IZVEDBENA UREDBA KOMISIJE (EU) 2020/194

z dne 12. februarja 2020

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

EVROPSKA KOMISIJA JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

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

ob upoštevanju naslednjega:

(1) Poglavje 6 naslova XII Direktive Sveta 2006/112/ES ([2]), ki določa posebne ureditve za davčne zavezance, ki opravljajo določene storitve, je bilo spremenjeno z Direktivo Sveta (EU) 2017/2455 ([3]) in Direktivo Sveta (EU) 2019/1995 ([4]), da bi se posebne ureditve razširile. Predpisi, potrebni za uskladitev z navedenima direktivama o spremembah, se morajo uporabljati od 1. januarja 2021.

(2) Uredba (EU) št. 904/2010 določa pravila o upravnem sodelovanju in boju proti goljufijam na področju davka na dodano vrednost (DDV). Členi 47b, 47c, 47d in 47e navedene uredbe se nanašajo na izmenjavo nekaterih informacij v zvezi s posebnimi ureditvami iz poglavja 6 naslova XII Direktive 2006/112/ES. Navedeni členi določajo zlasti izmenjavo identifikacijskih podatkov in podatkov iz obračuna DDV ter izmenjavo vseh naknadnih sprememb teh podatkov. Navedeni členi se uporabljajo od 1. januarja 2021.

(3) Za zagotovitev enotne izmenjave informacij iz navedenih členov je treba določiti tehnične podrobnosti za take izmenjave, vključno s skupnim elektronskim sporočilom. To bi omogočilo tudi enoten razvoj tehničnih in funkcionalnih specifikacij, ker bi se pri tem upošteval reguliran okvir.

(4) Nekatere informacije, kot so izključitev iz posebnih ureditev, prostovoljno prenehanje uporabe ali sprememba države članice identifikacije, bi bilo treba prav tako nemudoma izmenjati na enoten način, da bi se državam članicam omogočila spremljanje pravilne uporabe posebnih ureditev in boj proti goljufijam. V zvezi s tem bi bilo treba zagotoviti skupne ureditve za elektronsko izmenjavo takšnih informacij.

(5) Da bi bilo upravno breme davčnih zavezancev čim manjše, je treba določiti nekatere zahteve glede elektronskega vmesnika, ki bodo davčnim zavezancem olajšale predložitev identifikacijskih podatkov in obračunov DDV. Državam članicam to ne preprečuje, da bi zagotovile dodatne funkcije za dodatno zmanjšanje upravnega bremena.

(6) Pojasniti je treba, katere določene informacije je treba predložiti, kadar se v določenem obdobju ne opravi nobena dobava, ki spada v okvir posebnih ureditev.

(7) Da bi se državam članicam in davčnim zavezancem v njihovih poznejših sporočilih, vključno s sporočili o plačilu davka, omogočilo nedvoumno sklicevanje na obračune DDV, bi morala država članica identifikacije vsakemu obračunu DDV dodeliti enotno sklicno številko.

(8) Ta uredba bi se morala uporabljati od dne začetka uporabe členov 47b, 47c, 47d in 47e Uredbe (EU) št. 904/2010.

([1]) UL L 268, 12.10.2010, str. 1.

([2]) Direktiva Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 347, 11.12.2006, str. 1).

([3]) Direktiva Sveta (EU) 2017/2455 z dne 5. decembra 2017 o spremembi Direktive 2006/112/ES in Direktive 2009/132/ES v zvezi z nekaterimi obveznostmi glede davka na dodano vrednost, ki veljajo za opravljanje storitev in prodajo blaga na daljavo (UL L 348, 29.12.2017, str. 7).

([4]) Direktiva Sveta (EU) 2019/1995 z dne 21. novembra 2019 o spremembi Direktive 2006/112/ES glede določb v zvezi s prodajo blaga na daljavo in nekaterimi domačimi dobavami blaga (UL L 310, 2.12.2019, str. 1).

