KOMISIJOS ĮGYVENDINIMO REGLAMENTAS (ES) 2020/194

2020 m. vasario 12 d.

kuriuo nustatomos išsamios Tarybos reglamento (ES) Nr. 904/2010 nuostatų, susijusių su specialiomis schemomis, skirtomis apmokestinamiesiems asmenims, teikiantiems paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims, vykdantiems nuotolinę prekybą prekėmis ir tiekiantiems tam tikras prekes šalies viduje, taikymo taisyklės

EUROPOS KOMISIJA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2010 m. spalio 7 d. Tarybos reglamentą (ES) Nr. 904/2010 dėl administracinio bendradarbiavimo ir kovos su sukčiavimu pridėtinės vertės mokesčio srityje ([1]), ypač į jo 471 straipsnio a ir b punktus,

kadangi:

(1) Tarybos direktyvos 2006/112/EB ([2]) XII antraštinės dalies 6 skyrius, kuriame nustatytos specialios schemos, skirtos tam tikras paslaugas teikiantiems apmokestinamiesiems asmenims, buvo iš dalies pakeistas Tarybos direktyva (ES) 2017/2455 ([3]) ir Tarybos direktyva (ES) 2019/1995 ([4]), siekiant išplėsti tas specialias schemas. Priemonės, būtinos, kad būtų laikomasi šių dviejų direktyvų, turi būti taikomos nuo 2021 m. sausio 1 d.;

(2) Reglamente (ES) Nr. 904/2010 nustatytos administracinio bendradarbiavimo ir kovos su sukčiavimu pridėtinės vertės mokesčio (PVM) srityje taisyklės. To reglamento 47b, 47c, 47d ir 47e straipsniai susiję su keitimusi tam tikra informacija, susijusia su Direktyvos 2006/112/EB XII antraštinės dalies 6 skyriuje nustatytomis specialiomis schemomis. Visų pirma tuose straipsniuose pateikiamos keitimosi identifikavimo duomenimis ir PVM deklaracijų duomenimis, taip pat keitimosi visais tolesniais tų duomenų pakeitimais nuostatos. Tie straipsniai taikytini nuo 2021 m. sausio 1 d.;

(3) siekiant užtikrinti, kad tuose straipsniuose nurodyta informacija būtų keičiamasi vienodai, būtina patvirtinti techninius tokio keitimosi informacija duomenis, įskaitant bendrą elektroninį pranešimą. Tai taip pat sudarytų sąlygas vienodai plėtoti technines ir funkcines specifikacijas, nes jos būtų derinamos su reguliuojama sistema;

(4) be to, kad valstybės narės galėtų stebėti, ar tinkamai taikomos specialios schemos, ir kovoti su sukčiavimu, turėtų būti nedelsiant ir vienodai keičiamasi tam tikra informacija, pavyzdžiui, kai apmokestinamasis asmuo pašalinamas iš schemos, savanoriškai nustoja ja naudotis arba pakeičia registravimosi valstybę narę. Todėl reikėtų nustatyti bendrą elektroninio keitimosi tokia informacija tvarką;

(5) kad administracinė našta apmokestinamiesiems asmenims būtų kuo mažesnė, būtina nustatyti tam tikrus reikalavimus elektroninėms sąsajoms; jais apmokestinamiesiems asmenims bus sudarytos palankesnės sąlygos pateikti identifikavimo duomenis ir PVM deklaracijas. Valstybės narės gali numatyti papildomų funkcijų, kuriomis būtų dar labiau sumažinta administracinė našta;

(6) būtina aiškiai nurodyti, kokia konkreti informacija turi būti pateikta tais atvejais, kai konkrečiu laikotarpiu netiekiamos prekės ir neteikiamos paslaugos, kurioms taikomos specialios schemos;

(7) kad valstybės narės ir apmokestinamieji asmenys tolesniuose pranešimuose, įskaitant pranešimus apie mokesčio sumokėjimą, galėtų pateikti aiškias PVM deklaracijų nuorodas, registravimosi valstybė narė kiekvienai PVM deklaracijai turėtų suteikti unikalų nuorodos numerį;

(8) šis reglamentas turėtų būti taikomas nuo tos pačios dienos, nuo kurios taikomi Reglamento (ES) Nr. 904/2010 47b, 47c, 47d ir 47e straipsniai;

([1]) OL L 268, 2010 10 12, p. 1.

([2]) 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyva 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos (OL L 347, 2006 12 11, p. 1).

([3]) 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos direktyva (ES) 2017/2455, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2006/112/EB ir Direktyvos 2009/132/EB nuostatos, susijusios su tam tikromis pridėtinės vertės mokesčio prievolėmis, taikomomis paslaugų teikimui ir nuotolinei prekybai prekėmis (OL L 348, 2017 12 29, p. 7).

