:

- a) Uppge när verksamheten inleddes.
- b) Identifieras med hjälp av ett individuellt nummer.
- c) Lämna in en mervärdesskattedeclaration.
- d) Utfärda fakturor.
- e) Föra räkenskaper.
- f) Lämna in administrativa redogörelser.

Den beskattningsbara personen måste dock uppge när verksamheten inleddes och vara registrerad för mervärdesskatt i följande fall:

- a) Den beskattningsbara personen gör gemenskapsinterna förvärv av varor som är föremål för mervärdesskatt.
 - b) Den beskattningsbara personen erhåller tjänster för vilka denne är skyldig att betala mervärdesskatt.
 - c) Den beskattningsbara personen tillhandahåller tjänster inom en annan medlemsstats territorium för vilka mervärdesskatt endast ska betalas av mottagaren.
-

Om etableringsmedlemsstaten beslutar att inte befria den beskattningsbara personen från skyldigheten att uppge när verksamheten inleddes och att identifieras med hjälp av ett individuellt nummer ska medlemsstaten fastställa ett registreringsförfarande för mervärdesskatt som inte tar längre tid än 15 arbetsdagar. Denna period kan vara längre om medlemsstaten behöver ytterligare tid för att genomföra de kontroller som krävs för att undvika skatteundandragande eller skatteflykt.

Om etableringsmedlemsstaten beslutar att inte befria den beskattningsbara personen från skyldigheten att lämna in mervärdesskattedeclarationer ska medlemsstaten föreskriva en årlig förenklad mervärdesskattedeclaration. Den beskattningsbara personen kan dock välja att lämna in mervärdesskattedeclarationen under den beskattningsperiod som etableringsmedlemsstaten fastställt enligt det ordinarie mervärdesskattesystemet (kvartalsvis, varannan månad eller månadsvis).

Om etableringsmedlemsstaten beslutar att inte befria den beskattningsbara personen från skyldigheten att utfärda fakturor ska den tillåta den beskattningsbara personen att utfärda förenklade fakturor.

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

2.3. Lämna den inhemska ordningen för små företag

En beskattningsbar person kan lämna den inhemska ordningen för små företag frivilligt (upphörande) eller uteslutas från ordningen av sin etableringsmedlemsstat om villkoren för att utnyttja den inhemska ordningen för små företag inte längre är uppfyllda (uteslutande).

Vid uteslutande får den beskattningsbara personen under en viss period inte utnyttja den inhemska ordningen för små företag. Detta kan också ske vid upphörande.

2.3.1. Upphörande

2.3.1.1. Hur upphör man att tillämpa den inhemska ordningen för små företag?

Ett småföretag som är undantaget från skatteplikt kan alltid välja att sluta tillämpa den inhemska ordningen för små företag. I så fall ska företaget följa de detaljerade regler och villkor som etableringsmedlemsstaten har fastställt för detta alternativ (se information om varje medlemsstat på [webbportalen för små företag](#)).

När den beskattningsbara personen har lämnat den inhemska ordningen för små företag kan den välja att tillämpa det ordinarie mervärdesskattesystemet eller förenklade förfaranden, beroende på vad som är tillämpligt, i enlighet med den nationella lagstiftningen (se information om varje medlemsstat på [webbportalen för små företag](#)).

2.3.1.2. När kan man börja tillämpa den inhemska ordningen för små företag igen efter att frivilligt ha lämnat den?

Om en beskattningsbar person frivilligt lämnar den inhemska ordningen för små företag får etableringsmedlemsstaten föreskriva en karantänperiod under vilken den beskattningsbara personen inte får tillämpa denna ordning. Vid utgången av denna period kan den beskattningsbara personen välja att på nytt tillämpa den inhemska ordningen för små företag om den uppfyller samtliga villkor (se information om varje medlemsstat på [webbportalen för små företag](#)).

2.3.2. Uteslutande

2.3.2.1. När utesluts en beskattningsbar person från den inhemska ordningen för små företag?

En beskattningsbar person som tillämpar den inhemska ordningen för små företag utesluts från ordningen om årsomsättningen under det innevarande eller det föregående kalenderåret överskrider det nationella årliga tröskelvärdet i etableringsmedlemsstaten.

Om den beskattningsbara personen överskrider det nationella tröskelvärde som fastställts av etableringsmedlemsstaten under...det...innevarande...kalenderåret kan detta få olika konsekvenser beroende på vilket av följande alternativ etableringsmedlemsstaten har valt³:

- a) Om det nationella tröskelvärdet överskrids med högst **10 %** under innevarande kalenderår kommer den beskattningsbara personen som standard att omfattas av en övergångsperiod och kunna fortsätta att utnyttja den inhemska ordningen för små företag fram till utgången av det kalenderåret. Om det nationella tröskelvärdet däremot överskrids med mer än 10 % under kalenderåret måste den beskattningsbara personen från och med den tidpunkten upphöra att tillämpa den inhemska ordningen för små företag.
- b) Etableringsmedlemsstaten kan också besluta att höja taket från 10 % till **25 %** eller alternativt **inte fastställa något tak** alls. Dessa alternativ har den enda begränsningen att de inte kan leda till att en beskattningsbar person vars omsättning i etableringsmedlemsstaten överskrider 100 000 euro under innevarande kalenderår undantas från skatteplikt.

³ Se vilket alternativ din etableringsmedlemsstat har valt på [webbportalen för små företag](#).

- c) Slutligen kan etableringsmedlemsstaten också fastställa att den inhemska ordningen för små företag upphör att gälla så snart det nationella tröskelvärdet överskrids. Med andra ord kan etableringsmedlemsstaten besluta att ingen övergångsperiod ska gälla om det nationella tröskelvärdet överskrids under innevarande kalenderår.

Exempel:

En beskattningsbar person som är etablerad i medlemsstat 1 omfattas av den inhemska ordningen för små företag i den medlemsstaten. Medlemsstat 1 har fastställt det nationella tröskelvärdet för årsomsättningen till 85 000 euro.

Scenario 1: *Medlemsstat 1 tillämpar ett **tak på 10 %** av det nationella tröskelvärdet för årsomsättningen (tak på 93 500 euro) om tröskelvärdet överskrids under det innevarande kalenderåret. Den 12 juli 2026 uppgår den beskattningsbara personens årsomsättning i medlemsstat 1 till 84 700 euro. Den 13 juli 2026 gör den beskattningsbara personen ytterligare en leverans i medlemsstat 1 på 400 euro. Den 13 november 2026 uppgår den beskattningsbara personens årsomsättning i medlemsstat 1 till 93 100 euro och den 14 november 2026 gör den ytterligare en leverans i medlemsstat 1 till ett värde av 450 euro.*

	Belopp (euro)
Årsomsättning från den 1 januari 2026 till den 12 juli 2026	84 700
Leverans den 13 juli 2026	400
Årsomsättning från den 1 januari 2026 till den 13 juli 2026	85 100
Nationellt tröskelvärde	85 000
Årsomsättning från den 1 januari 2026 till den 13 november 2026	93 100
Leverans den 14 november 2026	450
Årsomsättning från den 1 januari 2026 till den 14 november 2026	93 550
Tak på 10 % av det nationella tröskelvärdet	93 500

I scenario 1 överskrider den beskattningsbara personen det nationella tröskelvärde som fastställts av medlemsstat 1 den 13 juli 2026 men kan fortsätta att tillämpa den inhemska ordningen för små företag till och med den 14 november 2026, då den beskattningsbara personen överskrider taket på 93 500 euro. Den beskattningsbara personen kan således inte tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt på leveransen på 450 euro utan måste ta ut mervärdesskatt på den.

Scenario 2: Medlemsstat 1 tillåter att det nationella tröskelvärdet för årsomsättningen **överskrids** men tillämpar **inget tak** om tröskelvärdet överskrids under det innevarande kalenderåret. Den 20 augusti 2026 uppgår den beskattningsbara personens årsomsättning i medlemsstat 1 till 84 800 euro. Den 21 augusti 2026 gör den beskattningsbara personen ytterligare en leverans i den medlemsstaten på 300 euro. Den 9 november 2026 uppgår den beskattningsbara personens årsomsättning i medlemsstat 1 till 99 000 euro. Den 10 november 2026 gör den beskattningsbara personen ytterligare en leverans i medlemsstat 1 på 2 000 euro.

	Belopp (euro)
Årsomsättning från den 1 januari 2026 till den 20 augusti 2026	84 800
Leverans den 21 augusti 2026	300
Årsomsättning från den 1 januari 2026 till den 21 augusti 2026	85 100
Nationellt tröskelvärde	85 000
Årsomsättning från den 1 januari 2026 till den 9 november 2026	99 000
Leverans den 10 november 2026	2 000
Årsomsättning från den 1 januari 2026 till den 10 november 2026	101 000

I scenario 2 överskrider den beskattningsbara personen det nationella tröskelvärdet den 21 augusti 2026 men kan fortsätta att tillämpa den inhemska ordningen för små företag. Eftersom den beskattningsbara personens omsättning den 10 november 2026 (101 000 euro) överskrider 100 000 euro måste den beskattningsbara personen dock sluta tillämpa den inhemska ordningen för små företag samma dag. Den beskattningsbara personen kan således inte tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt på leveransen på 2 000 euro utan måste ta ut mervärdesskatt på den.

Scenario 3: Medlemsstat 1 tillåter inte att det nationella årliga tröskelvärdet överskrids. Den 1 oktober 2026 uppgår den beskattningsbara personens årsomsättning i medlemsstat 1 till 84 300 euro. Den 2 oktober 2026 gör den beskattningsbara personen ytterligare två leveranser på 500 respektive 300 euro i medlemsstat 1.

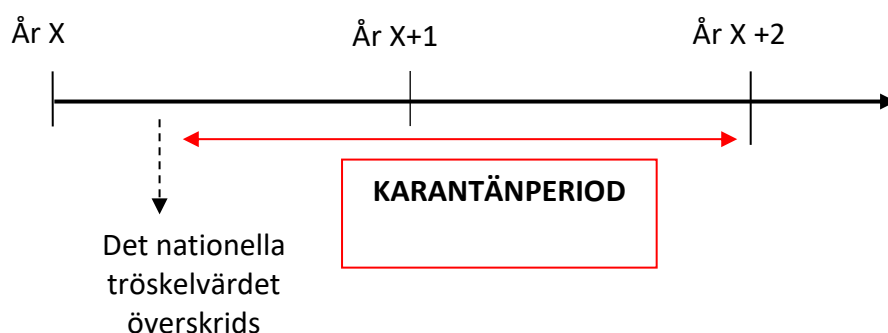
	Belopp (euro)
Årsomsättning från den 1 januari 2026 till den 1 oktober 2026	84 300
Leverans den 2 oktober 2026	500
Leverans den 2 oktober 2026	300
Årsomsättning från den 1 januari 2026 till den 2 oktober 2026	85 100
Nationellt tröskelvärde	85 000

I scenario 3 överskrider den beskattningsbara personen det nationella tröskelvärdet för årsomsättningen den 2 oktober 2026 i och med leveransen på 300 euro och måste därför upphöra att tillämpa den inhemska ordningen för små företag från och med den tidpunkten. Följaktligen kan den beskattningsbara personen tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt på leveransen på 500 euro enligt den inhemska ordningen för små företag men dock inte på leveransen på 300 euro, utan måste ta ut mervärdesskatt på den.