(9) Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 815/2012 ([5]) določa podrobna pravila v skladu s členoma 44 in 45 Uredbe (EU) št. 904/2010 glede izmenjave informacij v zvezi s posebnima ureditvama za telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja ali elektronske storitve. Navedena člena se uporabljata za obdobje od 1. januarja 2015 do 31. decembra 2020. Izvedbeno Uredbo (EU) št. 815/2012 bi bilo zato treba razveljaviti z učinkom od 1. januarja 2021. Vendar bi se morala do 10. februarja 2024 še naprej uporabljati za predložitev in popravke obračunov DDV v zvezi s storitvami, zajetimi s katero koli od obeh posebnih ureditev iz navedene izvedbene uredbe, ki so bile opravljene pred 1. januarjem 2021.

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

SPREJELA NASLEDNJO UREDBO:

Člen 1

Opredelitev pojmov

V tej uredbi se uporabljajo naslednje opredelitve pojmov:

(1) „neunijska ureditev“ pomeni posebno ureditev za storitve, ki jih opravljajo davčni zavezanci, ki nimajo sedeža v Skupnosti, iz oddelka 2 poglavja 6 naslova XII Direktive 2006/112/ES;

(2) „unijska ureditev“ pomeni posebno ureditev za prodajo blaga na daljavo znotraj Skupnosti, za dobavo blaga v državi članici prek elektronskih vmesnikov, ki omogočajo dobavo, v skladu z odstavkom 2 člena 14a Direktive 2006/112/ES in za storitve, ki jih opravljajo davčni zavezanci, ki imajo sedež v Skupnosti, vendar ne v državi članici potrošnje, iz oddelka 3 poglavja 6 naslova XII Direktive 2006/112/ES;

(3) „uvozna ureditev“ pomeni posebno ureditev za prodajo na daljavo s tretjih ozemelj ali iz tretjih držav uvoženega blaga iz oddelka 4 poglavja 6 naslova XII Direktive 2006/112/ES;

(4) „posebne ureditve“ pomeni neunijsko ureditev, unijsko ureditev in uvozno ureditev.

Člen 2

Funkcije elektronskega vmesnika

Elektronski vmesnik v državi članici identifikacije, s katerim se davčni zavezanec ali posrednik, ki deluje za njegov račun, registrira za uporabo ene od posebnih ureditev in prek katerega ta oseba ali njen posrednik državi članici identifikacije predloži obračune davka na dodano vrednost (DDV) v okviru te ureditve, ima naslednji funkciji:

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

(b) davčnemu zavezancu ali posredniku, ki deluje za njegov račun, mora omogočati, da predloži ustrezne informacije v zvezi z obračuni DDV prek prenosa elektronske datoteke v skladu s pogoji, ki jih določi država članica identifikacije.

Člen 3

Prenos identifikacijskih podatkov

1. Država članica identifikacije prek omrežja CCN/CSI drugi državi članici prenese naslednje podatke, vključno z vsemi spremembami teh podatkov:

(a) podatke za identifikacijo davčnega zavezanca, ki uporablja neunijsko ureditev;

([5]) Izvedbena uredba Komisije (EU) št. 815/2012 z dne 13. septembra 2012 o določitvi podrobnih pravil za uporabo Uredbe Sveta (EU) št. 904/2010 glede posebnih ureditev za davčne zavezance, ki nimajo sedeža in opravljajo telekomunikacijske storitve, storitve oddajanja ali elektronske storitve za osebe, ki niso davčni zavezanci (UL L 249, 14.9.2012, str. 3).

(b) podatke za identifikacijo davčnega zavezanca, ki uporablja unijsko ureditev;

(c) podatke za identifikacijo davčnega zavezanca, ki uporablja uvozno ureditev;

(d) podatke za identifikacijo posrednika;

(e) identifikacijsko številko, dodeljeno davčnemu zavezancu ali posredniku.

