Uradni list
Evropske unije

SL
Serija L

2026/1869

28.7.2026

IZVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2026/1869

z dne 27. julija 2026

o spremembi Izvedbene uredbe (EU) 2020/194 o določitvi podrobnih pravil za uporabo Uredbe Sveta (EU) št. 904/2010 glede posebnih ureditev za davčne zavezance, ki opravljajo storitve za osebe, ki niso davčni zavezanci, ali prodajajo blago na daljavo, opravljajo nekatere domače dobave blaga ali opravljajo prenose lastnega blaga

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Uredbe Sveta (EU) št. 904/2010 z dne 7. oktobra 2010 o upravnem sodelovanju in boju proti goljufijam na področju davka na dodano vrednost ([1]) ter zlasti člena 47l, točki (a) in (b), Uredbe,

ob upoštevanju naslednjega:

(1) Z Direktivo Sveta (EU) 2025/516 ([2]) je bila spremenjena Direktiva Sveta 2006/112/ES ([3]), da bi se razširile nekatere posebne ureditve za davčne zavezance, ki opravljajo storitve za osebe, ki niso davčni zavezanci, ali prodajajo blago na daljavo ali opravljajo nekatere domače dobave blaga iz zadnje navedene direktive, ter dodala nova posebna ureditev.

(2) Izvedbena uredba Komisije (EU) 2020/194 ([4]) določa podrobna pravila za uporabo Uredbe Sveta (EU) št. 904/2010 glede posebnih ureditev za davčne zavezance, ki opravljajo storitve za osebe, ki niso davčni zavezanci, prodajajo blago na daljavo in ali opravljajo nekatere domače dobave blaga.

(3) Glede na zadnje spremembe Direktive 2006/112/ES in Uredbe (EU) št. 904/2010 je treba spremeniti, posodobiti in pojasniti Izvedbeno uredbo (EU) 2020/194, da se še naprej zagotavlja pravilno in varno delovanje vseh posebnih ureditev, zagotovi harmonizacija elektronskega poročanja v vseh ureditvah ter podpre enotna uporaba v vseh državah članicah.

(4) Izvedbeno uredbo (EU) 2020/194 bi bilo zato treba ustrezno spremeniti.

(5) Ukrepi iz te izvedbene uredbe so v skladu z mnenjem Stalnega odbora za upravno sodelovanje –

([1]) UL L 268, 12.10.2010, str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2010/904/oj.
([2]) Direktiva Sveta (EU) 2025/516 z dne 11. marca 2025 o spremembi Direktive 2006/112/ES glede pravil o DDV za digitalno dobo (UL L, 2025/516, 25.3.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/516/oj).
([3]) Direktiva Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 347, 11.12.2006, str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj).
([4]) Izvedbena uredba Komisije (EU) 2020/194 z dne 12. februarja 2020 o določitvi podrobnih pravil za uporabo Uredbe Sveta (EU) št. 904/2010 glede posebnih ureditev za davčne zavezance, ki opravljajo storitve za osebe, ki niso davčni zavezanci, prodajajo blago na daljavo in opravljajo nekatere domače dobave blaga (UL L 40, 13.2.2020, str. 114, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2020/194/oj).

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

Člen 1

Spremembe Izvedbene uredbe (EU) 2020/194

Izvedbena uredba (EU) 2020/194 se spremeni:

(1) člen 1 se spremeni:

(a) točki (2) in (4) se nadomestita z naslednjim:

„(2) ‚unijska ureditev' pomeni posebno ureditev za prodajo blaga na daljavo znotraj Skupnosti, za nekatere dobave blaga v državi članici, ki jih opravi davčni zavezanec, in za nekatere storitve, ki jih opravijo davčni zavezanci, ki imajo sedež v Skupnosti, vendar ne v državi članici potrošnje, iz naslova XII, poglavje 6, oddelek 3, Direktive 2006/112/ES;";

„(4) ‚ureditev za prenose lastnega blaga' pomeni posebno ureditev za prenose lastnega blaga, kot je določena v naslovu XII, poglavje 6, oddelek 5, Direktive 2006/112/ES;";

(b) doda se naslednja točka 5:

„(5) „posebne ureditve" pomenijo neunijsko ureditev, unijsko ureditev, uvozno ureditev in ureditev za prenose lastnega blaga.";

(2) v členu 2 se točka (a) nadomesti z naslednjim:

