



Bruxelles, den 23. oktober 2013

Vejledning om mini one stop-shoppen på momsområdet

Indholdsfortegnelse

Baggrund	2
Del 1a – Registrering.....	6
Baggrund:	6
Specifikke oplysninger:.....	6
Del 1b – Afregistrering/udelukkelse	12
Baggrund	12
Specifikke oplysninger	12
Afreregistrering	12
Udelukkelse	13
Karantæneperiode.....	14
Del 2 – Mini one stop shop-momsangivelser	15
Baggrund	15
Specifikke oplysninger	15
Del 3: Betalinger	21
Baggrund	21
Specifikke oplysninger	21
Del 4: Diverse.....	24
Regnskab	24
Eftergivelse af moms på uerholdelige fordringer.....	24
Bilag 1 – Lovgivning.....	26
Bilag 2 – Registreringsoplysninger	27
Bilag 3 – Oplysninger om mini one stop shop-angivelser	29

Generelle oplysninger om denne vejledning

Formålet med denne vejledning er at give en bedre forståelse af EU's lovgivning (se bilag 1) vedrørende mini one stop-shoppen og af de funktionelle og tekniske specifikationer for særordningerne, som Det Stående Udvalg for Administrativt Samarbejde (SCAC) har vedtaget. Vejledningen, der offentliggøres mere end et år før gennemførelsen af den nye lovgivning, forventes at sætte medlemsstaterne i stand til at gennemføre lovgivningen og etablere deres it-systemer på en mere ensartet måde og give de afgiftspligtige personer de oplysninger, der er nødvendige for, at de kan tilpasse sig til de nye bestemmelser rettidigt.

Denne vejledning vil blive fulgt op af:

- supplerende retningslinjer for auditering af mini one stop-shoppen
- forklarende bemærkninger om reglerne om leveringsstedet for teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester og elektroniske tjenesteydelser.

Denne vejledning er udtryk for et samarbejde: Selv om bemærkningerne offentliggøres af GD TAXUD på dets websted, er de resultatet af indgående drøftelser med medlemsstaterne.

Medlemsstaterne har først bidraget i forbindelse med et Fiscalis-seminar om mini one stop-shoppen, der blev afholdt i Nicosia i maj 2013, og dernæst efter drøftelser i SCAC-udvalget.

Vejledningen er ikke juridisk bindende og indeholder kun praktiske og uformelle retningslinjer for, hvordan EU's lovgivning og EU's specifikationer ud fra GD TAXUD's synspunkt skal anvendes.

Vejledningen er under stadig udvikling. Den er ikke et slutprodukt, men afspejler status på et givet tidspunkt baseret på den viden og erfaring, der er til rådighed. Det forventes, at der med tiden vil være behov for yderligere elementer.

Baggrund

Mini one stop-shoppen, der træder i kraft den 1. januar 2015, vil gøre det muligt for afgiftspligtige personer, der leverer teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester og elektroniske tjenesteydelser til ikke-afgiftspligtige personer i medlemsstater, hvor de ikke er etablerede, at angive moms for disse leveringer via en webportal i den medlemsstat, hvor de er registreret. Ordningen, der er frivillig, er et forenklingstiltag, der blev vedtaget i forlængelse af de ændrede momsregler om leveringsstedet, idet levering anses for at finde sted i kundens medlemsstat og ikke i leverandørens medlemsstat. Ifølge denne ordning behøver de pågældende afgiftspligtige personer ikke at lade sig registrere i hver forbrugsmedlemsstat. Mini one stop-shoppen svarer til den ordning, som leverandører, der ikke er etableret i EU, er omfattet af indtil 2015 ved levering af elektroniske tjenesteydelser til ikke-afgiftspligtige personer.

Ordningen indebærer i praksis, at en afgiftspligtig person, der er registreret hos mini one stop-shoppen i en medlemsstat (identifikationsmedlemsstaten), hvert kvartal indsender elektroniske mini one stop shop-momsangivelser med nærmere oplysninger om de teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester og elektroniske tjenesteydelser, der er leveret til ikke-afgiftspligtige

personer i andre medlemsstater (forbrugsmedlemsstater/-erne), sammen med den skyldige moms. Identifikationsmedlemsstater videregiver herefter disse angivelser sammen med den betalte moms til de tilsvarende forbrugsmedlemsstater via et sikkert kommunikationsnet.

Mini one stop shop-momsangivelser udgør et supplement til de momsangivelser, som den afgiftspligtige person indsender i sin egen medlemsstat i henhold til de indenlandske momsforpligtelser.

Mini one stop-shoppen kan både benyttes af afgiftspligtige personer, der er etableret i EU (EU-ordningen), og af afgiftspligtige personer, der ikke er etableret i EU (ikke-EU-ordningen). Uden mini one stop-shoppen ville leverandøren være nødt til at lade sig registrere i hver medlemsstat, hvor han leverer tjenesteydelser til sine kunder. Mini one stop shop-ordningen er frivillig for afgiftspligtige personer.

Når den afgiftspligtige person vælger at anvende mini one stop shop-ordningen, skal han imidlertid anvende den i alle relevante medlemsstater. Ordningen er ikke frivillig i forhold til de enkelte medlemsstater.

Lovgivningen om mini one stop-shoppen er indeholdt i en række retsakter (se bilag 1). For at give de afgiftspligtige personer og medlemsstaterne en klar forståelse af, hvordan mini one stop-shoppen fungerer, har Kommissionen samlet de vigtigste punkter i en vejledning om mini one stop-shoppen. Denne vejledning om mini one stop-shoppen omfatter fire elementer:

- registreringsprocessen, herunder afregistrering
- angivelsesprocessen
- betalingsprocessen, herunder tilbagebetaling
- diverse, herunder regnskabsføring.

Det er vigtigt at præcisere visse grundlæggende begreber i forbindelse med disse elementer:

1) Begrebet afgiftspligtig person i forhold til mini one stop-shoppen

Under EU-ordningen forstås der ved en afgiftspligtig person en virksomhed (et selskab, et interessentskab eller en enkeltmandsvirksomhed), der har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed eller har et fast forretningssted inden for EU's område. Den afgiftspligtige person kan ikke bruge mini one stop-shoppen til leveringer foretaget i en medlemsstat, hvor denne er etableret (har hjemstedet for sin økonomiske virksomhed eller et fast forretningssted).

Under ikke-EU-ordningen forstås der ved en afgiftspligtig person en virksomhed (et selskab, et interessentskab eller en enkeltmandsvirksomhed), som hverken har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed eller har et fast forretningssted inden for EU, og som ikke er momsregistreret eller i øvrigt har pligt hertil inden for EU.

2) Begrebet identifikationsmedlemsstat

Identifikationsmedlemsstater er den medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person har registreret sig som bruger af mini one stop-shoppen, og hvor vedkommende angiver og betaler den moms, der skal erlægges i forbrugsmedlemsstater/-erne.

Under EU-ordningen forstås der ved identifikationsmedlemsstaten den medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed – dvs. det sted, hvor selskabet har sit hovedkontor, eller hvor ejeren af en enkeltmandsvirksomhed driver sin virksomhed.

Hvis den afgiftspligtige person ikke har hovedsæde i EU, vil identifikationsmedlemsstaten imidlertid være den medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person har et fast forretningssted. Når en afgiftspligtig person har mere end et fast forretningssted, kan denne afgiftspligtige person vælge en hvilken som helst medlemsstat, hvor vedkommende har et fast forretningssted, som identifikationsmedlemsstat.

Under ikke-EU-ordningen kan den afgiftspligtige person frit vælge sin identifikationsmedlemsstat.

3) Begrebet forbrugsmedlemsstat

Forbrugsmedlemsstaten er den medlemsstat, hvori den afgiftspligtige person leverer teleydelser, radio- eller tv-spredningstjenester eller elektroniske tjenesteydelser til ikke-afgiftspligtige personer. I forbindelse med EU-ordningen må den afgiftspligtige person hverken have hovedsæde eller fast forretningssted i denne medlemsstat. I forbindelse med ikke-EU-ordningen må den afgiftspligtige person hverken være etableret eller i øvrigt være forpligtet til at lade sig momsregistrere i denne medlemsstat.

Under ikke-EU-ordningen kan identifikationsmedlemsstaten også være forbrugsmedlemsstaten. Den afgiftspligtige person benytter i så fald mini one stop-shoppen til angivelse og betaling af momsen for teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester eller elektroniske tjenesteydelser, der er leveret til kunder i identifikationsmedlemsstaten.

Det er vigtigt at bemærke, at de leveringer, der henføres til mini one stop-shoppen, har fundet sted i forbrugsmedlemsstaten og ikke i identifikationsmedlemsstaten eller etableringsmedlemsstaten. Forbrugsmedlemsstatens regler om indenlandske leveringer finder derfor også anvendelse på leveringer, der henføres til mini one stop-shoppen. Det gælder bl.a. for reglerne om fakturering, kasseregnskaber og eftergivelse af moms på uerholdelige fordringer.