2. Skupno elektronsko sporočilo iz Priloge I se uporablja za prenos podatkov iz odstavka 1 z uporabo naslednjih stolpcev za posamezni primer:

(a) stolpec B za neunijsko ureditev;

(b) stolpec C za unijsko ureditev;

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

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

3. Država članica identifikacije prek omrežja CCN/CSI z uporabo skupnega elektronskega sporočila iz Priloge II k tej uredbi nemudoma obvesti drugo državo članico, če je davčni zavezanec:

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

(b) prostovoljno preneha uporabljati eno od posebnih ureditev;

(c) zamenja državo članico identifikacije v okviru unijske ureditve ali uvozne ureditve.

4. Država članica identifikacije prek omrežja CCN/CSI z uporabo skupnega elektronskega sporočila iz Priloge II k tej uredbi nemudoma obvesti drugo državo članico, če je posrednik:

(a) izbrisan iz identifikacijskega registra v skladu s členom 369r(2) Direktive 2006/112/ES;

(b) prostovoljno preneha delovati kot posrednik;

(c) zamenja državo članico identifikacije.

5. Individualne identifikacijske številke za DDV, ki so v skladu s členom 369q(1) in (3) Direktive 2006/112/ES dodeljene davčnim zavezancem ali, kot je ustrezno, v zvezi z njimi, si država članica identifikacije in druge države članice med seboj avtomatično izmenjajo prek centralnega registra ali drugega zaupanja vrednega orodja za izmenjavo podatkov na način, ki državam članicam vedno zagotavlja pravilen in posodobljen pregled veljavnosti vseh takih identifikacijskih številk za DDV, ki so jih dodelile vse države članice.

Člen 4

Predložitev obračuna DDV s strani davčnega zavezanca ali posrednika

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

2. Če davčni zavezanec v zvezi s posebno ureditvijo v davčnem obdobju v nobeni državi članici ne dobavi nobenega blaga ali ne opravi nobene storitve v okviru navedene posebne ureditve in mu ni treba opraviti nobenih sprememb prejšnjih obračunov DDV, se izpolni ničnі obračun DDV. Za ta namen se izpolnijo le naslednja polja skupnega elektronskega sporočila iz Priloge III:

(a) polja 1, 2, 11 in 24 v zvezi z neunijsko ureditvijo;

(b) polja 1, 2, 21 in 24 v zvezi z unijsko ureditvijo;

(c) polja 1, 1a, 2, 11 in 24 v zvezi z uvozno ureditvijo.

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

Poleg tega mora pri unijski ureditvi davčni zavezanec vnesti dobave iz člena 369 g(2)(a) in (b) Direktive 2006/112/ES, ki se nanašajo na državo članico, iz katere se blago odpošlje ali odpelje, le, če je bilo blago, zajeto z unijsko ureditvijo, odposlano ali odpeljano iz države članice v davčnem obdobju. Prav tako mora davčni zavezanec vnesti opravljene storitve, opravljene iz države članice sedeža, le, če so bile storitve v okviru unijske ureditve opravljene iz navedene države članice v davčnem obdobju.

Člen 5

Prenos podatkov iz obračuna DDV

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

(a) vsem državam članicam potrošnje, ki so navedene v obračunu DDV;

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

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

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

Za namene prvega odstavka država članica identifikacije vsem zadevnim državam članicam prenese splošne podatke iz dela 1 skupnega elektronskega sporočila iz Priloge III skupaj s podatki iz delov 2, 3 in 4 navedenega skupnega elektronskega sporočila, ki se nanašajo na zadevno državo članico.

Člen 6

Enotna sklicna številka

Podatki, preneseni v skladu s členom 5, vsebujejo sklicno številko, ki jo dodeli država članica identifikacije, pri čemer je to enotna številka specifičnega obračuna DDV.

Člen 7

Razveljavitev

Izvedbena uredba (EU) št. 815/2012 se razveljavi z učinkom od 1. januarja 2021.