([4]) 2019 m. lapkričio 21 d. Tarybos direktyva (ES) 2019/1995, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2006/112/EB nuostatos, susijusios su nuotoline prekyba prekėmis ir tam tikromis šalies viduje tiekiamomis prekėmis (OL L 310, 2019 12 2, p. 1).

(9) Komisijos įgyvendinimo reglamentu (ES) Nr. 815/2012 ([5]) nustatytos išsamios Reglamento (ES) Nr. 904/2010 44 ir 45 straipsnių taikymo taisyklės dėl keitimosi informacija, susijusia su specialiomis schemomis, skirtomis telekomunikacijų, transliavimo ar elektroninėms paslaugoms. Tie straipsniai taikomi 2015 m. sausio 1 d.–2020 m. gruodžio 31 d. laikotarpiu. Todėl Įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 815/2012 turėtų būti panaikintas nuo 2021 m. sausio 1 d. Tačiau paslaugų, kurioms taikoma bet kuri iš tame Įgyvendinimo reglamente nurodytų specialių schemų ir kurios buvo suteiktos iki 2021 m. sausio 1 d., PVM deklaracijos turėtų būti teikiamos ir taisomos toliau taikant tą Įgyvendinimo reglamentą iki 2024 m. vasario 10 d.;

(10) šiame reglamente nustatytos priemonės atitinka Administracinio bendradarbiavimo nuolatinio komiteto nuomonę,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Terminų apibrėžtys

Šiame reglamente vartojamų terminų apibrėžtys:

1) Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema – Direktyvos 2006/112/EB XII antraštinės dalies 6 skyriaus 2 skirsnyje nustatyta speciali schema, taikoma Bendrijoje neįsisteigusių apmokestinamųjų asmenų teikiamoms paslaugoms;

2) Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema – Direktyvos 2006/112/EB XII antraštinės dalies 6 skyriaus 3 skirsnyje nustatyta speciali schema, taikoma Bendrijos vidaus nuotolinei prekybai prekėmis, prekių tiekimui valstybėje narėje naudojant elektronines sąsajas, kuriomis sudaromos sąlygos tam prekių tiekimui pagal Direktyvos 2006/112/EB 14a straipsnio 2 dalį, ir apmokestinamųjų asmenų, įsisteigusių Bendrijoje, bet ne vartojimo valstybėje narėje, teikiamoms paslaugoms;

3) importo apmokestinimo schema – Direktyvos 2006/112/EB XII antraštinės dalies 6 skyriaus 4 skirsnyje nustatyta speciali schema, taikoma nuotolinei prekybai prekėmis, kurios importuojamos iš trečiųjų teritorijų ar trečiųjų šalių;

4) specialios schemos – Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema ir importo apmokestinimo schema.

2 straipsnis

Elektroninės sąsajos funkcijos

Elektroninė sąsaja registravimosi valstybėje narėje, kuria naudodamasis apmokestinamasis asmuo arba jo vardu veikiantis tarpininkas, norėdamas pasinaudoti viena iš specialių schemų, registruojasi ir registravimosi valstybei narei pagal tą schemą pateikia pridėtinės vertės mokesčio (PVM) deklaracijas, turi šias funkcijas:

a) turi būti galima išsaugoti informaciją ir bet kokius informacijos pakeitimus, kurie turi būti pateikti pagal Direktyvos 2006/112/EB 361 arba 369p straipsnį, taip pat informaciją, kuri turi būti įtraukta į PVM deklaraciją pagal Direktyvos 2006/112/EB 365, 369g arba 369t straipsnius, prieš tą informaciją arba pakeitimus pateikiant;

b) apmokestinamasis asmuo arba jo vardu veikiantis tarpininkas turi turėti galimybę registravimosi valstybės narės nustatytomis sąlygomis elektroninėje rinkmenoje pateikti su PVM deklaracijomis susijusią atitinkamą informaciją.

3 straipsnis

Identifikavimo duomenų perdavimas

1. Per CCN/CSI tinklą registravimosi valstybė narė kitoms valstybėms narėms perduoda šią informaciją ir jos pakeitimus:

(a) apmokestinamojo asmens, besinaudojančio Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, identifikavimo informaciją;

([5]) 2012 m. rugsėjo 13 d. Komisijos įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 815/2012, kuriuo nustatomos išsamios Tarybos reglamento (ES) Nr. 904/2010, kiek tai susiję su specialiomis schemomis neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims, teikiantiems telekomunikacijų, transliavimo ar elektronines paslaugas neapmokestinamiesiems asmenims, taikymo taisyklės (OL L 249, 2012 9 14, p. 3).

(b) apmokestinamojo asmens, besinaudojančio Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, identifikavimo informaciją;

(c) apmokestinamojo asmens, besinaudojančio importo apmokestinimo schema, identifikavimo informaciją;

(d) tarpininko identifikavimo informaciją;

(e) apmokestinamajam asmeniui arba tarpininkui suteiktą mokėtojo kodą.

