KOMISJONI RAKENDUSMÄÄRUS (EL) 2020/194,

12. veebruar 2020,

millega kehtestatakse nõukogu määruse (EL) nr 904/2010 üksikasjalikud rakenduseeskirjad seoses erikorraga, mida kohaldatakse maksukohustuslaste suhtes, kes osutavad teenuseid mittemaksukohustuslastele, tegelevad kaupade kaugmüügiga ja teatavate riigisiseste kaubatarnetega

EUROOPA KOMISJON,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut,

võttes arvesse nõukogu 7. oktoobri 2010. aasta määrust (EL) nr 904/2010 halduskoostöö ning maksupettuste vastase võitluse kohta käibemaksu valdkonnas, ([1]) eriti selle artikli 47l punkte a ja b,

ning arvestades järgmist:

(1) Nõukogu direktiivi 2006/112/EÜ ([2]) XII jaotise 6. peatükki, millega nähakse ette erikorrad teatavaid teenuseid osutavatele maksukohustuslastele, on muudetud nõukogu direktiividega (EL) 2017/2455 ([3]) ja (EL) 2019/1995, ([4]) et erikordasid laiendada. Nende kahe muutmisdirektiivi järgimiseks vajalikke meetmeid kohaldatakse alates 1. jaanuarist 2021.

(2) Määrusega (EL) nr 904/2010 on kehtestatud eeskirjad halduskoostöö ning maksupettuste vastase võitluse kohta käibemaksu valdkonnas. Kõnealuse määruse artiklites 47b, 47c, 47d ja 47e käsitletakse direktiivi 2006/112/EÜ XII jaotise 6. peatükis sätestatud erikordadega seotud teatava teabe vahetamist. Eelkõige nähakse nende artiklitega ette registreerimisandmete ja käibedeklaratsiooni andmete vahetamine ning nende andmete mis tahes hilisemate muudatuste vahetamine. Neid artikleid kohaldatakse alates 1. jaanuarist 2021.

(3) Selleks et neis artiklites osutatud teabevahetus oleks ühetaoline, on vaja vastu võtta sellise teabevahetuse, sealhulgas ühise elektroonilise sõnumi tehnilised üksikasjad. See võimaldaks ka tehnilisi ja funktsionaalseid kirjeldusi ühtselt arendada, kuna need põhineksid reguleeritud raamistikul.

(4) Samuti tuleks viivitamata ja ühtselt vahetada teatavat teavet näiteks maksuvabastuse kasutamise vabatahtlik lõpetamine või registreerimisliikmesriigi muutmine, et liikmesriigid saaksid jälgida erikordade nõuetekohast rakendamist ja võidelda maksupettuse vastu. Selleks tuleks ette näha sellise teabevahetuse ühtne kord.

(5) Selleks et maksukohustuslaste halduskoormus oleks võimalikult väike, on vaja kehtestada elektroonilise liidese jaoks teatavad nõuded, mis lihtsustavad maksukohustuslastel registreerimisandmete ja käibedeklaratsioonide esitamist. Liikmesriike ei tohiks takistada kehtestamast täiendavaid lisafunktsioone, et halduskoormust veelgi vähendada.

(6) On vaja selgitada, millist konkreetset teavet tuleb esitada juhul, kui erikorra alla kuuluvaid tarneid teataval ajavahemikul ei tehta.

(7) Selleks et liikmesriigid ja maksukohustuslased saaksid oma järgnevates teadetes, sealhulgas maksu tasumise kohta, viidata selgelt käibedeklaratsioonidele, peaks registreerimisliikmesriik andma igale käibedeklaratsioonile kordumatu viitenumbri.

(8) Seda määrust tuleks kohaldada alates samast kuupäevast kui määruse (EL) nr 904/2010 artikleid 47b, 47c, 47d ja 47e.

([1]) ELT L 268, 12.10.2010, lk 1.

([2]) Nõukogu 28. novembri 2006. aasta direktiiv 2006/112/EÜ, mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi (ELT L 347, 11.12.2006, lk 1).

([3]) Nõukogu 5. detsembri 2017. aasta direktiiv (EL) 2017/2455, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ ja direktiivi 2009/132/EÜ seoses teatavate käibemaksukohustustega teenuste osutamise ja kaupade kaugmüügi puhul (ELT L 348, 29.12.2017, lk 7).

([4]) Nõukogu 21. novembri 2019. aasta direktiiv (EL) 2019/1995, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ kaupade kaugmüüki ja teatavaid omamaiseid kaubatarneid käsitlevate sätete osas (ELT L 310, 2.12.2019, lk 1).