„(a) zagotavljati mora zmogljivost za shranjevanje podatkov in vseh sprememb podatkov, ki jih je treba predložiti v skladu s členom 361 ali členom 369p Direktive 2006/112/ES, in podatkov, ki jih mora vsebovati obračun DDV v skladu s členi 365, 369g, 369t ali 369xg Direktive 2006/112/ES, preden se ti podatki ali spremembe predložijo;";

(3) člen 3 se spremeni:

(a) v odstavku 1 se točka (e) nadomesti z naslednjim:

„(e) podatke za identifikacijo davčnega zavezanca, ki uporablja ureditev za prenose lastnega blaga.";

(b) v odstavku 2 se točke (a) do (d) nadomestijo z naslednjim:

„(a) stolpec C za neunijsko ureditev;

(b) stolpec D za unijsko ureditev;

(c) stolpec E za uvozno ureditev za identifikacijo davčnega zavezanca v skladu s členom 369p(1) ali (3) Direktive 2006/112/ES;

(d) stolpec F za uvozno ureditev za identifikacijo posrednika v skladu s členom 369p(2) Direktive 2006/112/ES;

(e) stolpec G za ureditev za prenose lastnega blaga.";

(c) v odstavku 3 se točki (a) in (c) nadomestita z naslednjim:

„(a) izključen iz ene od posebnih ureditev ali izbrisan iz identifikacijskega registra ene od posebnih ureditev v skladu s členi 363, 369e, 369r(1) ali (3) ali 369xe Direktive 2006/112/ES;";

„(c) zamenja državo članico identifikacije v okviru unijske ureditve, uvozne ureditve ali ureditve za prenose lastnega blaga.";

(d) odstavek 5 se nadomesti z naslednjim:

„5. Individualne identifikacijske številke za DDV, ki so v skladu s členom 369q(1) in (3) Direktive 2006/112/ES dodeljene davčnim zavezancem ali, kot je ustrezno, v zvezi z njimi, ter ime, poštni naslov, elektronski naslov, identifikacijska številka za DDV ali nacionalna davčna številka, status davčnega zavezanca, za katerega se šteje, da je prejel in dobavil blago v skladu s členom 14a(1), in, kadar so na voljo, spletna mesta v skladu s členom 369p(1) in (3) navedene direktive, si država članica identifikacije in druge države članice med seboj avtomatično izmenjajo prek centralnega registra ali drugega zaupanja vrednega orodja za izmenjavo podatkov na način, ki državam članicam vedno zagotavlja pravilen in posodobljen pregled veljavnosti vseh takih identifikacijskih številk za DDV, ki so jih dodelile vse države članice.";

(e) doda se naslednji odstavek 6:

„6. Za zagotovitev kakovosti podatkov država članica identifikacije predhodno izpolni informacije, ki so že na voljo v njeni nacionalni podatkovni zbirki o davčnih zavezancih, ki zaprosijo za registracijo v posebni ureditvi, kot je določeno v Prilogi I. Davčni zavezanec je odgovoren za pravilnost podatkov.“;

(4) člen 4 se nadomesti z naslednjim:

„Člen 4

Predložitev obračuna DDV s strani davčnega zavezanca ali posrednika

1. Davčni zavezanec ali, kjer je to ustrezno v primeru uvozne ureditve, posrednik, ki deluje v imenu navedenega davčnega zavezanca, predloži obračune DDV z zahtevanimi podatki v skladu s členi 365, 369g, 369t ali 369xg Direktive 2006/112/ES državi članici identifikacije z uporabo skupnega elektronskega sporočila iz Priloge III k tej uredbi. Stolpec C navedenega skupnega elektronskega sporočila se uporablja za neunijsko ureditev, stolpec D za unijsko ureditev, stolpec E za uvozno ureditev, stolpec F pa za ureditev za prenose lastnega blaga.

2. Če davčni zavezanec v davčnem obdobju v nobeni državi članici ne dobavi nobenega blaga ali ne opravi nobene storitve ali prenosa lastnega blaga ali popravka odbitka v okviru posebne ureditve in mu ni treba opraviti nobenih sprememb prejšnjih obračunov DDV, izpolni nični obračun DDV. Davčni zavezanec za ta namen izpolni le naslednja polja skupnega elektronskega sporočila iz Priloge III:

(a) polja 1, 2, 2a, 2b, 9 in 27 v zvezi z neunijsko ureditvijo;

(b) polja 1, 2, 2a, 2b, 23 in 27 v zvezi z unijsko ureditvijo;

(c) polja 1, 1a, 2, 2a, 2b, 9 in 27 v zvezi z uvozno ureditvijo;

(d) polja 1, 2, 2a, 2b, 4 in 28 v zvezi z ureditvijo za prenose lastnega blaga.

