KOMISSION TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUS (EU) 2020/194,

annettu 12 päivänä helmikuuta 2020,

neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 soveltamista koskevista yksityiskohtaisista säännöistä muille kuin verovelvollisille palveluja suorittavia, tavaroiden etämyyntiä harjoittavia ja tiettyjä kotimaisia tavaroiden luovutuksia suorittavia verovelvollisia koskevien erityisjärjestelmien osalta

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla 7 päivänä lokakuuta 2010 annetun neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 ([1]) ja erityisesti sen 47 l artiklan a ja b alakohdan,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Neuvoston direktiivin 2006/112/EY ([2]) XII osaston 6 lukua, jossa säädetään tiettyjä palveluja suorittavia verovelvollisia koskevista erityisjärjestelmistä, on muutettu neuvoston direktiivillä (EU) 2017/2455 ([3]) ja neuvoston direktiivillä (EU) 2019/1995 ([4]) kyseisten erityisjärjestelmien laajentamiseksi. Toimenpiteitä, joita näiden kahden muutosdirektiivin noudattaminen edellyttää, sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2021.

(2) Asetuksessa (EU) N:o 904/2010 vahvistetaan säännöt, jotka koskevat hallinnollista yhteistyötä ja petosten torjuntaa arvonlisäverotuksen alalla. Kyseisen asetuksen 47 b, 47 c, 47 d ja 47 e artikla koskevat tiettyjen direktiivin 2006/112/EY XII osaston 6 luvussa säädettyihin erityisjärjestelmiin liittyvien tietojen vaihtoa. Mainituissa artikloissa säädetään erityisesti tunnistetietojen ja arvonlisäveroilmoituksia koskevien tietojen ja tällaisten tietojen mahdollisten myöhempien muutosten vaihdosta. Kyseisiä artikloja sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2021.

(3) Sen varmistamiseksi, että mainituissa artikloissa tarkoitetut tiedot vaihdetaan yhdenmukaisella tavalla, on tarpeen vahvistaa tekniset yksityiskohdat tällaista vaihtoa varten, mukaan lukien yhteinen sähköinen viesti. Tämä antaisi myös mahdollisuuden kehittää teknisiä ja toiminnallisia eritelmiä yhdenmukaisella tavalla, koska ne olisivat sääntelykehyksen mukaisia.

(4) Myös sellaiset tiedot kuin erityisjärjestelmistä poistaminen, erityisjärjestelmän käytön vapaaehtoinen lopettaminen tai tunnistamisjäsenvaltion muuttaminen olisi vaihdettava viipymättä yhdenmukaisella tavalla, jotta jäsenvaltiot voisivat valvoa erityisjärjestelmien moitteetonta soveltamista ja torjua petoksia. Tätä varten olisi vahvistettava tällaisten tietojen sähköistä vaihtoa koskevat yhteiset järjestelyt.

(5) Verovelvollisille aiheutuvan hallinnollisen rasituksen minimoimiseksi on tarpeen vahvistaa tietyt sähköistä rajapintaa koskevat vaatimukset, jotta verovelvollisten olisi helpompi toimittaa tunnistetiedot ja arvonlisäveroilmoitukset. Jäsenvaltioita ei estetä tarjoamasta lisätoimintoja, joilla hallinnollista rasitusta vähennetään entisestään.

(6) On tarpeen selventää, mitä erityisiä tietoja on annettava tapauksissa, joissa tietyn kauden aikana ei ole tehty erityisjärjestelmien piiriin kuuluvia luovutuksia tai suorituksia.

(7) Jotta jäsenvaltiot ja verovelvolliset voisivat viitata myöhemmässä viestinnässään, veron maksamista koskeva viestintä mukaan lukien, yksiselitteisellä tavalla arvonlisäveroilmoituksiin, tunnistamisjäsenvaltion olisi annettava kullekin arvonlisäveroilmoitukselle yksilöllinen viitenumero.

(8) Tätä asetusta olisi sovellettava asetuksen (EU) N:o 904/2010 47 b, 47 c, 47 d ja 47 e artiklan soveltamispäivästä.

([1]) EUVL L 268, 12.10.2010, s. 1.

([2]) Neuvoston direktiivi 2006/112/EY, annettu 28 päivänä marraskuuta 2006, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä (EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1).

([3]) Neuvoston direktiivi (EU) 2017/2455, annettu 5 päivänä joulukuuta 2017, direktiivin 2006/112/EY ja direktiivin 2009/132/EY muuttamisesta palvelujen suorituksia ja tavaroiden etämyyntiä koskevien tiettyjen arvonlisäverovelvoitteiden osalta (EUVL L 348, 29.12.2017, s. 7).

([4]) Neuvoston direktiivi (EU) 2019/1995, annettu 21 päivänä marraskuuta 2019, direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta tavaroiden etämyyntiä ja tiettyjä kotimaisia tavaroiden luovutuksia koskevien säännösten osalta (EUVL L 310, 2.12.2019, s. 1).