2. 1 dalyje nurodytai informacijai perduoti naudojamas I priede nustatytas bendras elektroninis pranešimas ir kiekvienu atveju pasirenkama viena iš šių skilčių:

(a) B skiltis – Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos atveju;

(b) C skiltis – Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos atveju;

(c) D skiltis – importo apmokestinimo schemos atveju apmokestinamajam asmeniui nustatyti pagal Direktyvos 2006/112/EB 369p straipsnio 1 arba 3 dalį;

(d) E skiltis – importo apmokestinimo schemos atveju tarpininkui nustatyti pagal Direktyvos 2006/112/EB 369p straipsnio 2 dalį.

3. Registravimosi valstybė narė, naudodama šio reglamento II priede nustatytą bendrą elektroninį pranešimą, per CCN/CSI tinklą nedelsdama praneša kitoms valstybėms narėms, jeigu:

(a) apmokestinamasis asmuo yra pašalinamas iš vienos iš specialių schemų arba išbraukiamas iš mokėtojų registro pagal Direktyvos 2006/112/EB 363, 369e straipsnius arba 369r straipsnio 1 arba 3 dalis;

(b) apmokestinamasis asmuo savanoriškai nustoja naudotis viena iš specialių schemų;

(c) apmokestinamasis asmuo, besinaudojantis Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema arba importo apmokestinimo schema, pakeičia registravimosi valstybę narę.

4. Registravimosi valstybė narė, naudodama šio reglamento II priede nustatytą bendrą elektroninį pranešimą, per CCN/CSI tinklą nedelsdama praneša kitoms valstybėms narėms, jeigu tarpininkas:

(a) išbraukiamas iš mokėtojų registro pagal Direktyvos 2006/112/EB 369r straipsnio 2 dalį;

(b) savanoriškai nutraukia tarpininko veiklą;

(c) pakeičia registravimosi valstybę narę.

5. Registravimosi valstybė narė ir kitos valstybės narės automatiškai keičiasi atskirais PVM mokėtojo kodais, suteiktais apmokestinamiesiems asmenims arba, jei taikoma, apmokestinamųjų asmenų atžvilgiu pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 1 ir 3 dalis, naudodamosi centriniu registru arba kita patikima duomenų keitimosi priemone ir užtikrindamos, kad valstybės narės visada turėtų teisingą ir naujausią informaciją apie visų valstybių narių suteiktų visų tokių PVM mokėtojo kodų galiojimą.

4 straipsnis

Apmokestinamojo asmens arba tarpininko teikiama PVM deklaracija

1. Apmokestinamasis asmuo arba, jei taikoma importo apmokestinimo schema, jo vardu veikiantis tarpininkas, naudodamasis šio reglamento III priede nustatytu bendru elektroniniu pranešimu, teikia registravimosi valstybei narei PVM deklaracijas, kuriose turi būti nurodyti pagal Direktyvos 2006/112/EB 365, 369g arba 369t straipsnius reikalaujami duomenys. To bendro elektroninio pranešimo B skiltis skirta Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtai schemai, C skiltis – Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtai schemai ir D skiltis – importo apmokestinimo schemai.

2. Jeigu specialia schema besinaudojantis apmokestinamasis asmuo mokestiniu laikotarpiu netiekė prekių ir neteikė paslaugų pagal tą specialią schemą ir neturi pateikti jokių ankstesnių deklaracijų pakeitimų nė vienoje valstybėje narėje, pildoma nulinio PVM deklaracija. Tuo tikslu pildomi tik šie III priede nustatyto bendro elektroninio pranešimo langeliai:

(a) 1, 2, 11 ir 24 langeliai – Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos atveju;

(b) 1, 2, 21 ir 24 langeliai – Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos atveju;

(c) 1, 1a, 2, 11 ir 24 langeliai – importo apmokestinimo schemos atveju.

3. Apmokestinamasis asmuo arba, jei taikoma importo apmokestinimo schema, jo vardu veikiantis tarpininkas privalo įtraukti su vartojimo valstybe nare susijusias patiektas prekes ar suteiktas paslaugas tik tuo atveju, jei prekės buvo patiektos arba paslaugos buvo suteiktos pagal specialias schemas toje valstybėje narėje mokestiniu laikotarpiu.

Be to, Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos atveju apmokestinamasis asmuo privalo įtraukti Direktyvos 2006/112/EB 369g straipsnio 2 dalies a ir b punktuose nurodytą prekių tiekimą, susijusį su valstybe nare, iš kurios prekės siunčiamos ar gabenamos, jei prekės, kurioms taikoma Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema, buvo išsiųstos ar išgabentos iš tos valstybės narės mokestiniu laikotarpiu. Apmokestinamasis asmuo privalo įtraukti paslaugų teikimą iš įsisteigimo valstybės narės tik tuo atveju, jei paslaugos pagal Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtą schemą buvo suteiktos iš tos valstybės narės mokestiniu laikotarpiu.