3. Davčni zavezanec ali, kjer je to ustrezno v primeru uvozne ureditve, posrednik, ki deluje v imenu navedenega davčnega zavezanca, mora vnesti dobave, ki se nanašajo na državo članico potrošnje, le, če je bilo blago dobavljeno oziroma so bile storitve opravljene v okviru posebnih ureditev v navedeni državi članici v davčnem obdobju.

Davčni zavezanec mora vključiti prenose v okviru ureditve za prenose lastnega blaga v državo članico le, če so bili prenosi v to državo članico opravljeni v davčnem obdobju.

Poleg tega mora pri unijski ureditvi davčni zavezanec vnesti dobave blaga iz člena 369g(2), točke (a), (b), (c) in (d), Direktive 2006/112/ES, ki se nanašajo na državo članico, le, če je bilo blago, zajeto z unijsko ureditvijo, dobavljeno v navedeno državo članico ali iz nje v davčnem obdobju. Prav tako mora davčni zavezanec vnesti opravljene storitve iz člena 369g(2), točka (d), ali (3) Direktive 2006/112/ES, opravljene iz države članice sedeža, le, če so bile te storitve v okviru unijske ureditve opravljene iz navedene države članice v davčnem obdobju.

V primeru ureditve za prenose lastnega blaga mora davčni zavezanec vnesti prenose iz člena 369xg(2) Direktive 2006/112/ES, ki se nanašajo na državo članico, iz katere se blago odpošlje ali odpelje, le, če je bilo blago, zajeto z ureditvijo za prenose lastnega blaga, odposlano ali odpeljano iz države članice v davčnem obdobju.“;

(5) v členu 5 se prvi odstavek nadomesti z naslednjim:

„Država članica identifikacije pošlje podatke, navedene v obračunu DDV iz člena 4(1), prek omrežja CCN/CSI, pri čemer uporabi skupno elektronsko sporočilo iz Priloge III, in sicer v vseh naslednjih primerih:

(a) vsem državam članicam potrošnje ali državi članici, v katero se blago prenese, ki so navedene v obračunu DDV;

(b) v primeru unijske ureditve vsem naslednjim državam članicam, ki so navedene v obračunu DDV:

(i) vsem državam članicam, iz katerih je bilo blago odposlano ali odpeljano;

(ii) vsem državam članicam sedeža, iz katerih so bile opravljene storitve;

(c) v primeru ureditve za prenose lastnega blaga vsem državam članicam, iz katerih se blago prenese, ki so navedene v obračunu DDV.“.

Člen 2

Spremembe Priloge I k Izvedbeni uredbi (EU) 2020/194

Priloga I k Izvedbeni uredbi (EU) 2020/194 se spremeni v skladu s Prilogo I k tej uredbi.

Člen 3

Nadomestitev prilog I, II in III k Izvedbeni uredbi (EU) 2020/194

Priloge I, II in III k Izvedbeni uredbi (EU) 2020/194 se nadomestijo z besedilom iz Priloge II k tej uredbi.

Člen 4

Začetek veljavnosti in uporaba

Ta uredba začne veljati dvajseti dan po objavi v *Uradnem listu Evropske unije*.

Člena 1 in 3 se uporabljata od 1. julija 2028.

Člen 2 se uporablja od 1. januarja 2027 do 30. junija 2028.

Ta uredba je v celoti zavezujoča in se neposredno uporablja v vseh državah članicah.

V Bruslju, 27. julija 2026

Za Komisijo
predsednica
Ursula VON DER LEYEN

PRILOGA I

PRILOGA I k Izvedbeni uredbi (EU) 2020/194 se spremeni:

(1) vrstici 8 in 20 se nadomestita z naslednjim:

„8	spletna mesta davčnega zavezanca, če obstajajo	spletna mesta davčnega zavezanca, če obstajajo	spletna mesta davčnega zavezanca, če obstajajo	“
„20		oznaka, ali je davčni zavezanec skupina za DDV (14) (15)	oznaka, ali je davčni zavezanec skupina za DDV (14) (15)	“

(2) V opombah se doda naslednja opomba:

„(15) Če je davčni zavezanec skupina za DDV, se stalne poslovne enote ne navedejo v polju 13.“.