(9) Komisjoni rakendusmääruses (EL) nr 815/2012 ([5]) on sätestatud määruse (EL) nr 904/2010 artiklite 44 ja 45 kohased üksikasjalikud eeskirjad telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- või elektrooniliste teenuste erikordadega seotud teabevahetuse kohta. Neid artikleid kohaldatakse alates 1. jaanuarist 2015 kuni 31. detsembrini 2020. Seetõttu tuleks määrus (EL) nr 815/2012 alates 1. jaanuarist 2021 kehtetuks tunnistada. Selle kohaldamist tuleks siiski jätkata kuni 10. veebruarini 2024 seoses selliste käibedeklaratsioonide esitamise ja parandamisega, mis on seotud enne 1. jaanuarit 2021 osutatud teenustega, mis on hõlmatud ühe kõnealuses rakendusmääruses osutatud erikorraga.

(10) Käesoleva määrusega ettenähtud meetmed on kooskõlas halduskoostöö alalise komitee arvamusega,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA MÄÄRUSE:

Artikkel 1

Mõisted

Käesolevas määruses kasutatakse järgmisi mõisteid:

1) „liiduväline kord“ – direktiivi 2006/112/EÜ XII jaotise 6. peatüki 2. jao kohane väljaspool ühendust asuva maksukohustuslase osutatavaid teenuseid hõlmav erikord;

2) „liidu kord“ – erikord kauba ühendusesiseseks kaugmüügiks, kauba tarnimiseks liikmesriigis selliste elektrooniliste liideste kaudu, mis võimaldavad teha kõnealuseid tarneid vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 14a lõikele 2, ja selliste teenuste jaoks, mida osutavad maksukohustuslased, kelle asukoht on ühenduses, kuid mitte tarbimisliikmesriigis, nagu on sätestatud direktiivi 2006/112/EÜ XII jaotise 6. peatüki 3. jaos;

3) „impordikord“ – erikord selliste kaupade kaugmüügiks, mis on imporditud kolmandatelt territooriumidelt või kolmandatest riikidest, nagu on sätestatud direktiivi 2006/112/EÜ XII jaotise 6. peatüki 4. jaos;

4) „erikord“ – liiduväline kord, liidu kord ja impordikord.

Artikkel 2

Elektroonilise liidese funktsioonid

Registreerimisliikmesriigi elektroonilisel liidesel, mille kaudu maksukohustuslane või tema nimel tegutsev vahendaja registreerib ühe erikorra kasutamise ning mille kaudu kõnealune isik või tema vahendaja esitab registreerimisliikmesriigile kõnealuse korra raames käibedeklaratsiooni, on järgmised funktsioonid:

a) see peab võimaldama enne teabe või muudatuse esitamist salvestada direktiivi 2006/112/EÜ artikli 361 või 369p kohaselt esitatavat teavet ja selle muudatusi ning direktiivi 2006/112/EÜ artiklite 365, 369g või 369t kohaselt käibedeklaratsiooni lisatavat teavet;

b) see peab maksukohustuslasel või tema nimel tegutseval vahendajal võimaldama esitada käibedeklaratsiooniga seotud asjaomase teabe elektroonilise failiedastusega vastavalt registreerimisliikmesriigi kehtestatud tingimustele.

Artikkel 3

Registreerimisandmete edastamine

1. Registreerimisliikmesriik edastab teistele liikmesriikidele CCN/CSI võrgu kaudu järgmise teabe koos kõigi muudatustega:

a) andmed liiduvälist korda kasutava maksukohustuslase registreerimiseks;

([5]) Komisjoni 13. septembri 2012. aasta rakendusmäärus (EL) nr 815/2012, millega kehtestatakse nõukogu määruse (EL) nr 904/2010 üksikasjalikud rakenduseeskirjad seoses erikordadega, mis hõlmavad telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- või elektroonilisi teenuseid, mida ühendusevälised maksukohustuslased osutavad mittemaksukohustuslastele (ELT L 249, 14.9.2012, lk 3).

b) andmed liidu korda kasutava maksukohustuslase registreerimiseks;

c) andmed impordikorda kasutava maksukohustuslase registreerimiseks;

d) teave vahendaja registreerimiseks;

e) maksukohustuslasele või vahendajale antud registreerimisnumber.

2. Esimeses lõigus osutatud teabe edastamiseks kasutatakse I lisas sätestatud ühtset elektroonilist sõnumit, kasutades igal korral järgmisi veerge:

a) veerg B liiduvälise korra puhul;

b) veerg C liidu korra puhul;

c) veerg D impordikava puhul maksukohustuslase registreerimiseks vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 369p lõikele 1 või 3;

d) veerg E impordikava puhul vahendaja registreerimiseks vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 369p lõikele 2.