(9) Komission täytäntöönpanoasetuksessa (EU) N:o 815/2012 ([5]) vahvistetaan asetuksen (EU) N:o 904/2010 44 ja 45 artiklan mukaiset yksityiskohtaiset säännöt televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja tai sähköisiä palveluja koskeviin erityisjärjestelmiin liittyvästä tietojenvaihdosta. Kyseisiä artikloja sovelletaan 1 päivän tammikuuta 2015 ja 31 päivän joulukuuta 2020 välisenä aikana. Täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 815/2012 olisi sen vuoksi kumottava 1 päivästä tammikuuta 2021. Sen soveltamista olisi kuitenkin jatkettava 10 päivään helmikuuta 2024, kun on kyse sellaisia ennen 1 päivää tammikuuta 2021 suoritettuja palveluja koskevien arvonlisäveroilmoitusten antamisesta ja oikaisemisesta, jotka kuuluvat jommankumman mainitussa täytäntöönpanoasetuksessa tarkoitetun erityisjärjestelmän piiriin.

(10) Tässä asetuksessa säädetyt toimenpiteet ovat hallinnollisen yhteistyön pysyvän komitean lausunnon mukaiset,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Määritelmät

Tässä asetuksessa tarkoitetaan:

1) ’ muulla kuin unionin järjestelmällä’ direktiivin 2006/112/EY XII osaston 6 luvun 2 jaksossa säädettyä erityisjärjestelmää, joka koskee yhteisöön sijoittautumattomien verovelvollisten suorittamia palveluja;

2) ’ unionin järjestelmällä’ direktiivin 2006/112/EY XII osaston 6 luvun 3 jaksossa säädettyä erityisjärjestelmää, joka koskee yhteisön sisäistä tavaroiden etämyyntiä, direktiivin 2006/112/EY 14 a artiklan 2 kohdan mukaisia sähköisten rajapintojen mahdollistamia jäsenvaltion alueella suoritettavia tavaroiden luovutuksia ja yhteisöön mutta ei kulutusjäsenvaltioon sijoittautuneiden verovelvollisten suorittamia palveluja;

3) ’ tuontijärjestelmällä’ direktiivin 2006/112/EY XII osaston 6 luvun 4 jaksossa säädettyä erityisjärjestelmää, joka koskee kolmansilta alueilta tai kolmansista maista tuotujen tavaroiden etämyyntiä;

4) ’ erityisjärjestelmillä’ muuta kuin unionin järjestelmää, unionin järjestelmää ja tuontijärjestelmää.

2 artikla

Sähköisen rajapinnan toiminnot

Tunnistamisjäsenvaltion sähköisessä rajapinnassa, jonka kautta verovelvollinen tai tämän puolesta toimiva välittäjä rekisteröityy jonkin erityisjärjestelmän käyttäjäksi ja antaa kyseisen järjestelmän mukaiset arvonlisäveroilmoitukset tunnistamisjäsenvaltiolle, on oltava seuraavat toiminnot:

a) siinä on oltava mahdollisuus tallentaa direktiivin 2006/112/EY 361 tai 369 p artiklan mukaisesti annettavat tiedot ja niiden mahdolliset muutokset sekä arvonlisäveroilmoitukseen direktiivin 2006/112/EY 365, 369 g tai 369 t artiklan kohdan mukaisesti sisällytettävät tiedot ennen kyseisten tietojen tai muutosten antamista;

b) sen on annettava verovelvolliselle tai tämän puolesta toimivalle välittäjälle mahdollisuus antaa arvonlisäveroilmoituksiin liittyvät asiaankuuluvat tiedot sähköisellä tiedostojen siirrolla tunnistamisjäsenvaltion vahvistamien edellytysten mukaisesti.

3 artikla

Tunnistetietojen toimittaminen

1. Tunnistamisjäsenvaltion on toimitettava muille jäsenvaltioille CCN/CSI-verkon kautta seuraavat tiedot, mukaan lukien niiden mahdolliset muutokset:

(a) tiedot muuta kuin unionin järjestelmää käyttävän verovelvollisen tunnistamiseksi;

([5]) Komission täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 815/2012, annettu 13 päivänä syyskuuta 2012, neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 soveltamista koskevista yksityiskohtaisista säännöistä televiestintäpalveluja, radio- ja televisiolähetyspalveluja tai sähköisiä palveluja muille kuin verovelvollisille suorittavia sijoittautumattomia verovelvollisia koskevien erityisjärjestelmien osalta (EUVL L 249, 14.9.2012, s. 3).

(b) tiedot unionin järjestelmää käyttävän verovelvollisen tunnistamiseksi;

(c) tiedot tuontijärjestelmää käyttävän verovelvollisen tunnistamiseksi;

(d) tiedot välittäjän tunnistamiseksi;

(e) verovelvolliselle tai välittäjälle annettu tunnistenumero.