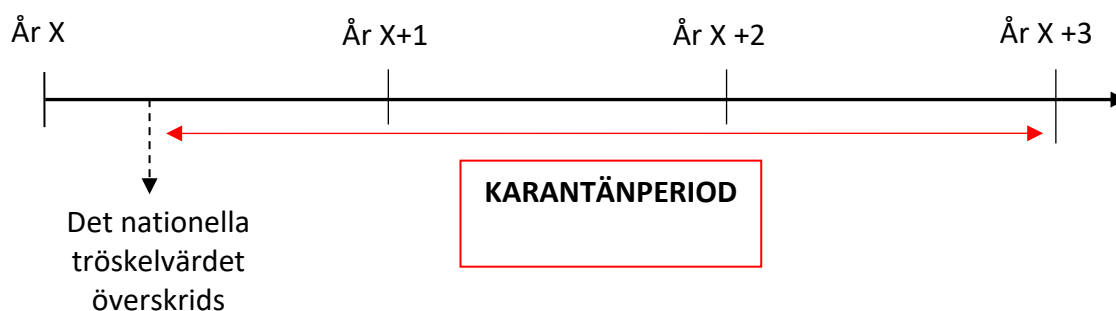
2.3.2.2. Vad är karantänperioden?

Om den beskattningsbara personen utesluts från den inhemska ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat kommer den under en viss tidsperiod inte att kunna tillämpa den ordningen igen, dvs. under karantänperioden.

Karantänperioden inleds vid den tidpunkt då den beskattningsbara personen överskrider det nationella årliga tröskelvärdet eller det tak som fastställts av etableringsmedlemsstaten (enligt det alternativ som den medlemsstaten har valt) och kommer att gälla under återstoden av det innevarande kalenderåret och det påföljande kalenderåret.



Karantänperioden kan förlängas till två på varandra följande kalenderår, om etableringsmedlemsstaten så beslutar (se information om varje medlemsstat på [webbportalen för små företag](#)).



Exempel:

En beskattningsbar person som är etablerad i medlemsstat 1 omfattas av den inhemska ordningen för små företag i den medlemsstaten. Medlemsstat 1 har fastställt det nationella årliga tröskelvärdet till 75 000 euro och tillåter ett överskridande på upp till 25 % (tak på 93 750 euro).

Den 1 augusti 2026 uppgår den beskattningsbara personens årsomsättning i medlemsstat 1 till 74 500 euro. Den 2 augusti 2026 gör den beskattningsbara personen ytterligare en leverans i den medlemsstaten på 600 euro. Den 1 november 2026 uppgår den beskattningsbara personens årsomsättning till 93 000 euro. Den 2 november 2026 gör den beskattningsbara personen en leverans på 1 000 euro i medlemsstat 1.

	Belopp (euro)
Årsomsättning från den 1 januari 2026 till den 1 augusti 2026	74 500
Leverans den 2 augusti 2026	600
Årsomsättning från den 1 januari 2026 till den 2 augusti 2026	75 100
Nationellt tröskelvärde	75 000
Årsomsättning från den 1 januari 2026 till den 1 november 2026	93 000
Leverans den 2 november 2026	1 000
Årsomsättning från den 1 januari 2026 till den 2 november 2026	94 000
Tak på 25 % av det nationella tröskelvärdet	93 750

Mot bakgrund av ovanstående överskrider den beskattningsbara personen det nationella tröskelvärdet som fastställts av etableringsmedlemsstaten den 2 augusti 2026 men kan fortsätta att tillämpa den inhemska ordningen för små företag till och med den 2 november 2026, då den beskattningsbara personen överskrider taket på 93 750 euro i och med leveransen på 1 000 euro. Från och med den tidpunkten måste den beskattningsbara personen upphöra att tillämpa den inhemska ordningen för små företag och får inte tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt på leveransen på 1 000 euro eller på efterföljande leveranser, utan måste ta ut mervärdesskatt på dem.

Den beskattningsbara personen kommer att kunna tillämpa den inhemska ordningen för små företag igen den 1 januari 2028, om alla villkor är uppfyllda.

Om medlemsstat 1 väljer att förlänga karantänperioden till två kalenderår kommer den beskattningsbara personen att kunna tillämpa den inhemska ordningen för små företag först den 1 januari 2029, förutsatt att alla villkor är uppfyllda.

2.3.2.3. Vilka är konsekvenserna av att uteslutas från ordningen?

Om en beskattningsbar person utesluts från den inhemska ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat måste den följa det ordinarie mervärdesskattesystemet. I förekommande fall får den beskattningsbara personen också tillämpa förenklade förfaranden för debitering och uppbörd av mervärdesskatt i enlighet med nationell lagstiftning (se information om varje medlemsstat på [webbportalen för små företag](#)).

När karantänperioden har löpt ut kan den beskattningsbara personen åter få rätt att tillämpa den inhemska ordningen för små företag om den uppfyller alla villkor som fastställts av etableringsmedlemsstaten. Den beskattningsbara personen bör kontakta skattemyndigheterna i sin etableringsmedlemsstat för att få information om det eventuella förfarande som ska följas för att kunna tillämpa den inhemska ordningen för små företag igen.

3. Den gränsöverskridande ordningen för små företag

Den gränsöverskridande ordningen för små företag innebär att en beskattningsbar person tillämpar ordningen för små företag antingen i en eller flera andra medlemsstater än etableringsmedlemsstaten eller i etableringsmedlemsstaten och i en eller flera andra medlemsstater än etableringsmedlemsstaten.

3.1. Tillträde till den gränsöverskridande ordningen för små företag

Från och med den 1 januari 2025 får små företag som är etablerade i en medlemsstat välja huruvida de vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag med avseende på de leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster⁴ som utförs i en annan medlemsstat än etableringsmedlemsstaten. För att kunna göra detta måste vissa villkor vara uppfyllda.

3.1.1. Vem har rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag?

En beskattningsbar person har rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag om årsomsättningen i unionen inte överskrider **100 000 euro** (det årliga unionströskelvärdet) under det innevarande eller det föregående kalenderåret. En beskattningsbar persons årsomsättning i unionen är summan av årsomsättningen i alla de 27 medlemsstaterna, oavsett om den beskattningsbara personen vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i alla medlemsstater eller inte.

Om en beskattningsbar persons årsomsättning i unionen överskrider 100 000 euro kan denne inte tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i någon medlemsstat. Den beskattningsbara personen kan dock tillämpa eller fortsätta att tillämpa den inhemska ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat om årsomsättningen i den medlemsstaten inte överskrider det nationella årliga tröskelvärdet.

⁴ Utom transaktioner som är uteslutna från ordningen för små företag (se fråga 1.5. "Vilka transaktioner omfattas av ordningen för små företag?").

3.1.2. Vilka ytterligare villkor gäller för att få tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag?

För att ha rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag måste en beskattningsbar person uppfylla följande ytterligare villkor:

- a) Den beskattningsbara personen är etablerad i en medlemsstat⁵.
- b) Årsomsättningen i den eller de medlemsstater där den beskattningsbara personen vill utnyttja den gränsöverskridande ordningen för små företag överskrider inte det nationella årliga tröskelvärde som fastställts av den eller de medlemsstaterna, varken under det innevarande eller det föregående kalenderåret (eller under de två föregående kalenderåren om så fastställts av den eller de medlemsstater som beviljar undantaget från skatteplikt).
- c) Den beskattningsbara personen måste lämna in en förhandsanmälan till etableringsmedlemsstaten (avsnitt 3.2) och uppge i vilken medlemsstat den vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag.

Medlemsstaternas nationella årliga tröskelvärden⁶ får uppgå till högst 85 000 euro eller motsvarande värde i nationell valuta om medlemsstaten i fråga inte har infört euron.

Om en medlemsstat har fastställt olika tröskelvärden för olika sektorer (sektoriella tröskelvärden⁷) kan den beskattningsbara personen endast använda ett av dessa sektoriella tröskelvärden för alla sina leveranser och tillhandahållanden i den medlemsstaten. I detta fall ska medlemsstaten ge tydlig vägledning till den beskattningsbara personen om vilket sektoriellt tröskelvärde som ska användas (se det nationella årliga tröskelvärdet per medlemsstat på [webbportalen för små företag](#)).

En beskattningsbar person kan kontrollera om den har rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag med hjälp av simulatorn på [webbportalen för små företag](#). Simulatorn ger endast vägledande information och ger därför inte rätt att begära tillträde till ordningen för små företag i någon av medlemsstaterna.

⁵ Se avsnitt 1.2. "Vilken är etableringsmedlemsstaten?".

⁶ Medlemsstaterna måste tillämpa samma nationella tröskelvärde för årsomsättningen för beskattningsbara personer som är etablerade i den aktuella medlemsstaten (den inhemska ordningen för små företag) och för sådana som inte är det (den gränsöverskridande ordningen för små företag).

⁷ Inget av de sektoriella tröskelvärdena får överstiga 85 000 euro.

Exempel:

En beskattningsbar person som är etablerad i medlemsstat 1 utför transaktioner som är föremål för mervärdesskatt i medlemsstaterna 1, 2, 3 och 4. Den 1 juli 2026 vill den beskattningsbara personen tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag med avseende på sina leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster i medlemsstat 2 och medlemsstat 3.

Scenario 1: Medlemsstat 2 och medlemsstat 3 kräver att det nationella årliga tröskelvärdet inte överskrids under det innevarande eller föregående kalenderåret för att undantaget från skatteplikt ska gälla på deras territorium.

Den 1 juli 2026 har den beskattningsbara personen följande årsomsättning i var och en av medlemsstaterna:

Medlemsstat	Nationellt tröskelvärde (euro)	Årsomsättning 2025 (euro)	Årsomsättning 2026 (euro)	Rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag
Etableringsmedlemsstat	85 000	30 000	13 000	Ej tillämpligt
Medlemsstat 2	35 000	35 000	15 000	Ja
Medlemsstat 3	40 000	20 000	9 000	Ja
Medlemsstat 4	Ej tillämpligt	10 000	5 500	Ej tillämpligt
TOTAL ÅRSOMSÄTTNING I UNIONEN		95 000	42 500	

Analys av tillämpningen av den gränsöverskridande ordningen för små företag:

1. Den beskattningsbara personen är etablerad i en medlemsstat (medlemsstat 1). ✓
2. Under 2025 (det föregående kalenderåret) överskrider den beskattningsbara personens totala årsomsättning i unionen (95 000 euro) inte det årliga unionströskelvärdet på 100 000 euro. ✓
3. Under 2026 (det innevarande kalenderåret) överskrider den beskattningsbara personens totala årsomsättning i unionen (42 500 euro) inte det årliga unionströskelvärdet. ✓
4. Under 2025 överskrider den beskattningsbara personens årsomsättning i medlemsstat 2 (35 000 euro) och medlemsstat 3 (20 000 euro) inte de nationella tröskelvärdena i dessa medlemsstater. ✓

5. Under 2026 överskrider den beskattningsbara personens årsomsättning i medlemsstat 2 (15 000 euro) och medlemsstat 3 (9 000 euro) inte de nationella tröskelvärdena i dessa medlemsstater. ✓
6. Sammanfattningsvis kan den beskattningsbara personen omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag i både medlemsstat 2 och medlemsstat 3.

Scenario 2: Medlemsstat 2 och medlemsstat 3 kräver att det nationella årliga tröskelvärdet inte överskrids under det innevarande eller föregående kalenderåret för att undantaget från skatteplikt ska gälla på deras territorium.