Vendar se za predložitev in popravke obračunov DDV v zvezi z opravljanjem storitev, zajetih s katero koli od obeh posebnih ureditev iz Izvedbene uredbe (EU) št. 815/2012, ki so bile opravljene pred 1. januarjem 2021, navedena uredba še naprej uporablja do 10. februarja 2024.

Člen 8

Začetek veljavnosti

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

Uporablja se od 1. januarja 2021.

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

V Bruslju, 12. februarja 2020

Za Komisijo
Predsednica
Ursula VON DER LEYEN

PRILOGA I

Identifikacijski podatki

Stolpec A	Stolpec B	Stolpec C	Stolpec D	Stolpec E
Številka polja	Neunijska ureditev	Unijska ureditev	Uvozna ureditev (identifikacija davčnega zavezanca)	Uvozna ureditev (identifikacija posrednika)
1	individualna identifikacijska številka DDV, ki jo dodeli država članica identifikacije v skladu s členom 362 Direktive 2006/112/ES ([1])	individualna identifikacijska številka DDV, ki jo dodeli država članica identifikacije v skladu s členom 369d Direktive 2006/112/ES, vključno s kodo države	individualna identifikacijska številka DDV, ki jo dodeli država članica identifikacije v skladu s členom 369q(1) ali (3) Direktive 2006/112/ES ([2])	individualna identifikacijska številka, ki jo dodeli država članica identifikacije v skladu s členom 369q(2) Direktive 2006/112/ES ([3])
1a			če davčnega zavezanca zastopa posrednik, individualna identifikacijska številka tega posrednika, dodeljena v skladu s členom 369q(2) Direktive 2006/112/ES	
2	Nacionalna davčna številka		Nacionalna davčna številka ([4])	
2a			identifikacijska številka DDV, če obstaja	identifikacijska številka DDV
3	ime družbe	ime družbe	ime družbe	ime družbe
4	tržna imena družbe, če se razlikujejo od njenega imena	tržna imena družbe, če se razlikujejo od njenega imena	tržna imena družbe, če se razlikujejo od njenega imena	tržna imena družbe, če se razlikujejo od njenega imena
5	poln poštni naslov družbe ([5])	poln poštni naslov družbe ([5])	poln poštni naslov družbe ([5])	poln poštni naslov družbe ([5])
6	država, v kateri ima davčni zavezanec sedež	država, v kateri ima davčni zavezanec sedež, če je to zunaj Unije	država, v kateri ima davčni zavezanec sedež	država članica, v kateri ima posrednik sedež, ali, če nima sedeža v Uniji, država članica, v kateri ima posrednik stalno poslovno enoto in v kateri prijavi uporabo uvozne ureditve za račun enega ali več davčnih zavezancev, ki jih zastopa
7	elektronski naslov davčnega zavezanca	elektronski naslov davčnega zavezanca	elektronski naslov davčnega zavezanca	elektronski naslov posrednika
8	spletna mesta davčnega zavezanca	spletna mesta davčnega zavezanca, če obstajajo	spletna mesta davčnega zavezanca	
9	kontaktna oseba	kontaktna oseba	kontaktna oseba	kontaktna oseba

