

Guide

Sådan kommer du i gang med Moms One Stop Shop-ordningen

Få overblik over
særordninger samt
praktiske tips og
vejledning

Er du klar til de nye momsregler for e-handel i EU?

Fra 1. juli 2021 er momsreglerne ved salg til private forbrugere i EU ændret. Der er bl.a. indført en ny fælles EU-grænse på 10.000 euro pr. år.

Det betyder, at hvis din virksomhed har salg til private forbrugere i andre EU-lande på mere end 10.000 euro pr. år, så skal momsen betales i forbrugers hjemland.

De nye momsregler går under navnet Moms One Stop Shop-ordningen (herefter MOSS-ordningen). Formålet med MOSS-ordningen er, at virksomheder i Europa kan opnå samme konkurrencevilkår.

Derfor er ordningen udvidet til at omfatte salg af visse ydelser samt varer, hvor leverandøren står for forsendelsen af varen til den private forbruger.

Ændringen betyder, at enhver form for fjernsalg bliver omfattet af de nye regler.

Hvis du har salg til private uden for EU, gælder de almindelige regler stadig, og de kan typisk gennemføres uden moms, det afhænger dog af varens værdi, samt omfanget. En væsentlig forudsætning er, at varen bliver leveret til en adresse uden for EU.

God læselyst!



Hvilken MOSS-ordning passer til din virksomhed

MOSS-ordningen er relevant for din virksomhed, hvis du har et samlet salg til private forbrugere i andre EU-lande på mere end 10.000 euro pr. kalenderår.

Det vil sige, hvis du sælger til tyske privatkunder for 5.000 euro årligt og sælger til italienske privatkunder på 5.050 euro årligt, har du et samlet salg på i alt 10.050 euro, og din virksomhed falder dermed ind under ordningen.

Du kan håndtere din moms gennem én eller flere af de tre særordninger i MOSS-ordningen:

1. EU-ordningen (for virksomheder i EU)
2. Ikke EU-ordningen (for virksomheder uden for EU)
3. Importordningen (import af varer i forsendelser, der ikke overstiger 150 euro til private i EU)



Tip

Hvis din virksomhed er under grænsen, er du ikke omfattet af reglerne. Du har stadig mulighed for, at tilmelde din virksomhed til ordningen.

1. EU-ordningen

EU-ordningen gælder for virksomheder inden for Europas grænser. Den omfatter fjernsalg og salg af bestemte ydelser til forbrugere i andre EU-lande, hvor du skal afregne lokal moms i forbrugslandet.

Ordningen kan også gøre sig gældende for virksomheder uden for EU, men det forudsætter, at din virksomhed har afsendelsessted i EU.

Hvem kan bruge ordningen?

Virksomheder i EU

Hvis din virksomhed har hjemsted i EU og har fjernsalg af varer og visse ydelser til private, kan du tilmelde dig den frivillige ordning.

Som dansk virksomhed kan du tilmelde dig MOSS-ordningen og kun betale og indberette moms til Skattestyrelsen, som efterfølgende sørger for ekspedition til de respektive lande.

Virksomheder uden for EU

Virksomheder der har hjemsted uden for EU kan stadig anvende ordningen, såfremt de har afsendelsessted i EU, hvorfra de fortager deres fjernsalg til private forbrugere.

Virksomheden kan derfor blive tilmeldt i det pågældende land, hvor varerne bliver sendt fra.





2: Ikke-EU-ordningen

Ikke-EU-ordningen gælder for din virksomhed, der har hjemsted udenfor EU, og du sælger bestemte ydelser til private forbrugere, der skal afregnes i forbrugslandet.

Leveringen af bestemte ydelser er fx apps, elektroniske ydelser, software, teleydelser.

Kravet er, at virksomheden ikke må være etableret som fast forretningssted i EU.



3. Importordningen

Importordningen er en frivillig særordning i MOSS-ordningen.

Momsfritagelse på varer på 80 kr., som modtaget fra lande uden for EU, er ophævet. Det betyder, at alle private forbrugere fremover skal betale moms af alle pakker, der sendt fra udlandet.

Med importordningen kan du hver måned indberette og betale momsen af de varer, som du sælger via fjernsalg uden for EU, men som er leveret direkte til forbrugeren inden for EU.

Når du tilmelder din virksomhed ordningen, får du tildelt et IOSS-nummer, som du skal bruge ved forsendelser. Ved at have et IOSS-nummer, kan Toldstyrelsen se, at det er din virksomhed, der afregner momsen af forsendelsen. På den måde bliver forsendelsen leveret direkte til forbrugeren, uden at denne bliver opkrævet yderligere moms.

Hvem kan så bruge ordningen?