Den 1 juli 2026 har den beskattningsbara personen följande årsomsättning i var och en av medlemsstaterna:

Medlemsstat	Nationellt tröskelvärde (euro)	Årsomsättning 2025 (euro)	Årsomsättning 2026 (euro)	Rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag
Etableringsmedlemsstat	85 000	30 000	13 000	Ej tillämpligt
Medlemsstat 2	35 000	35 000	15 000	Nej
Medlemsstat 3	40 000	20 000	9 000	Nej
Medlemsstat 4	Ej tillämpligt	18 000	5 500	Ej tillämpligt
TOTAL ÅRSOMSÄTTNING I UNIONEN		103 000	42 500	

Analys av tillämpningen av den gränsöverskridande ordningen för små företag:

1. Den beskattningsbara personen är etablerad i en medlemsstat (medlemsstat 1). ✓
2. Under 2025 (det föregående kalenderåret) överskrider den beskattningsbara personens totala årsomsättning i unionen (103 000 euro) det årliga unionströskelvärdet på 100 000 euro. ✗
3. Sammanfattningsvis kan den beskattningsbara personen inte tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2 och medlemsstat 3.
4. Även om den beskattningsbara personen utesluts från den gränsöverskridande ordningen för små företag kan den fortfarande tillämpa den inhemska ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat (medlemsstat 1), eftersom årsomsättningen i den medlemsstaten under 2025 och 2026 inte överskrider det nationella tröskelvärdet (85 000 euro).

Scenario 3: Medlemsstat 2 och medlemsstat 3 kräver att det nationella årliga tröskelvärdet inte överskrids under det innevarande eller föregående kalenderåret för att undantaget från skatteplikt ska gälla på deras territorium.

Den 1 juli 2026 har den beskattningsbara personen följande årsomsättning i var och en av medlemsstaterna:

Medlemsstat	Nationellt tröskelvärde (euro)	Årsomsättning 2025 (euro)	Årsomsättning 2026 (euro)	Rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag
Etableringsmedlemsstat	85 000	30 000	13 000	Ej tillämpligt
Medlemsstat 2	20 000	35 000	15 000	Nej
Medlemsstat 3	40 000	20 000	9 000	Ja
Medlemsstat 4	Ej tillämpligt	10 000	5 500	Ej tillämpligt
TOTAL ÅRSOMSÄTTNING I UNIONEN		95 000	42 500	

Analys av tillämpningen av den gränsöverskridande ordningen för små företag:

1. Den beskattningsbara personen är etablerad i en medlemsstat (medlemsstat 1). ✓
2. Under 2025 (det föregående kalenderåret) överskrider den beskattningsbara personens totala årsomsättning i unionen (95 000 euro) inte det årliga unionströskelvärdet på 100 000 euro. ✓
3. Under 2026 (det innevarande kalenderåret) överskrider den beskattningsbara personens totala årsomsättning i unionen (42 500 euro) inte det årliga unionströskelvärdet på 100 000 euro. ✓
4. Under 2025 överskrider den beskattningsbara personens årsomsättning i medlemsstat 2 (35 000 euro) det nationella tröskelvärdet i den medlemsstaten (20 000 euro). ✗
5. Den beskattningsbara personens årsomsättning i medlemsstat 3 under 2025 (20 000 euro) och under 2026 (9 000 euro) överskrider inte det nationella tröskelvärdet i den medlemsstaten (40 000 euro). ✓
6. Sammanfattningsvis kan den beskattningsbara personen omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 3 men inte i medlemsstat 2.

Scenario 4: Medlemsstat 2 har fastställt att det nationella årliga tröskelvärdet inte får överskridas under det innevarande eller föregående kalenderåret för att undantaget från skatteplikt ska gälla på dess territorium.

Medlemsstat 3 har fastställt att det nationella årliga tröskelvärdet inte får överskridas under det innevarande kalenderåret eller under de två föregående kalenderåren för att undantaget från skatteplikt ska gälla på dess territorium.

Den 1 juli 2026 har den beskattningsbara personen följande årsomsättning i var och en av medlemsstaterna:

Medlemsstat	Nationellt tröskelvärde (euro)	Årsomsättning 2024 (euro)	Årsomsättning 2025 (euro)	Årsomsättning 2026 (euro)	Rätt att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag
Etableringsmedlemsstat	85 000	30 000	30 500	12 000	Ej tillämpligt
Medlemsstat 2	20 000	19 000	19 500	21 000	Nej
Medlemsstat 3	40 000	41 000	38 000	5 000	Nej
Medlemsstat 4	Ej tillämpligt	10 000	12 000	15 000	Ej tillämpligt
TOTAL ÅRSOMSÄTTNING I UNIONEN			100 000	53 000	

Analys av tillämpningen av den gränsöverskridande ordningen för små företag:

1. Den beskattningsbara personen är etablerad i en medlemsstat (medlemsstat 1). ✓
2. Under 2025 (det föregående kalenderåret) överskrider den beskattningsbara personens totala årsomsättning i unionen (100 000 euro) inte det årliga unionströskelvärdet. ✓
3. Under 2026 (det innevarande kalenderåret) överskrider den beskattningsbara personens totala årsomsättning i unionen (53 000 euro) inte det årliga unionströskelvärdet. ✓
4. Den beskattningsbara personens årsomsättning i medlemsstat 2 under 2025 (19 500 euro) överskrider inte det nationella tröskelvärdet i den medlemsstaten (20 000 euro) men gör det under 2026, eftersom årsomsättningen under 2026 uppgår till 21 000 euro. X
5. Under 2024 (kalenderåret före det föregående kalenderåret) överskrider den beskattningsbara personens årsomsättning i medlemsstat 3 (41 000 euro) det nationella tröskelvärdet i den medlemsstaten (40 000 euro). X
6. Sammanfattningsvis kan den beskattningsbara personen inte omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2 och medlemsstat 3.

3.2. Registrering

3.2.1. Hur registrerar man sig för den gränsöverskridande ordningen för små företag?

Om en beskattningsbar person vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag måste den först lämna in **en förhandsanmälan** till sin etableringsmedlemsstat. I denna förhandsanmälan ska den beskattningsbara personen bland annat ange i vilken eller vilka medlemsstater den vill tillämpa ordningen för små företag.

Förhandsanmälan ska lämnas in elektroniskt om etableringsmedlemsstaten har föreskrivit detta⁸.

Etableringsmedlemsstaten och de medlemsstater där den beskattningsbara personen begär att få tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag kontrollerar sedan om den beskattningsbara personen uppfyller villkoren för att få tillämpa ordningen.

Om den beskattningsbara personen uppfyller samtliga villkor ska etableringsmedlemsstaten tilldela den beskattningsbara personen **ett individuellt registreringsnummer** med suffixet "EX" (*EX-nummer*) som behövs för att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag.

Om den beskattningsbara personen ges tillgång till den gränsöverskridande ordningen för små företag i en undantagsmedlemsstat och där den beskattningsbara personen redan är registrerad för mervärdesskatteändamål ska undantagsmedlemsstaten vidta alla nödvändiga åtgärder för att säkerställa att den beskattningsbara personen inte längre kommer att vara registrerad med avseende på de leveranser och tillhandahållanden som görs i den medlemsstaten och som omfattas av ordningen för små företag.

3.2.2. Vilka uppgifter ska ingå i förhandsanmälan?

Förhandsanmälan ska innehålla åtminstone följandeuppgifter:

- a) Den beskattningsbara personens namn, verksamhet, rättsliga form och adress.
- b) Den eller de medlemsstater där den beskattningsbara personen avser att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag och eventuella registreringsnummer för mervärdesskatt genom vilka den beskattningsbara personen kan vara registrerad för mervärdesskatt i dessa medlemsstater.

⁸ Se information om varje medlemsstat på [webbportalen 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 föregående kalenderåret. Vissa medlemsstater kan kräva att den beskattningsbara personen lämnar dessa uppgifter för de två föregående kalenderåren⁹.
- d) 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 fram till den dag då förhandsanmälan lämnas in.

Den beskattningsbara personen måste ange det totala värdet av sina leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster, dvs. sin årsomsättning¹⁰, i samtliga 27 medlemsstater och inte bara i sin etableringsmedlemsstat och i de medlemsstater där den beskattningsbara personen vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag. Om ingen omsättning gjorts ska "0" anges som totalt värde.

Om en medlemsstat har fastställt olika tröskelvärden för olika sektorer (sektoriella tröskelvärden) ska det totala värdet av leveranserna och tillhandahållandena anges separat för varje tröskelvärde¹¹.

Exempel:

En beskattningsbar person som är etablerad i medlemsstat 1 utför transaktioner som är föremål för mervärdesskatt i etableringsmedlemsstaten, medlemsstat 2 och medlemsstat 3. Den beskattningsbara personen vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag med avseende på sina leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster i sin etableringsmedlemsstat och i medlemsstat 2 och lämnar därför in förhandsanmälan till etableringsmedlemsstaten den 1 maj 2026.

Etableringsmedlemsstaten har fastställt det nationella tröskelvärdet till 85 000 euro och kräver att det nationella tröskelvärdet inte överskrids under det innevarande eller föregående kalenderåret för att undantaget från skatteplikt ska gälla på dess territorium.

Medlemsstat 2 har fastställt två nationella tröskelvärden: ett för byggsektorn på 50 000 euro och ett för alla övriga sektorer på 70 000 euro. Medlemsstat 2 kräver att inget av tröskelvärdena överskrids under det innevarande kalenderåret eller under de två föregående kalenderåren för att undantaget från skatteplikt ska gälla på dess territorium.

⁹ Se information om varje medlemsstat på [webbportalen för små företag](#).

¹⁰ Årsomsättningen är det totala värdet av leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster, exklusive mervärdesskatt, som gjorts i en medlemsstat under ett kalenderår, i enlighet med förklaringen under fråga 1.6 "Hur beräknas årsomsättningen?". Se även fråga 1.7 "Hur beräknas årsomsättningen i unionen?".

¹¹ Se information om varje medlemsstat på [webbportalen för små företag](#).

Medlemsstat 3 kräver att det nationella tröskelvärdet inte överskrids under det innevarande eller föregående kalenderåret för att undantaget från skatteplikt ska gälla på dess territorium.

Den beskattningsbara personen ska i förhandsanmälan ange följande uppgifter om sin årsomsättning:

- Årsomsättningen i etableringsmedlemsstaten under innevarande kalenderår (1 januari–30 april 2026) och under föregående kalenderår (2025).
- Årsomsättningen i medlemsstat 2 under innevarande kalenderår och under de två föregående kalenderåren (2024 och 2025). Årsomsättningen måste anges separat för tröskelvärdet för byggsektorn och för tröskelvärdet för övriga sektorer.
- Årsomsättningen i medlemsstat 3 under innevarande kalenderår och under det föregående kalenderåret.
- "0" ska anges som årsomsättning i de övriga 24 medlemsstaterna, eftersom den beskattningsbara personen inte utfört några transaktioner i dessa medlemsstater under det innevarande eller föregående kalenderåret.

Medlemsstat	Nationellt tröskelvärde (euro)	Årsomsättning 2024 (euro)	Årsomsättning 2025 (euro)	Årsomsättning 2026 (euro)
Etableringsmedlemsstat	85 000	Ej tillämpligt	40 000	12 000
Medlemsstat 2	byggsektorn: 50 000	19 000	14 000	3 500
	övriga sektorer: 70 000	41 000	38 000	5 000
Medlemsstat 3	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	7 000	2 000
Medlemsstat 4	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	0	0
Medlemsstat 5	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	0	0
...	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	0	0
Medlemsstat 27	Ej tillämpligt	Ej tillämpligt	0	0

Om medlemsstat 3 hade krävt att dess nationella tröskelvärde inte skulle överskridas under innevarande kalenderår eller de två föregående kalenderåren för att undantaget från skatteplikt ska gälla på dess territorium skulle den beskattningsbara personen ha varit tvungen att i förhandsanmälan uppge omsättningen i medlemsstat 3 under 2024, 2025 och mellan den 1 januari 2026 och den 30 april 2026, även om den beskattningsbara personen inte ville tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i den medlemsstaten.