4) Begrebet fast forretningssted

Ved fast forretningssted forstås et forretningssted, der er af tilstrækkelig permanent karakter og har en passende struktur med hensyn til menneskelige og tekniske ressourcer, således at det kan modtage og anvende de pågældende ydelser eller levere dem. At et forretningssted har et momsregistreringsnummer er ikke tilstrækkeligt til, at det kan betragtes som et fast forretningssted.

5) Begrebet etableringsmedlemsstat

Etableringsmedlemsstaten er en medlemsstat, hvor en afgiftspligtig person har et fast forretningssted. En afgiftspligtig person kan godt have etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed i identifikationsmedlemsstaten og samtidig have faste forret-

ningssteder i andre medlemsstater. Ydelser, der leveres til forbrugsmedlemsstater fra disse faste forretningssteder, skal også indgå i mini one stop shop-momsangivelsen.

Etableringsmedlemsstaten kan ikke udgøre forbrugsmedlemsstaten – eventuelle relevante leveringer i denne medlemsstat skal oplyses i det faste forretningssteds indenlandske momsangivelse.

Det skal desuden påpeges, at formålet med denne vejledning er at beskrive, hvordan mini one stop-shoppen anvendes i praksis. Der vil på et senere tidspunkt blive udsendt supplerende retningslinjer om aspekter i forbindelse med leveringsstedet og kundens status.

Del 1a – Registrering

Baggrund:

En afgiftspligtig person, der vælger at anvende mini one stop-shoppen, har pligt til at lade sig registrere i identifikationsmedlemsstaten. I forbindelse med EU-ordningen vil der være tale om den medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed.

Hvis en afgiftspligtig person ikke har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed inden for EU, vil der være tale om den medlemsstat, hvor vedkommende har et fast forretningssted. Hvis den afgiftspligtige person har mere end et fast forretningssted inden for EU, har han ret til at vælge en af disse medlemsstater som identifikationsmedlemsstat. Det er det eneste tilfælde, hvor en afgiftspligtig person kan vælge identifikationsmedlemsstaten under EU-ordningen, og den afgiftspligtige person er bundet af denne beslutning for det kalenderår, hvor beslutningen træffes, og de to efterfølgende kalenderår.

I forbindelse med EU-ordningen vil den afgiftspligtige person i alle tilfælde blive identificeret hos mini one stop-shoppen ved det samme individuelle momsregistreringsnummer, som denne identificeres ved i sine indenlandske momsangivelser.

I forbindelse med ikke-EU-ordningen kan den afgiftspligtige person (der hverken har hovedsæde eller fast forretningssted inden for EU og heller ikke er registreret eller i øvrigt har pligt til at lade sig registrere dér¹) vælge en hvilken som helst medlemsstat som identifikationsmedlemsstat. Denne medlemsstat tildeler herefter den afgiftspligtige person et individuelt momsregistreringsnummer (i formatet EUxxxxyyyyyz).

Den afgiftspligtige person kan i begge tilfælde (under EU-ordningen og ikke-EU-ordningen) kun have én identifikationsmedlemsstat, og alle teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester og elektroniske tjenesteydelser, der leveres til ikke-afgiftspligtige personer i en medlemsstat, hvor den afgiftspligtige person ikke er etableret, skal angives via mini one stop-shoppen, hvis den afgiftspligtige person har valgt at anvende mini one stop-shoppen.

Specifikke oplysninger:

1) Hvem kan registreres hos mini one stop-shoppen?

Enhver afgiftspligtig person, der leverer teleydelser, radio- eller tv-spredningstjenester eller elektroniske tjenesteydelser til ikke-afgiftspligtige personer i en medlemsstat, hvor denne afgiftspligtige person ikke er etableret og hverken er registreret eller i øvrigt har pligt til at lade sig registrere, kan registreres hos mini one stop-shoppen.

¹ Med hensyn til sondringen mellem EU-ordningen og ikke-EU-ordningen skal det bemærkes, at der findes visse områder i EU-medlemsstaterne, som momsdirektiv 2006/112/EF ikke finder anvendelse på. Disse områder er opregnet i dette direktivs artikel 6.

Der findes to ordninger:

EU-ordningen – En afgiftspligtig person kan registrere sig som bruger af mini one stop-shoppen, hvis denne person har hjemstedet for sin økonomiske virksomhed inden for EU, eller – hvis denne ikke har forretningsmæssigt hjemsted inden for EU – har et fast forretningssted inden for EU.

Ikke-EU-ordningen – En afgiftspligtig person fra et tredjeland kan registrere sig som bruger af mini one stop-shoppen, hvis denne ikke har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed inden for EU, ikke har et fast forretningssted dér og ikke er momsregistreret eller i øvrigt har pligt hertil inden for EU.

Det vil sige, at en afgiftspligtig person fra et tredjeland, der er momsregistreret eller har pligt til at være momsregistreret inden for EU, men ikke er etableret dér, **ikke kan** anvende ikke-EU-ordningen (fordi denne person har pligt til at være momsregistreret). En sådan afgiftspligtig person kan heller ikke anvende EU-ordningen (fordi denne person ikke er etableret inden for EU). Den pågældende afgiftspligtige person skal i så fald momsregistreres og angive moms i hver medlemsstat, hvor denne har en kunde, som de relevante ydelser leveres til.

- 2) Hvordan registrerer man sig hos mini one stop-shoppen i identifikationsmedlemsstaten?

Den afgiftspligtige person skal angive visse oplysninger til identifikationsmedlemsstaten for at blive registreret hos mini one stop-shoppen. Medlemsstaterne kan frit vælge, hvordan de vil indhente disse oplysninger fra den afgiftspligtige person, forudsat at de fremsendes elektronisk. Medlemsstaterne vil i praksis oprette en webportal, hvor oplysningerne kan angives.

Der kræves forskellige oplysninger alt efter, om den afgiftspligtige person registreres under EU-ordningen eller ikke-EU-ordningen. Det skal påpeges, at i forbindelse med EU-ordningen er den afgiftspligtige person allerede momsregistreret i identifikationsmedlemsstaten for sine indenlandske leveringer, og det kan derfor tænkes, at denne medlemsstat allerede er i besiddelse af mange af de krævede oplysninger.

Så snart identifikationsmedlemsstaten har modtaget og valideret de krævede registreringsoplysninger (se afsnit 3 nedenfor), lagres de i dens database og fremsendes til de øvrige medlemsstater. En afgiftspligtig person, der anvender ikke-EU-ordningen, vil på dette tidspunkt modtage et individuelt momsregistreringsnummer fra identifikationsmedlemsstaten.

Bilag 2 viser, hvilke registreringsoplysninger medlemsstaterne skal fremsende til hinanden. Det fremgår heraf, at visse elementer går igen i begge ordninger, heriblandt selskabets navn, firmanavnet og den fuldstændige adresse. Nogle elementer er kun relevante for EU-ordningen, heriblandt momsregistreringsnumrene for faste forretningssteder uden for identifikationsmedlemsstaten, mens andre kun er relevante for ikke-EU-ordningen, heriblandt det nationale skatteregistreringsnummer og erklæringen om, at den afgiftspligtige person ikke er momsregistreret i Den Europæiske Union.

3) Vil identifikationsmedlemsstaten kontrollere registreringsoplysningerne?

Identifikationsmedlemsstaten vil foretage en vis kontrol af de anførte registreringsoplysninger for at sikre sig, at den afgiftspligtige person opfylder betingelserne for at anvende ordningen. Den vil som et minimum kontrollere, om den afgiftspligtige person allerede er registreret hos en anden medlemsstats mini one stop-shop, eller om en eventuel karantæneperiode (se afsnittet om afregistrering) stadig er gældende.

Identifikationsmedlemsstaten kan nægte registrering hos mini one stop-shoppen som følge af denne kontrol. Den afgiftspligtige person kan klage over denne afgørelse i overensstemmelse med de nationale procedurer.

4) Vil den afgiftspligtige person blive tildelt et individuelt momsregistreringsnummer?

Under EU-ordningen vil det individuelle momsregistreringsnummer svare til det, som identifikationsmedlemsstaten allerede har tildelt den afgiftspligtige person for indenlandske leveringer. En afgiftspligtig person kan ikke lade sig registrere under EU-ordningen uden dette nummer.

Under ikke-EU-ordningen vil identifikationsmedlemsstaten tildele den afgiftspligtige person et individuelt momsregistreringsnummer (i formatet EUxxxxxyyyz).

5) Hvornår træder registreringen i kraft?