5 straipsnis

PVM deklaracijoje pateiktos informacijos perdavimas

Registravimosi valstybė narė, naudodamasi šio reglamento III priede nustatytu bendru elektroniniu pranešimu, per CCN/CSI tinklą perduoda 4 straipsnio 1 dalyje nurodytą PVM deklaracijoje pateiktą informaciją:

a) kiekvienai PVM deklaracijoje nurodytai vartojimo valstybei narei;

b) be to, Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirtos schemos atveju, kiekvienai iš šių PVM deklaracijoje nurodytų valstybių narių:

   i) kiekvienai valstybei narei, iš kurios siunčiamos arba gabenamos prekės;

   ii) kiekvienai įsisteigimo valstybei narei, iš kurios buvo teikiamos paslaugos.

Taikydama pirmąją pastraipą, registravimosi valstybė narė perduoda kiekvienai atitinkamai valstybei narei III priede nustatyto bendro elektroninio pranešimo 1 dalyje nurodytą bendrąją informaciją ir to bendro elektroninio pranešimo 2, 3 ir 4 dalyse nurodytą su ta konkrečia valstybe nare susijusią informaciją.

6 straipsnis

Unikalus nuorodos numeris

Perduodant informaciją pagal 5 straipsnį nurodomas registravimosi valstybės narės suteiktas nuorodos numeris, skirtas tik konkrečiai PVM deklaracijai.

7 straipsnis

Panaikinimas

Įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 815/2012 panaikinamas nuo 2021 m. sausio 1 d.

Tačiau paslaugų, kurioms taikoma bet kuri iš Įgyvendinimo reglamente (ES) Nr. 815/2012 nurodytų specialių schemų ir kurios buvo suteiktos iki 2021 m. sausio 1 d., PVM deklaracijos yra teikiamos ir taisomos toliau taikant tą Įgyvendinimo reglamentą iki 2024 m. vasario 10 d.

8 straipsnis

Įsigaliojimas

Šis reglamentas įsigalioja dvidešimtą dieną po jo paskelbimo *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje*.

Jis taikomas nuo 2021 m. sausio 1 d.

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2020 m. vasario 12 d.

Komisijos vardu

Pirmininkė

Ursula VON DER LEYEN

I PRIEDAS

Identifikavimo duomenys

A skiltis	B skiltis	C skiltis	D skiltis	E skiltis
Langelio numeris	Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Importo apmokestinimo schema (Apmokestinamojo asmens identifikavimo duomenys)	Importo apmokestinimo schema (Tarpininko identifikavimo duomenys)
1	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 362 straipsnį suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas ([1])	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369d straipsnį suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas, įskaitant šalies kodą	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 1 arba 3 dalį suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas ([2])	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 2 dalį suteiktas individualus identifikacinis kodas ([3])
1a			Jeigu apmokestinamajam asmeniui atstovauja tarpininkas, to tarpininko individualus identifikacinis kodas, suteiktas pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 2 dalį	
2	Nacionalinis mokesčio mokėtojo kodas		Nacionalinis mokesčio mokėtojo kodas ([4])	
2a			PVM mokėtojo kodas (jei yra)	PVM mokėtojo kodas
3	Bendrovės pavadinimas	Bendrovės pavadinimas	Bendrovės pavadinimas	Bendrovės pavadinimas
4	Bendrovės prekybinis pavadinimas (-ai), jeigu skiriasi nuo bendrovės pavadinimo	Bendrovės prekybinis pavadinimas (-ai), jeigu skiriasi nuo bendrovės pavadinimo	Bendrovės prekybinis pavadinimas (-ai), jeigu skiriasi nuo bendrovės pavadinimo	Bendrovės prekybinis pavadinimas (-ai), jeigu skiriasi nuo bendrovės pavadinimo
5	Visas bendrovės pašto adresas ([5])	Visas bendrovės pašto adresas ([5])	Visas bendrovės pašto adresas ([5])	Visas bendrovės pašto adresas ([5])
6	Apmokestinamojo asmens verslo vietos valstybė	Apmokestinamojo asmens verslo vietos valstybė, jei ji ne Sąjungoje	Apmokestinamojo asmens verslo vietos valstybė	Valstybė narė, kurioje tarpininkas turi savo verslo vietą, arba, jeigu verslo vietos Sąjungoje nėra, valstybė narė, kurioje tarpininkas turi nuolatinį padalinį ir kurioje jis nurodo, kad naudosis importo apmokestinimo schema jo atstovaujamo apmokestinamojo asmens (-ų) vardu
7	Apmokestinamojo asmens e. pašto adresas	Apmokestinamojo asmens e. pašto adresas	Apmokestinamojo asmens e. pašto adresas	Tarpininko e. pašto adresas
8	Apmokestinamojo asmens interneto svetainė (-ės)	Apmokestinamojo asmens interneto svetainė (s) (jei yra)	Apmokestinamojo asmens interneto svetainė (-ės)	
9	Kontaktinis asmuo	Kontaktinis asmuo	Kontaktinis asmuo	Kontaktinis asmuo