Stolpec A	Stolpec B	Stolpec C	Stolpec D	Stolpec E
Številka polja	Neunijska ureditev	Unijska ureditev	Uvozna ureditev (identifikacija davčnega zavezanca)	Uvozna ureditev (identifikacija posrednika)
10	telefonska številka	telefonska številka	telefonska številka	telefonska številka
11	številka IBAN ali OBAN	številka IBAN	številka IBAN ([6])	številka IBAN ([7])
12	številka BIC ([8])	številka BIC ([8])	številka BIC ([6]) ([8])	številka BIC ([7]) ([8])
13.1		individualne identifikacijske številke DDV ali, če te niso na voljo, davčne sklicne številke, ki jih dodelijo države članice, v katerih ima davčni zavezanec stalne poslovne enote, razen države članice identifikacije, ter države članice, iz katerih se blago odpošlje ali odpelje, razen države članice identifikacije ([9]) oznaka, ali ima davčni zavezanec stalno poslovno enoto v tej državi članici ([14])	individualne identifikacijske številke DDV ali, če te niso na voljo, davčne sklicne številke, ki jih dodelijo države članice, v katerih ima davčni zavezanec stalne poslovne enote, razen države članice identifikacije ([9])	individualne identifikacijske številke DDV ali, če te niso na voljo, davčne sklicne številke, ki jih dodelijo države članice, v katerih ima posrednik stalne poslovne enote, razen države članice identifikacije ([9])
14.1		poln poštni naslov in tržno ime stalnih poslovnih enot in krajev, iz katerih se blago odpošlje ali odpelje, v državah članicah, razen tistih v državi članici identifikacije ([10])	poln poštni naslov in tržno ime stalnih poslovnih enot v državah članicah, razen tistih v državi članici identifikacije ([10])	poln poštni naslov in tržno ime stalnih poslovnih enot v državah članicah, razen tistih v državi članici identifikacije ([10])
15.1		identifikacijske številke DDV, ki jih dodelijo države članice za davčne zavezance, ki nimajo sedeža ([11])		
16.1	elektronska izjava, da davčni zavezanec nima sedeža v Uniji	elektronska izjava, da davčni zavezanec nima sedeža v Uniji		
16.2.		oznaka, ali je davčni zavezanec elektronski vmesnik iz člena 14a(2) Direktive 2006/112/ES ([14])		
17	datum začetka uporabe ureditve ([12])	datum začetka uporabe ureditve ([12])	datum začetka uporabe ureditve ([13])	

Stolpec A	Stolpec B	Stolpec C	Stolpec D	Stolpec E
Številka polja	Neunijska ureditev	Unijska ureditev	Uvozna ureditev (identifikacija davčnega zavezanca)	Uvozna ureditev (identifikacija posrednika)
18	datum vloge davčnega zavezanca za registracijo v okviru posebne ureditve	datum vloge davčnega zavezanca za registracijo v okviru posebne ureditve	datum vloge davčnega zavezanca ali posrednika, ki deluje za njegov račun, za registracijo v okviru posebne ureditve	datum vloge za registracijo kot posrednik
19	datum odločitve v zvezi z registracijo, ki jo sprejme država članica identifikacije	datum odločitve v zvezi z registracijo, ki jo sprejme država članica identifikacije	datum odločitve v zvezi z registracijo, ki jo sprejme država članica identifikacije	datum odločitve v zvezi z registracijo, ki jo sprejme država članica identifikacije
20		oznaka, ali je davčni zavezanec del skupine zavezancev za plačilo DDV ([14])		
21	individualne identifikacijske številke za DDV, ki jih dodeli država članica identifikacije v skladu s členi 362, 369d ali 369q Direktive 2006/112/ES, če je davčni zavezanec pred tem uporabljal katero od navedenih ureditev ali pa jih trenutno uporablja	individualne identifikacijske številke za DDV, ki jih dodeli država članica identifikacije v skladu s členi 362, 369d ali 369q Direktive 2006/112/ES, če je davčni zavezanec pred tem uporabljal katero od navedenih ureditev ali pa jih trenutno uporablja	individualne identifikacijske številke za DDV, ki jih dodeli država članica identifikacije v skladu s členi 362, 369d ali 369q Direktive 2006/112/ES, če je davčni zavezanec pred tem uporabljal katero od navedenih ureditev ali pa jih trenutno uporablja	številke posrednika, ki jih dodeli država članica identifikacije v skladu s členom 369q(2) Direktive 2006/112/ES

([1]) Upoštevati je treba obliko zapisa: EUxxxyyyyyz, pri čemer xxx pomeni trimestno številčno kodo ISO države članice identifikacije, yyyyy pomeni petmestno številko, ki jo dodeli država članica identifikacije, z pa pomeni kontrolno številko.