PRILOGA II

„PRILOGA I

Identifikacijski podatki

		Ureditev					
A	B	C	D	E	F	G	H
Številka polja	Podatkovni element	Neunijska	Unijska	Uvozna	Posrednik	Prenos	Dodatna pojasnila
Identifikacija v državi članici identifikacije							
1 (*)	individualna identifikacijska številka DDV davčnega zavezanca, ki jo dodeli država članica identifikacije v skladu s členom 362 Direktive 2006/112/ES	x					Oblika, ki jo je treba upoštevati: EUxxxyyyyyz, pri čemer xxx pomeni trimestno številčno kodo ISO države članice identifikacije, yyyyy pomeni petmestno številko, ki jo dodeli država članica identifikacije, z pa pomeni kontrolno številko.
1 (*)	individualna identifikacijska številka DDV davčnega zavezanca, ki jo dodeli država članica identifikacije v skladu s členom 369d in/ali členom 369xd Direktive 2006/112/ES, vključno s kodo države		x			x	
1 (*)	individualna identifikacijska številka DDV davčnega zavezanca, ki jo dodeli država članica identifikacije v skladu s členom 369q(1) ali (3) Direktive 2006/112/ES			x			Oblika, ki jo je treba upoštevati: IMxxxyyyyyyz, pri čemer xxx pomeni trimestno številčno kodo ISO države članice identifikacije, yyyyy pomeni šestmestno številko, ki jo dodeli država članica identifikacije, z pa pomeni kontrolno številko.
1 (*)	individualna identifikacijska številka posrednika, ki jo dodeli država članica identifikacije v skladu s členom 369q(2) Direktive 2006/112/ES				x		Oblika, ki jo je treba upoštevati: INxxxyyyyyyz, pri čemer xxx pomeni trimestno številčno kodo ISO države članice identifikacije, yyyyy pomeni šestmestno številko, ki jo dodeli država članica identifikacije, z pa pomeni kontrolno številko.

		Ureditev					
A	B	C	D	E	F	G	H
Številka polja	Podatkovni element	Neunijska	Unijska	Uvozna	Posrednik	Prenos	Dodatna pojasnila
1a (*)	če davčnega zavezanca zastopa posrednik, individualna identifikacijska številka tega posrednika, dodeljena v skladu s členom 369q(2) Direktive 2006/112/ES			x			
2a (*)	identifikacijska številka DDV davčnega zavezanca s sedežem v EU v državi članici identifikacije		x	x	x	x	Identifikacijska številka DDV davčnega zavezanca s sedežem v EU v skladu s členom 214 Direktive 2006/112/ES. To je številka, navedena v polju 1 za unijsko ureditev in ureditev za prenose lastnega blaga.
2b	Nacionalna davčna številka, ki jo izda država, v kateri ima davčni zavezanec sedež, če je to zunaj EU.	x	x	x	x	x	To polje je treba izpolniti le, če je sedež zunaj EU.
3	Država, v kateri ima davčni zavezanec sedež, če je to zunaj EU.	x	x	x	x	x	— Obvezno v primeru davčnega zavezanca, ki nima sedeža v EU, ali — obvezno za davčnega zavezanca s sedežem v EU in poslovno enoto zunaj EU.
4	elektronska izjava, da davčni zavezanec nima sedeža v Uniji	x	x	x		x	Drži, če davčni zavezanec nima sedeža
5 (*)	ime družbe	x	x	x	x	x	Uradno ime družbe, ki je registrirano v državi članici sedeža in pod katerim je družba poznana.

		Ureditev					
A	B	C	D	E	F	G	H
Številka polja	Podatkovni element	Neunijska	Unijska	Uvozna	Posrednik	Prenos	Dodatna pojasnila
6	tržna imena družbe, če se razlikujejo od njenega imena	x	x	x	x	x	
7	spletna mesta davčnega zavezanca ali družbe, če obstajajo	x	x	x		x	
Kontaktni podatki							
8	Ime kontaktne osebe	x	x	x	x	x	
9	Telefonska številka kontaktne osebe	x	x	x	x	x	Številka mora vključevati klicno kodo zadevne države.
10	Elektronski naslov kontaktne osebe	x	x	x	x	x	To bi moral biti elektronski naslov davčnega zavezanca, ki se bo uporabljal za korespondenco z davčnimi upravami.
11 (*)	Poštni naslov	x	x	x	x	x	— Polni poštni naslov poslovne enote davčnega zavezanca, ki nima sedeža v EU, zunaj EU, ali — polni poštni naslov poslovne enote/sedeža davčnega zavezanca s sedežem v EU v EU
Podatki o računu							
12a (*)	Številka IBAN	x	x	x	x	x	Za uvozno ureditev je treba navesti številko IBAN, kadar davčnega zavezanca ne zastopa posrednik.
12b	Številka OBAN	x					Samo če številka IBAN ni na voljo.
13	Številka BIC	x					Obvezno za številko OBAN, neobvezno za številko IBAN