På samma sätt skulle den beskattningsbara personen, om medlemsstat 3 hade fastställt olika tröskelvärden för olika sektorer, ha varit tvungen att redovisa sin omsättning per sektor.

3.2.3. I vilken valuta ska värdena i förhandsanmälan anges?

Värdena av de leveranser och tillhandahållanden som ska ingå i förhandsanmälan ska anges i **euro**. De medlemsstater som inte har antagit euron får emellertid 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.

3.2.4. Hur lång tid tar registreringsförfarandet?

Registreringsförfarandet tar i allmänhet högst 35 arbetsdagar från den dag då etableringsmedlemsstaten tar emot förhandsanmälan från den beskattningsbara person som begär att få tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag till dess att undantaget från skatteplikt träder i kraft. Denna period kan vara längre om undantagsmedlemsstaterna behöver ytterligare tid för att genomföra de kontroller som krävs för att undvika skatteundandragande eller skatteflykt. I så fall ska den berörda undantagsmedlemsstaten underrätta etableringsmedlemsstaten om detta så att den kan informera den beskattningsbara personen om förseningen.

Nedan följer en sammanfattning av stegen:

1. Den beskattningsbara personen lämnar in en förhandsanmälan till etableringsmedlemsstaten och begär att få omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag i en eller flera undantagsmedlemsstater.
2. Inom 15 arbetsdagar ska etableringsmedlemsstaten kontrollera att den beskattningsbara personens transaktionsvolym i samtliga 27 medlemsstater inte överskrider det årliga unionströskelvärdet (100 000 euro) under kalenderåret för förhandsanmälan och det föregående kalenderåret.
- 3a. Om den beskattningsbara personens årsomsättning i unionen överskrider det årliga unionströskelvärdet kommer etableringsmedlemsstaten att neka den beskattningsbara personen tillträde till den gränsöverskridande ordningen för små företag¹². Förfarandet avslutas då i detta skede.

¹² I detta fall kan den beskattningsbara personen tillämpa den inhemska ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat om årsomsättningen i den medlemsstaten inte överskrider det nationella årliga tröskelvärdet. Se fråga 2.1.1 "Vilka är villkoren för att få tillämpa den inhemska ordningen för små företag?".

3b. Om den beskattningsbara personens årsomsättning i unionen inte överskrider det årliga unionströskelvärdet ska etableringsmedlemsstaten dela informationen som den beskattningsbara personen har lämnat i förhandsanmälan undantagsmedlemsstaten.

4. Inom 15 arbetsdagar ska undantagsmedlemsstaten kontrollera om den beskattningsbara personen uppfyller de nationella villkoren för att få tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag, till exempel att den beskattningsbara personens årsomsättning på dess territorium inte överskrider det nationella årliga tröskelvärdet under det innevarande och föregående kalenderåret (eller under de två föregående kalenderåren om så fastställts av undantagsmedlemsstaten). Undantagsmedlemsstaten ska därefter underrätta etableringsmedlemsstaten om resultatet.

5. Etableringsmedlemsstaten informerar den beskattningsbara personen om resultatet:

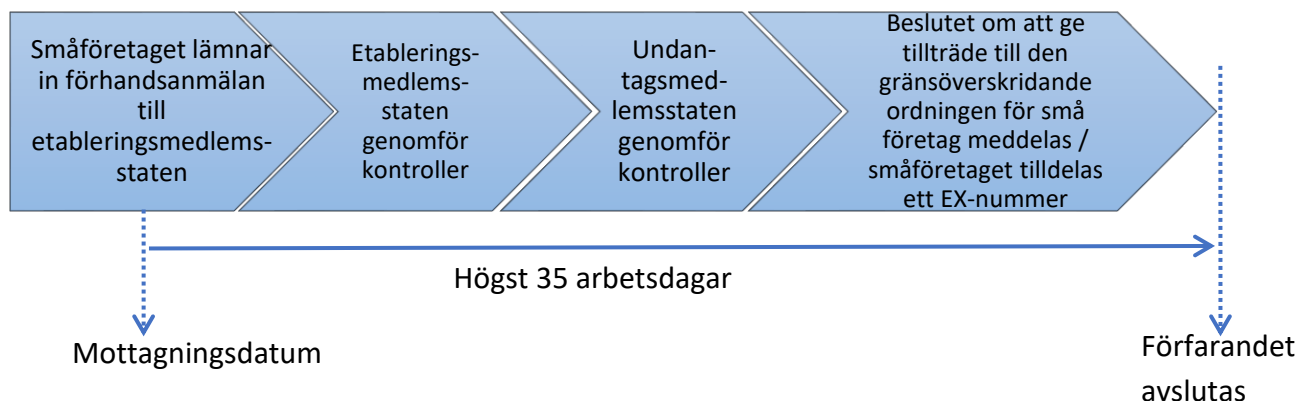
a) Om den beskattningsbara personen uppfyller de nationella villkoren för att få tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i den medlemsstat där den vill tillämpa denna ordning ska den beskattningsbara personen tilldelas ett EX-nummer¹³.

b) Om den beskattningsbara personen inte uppfyller de nationella villkoren för att få tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i den medlemsstat där den vill tillämpa denna ordning ska avslaget på begäran om att få tillämpa ordningen för små företag motiveras på vederbörligt sätt.

Om den beskattningsbara personen har begärt att få tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i mer än en medlemsstat ska etableringsmedlemsstaten bevilja tillgång till undantaget från skatteplikt i alla berörda medlemsstater genom att utfärda EX-numret eller uppdatera det till nya medlemsstater där undantaget kan utnyttjas så snart den får ett svar från någon av undantagsmedlemsstaterna, i stället för att vänta på att få svar från alla. Etableringsmedlemsstaten ska följa samma tillvägagångssätt om villkoren för att få tillämpa undantaget från skatteplikt inte är uppfyllda.

Om etableringsmedlemsstaten inte har fått svar från undantagsmedlemsstaten inom 35 arbetsdagar efter att förhandsanmälan lämnades in ska etableringsmedlemsstaten bevilja den beskattningsbara personen tillgång till den gränsöverskridande ordningen för små företag i den eller de berörda medlemsstaterna genom att utfärda EX-numret eller uppdatera det vid utgången av perioden på 35 arbetsdagar. Det senare är inte tillämpligt om förfarandet måste ta längre tid än 35 arbetsdagar för att undvika skatteundandragande eller skatteflykt.

¹³ Denna situation omfattar också det fall då den beskattningsbara personen inte bara begär att få tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i en eller flera undantagsmedlemsstater, utan även i etableringsmedlemsstaten.



3.2.5. När börjar undantaget från skatteplikt gälla (startdatum)?

Den beskattningsbara personen får börja tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i den eller de medlemsstater där den har begärt att få utnyttja undantaget från skatteplikt från och med den dag då den mottar det EX-nummer som utfärdats eller när detta EX-nummer har uppdaterats av etableringsmedlemsstaten. Startdatumet kan variera från en medlemsstat till en annan, eftersom etableringsmedlemsstaten ger tillträde till undantaget från skatteplikt så snart den fått ett svar från undantagsmedlemsstaterna om att de nationella villkoren för att få tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag är uppfyllda.

Exempel:

En beskattningsbar person som är etablerad i medlemsstat 1 utför transaktioner som är föremål för mervärdesskatt i medlemsstaterna 1, 2 och 3. Den beskattningsbara personen vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstaterna 2 och 3 och lämnar in förhandsanmälan till sin etableringsmedlemsstat den 1 april 2025. Den beskattningsbara personen uppfyller villkoren för att få tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i dessa medlemsstater.

Etableringsmedlemsstaten får svar från medlemsstat 2 den 21 april 2025 och från medlemsstat 3 den 28 april 2025.

Etableringsmedlemsstaten ger den beskattningsbara personen tillgång till undantaget från skatteplikt så snart den mottagit besluten från medlemsstat 2 och medlemsstat 3, vilket innebär följande:

- *Den 23 april 2025 utfärdar etableringsmedlemsstaten ett EX-nummer och meddelar det till den beskattningsbara personen för att informera om att denne kan tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2.*
- *Den 1 maj 2025 uppdaterar etableringsmedlemsstaten EX-numret och meddelar det till den beskattningsbara personen för att informera om att denne kan tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 3.*

Undantaget från skatteplikt börjar således gälla den 23 april 2025 i medlemsstat 2 och den 1 maj 2025 i medlemsstat 3.

3.2.6. Kan ett avslagsbeslut överklagas?

Ja, alla beskattningsbara personer kan överklaga ett beslut om avslag på en begäran om att få tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag.

Om skälet till avslaget är att tröskelvärdet för omsättningen i unionen har överskridits måste den beskattningsbara personen rikta överklagandet till sin etableringsmedlemsstat.

Om skälet till avslaget är att det nationella tröskelvärdet för årsomsättningen har överskridits måste den beskattningsbara personen rikta överklagandet till den berörda medlemsstaten.

Överklaganden är en nationell fråga, så medlemsstaterna fastställer egna regler och förfaranden för detta. Etableringsmedlemsstaten bör vidta alla nödvändiga åtgärder för att informera den beskattningsbara personen om skälen till avslaget på begäran om att få tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag och till vilken medlemsstat den ska vända sig för att överklaga avslaget.

3.2.7. Kan en beskattningsbar person begära att få omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag i en eller flera andra medlemsstater än de som angetts i förhandsanmälan?

Ja, den beskattningsbara personen kan begära att få utnyttja den gränsöverskridande ordningen för små företag i andra medlemsstater än de som angetts i förhandsanmälan.

För att göra detta måste den beskattningsbara personen lämna in en uppdatering av förhandsanmälan till sin etableringsmedlemsstat. Uppdateringen av förhandsanmälan ska lämnas in elektroniskt om etableringsmedlemsstaten har föreskrivit detta¹⁴.

¹⁴ Se information om varje medlemsstat på [webbportalen för små företag](#).

Två situationer kan uppstå:

a) Den beskattningsbara personen tillämpar redan den gränsöverskridande ordningen för små företag. I detta fall ska den beskattningsbara personen i uppdateringen av förhandsanmälan ange följande uppgifter:

- Det EX-nummer som den beskattningsbara personen har tilldelats av etableringsmedlemsstaten.
- Den eller de nya medlemsstater där den beskattningsbara personen vill tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag.
- Uppgifter om det totala värdet av leveranser och tillhandahållanden som inte tidigare har tillhandahållits etableringsmedlemsstaten i kvartalsrapporter¹⁵.

Uppdateringen av förhandsanmälan (som en ny anmälan) följer samma registreringsförfarande som den förhandsanmälan som tidigare lämnats in av den beskattningsbara personen¹⁶. Hela förfarandet ska ta högst 35 arbetsdagar och etableringsmedlemsstaten ska underrätta den beskattningsbara personen om huruvida den nya begäran har godkänts eller avslagits. Denna period kan vara längre om undantagsmedlemsstaterna behöver ytterligare tid för att genomföra de kontroller som krävs för att undvika skatteundandragande eller skatteflykt.

Den beskattningsbara personen får börja tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i den eller de nya medlemsstaterna från och med den dag då den mottar meddelandet från sin etableringsmedlemsstat om att den kan använda sitt befintliga EX-nummer i den eller de nya medlemsstaterna.