2. Edellä 1 kohdassa tarkoitettujen tietojen toimittamisessa on käytettävä liitteessä I vahvistettua yhteistä sähköistä viestiä tapauksen mukaan seuraavia sarakkeita käyttäen:

(a) sarake B, kun kyseessä on muu kuin unionin järjestelmä;

(b) sarake C, kun kyseessä on unionin järjestelmä;

(c) sarake D, kun kyseessä on tuontijärjestelmä, verovelvollisen tunnistamiseksi direktiivin 2006/112/EY 369 p artiklan 1 tai 3 kohdan mukaisesti;

(d) sarake E, kun kyseessä on tuontijärjestelmä, välittäjän tunnistamiseksi direktiivin 2006/112/EY 369 p artiklan 2 kohdan mukaisesti.

3. Tunnistamisjäsenvaltion on ilmoitettava viipymättä muille jäsenvaltioille CCN/CSI-verkon kautta tämän asetuksen liitteessä II vahvistettua yhteistä sähköistä viestiä käyttäen, jos verovelvollinen

(a) suljetaan jonkin erityisjärjestelmän ulkopuolelle tai poistetaan tällaisen järjestelmän tunnistamisrekisteristä direktiivin 2006/112/EY 363 tai 369 e artiklan tai 369 r artiklan 1 tai 3 kohdan mukaisesti;

(b) vapaaehtoisesti lopettaa jonkin erityisjärjestelmän käytön;

(c) vaihtaa tunnistamisjäsenvaltiota unionin järjestelmässä tai tuontijärjestelmässä.

4. Tunnistamisjäsenvaltion on ilmoitettava viipymättä muille jäsenvaltioille CCN/CSI-verkon kautta tämän asetuksen liitteessä II vahvistettua yhteistä sähköistä viestiä käyttäen, jos välittäjä

(a) poistetaan tunnistamisrekisteristä direktiivin 2006/112/EY 369 r artiklan 2 kohdan mukaisesti;

(b) vapaaehtoisesti lopettaa välittäjänä toimimisen;

(c) vaihtaa tunnistamisjäsenvaltiota.

5. Tunnistamisjäsenvaltion ja muiden jäsenvaltioiden on automaattisesti ilmoitettava toisilleen keskusrekisterin tai muun luotettavan tietojenvaihtovälineen kautta yksilölliset arvonlisäverotunnisteet, jotka on annettu verovelvollisille tai tapauksen mukaan verovelvollisten osalta direktiivin 2006/112/EY 369 q artiklan 1 ja 3 kohdan mukaisesti, siten, että varmistetaan, että jäsenvaltioilla on aina oikea ja ajantasainen kuva kaikkien jäsenvaltioiden antamien kaikkien tällaisten arvonlisäverotunnisteiden voimassaolosta.

4 artikla

Verovelvollisen tai välittäjän antama arvonlisäveroilmoitus

1. Verovelvollisen tai tapauksen mukaan, kun on kyse tuontijärjestelmästä, verovelvollisen puolesta toimivan välittäjän on annettava tunnistamisjäsenvaltiolle arvonlisäveroilmoitukset direktiivin 2006/112/EY 365, 369 g tai 369 t artiklassa vaadittuine tietoineen tämän asetuksen liitteessä III vahvistettua yhteistä sähköistä viestiä käyttäen. Muun kuin unionin järjestelmän osalta käytetään yhteisen sähköisen viestin saraketta B, unionin järjestelmän osalta saraketta C ja tuontijärjestelmän osalta saraketta D.

2. Jos verovelvollinen ei erityisjärjestelmän osalta tee kyseisen erityisjärjestelmän piiriin kuuluvia tavaroiden luovutuksia tai palvelujen suorituksia missään jäsenvaltiossa verokauden aikana eikä sen ole tarpeen tehdä muutoksia aiempiin arvonlisäveroilmoituksiin, on täytettävä alv-nollailmoitus. Tätä varten on täytettävä ainoastaan seuraavat liitteessä III vahvistetun yhteisen sähköisen viestin kohdat:

(a) kohdat 1, 2, 11 ja 24, kun kyseessä on muu kuin unionin järjestelmä;

(b) kohdat 1, 2, 21 ja 24, kun kyseessä on unionin järjestelmä;

(c) kohdat 1, 1 a, 2, 11 ja 24, kun kyseessä on tuontijärjestelmä.

3. Verovelvollisen tai tapauksen mukaan, kun on kyse tuontijärjestelmästä, verovelvollisen puolesta toimivan välittäjän on merkittävä kulutusjäsenvaltioon liittyvät luovutukset ja suoritukset ainoastaan, jos erityisjärjestelmien piiriin kuuluvia tavaroiden luovutuksia ja palvelujen suorituksia on tehty kyseisessä jäsenvaltiossa verokauden aikana.

Lisäksi unionin järjestelmän tapauksessa verovelvollisen on merkittävä siihen jäsenvaltioon liittyvät direktiivin 2006/112/EY 369 g artiklan 2 kohdan a ja b alakohdassa tarkoitetut luovutukset, josta tavarat lähetetään tai kuljetetaan, ainoastaan, jos unionin järjestelmän piiriin kuuluvia tavaroita on lähetetty tai kuljetettu kyseisestä jäsenvaltiosta verokauden aikana. Vastaavasti verovelvollisen on merkittävä sijoittautumisjäsenvaltiosta hankitut suoritukset ainoastaan, jos unionin järjestelmän piiriin kuuluvia palvelusuorituksia on tehty kyseisestä jäsenvaltiosta verokauden aikana.