([2]) Upoštevati je treba obliko zapisa: IMxxxyyyyyyz, pri čemer xxx pomeni trimestno številčno kodo ISO države članice identifikacije, yyyyy pomeni šestmestno številko, ki jo dodeli država članica identifikacije, z pa pomeni kontrolno številko.

([3]) Upoštevati je treba obliko zapisa: INxxxyyyyyyz, pri čemer xxx pomeni trimestno številčno kodo ISO države članice identifikacije, yyyyy pomeni šestmestno številko, ki jo dodeli država članica identifikacije, z pa pomeni kontrolno številko.

([4]) Obvezno, če v polju 2a ni navedena identifikacijska številka DDV.

([5]) Navesti je treba poštno številko, če obstaja.

([6]) Kadar davčnega zavezanca ne zastopa posrednik.

([7]) Kadar davčnega zavezanca zastopa posrednik.

([8]) Številka BIC ni obvezna.

([9]) Če je stalnih poslovnih enot ali držav članic, iz katerih se blago odpošlje ali odpelje, več, uporabite polja 13.1, 13.2 itd.

([10]) Če je stalnih poslovnih enot in/ali krajev, iz katerih se blago odpošlje ali odpelje, več, uporabite polja 14.1, 14.2 itd.

([11]) Če države članice dodelijo več kot eno identifikacijsko številko DDV za davčne zavezance, ki nimajo sedeža, uporabite polja 15.1, 15.2 itd.

([12]) To je lahko v nekaterih omejenih primerih pred datumom registracije za ureditev.

([13]) Datum začetka uporabe ureditve je enak datumu iz polja 19 stolpca D, v primeru predhodne registracije v skladu s tretjim odstavkom člena 2 Izvedbene uredbe Sveta (EU) 2019/2026 pa ne more biti zgodnejši od 1. januarja 2021.

([14]) V tem polju označite odgovor da/ne.

PRILOGA II

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

	Individualna identifikacijska številka DDV davčnega zavezanca, ki jo dodeli država članica identifikacije, vključno s kodo države	Individualna identifikacijska številka posrednika, ki jo dodeli država članica identifikacije, vključno s kodo države
Datum začetka veljavnosti spremembe	Razlog za spremembo statusa davčnega zavezanca v registru z uporabo naslednjih kod: (1) davčni zavezanec ali, kjer je ustrezno, posrednik, ki deluje za njegov račun, je državo članico identifikacije obvestil, da davčni zavezanec ne opravlja več storitev in/ali dobavlja blaga iz posebne ureditve; (2) država članica identifikacije domneva, da je davčni zavezanec prenehal opravljati obdavčljive dejavnosti iz posebne ureditve; (3) davčni zavezanec ne izpolnjuje več pogojev, ki morajo biti izpolnjeni za uporabo posebne ureditve; (4) davčni zavezanec stalno krši pravila za uporabo posebne ureditve; (5) davčni zavezanec ali posrednik, ki deluje za njegov račun, je podal zahtevo za prostovoljni izstop iz ureditve; (6) davčni zavezanec je zahteval identifikacijo v novi državi članici identifikacije.	Razlog za spremembo statusa posrednika v registru z uporabo naslednjih kod: (2) posrednik ni deloval kot posrednik za račun nobenega davčnega zavezanca, ki uporablja uvozno ureditev, v obdobju dveh zaporednih koledarskih četrtletij; (3) posrednik ne izpolnjuje več pogojev, ki morajo biti izpolnjeni za delovanje kot posrednik; (4) posrednik stalno krši pravila za uporabo uvozne ureditve; (5) posrednik je podal zahtevo za prostovoljno prenehanje delovanja kot posrednik; (6) posrednik je zahteval identifikacijo v novi državi članici identifikacije.