Om etableringsmedlemsstaten efter 35 arbetsdagar från inlämnandet av uppdateringen av förhandsanmälan inte har fått svar från den eller de nya undantagsmedlemsstaterna om huruvida villkoren för att få tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag är uppfyllda, ska den bevilja den beskattningsbara personen tillgång till undantaget från skatteplikt i den eller de nya medlemsstaterna.

b) Den beskattningsbara personen har lämnat in förhandsanmälan och den håller fortfarande på att behandlas. I detta fall måste den beskattningsbara personen vänta på att dess EX-nummer utfärdas innan denne kan begära att få utnyttja undantaget från skatteplikt i den eller de nya medlemsstaterna. Förfarandet är då detsamma som förklaras i punkt a ovan.

¹⁵ Se fråga 3.3.1 "Vilka rapporteringsskyldigheter har den beskattningsbara personen inom ramen för den gränsöverskridande ordningen för små företag?".

¹⁶ Se fråga 3.2.4 "Hur lång tid tar registreringsförfarandet?".

3.2.8. Vad händer om uppgifterna i förhandsanmälan är felaktiga eller ofullständiga?

Om uppgifterna i förhandsanmälan är felaktiga eller ofullständiga kan den beskattningsbara personen, efter att ha lämnat in förhandsanmälan och innan EX-numret erhållits, rätta eller komplettera dessa uppgifter genom att lämna in en ny förhandsanmälan som ersätter den första. I detta fall börjar den längst tillåtna perioden för behandling av förhandsanmälan (35 arbetsdagar) att räknas från och med den dag då den beskattningsbara personen lämnar in den nya förhandsanmälan.

Om fel upptäcks efter det att den beskattningsbara personen har godkänts för den gränsöverskridande ordningen för små företag ska rättelsen göras genom att en uppdatering av förhandsanmälan lämnas in. I uppdateringen ska det EX-nummer som den beskattningsbara personen redan har tilldelats alltid uppges.

Om det, på grundval av de nya uppgifter som lämnas i uppdateringen av förhandsanmälan, visar sig att den beskattningsbara personen inte uppfyller villkoren för att få tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag kommer den beskattningsbara personen att uteslutas från ordningen för små företag med retroaktiv verkan. Detta innebär att den beskattningsbara personen kommer att anses ha nekats tillträde till den gränsöverskridande ordningen för små företag från och med den dag då den ursprungliga förhandsanmälan lämnades in och att den beskattningsbara personen således måste tillämpa det ordinarie mervärdesskattesystemet – eller förenklade förfaranden – på sina leveranser och tillhandahållanden från och med den dagen. Om den beskattningsbara personen har undantagit sina leveranser och tillhandahållanden från mervärdesskatteplikt i en eller flera medlemsstater till följd av resultatet av den ursprungliga förhandsanmälan måste denne kontakta de berörda medlemsstaterna för att reglera sin mervärdesskattesituation.

3.2.9. Vad ska göras när etableringsmedlemsstaten ändras?

Om den beskattningsbara person som omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag byter etableringsmedlemsstat (från medlemsstat 1 till medlemsstat 2) måste den lämna in en uppdatering av förhandsanmälan till den tidigare etableringsmedlemsstaten (medlemsstat 1) och uppge vilken den nya etableringsmedlemsstaten är (medlemsstat 2).

Medlemsstat 1 avaktiverar sedan det EX-nummer som den beskattningsbara personen har tilldelats. Den beskattningsbara personen måste lämna in en ny förhandsanmälan till medlemsstat 2 för att kunna tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag igen, och om alla villkor fortfarande är uppfyllda utfärdar medlemsstat 2 ett nytt EX-nummer.

3.2.10. Går det att göra andra ändringar i förhandsanmälan?

Den beskattningsbara personen måste informera sin etableringsmedlemsstat om eventuella ändringar av de uppgifter som tidigare lämnats i förhandsanmälan, t.ex. en ändring av den beskattningsbara personens namn, verksamhet eller adress, genom att lämna in en uppdatering av förhandsanmälan.

3.3. Formella skyldigheter

3.3.1. Vilka rapporteringsskyldigheter har en beskattningsbar person inom ramen för den gränsöverskridande ordningen för små företag?

En beskattningsbar person som omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag måste lämna kvartalsrapporter till sin etableringsmedlemsstat för alla leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster som den utför i samtliga medlemsstater.

Kvartalsrapporter ska innehålla följande uppgifter:

- Den beskattningsbara personens EX-nummer.
- Det totala värdet av de leveranser och tillhandahållanden (beskattade eller undantagna från skatteplikt) som utförts under kalenderkvartalet i etableringsmedlemsstaten, eller "0" om inga leveranser eller tillhandahållanden har utförts.
- Det totala värdet av de leveranser och tillhandahållanden (beskattade eller undantagna från skatteplikt) som utförts under kalenderkvartalet i var och en av de andra medlemsstaterna utom etableringsmedlemsstaten, eller "0" om inga leveranser eller tillhandahållanden har utförts.

Om de medlemsstater som beviljar undantaget från skatteplikt har fastställt olika tröskelvärden för olika sektorer ska det totala värdet av leveranserna och tillhandahållandena anges separat för varje tröskelvärde¹⁷.

¹⁷ Se information om varje medlemsstat på [webbportalen för små företag](#).

De värden av leveranser och tillhandahållanden som ska ingå i kvartalsrapporten är de värden som används för att beräkna årsomsättningen¹⁸.

Värdena av de leveranser och tillhandahållanden som ska ingå i kvartalsrapporterna ska anges i euro. De medlemsstater som inte har antagit euron får emellertid kräva att värdena uttrycks i deras nationella valutor. Vid eventuell omräkning ska den beskattningsbara personen använda sig av den växelkurs som Europeiska centralbanken offentliggjort för kalenderårets första dag eller, om inget offentliggörande sker den dagen, nästa dag som växelkurserna offentliggörs.

Den beskattningsbara personen är skyldig att lämna kvartalsrapporten till etableringsmedlemsstaten inom en månad efter kalenderkvartalets utgång.

KALENDERKVARTAL	INLÄMNING AV DEKLARATION
Första kvartalet: 1 januari–31 mars	1–30 april
Andra kvartalet: 1 april–30 juni	1–31 juli
Tredje kvartalet: 1 juli–30 september	1–31 oktober
Fjärde kvartalet: 1 oktober–31 december	1–31 januari efterföljande år

Kvartalsrapporten ska lämnas elektroniskt om etableringsmedlemsstaten har föreskrivit detta¹⁹.

3.3.2. Vilka värden ska ingå i den första kvartalsrapporten?

Eftersom det datum då förhandsanmälan lämnas in skiljer sig från det datum då en beskattningsbar person får börja tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag kan detta leda till att uppgifter upprepas eller saknas i den första kvartalsrapport som ska lämnas in.

¹⁸ Se fråga 1.6 "Hur beräknas årsomsättningen?".

¹⁹ Se information om varje medlemsstat på [webbportalen för små företag](#).

För att undvika detta finns två lösningar:

- a) Förhandsanmälan lämnas in under ett kalenderkvartal och nästa kalenderkvartal får den beskattningsbara personen sitt EX-nummer för att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag.

I detta fall ska den första kvartalsrapport som ska lämnas in inom ramen för den gränsöverskridande ordningen för små företag omfatta värdet av de leveranser och tillhandahållanden som utförts under det kalenderkvartal som omfattas av kvartalsrapporten och separat det totala värdet av de leveranser och tillhandahållanden som utförts mellan den dag då förhandsanmälan lämnades in och den sista dagen i det kalenderkvartal som förhandsanmälan avser.

Exempel:

En beskattningsbar person lämnar in en förhandsanmälan den 14 mars 2025 och får sitt EX-nummer den 15 april 2025. Den första kvartalsrapport som den beskattningsbara personen ska lämna in inom ramen för ordningen för små företag motsvarar andra kvartalet 2025 och ska omfatta följande värden:

– Det totala värdet av de leveranser och tillhandahållanden som utförts under april, maj och juni 2025.

– Det totala värdet av de leveranser och tillhandahållanden som utförts mellan den dag då förhandsanmälan lämnades in (14 mars 2025) och den sista dagen i första kalenderkvartalet (31 mars 2025).

Exempel:

En beskattningsbar person lämnar in en förhandsanmälan den 15 december 2025 och får sitt EX-nummer den 14 januari 2026. Den första kvartalsrapport som den beskattningsbara personen ska lämna in inom ramen för ordningen för små företag motsvarar första kvartalet 2026 och ska omfatta följande värden:

– Det totala värdet av de leveranser och tillhandahållanden som utförts under januari, februari och mars 2026.

– Det totala värdet av de leveranser och tillhandahållanden som utförts mellan den dag då förhandsanmälan lämnades in (15 december 2025) och den sista dagen i fjärde kalenderkvartalet (31 december 2025).

- b) Förhandsanmälan lämnas in och den beskattningsbara personen får sitt individuella EX-registreringsnummer för att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag under ett och samma kalenderkvartal.
-

I detta fall ska den första kvartalsrapport som ska lämnas in inom ramen för den gränsöverskridande ordningen för små företag endast omfatta värdet av de leveranser och tillhandahållanden som utförts från och med den dag då förhandsanmälan lämnades in till och med den sista dagen i det kalenderkvartal som kvartalsrapporten avser.

Exempel:

En beskattningsbar person lämnar in en förhandsanmälan den 15 juli 2025 och får sitt EX-nummer den 10 augusti 2025. Den första kvartalsrapport som den beskattningsbara personen ska lämna in motsvarar tredje kvartalet 2025 och ska omfatta följande värden:

-- Det totala värdet av de leveranser och tillhandahållanden som utförts mellan den dag då förhandsanmälan lämnades in (15 juli 2025) och den sista dagen i tredje kalenderkvartalet (30 september 2025).

Värdet av de leveranser och tillhandahållanden som utförts mellan den 1 juli och den 15 juli 2025 har redan uppgetts i förhandsanmälan.

3.3.3. Vad händer om uppgifterna i kvartalsrapporten är felaktiga (rättelse av kvartalsrapporter)?

Om en beskattningsbar person upptäcker fel i en kvartalsrapport eller om en transaktion som utförts under kalenderkvartalet annulleras (t.ex. då varor returneras) ska en rättelse göras genom att den ursprungliga kvartalsrapporten skickas in på nytt så snart felet upptäcks.

Tidsfristen för att lämna in en rättelse av en kvartalsrapport är tre år.

3.3.4. Vad händer om kvartalsrapporter inte lämnas in eller lämnas in för sent?

I sådana fall kan en beskattningsbar person fortsätta att omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag, men vilken som helst av de medlemsstater som beviljar undantaget från skatteplikt får kräva att den beskattningsbara personen fullgör mervärdesskattskyldigheter på dess territorium, t.ex. att registrera sig för mervärdesskatt och lämna in mervärdesskattedeclarationer²⁰, vilket innebär att fördelen med att vara undantagen från dessa skyldigheter går förlorad. Om den beskattningsbara personen trots detta fortfarande underlåter att uppfylla mervärdesskattskyldigheterna får den medlemsstat som beviljar undantaget från skatteplikt besluta om påföljder.

²⁰ Se information om varje medlemsstat på [webbportalen för små företag](#).

En kvartalsrapport anses ha lämnats in för sent om den beskattningsbara personen är mer än 30 dagar försenad med att lämna in den eller om två eller flera kvartalsrapporter i följd lämnas in för sent.

3.3.5. Måste den beskattningsbara personen utfärda fakturor?

Medlemsstaterna får befria en beskattningsbar person som omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag på deras territorium från skyldigheten att utfärda fakturor. Om en medlemsstat beslutar att inte befria den beskattningsbara personen från skyldigheten att utfärda fakturor ska den tillåta den beskattningsbara personen att utfärda förenklade fakturor.