5 artikla

Arvonlisäveroilmoituksessa olevien tietojen toimittaminen

Tunnistamisjäsenvaltion on lähetettävä 4 artiklan 1 kohdassa tarkoitetussa arvonlisäveroilmoituksessa olevat tiedot CCN/CSI-verkon kautta liitteessä III vahvistettua yhteistä sähköistä viestiä käyttäen

a) kullekin arvonlisäveroilmoituksessa mainitulle kulutusjäsenvaltiolle;

b) lisäksi unionin järjestelmän tapauksessa kullekin seuraavista arvonlisäveroilmoituksessa mainituista jäsenvaltioista:

   i) jokainen jäsenvaltio, josta tavaroita lähetetään tai kuljetetaan;

   ii) jokainen sijoittautumisjäsenvaltio, josta palveluja on suoritettu.

Sovellettaessa ensimmäistä kohtaa tunnistamisjäsenvaltion on toimitettava kullekin asianomaiselle jäsenvaltiolle liitteessä III vahvistetun yhteisen sähköisen viestin osassa 1 olevat yleiset tiedot ja osissa 2, 3 ja 4 olevat tiedot, jotka koskevat asianomaista jäsenvaltiota.

6 artikla

Yksilöllinen viitenumero

Edellä olevan 5 artiklan mukaisesti toimitetuissa tiedoissa on oltava tunnistamisjäsenvaltion antama asianomaisen arvonlisäveroilmoituksen yksilöllinen viitenumero.

7 artikla

Kumoaminen

Kumotaan täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 815/2012 1 päivästä tammikuuta 2021.

Täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 815/2012 soveltamista jatketaan kuitenkin 10 päivään helmikuuta 2024, kun on kyse sellaisia ennen 1 päivää tammikuuta 2021 suoritettuja palveluja koskevien arvonlisäveroilmoitusten antamisesta ja oikaisemisesta, jotka kuuluvat jommankumman mainitussa täytäntöönpanoasetuksessa tarkoitetun erityisjärjestelmän piiriin.

8 artikla

Voimaantulo

Tämä asetus tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Sitä sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2021.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä 12 päivänä helmikuuta 2020.

Komission puolesta
Puheenjohtaja
Ursula VON DER LEYEN

LIITE I

Tunnistetiedot

Sarake A	Sarake B	Sarake C	Sarake D	Sarake E
Kohdan numero	Muu kuin unionin järjestelmä	Unionin järjestelmä	Tuontijärjestelmä (verovelvollisen tunnistetiedot)	Tuontijärjestelmä (välittäjän tunnistetiedot)
1	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362 artiklan mukaisesti antama yksilöllinen arvonlisäverotunniste ([1])	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 369 d artiklan mukaisesti antama yksilöllinen arvonlisäverotunniste, mukaan lukien maakoodi	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 369 q artiklan 1 tai 3 kohdan mukaisesti antama yksilöllinen arvonlisäverotunniste ([2])	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 369 q artiklan 2 kohdan mukaisesti antama yksilöllinen tunniste ([3])
1 a			Jos verovelvollista edustaa välittäjä, direktiivin 2006/112/EY 369 q artiklan 2 kohdan mukaisesti annettu välittäjän yksilöllinen tunniste	
2	Kansallinen veronumero		Kansallinen veronumero ([4])	
2 a			Arvonlisäverotunniste, jos sellainen on	Arvonlisäverotunniste
3	Yrityksen nimi	Yrityksen nimi	Yrityksen nimi	Yrityksen nimi
4	Yrityksen toiminimi (-nimet), jos eri kuin yrityksen nimi	Yrityksen toiminimi (-nimet), jos eri kuin yrityksen nimi	Yrityksen toiminimi (-nimet), jos eri kuin yrityksen nimi	Yrityksen toiminimi (-nimet), jos eri kuin yrityksen nimi
5	Yrityksen koko postiosoite ([5])	Yrityksen koko postiosoite ([5])	Yrityksen koko postiosoite ([5])	Yrityksen koko postiosoite ([5])
6	Maa, jossa verovelvollisella on liiketoimipaikkansa	Maa, jossa verovelvollisella on liiketoimipaikkansa, jollei se sijaitse unionissa	Maa, jossa verovelvollisella on liiketoimipaikkansa	Jäsenvaltio, jossa välittäjällä on liiketoimipaikkansa, tai, jollei toimipaikkaa ole unionissa, jäsenvaltio, jossa välittäjällä on kiinteä toimipaikka ja jossa se ilmoittaa käyttävänsä tuontijärjestelmää edustamansa verovelvollisen (edustamiensa verovelvollisten) puolesta
7	Verovelvollisen sähköpostiosoite	Verovelvollisen sähköpostiosoite	Verovelvollisen sähköpostiosoite	Välittäjän sähköpostiosoite
8	Verovelvollisen verkkosivut	Verovelvollisen verkkosivut, jos sellaiset on	Verovelvollisen verkkosivut	
9	Yhteyshenkilön nimi	Yhteyshenkilön nimi	Yhteyshenkilön nimi	Yhteyshenkilön nimi

