

KOMISJONI MÄÄRUS (EÜ) nr 1925/2004,**29. oktoober 2004,****millega nähakse ette nõukogu määruse (EÜ) nr 1798/2003 (halduskoostöö kohta käibemaksu valdkonnas) teatavate sätete üksikasjalikud rakenduseeskirjad**

EUROOPA ÜHENDUSTE KOMISJON,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA MÄÄRUSE:

Artikkel 1

võttes arvesse Euroopa Ühenduse asutamislepingut,

Eesmärk

Käesoleva määrusega nähakse ette määruse (EÜ) nr 1798/2003 artiklite 18, 35 ja 37 üksikasjalikud rakenduseeskirjad.

*Artikkel 2*võttes arvesse nõukogu 7. oktoobri 2003. aasta määrust (EÜ) nr 1798/2003 halduskoostöö kohta käibemaksu valdkonnas ja määruse (EMÜ) nr 218/92⁽¹⁾ kehtetuks tunnistamise kohta, eriti selle artikleid 18, 35 ja 37,**Mõisted**

Käesolevas määruses kasutatakse järgmisi mõisteid:

ning arvestades järgmist:

(1) Määruse (EMÜ) nr 218/92 ja nõukogu 19. detsembri 1977. aasta direktiivi 77/799/EMÜ (liikmesriikide pädevate asutuste vastastikuse abi kohta otsese maksustamise, teatavate aktsiisimaksude ja kindlustusmaksete maksustamise valdkonnas)⁽²⁾ käibemaksualast halduskoostööd reguleerivad sätted on ühendatud ja neid on tugevdatud määrusega (EÜ) nr 1798/2003.

1) *eeskirju eirav ettevõtja* – käibemaksukohustuslasena registreeritud ettevõtja, kes võimaliku petturluse eesmärgil ostab kaupa või teenuseid, või simuleerib seda tegevust, tasumata käibemaksu; ja kes müüb kaupu ja teenuseid esitades arve koos käibemaksuga, ise seda vastavatele siseriiklikele asutustele edasi kandmata;

2) *käibemaksukohustuslase registreerimisnumbrit kuritarvitama* – kasutama seadusevastaselt teisele ettevõtjale omistatud käibemaksukohustuslase registreerimisnumbrit.

Artikkel 3

(2) Määratleda tuleb ka eelneva taotluseta vahetatava teabe täpsed liigid ning teabevahetuse sagedus ja praktiline korraldus.

Eelneva taotluseta toimuva teabevahetuse kategooriad

Kooskõlas määruse (EÜ) nr 1798/2003 artikliga 17 rakendatakse automaatset või kavakohast automaatset teabevahetust järgmiste teabekategooriate suhtes:

(3) Tuleb sätestada reeglid teabe elektrooniliseks edastamiseks määruse (EÜ) nr 1798/2003 alusel.

1) teave käibemaksukohustuslaste kohta, kes ei tegutse antud riigi territooriumil;

(4) Lisaks sellele tuleb koostada ka määruse (EÜ) nr 1798/2003 hindamiseks vajalike statistiliste andmete loend.

2) teave uute transpordivahendite kohta;

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

3) teave kaugmüügi kohta, mille suhtes päritoluliikmesriigis ei kohaldata käibemaksu;

4) teave ühendusesiseste tehingute kohta, mille puhul on oletatavasti eeskirju eiratud;

⁽¹⁾ ELT L 264, 15.10.2003, lk 1. Määrust on viimati muudetud määrusega (EÜ) nr 885/2004 (ELT L 168, 1.5.2004, lk 1).

⁽²⁾ EÜT L 336, 27.12.1977, lk 15. Direktiivi on viimati muudetud direktiiviga 2004/56/EÜ (ELT L 127, 29.4.2004, lk 70).

5) järgmine teave (võimalike) eeskirju eiravate ettevõtjate kohta.