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

3.3.6. Måste den beskattningsbara personen vara registrerad och lämna in mervärdesskatte-deklarationer?

Nej, när en beskattningsbar person omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag behöver den endast lämna in en förhandsanmälan och kvartalsrapporter till etableringsmedlemsstaten. Den beskattningsbara personen är därför inte skyldig att registrera sig för mervärdesskatt och lämna in mervärdesskattedeklarationer för de leveranser och tillhandahållanden som omfattas av undantaget från skatteplikt i en undantagsmedlemsstat.

Om den beskattningsbara personen även omfattas av ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat är den inte heller skyldig att lämna in mervärdesskattedeklarationer för de leveranser och tillhandahållanden som omfattas av undantaget från skatteplikt i etableringsmedlemsstaten.

Det bör dock erinras om att det enbart är leveranser och tillhandahållanden som omfattas av ordningen för små företag. En beskattningsbar person som tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag måste därför fullgöra sina mervärdesskattskyldigheter och betala mervärdesskatt på de inköp för vilka den är skyldig att betala mervärdesskatt: exempelvis vid import, gemenskapsinterna förvärv av varor och köp av tjänster med tillämpning av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet²¹.

3.4. Lämna den gränsöverskridande ordningen för små företag

En beskattningsbar person kan lämna den gränsöverskridande ordningen för små företag frivilligt (upphörande) eller uteslutas från ordningen (uteslutande) om villkoren för att utnyttja den gränsöverskridande ordningen för små företag inte längre är uppfyllda.

Vid uteslutande får den beskattningsbara personen under en viss period inte utnyttja den gränsöverskridande ordningen för små företag. Detta kan också ske vid upphörande.

3.4.1. Upphörande

3.4.1.1. Hur upphör man att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag?

Om en beskattningsbar person beslutar att upphöra att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i vissa eller alla undantagsmedlemsstater eller om dess ekonomiska verksamhet har upphört, måste den beskattningsbara personen informera sin etableringsmedlemsstat om detta genom att lämna in en uppdatering av förhandsanmälan.

3.4.1.2. När får upphörandet verkan?

Upphörandet får verkan

- från och med den första dagen i det påföljande kalenderkvartalet, om etableringsmedlemsstaten mottar uppdateringen av förhandsanmälan under de två första månaderna av ett kalenderkvartal,

²¹ Mer information finns i de förklarande anmärkningarna om ändringarna av EU:s mervärdesskatteregler vad gäller den särskilda ordningen för små företag, avsnitt 6. "Samspel med det ordinarie mervärdesskattesystemet".

- från och med den första dagen i det påföljande kalenderkvartalets andra månad, om etableringsmedlemsstaten mottar uppdateringen av förhandsanmälan under den sista månaden i ett kalenderkvartal.

Exempel:

En beskattningsbar person som omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 1 vill upphöra att tillämpa denna ordning. För att göra detta lämnar den beskattningsbara personen in en uppdatering av förhandsanmälan som tas emot av etableringsmedlemsstaten den 20 augusti 2026. I detta fall kommer upphörandet att få verkan den 1 oktober 2026.

Om etableringsmedlemsstaten hade mottagit uppdateringen av förhandsanmälan den 15 september 2026 skulle upphörandet ha fått verkan den 1 november 2026.

När den beskattningsbara personen har lämnat in uppdateringen av förhandsanmälan med information om upphörandet av den gränsöverskridande ordningen för små företag ska etableringsmedlemsstaten utan dröjsmål vidta någon av följande åtgärder:

- a) Om den beskattningsbara personen upphör att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i alla medlemsstater där den tillämpade den särskilda ordningen ska den beskattningsbara personens EX-nummer avaktiveras.
- b) Om den beskattningsbara personen endast upphör att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i vissa medlemsstater och fortsätter att tillämpa den i andra ska den beskattningsbara personens EX-nummer fortsätta att vara aktiverat och informationen om i vilka medlemsstater EX-numret ger tillgång till undantaget från skatteplikt ska uppdateras.

3.4.1.3. När kan en beskattningsbar person börja tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag igen efter att frivilligt ha lämnat den särskilda ordningen?

De närmare bestämmelserna och villkoren för att frivilligt lämna ordningen fastställs av medlemsstaterna. Om en beskattningsbar person frivilligt lämnar den gränsöverskridande ordningen för små företag i en medlemsstat får den medlemsstaten föreskriva en karantänperiod under vilken den beskattningsbara personen inte får tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag. Vid utgången av denna period kan den beskattningsbara personen på nytt välja att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag om den uppfyller samtliga villkor (se information om varje medlemsstat på [webbportalen för små företag](#)) genom att lämna in en förhandsanmälan eller en uppdatering av förhandsanmälan, beroende på omständigheterna.

3.4.2. Uteslutande

3.4.2.1. När utesluts en beskattningsbar person från den gränsöverskridande ordningen för små företag?

En beskattningsbar person som tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag utesluts från denna särskilda ordning i följande situationer:

- a) Om det årliga unionströskelvärdet (100 000 euro) överskrids under det innevarande eller föregående kalenderåret.
- b) Om det nationella årliga tröskelvärdet överskrids i en medlemsstat som beviljar undantag från skatteplikt under det innevarande eller föregående kalenderåret.
- c) Om den ekonomiska verksamheten har upphört men den beskattningsbara personen inte har underrättat etableringsmedlemsstaten om detta.

3.4.2.2. Vad händer om en beskattningsbar person överskrider tröskelvärdet för årsomsättningen i unionen?

Om en beskattningsbar person som omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag överskrider tröskelvärdet för årsomsättningen i unionen under det föregående eller innevarande kalenderåret kommer den, såsom nämns ovan, att uteslutas från den ordningen från och med den tidpunkten. Från och med den tidpunkt då det årliga unionströskelvärdet överskrids gäller således följande för den beskattningsbara personen:

- Den beskattningsbara personen måste upphöra att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i alla medlemsstater där den tillämpar ordningen.
- Den beskattningsbara personen kan inte tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i några nya medlemsstater (andra än de där den redan tillämpar den särskilda ordningen). Den beskattningsbara personen kan ha rätt att tillämpa den inhemska ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat om samtliga villkor är uppfyllda²².

Etableringsmedlemsstaten ska följaktligen utan dröjsmål **avaktivera det EX-nummer** som den beskattningsbara personen har tilldelats inom ramen för den gränsöverskridande ordningen för små företag.

När den beskattningsbara personen uteslutits från den gränsöverskridande ordningen för små företag måste den tillämpa det ordinarie mervärdesskattesystemet i varje medlemsstat där den tillämpade den gränsöverskridande ordningen för små företag. I förekommande fall får

²² Se fråga 2.1.1 "Vilka är villkoren för att få tillämpa den inhemska ordningen för små företag?".

den beskattningsbara personen också tillämpa förenklade förfaranden för debitering och uppbörd av mervärdesskatt i enlighet med nationell lagstiftning (se information om varje medlemsstat på [webbportalen för små företag](#)).

Exempel:

En beskattningsbar person som är etablerad i medlemsstat 1 omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstaterna 2 och 3. Den beskattningsbara personen utför också transaktioner i medlemsstat 4 enligt det ordinarie mervärdesskattesystemet. Den 30 december 2026 uppgick den beskattningsbara personens omsättning i unionen till 99 300 euro. Den 31 december 2026 gör den beskattningsbara personen ytterligare en leverans i medlemsstat 3 på 1 000 euro.

	Belopp (euro)
Omsättning i unionen från den 1 januari 2026 till den 30 december 2026	99 300
Leverans den 31 december 2026 i medlemsstat 3	1 000
Omsättning i unionen från den 1 januari 2026 till den 31 december 2026	100 300
Unionströskelvärde	100 000

Eftersom den beskattningsbara personens omsättning i unionen (100 300 euro) den 31 december 2026 överskrider det årliga unionströskelvärdet (100 000 euro) gäller följande:

- *Den beskattningsbara personen måste upphöra att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2 och medlemsstat 3 den 31 december 2026 och karantänperioden inleds den dagen.*
- *Den beskattningsbara personen måste tillämpa det ordinarie mervärdesskattesystemet (registrera sig för mervärdesskatt, lämna in mervärdesskattedeclarationer osv.) eller förenklade förfaranden i medlemsstat 2 och medlemsstat 3 den 31 december 2026 från och med leveransen på 1 000 euro, eftersom det är den första leveransen som gör att unionströskelvärdet överskrids. Den beskattningsbara personen kan således inte tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt på leveransen på 1 000 euro i medlemsstat 3 utan måste ta ut mervärdesskatt på den.*
- *Den beskattningsbara personen kan inte begära att få tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 4. Den beskattningsbara personen skulle kunna tillämpa den inhemska ordningen för små företag i etableringsmedlemsstaten (medlemsstat 1) om samtliga villkor är uppfyllda.*

3.4.2.3. Måste den beskattningsbara personen meddela om tröskelvärdet för årsomsättningen i unionen överskrids?

Ja, om tröskelvärdet för årsomsättningen i unionen (100 000 euro) överskrids måste den beskattningsbara personen informera etableringsmedlemsstaten inom 15 arbetsdagar från den dag då tröskelvärdet överskreds genom att lämna in en **slutrapport** med följande uppgifter:

- Det totala värdet av leveranser och tillhandahållanden som utförts i etableringsmedlemsstaten från det innevarande kalenderkvartalets början fram till den dag då tröskelvärdet för årsomsättningen i unionen överskreds.
- Det totala värdet av leveranser och tillhandahållanden som utförts i var och en av de andra medlemsstaterna utom etableringsmedlemsstaten från det innevarande kalenderkvartalets början fram till den dag då tröskelvärdet för årsomsättningen i unionen överskreds.

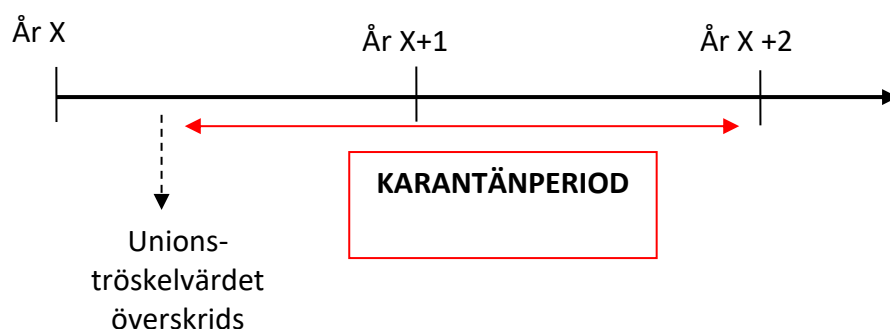
Alla dessa uppgifter ska lämnas in elektroniskt om etableringsmedlemsstaten har föreskrivit detta²³.

Om den beskattningsbara personen inte lämnar in slutrapporten inom 15 arbetsdagar får etableringsmedlemsstaten ålägga den beskattningsbara personen påföljder.

3.4.2.4. Vad är karantänperioden?

Om den beskattningsbara personen utesluts från den gränsöverskridande ordningen för små företag kommer den under en viss tidsperiod inte att kunna tillämpa den ordningen igen, dvs. under karantänperioden.

Karantänperioden börjar vid den tidpunkt då det årliga unionströskelvärdet har överskridits och gäller under återstoden av det innevarande kalenderåret och det påföljande kalenderåret.



²³ Se information om varje medlemsstat på [webbportalen för små företag](#).