Registreringen vil normalt træde i kraft den første dag i det kalenderkvartal, der følger efter det, hvor den afgiftspligtige person har underrettet identifikationsmedlemsstaten om, at vedkommende gerne vil begynde at anvende ordningen. Til eksempel vil en afgiftspligtig person, som den 15. februar 2016 underretter identifikationsmedlemsstaten om, at vedkommende gerne vil begynde at anvende ordningen, og angiver de krævede oplysninger, således være i stand til at anvende mini one stop-shoppen for ydelser, der leveres fra og med den 1. april 2016.

I visse situationer vil den afgiftspligtige person dog begynde at levere ydelser under ordningen før denne dato. Ordningen vil i så fald træde i kraft på datoen for den første levering, forudsat at den afgiftspligtige person senest den tiende dag i måneden efter den første levering har meddelt identifikationsmedlemsstaten, at vedkommende har påbegyndt sin virksomhed under ordningen. Denne tidsfrist gælder også for eventuelle ændringer af registreringsoplysningerne, hvor den afgiftspligtige person allerede har underrettet identifikationsmedlemsstaten om, at vedkommende ønsker at gå i gang med at levere ydelser i begyndelsen af næste kvartal, men faktisk går i gang før dette tidspunkt. Hvis den afgiftspligtige person ikke overholder denne tidsfrist, skal han momsregistreres og angive moms i den/de medlemsstater, hvor hans kunde er hjemmehørende.

Den ovenfor nævnte afgiftspligtige person foretager eksempelvis sin første levering til en ikke-afgiftspligtig person den 1. marts. Såfremt identifikationsmedlemsstaten underrettes herom senest den 10. april, vil den afgiftspligtige person være tilsluttet særordningen fra den 1. marts, og alle efterfølgende leveringer vil være omfattet af denne særordning. Dette gælder både for EU-ordningen og ikke-EU-ordningen.

Bilag 2 indeholder tre rubrikker, der vedrører registreringsdatoen. Registreringsdatoen indgår i de registreringsoplysninger, som identifikationsmedlemsstaten vil sende til de øvrige medlemsstater:

- Rubrik 17: Dato for påbegyndt anvendelse af ordningen

Den dato, hvor den afgiftspligtige person begynder at anvende ordningen.

- Rubrik 18: Dato for den afgiftspligtige persons anmodning om registrering under ordningen

Den dato, hvor den afgiftspligtige person underretter identifikationsmedlemsstaten om, at denne ønsker at gå i gang med at anvende ordningen, og hvor de krævede oplysninger fremsendes. Der er i praksis tale om den dato, hvor den afgiftspligtige person angiver alle de krævede registreringsoplysninger på webportalen.

- Rubrik 19: Dato for identifikationsmedlemsstatens registreringsafgørelse

Den dato, hvor identifikationsmedlemsstaten efter at have kontrolleret, at de oplysninger, den afgiftspligtige person har angivet, er korrekte, træffer afgørelse om at registrere den afgiftspligtige person hos mini one stop-shoppen.

Identifikationsmedlemsstaten sender en elektronisk bekræftelse af datoen for registreringsafgørelsen til den afgiftspligtige person (eventuelt på mini one stop-shoppens webportal).

- 6) Hvad sker der, hvis en afgiftspligtig person har faste forretningssteder i andre medlemsstater?

Hvis en afgiftspligtig person, der anvender EU-ordningen, har et eller flere faste forretningssteder uden for identifikationsmedlemsstaten, skal registreringsoplysningerne til mini one stop-shoppen omfatte momsregistreringsnummeret eller skatteregistreringsnummeret og navnet og adressen på hvert af disse faste forretningssteder i andre medlemsstater. Det gælder, uanset om det faste forretningssted leverer tele-ydelser, radio- eller tv-spredningstjenester eller elektroniske tjenesteydelser. Kravene om disse oplysninger er anført i rubrik 13.1 og 14.1 i bilag 2.

Hvis en afgiftspligtig person, der er omfattet af EU-ordningen, er momsregistreret i en anden medlemsstat (f.eks. fordi der stilles krav om registrering ved fjernsalg af varer), men ikke er etableret i denne medlemsstat, skal momsregistreringsnummeret desuden anføres i registreringsoplysningerne til mini one stop-shoppen (rubrik 15.1 i bilag 2).

Hvis den afgiftspligtige person på den ene eller anden måde er etableret inden for EU eller i øvrigt har pligt til at lade sig momsregistrere i EU, kan han ikke anvende ikke-EU-ordningen.

7) Kan en afgiftspligtig person foretage ændringer i registreringsoplysningerne?

Den afgiftspligtige person er retligt forpligtet til at underrette identifikationsmedlemsstaten om ændringer af registreringsoplysningerne senest på tiendedagen i måneden efter, at disse ændringer har fundet sted.

Der kan foretages ændringer af visse elementer i registreringsoplysningerne, såsom adresser, e-mailadresser, kontaktoplysninger, listen over faste forretningssteder, listen over momsregistreringsnumre i andre medlemsstater mv., men det individuelle momsregistreringsnummer kan ikke ændres. Medlemsstaterne vil præcisere nærmere, hvordan registreringsoplysningerne ændres, og hvilke ændringer der kan foretages.

8) Hvad sker der med disse ændringer?

Registreringsoplysningerne og eventuelle ændringer af disse oplysninger lagres i en database i identifikationsmedlemsstaten. Alle medlemsstater kan få adgang til disse oplysninger, hvis de anmoder om det.

9) Hvordan behandles en momsgruppe?

Selv om medlemsstaterne har indført forskellige nationale regler om momsgrupper, er der alligevel valgt en praktisk løsning, der gælder specifikt for mini one stop-shoppen, og hvor en momsgruppe behandles på følgende måde:

- En momsgruppe kan anvende mini one stop-shoppen, men den skal oplyse på registreringstidspunktet, at der er tale om en sådan gruppe, i rubrik 20 i registreringsoplysningerne.
- En momsgruppe registreres under det momsregistreringsnummer, som det er registreret med for indenlandske leveringer. Hvis gruppens medlemmer har modtaget særskilte numre på nationalt plan, bør momsgruppen tildeles ét fælles nummer, der som et minimum skal anvendes i forbindelse med mini one stop shop-registreringen².
- Hvis et medlem af momsgruppen har eller får et fast forretningssted i en anden medlemsstat, tages der ikke hensyn til tilknytningen til dette faste forretningssted i forbindelse med mini one stop shop-registreringen, og leveringer fra dette faste forretningssted kan ikke angives på momsgruppens mini one stop shop-momsangivelse.
- Tilsvarende skal leveringer fra momsgruppen til den medlemsstat, hvor det faste forretningssted er beliggende, angives i mini one stop shop-momsangivelsen og ikke i det faste forretningssteds indenlandske momsangivelse.
- En momsgruppe kan derfor ikke lade faste forretningssteder i andre medlemsstater indgå i sin mini one stop shop-registrering.

² Det kan være et nyt nummer eller et eksisterende nummer, der allerede er tildelt et medlem af gruppen.

Kommissionen er opmærksom på, at der verserer en række sager om momsgrupper ved Den Europæiske Unions Domstol, og det kan som følge heraf blive nødvendigt at bringe denne vejledning i overensstemmelse med Domstolens domme.

10) Registrering før den 1. januar 2015

Medlemsstaterne giver afgiftspligtige personer adgang til deres registreringsprocedurer fra den 1. oktober 2014. Det sker for at undgå, at et stort antal afgiftspligtige personer lader sig registrere hos mini one stop-shoppen den 1. januar 2015. Hvis en afgiftspligtig person lader sig registrere i perioden fra den 1. oktober 2014 til den 31. december 2014, vil registreringen gælde fra den 1. januar 2015.

11) Afgiftspligtige personer fra tredjelande, der allerede benytter sig af momsordningen for elektronisk leverede ydelser (VoeS)

I forbindelse med ikke-EU-ordningen vil afgiftspligtige personer, der allerede er registreret i VoeS-systemet, bevare deres eksisterende individuelle momsregistreringsnummer.

12) Frivillig ændring af identifikationsmedlemsstaten i tilfælde, hvor hovedsædets eller forretningsstedets/-ernes beliggenhed ikke har ændret sig

En afgiftspligtig person, der anvender EU-ordningen, kan ændre sin identifikationsmedlemsstat ved at vælge en anden medlemsstat, hvor han har et fast forretningssted, forudsat at hjemstedet for hans økonomiske virksomhed stadig findes uden for EU. Den afgiftspligtige person er i så fald bundet af denne beslutning for det pågældende kalenderår og de to efterfølgende kalenderår (se momsdirektivets artikel 369a, stk. 2).

En afgiftspligtig person, der anvender ikke-EU-ordningen, kan når som helst ændre sin identifikationsmedlemsstat, uden at der gælder en tilsvarende bindingsperiode.

Det sker under alle omstændigheder ved en frivillig afregistrering efterfulgt af en ny registrering. Den afgiftspligtige person skal derfor afregistreres i den hidtidige identifikationsmedlemsstat og følge registreringsproceduren i den nye identifikationsmedlemsstat efter de sædvanlige regler.