Sarake A	Sarake B	Sarake C	Sarake D	Sarake E
Kohdan numero	Muu kuin unionin järjestelmä	Unionin järjestelmä	Tuontijärjestelmä (verovelvollisen tunnistetiedot)	Tuontijärjestelmä (välittäjän tunnistetiedot)
10	Puhelinnumero	Puhelinnumero	Puhelinnumero	Puhelinnumero
11	IBAN- tai OBAN-numero	IBAN-numero	IBAN-numero ([6])	IBAN-numero ([7])
12	BIC-numero ([8])	BIC-numero ([8])	BIC-numero ([6]) ([8])	BIC-numero ([7]) ([8])
13.1		Yksilölliset arvonlisäverotunnisteet tai, jos niitä ei ole, niiden jäsenvaltioiden (ei kuitenkaan tunnistamisjäsenvaltion) antamat verorekisterinumerot, joissa verovelvollisella on yksi tai useampi kiinteä toimipaikka, ja niiden jäsenvaltioiden (ei kuitenkaan tunnistamisjäsenvaltion) antamat verorekisterinumerot, joista tavarat lähetetään tai kuljetetaan ([9]) Tieto siitä, onko verovelvollisella kiinteä toimipaikka tässä jäsenvaltiossa ([14])	Yksilölliset arvonlisäverotunnisteet tai, jos niitä ei ole, niiden jäsenvaltioiden (ei kuitenkaan tunnistamisjäsenvaltion) antamat verorekisterinumerot, joissa verovelvollisella on yksi tai useampi kiinteä toimipaikka ([9])	Yksilölliset arvonlisäverotunnisteet tai, jos niitä ei ole, niiden jäsenvaltioiden (ei kuitenkaan tunnistamisjäsenvaltion) antamat verorekisterinumerot, joissa välittäjällä on yksi tai useampi kiinteä toimipaikka ([9])
14.1		Muissa jäsenvaltioissa kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevien kiinteiden toimipaikkojen ja sellaisten paikkojen koko postiosoite ja toiminimi, joista tavarat lähetetään tai kuljetetaan ([10])	Muissa jäsenvaltioissa kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevien kiinteiden toimipaikkojen koko postiosoite ja toiminimi ([10])	Muissa jäsenvaltioissa kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevien kiinteiden toimipaikkojen koko postiosoite ja toiminimi ([10])
15.1		Jäsenvaltioiden antamat sijoittautumattoman verovelvollisen yksilölliset arvonlisäverotunnisteet ([11])		
16.1	Sähköinen ilmoitus siitä, ettei verovelvollinen ole sijoittautunut unioniin	Sähköinen ilmoitus siitä, ettei verovelvollinen ole sijoittautunut unioniin		
16.2.		Tieto siitä, onko verovelvollinen direktiivin 2006/112/EY 14 a artiklan 2 kohdassa tarkoitettu sähköinen rajapinta ([14])		
17	Järjestelmän käytön aloittamispäivä ([12])	Järjestelmän käytön aloittamispäivä ([12])	Järjestelmän käytön aloittamispäivä ([12])	

Sarake A	Sarake B	Sarake C	Sarake D	Sarake E
Kohdan numero	Muu kuin unionin järjestelmä	Unionin järjestelmä	Tuontijärjestelmä (verovelvollisen tunnistetiedot)	Tuontijärjestelmä (välittäjän tunnistetiedot)
18	Päivä, jona verovelvollinen esitti järjestelmään rekisteröitymistä koskevan hakemuksen	Päivä, jona verovelvollinen esitti järjestelmään rekisteröitymistä koskevan hakemuksen	Päivä, jona verovelvollinen tai tämän puolesta toimiva välittäjä esitti järjestelmään rekisteröitymistä koskevan hakemuksen	Välittäjänä rekisteröitymistä koskevan hakemuksen esittämispäivä
19	Päivä, jona tunnistamisjäsenvaltio antoi rekisteröintipäätöksen	Päivä, jona tunnistamisjäsenvaltio antoi rekisteröintipäätöksen	Päivä, jona tunnistamisjäsenvaltio antoi rekisteröintipäätöksen	Päivä, jona tunnistamisjäsenvaltio antoi rekisteröintipäätöksen
20		Tieto siitä, onko verovelvollinen alv-ryhmä ([14])		
21	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362, 369 d tai 369 q artiklan mukaisesti antamat yksilölliset arvonlisäverotunnisteet, jos verovelvollinen on käyttänyt aiemmin tai käyttää nykyään jotain näistä järjestelmistä	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362, 369 d tai 369 q artiklan mukaisesti antamat yksilölliset arvonlisäverotunnisteet, jos verovelvollinen on käyttänyt aiemmin tai käyttää nykyään jotain näistä järjestelmistä	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362, 369 d tai 369 q artiklan mukaisesti antamat yksilölliset arvonlisäverotunnisteet, jos verovelvollinen on käyttänyt aiemmin tai käyttää nykyään jotain näistä järjestelmistä	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 369 q artiklan 2 kohdan mukaisesti antamat välittäjänumerot