3. Registreerimisliikmesriik teavitab viivitamata teisi liikmesriike CCN/CSI võrgu kaudu, kasutades käesoleva määruse II lisas sätestatud ühtset elektroonilist sõnumit, kui maksukohustuslane

a) arvatakse välja või kustutatakse mõne erikorra registrist vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklile 363, 369e või artikli 369r lõikele 1 või 3;

b) lõpetab vabatahtlikult ühe erikorra kasutamise;

c) vahetab liidu korra või impordikorra raames registreerimisliikmesriiki.

4. Registreerimisliikmesriik teavitab viivitamata teisi liikmesriike CCN/CSI võrgu kaudu, kasutades käesoleva määruse II lisas sätestatud ühtset elektroonilist sõnumit, kui maksukohustuslane

a) kustutatakse registrist vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 369r lõikele 2;

b) lõpetab vabatahtlikult vahendajana tegutsemise;

c) vahetab registreerimisliikmesriiki.

5. Registreerimisliikmesriik ja teised liikmesriigid vahetavad maksukohustuslastele direktiivi 2006/112/EÜ artikli 369q lõigete 1 ja 3 kohaselt antud või nende suhtes kohaldatavaid individuaalseid käibemaksukohustuslasena registreerimise numbreid automaatselt keskregistri või muu usaldusväärse andmejagamisvahendi kaudu viisil, mis tagab, et liikmesriikidel on kogu aeg olemas õige ajakohastatud ülevaade kõigi selliste käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrite kehtivusest, mille liikmesriigid on omistanud.

Artikkel 4

Maksukohustuslase või vahendaja esitatav käibedeklaratsioon

1. Maksukohustuslane või impordikorra puhul vajaduse korral tema nimel tegutsev vahendaja esitab registreerimisliikmesriigile käibedeklaratsioonid koos direktiivi 2006/112/EÜ artiklite 365, 369g või 369t kohaselt nõutavate andmetega, kasutades käesoleva määruse III lisas sätestatud ühtset elektroonilist sõnumit. Kõnealuse ühtse elektroonilise sõnumi veergu B kasutatakse liiduvälise korra, veergu C liidu korra ja veergu D impordikorra puhul.

2. Kui maksukohustuslane ei tarni maksustamisperioodi jooksul üheski liikmesriigis erikorra alusel kaupu ega osuta teenuseid ega pea varasemates käibedeklaratsioonides muudatusi tegema, täidetakse nullkäibedeklaratsioon. Selleks täidetakse ainult järgmised III lisas sätestatud ühise elektroonilise sõnumi lahtrid:

a) lahtrid 1, 2, 11 ja 24 liiduvälise korra puhul;

b) lahtrid 1, 2, 21 ja 24 liidu korra puhul;

c) lahtrid 1, 1a, 2, 11 ja 24 impordikorra puhul.

3. Maksukohustuslane või impordikorra puhul vajaduse korral tema nimel tegutsev vahendaja on kohustatud lisama tarbimisliikmesriigiga seotud tarned üksnes juhul, kui kõnealuses liikmesriigis on maksustamisperioodi jooksul erikorra alusel kaupu tarnitud või teenuseid osutatud.

Lisaks peab maksukohustuslane liidu korra puhul sisestama üksnes direktiivi 2006/112/EÜ artikli 369g lõike 2 punktides a ja b osutatud tarned, mis on seotud liikmesriigiga, kust kaubad lähetatakse või veetakse, kui liidu korraga hõlmatud kaubad on lähetatud või veetud kõnealusest liikmesriigist maksustamisperioodi jooksul. Maksukohustuslane peab lisama üksnes asukohaliikmesriigist osutatud teenused, kui liidu korra kohaseid teenuseid on deklareerimisperioodi jooksul osutatud vastavalt kõnealuses liikmesriigis või kõnealusest liikmesriigist.

Artikkel 5

Käibedeklaratsioonis sisalduva teabe edastamine

Registreerimisliikmesriik saadab artikli 4 lõikes 1 osutatud käibedeklaratsioonis oleva teabe CCN/CSI võrgu kaudu, kasutades käesoleva määruse III lisas sätestatud ühtset elektroonilist sõnumit:

a) igale käibedeklaratsioonis nimetatud tarbimisliikmesriigile;

b) lisaks liidu korra puhul igale järgmisele käibedeklaratsioonis nimetatud liikmesriigile:

   i) iga liikmesriik, kust kaubad lähetatakse või veetakse;

   ii) iga asukohaliikmesriik, kust teenuseid on osutatud.