PRILOGA III

Obračun DDV

Del 1: Splošne informacije

Stolpec A	Stolpec B	Stolpec C	Stolpec D
Številka polja	Neunijska ureditev	Unijska ureditev	Uvozna ureditev
	Enotna sklicna številka ([1]**):**		
1	individualna identifikacijska številka DDV, ki jo dodeli država članica identifikacije v skladu s členom 362 Direktive 2006/112/ES	individualna identifikacijska številka DDV, ki jo dodeli država članica identifikacije v skladu s členom 369d Direktive 2006/112/ES, vključno s kodo države	individualna identifikacijska številka DDV, ki jo dodeli država članica identifikacije v skladu s členom 369q(1) ali (3) Direktive 2006/112/ES
1a			če davčnega zavezanca zastopa posrednik, identifikacijska številka tega posrednika, dodeljena v skladu s členom 369q(2) Direktive 2006/112/ES
2	davčno obdobje ([2])	davčno obdobje ([2])	davčno obdobje ([3])
2a	datum začetka in zaključka obdobja ([4])	datum začetka in zaključka obdobja ([4])	datum začetka in zaključka obdobja ([5])
3	valuta	valuta	valuta
	Del 2: Za vsako državo članico potrošnje, v kateri je treba plačati DDV ([6])		
		2(a) Storitve, opravljene iz države članice identifikacije in stalnih poslovnih enot zunaj Unije **2(b) Dobave blaga, ki je bilo odposlano ali odpeljano iz države članice identifikacije** ([7])	
4.1	koda države članice potrošnje	koda države članice potrošnje	koda države članice potrošnje
5.1	standardna stopnja DDV v državi članici potrošnje ([8])	standardna stopnja DDV v državi članici potrošnje ([8])	standardna stopnja DDV v državi članici potrošnje ([8])
6.1	nižja stopnja DDV v državi članici potrošnje ([8])	nižja stopnja DDV v državi članici potrošnje ([8])	nižja stopnja DDV v državi članici potrošnje ([8])
7.1	davčna osnova pri standardni stopnji ([8])	davčna osnova pri standardni stopnji ([8])	davčna osnova pri standardni stopnji ([8])
8.1	znesek DDV pri standardni stopnji ([8])	znesek DDV pri standardni stopnji ([8])	znesek DDV pri standardni stopnji ([8])
9.1	davčna osnova pri nižji stopnji ([8])	davčna osnova pri nižji stopnji ([8])	davčna osnova pri nižji stopnji ([8])

10.1	znesek DDV pri nižji stopnji ([8])	znesek DDV pri nižji stopnji ([8])	znesek DDV pri nižji stopnji ([8])
11.1	skupni znesek DDV, ki ga je treba plačati	skupni znesek DDV, ki ga je treba plačati za opravljene storitve, prijavljene v delu 2a, in dobave blaga, prijavljene v delu 2b	skupni znesek DDV, ki ga je treba plačati
		2(c) Storitve, opravljene iz stalnih poslovnih enot v državah članicah, razen tistih v državi članici identifikacije ([9])	
		2(d) Dobave blaga, ki je bilo odposlano ali odpeljano iz države članice, ki ni država članica identifikacije ([10]) ([11])	
12.1		koda države članice potrošnje	
13.1		standardna stopnja DDV v državi članici potrošnje ([8])	
14.1		nižja stopnja DDV v državi članici potrošnje ([8])	
15.1		individualna identifikacijska številka DDV ali, če ta ni na voljo, davčna sklicna številka, vključno s kodo države, za: — stalno poslovno enoto, iz katere se opravijo storitve, ali — poslovna enota, iz katere je bilo blago odposlano ali odpeljano; če se dobava blaga opravi v skladu s členom 14a(2) Direktive 2006/112/ES in davčni zavezanec nima identifikacijske številke DDV ali davčne sklicne številke v državi članici, iz katere je blago odposlano ali odpeljano, je treba vseeno navesti oznako navedene države članice	
16.1		davčna osnova pri standardni stopnji ([8])	
17.1		znesek DDV pri standardni stopnji ([8])	
18.1		davčna osnova pri nižji stopnji ([8])	
19.1		znesek DDV pri nižji stopnji ([8])	
20.1		skupni znesek DDV, ki ga je treba plačati za opravljene storitve, prijavljene v delu 2c, in dobave blaga, prijavljene v delu 2d	
		2(e) Skupni seštevek za dobavo iz države članice identifikacije, dobavo blaga iz druge države članice in opravljene storitve iz vseh stalnih poslovnih enot, ki niso v državi članici identifikacije	
21.1		skupni znesek DDV, ki ga je treba plačati (polje 11.1 + polje 11.2 ... + polje 20.1 + polje 20.2 ...)	