Del 1b - Afregistrering/udelukkelse

Baggrund

En afgiftspligtig person kan udtræde frivilligt af en af de to ordninger (afregistrere sig), eller identifikationsmedlemsstaten kan udelukke denne fra ordningen. Afhængig af årsagerne til afregistreringen eller udelukkelsen kan det forbydes den afgiftspligtige person at anvende enten den konkrete ordning (EU-ordningen eller ikke-EU-ordningen) eller begge ordninger i en vis periode. Denne periode kaldes karantæneperioden.

Specifikke oplysninger

Afregistrering

- 1) Hvordan kan en afgiftspligtig person afregistrere fra mini one stop-shoppen?

Afregistrering fra ordningen sker ved, at den afgiftspligtige person underretter identifikationsmedlemsstaten herom mindst 15 dage før udløbet af kalenderkvartalet inden det kalenderkvartal, hvor vedkommende agter at ophøre med at anvende ordningen. Hvis en afgiftspligtig person ønsker at afregistrere sig fra ordningen fra den 1. juli, skal vedkommende altså underrette identifikationsmedlemsstaten inden den 15. juni.

Medlemsstaterne bestemmer selv, hvordan afgiftspligtige personer skal tilkendegive deres hensigt om at lade sig afregistrere fra ordningen, men det skal ske elektronisk.

Når den afgiftspligtige person er ophørt med at anvende ordningen, afvikles de forpligtelser, der opstår ved levering af teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester eller elektroniske tjenesteydelser, og hvor momsens forfalder efter ophørsdatoen, med forbrugsmedlemsstaten/-erne.

Det er vigtigt at bemærke, at den afgiftspligtige person i dette tilfælde udelukkes fra at anvende den ordning, som vedkommende er udtrådt af, i enhver medlemsstat i to kalenderkvartaler.

- 2) Hvad sker der, hvis en afgiftspligtig person flytter hjemstedet for sin økonomiske virksomhed eller sit faste forretningssted fra identifikationsmedlemsstaten til en anden medlemsstat?

Hvis en afgiftspligtig person flytter hjemstedet for sin økonomiske virksomhed fra én medlemsstat til en anden eller ikke længere er etableret i identifikationsmedlemsstaten, men stadig ønsker at anvende ordningen fra en medlemsstat, hvor vedkommende har et andet fast forretningssted, skal den afgiftspligtige person afregistreres fra ordningen i den ene medlemsstat og registreres under ordningen i en anden medlemsstat.

Afregistrerings- og registreringsdatoen vil i så fald være den dato, hvor ændringen finder sted (dvs. hvor virksomheden i identifikationsmedlemsstaten indstilles), og der vil ikke

være nogen karantæneperiode. Den afgiftspligtige person har dog pligt til at underrette begge medlemsstater (den hidtidige identifikationsmedlemsstat og den nye identifikationsmedlemsstat) om ændringen senest den tiende dag i måneden efter ændringen.

Lad os tage eksemplet med en afgiftspligtig person, der er etableret i Det Forenede Kongerige og har ladet sig registrere hos mini one stop-shoppen fra den 1. januar 2015. Efter en omstrukturering flyttes hovedsædet den 21. marts 2017 til Frankrig. For fortsat at kunne anvende mini one stop-shoppen er den afgiftspligtige person nødt til at afregistrere sig fra mini one stop-shoppen i Det Forenede Kongerige og registrere sig hos mini one stop-shoppen i Frankrig. Datoen for afregistreringen i Det Forenede Kongerige og registreringen i Frankrig er den 21. marts 2017³. Den afgiftspligtige person skal underrette begge medlemsstater om denne ændring senest den 10. april 2017.

Hvis den afgiftspligtige person ikke underretter begge medlemsstater inden udløbet af denne tidsfrist, skal vedkommende momsregistreres og angive moms i hver medlemsstat, hvor vedkommende har en kunde, vedrørende leveringer foretaget fra den 21. marts 2017, samtidig med at der fastsættes en karantæneperiode efter de sædvanlige regler.

Det samme sker, når den afgiftspligtige person skifter fra EU-ordningen til ikke-EU-ordningen (eller omvendt).

Udelukkelse

Den afgiftspligtige person udelukkes fra ordningen af følgende grunde:

- Han meddeler, at han ikke længere leverer teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester eller elektroniske tjenesteydelser.
- Det kan antages, at hans virksomhed under særordningerne er bragt til ophør,
 - eftersom han ikke har foretaget leveringer under særordningen i otte på hinanden følgende kalenderkvartaler.
- Han opfylder ikke længere betingelserne for at være omfattet af ordningen (f.eks. skal en afgiftspligtig person, der er omfattet af ikke-EU-ordningen, efterfølgende registreres i en medlemsstat).
- Han undlader til stadighed at rette sig efter reglerne for ordningen – dette gælder som et minimum i følgende tilfælde:
 - når der for de tre umiddelbart foregående kalenderkvartaler er udstedt påmindelser til den afgiftspligtige person om at indsende en angivelse, og hver af disse momsangivelser ikke er indsendt senest ti dage efter påmindelsen
 - når der for de tre umiddelbart foregående kalenderkvartaler er udstedt påmindelser til den afgiftspligtige person om betaling, og det fulde beløb ikke er blevet betalt senest ti dage efter modtagelsen af hver af disse påmindelser, medmindre det udestående beløb er mindre end 100 EUR for hver angivelse
 - når den afgiftspligtige person har undladt at gøre sit regnskab elektronisk tilgængeligt for identifikationsmedlemsstaten eller forbrugsmedlemsstaten inden for en måned efter en efterfølgende påmindelse fra identifikationsmedlemsstaten.

³ Leveringer, der foretages den 21. marts, skal indgå i den franske mini one stop shop-angivelse.

Enhver medlemsstat kan anmode identifikationsmedlemsstaten om at udelukke den afgiftspligtige person, men det er kun identifikationsmedlemsstaten, der kan beslutte, om vedkommende skal udelukkes eller ej. Den afgiftspligtige person kan klage over afgørelsen om udelukkelse i overensstemmelse med de nationale procedurer, der gælder i identifikationsmedlemsstaten.

Karantæneperiode

Karantæneperioden er den periode, hvor den afgiftspligtige person er udelukket fra at anvende en eller begge ordninger i forbindelse med mini one stop-shoppen. Der anvendes kun en karantæneperiode i følgende tilfælde:

- a. Den afgiftspligtige person meddeler identifikationsmedlemsstaten, at vedkommende ikke længere leverer teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester eller elektroniske tjenesteydelser – karantæneperioden udgør to kalenderkvartaler regnet fra ophørsdatoen. Karantænen gælder kun for den ordning, som den afgiftspligtige person var omfattet af.
- b. Den afgiftspligtige person udtræder frivilligt af ordningen – karantæneperioden udgør to kalenderkvartaler regnet fra ophørsdatoen. Karantænen gælder kun for den ordning, som den afgiftspligtige person var omfattet af.
- c. Den afgiftspligtige person undlader til stadighed at rette sig efter reglerne for særordningen – karantæneperioden udgør otte kalenderkvartaler regnet fra ophørsdatoen. Denne karantæne gælder for begge ordninger.
- d. Den afgiftspligtige person udelukkes, fordi han ikke længere opfylder betingelserne for at være omfattet af den pågældende særordning – ingen karantæneperiode.
- e. Det formodes, at den afgiftspligtige person er ophørt med sin virksomhed under en særordning, eftersom han ikke har leveret nogen af de tjenesteydelser, der er omfattet af denne ordning, i otte på hinanden følgende kalenderkvartaler – ingen karantæneperiode.

Dato, hvor udelukkelsen får virkning

Når den afgiftspligtige person frivilligt udtræder af ordningen, får udtrædelsen virkning fra den første dag i det efterfølgende kalenderkvartal.

Når den afgiftspligtige person meddeler identifikationsmedlemsstaten, at vedkommende ikke længere leverer teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester eller elektroniske tjenesteydelser, eller den afgiftspligtige person til stadighed undlader at rette sig efter reglerne for særordningen, får udelukkelsen virkning fra den første dag i kalenderkvartalet efter den dag, hvor afgørelsen om udelukkelse sendes elektronisk til den afgiftspligtige person. Hvis udelukkelsen skyldes en ændring af den afgiftspligtige persons hjemsted eller faste forretningssted, får udelukkelsen imidlertid virkning fra den dato, hvor ændringen fandt sted, forudsat at den afgiftspligtige person underretter begge medlemsstater om ændringen senest den tiende dag i måneden efter denne ændring.