A skiltis	B skiltis	C skiltis	D skiltis	E skiltis
Langelio numeris	Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Importo apmokestinimo schema (Apmokestinamojo asmens identifikavimo duomenys)	Importo apmokestinimo schema (Tarpininko identifikavimo duomenys)
10	Telefono numeris	Telefono numeris	Telefono numeris	Telefono numeris
11	IBAN arba OBAN numeris	IBAN numeris	IBAN numeris ([6])	IBAN numeris ([7])
12	BIC numeris ([8])	BIC numeris ([8])	BIC numeris ([6]) ([8])	BIC numeris ([7]) ([8])
13.1		Atskiras PVM mokėtojo kodas (-ai) arba, jei jo nėra, valstybės narės (-ių), kurioje apmokestinamasis asmuo turi nuolatinį padalinį (-ius), išskyrus registravimosi valstybę narę, ir valstybės narės (-ių), iš kurios prekės siunčiamos arba gabenamos, išskyrus registravimosi valstybę narę, suteiktas mokesčio mokėtojo registracijos kodas (-ai) ([9]) Nurodyti, ar apmokestinamasis asmuo turi nuolatinį padalinį šioje valstybėje narėje ([14])	Atskiras PVM mokėtojo kodas (-ai) arba, jei jo nėra, valstybės narės (-ių), kurioje apmokestinamasis asmuo turi nuolatinį padalinį (-ius), išskyrus registravimosi valstybę narę, suteiktas mokesčio mokėtojo registracijos kodas (-ai) ([9])	Atskiras PVM mokėtojo kodas (-ai) arba, jei jo nėra, valstybės narės (-ių), kurioje tarpininkas turi nuolatinį padalinį (-ius), išskyrus registravimosi valstybę narę, suteiktas mokesčio mokėtojo registracijos kodas (-ai) ([9])
14.1		Valstybėse narėse, išskyrus registravimosi valstybę narę, esančių nuolatinių padalinių ir vietų, iš kurių siunčiamos arba gabenamos prekės, visas pašto adresas ir prekybinis pavadinimas ([10])	Valstybėse narėse, išskyrus registravimosi valstybę narę, esančių nuolatinių padalinių visas pašto adresas ir prekybinis pavadinimas ([10])	Valstybėse narėse, išskyrus registravimosi valstybę narę, esančių nuolatinių padalinių visas pašto adresas ir prekybinis pavadinimas ([10])
15.1		Neįsisteigusiam apmokestinamajam asmeniui valstybės narės (-ių) suteiktas PVM mokėtojo kodas (-ai) ([11])		
16.1	Elektroninė deklaracija, kad apmokestinamasis asmuo nėra įsisteigęs Sąjungoje	Elektroninė deklaracija, kad apmokestinamasis asmuo nėra įsisteigęs Sąjungoje		
16.2		Nurodyti, ar apmokestinamasis asmuo yra Direktyvos 2006/112/EB 14a straipsnio 2 dalyje nurodyta elektroninė sąsaja ([14])		
17	Naudojimosi schema pradžios data ([12])	Naudojimosi schema pradžios data ([12])	Naudojimosi schema pradžios data ([13])	

A skiltis	B skiltis	C skiltis	D skiltis	E skiltis
Langelio numeris	Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Importo apmokestinimo schema (Apmokestinamojo asmens identifikavimo duomenys)	Importo apmokestinimo schema (Tarpininko identifikavimo duomenys)
18	Apmokestinamojo asmens prašymo jį užregistruoti pagal schemą data	Apmokestinamojo asmens prašymo jį užregistruoti pagal schemą data	Apmokestinamojo asmens arba jo vardu veikiančio tarpininko prašymo jį užregistruoti pagal schemą data	Tarpininko prašymo jį užregistruoti data
19	Registravimosi valstybės narės sprendimo dėl registravimo data	Registravimosi valstybės narės sprendimo dėl registravimo data	Registravimosi valstybės narės sprendimo dėl registravimo data	Registravimosi valstybės narės sprendimo dėl registravimo data
20		Nurodyti, ar apmokestinamasis asmuo yra PVM mokėtojų grupė ([14])		
21	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 362, 369d arba 369q straipsnius suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas (-ai), jei apmokestinamasis asmuo anksčiau naudojosi arba šiuo metu naudojasi kuria nors iš šių schemų	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 362, 369d arba 369q straipsnius suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas (-ai), jei apmokestinamasis asmuo anksčiau naudojosi arba šiuo metu naudojasi kuria nors iš šių schemų	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 362, 369d arba 369q straipsnius suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas (-ai), jei apmokestinamasis asmuo anksčiau naudojosi arba šiuo metu naudojasi kuria nors iš šių schemų	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 2 dalį suteiktas tarpininko kodas (-ai)