		Ureditev					
A	B	C	D	E	F	G	H
Številka polja	Podatkovni element	Neunijska	Unijska	Uvozna	Posrednik	Prenos	Dodatna pojasnila
Drugi podatki za identifikacijo							
14.1a	Individualne identifikacijske številke DDV / davčne sklicne številke, ki jih izdajo države članice, v katerih ima davčni zavezanec stalno poslovno enoto, razen države članice identifikacije		x	x	x	x	V vsaki državi članici je lahko zagotovljena samo ena stalna poslovna enota. Če je stalnih poslovnih enot v EU več, uporabite polja 14.2a, 14.3a itd. Te informacije bi bilo treba zagotoviti le, če davčni zavezanec ni del skupine zavezancev za DDV.
14.1b	Polni poštni naslov te stalne poslovne enote		x	x	x	x	Če je stalnih poslovnih enot več, uporabite polja 14.2b, 14.3b itd.
15.1	Individualne identifikacijske številke DDV / davčne sklicne številke, ki jih izdajo države članice, v katerih davčni zavezanec nima stalne poslovne enote	x	x	x	x	x	Če je identifikacij za DDV brez stalne poslovne enote več, uporabite polja 15.2, 15.3 itd.
16 (*)	Če gre pri registraciji za ureditev za mala podjetja, individualna identifikacijska številka, dodeljena v skladu s členom 284 Direktive 2006/112/ES		x			x	Identifikacijsko številko EX je treba navesti, če se uporablja v skladu s členom 284(3) Direktive 2006/112/ES.
17 (*)	Individualne identifikacijske številke za DDV, ki jih dodeli država članica identifikacije v skladu s členi 362, 369d, 369q ali 369xd Direktive 2006/112/ES, ki jih je davčni zavezanec pred tem uporabljal ali jih še uporablja za registracijo v eni od ureditev ‚vse na enem mestu' (VEM).	x	x	x		x	

		Ureditev					
A	B	C	D	E	F	G	H
Številka polja	Podatkovni element	Neunijska	Unijska	Uvozna	Posrednik	Prenos	Dodatna pojasnila
17a (*)	Številke posrednika, ki jih dodeli država članica identifikacije v skladu s členom 369q(2) Direktive 2006/112/ES, če je oseba že prej delovala kot posrednik.				x		
Oznake							
18	Oznaka, ali je davčni zavezanec elektronski vmesnik iz člena 14a Direktive 2006/112/ES		x	x			Drži, če je davčni zavezanec platforma, ki deluje kot domnevni dobavitelj
19 (*)	Oznaka, ali je davčni zavezanec skupina za DDV		x	x		x	Drži, če je davčni zavezanec skupina za DDV. Če je odgovor pritrdilen, stalne poslovne enote ne smejo biti navedene v polju 14.
Datumi							
20	Datum začetka: to je datum, ko davčni zavezanec začne uporabljati ureditev.	x	x	x		x	Ta datum je lahko tudi pred datumom registracije za unijske in neunijske ureditve ter ureditve za prenose lastnega blaga. Za uvozno ureditev je datum začetka datum registracije, ko se davčnemu zavezancu ali posredniku dodeli številka v okviru posebne ureditve za prodajo blaga na daljavo, uvoženega s tretjih ozemelj ali iz tretjih držav (uvozni VEM).

		Ureditev					
A	B	C	D	E	F	G	H
Številka polja	Podatkovni element	Neunijska	Unijska	Uvozna	Posrednik	Prenos	Dodatna pojasnila
21 (*)	Datum zahtevka: datum, na katerega davčni zavezanec zahteva registracijo v okviru ureditve	x	x	x	x	x	
22 (*)	Datum registracije: datum, ko država članica identifikacije odloči o zahtevani registraciji.	x	x	x	x	x	

(*) Podatki, ki jih predloži država članica identifikacije, če so na voljo.