Del 2 – Mini one stop shop-momsangivelser

Baggrund

Afgiftspligtige personer, der anvender en af særordningerne, skal indsende en elektronisk mini one stop shop-momsangivelse for hvert kalenderkvartal, uanset om de rent faktisk har leveret teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester eller elektroniske tjenesteydelser eller ej (hvis der ikke er foretaget nogen leveringer inden for EU i dette kvartal, indsendes en "nulmomsangivelse"). Mini one stop shop-momsangivelsen (og den medfølgende betaling) skal fremsendes inden for 20 dage efter udgangen af den periode, som angivelsen vedrører.

Mini one stop shop-momsangivelsen indeholder oplysninger om de leveringer, der er foretaget til kunder i hver forbrugsmedlemsstat, af den afgiftspligtige person, der anvender ordningen, og – for EU-ordningens vedkommende – af hvert fast forretningssted.

Identifikationsmedlemsstaten opdeler mini one stop shop-momsangivelsen på forbrugsmedlemsstater og videresender oplysningerne til de forskellige forbrugs- og etableringsmedlemsstater.

Identifikationsmedlemsstaten udsteder et individuelt referencenummer for hver mini one stop shop-momsangivelse og oplyser den afgiftspligtige person om dette nummer. Det er et vigtigt nummer, eftersom den afgiftspligtige person skal henviser til det, når vedkommende foretager den dertilsvarende betaling.

Specifikke oplysninger

- 1) Hvilke leveringer skal indgå i mini one stop shop-momsangivelsen?

Mini one stop shop-momsangivelsen skal indeholde oplysninger om de leveringer, der er foretaget under mini one stop shop-ordningen, dvs. leveringer af teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester og elektroniske tjenesteydelser til ikke-afgiftspligtige personer. I forbindelse med ikke-EU-ordningen drejer det sig om alle leveringer, der er foretaget under denne ordning inden for EU (herunder leveringer i identifikationsmedlemsstaten).

I forbindelse med EU-ordningen drejer det sig om alle leveringer, som hovedsædet eller et af dets faste forretningssteder har foretaget i en forbrugsmedlemsstat.

Det er værd at bemærke, at når en afgiftspligtig person er etableret i en medlemsstat, skal alle teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester og elektroniske tjenesteydelser, som denne afgiftspligtige person har leveret til private forbrugere i denne medlemsstat, angives i dette etableringssteds indenlandske momsangivelser og ikke til mini one stop-shoppen. Det gælder både for leveringer, der er foretaget af den afgiftspligtige persons etableringssteder uden for medlemsstaten og af etableringsstedet i denne medlemsstat. Det gælder ikke for medlemsstater, hvor den afgiftspligtige person er momsregistreret, men ikke har et fast forretningssted.

Lad os tage et eksempel:

- En afgiftspligtig person A har sit hovedkontor i Det Forenede Kongerige og faste forretningssteder i Frankrig og Belgien.
- Hovedkontoret leverer teleydelser til privatpersoner i Frankrig og Tyskland.
- Det faste forretningssted i Belgien leverer teleydelser til privatpersoner i Frankrig og Tyskland.
- Den afgiftspligtige person A angiver sine leveringer i Tyskland via mini one stop shop-angivelsen i Det Forenede Kongerige, men er nødt til at angive de leveringer, der er foretaget i Frankrig, i det faste franske forretningssteds indenlandske momsangivelse.

2) Hvornår skal mini one stop shop-momsangivelsen indsendes?

Den afgiftspligtige person skal indsende mini one stop shop-momsangivelsen elektronisk til identifikationsmedlemsstaten inden for 20 dage efter angivelsesperiodens udgang.

Angivelsesperioden svarer til et kalenderkvartal, hvilket betyder, at den første periode går fra den 1. januar til den 31. marts, den anden fra den 1. april til den 30. juni, den tredje fra den 1. juli til den 30. september og den fjerde fra den 1. oktober til den 31. december.

Angivelserne for hver af disse perioder skal altså indsendes den 20. april, den 20. juli, den 20. oktober og den 20. januar.

Indsendelsesfristen ændres ikke, selvom datoen falder i en weekend eller på en helligdag.

Den afgiftspligtige person må ikke indsende mini one stop shop-momsangivelsen før angivelsesperiodens udgang.

3) Hvad sker der, hvis mini one stop shop-momsangivelsen ikke indsendes rettidigt?

Hvis den afgiftspligtige person ikke har indsendt en angivelse inden for 30 dage efter angivelsesperiodens udgang, minder identifikationsmedlemsstaten elektronisk den afgiftspligtige person om dennes forpligtelse til at fremsende angivelsen og betalingen.

Eventuelle yderligere påmindelser udstedes af forbrugsmedlemsstaten/-erne. Uanset forklaringerne i punkt 17) skal angivelsen altid indsendes elektronisk til identifikationsmedlemsstaten. Det tilkommer forbrugsmedlemsstaten at fastsætte eventuelle bøder og omkostninger som følge af for sen indsendelse af angivelser i overensstemmelse med de nationale regler og procedurer.

Der gøres opmærksom på, at hvis en afgiftspligtig person har modtaget påmindelser for tre på hinanden følgende kvartaler og ikke indsender angivelsen senest ti dage efter udstedelsen af hver af disse påmindelser, anses han for til stadighed at have undladt at rette sig efter reglerne for ordningen, hvorefter han udelukkes.

4) Hvilke specifikke oplysninger skal mini one stop shop-momsangivelsen indeholde?

De præcise oplysninger er anført i bilag III til Kommissionens gennemførelsesforordning nr. 815/2012 (der er gengivet i bilag 3 til denne vejledning). I store træk skal den afgiftspligtige person for hver forbrugsmedlemsstat oplyse samtlige leveringer til standardsats og nedsat sats⁴ og momsen svarende til standardsats og til nedsat sats (Kommissionen vil offentliggøre de enkelte medlemsstaters momssatser).

- Del 1 af mini one stop shop-momsangivelsen indeholder generelle oplysninger. Det individuelle referencenummer er et nummer, som identifikationsmedlemsstaten tildeler denne momsangivelse.
- Del 2 af mini one stop shop-momsangivelsen indeholder specifikke oplysninger om hver enkelt forbrugsmedlemsstat.
 - Del 2a vedrører oplysninger om identifikationsmedlemsstaten. I forbindelse med EU-ordningen drejer det sig om leveringer fra etableringsstedet i identifikationsmedlemsstaten til den pågældende forbrugsmedlemsstat. I forbindelse med ikke-EU-ordningen drejer det sig om alle leveringer til denne forbrugsmedlemsstat.
 - Del 2b vedrører kun EU-ordningen og omfatter leveringer, som afgiftspligtige personer uden for identifikationsmedlemsstaten (dvs. faste forretningssteder i andre medlemsstater) har foretaget til den samme forbrugsmedlemsstat.
 - Del 2c er et samlet beløb for alle leveringer fra alle etableringssteder til denne forbrugsmedlemsstat. Denne del vedrører også kun EU-ordningen.

Hvis en afgiftspligtig person eksempelvis leverer ydelser i tre forbrugsmedlemsstater, vil han være nødt til at udfylde del 2 af mini one stop shop-momsangivelsen tre gange – én gang hvor hver forbrugsmedlemsstat.

5) Hvilke oplysninger skal mini one stop shop-momsangivelsen ikke indeholde?

Hvis en afgiftspligtig person ikke har leveret ydelser i en bestemt forbrugsmedlemsstat via mini one stop-shoppen i angivelsesperioden, behøver vedkommende ikke at anføre denne forbrugsmedlemsstat i sin mini one stop shop-momsangivelse, selv om denne tidligere har leveret ydelser i denne forbrugsmedlemsstat.

Et eksempel kan være en afgiftspligtig person, der er etableret i Tyskland, og som leverer ydelser i Italien og Det Forenede Kongerige i det første kvartal og udfylder del 2 af angivelsen to gange – én gang for leveringer i Italien og én gang for leveringer i Det Forenede Kongerige. I det efterfølgende kvartal leverer den samme afgiftspligtige person kun ydelser i Italien. Den afgiftspligtige person behøver så kun at

⁴ Det kan i visse tilfælde være nødvendigt at benytte mere end to momssatser i en momsangivelse. Det kan f.eks. ske, hvis en medlemsstat har ændret den pågældende momssats i løbet af angivelsesperioden.

udfylde del 2 af angivelsen én gang for leveringerne i Italien. Det er ikke nødvendigt at angive "nul" leveringer i Det Forenede Kongerige i angivelsens del 2.

Levering af ydelser, der er afgiftsfritaget i en forbrugsmedlemsstat, heriblandt visse former for onlinespil eller e-uddannelse, skal heller ikke oplyses i mini one stop shop-momsangivelsen.

- 6) Hvad menes der med det individuelle referencenummer?

Når den afgiftspligtige person har indsendt sin mini one stop shop-momsangivelse, oplyses vedkommende om det individuelle referencenummer for angivelsen. Det er det nummer, den afgiftspligtige person skal henvise til, når vedkommende foretager den tilsvarende betaling. Nummeret består af landekoden for identifikationsmedlemsstaten, den afgiftspligtige persons individuelle momsregistreringsnummer og angivelsesperioden.