([1]) Jo formatas: EUxxxyyyyyz: xxx – 3 skaičių registravimosi valstybės narės ISO kodas, yyyyy – registravimosi valstybės narės suteiktas 5 skaičių kodas, o z – kontrolinis skaitmuo.
([2]) Jo formatas: IMxxxyyyyyyz: xxx – 3 skaičių registravimosi valstybės narės ISO kodas, yyyyyy – registravimosi valstybės narės suteiktas 6 skaičių kodas, o z – kontrolinis skaitmuo.
([3]) Jo formatas: INxxxyyyyyyz: xxx – 3 skaičių registravimosi valstybės narės ISO kodas, yyyyyy – registravimosi valstybės narės suteiktas 6 skaičių kodas, o z – kontrolinis skaitmuo.
([4]) Privaloma, jei 2a langelyje nenurodytas PVM mokėtojo kodas.
([5]) Jei yra, nurodyti pašto kodą.
([6]) Jei apmokestinamajam asmeniui neatstovauja tarpininkas.
([7]) Jei apmokestinamajam asmeniui atstovauja tarpininkas.
([8]) BIC numeris neprivalomas.
([9]) Jeigu yra daugiau nei vienas nuolatinis padalinys arba daugiau nei viena valstybė narė, iš kurių prekės siunčiamos arba gabenamos, pildyti 13.1, 13.2 ir kt. langelius.
([10]) Jeigu yra daugiau nei vienas nuolatinis padalinys ir (arba) vieta, iš kurios prekės siunčiamos arba gabenamos, pildyti 14.1, 14.2 ir kt. langelius.
([11]) Jei yra daugiau nei vienas PVM mokėtojo kodas, kuriuos neįsisteigusiam apmokestinamajam asmeniui suteikė valstybė narė (-ės), pildyti 15.1, 15.2 ir kt. langelius.
([12]) Tam tikrais ribotais atvejais ji gali būti ankstesnė už registravimosi pagal schemą datą.
([13]) Naudojimosi schema pradžios data sutampa su D skilties 19 langelyje nurodyta data, o išankstinės registracijos pagal Tarybos įgyvendinimo reglamento (ES) 2019/2026 2 straipsnio trečią pastraipą atveju – ne anksčiau kaip 2021 m. sausio 1 d.
([14]) Langelyje pateikiamas atsakymas – „taip“ arba „ne“.

II PRIEDAS

Su apmokestinamojo asmens arba tarpininko statusu registravimosi valstybės narės registre susiję duomenys

	Registravimosi valstybės narės suteiktas apmokestinamojo asmens atskiras PVM mokėtojo kodas, įskaitant šalies kodą	Registravimosi valstybės narės suteiktas tarpininko individualus identifikacinis kodas, įskaitant šalies kodą
Pakeitimo įsigaliojimo data	Priežastys, dėl kurių keičiamas apmokestinamojo asmens statusas registre. Nurodyti naudojant šiuos kodus: (1) Apmokestinamasis asmuo arba, jei taikoma, jo vardu veikiantis tarpininkas pranešė registravimosi valstybei narei, kad apmokestinamasis asmuo nebeteikia paslaugų ir (arba) nebetiekia prekių, kurioms taikoma speciali schema. (2) Registravimosi valstybė narė mano, kad apmokestinamasis asmuo nutraukė apmokestinamąją veiklą, kuriai taikoma speciali schema. (3) Apmokestinamasis asmuo nebetenkina sąlygų, kurios būtinos norint naudotis specialia schema. (4) Apmokestinamasis asmuo nuolat nesilaiko specialios schemos taisyklių. (5) Apmokestinamasis asmuo arba jo vardu veikiantis tarpininkas pranešė, kad savanoriškai pasitraukia iš schemos. (6) Apmokestinamasis asmuo paprašė būti registruotas naujoje registravimosi valstybėje narėje.	Priežastys, dėl kurių keičiamas tarpininko statusas registre. Nurodyti naudojant šiuos kodus: (2) Tarpininkas per du iš eilės kalendorinius ketvirčius neatliko jokių tarpininkavimo veiksmų nė vieno apmokestinamojo asmens, besinaudojančio importo apmokestinimo schema, vardu. (3) Tarpininkas nebetenkina sąlygų, kurios būtinos tarpininko veiklai vykdyti. (4) Tarpininkas nuolat nesilaiko importo apmokestinimo schemos taisyklių. (5) Tarpininkas pranešė savanoriškai nutraukiantis tarpininko veiklą. (6) Tarpininkas paprašė būti registruotas naujoje registravimosi valstybėje narėje.