([1]) Annetaan seuraavassa muodossa: EUxxxyyyyyz, jossa xxx on tunnistamisjäsenvaltion 3-numeroinen ISO-koodi, yyyyy on tunnistamisjäsenvaltion antama 5-numeroinen koodi ja z on tarkistusnumero.
([2]) Annetaan seuraavassa muodossa: IMxxxyyyyyyz, jossa xxx on tunnistamisjäsenvaltion 3-numeroinen ISO-koodi, yyyyyy on tunnistamisjäsenvaltion antama 6-numeroinen koodi ja z on tarkistusnumero.
([3]) Annetaan seuraavassa muodossa: INxxxyyyyyyz, jossa xxx on tunnistamisjäsenvaltion 3-numeroinen ISO-koodi, yyyyyy on tunnistamisjäsenvaltion antama 6-numeroinen koodi ja z on tarkistusnumero.
([4]) Pakollinen, jos kohtaan 2 a ei merkitä arvonlisäverotunnistetta.
([5]) Postinumero on merkittävä, jos sellainen on.
([6]) Jos välittäjä ei edusta verovelvollista.
([7]) Jos välittäjä edustaa verovelvollista.
([8]) BIC-numero on vapaaehtoinen.
([9]) Jos kiinteitä toimipaikkoja tai jäsenvaltioita, joista tavaroita lähetetään tai kuljetetaan, on useampi kuin yksi, käytetään kohtia 13.1, 13.2 jne.
([10]) Jos kiinteitä toimipaikkoja ja/tai paikkoja, joista tavarat lähetetään tai kuljetetaan, on useampi kuin yksi, käytetään kohtia 14.1, 14.2 jne.
([11]) Jos jäsenvaltiot ovat antaneet useamman kuin yhden sijoittautumattoman verovelvollisen arvonlisäverotunnisteen, käytetään kohtia 15.1, 15.2 jne.
([12]) Tietyissä rajoitetuissa tapauksissa tämä voi olla ennen päivää, jona järjestelmään rekisteröinti on tapahtunut.
([13]) Järjestelmän käytön aloittamispäivä on sama kuin sarakkeen D kohdassa 19 kohdassa oleva päivä, eikä se voi olla aiempi kuin 1 päivä tammikuuta 2021, jos on kyse neuvoston täytäntöönpanoasetuksen (EU) 2019/2026 2 artiklan kolmannen kohdan mukaisesta ennakkorekisteröinnistä.
([14]) Tähän merkitään pelkästään kyllä tai ei.

LIITE II

Tiedot tunnistamisjäsenvaltion rekisterissä olevan verovelvollisen tai välittäjän asemasta

	Tunnistamisjäsenvaltion antama verovelvollisen yksilöllinen arvonlisäverotunniste, mukaan lukien maakoodi	Tunnistamisjäsenvaltion antama välittäjän yksilöllinen tunniste, mukaan lukien maakoodi
Päivä, josta alkaen muutos on voimassa	Syy rekisterissä olevan verovelvollisen aseman muuttumiseen ilmoitetaan seuraavilla koodeilla: (1) Verovelvollinen tai tapauksen mukaan tämän puolesta toimiva välittäjä on ilmoittanut tunnistamisjäsenvaltiolle, ettei verovelvollinen tee enää erityisjärjestelmään kuuluvia palvelujen suorituksia ja/tai tavaroiden luovutuksia. (2) Tunnistamisjäsenvaltio olettaa, ettei erityisjärjestelmään kuuluvalla verovelvollisella ole enää verollisia toimia. (3) Verovelvollinen ei täytä enää erityisjärjestelmän käytön edellytyksiä. (4) Verovelvollinen on jatkuvasti noudattamatta erityisjärjestelmää koskevia sääntöjä. (5) Verovelvollinen tai tämän puolesta toimiva välittäjä on vapaaehtoisesti pyytänyt järjestelmän käytön lopettamista. (6) Verovelvollinen on hakenut rekisteröitymistä uudessa tunnistamisjäsenvaltiossa.	Syy rekisterissä olevan välittäjän aseman muuttumiseen ilmoitetaan seuraavilla koodeilla: (2) Välittäjä ei ole toiminut välittäjänä minkään tuontijärjestelmää käyttävän verovelvollisen puolesta kahden peräkkäisen kalenterivuosineljänneksen aikana. (3) Välittäjä ei täytä enää välittäjänä toimimisen edellytyksiä. (4) Välittäjä on jatkuvasti noudattamatta tuontijärjestelmää koskevia sääntöjä. (5) Välittäjä on vapaaehtoisesti pyytänyt välittäjätoimintansa lopettamista. (6) Välittäjä on hakenut rekisteröitymistä uudessa tunnistamisjäsenvaltiossa.