Esimese lõigu kohaldamisel edastab registreerimisliikmesriik igale asjaomasele liikmesriigile III lisas sätestatud ühise elektroonilise sõnumi 1. osas sisalduva üldteabe koos kõnealuse ühise elektroonilise sõnumi 2., 3. ja 4. osa teabega, mis on seotud kõnealuse liikmesriigiga.

Artikkel 6

Kordumatu viitenumber

Artikli 5 kohaselt edastatav teave sisaldab registreerimisliikmesriigi antud viitenumbrit, mis on ainuomane konkreetsele käibedeklaratsioonile.

Artikkel 7

Kehtetuks tunnistamine

Rakendusmäärus (EL) nr 815/2012 tunnistatakse kehtetuks alates 1. jaanuarist 2021.

Rakendusmääruses (EL) nr 815/2012 osutatud mis tahes erikorraga hõlmatud ja enne 1. jaanuarit 2021 osutatud teenuste kohta esitatud käibedeklaratsioonide esitamise ja parandamise korral jätkatakse kõnealuse rakendusmääruse kohaldamist kuni 10. veebruarini 2024.

Artikkel 8

Jõustumine

Käesolev määrus jõustub kahekümnendal päeval pärast selle avaldamist *Euroopa Liidu Teatajas*.

Seda kohaldatakse alates 1. jaanuarist 2021.

Käesolev määrus on tervikuna siduv ja vahetult kohaldatav kõikides liikmesriikides.

Brüssel, 12. veebruar 2020

Komisjoni nimel
eesistuja
Ursula VON DER LEYEN

I LISA

Identifitseerimisandmed

Veerg A	Veerg B	Veerg C	Veerg D	Veerg E
Lahtri number	Liiduväline kord	Liidu kord	Impordikord (Maksukohustuslase registreerimisnumber)	Impordikord (Vahendaja registreerimisnumber)
1	Registreerimisliikmesriigi antud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklile 362 ([1])	Registreerimisliikmesriigi antud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number, sealhulgas riigikood, vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklile 369d	Registreerimisliikmesriigi antud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 369q lõikele 1 või 3 ([2])	Registreerimisliikmesriigi antud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 369q lõikele 2 ([3])
1a			Kui maksukohustuslast esindab vahendaja, siis vahendaja individuaalne registreerimisnumber, mis on antud vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 369q lõikele 2	
2	Riiklik maksuviitenumber		Riiklik maksuviitenumber ([4])	
2a			Käibemaksukohustuslasena registreerimise number, kui see on olemas	Käibemaksukohustuslasena registreerimise number
3	Äriühingu nimi	Äriühingu nimi	Äriühingu nimi	Äriühingu nimi
4	Äriühingu ärinimi/ärinimed, kui see erineb (need erinevad) äriühingu nimest	Äriühingu ärinimi/ärinimed, kui see erineb (need erinevad) äriühingu nimest	Äriühingu ärinimi/ärinimed, kui see erineb (need erinevad) äriühingu nimest	Äriühingu ärinimi/ärinimed, kui see erineb (need erinevad) äriühingu nimest
5	Äriühingu täielik postiaadress ([5])	Äriühingu täielik postiaadress ([5])	Äriühingu täielik postiaadress ([5])	Äriühingu täielik postiaadress ([5])
6	Riik, kus on maksukohustuslase ettevõtte asukoht	Riik, kus on maksukohustuslase ettevõtte asukoht, kui see asub väljaspool liitu	Riik, kus on maksukohustuslase ettevõtte asukoht	Liikmesriik, kus on vahendaja ettevõtte asukoht või kui tal liidus ettevõtte asukohta ei ole, siis liikmesriik, kus on vahendaja püsiv tegevuskoht, kui ta märgib, et kasutab impordikorda selle maksukohustuslase (nende maksukohustuslaste) nimel, keda ta esindab
7	Maksukohustuslase e-posti aadress	Maksukohustuslase e-posti aadress	Maksukohustuslase e-posti aadress	Vahendaja e-posti aadress
8	Maksukohustuslase veebisait (veebisaidid)	Maksukohustuslase veebisait/veebisaidid (selle/nende olemasolu korral)	Maksukohustuslase veebisait (veebisaidid)	
9	Kontaktisiku nimi	Kontaktisiku nimi	Kontaktisiku nimi	Kontaktisiku nimi