PRILOGA II

Podatki v zvezi s statusom davčnega zavezanca ali posrednika v registru države članice identifikacije

	Oznaka izključitve	Razlog za spremembo statusa davčnega zavezanca v registru	Razlog za spremembo statusa posrednika v registru
Datum začetka veljavnosti spremembe		Individualna identifikacijska številka DDV davčnega zavezanca, ki jo dodeli država članica identifikacije, vključno s kodo države za njegovo registracijo za neunijsko, unijsko ali uvozno ureditev oziroma ureditev za prenose lastnega blaga	Individualna identifikacijska številka posrednika, ki jo dodeli država članica identifikacije, vključno s kodo države
	1	Davčni zavezanec je izključen na zahtevo ali po uradni dolžnosti, obdavčljive dejavnosti pa se ne pričakujejo: (a) davčni zavezanec ali, kjer je ustrezno, posrednik, ki deluje v njegovem imenu, je državo članico identifikacije obvestil, da davčni zavezanec ne opravlja več storitev in/ali dobavlja blaga ali prenosov iz posebne ureditve; (b) država članica identifikacije domneva, da je davčni zavezanec prenehal opravljati obdavčljive dejavnosti iz posebne ureditve.	Posrednik je izključen na zahtevo ali po uradni dolžnosti, dejavnosti pa se ne pričakujejo: (a) posrednik ni deloval kot posrednik v imenu nobenega davčnega zavezanca, ki uporablja uvozno ureditev, v obdobju dveh zaporednih koledarskih četrtletij; (b) posrednik ne izpolnjuje več pogojev, ki morajo biti izpolnjeni za delovanje kot posrednik; (c) posrednik je podal zahtevo za prostovoljno prenehanje delovanja kot posrednik.
	3	Davčni zavezanec je izključen na zahtevo ali po uradni dolžnosti, obdavčljive dejavnosti pa se še pričakujejo: (a) davčni zavezanec ali posrednik, ki deluje v njegovem imenu, je podal zahtevo za prostovoljni izstop iz ureditve; (b) davčni zavezanec ne izpolnjuje več pogojev, ki morajo biti izpolnjeni za uporabo posebne ureditve; (c) davčni zavezanec je sporočil svojo namero, da bo identificiran v novi državi članici identifikacije.	Posrednik je izključen na zahtevo ali po uradni dolžnosti, dejavnosti pa se še pričakujejo. Posrednik je sporočil svojo namero, da bo identificiran v novi državi članici identifikacije.
	4	Davčni zavezanec stalno krši pravila za uporabo posebne ureditve.	Posrednik stalno krši pravila za uporabo uvozne ureditve.

PRILOGA III

Obračun DDV

		Ureditev			
A	B	C	D	E	F
Številka polja	Podatkovni element	Neunijska	Unijska	Uvozna	Prenos
Del 1: Splošne informacije					
1	Individualna identifikacijska številka DDV, ki jo dodeli država članica identifikacije v skladu s členom 362 Direktive 2006/112/ES	X			
1	Individualna identifikacijska številka DDV, ki jo dodeli država članica identifikacije v skladu s členom 369d in členom 369xd Direktive 2006/112/ES, vključno s kodo države.		X		X
1	Individualna identifikacijska številka DDV, ki jo dodeli država članica identifikacije v skladu s členom 369q(1) ali (3) Direktive 2006/112/ES.			X	
1a	Če davčnega zavezanca zastopa posrednik, identifikacijska številka tega posrednika, dodeljena v skladu s členom 369q(2) Direktive 2006/112/ES.			X	
2	Davčno obdobje ([1])	X	X	X	X
2a	Datum začetka in zaključka obdobja ([2])	X	X	X	X
2b	Enotna sklicna številka, ki jo dodeli država članica identifikacije ([3])	X	X	X	X
Del 2: Za vsako državo članico potrošnje, v kateri je treba plačati DDV / za vsako državo članico, v katero se blago prenese					
2(a) Storitve, opravljene iz države članice identifikacije in stalne(ih) poslovne(ih) enote(-) zunaj Unije; opravljanje storitev v skladu s členom 26 Direktive 2006/112/ES po prenosu lastnega blaga v okviru ureditve za prenose lastnega blaga 2(b) Prodaja blaga na daljavo znotraj Skupnosti iz države članice identifikacije; dobave blaga brez odpošiljanja ali prevoza ali kadar se odpošiljanje ali prevoz začne in konča v državi članici identifikacije, če v tej državi članici ni stalne poslovne enote ([4]) ([5]); **dobave blaga v skladu s členoma 16 in 18 Direktive 2006/112/ES po prenosu lastnega blaga v okviru ureditve za prenose lastnega blaga 2(c) Prenosi lastnega blaga iz države članice identifikacije**		**X**		**X**
3.1	Koda države članice potrošnje (MSCON) / države članice, v katero se blago prenese ([6])	X	X	X	X
4.1	Davčna osnova prenesenega blaga				X