Virksomheder i EU

Har din virksomhed hjemsted inden for EU, kan du anvende ordningen såfremt en privat forbruger køber en vare via din webshop og varen bliver leveret direkte til forbrugeren uden for EU.

Virksomheder uden for EU

Har din virksomhed ikke hjemsted i EU, og som ej heller har fast forretningssted i EU kan du kun benytte ordningen via en mellemmand. Kravet er, at mellemmanden er registreret i et EU-land, og på den baggrund registrere din virksomhed på dine vegne.

Det betyder, at hvis en privat forbruger køber en vare på din webshop, så er det mellemmanden i EU, der indberetter momsen af salget via importordningen.



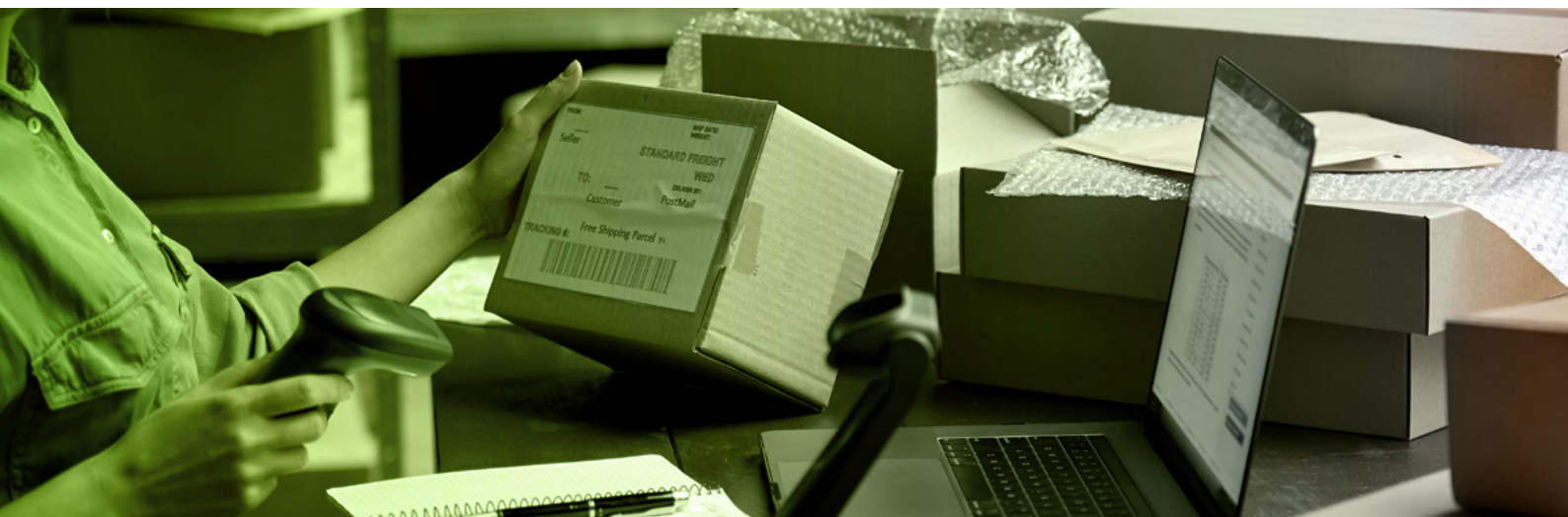
Hvad betyder det for din virksomhed?

Hvis det samlede salg til private overstiger 10.000 euro, skal du sørge for at opkræve momssatser i forbrugerens hjemland.

Konkret betyder det, at du skal:

- kunne opkræve forskellige momssatser og momsbeløb af salget, når du sælger til en forbruger i et andet EU-land.
- kunne afgøre, om de varer eller ydelser der sælges har standard momssats, eller om der er differentieret moms. Nogle EU-lande har standard momssatser, men kan have nedsat eller differentieret moms.
(Vigtigt at bemærke: Det er **sælgers ansvar**, at sikre den korrekte momssats er anvendt)
- have særlige konti i regnskabet til disse salg.
- lave særlige kontroller af, hvilket land forbrugeren vil bruge varen i.
- opbevare regnskaber i 10 år.
- indberette momsen til hvert enkelt EU-land.

Derudover kan det betyde, at du skal tilpasse din virksomheds it-systemer til at håndtere reglerne, og at du skal forholde dig til nogle andre indberetningsfrister end for almindelig moms.





Er det kompliceret at komme i gang?

Typisk vil din virksomhed allerede være momsregistreret, og afregner allerede løbende moms, og på den måde vil det betyde, at din virksomhed blot skal have tilmeldt sig, til den frivillige MOSS-ordning, som sker via særskilt anmodning til Skattestyrelsen.