III PRIEDAS

PVM deklaracijos

1 dalis. Bendroji informacija			
A skiltis	B skiltis	C skiltis	D skiltis
Langelio numeris	Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims skirta schema	Importo apmokestinimo schema
Unikalus nuorodos numeris ([1])			
1	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 362 straipsnį suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369d straipsnį suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas, įskaitant šalies kodą	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 1 arba 3 dalį suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas
1a			Jei apmokestinamajam asmeniui atstovauja tarpininkas, to tarpininko identifikacinis kodas, suteiktas pagal Direktyvos 2006/112/EB 369q straipsnio 2 dalį
2	Mokestinis laikotarpis ([2])	Mokestinis laikotarpis ([2])	Mokestinis laikotarpis ([3])
2a	Laikotarpio pradžios ir pabaigos datos ([4])	Laikotarpio pradžios ir pabaigos datos ([4])	Laikotarpio pradžios ir pabaigos datos ([5])
3	Valiuta	Valiuta	Valiuta
2 dalis. Kiekvienai vartojimo valstybei narei, kurioje mokėtinas PVM ([6])			
		2. a) Paslaugų teikimas iš registravimosi valstybės narės ir nuolatinio padalinio (-ių), esančio už Sąjungos ribų **2. b) Prekių, siunčiamų arba gabenamų iš registravimosi valstybės narės, tiekimas** ([7])	
4.1	Vartojimo valstybės narės šalies kodas	Vartojimo valstybės narės šalies kodas	Vartojimo valstybės narės šalies kodas
5.1	Standartinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje ([8])	Standartinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje ([8])	Standartinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje ([8])
6.1	Lengvatinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje ([8])	Lengvatinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje ([8])	Lengvatinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje ([8])
7.1	Apmokestinamoji vertė taikant standartinį tarifą ([8])	Apmokestinamoji vertė taikant standartinį tarifą ([8])	Apmokestinamoji vertė taikant standartinį tarifą ([8])
8.1	PVM suma taikant standartinį tarifą ([8])	PVM suma taikant standartinį tarifą ([8])	PVM suma taikant standartinį tarifą ([8])
9.1	Apmokestinamoji vertė taikant lengvatinį tarifą ([8])	Apmokestinamoji vertė taikant lengvatinį tarifą ([8])	Apmokestinamoji vertė taikant lengvatinį tarifą ([8])

10.1	PVM suma taikant lengvatinį tarifą ([8])	PVM suma taikant lengvatinį tarifą ([8])	PVM suma taikant lengvatinį tarifą ([8])
11.1	Bendra mokėtina PVM suma	Bendra PVM suma, mokėtina už 2a dalyje deklaruotą paslaugų teikimą ir 2b dalyje deklaruotą prekių tiekimą	Bendra mokėtina PVM suma
		2. c) Paslaugų teikimas iš nuolatinių padalinių valstybėse narėse, išskyrus registravimosi valstybę narę ([9])	
		2. d) Prekių, siunčiamų arba gabenamų iš valstybių narių, išskyrus registravimosi valstybę narę, tiekimas ([10]) ([11])	
12.1		Vartojimo valstybės narės šalies kodas	
13.1		Standartinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje ([8])	
14.1		Lengvatinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje ([8])	
15.1		Atskiras PVM mokėtojo kodas arba, jei jo nėra: — nuolatinio padalinio, iš kurio teikiamos paslaugos, mokesčio mokėtojo registracijos kodas, įskaitant šalies kodą, arba — padalinio, iš kurio siunčiamos arba gabenamos prekės, mokesčio mokėtojo registracijos kodas, įskaitant šalies kodą. Jeigu prekės tiekiamos pagal Direktyvos 2006/112/EB 14a straipsnio 2 dalį ir apmokestinamasis asmuo neturi PVM mokėtojo kodo arba mokesčio mokėtojo registracijos kodo valstybėje narėje, iš kurios siunčiamos arba gabenamos prekės, tos valstybės narės šalies kodas vis tiek turi būti nurodytas.	
16.1		Apmokestinamoji vertė taikant standartinį tarifą ([8])	
17.1		PVM suma taikant standartinį tarifą ([8])	
18.1		Apmokestinamoji vertė taikant lengvatinį tarifą ([8])	
19.1		PVM suma taikant lengvatinį tarifą ([8])	
20.1		Bendra PVM suma, mokėtina už 2c dalyje deklaruotą paslaugų teikimą ir 2d dalyje deklaruotą prekių tiekimą	
		2. e) Bendra suma už prekių tiekimą ir paslaugų teikimą iš registravimosi valstybės narės, prekių tiekimą iš kitos valstybės narės ir paslaugų teikimą iš visų nuolatinių padalinių, esančių ne registravimosi valstybėje narėje	
21.1		Bendra mokėtina PVM suma (11.1 langelis + 11.2 langelis... + 20.1 langelis + 20.2 langelis...)	