När karantänperioden har löpt ut får den beskattningsbara personen lämna in en ny förhandsanmälan för att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag igen i de medlemsstater där den tidigare tillämpades (eller tillämpa den i nya medlemsstater), förutsatt att samtliga villkor är uppfyllda.

Exempel:

En beskattningsbar person som är etablerad i medlemsstat 1 omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstaterna 2 och 3. Den beskattningsbara personen utför också transaktioner i medlemsstat 4 enligt det ordinarie mervärdesskattesystemet. Den 12 oktober 2026 uppgick den beskattningsbara personens omsättning i unionen till 98 000 euro. Den 13 oktober 2026 gör den beskattningsbara personen ytterligare en leverans i medlemsstat 4 på 2 100 euro.

	Belopp (euro)
Omsättning i unionen från den 1 januari 2026 till den 12 oktober 2026	98 000
Leverans den 13 oktober 2026 i medlemsstat 4	2 100
Omsättning i unionen från den 1 januari 2026 till den 13 oktober 2026	100 100
Unionströskelvärde	100 000

Eftersom den beskattningsbara personens omsättning i unionen (100 100 euro) den 13 oktober 2026 överskrider tröskelvärdet för årsomsättningen i unionen (100 000 euro) gäller följande:

- *Den beskattningsbara personen måste upphöra att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstat 2 och medlemsstat 3 den 13 oktober 2026 och karantänperioden inleds samma dag. Den beskattningsbara personen kan således inte tillämpa undantaget från mervärdesskatteplikt på leveransen på 2 100 euro utan måste ta ut mervärdesskatt på den.*
- *Karantänperioden löper ut den 31 december 2027.*
- *Från och med den 1 januari 2028 kan den beskattningsbara personen lämna in en ny förhandsanmälan för att börja tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i medlemsstaterna 2 och 3 igen samt för att tillämpa ordningen i andra medlemsstater om samtliga villkor är uppfyllda (tröskelvärdet för årsomsättningen i unionen och det nationella tröskelvärdet för årsomsättningen överskrids inte).*

3.4.2.5. Kan en beskattningsbar person fortsätta att tillämpa den inhemska ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat om det årliga unionströskelvärdet överskrids?

Även om den beskattningsbara personen har överskridit tröskelvärdet för årsomsättningen i unionen får den fortsätta att tillämpa den inhemska ordningen för små företag i sin etableringsmedlemsstat så länge den inte överskrider tröskelvärdet för årsomsättningen i den medlemsstaten.

3.4.2.6. Vad händer om den beskattningsbara personen endast överskrider det nationella tröskelvärdet för årsomsättningen?

Om en beskattningsbar person som omfattas av den gränsöverskridande ordningen för små företag i en medlemsstat överskrider det nationella årliga tröskelvärdet under det innevarande eller det föregående kalenderåret kommer den att uteslutas från ordningen endast i den medlemsstaten. Den beskattningsbara personen kan fortsätta att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i andra undantagsmedlemsstater.

Uteslutandet från den gränsöverskridande ordningen för små företag i en undantagsmedlemsstat fungerar på samma sätt som uteslutandet från den inhemska ordningen för små företag²⁴.

Det datum från och med vilket den beskattningsbara personen måste upphöra att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag i en medlemsstat om det nationella årliga tröskelvärdet överskrids under ett kalenderår beror således på vilket av följande alternativ medlemsstaten har valt²⁵:

- a) Om det nationella tröskelvärdet överskrids med högst **10 %** kommer den beskattningsbara personen som standard att kunna fortsätta att utnyttja den gränsöverskridande ordningen för små företag fram till utgången av det kalenderåret. Om det nationella tröskelvärdet däremot överskrids med mer än 10 % måste den beskattningsbara personen från och med den tidpunkten upphöra att tillämpa den gränsöverskridande ordningen för små företag endast i den berörda undantagsmedlemsstaten.

²⁴ Se fråga 2.3.2.1 "När utesluts en beskattningsbar person från den inhemska ordningen för små företag?", fråga 2.3.2.2 "Vad är karantänperioden?" och fråga 2.3.2.3 "Vilka är konsekvenserna av att uteslutas från ordningen?".

²⁵ Se vilket alternativ varje medlemsstat har valt på [webbportalen för små företag](#).

- b) Den medlemsstat som beviljar undantaget från skatteplikt kan också ha beslutat att höja taket från 10 % till 25 % eller alternativt att inte fastställa något tak alls. Dessa alternativ har den enda begränsningen att de inte kan leda till att en beskattningsbar person vars omsättning i undantagsmedlemsstaten överskrider 100 000 euro under innevarande kalenderår undantas från skatteplikt.
- c) Slutligen kan den medlemsstat som beviljar undantaget från skatteplikt också ha fastställt att den gränsöverskridande ordningen för små företag ska upphöra att vara tillämplig på dess territorium från och med den tidpunkt då det nationella tröskelvärdet överskrids.

Till följd av utslutandet från den gränsöverskridande ordningen för små företag ska etableringsmedlemsstaten utan dröjsmål vidta någon av följande åtgärder:

- Om den beskattningsbara personen överskrider det nationella årliga tröskelvärdet i alla medlemsstater där den tillämpade den gränsöverskridande ordningen för små företag ska den beskattningsbara personens EX-nummer avaktiveras.
- Om den beskattningsbara personen endast överskrider det nationella tröskelvärdet för årsomsättningen i vissa av de medlemsstater där den tillämpade den gränsöverskridande ordningen för små företag ska den beskattningsbara personens EX-nummer fortsätta att vara aktiverat och informationen om i vilka medlemsstater EX-numret ger tillgång till undantaget från skatteplikt ska uppdateras.

När den beskattningsbara personen utslutits från den gränsöverskridande ordningen för små företag måste den tillämpa det ordinarie mervärdesskattesystemet i varje medlemsstat där den tillämpade den gränsöverskridande ordningen för små företag. I förekommande fall får den beskattningsbara personen också tillämpa förenklade förfaranden för debitering och uppbörd av mervärdesskatt i enlighet med nationell lagstiftning (se information om varje medlemsstat på [webbportalen för små företag](#)).

3.4.2.7. Vad är karantänperioden om det nationella tröskelvärdet för årsomsättningen överskrids?

Om en beskattningsbar person utsluts från den gränsöverskridande ordningen för små företag i en medlemsstat är karantänperioden den tidsperiod under vilken den beskattningsbara personen inte på nytt kan tillämpa den ordningen i den medlemsstaten.

Karantänperioden från den gränsöverskridande ordningen för små företag i en medlemsstat tillämpas på samma sätt som karantänperioden från den inhemska ordningen för små företag²⁶.

²⁶ Se fråga 2.3.2.2 "Vad är karantänperioden?".

3.4.2.8. När kan etableringsmedlemsstaten eller undantagsmedlemsstaten anta att en beskattningsbar person har upphört med sin ekonomiska verksamhet?

Om en beskattningsbar person under åtta på varandra följande kalenderkvartal (i sina kvartalsrapporter) har rapporterat att den inte har utfört några leveranser eller tillhandahållanden i alla eller vissa medlemsstater där den har tillämpat den gränsöverskridande ordningen för små företag, ska etableringsmedlemsstaten, i avsaknad av uppgifter om motsatsen, anta att den beskattningsbara personen har upphört med sin ekonomiska verksamhet i dessa medlemsstater.

I detta fall avaktiverar eller anpassar etableringsmedlemsstaten den beskattningsbara personens EX-nummer beroende på om det antas att den beskattningsbara personen har upphört med sin ekonomiska verksamhet i alla eller endast vissa medlemsstater.

4. Avdrag för ingående mervärdesskatt

En beskattningsbar person som tillämpar den inhemska eller den gränsöverskridande ordningen för små företag tillämpar undantag från mervärdesskatteplikt för sina leveranser och tillhandahållanden men kan inte dra av ingående mervärdesskatt på inköp av varor och/eller tjänster som används för dessa leveranser och tillhandahållanden.

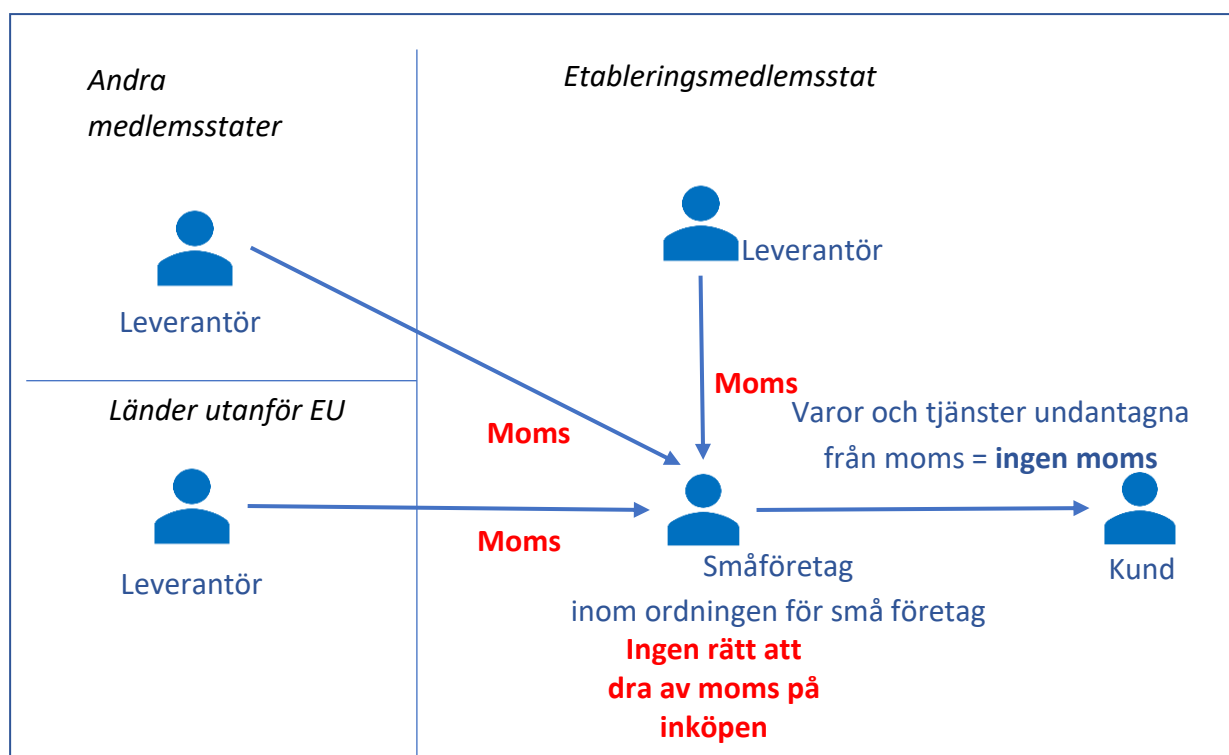
Detta avsnitt kommer att behandlas med hjälp av exempel för att göra det lättare att förstå.

4.1. Den inhemska ordningen för små företag

Exempel 1: En beskattningsbar person bedriver ekonomisk verksamhet endast i sin etableringsmedlemsstat och tillämpar den inhemska ordningen för små företag i den medlemsstaten.

Den beskattningsbara personen köper varor och tjänster i etableringsmedlemsstaten från leverantörer/tillhandahållare i etableringsmedlemsstaten, i andra medlemsstater och i länder utanför EU. Dessa varor och tjänster används för de leveranser/tillhandahållanden som är undantagna från skatteplikt i etableringsmedlemsstaten.

Inom ramen för den inhemska ordningen för små företag betalar den beskattningsbara personen mervärdesskatt på sina inköp, men kan inte dra av den.