Veerg A	Veerg B	Veerg C	Veerg D	Veerg E
Lahtri number	Liiduväline kord	Liidu kord	Impordikord (Maksukohustuslase registreerimisnumber)	Impordikord (Vahendaja registreerimisnumber)
10	Telefoninumber	Telefoninumber	Telefoninumber	Telefoninumber
11	IBAN- või OBAN-number	IBAN-number	IBAN-number ([6])	IBAN-number ([7])
12	BIC-kood ([8])	BIC-kood ([8])	BIC-kood ([6]) ([8])	BIC-kood ([7]) ([8])
13.1		Individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) või selle (nende) puudumisel maksuviitenumber (-numbrid), mille on andnud liikmesriik (liikmesriigid), kus asub maksukohustuslase püsiv tegevuskoht (püsivad tegevuskohad) ja mis ei ole registreerimisliikmesriik, ning liikmesriik (liikmesriigid), kust kaubad lähetatakse või veetakse ja mis ei ole registreerimisliikmesriik ([9]) Märge selle kohta, kas maksukohustuslasel on selles liikmesriigis püsiv tegevuskoht ([14])	Individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number, või selle puudumisel maksuviitenumber, mille on andnud liikmesriik, kus asub maksukohustuslase püsiv tegevuskoht (püsivad tegevuskohad) ja mis ei ole registreerimisliikmesriik ([9])	Individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number (numbrid) või selle (nende) puudumisel maksuviitenumber (-numbrid), mille on andnud liikmesriik (liikmesriigid), kus asub maksukohustuslase püsiv tegevuskoht (püsivad tegevuskohad) ja mis ei ole registreerimisliikmesriik ([9])
14.1		Nende püsivate tegevuskohtade ja kohtade täielik postiaadress ja ärinimi, kust kaubad lähetatakse või veetakse ja mis asuvad liikmesriigis, mis ei ole registreerimisliikmesriik ([10])	Nende püsivate tegevuskohtade täielik postiaadress ja ärinimi, mis asuvad liikmesriigis, mis ei ole registreerimisliikmesriik ([10])	Nende püsivate tegevuskohtade täielik postiaadress ja ärinimi, mis asuvad liikmesriigis, mis ei ole registreerimisliikmesriik ([10])
15.1		Liikmesriigi poolt ühendusevälistele maksukohustuslastele antud käibemaksukohustuslasena registreerimise number/numbrid ([11])		
16.1	Elektrooniline deklaratsioon, mis tõendab, et maksukohustuslase asukoht ei ole liidus	Elektrooniline deklaratsioon, mis tõendab, et maksukohustuslase asukoht ei ole liidus		
16.2.		Märge selle kohta, kas maksukohustuslane on direktiivi 2006/112/EÜ artikli 14a lõikes 2 osutatud elektrooniline liides ([14])		
17	Korra kasutamise alguskuupäev ([12])	Korra kasutamise alguskuupäev ([12])	Korra kasutamise alguskuupäev ([13])	

Veerg A	Veerg B	Veerg C	Veerg D	Veerg E
Lahtri number	Liiduväline kord	Liidu kord	Impordikord (Maksukohustuslase registreerimisnumber)	Impordikord (Vahendaja registreerimisnumber)
18	Kuupäev, mil maksukohustuslane esitas taotluse korra kasutamiseks	Kuupäev, mil maksukohustuslane esitas taotluse korra kasutamiseks	Kuupäev, mil maksukohustuslane või tema nimel tegutsev vahendaja esitas taotluse korra kasutamiseks	Vahendajana registreerimise taotluse kuupäev
19	Registreerimisliikmesriigi registreerimisotsuse kuupäev	Registreerimisliikmesriigi registreerimisotsuse kuupäev	Registreerimisliikmesriigi registreerimisotsuse kuupäev	Registreerimisliikmesriigi registreerimisotsuse kuupäev
20		Märge selle kohta, kas maksukohustuslase puhul on tegemist käibemaksugrupiga ([14])		
21	Registreerimisliikmesriigi antud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklitele 362, 369d ja 369q juhul, kui maksukohustuslane on varem kasutanud või kasutab hetkel ühte kordadest.	Registreerimisliikmesriigi antud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklitele 362, 369d ja 369q juhul, kui maksukohustuslane on varem kasutanud või kasutab hetkel ühte kordadest.	Registreerimisliikmesriigi antud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklitele 362, 369d ja 369q juhul, kui maksukohustuslane on varem kasutanud või kasutab hetkel ühte kordadest.	Registreerimisliikmesriigi antud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 369q lõikele 2