Har din virksomhed været momsregistreret i de enkelte lande, skal disse afmeldes - hvis ikke der er andre årsager til, at du er momsregistreret i disse lande.

Flere af de mindre gratis cloudbaseret økonomiprogrammer er ikke gearet til, at håndtere MOSS-ordningen.

Det kræver meget manuelt arbejde, at få udarbejdet fakturaer og løbende få sikret, at du får afregnet den korrekte momssats til de forskellige EU-lande. Du bør i stedet overveje, om du skal skifte til et økonomiprogram, der er gearet til ordningen.





Hvordan håndterer du ordningen i dit bogholderi?

Det kan kræve en større ændring, at få bogholderiet til at kunne håndtere salg til flere forskellige EU-lande med forskellige momssatser.

Det kan derfor være en god idé, at få oprettet en konto til hvert EU-land din virksomhed sælger til, og få opsat med landenes korrekte momssatser. Dertil kan det være en fordel, at have en særskilt konto til den udenlandske salgsmoms, således at din samlede salgsmoms til udenlandske kunder samles på en konto.

Sådan kommer du i gang med dit bogholderi:

1. Tilmeld dig MOSS-ordningen via særlig anmodning til Skattestyrelsen
2. Sæt dit bogholderi rigtigt op fra start
3. Indberet din moms til MOSS-ordningen

Du finder en trin-for-trin vejledning til ovenstående punkter bagerst i denne guide (side 12-14).

På den måde kan du nemmere danne dig et overblik over, om alt momsen er indberettet i forhold til, hvad du får indbetalt.



Hvornår skal du indberette momsen?

Alle tre særordninger har særskilte frister for indberetning og indbetaling. Find nedenfor de konkrete indberetnings- og betalingsfrister for hver ordnings afregningsperioder.

Særordning	Periode	Indberetning	indbetaling
EU-ordning	1. kvartal	30. april	30. april
	2. kvartal	31. juli	31. juli
	3. kvartal	31. oktober	31. oktober
	4. kvartal	31. januar	31. januar
Ikke-EU-ordning	1. kvartal	30. april	30. april
	2. kvartal	31. juli	31. juli
	3. kvartal	31. oktober	31. oktober
	4. kvartal	31. januar	31. januar
Importordningen	Januar	28/29. februar	28/29. februar
	Februar	31. marts	31. marts
	Marts	30. april	30. april
	April	31. maj	31. maj
	Maj	30. juni	30. juni
	Juni	31. juli	31. juli
	Juli	31. august	31. august
	August	30. september	30. september
	September	31. oktober	31. oktober
	Oktober	30. november	30. november
	November	31. december	31. december
	December	31. januar	31. januar

Trin-for-trin vejledning

Sådan kommer du i gang med dit bogholderi





Trin 1: Tilmeld dig MOSS-ordning via særlig anmodning til Skattestyrelsen

Når du skal tilmelde din virksomhed til MOSS-ordningen, er der en række oplysninger, du skal have klar, inden du begynder:

- Kontaktoplysninger på virksomheden.
- Virksomhedens bankoplysninger til andre landes betaling af moms, herunder navn på kontoejer, IBAN- eller OBAN-nummer samt BIC-kode.
- Du skal oplyse, om din virksomhed indgår i fællesregistrering, i forhold til, om din virksomhed har flere filialer i andre EU-lande. Har din virksomhed flere filialer, kan de blive registreret som en virksomhed i MOSS-ordningen.
- Du skal oplyse, om din virksomhed er en platformsvirksomhed. En platformsvirksomhed er en virksomhed, der ved hjælp af en elektronisk grænseflade, såsom en markedsplads, platform eller portal eller tilsvarende midler, formidler fjernsalg af varer til private forbrugere i EU.
- Du skal oplyse, om din virksomhed har forretningssteder i andre EU-lande. Hvis din virksomhed har det, så skal du oplyse registreringsnumre, navne og adresser på forretningsstederne. Din virksomheds forretningssted kan enten være et "fast forretningssted" eller et "afsendelsessted". Forskellen på de to "steder" er, at et fast forretningssted typisk er en filial, og et afsendelsessted er et varelager.
- Du skal oplyse, om din virksomhed er eller tidligere har været registreret i den tidligere One Stop ordning. Hvis din virksomhed tidligere har været registreret i One Stop ordningen, så skal det oplyses i hvilke lande og med hvilket momsregistreringsnummer.
- Hvis din virksomhed er registreret i One Stop-ordningen, overgår den fra 1. juli 2021 til den nye ordning, der skal dog indsendes oplysninger om virksomheden til Skattestyrelsen.

Når du har fået styr på ovenstående, så er du klar til at tilmelde dig ordningen.