- 7) Kan en afgiftspligtig person modregne momsen på driftsomkostninger, der er afholdt i forbrugsmedlemsstaten, i sin mini one stop shop-momsangivelse?

Nej. Momsen på eventuelle driftsudgifter, der er afholdt i forbrugsmedlemsstaten, kan ikke modregnes i de leveringer, der er angivet i mini one stop shop-momsangivelsen. Disse udgifter skal dækkes via mekanismen for elektronisk tilbagebetaling af moms (i henhold til Rådets direktiv 2008/9/EF), hvis der er tale om EU-ordningen, eller 13. momsdirektiv (Rådets direktiv 86/560/EØF), hvis der er tale om ikke-EU-ordningen, eller via den indenlandske momsangivelse, hvis den afgiftspligtige person er registreret (men ikke etableret) i forbrugsmedlemsstaten.

- 8) Hvad sker der, hvis der ikke leveres ydelser i nogen forbrugsmedlemsstat i et bestemt kvartal?

Hvis en afgiftspligtig person ikke foretager mini one stop shop-leveringer inden for EU i et kvartal, har vedkommende pligt til at indsende en "nulmomsangivelse".

Denne "nulmomsangivelse" håndteres i praksis på følgende måde: I forbindelse med EU-ordningen skal den afgiftspligtige person i mini one stop shop-momsangivelsen (se bilag 3) udfylde rubrik 1 (individuel momsregistreringsnummer), 2 (momsperiode) og 21 (samlet momsbeløb, der skal betales af alle driftssteder = nul), og i forbindelse med ikke-EU-ordningen skal vedkommende udfylde rubrik 1, 2 og 11 (samlet momsbeløb, der skal betales = nul).

- 9) Kan den afgiftspligtige person korrigere en angivelse?

Eventuelle reguleringer skal ske ved korrektion af den oprindelige angivelse og ikke ved ændring af efterfølgende angivelser.

Identifikationsmedlemsstaten vil gøre det muligt for afgiftspligtige personer at foretage korrektioner i mini one stop shop-momsangivelser elektronisk inden for tre år fra den dato, hvor den oprindelige angivelse skulle indsendes⁵. Identifikationsmed-

⁵ Det gælder også, selv om den afgiftspligtige person i mellemtiden er ophørt med at anvende ordningen.

lemsstaten vil herefter fremsende korrektionen til den/de pågældende forbrugsmedlemsstater. Hvis forbrugsmedlemsstaten/-erne har krav på yderligere betaling, skal den afgiftspligtige person betale dette beløb til identifikationsmedlemsstaten, som fordeler det. Hvis ændringen resulterer i, at forbrugsmedlemsstaten/-erne skal tilbagebetale et beløb, skal denne/disse medlemsstater udbetale dette beløb direkte til den afgiftspligtige person.

Forbrugsmedlemsstaten kan imidlertid godkende korrektioner, der foretages efter udløbet af denne periode på tre år, i overensstemmelse med sine nationale regler. Den afgiftspligtige person vil i så fald skulle kontakte forbrugsmedlemsstaten direkte. Disse korrektioner er ikke omfattet af mini one stop shop-ordningen.

10) Hvad sker der, hvis der udstedes en kreditnota i et senere kvartal?

Kreditnotaen bør håndteres ved, at mini one stop shop-momsangivelsen reguleres for den periode, hvor leveringen blev angivet.

11) Kan den afgiftspligtige person indsende en negativ angivelse?

Nej. Hvis der er udstedt en kreditnota eller der er tale om delvis eller manglende betaling (henset til forbrugsmedlemsstatens regler om eftergivelse af moms på uerholdelige fordringer), skal der ske en regulering af den mini one stop shop-momsangivelse, hvori den oprindelige levering blev angivet.

12) Hvem har adgang til oplysningerne i mini one stop shop-momsangivelsen?

Identifikationsmedlemsstaten lagrer oplysningerne indeholdt i mini one stop shop-momsangivelsen i sin database, som de relevante myndigheder i alle medlemsstater har adgang til.

13) Hvilken valuta skal mini one stop shop-momsangivelsen udarbejdes i?

Mini one stop shop-momsangivelsen bør udarbejdes i euro, men identifikationsmedlemsstater, der ikke har indført euroen, kan kræve, at mini one stop shop-momsangivelsen udarbejdes i deres nationale valuta. Når oplysningerne i angivelsen fremsendes til de andre medlemsstater, vil beløbet imidlertid blive omregnet til euro ved anvendelse af den kurs, som Den Europæiske Centralbank har offentliggjort den sidste dag i indberetningsperioden.

14) Kan man gemme en mini one stop shop-momsangivelse undervejs?

Ja. Medlemsstaternes webportaler vil gøre det muligt for den afgiftspligtige person at gemme mini one stop shop-momsangivelsen og gøre den færdig på et senere tidspunkt.

15) Er det muligt at benytte elektronisk filoverførsel?

Ja, dataene i mini one stop shop-momsangivelsen kan uploades til medlemsstaternes webportaler ved elektronisk filoverførsel.

16) Kan repræsentanter indsende mini one stop shop-momsangivelser?

Repræsentanter har mulighed for at indsende mini one stop shop-momsangivelser på vegne af deres kunder i overensstemmelse med de regler og procedurer, der gælder i identifikationsmedlemsstaten.

17) Hvad sker der, hvis der ikke er indsendt en mini one stop shop-momsangivelse?

Hvis der til trods for påmindelser fra medlemsstaterne ikke er indsendt en mini one stop shop-momsangivelse, vil den afgiftspligtige person fortsat kunne indsende angivelsen til identifikationsmedlemsstaten, når det sker inden for tre år fra den dato, hvor angivelsen skulle have været indsendt. Hvis den afgiftspligtige person indsender angivelsen efter dette tidspunkt, skal den indsendes direkte til den/de relevante forbrugsmedlemsstater.

Del 3: Betalinger

Baggrund

Den afgiftspligtige person betaler den skyldige moms til identifikationsmedlemsstaten. Der betales ét beløb for den samlede angivelse (dvs. for hver forbrugsmedlemsstat). Identifikationsmedlemsstaten fordeler herefter pengene til de forskellige forbrugsmedlemsstater. Under EU-ordningen tilbageholder identifikationsmedlemsstaten en procentdel af disse penge indtil den 31. december 2018 (tilbageholdelsesperioden).

Specifikke oplysninger

- 1) Hvordan skal den afgiftspligtige person foretage betalinger til identifikationsmedlemsstaten?

Identifikationsmedlemsstaten vil præcisere, hvordan den afgiftspligtige person skal foretage en betaling. Betalingen skal indeholde en henvisning til mini one stop shop-momsangivelsen (dvs. til det individuelle referencenummer, som identifikationsmedlemsstaten har tildelt).

- 2) Hvornår er den afgiftspligtige person forpligtet til at betale udestående moms?

Betaling bør finde sted, når mini one stop shop-momsangivelsen indsendes, og der skal henvises til det individuelle referencenummer for denne angivelse. Hvis betaling ikke finder sted, når angivelsen indsendes, bør det senest ske ved angivelsesfristens udløb. Hvis en afgiftspligtig person eksempelvis indsender mini one stop shop-momsangivelsen den 10. i måneden efter afgiftsperiodens udløb, forfalder betalingen den 20. i denne måned.

Den afgiftspligtige person bør være opmærksom på, at betaling anses for at være sket, når pengene går ind på identifikationsmedlemsstatens bankkonto. Identifikationsmedlemsstaten kan i øvrigt ikke tilbyde betalingsordninger eller lignende henstandsordninger i forbindelse med betalinger, der foretages via mini one stop-shoppen.

- 3) Hvad sker der i tilfælde af manglende betaling?

Hvis den afgiftspligtige person enten undlader at foretage en betaling eller ikke betaler hele beløbet, skal identifikationsmedlemsstaten udstede en elektronisk påmindelse på tiendedagen efter den dag, hvor betalingen forfalder.

Der gøres opmærksom på, at hvis den afgiftspligtige person har modtaget påmindelser for tre på hinanden følgende kvartaler fra identifikationsmedlemsstaten og ikke har betalt hele momsbeløbet senest ti dage efter udstedelsen af hver af disse påmindelser, anses vedkommende for til stadighed at have undladt at rette sig efter reglerne for ordningen og udelukkes, medmindre det ubetalte beløb er mindre end 100 EUR for hvert kvartal.

4) Hvad sker der, hvis den afgiftspligtige person stadig ikke betaler moms?