([1]) Järgida tuleb formaati: EUxxxyyyyyz, kus: xxx on registreerimisliikmesriigi kolmekohaline ISO-kood; yyyyy on registreerimisliikmesriigi antud viiekohaline number; ning z on kontrollnumber.
([2]) Järgida tuleb formaati: IMxxxyyyyyyz, kus: xxx on registreerimisliikmesriigi kolmekohaline ISO-kood; yyyyy on registreerimisliikmesriigi antud kuuekohaline number; ning z on kontrollnumber.
([3]) Järgida tuleb formaati: INxxxyyyyyyz, kus: xxx on registreerimisliikmesriigi kolmekohaline ISO-kood; yyyyy on registreerimisliikmesriigi antud kuuekohaline number; ning z on kontrollnumber.
([4]) Kohustuslik, kui lahtris 2a ei ole esitatud käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit.
([5]) Märkida postikood, kui see on olemas.
([6]) Kui maksukohustuslast ei esinda vahendaja.
([7]) Kui maksukohustuslast esindab vahendaja.
([8]) BIC-koodi esitamine vabatahtlik.
([9]) Kui kaupu lähetatakse või veetakse rohkem kui ühest püsivast tegevuskohast või rohkem kui ühest liikmesriigist, kasutage lahtreid 13.1, 13.2 jne.
([10]) Kui kaupu lähetatakse või veetakse rohkem kui ühest püsivast tegevuskohast või kohast, kasutage lahtreid 14.1, 14.2 jne.
([11]) Kui liikmesriik (liikmesriigid) on ühendusevälisele maksukohustuslasele andnud mitu käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit, kasutage lahtreid 15.1, 15.2 jne.
([12]) See võib teatavatel piiratud juhtudel olla enne korra raames registreerimise kuupäeva.
([13]) Korra kasutamise alguskuupäev on sama mis D veeru lahtris 19 ning eelregistreerimise korral vastavalt nõukogu rakendusmääruse (EL) 2019/2026 artikli 2 kolmandale lõigule ei saa see olla varasem kui 1. jaanuar 2021.
([14]) Märkida lahtrisse sobiv variant (jah/ei).

II LISA

Üksikasjad maksukohustuslase või vahendaja seisundi kohta registreerimisliikmesriigi registris

	Registreerimisliikmesriigi poolt maksukohustuslasele antud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number, sealhulgas riigikood	Registreerimisliikmesriigi poolt vahendajale antud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number, sealhulgas riigikood
Kuupäev, mil muudatus jõustub	Põhjus maksukohustuslase seisundi muutmiseks registris, kasutades järgmisi koode: 1) maksukohustuslane või olukorrast olevevalt tema nimel tegutsev vahendaja on teatanud registreerimisliikmesriigile, et maksukohustuslane ei osuta enam erikorraga hõlmatud teenuseid ja/või ei tarni enam kaupu; 2) registreerimisliikmesriik eeldab, et maksukohustuslase maksustatav ja erikorraga hõlmatud tegevus on lõppenud; 3) maksukohustuslane ei vasta enam erikorra rakendamiseks vajalikele tingimustele; 4) maksukohustuslane rikub pidevalt erikorra sätteid; 5) maksukohustuslane või tema nimel tegutsev vahendaja on taotlenud vabatahtlikult korra kasutamisest loobumist; 6) maksukohustuslane on taotlenud registreerimist uues registreerimisliikmesriigis.	Põhjus maksukohustuslase seisundi muutmiseks registris, kasutades järgmisi koode: 2) vahendaja ei ole kahe järjestikuse kalendrikvartali jooksul tegutsenud ühegi impordikorda kasutava maksukohustuslase vahendajana; 3) vahendaja ei vasta enam vahendajana tegutsemiseks vajalikele tingimustele; 4) vahendaja rikub pidevalt erikorra sätteid; 5) vahendaja on taotlenud vabatahtlikult vahendajana tegutsemise lõpetamist. 6) maksukohustuslane on taotlenud registreerimist uues registreerimisliikmesriigis.