Artikkel 4

Eelneva taotlusega toimuva teabevahetuse alamkategoriad

1. Ettevõtjate kohta, kes ei tegutse antud riigis, vahetatakse järgmist teavet:

- a) käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrite eraldamine teises liikmesriigis tegutsevatele maksukohustuslastele;
- b) käibemaksu tagastamine neile maksukohustuslastele, kes ei tegutse riigi territooriumil vastavalt nõukogu direktiivile 79/1072/EMÜ.⁽¹⁾

2. Uute transpordivahendite kohta vahetatakse järgmist teavet:

- a) direktiivi 77/388/EMÜ artikli 28a lõike 4 kohaselt maksukohustuslaseks peetavate ja käibemaksukohustuslasena registreeritud isikute poolt artikli 28a lõikes 2 osutatud uute veovahendite tarnimine, mille suhtes kohaldatakse artikli 28c jaotise A punkti b kohast maksuvabastust;
- b) punktis a nimetamata käibemaksukohustuslasena registreerunud maksukohustuslaste direktiivi 77/388/EMÜ⁽²⁾ artikli 28a lõikes 2 määratletud uute laevade ja õhusõidukite tarned, mis on suunatud käibemaksukohustuslasena registreerimata isikutele ja mille suhtes kohaldatakse artikli 28c jaotise A punkti b kohast maksuvabastust;
- c) punktis a nimetamata käibemaksukohustuslasena registreerunud maksukohustuslaste direktiivi 77/388/EMÜ artikli 28a lõikes 2 määratletud uute maismaa mootorsõidukite tarned, mis on suunatud käibemaksukohustuslasena registreerimata isikutele ja mille suhtes kohaldatakse artikli 28c jaotise A punkti b kohast maksuvabastust.

3. Kaugmüügi kohta, mille suhtes päritoluliikmesriigis ei kohaldata käibemaksu, vahetatakse järgmist teavet:

- a) direktiivi 77/388/EMÜ artikli 28b jaotises B sätestatud künnist ületavad tarned;
- b) direktiivi 77/388/EMÜ artikli 28b jaotises B sätestatud künnisest madalamad tarned, kui maksukohustuslased soovivad, et maksustamine toimuks sihtliikmesriigis vastavalt nimetatud direktiivi artikli 28b jaotise B lõikele 3.

4. Ühendusesiseste tehingute kohta, mille puhul on oletatavasti eeskirju eiratud, vahetatakse järgmist teavet:

- a) juhtumid, mille puhul on kindlalt teada, et käibemaksualase teabevahetuse süsteemi (VIES) raames edastatav ühendusesise tarne väärtus erineb märkimisväärselt vastavast teatatud ühendusesisest soetusväärtusest;
- b) ühendusesisesed tarned, mille suhtes ei kohaldata direktiivi 77/388/EMÜ artikli 28c jaotise A kohast käibemaksuvabastust ja mis on suunatud mõnes muus liikmesriigis tegutsevale maksukohustuslasest isikule.

5. Võimalike eeskirju eiravate ettevõtjate kohta vahetatakse järgmist teavet:

- a) maksukohustuslased, kelle käibemaksukohustuslasena registreerimise number on tühistatud või ei kehti enam majandustegevuse puudumise või simuleerimise tõttu ja kes on sooritanud ühendusesiseseid tehinguid;
- b) maksukohustuslased, kes on tõenäolised eeskirju eiravad ettevõtjad, kuid kelle käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit ei ole tühistatud;
- c) käibemaksukohustuslased, kes sooritavad ühendusesiseseid tehinguid ja nende kliendid teistes liikmesriikides, juhul kui klient on (võimalik) "eeskirju eirav ettevõtja" või on "kuritarvitanud käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit".

Artikkel 5

Teabevahetuses osalemisest teatamine

Vastavalt määruse (EÜ) nr 1798/2003 artikli 18 teisele lõigule teatab iga liikmesriik komisjonile kirjalikult kolme kuu jooksul pärast käesoleva määruse jõustumist, kas ta kavatseb osaleda konkreetsesse artiklites 3 ja 4 osutatud kategooriasse või alamkategooriasse kuuluva teabe vahetamises ja täpsustab vajadusel, kas ta kavatseb seda teha automaatse või kavakohase automaatse süsteemi alusel. Komisjon edastab selle teabe teistele liikmesriikidele.