Det påhviler forbrugsmedlemsstaten at foretage efterfølgende påmindelser og træffe foranstaltninger til at opkræve moms. Hvis forbrugsmedlemsstaten har udstedt en påmindelse, kan den afgiftspligtige person ikke længere betale den udestående moms til identifikationsmedlemsstaten, men skal betale den direkte til forbrugsmedlemsstaten. Såfremt den afgiftspligtige person alligevel betaler pengene til identifikationsmedlemsstaten, vil identifikationsmedlemsstaten ikke fremsende pengene til forbrugsmedlemsstaten, men sende dem tilbage til den afgiftspligtige person.

Eventuelle bøder og omkostninger som følge af for sen betaling ligger uden for mini one stop shop-systemet og fastsættes af forbrugsmedlemsstaten i overensstemmelse med de nationale regler og procedurer.

5) Hvad sker der, hvis der er betalt for meget i moms?

Der kan i to tilfælde være betalt for meget i moms:

- Når identifikationsmedlemsstaten modtager en betaling, sammenlignes den med momsangivelsen. Hvis identifikationsmedlemsstaten konstaterer, at det beløb, den afgiftspligtige person har betalt, er større end beløbet i momsangivelsen, sender den det overskydende beløb tilbage til den afgiftspligtige person i overensstemmelse med sine nationale love og procedurer.
- Hvis den afgiftspligtige person finder ud af, at der er en fejl i momsangivelsen, og foretager en korrektion, som betyder, at der er betalt for meget, og korrektionen foretages, før identifikationsmedlemsstaten har fordelt pengene til forbrugsmedlemsstaten/-erne, sender identifikationsmedlemsstaten det overskydende beløb tilbage. Hvis korrektionen foretages, efter at identifikationsmedlemsstaten har fordelt pengene til forbrugsmedlemsstaterne, skal forbrugsmedlemsstaten i stedet tilbagesende det for meget betalte beløb direkte til den afgiftspligtige person i overensstemmelse med sine nationale love og procedurer (forudsat at denne medlemsstat kan godkende korrektionen). Indtil den 31. december 2018 skal identifikationsmedlemsstaten også tilbagesende den tilbageholdte del af det for meget betalte beløb direkte til den afgiftspligtige person i overensstemmelse med sine nationale love og procedurer, så snart forbrugsmedlemsstaten har godkendt⁶ ændringen.

Selv om det er de nationale myndigheder, der træffer afgørelse herom, anbefaler Kommissionen, at for meget betalte beløb tilbagebetales til den afgiftspligtige person senest 30 dage efter, at skattemyndigheden har godkendt korrektionen. Tilbagebetalingen kan også modregnes i anden gæld til den pågældende forbrugsmedlemsstat, hvis den nationale lovgivning tillader det.

⁶ Forbrugsmedlemsstaten underretter identifikationsmedlemsstaten om de beløb, der er tilbagebetalt.

- 6) Hvad sker der, hvis den afgiftspligtige persons korrektion af mini one stop shop-momsangivelsen viser, at der er betalt for meget til én medlemsstat og tilsvarende for lidt til en anden medlemsstat?

Når korrektionen er godkendt, skal den medlemsstat, der har modtaget for meget, tilbagebetale pengene direkte til den afgiftspligtige person på grundlag af oplysningerne i den korrigerede mini one stop shop-momsangivelse. Den afgiftspligtige person skal betale den skyldige moms til den medlemsstat, der har modtaget for lidt, via mini one stop-shoppen, når korrektionen foretages. Når en identifikationsmedlemsstat har modtaget et beløb i forbindelse med en momsangivelse, der efterfølgende har vist sig at være forkert (f.eks. på grund af en korrektion modtaget af den afgiftspligtige person), og denne medlemsstat endnu ikke har fordelt dette beløb til forbrugsmedlemsstaterne, skal identifikationsmedlemsstaten tilbagebetale det overskydende beløb direkte til den pågældende afgiftspligtige person.

- 7) Hvordan knyttes betalingen sammen med mini one stop shop-momsangivelsen ved brug af det individuelle referencenummer?

Hver mini one stop shop-momsangivelse har et individuelt referencenummer, og det er derfor afgørende, at der henvises til dette nummer, når betalingen finder sted. Hvis den afgiftspligtige person foretager en betaling uden at henvise til dette nummer, eller referencenummeret ikke svarer til en mini one stop shop-momsangivelse, hvor momsen ikke er betalt, kan identifikationsmedlemsstaten indledningsvis tage initiativ til at klarlægge spørgsmålet. I modsat fald, eller hvis spørgsmålet stadig ikke er klarlagt, sendes betalingen tilbage til den afgiftspligtige person, og denne anses for at have indbetalt for sent, hvis fristerne for fornyet fremsendelse af betalingen er overskredet.

- 8) Hvad sker der i tilbageholdelsesperioden?

I forbindelse med mini one stop shop-momsangivelser indsendt fra den 1. januar 2015 til den 31. december 2016 tilbageholder identifikationsmedlemsstaten 30 % af de momsbeløb, der skal overføres til forbrugsmedlemsstaterne under EU-ordningen. I perioden fra den 1. januar 2017 til den 31. december 2018 tilbageholdes 15 %, og fra den 1. januar 2019 tilbageholdes 0 %.

Der er udelukkende tale om et tilbageholdelsesgebyr for betalinger mellem medlemsstaterne. Det momsbeløb, som den afgiftspligtige person skal betale, påvirkes ikke heraf. Afgiftspligtige personer skal dog være opmærksomme på, at de i tilbageholdelsesperioden kan modtage tilbagebetaling fra såvel forbrugsmedlemsstaterne som identifikationsmedlemsstaten, når de har krav på tilbagebetaling som følge af en korrektion.

Del 4: Diverse

Regnskab

- 1) Hvad skal den afgiftspligtige persons regnskab indeholde?

Det fremgår af Rådets forordning nr. 967/2012 (artikel 63c), hvad den afgiftspligtige persons regnskab skal indeholde. Det skal bl.a. indeholde generelle oplysninger om den forbrugsmedlemsstat, som tjenesteydelsen leveres til, typen af den leverede tjenesteydelse, datoen for leveringen og det skyldige momsbeløb, men også mere specifikke oplysninger om acontobetaling og oplysninger, der er anvendt til at fastslå, hvor kunden er etableret eller har sin bopæl eller sædvanlige opholdssted.

- 2) Hvor længe skal regnskabet opbevares?

Regnskabet skal opbevares i ti år fra udgangen af det år, hvor transaktionen fandt sted, uanset om den afgiftspligtige person er ophørt med at anvende ordningen eller ej.

- 3) Hvordan skal den afgiftspligtige person gøre dette regnskab tilgængeligt for skattemyndigheden?

Regnskabet skal efter anmodning straks gøres elektronisk tilgængeligt for identifikationsmedlemsstaten og enhver forbrugsmedlemsstat. Medlemsstaten vil når der anmodes om regnskabet fortælle, hvordan dette foregår i praksis.

Der gøres opmærksom på, at hvis dette regnskab ikke gøres tilgængeligt inden for en måned efter modtagelse af identifikationsmedlemsstatens påmindelse, vil det anses for en vedvarende tilsidesættelse af reglerne for ordningen og føre til udelukkelse fra ordningen.

Fakturering

Fakturaer er omfattet af de regler, der gælder i forbrugsmedlemsstaten. De afgiftspligtige personer skal derfor sørge for, at de er bekendt med de relevante regler i de medlemsstater, hvor de leverer ydelser til forbrugere. Information om medlemsstaternes faktureringsregler vil også kunne findes på Kommissionens websted.

Eftergivelse af moms på uerholdelige fordringer

- 1) Hvad sker der, hvis forbrugsmedlemsstaten tilbyder eftergivelse af moms på uerholdelige fordringer? Hvordan angives dette til mini one stop-shoppen?

Hvis kunden ikke foretager betaling til den afgiftspligtige person, kan denne afgiftspligtige person have ret til eftergivelse af moms på uerholdelige fordringer. Det afgiftspligtige beløb vil i så fald skulle reduceres tilsvarende. I forhold til mini one stop-shoppen bør den afgiftspligtige person ændre det afgiftspligtige beløb i den oprindelige mini one stop shop-

angivelse, sådan som han også gør med andre reguleringer. Forbrugsmedlemsstaten har ret til at kontrollere denne ændring for at sikre sig, at den er forenelig med dennes nationale regler.

Bilag 1 - Lovgivning

- Rådets direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (som ændret ved Rådets direktiv 2008/8/EF)
- Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 om administrativt samarbejde og bekæmpelse af svig vedrørende merværdiafgift (omarbejdning)
- Rådets forordning (EU) nr. 967/2012 om ændring af gennemførelsesforordning (EU) nr. 282/2011 for så vidt angår særordninger for ikke-etablerede afgiftspligtige personer, der leverer teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester eller elektroniske tjenesteydelser til ikke-afgiftspligtige personer
- Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 815/2012 om gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår særordninger for ikke-etablerede afgiftspligtige personer, der leverer teleydelser, radio- og tv-spredningstjenester eller elektroniske tjenesteydelser til ikke-afgiftspligtige personer
- Det Stående Udvalg for Administrativt Samarbejde (SCAC) har desuden vedtaget funktionelle og tekniske specifikationer.