III LISA

Käibedeklaratsioonid

1. osa. Üldine teave

Veerg A	Veerg B	Veerg C	Veerg D
Lahtri number	Liiduväline kord	Liidu kord	Impordikord
		Kordumatu viitenumber ([1]):	
1	Registreerimisliikmesriigi antud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklile 362	Registreerimisliikmesriigi antud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number, sealhulgas riigikood, vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklile 369d	Registreerimisliikmesriigi antud individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 369q lõikele 1 või 3
1a			Kui maksukohustuslast esindab vahendaja, siis vahendaja individuaalne registreerimisnumber, mis on antud vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 369q lõikele 2
2	Maksustamisperiood ([2])	Maksustamisperiood ([2])	Maksustamisperiood ([3])
2a	Perioodi algus- ja lõppkuupäev ([4])	Perioodi algus- ja lõppkuupäev ([4])	Perioodi algus- ja lõppkuupäev ([5])
3	Vääring	Vääring	Vääring
		2. osa. Iga tarbimisliikmesriigi jaoks, kus käibemaks tasumisele kuulub ([6])	
		2(a) Registreerimisliikmesriigist ja väljaspool liitu asuva(te)st püsiva(te)st tegevuskohast (tegevuskohtadest) osutatavad teenused 2(b) Registreerimisliikmesriigist lähetatavate või veetavate kaupade tarned ([7])	
4.1	Tarbimisliikmesriigi riigikood	Tarbimisliikmesriigi riigikood	Tarbimisliikmesriigi riigikood
5.1	Harilik käibemaksumäär tarbimisliikmesriigis ([8])	Harilik käibemaksumäär tarbimisliikmesriigis ([8])	Harilik käibemaksumäär tarbimisliikmesriigis ([8])
6.1	Vähendatud käibemaksumäär tarbimisliikmesriigis ([8])	Vähendatud käibemaksumäär tarbimisliikmesriigis ([8])	Vähendatud käibemaksumäär tarbimisliikmesriigis ([8])
7.1	Hariliku määraga maksustatav summa ([8])	Hariliku määraga maksustatav summa ([8])	Hariliku määraga maksustatav summa ([8])
8.1	Hariliku määraga makstud käibemaks ([8])	Hariliku määraga makstud käibemaks ([8])	Hariliku määraga makstud käibemaks ([8])
9.1	Vähendatud määraga maksustatav summa ([8])	Vähendatud määraga maksustatav summa ([8])	Vähendatud määraga maksustatav summa ([8])

10.1	Vähendatud määraga makstud käibemaks ([8])	Vähendatud määraga makstud käibemaks ([8])	Vähendatud määraga makstud käibemaks ([8])
11.1	Kogu makstav käibemaks	2a. osas deklareeritud teenuste osutamise ja 2b. osas deklareeritud kaubatarnete eest tasumisele kuuluv käibemaksu kogusumma	Kogu makstav käibemaks
		2(c) Püsivatest tegevuskohtadest, mis asuvad liikmesriigis, mis ei ole registreerimisliikmesriik, osutatud teenused ([9])	
		2(d) Liikmeriigist, mis ei ole registreerimisliikmesriik, lähetatud või veetud kaubatarned ([10]) ([11])	
12.1		Tarbimisliikmesriigi riigikood	
13.1		Harilik käibemaksumäär tarbimisliikmesriigis ([8])	
14.1		Vähendatud käibemaksumäär tarbimisliikmesriigis ([8])	
15.1		Individuaalne käibemaksukohustuslasena registreerimise number või, kui see ei ole kättesaadav, maksuviitenumber (sealhulgas riigikood), mis on omistatud: — püsivale tegevuskohale, kust teenuseid osutatakse; või — tegevuskohale, kust kaubad lähetatakse või veetakse. Kui kaubatarned tehakse vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 14a lõikele 2 ja maksukohustuslasel ei ole käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit või maksuviitenumbrit liikmesriigis, kust kaubad lähetatakse või veetakse, tuleb siiski esitada selle liikmesriigi riigikood.	
16.1		Hariliku määraga maksustatav summa ([8])	
17.1		Hariliku määraga makstud käibemaks ([8])	
18.1		Vähendatud määraga maksustatav summa ([8])	
19.1		Vähendatud määraga makstud käibemaks ([8])	
20.1		2c. osas deklareeritud teenuste osutamise ja osas 2d deklareeritud kaubatarnete eest tasumisele kuuluv käibemaksu kogusumma	
		2(e) Registreerimisliikmesriigist, teisest liikmesriigist ja kõigist püsivatest tegevuskohtadest, mis asuvad väljaspool registreerimisliikmesriiki, tehtud tarnete kogusumma	
21.1		Tasumisele kuuluva käibemaksu kogusumma (lahter 11.1 + lahter 11.2... + lahter 20.1 + lahter 20.2...)	