Del 3: Za vsako državo članico potrošnje, za katero se izvede popravek DDV			
22.1	davčno obdobje ([2])	davčno obdobje ([2])	davčno obdobje ([3])
23.1	koda države članice potrošnje	koda države članice potrošnje	koda države članice potrošnje
24.1	skupni znesek DDV na podlagi popravkov dobav ([12])	skupni znesek DDV na podlagi popravkov dobav ([12])	skupni znesek DDV na podlagi popravkov dobav ([12])
Del 4: Saldo dolgovanega DDV za vsako državo članico potrošnje			
25.1	skupni znesek dolgovanega DDV, vključno s popravki prejšnjih obračunov, po posamezni državi članici (polje 11.1 + polje 11.2 … + polje 24.1 + polje 24.2 …) ([12])	skupni znesek dolgovanega DDV, vključno s popravki prejšnjih obračunov, po posamezni državi članici (polje 21.1 + polje 21.2 … + polje 24.1 + polje 24.2 …) ([12])	skupni znesek dolgovanega DDV, vključno s popravki prejšnjih obračunov, po posamezni državi članici (polje 11.1 + polje 11.2 … + polje 24.1 + polje 24.2 …) ([12])
Del 5: Skupni znesek dolgovanega DDV za vse države članice potrošnje			
26	Skupni znesek dolgovanega DDV za vse države članice (polje 25.1 + polje 25.2 …) ([13])	Skupni znesek dolgovanega DDV za vse države članice (polje 25.1 + polje 25.2 …) ([13])	Skupni znesek dolgovanega DDV za vse države članice (polje 25.1 + polje 25.2 …) ([13])

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

([2]) Nanaša se na koledarska četrtletja: Q1.llll – Q2.llll – Q3.llll – Q4.llll. Če je treba v delu 3 popraviti več kot eno davčno obdobje, uporabite polja 22.1.1, 22.1.2 itd.

([3]) Nanaša se na koledarske mesece: M01.llll – M02.llll – M03.llll – itd. Če je treba v delu 3 popraviti več kot eno davčno obdobje, uporabite polja 22.1.1, 22.1.2 itd.

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

([5]) Izpolni se samo, kadar davčni zavezanec/posrednik vloži več kot en obračun DDV za isti mesec. Nanaša se na koledarske dneve: dd. mm. llll – dd. mm. llll.

([6]) Če je držav članic potrošnje več.

([7]) Vključno z dobavami, ki jih omogoča elektronski vmesnik iz člena 14a(2) Direktive 2006/112/ES, kadar se odpošiljanje ali prevoz tega blaga začne in konča v državi članici identifikacije.

([8]) Če se v obračunskem obdobju uporabi več kot ena standardna stopnja, uporabite polja 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2, itd. Če se uporabi več kot ena znižana stopnja DDV, uporabite polja 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 itd.

([9]) Če je stalnih poslovnih enot več, uporabite polja 12.2 do 20.2 itd.

([10]) Če je držav članic, ki niso država članica identifikacije, iz katerih je blago odposlano ali odpeljano, več, uporabite polja 12.2 do 20.2 itd.

([11]) Vključno z dobavami, ki jih omogoča elektronski vmesnik iz člena 14a(2) Direktive 2006/112/ES, kadar se odpošiljanje ali prevoz tega blaga začne in konča v isti državi članici.

([12]) Ta znesek je lahko negativen.

([13]) Negativnih zneskov v poljih 25.1, 25.2 itd. ni mogoče upoštevati.