LIITE III

Arvonlisäveroilmoitukset

Osa 1: Yleiset tiedot

Sarake A	Sarake B	Sarake C	Sarake D
Kohdan numero	Muu kuin unionin järjestelmä	Unionin järjestelmä	Tuontijärjestelmä
		Yksilöllinen viitenumero (1):	
1	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 362 artiklan mukaisesti antama yksilöllinen arvonlisäverotunniste	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 369 d artiklan mukaisesti antama yksilöllinen arvonlisäverotunniste, mukaan lukien maakoodi	Tunnistamisjäsenvaltion direktiivin 2006/112/EY 369 q artiklan 1 tai 3 kohdan mukaisesti antama yksilöllinen arvonlisäverotunniste
1 a			Jos verovelvollista edustaa välittäjä, direktiivin 2006/112/EY 369 q artiklan 2 kohdan mukaisesti annettu välittäjän tunniste
2	Verokausi (2)	Verokausi (2)	Verokausi (3)
2 a	Kauden alkamis- ja päättymispäivä (4)	Kauden alkamis- ja päättymispäivä (4)	Kauden alkamis- ja päättymispäivä (5)
3	Valuutta	Valuutta	Valuutta
Osa 2: Täytetään kaikista kulutusjäsenvaltioista, joissa arvonlisäveroa on maksettava (6)			
		2 a) Palvelujen suoritukset tunnistamisjäsenvaltiosta ja unionin ulkopuolella sijaitsevista kiinteistä toimipaikoista **2 b) Tunnistamisjäsenvaltiosta lähetettyjen tai kuljetettujen tavaroiden luovutukset** (7)	
4.1	Kulutusjäsenvaltion maakoodi	Kulutusjäsenvaltion maakoodi	Kulutusjäsenvaltion maakoodi
5.1	Kulutusjäsenvaltion yleinen arvonlisäverokanta (8)	Kulutusjäsenvaltion yleinen arvonlisäverokanta (8)	Kulutusjäsenvaltion yleinen arvonlisäverokanta (8)
6.1	Kulutusjäsenvaltion alennettu arvonlisäverokanta (8)	Kulutusjäsenvaltion alennettu arvonlisäverokanta (8)	Kulutusjäsenvaltion alennettu arvonlisäverokanta (8)
7.1	Veron peruste yleisellä verokannalla (8)	Veron peruste yleisellä verokannalla (8)	Veron peruste yleisellä verokannalla (8)
8.1	Arvonlisäveron määrä yleisellä verokannalla (8)	Arvonlisäveron määrä yleisellä verokannalla (8)	Arvonlisäveron määrä yleisellä verokannalla (8)
9.1	Veron peruste alennetulla verokannalla (8)	Veron peruste alennetulla verokannalla (8)	Veron peruste alennetulla verokannalla (8)

10.1	Arvonlisäveron määrä alennetulla verokannalla ([8])	Arvonlisäveron määrä alennetulla verokannalla ([8])	Arvonlisäveron määrä alennetulla verokannalla ([8])
11.1	Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä	Osassa 2 a ilmoitetuista palvelujen suorituksista ja osassa 2 b ilmoitetuista tavaroiden luovutuksista maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä	Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä
		2 c) Muissa jäsenvaltioissa kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevista kiinteistä toimipaikoista suoritetut palvelut ([9])	
		2 d) Muusta jäsenvaltiosta kuin tunnistamisjäsenvaltiosta lähetettyjen tai kuljetettujen tavaroiden luovutukset ([10]) ([11])	
12.1		Kulutusjäsenvaltion maakoodi	
13.1		Kulutusjäsenvaltion yleinen arvonlisäverokanta ([8])	
14.1		Kulutusjäsenvaltion alennettu arvonlisäverokanta ([8])	
15.1		Seuraavien yksilöllinen arvonlisäverotunniste tai sen puuttuessa verorekisterinumero, mukaan lukien maakoodi: — kiinteä toimipaikka, josta palvelut suoritetaan; tai — toimipaikka, josta tavarat lähetetään tai kuljetetaan. Jos tavarat luovutetaan direktiivin 2006/112/EY 14 a artiklan 2 kohdan mukaisesti eikä verovelvollisella ole arvonlisäverotunnistetta tai verorekisterinumeroa jäsenvaltiossa, josta tavarat lähetetään tai kuljetetaan, on kuitenkin ilmoitettava kyseisen jäsenvaltion maakoodi.	
16.1		Veron peruste yleisellä verokannalla ([8])	
17.1		Arvonlisäveron määrä yleisellä verokannalla ([8])	
18.1		Veron peruste alennetulla verokannalla ([8])	
19.1		Arvonlisäveron määrä alennetulla verokannalla ([8])	
20.1		Osassa 2 c ilmoitetuista palvelujen suorituksista ja osassa 2 d ilmoitetuista tavaroiden luovutuksista maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä	
		2 e) Loppusumma tunnistamisjäsenvaltiosta tehdyistä luovutuksista ja suorituksista, toisesta jäsenvaltiosta tehdyistä tavaroiden luovutuksista ja kaikista muualla kuin tunnistamisjäsenvaltiossa sijaitsevista kiinteistä toimipaikoista suoritetuista palveluista	
21.1		Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä (kohta 11.1 + kohta 11.2 ... + kohta 20.1 + kohta 20.2 ...)	