Bilag 2 - Registreringsoplysninger

Kolonne A	Kolonne B		Kolonne C
Rubrik	Ikke-EU-ordningen		EU-ordningen
1	Individuelt momsregistreringsnummer tildelt af identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 362 i direktiv 2006/112/EF ⁷		Individuelt momsregistreringsnummer tildelt af identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 369d i direktiv 2006/112/EF, herunder landekode
2	Eventuelt nationalt skatteregistreringsnummer		
3	Selskabets navn		Selskabets navn
4	Selskabets firmanavn/-e, hvis det er forskelligt fra selskabets navn		Selskabets firmanavn/-e, hvis det er forskelligt fra selskabets navn
5	Fuldstændig postadresse ⁸		Fuldstændig postadresse ⁹
6	Det land, hvor den afgiftspligtige person har sit forretningsmæssige hjemsted		Det land, hvor den afgiftspligtige person har sit forretningsmæssige hjemsted, hvis det ligger uden for EU
7	Den afgiftspligtige persons e-mailadresse		Den afgiftspligtige persons e-mailadresse
8	Den afgiftspligtige persons eventuelle websted/-er		Den afgiftspligtige persons eventuelle websted/-er
9	Kontaktnavn		Kontaktnavn
10	Telefonnummer		Telefonnummer
11	IBAN- eller OBAN-nummer		IBAN-nummer
12	BIC-nummer		BIC-nummer
13.1			Det eller de individuelle momsregistreringsnumre eller, hvis det ikke foreligger, det eller de skatteregistreringsnumre, der er tildelt af

⁷ Følgende format følges: EUxxxxxyyyz, hvor xxx er identifikationsmedlemsstatens trecifrede ISO-kode, yyyy er det femcifrede nummer, der er tildelt af identifikationsmedlemsstaten, og z er et kontrolciffer.

⁸ Der anføres et eventuelt postnummer.

⁹ Der anføres et eventuelt postnummer.

			den eller de medlemsstater, hvor den afgiftspligtige person har et eller flere faste forretningssteder ¹⁰ , bortset fra i identifikationsmedlemsstaten
14.1			Fuldstændige postadresser og firmanavne for de faste forretningssteder ¹¹ , som ikke befinder sig i identifikationsmedlemsstaten
15.1			Momsregistreringsnummer/-numre tildelt af medlemsstaten/-erne til en ikke-etableret afgiftspligtig person ¹²
16	Elektronisk erklæring om, at den afgiftspligtige person ikke er momsregistreret i Unionen		
17	Data for påbegyndt anvendelse af ordningen ¹³		Data for påbegyndt anvendelse af ordningen ¹⁴
18	Dato for den afgiftspligtige persons anmodning om registrering under ordningen		Dato for den afgiftspligtige persons anmodning om registrering under ordningen
19	Dato for identifikationsmedlemsstatens registreringsafgørelse		Dato for identifikationsmedlemsstatens registreringsafgørelse
20			Indikator for, om den afgiftspligtige person er en momsgruppe ¹⁵
21	Det eller de individuelle momsregistreringsnumre, der er tildelt af identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 362 eller 369d i direktiv 2006/112/EF, hvis de tidligere har anvendt en af ordningerne		Det eller de individuelle momsregistreringsnumre, der er tildelt af identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 362 eller 369d i direktiv 2006/112/EF, hvis de tidligere har anvendt en af ordningerne

¹⁰ Hvis der er mere end et fast forretningssted, anvendes rubrik 13.1 og 13.2 osv.

¹¹ Hvis der er mere end et fast forretningssted, anvendes rubrik 14.1 og 14.2 osv.

¹² Hvis der af en eller flere medlemsstater er tildelt mere end et momsregistreringsnummer til en ikke-etableret afgiftspligtig person, anvendes rubrik 15.1 og 15.2 osv.

¹³ Dette kan i bestemte begrænsede tilfælde være forud for datoen for registrering under ordningen.

¹⁴ Dette kan i bestemte begrænsede tilfælde være forud for datoen for registrering under ordningen.

¹⁵ I denne rubrik sættes blot et kryds ved ja eller nej.

Bilag 3 – Oplysninger om mini one stop shop-angivelser

Del 1: Generelle oplysninger			
Kolonne A	Kolonne B		Kolonne C
Rubrik	Ikke-EU-ordningen		EU-ordningen
Individuelt referencenummer¹⁶:			
1	Individuelt momsregistreringsnummer tildelt af identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 362 i direktiv 2006/112/EF		Individuelt momsregistreringsnummer tildelt af identifikationsmedlemsstaten i overensstemmelse med artikel 369d i direktiv 2006/112/EF, herunder landekode
2	Momsperiode ¹⁷		Momsperiode ¹⁸
2a	Periodens begyndelses- og slutdato ¹⁹		Periodens begyndelses- og slutdato ²⁰
3	Valuta		Valuta
Del 2: For hver enkelt forbrugsmedlemsstat, hvor der skal betales moms²¹			
			2a) Leveringer foretaget fra forretningsmæssigt hjemsted eller fast forretningssted i identifikationsmedlemsstaten
4.1	Landekode for forbrugsmedlemsstaten		Landekode for forbrugsmedlemsstaten
5.1	Standardmomssats i forbrugsmedlemsstaten		Standardmomssats i forbrugsmedlemsstaten
6.1	Nedsat momssats i forbrugsmedlemsstaten		Nedsat momssats i forbrugsmedlemsstaten

¹⁶ Det individuelle referencenummer, som tildelt af identifikationsmedlemsstaten, skal bestå af landekode for identifikationmedlemsstat/momsregistreringsnummer/periode – dvs. GB/xxxxxxxx/K1.åå + tidsstempling for hver version. Nummeret tildeles af identifikationsmedlemsstaten, inden angivelsen fremsendes til de andre berørte medlemsstater.

¹⁷ Vedrører kalenderkvartaler: K1.åååå – K2.åååå – K3.åååå – K4.åååå.

¹⁸ Vedrører kalenderkvartaler: K1.åååå – K2.åååå – K3.åååå – K4.åååå.

¹⁹ Udfyldes kun, hvis den afgiftspligtige person indgiver mere end én momsangivelse for samme kvartal. Anføres i kalenderdage: dd.mm.åååå – dd.mm.åååååå.

²⁰ Udfyldes kun, hvis den afgiftspligtige person indgiver mere end én momsangivelse for samme kvartal. Anføres i kalenderdage: dd.mm.åååå – dd.mm.åååååå.

²¹ Hvis der er mere end én forbrugsmedlemsstat (eller hvis der i en enkelt forbrugsmedlemsstat har været en momssatsændring i midten af et kvartal), anvendes rubrik 4.2, 5.2, 6.2 osv.

7.1	Afgiftspligtigt beløb til standard-sats		Afgiftspligtigt beløb til standardsats
8.1	Momsbeløb til standardsats		Momsbeløb til standardsats
9.1	Afgiftspligtigt beløb til nedsat sats		Afgiftspligtigt beløb til nedsat sats
10.1	Momsbeløb til nedsat sats		Momsbeløb til nedsat sats
11.1	Samlet momsbeløb, der skal betales		Samlet momsbeløb, der skal betales for leveringer af tjenesteydelser fra det forretningsmæssige hjemsted eller faste forretningssted i identifikationsmedlemsstaten
			2b) Leveringer foretaget fra faste forretningssteder, der ikke befinder sig i identifikationsmedlemsstaten²²
12.1			Landekode for forbrugsmedlemsstaten
13.1			Standardmomssats i forbrugsmedlemsstaten
14.1			Nedsat momssats i forbrugsmedlemsstaten
15.1			Individuelt momsregistreringsnummer eller, hvis det ikke foreligger, skatteregistreringsnummer tildelt af den medlemsstat, hvor der er fast forretningssted, herunder landekode
16.1			Afgiftspligtigt beløb til standardsats
17.1			Momsbeløb, der skal betales, til standardsats
18.1			Afgiftspligtigt beløb til nedsat sats
19.1			Momsbeløb, der skal betales, til nedsat sats
20.1			Samlet momsbeløb, der skal betales for leveringer af tjenesteydelser fra fast forretningssted, der ikke befin-

²² Hvis der er mere end et forretningssted, anvendes rubrik 12.1.2, 13.1.2, 14.1.2 osv.

			der sig i identifikationsmedlemsstaten
			2c) Samlet beløb for forretningsmæssigt hjemsted eller fast forretningssted i identifikationsmedlemsstaten og alle faste forretningssteder i alle andre medlemsstater
21.1			Samlet momsbeløb, der skal betales af alle driftssteder (rubrik 11.1 + rubrik 11.2... + rubrik 20.1 + rubrik 20.2...)