3 dalis. Kiekvienai vartojimo valstybei narei, kuriai teikiamas PVM deklaracijos pataisymas			
22.1	Mokestinis laikotarpis ([2])	Mokestinis laikotarpis ([2])	Mokestinis laikotarpis ([3])
23.1	Vartojimo valstybės narės šalies kodas	Vartojimo valstybės narės šalies kodas	Vartojimo valstybės narės šalies kodas
24.1	Bendra PVM suma, gauta pakoregavus prekių tiekimą / paslaugų teikimą ([12])	Bendra PVM suma, gauta pakoregavus prekių tiekimą / paslaugų teikimą ([12])	Bendra PVM suma, gauta pakoregavus prekių tiekimą / paslaugų teikimą ([12])
4 dalis. Kiekvienai vartojimo valstybei narei mokėtinas PVM likutis			
25.1	Bendra mokėtina PVM suma, įskaitant ankstesnių deklaracijų pataisymus pagal valstybę narę (11.1 langelis + 11.2 langelis... + 24.1 langelis + 24.2 langelis...) ([12])	Bendra mokėtina PVM suma, įskaitant ankstesnių deklaracijų pataisymus pagal valstybę narę (21.1 langelis + 21.2 langelis... + 24.1 langelis + 24.2 langelis...) ([12])	Bendra mokėtina PVM suma, įskaitant ankstesnių deklaracijų pataisymus pagal valstybę narę (11.1 langelis + 11.2 langelis... + 24.1 langelis + 24.2 langelis...) ([12])
5 dalis. Bendra visoms vartojimo valstybėms narėms mokėtino PVM suma			
26	Bendra visoms valstybėms narėms mokėtina PVM suma (25.1 langelis + 25.2 langelis...) ([13])	Bendra visoms valstybėms narėms mokėtina PVM suma (25.1 langelis + 25.2 langelis...) ([13])	Bendra visoms valstybėms narėms mokėtina PVM suma (25.1 langelis + 25.2 langelis...) ([13])

([1]) Registravimosi valstybės suteikiamą unikalų nuorodos numerį sudaro registravimosi valstybės narės šalies kodas / PVM mokėtojo kodas/laikotarpis (pvz., CZ/xxxxxxxxx/Q1.yyyy (arba /M01.yyyy importo apmokestinimo schemos atveju) + laiko žyma. Registravimosi valstybė narė suteikia šį numerį prieš perduodama deklaraciją kitoms susijusioms valstybėms narėms.

([2]) Kalendoriniais ketvirčiais: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy – Q4.yyyy. Jei 3 dalyje taisytinas daugiau nei vienas mokestinis laikotarpis, pildyti 22.1.1, 22.1.2 ir kt. langelius.

([3]) Kalendoriniais ketvirčiais: M01.yyyy – M02.yyyy – M03.yyyy – ir t. t. Jei 3 dalyje taisytinas daugiau nei vienas mokestinis laikotarpis, pildyti 22.1.1, 22.1.2 ir kt. langelius.

([4]) Pildyti tik tais atvejais, kai apmokestinamasis asmuo pateikia daugiau nei vieną PVM deklaraciją už tą patį ketvirtį. Kalendorinėmis dienomis: dd.mm.yyyy – dd.mm.yyyy.

([5]) Pildyti tik tais atvejais, kai apmokestinamasis asmuo / tarpininkas pateikia daugiau nei vieną PVM deklaraciją už tą patį mėnesį. Kalendorinėmis dienomis: dd.mm.yyyy – dd.mm.yyyy.

([6]) Kai yra daugiau nei viena vartojimo valstybė narė.

([7]) Įskaitant prekių tiekimą, kuriam sudaromos sąlygos elektroninėmis sąsajomis, kaip nurodyta Direktyvos 2006/112/EB 14a straipsnio 2 dalyje, kai tų prekių siuntimas arba gabenimas prasideda ir baigiasi registravimosi valstybėje narėje.

([8]) Jeigu per ataskaitinį laikotarpį taikomas daugiau nei vienas standartinis tarifas, pildyti 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2 ir kt. langelius. Jeigu taikomas daugiau nei vienas lengvatinis PVM tarifas, pildyti 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 ir kt. langelius.

([9]) Jeigu yra daugiau nei vienas nuolatinis padalinys, pildyti 12.2–20.2 ir kt. langelius.

([10]) Jeigu yra daugiau nei viena valstybė narė, išskyrus registravimosi valstybę narę, iš kurios prekės siunčiamos ar gabenamos, pildyti 12.2–20.2 ir kt. langelius.

([11]) Įskaitant prekių tiekimą, kuriam sudaromos sąlygos elektroninėmis sąsajomis, kaip nurodyta Direktyvos 2006/112/EB 14a straipsnio 2 dalyje, kai tų prekių siuntimas arba gabenimas prasideda ir baigiasi toje pačioje valstybėje narėje.

([12]) Ši suma gali būti neigiama.

([13]) Į 25.1, 25.2 ir kt. langeliuose nurodytas neigiamas sumas neatsižvelgiama.