Osa 3: Täytetään jokaisesta kulutusjäsenvaltiosta, jonka osalta tehdään arvonlisäveron oikaisu			
22.1.	Verokausi ([2])	Verokausi ([2])	Verokausi ([3])
23.1	Kulutusjäsenvaltion maakoodi	Kulutusjäsenvaltion maakoodi	Kulutusjäsenvaltion maakoodi
24.1	Luovutusten ja suoritusten oikaisujen tuloksena saatu arvonlisäveron kokonaismäärä ([12])	Luovutusten ja suoritusten oikaisujen tuloksena saatu arvonlisäveron kokonaismäärä ([12])	Luovutusten ja suoritusten oikaisujen tuloksena saatu arvonlisäveron kokonaismäärä ([12])
Osa 4: Maksettavaksi jäävä arvonlisävero kunkin kulutusjäsenvaltion osalta			
25.1	Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä, joka sisältää aiempien ilmoitusten oikaisut, jäsenvaltioittain (kohta 11.1 + kohta 11.2 … + kohta 24.1 + kohta 24.2. …) ([12])	Maksettava arvonlisäveron kokonaismäärä, joka sisältää aiempien ilmoitusten oikaisut, jäsenvaltioittain (kohta 21.1 + kohta 21.2 … + kohta 24.1 + kohta 24.2. …) ([12])	Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä, joka sisältää aiempien ilmoitusten oikaisut, jäsenvaltioittain (kohta 11.1 + kohta 11.2 … + kohta 24.1 + kohta 24.2. …) ([12])
Osa 5: Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä kaikkien kulutusjäsenvaltioiden osalta			
26	Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä kaikkien jäsenvaltioiden osalta (kohta 25.1 + 25.2. …) ([13])	Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä kaikkien jäsenvaltioiden osalta (kohta 25.1 + 25.2. …) ([13])	Maksettavan arvonlisäveron kokonaismäärä kaikkien jäsenvaltioiden osalta (kohta 25.1 + 25.2. …) ([13])

([1]) Tunnistamisjäsenvaltion antamassa yksilöllisessä viitenumerossa on tunnistamisjäsenvaltion maakoodi, arvonlisäverotunniste ja ajanjakso (esim. CZ/xxxxxxxxx/Q1.yyyy (tai /M01.yyyy tuontijärjestelmän osalta)) sekä kunkin toisinnon aikaleima. Tunnistamisjäsenvaltion on annettava numero ennen kuin arvonlisäveroilmoitus toimitetaan muille asianomaisille jäsenvaltioille.

([2]) Koskee neljänneskalenterivuosia: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy – Q4.yyyy. Jos osassa 3 on useampi kuin yksi oikaistava verokausi, käytetään kohtia 22.1.1, 22.1.2 jne.

([3]) Koskee kalenterikuukausia: M01.yyyy – M02.yyyy – M03.yyyy – jne. Jos osassa 3 on useampi kuin yksi oikaistava verokausi, käytetään kohtia 22.1.1, 22.1.2 jne.

([4]) Täytetään ainoastaan, jos verovelvollinen antaa useamman kuin yhden arvonlisäveroilmoituksen samaa neljännesvuotta varten. Koskee kalenteripäiviä: pp.kk.vvvv–pp.kk.vvvv.

([5]) Täytetään ainoastaan, jos verovelvollinen/välittäjä antaa useamman kuin yhden arvonlisäveroilmoituksen samaa kuukautta varten. Koskee kalenteripäiviä: pp.kk.vvvv–pp.kk.vvvv.

([6]) Jos kulutusjäsenvaltioita on useampi kuin yksi.

([7]) Mukaan lukien luovutukset, jotka mahdollistetaan käyttämällä direktiivin 2006/112/EY 14 a artiklan 2 kohdassa tarkoitettua sähköistä rajapintaa, jos kyseisten tavaroiden lähetys tai kuljetus alkaa ja päättyy samassa jäsenvaltiossa.

([8]) Jos ilmoituskaudella sovelletaan useampaa kuin yhtä yleistä verokantaa, käytetään kohtia 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2 jne. Jos sovelletaan useampaa kuin yhtä alennettua arvonlisäverokantaa, käytetään kohtia 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 jne.

([9]) Jos kiinteitä toimipaikkoja on useampi kuin yksi, käytetään kohtia 12.2 –20.2 jne.

([10]) Jos tavaroita lähetetään tai kuljetetaan useammasta kuin yhdestä muusta jäsenvaltiosta, joka ei ole tunnistamisjäsenvaltio, käytetään kohtia 12.2–20.2 jne.

([11]) Mukaan lukien luovutukset, jotka mahdollistetaan käyttämällä direktiivin 2006/112/EY 14 a artiklan 2 kohdassa tarkoitettua sähköistä rajapintaa, jos kyseisten tavaroiden lähetys tai kuljetus alkaa ja päättyy samassa jäsenvaltiossa.

([12]) Tämä määrä voi olla negatiivinen.

([13]) Kohdissa 25.1, 25.2 jne. ilmoitettuja negatiivisia määriä ei voida ottaa huomioon.