Exempel 2: En beskattningsbar person som är etablerad i medlemsstat 1 bedriver följande två typer av ekonomisk verksamhet i den medlemsstaten:

- Verksamhet A.
- Verksamhet B, som är utesluten från ordningen för små företag.

Den beskattningsbara personen tillämpar endast den inhemska ordningen för små företag för verksamhet A eftersom verksamhet B är utesluten från ordningen för små företag. Den beskattningsbara personen måste därför tillämpa det ordinarie mervärdesskattesystemet för verksamhet B och ta ut mervärdesskatt av sina kunder för leveranser/ tillhandahållanden som utförs inom ramen för denna verksamhet.

Den beskattningsbara personen köper följande varor och tjänster från leverantörer/tillhandahållare i etableringsmedlemsstaten, i andra medlemsstater och i länder utanför EU:

- Varor och tjänster som används för leveranser/tillhandahållanden inom ramen för verksamhet A.
- Varor och tjänster som används för leveranser/tillhandahållanden inom ramen för verksamhet B.
- Varor och tjänster som används för leveranser/tillhandahållanden inom ramen för båda verksamheterna (datorer, kontorsutrustning, elektricitet osv., dvs. allmänna omkostnader och administrativa kostnader).

Den beskattningsbara personen kan dra av ingående mervärdesskatt på sina inköp enligt följande:

- Inget avdrag för ingående mervärdesskatt på inköp för verksamhet A.
- Fullt avdrag för ingående mervärdesskatt på inköp för verksamhet B.
- Partiellt avdrag (pro rata) för ingående mervärdesskatt på gemensamma inköp för både verksamhet A och verksamhet B²⁷.

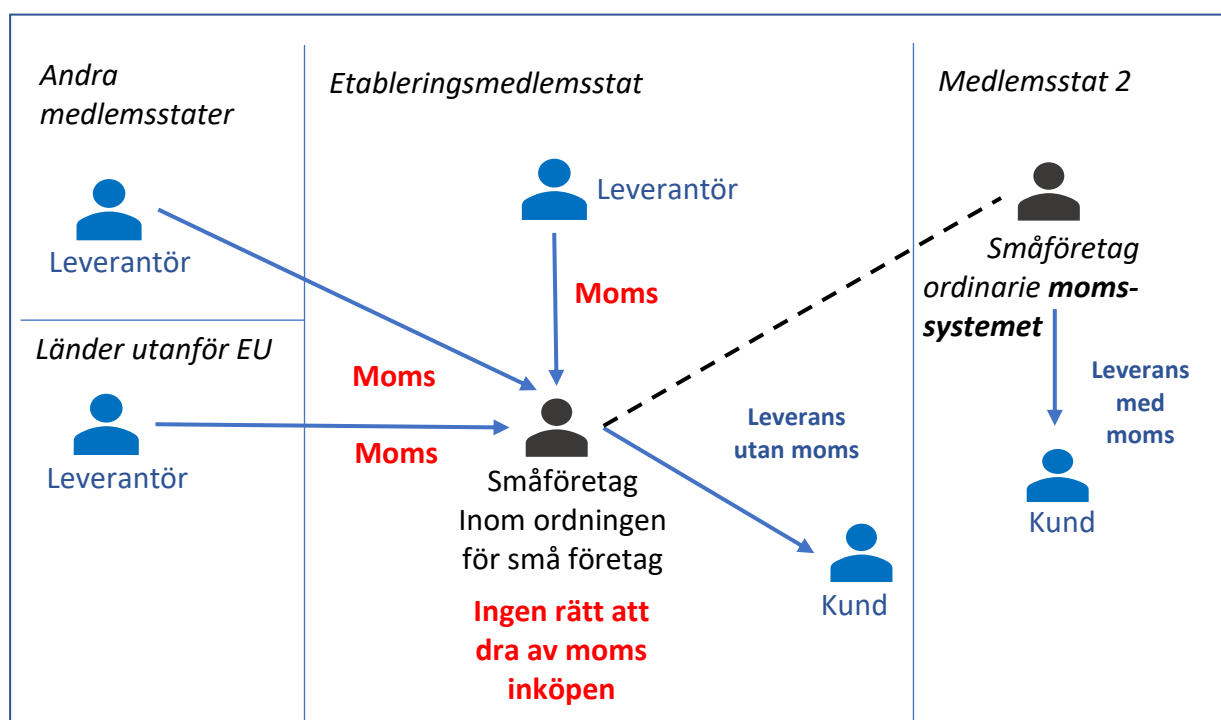
Exempel 3: En beskattningsbar person som är etablerad i medlemsstat 1 utför leveranser/tillhandahållanden i etableringsmedlemsstaten och medlemsstat 2. Den tillämpar den inhemska ordningen för små företag i etableringsmedlemsstaten, vilket innebär att leveranserna/tillhandahållandena i den medlemsstaten är undantagna från mervärdesskatteplikt. Den beskattningsbara personen tillämpar det ordinarie mervärdesskattesystemet i medlemsstat 2 och tar ut mervärdesskatt av sin kund i den medlemsstaten.

²⁷ Den beskattningsbara personen kan vända sig till skattemyndigheterna i sin etableringsmedlemsstat för att få mer information om tillämpningen av pro rata-regeln.

Den beskattningsbara personen köper följande varor och tjänster i etableringsmedlemsstaten från leverantörer/tillhandahållare i etableringsmedlemsstaten, i andra medlemsstater och i länder utanför EU:

- Varor och tjänster används för leveranserna/tillhandahållandena i etableringsmedlemsstaten.
- Varor och tjänster som används för leveranserna/tillhandahållandena i medlemsstat 2.
- Varor och tjänster som används för leveranserna/tillhandahållandena i båda medlemsstaterna (allmänna kostnader och administrativa kostnader).

I detta fall kan den beskattningsbara personen inte dra av den ingående mervärdesskatten på några av sina inköp.



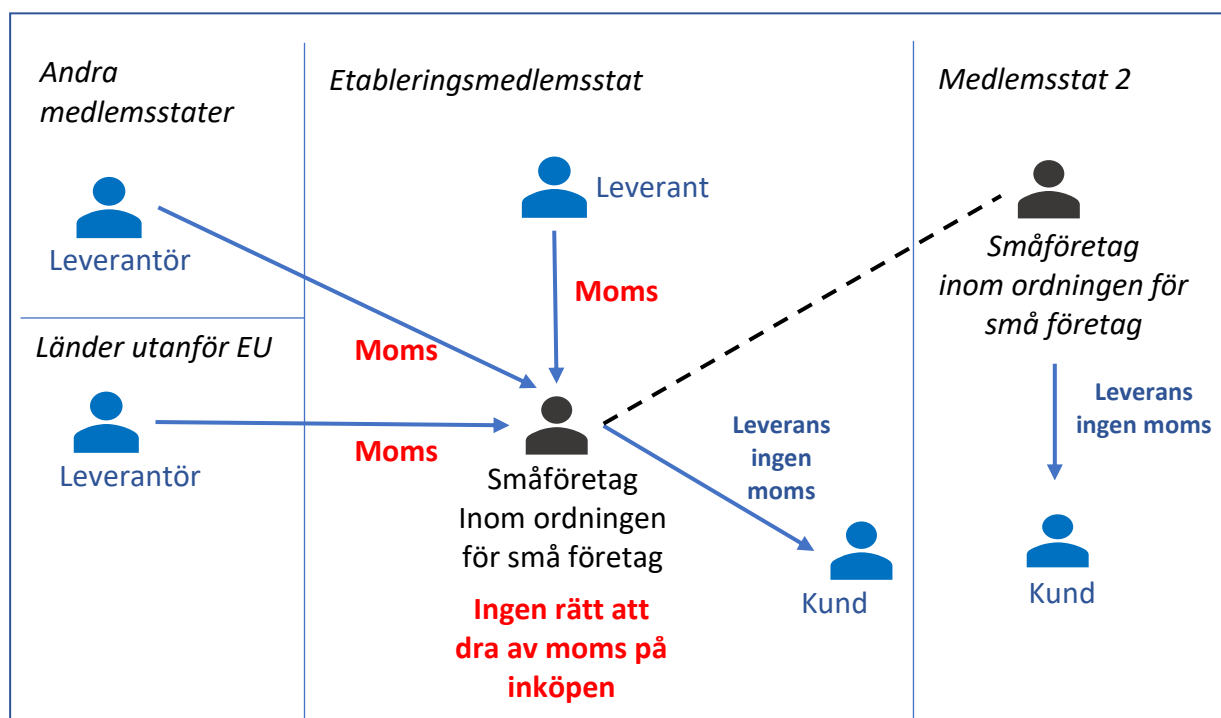
4.2. Den gränsöverskridande ordningen för små företag

Exempel 4: En beskattningsbar person som är etablerad i medlemsstat 1 utför leveranser/tillhandahållanden i etableringsmedlemsstaten och medlemsstat 2. Den tillämpar den gränsöverskridande ordningen för små företag i båda medlemsstaterna, vilket innebär att leveranserna/tillhandahållandena är undantagna från mervärdesskatteplikt.

Den beskattningsbara personen köper följande varor och tjänster i etableringsmedlemsstaten från leverantörer/tillhandahållare i etableringsmedlemsstaten, i andra medlemsstater och i länder utanför EU:

- Varor och tjänster används för leveranserna/tillhandahållandena i etableringsmedlemsstaten.
- Varor och tjänster som används för leveranserna/tillhandahållandena i medlemsstat 2.
- Varor och tjänster som används för leveranserna/tillhandahållandena i båda medlemsstaterna (allmänna kostnader och administrativa kostnader).

I detta fall kan den beskattningsbara personen inte dra av den ingående mervärdesskatten på några av de inköp som används för att utföra leveranser/tillhandahållanden som är undantagna från skatteplikt i etableringsmedlemsstaten eller i medlemsstat 2.



Exempel 5: En beskattningsbar person som är etablerad i medlemsstat 1 utför leveranser/tillhandahållanden i etableringsmedlemsstaten och medlemsstat 2. Den tillämpar det ordinarie mervärdesskattesystemet i etableringsmedlemsstaten och tar ut mervärdesskatt av sin kund i den medlemsstaten. Den beskattningsbara personen tillämpar den gränsöverskridande ordningen små företag i medlemsstat 2, vilket innebär att leveranserna/tillhandahållandena i den medlemsstaten är undantagna från mervärdesskatteplikt.

Den beskattningsbara personen köper följande varor och tjänster i etableringsmedlemsstaten från leverantörer/tillhandahållare i etableringsmedlemsstaten, i andra medlemsstater och i länder utanför EU:

- Varor och tjänster används för leveranserna/tillhandahållandena i etableringsmedlemsstaten.
- Varor och tjänster som används för leveranserna/tillhandahållandena i medlemsstat 2.
- Varor och tjänster som används för leveranserna/tillhandahållandena i båda medlemsstaterna (allmänna kostnader och administrativa kostnader).

I detta fall kan den beskattningsbara personen dra av ingående mervärdesskatt på sina inköp enligt följande:

- Fullt avdrag för ingående mervärdesskatt på inköp som används för beskattade leveranser/tillhandahållanden i etableringsmedlemsstaten.
- Inget avdrag för ingående mervärdesskatt på inköp som används för leveranser/tillhandahållanden som är undantagna från skatteplikt i medlemsstat 2.
- Partiellt avdrag (pro rata) för ingående mervärdesskatt på inköp som används för leveranser/tillhandahållanden i båda medlemsstaterna²⁸.

²⁸ Den beskattningsbara personen kan vända sig till skattemyndigheterna i sin etableringsmedlemsstat för att få mer information om tillämpningen av pro rata-regeln.