		Ureditev			
A	B	C	D	E	F
Številka polja	Podatkovni element	Neunijska	Unijska	Uvozna	Prenos
5.1	Davčna osnova	X	X	X	
6.1	Standardna ali nižja stopnja DDV ali oprostitev s pravico do odbitka ([7])	X	X	X	
7.1	Stopnja DDV ([8])	X	X	X	
8.1	Skupni znesek DDV	X	X	X	
9.1	Skupni znesek DDV, ki ga je treba plačati za opravljene storitve, prijavljene v delu 2a, in dobave blaga, prijavljene v delu 2b	X	X	X	
2(d)	**Storitve, opravljene iz stalnih poslovnih enot v državah članicah, ki niso država članica identifikacije;**				
2(e)	**Prodaja blaga na daljavo znotraj Skupnosti iz države članice, ki ni država članica identifikacije; dobave blaga brez odpošiljanja ali prevoza ali kadar se odpošiljanje ali prevoz začne in konča v državi članici, ki ni država članica identifikacije, če v tej državi članici ni stalne poslovne enote** ([4]) ([5]);		**X**		**X**
2(f)	**Prenosi lastnega blaga iz države članice, ki ni država članica identifikacije**				
	Individualna identifikacijska številka DDV stalne poslovne enote ali, če ta ni na voljo, davčna sklicna številka, vključno s kodo države ([9]):		X		X
	— iz katere se opravijo storitve ali		X		
	— iz katere je bilo blago odposlano ali odpeljano ali		X		
	— iz katere se blago prenese.				X
10.1	Individualna identifikacijska številka DDV / davčna sklicna številka brez stalne poslovne enote v državi članici, iz katere / v kateri se dobavlja blago ([9])		X		
	Individualna identifikacijska številka DDV / davčna sklicna številka brez stalne poslovne enote v državi članici, iz katere se blago prenese ([9])				X
	Koda države članice, iz katere je blago dobavljeno/preneseno ([9]), v enem od naslednjih primerov: — če se dobave blaga opravijo v skladu s členom 14a(2) Direktive 2006/112/ES, — če davčni zavezanec nima identifikacije za DDV v državi članici, iz katere / v kateri se dobavlja blago, — če davčni zavezanec nima identifikacije za DDV v državi članici, iz katere se blago prenese.		X		X

		Ureditev			
A	B	C	D	E	F
Številka polja	Podatkovni element	Neunijska	Unijska	Uvozna	Prenos
11.1	Koda države članice potrošnje (MSCON) / države članice, v katero se blago prenese ([10])		X		X
12.1	Davčna osnova prenesenega blaga				X
13.1	Davčna osnova		X		
14.1	Standardna ali nižja stopnja DDV ali oprostitev s pravico do odbitka ([7])		X		
15.1	Stopnja DDV ([11])		X		
16.1	Skupni znesek DDV		X		
17.1	Skupni znesek DDV, ki ga je treba plačati za opravljene storitve, prijavljene v delu 2d, in dobave blaga, prijavljene v delu 2e		X		
2(g)	**Popravek odbitka za blago, ki je bilo preneseno v skladu z ureditvijo za prenose lastnega blaga**		**X**		
18.1	Koda države članice potrošnje (MSCON) ([12])		X		
19.1	Znesek DDV, ki ga je treba plačati za vsak popravek odbitka ([13])				
20.1	Faktorji, ki so privedli do vsakega popravka, kot jih določi zadevna država članica ([14])		X		
21.1	Za investicijsko blago datum začetka obdobja popravka po prenosu		X		
22.1	Skupni znesek DDV, ki ga je treba plačati za popravek odbitka		X		
2(h)	**Skupna vsota dobav, prijavljenih v delih 2(a), 2(b), 2(d), 2(e) in 2(g)**		**X**		
23.1	Skupni znesek DDV, ki ga je treba plačati (polje 9.1 + polje 17.1 + polje 22.1) ([15])		X		
	Del 3: Za vsako državo članico potrošnje, državo članico, v katero se blago prenese, za katero se izvede popravek				
24.1	Davčno obdobje ([1])	X	X	X	X
25.1	Koda države članice, iz katere se blago prenese				X
26.1	Koda države članice potrošnje, države članice, v katero se blago prenese	X	X	X	X
27.1	Skupni znesek DDV na podlagi popravkov dobav ([16])	X	X	X	
28.1	Davčna osnova, ki izhaja iz popravkov prenosov ([16])				X