3. osa. Iga tarbimisliikmesriigi kohta, mille suhtes käibemaksu korrigeeritakse			
22.1.	Maksustamisperiood ([2])	Maksustamisperiood ([2])	Maksustamisperiood ([3])
23.1	Tarbimisliikmesriigi riigikood	Tarbimisliikmesriigi riigikood	Tarbimisliikmesriigi riigikood
24,1	Tarnete korrigeerimisest tulenev käibemaksu kogusumma ([12])	Tarnete korrigeerimisest tulenev käibemaksu kogusumma ([12])	Tarnete korrigeerimisest tulenev käibemaksu kogusumma ([12])
4. osa. Tasumisele kuuluva käibemaksu saldo iga tarbimisliikmesriigi kohta			
25.1.	Tasumisele kuuluv käibemaksu kogusumma, sealhulgas eelmiste deklaratsioonide parandused liikmesriigi kohta (lahter 11.1 + lahter 11.2... + lahter 24.1 + lahter 24.2. …) ([12])	Tasumisele kuuluv käibemaksu kogusumma, sealhulgas eelmiste deklaratsioonide parandused liikmesriigi kohta (lahter 21.1 + lahter 21.2... + lahter 24.1 + lahter 24.2. …) ([12])	Tasumisele kuuluv käibemaksu kogusumma, sealhulgas eelmiste deklaratsioonide parandused liikmesriigi kohta (lahter 11.1 + lahter 11.2... + lahter 24.1 + lahter 24.2. …) ([12])
5. osa. Tasumisele kuuluva käibemaksu kogusumma kõikide tarbimisliikmesriikide kohta			
26	Tasumisele kuuluva käibemaksu kogusumma kõikide liikmesriikide kohta (lahter 25.1 + 25.2. …) ([13])	Tasumisele kuuluva käibemaksu kogusumma kõikide liikmesriikide kohta (lahter 25.1 + 25.2. …) ([13])	Tasumisele kuuluva käibemaksu kogusumma kõikide liikmesriikide kohta (lahter 25.1 + 25.2 …) ([13])

([1]) Registreerimisliikmesriigi antud kordumatu viitenumber sisaldab registreerimisliikmesriigi riigikoodi / käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit / maksustamisperioodi – nt CZ/xxxxxxxxx/Q1.yyyy (või /M01.yyyy impordikorra puhul) + igale deklaratsioonile lisatakse ajatempel. Registreerimisliikmesriik annab numbri enne teisele asjaomasele liikmesriigile käibedeklaratsiooni saatmist.

([2]) Põhineb kalendrikvartalitel: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy – Q4.yyyy. Kui 3. osas korrigeeritakse rohkem kui ühte maksustamisperioodi, kasutage lahtrit 22.1.1, 22.1.2 jne.

([3]) Põhineb kalendrikvartalitel: M01.yyyy-M02.yyyy-M03.yyyy- jne. Kui 3. osas korrigeeritakse mitut maksustamisperioodi, kasutage lahtrit 22.1.1, 22.1.2 jne.

([4]) Täidetakse üksnes juhul, kui maksukohustuslane esitab rohkem kui ühe käibedeklaratsiooni sama kvartali kohta. Näidatakse kalendripäevad: pp.kk.aaaa – pp.kk.aaaa.

([5]) Täidetakse üksnes juhul, kui maksukohustuslane/vahendaja esitab rohkem kui ühe käibedeklaratsiooni sama kvartali kohta. Näidatakse kalendripäevad: pp.kk.aaaa – pp.kk.aaaa.

([6]) Kui tarbimisliikmesriike on rohkem kui üks.

([7]) Sealhulgas direktiivi 2006/112/EÜ artikli 14a lõikes 2 osutatud elektroonilise liidese abil toimuvad tarned, kui kõnealuste kaupade lähetamine või vedu algab ja lõpeb registreerimisliikmesriigis.

([8]) Kui deklareerimisperioodil kohaldatakse mitut harilikku maksumäära, kasutage lahtreid 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2 jne. Kui kohaldatakse mitut vähendatud käibemaksumäära, kasutage lahtreid 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 jne.

([9]) Kui on rohkem kui üks püsiv tegevuskoht, kasutage lahtreid 12.2, 20.2 jne.

([10]) Kui peale registreerimisliikmesriigi on rohkem kui üks liikmesriik, kust kaubad lähetatakse või veetakse, kasutage lahtreid 12.2–20.2 jne.

([11]) Sealhulgas direktiivi 2006/112/EÜ artikli 14a lõikes 2 osutatud elektroonilise liidese abil hõlbustatavad tarned, kui nende kaupade lähetamine või vedu algab ja lõpeb samas liikmesriigis.

([12]) See summa võib olla negatiivne.

([13]) Negatiivseid summasid lahtrites 25.1, 25.2 jne arvesse ei võeta.