1. Tilmeld din virksomhed til [Moms One Stop Shop](#).
2. Log på med NemID eller NemID medarbejdersignatur. Bemærk at du ikke kan bruge en tastselvkode til, at tilmelde virksomheden til ordningen.
3. Vælg den ordning, din virksomhed skal registreres i.
4. Klik på Start registrering
5. Registreringen består af 7 trin og afsluttes med en kvittering.



Trin 2: Sæt dit bogholderi rigtigt op fra start

Der er meget at holde styr på i bogholderiet i MOSS-ordningen, da du i hvert land skal indberette omsætningen.

Du kan med fordel:

- oprette landespecifikke momskoder til hvert EU-Land du sælger varer og/eller ydelser til. Du skal være opmærksom på, at det er dig som sælger, der skal sørge for, at du anvender [den korrekte momssats i det pågældende EU-land](#).
- oprette en landespecifik omsætningskonto til hvert land du sælger til. Det kan være en stor hjælp, når du skal indberette moms til MOSS-ordningen.
- have momszoner på dine kunder sådan, at systemet ved, når der faktureres til kunden i systemet, så ved "bogholderiet", at der skal anden momskode på salget. Når du nu sælger en vare til en kunde, som fx befinder sig i Sverige, så ved bogholderiet nu, at det skal være til en anden sats, end den du sælger til i Danmark.
- Så længe du er opmærksom på, at dine kunder er placeret i den korrekte momszone, og du har oprettet en salgskonto med tilhørende momskode dertil, ved bogholderiet hvordan den skal skelne mellem momssatser.
- have en særskilt salgsmoms til salg til private kunder, da skal du være opmærksom på, at momsen for dit EU-salg og salg til Danmark, vil vises på en samlet konto. Det kan give et forkert billede af, hvad du skal afregne i salgsmoms.

Afregningsperioden kan også afvige fra din momsregistrering, og derved kan du nemmere komme til, at blandet momsen sammen hvis man ikke får den udlignet korrekt. Det vil også skabe bedre overblik over hvad der skal afregnes til MOSS-ordningen.

Når du skal afregne moms til MOSS-ordningen, så kan du i fx e-economic trække en rapport, der viser salget til de enkelte EU-lande.

Denne kan du bruge som grundlag for indberetningen, da du ved rapporten får du et overblik over, solgte varer og ydelser, periode samt landekode og momsregistreringsnummer. På den måde bliver indberetningen overkommelig.



Trin 3: Indberet din moms til MOSS-ordningen

Når du skal indberette til MOSS-ordningen skal du gøre følgende:

- Log på TastSelv Erhverv på Skattestyrelsen med NemID eller NemID medarbejdersignatur. Der kan ikke anvendes tastkode til indberetning.
- Vælg Moms, vælg herefter Moms One Stop Shop.
- Vælg den periode, du vil indberette for.
- Indberet, om virksomheden har solgt varer/ydelser i perioden, og fra hvilket land.
- Skriv beløb, uden moms, momssats på de enkelte varer/ydelser, du har solgt i perioden, og momsbeløb for hvert land.
- Når du har godkendt din indberetning, får du en kvittering med information om, hvordan du betaler.

Det er væsentligt, at du indberetter alle dine salg i danske kroner. MOSS-systemet omregner selv til euro, og igen tilbage til danske kroner. På den baggrund kan det godt give mindre differencer, som følge af kursforskellen mellem det du indberetter, og det du skal indbetale.

Hvis der er perioder hvor du ikke har salg, så skal du sørge for, at lave en nulindberetning.



Vi står klar til at hjælpe

Sælger du via din webshop til privatpersoner i andre EU-lande og har behov for komme i gang med MOSS-ordningen?

Send os en mail eller giv os et kald til en snak om, hvilken særordning som passer til din virksomhed. Vi står klar til at hjælpe dig i gang.

[Kontakt os](#)



Vi gør livet nemmere i danske virksomheder

Hos Martinsen gør vi livet nemmere i små og mellemstore virksomheder. Frigiver tid og overskud til kerneforretningen. Vi ved, at der i små og mellemstore virksomheder er kort fra tanke til handling. At ejerlederen med skabertrang og handlekraft kan udnytte mulighederne i sin niche til at skabe sund vækst.

Vi ved også, at hvis væksten skal fortsætte med at være sund, kræver det fremsynet forretningsudvikling og styr på tallene.

Det er her, Martinsen kommer ind.

Vi leverer rådgivning og revision via vores 220 medarbejdere, der hjælper mindre og mellemstore virksomheder fra vores 10 kontorer. Vi er mange nok til at kunne løfte komplekse opgaver effektivt. Og få nok til at være i øjenhøjde. Den, du taler med, er også den, der udfører arbejdet for dig.