		Ureditev			
A	B	C	D	E	F
Številka polja	Podatkovni element	Neunijska	Unijska	Uvozna	Prenos
29.1	Vzroki za popravek ([17])	X	X	X	X
Del 4: Saldo dolgovanega DDV za vsako državo članico potrošnje					
30.1	Skupni znesek dolgovanega DDV, vključno s popravki prejšnjih obračunov, po posamezni državi članici (polje 23.1 + polje 27.1) ([15])	X	X	X	
Del 5: Skupni znesek dolgovanega DDV za vse države članice potrošnje					
31	Skupni znesek dolgovanega DDV za vse države članice (polje 30.1 + polje 30.2 …) ([18])	X	X	X	

([1]) Za unijske in neunijske ureditve se davčno obdobje nanaša na koledarska četrtletja: Q1.llll – Q2.llll – Q3.llll – Q4.llll. Za uvozne ureditve in ureditve za prenose lastnega blaga se davčno obdobje nanaša na koledarske mesece: M01.llll – M02.llll – M03.llll – itd.

([2]) Izpolni se samo, kadar davčni zavezanec vloži več kot en obračun DDV za isto davčno obdobje. Nanaša se na koledarske dneve: dd. mm. llll – dd. mm. llll.

([3]) Enotno sklicno številko, ki jo dodeli država članica identifikacije, sestavljajo koda države članice identifikacije/številka DDV/obdobje – torej CZ/xxxxxxxxx/Q1.llll (ali /M01.llll za uvozno ureditev) + časovni žig. Številko dodeli država članica identifikacije pred predložitvijo obračuna drugim zadevnim državam članicam.

([4]) Vključno z dobavami, ki jih omogoča elektronski vmesnik iz člena 14a(2) Direktive 2006/112/ES, čeprav ima elektronski vmesnik sedež v navedeni državi članici.

([5]) Vključno z dobavami blaga v skladu s členi 36, 37 in 39 Direktive 2006/112/ES.

([6]) Če je več držav članic potrošnje (MSCON) / držav članic, v katere se blago prenese, , uporabite polja 3.2 do 9.2 itd.

([7]) V skladu s členi 98, 101a, 105a in 151.

([8]) Če se v obračunskem obdobju uporabi več kot ena stopnja, uporabite polja 5.x.2, 6.x.2, 7.x.2, 8.x.2 itd. Če je dobava oproščena s pravico do odbitka, je treba navesti 0-odstotno stopnjo.

([9]) Kadar je več stalnih poslovnih enot oziroma identifikacijskih številk brez stalne poslovne enote, vključno z oznako države, uporabite polja 10.2 do 17.2 itd.

([10]) Če je več držav članic potrošnje (MSCON) / držav članic, v katere se je preneslo blago, , uporabite polja 11.x.2 to 17.x.2 itd.

([11]) Če se v obračunskem obdobju uporabi več kot ena stopnja, uporabite polja 13.x.x.2, 14.x.x.2, 15.x.x.2, 16.x.x.2 itd. Če je dobava oproščena s pravico do odbitka, je treba navesti 0-odstotno stopnjo.

([12]) Če je držav članic potrošnje več (MSCON), uporabite polja 18.2, 19.2, 20.2, 21.2.x, 22.2.x itd.

([13]) Če je popravkov na posamezno državo članico potrošnje več, uporabite polja 19.x.2 in 20.x.2 itd.

([14]) Vnaprej določen seznam razlogov, kot je sprememba uporabe; uporaba za oprostitev brez odbitka; drugo.

([15]) Če je držav članic potrošnje več (MSCON), uporabite polja 9.2 + 17.2 + 22.2. itd. in polja 23.2 + 27.2 itd

([16]) Ta znesek je lahko negativen.

([17]) Vnaprej določen seznam razlogov, kot so razveljavitev transakcije (npr. vračilo blaga), napaka pri stopnjah DDV, nepravilni podatki o transakcijah (npr. storitve namesto blaga, napake v davčni osnovi, valuti, napačna MSCON), drugo.

([18]) Negativnih zneskov v poljih 30.1, 30.2 itd. ni mogoče upoštevati.“.