Kui liikmesriik muudab seda, millistesse kategooriatesse või alamkategooriatesse kuuluvat teavet ta vahetab või teabevahetuse moodust, teatab ta sellest komisjonile kirjalikult. Komisjon edastab selle teabe teistele liikmesriikidele.

⁽¹⁾ EÜT L 331, 27.12.1979, lk 11.

⁽²⁾ EÜT L 145, 13.6.1977, lk 1.

*Artikkel 6***Teabevahetuse sagedus**

Kui kasutatakse automaatset teabevahetuse süsteemi, tuleb teave edastada:

- a) hiljemalt kõnealuse teabe saamise kalendriaastale järgneva kolmanda kuu lõpuks, kui tegemist on artikli 3 lõigetes 1 ja 3 osutatud kategooriatesse kuuluva teabega;
- b) hiljemalt kõnealuse teabe saamise kvartalile järgneva kolmanda kuu lõpuks, kui tegemist on artikli 3 lõikes 2 osutatud kategooriatesse kuuluva teabega.

Artikli 3 lõigetes 4 ja 5 osutatud kategooriatesse kuuluv teave esitatakse kohe pärast selle saamist.

*Artikkel 7***Teabe edastamine**

1. Kõik määruse (EÜ) nr 1798/2003 artikli 37 kohaselt esitatud andmed edastatakse võimaluse korral ainult elektrooniliselt CCN/CSI võrgu kaudu, kuid erandid tehakse järgmistel juhtudel:

- a) määruse (EÜ) nr 1798/2003 artiklis 14 osutatud teatamistootlus ja juriidiline dokument või otsus, millest teatamist taotletakse;
- b) määruse (EÜ) nr 1798/2003 artikli 7 kohaselt esitatud originaaldokumendid.

2. Liikmesriikide pädevad asutused võivad kokku leppida, et loobuvad lõike 1 punktides a ja b osutatud teabe edastamisest paber kandjal.

*Artikkel 8***Hindamine**

Eelneva taotluseta teabevahetust hinnatakse kooskõlas määruse (EÜ) nr 1798/2003 artikli 35 lõikega 1 iga kolme aasta järel alates käesoleva määruse jõustumisest.

*Artikkel 9***Statistilised andmed**

Käesoleva määruse lisas on esitatud määruse (EÜ) nr 1798/2003 artikli 35 lõikes 3 osutatud statistiliste andmete loetelu.

Iga liikmesriik edastab need statistilised andmed komisjonile võimaluse korral elektrooniliselt enne iga aasta 30. aprilli, kasutades lisas esitatud näidist.

*Artikkel 10***Teavitamine siseriiklikest õigusnormidest**

Liikmesriigid edastavad komisjonile käesoleva määrusega reguleeritavas valdkonnas nende poolt vastuvõetavate siseriiklike õigusnormide teksti.

Komisjon edastab selle teabe teistele liikmesriikidele.

*Artikkel 11***Jõustumine**

Käesolev määrus jõustub kahekümnnendal päeval pärast *Euroopa Liidu Teataja*s avaldamist.

Käesolev määrus on tervikuna siduv ja vahetult kohaldatav kõikides liikmesriikides.

Brüssel, 29. oktoober 2004

Komisjoni nimel

komisjoni liige

Frederik BOLKESTEIN

LISA

Tuupdokument, millega liikmesriigid edastavad komisjonile määruse (EÜ) nr 1798/2003 artikli 35 lõikes 3 osutatud statistilisi andmeid

Liikmesriik:

Kalendriaasta:

A osa. Liikmesriikide kaupa esitatavad statistilised andmed

	Taoitused teabe saamiseks (artikkel 5)		Hilinenud vastused teistelt liikmesriikidelt (artikli 8 lõige 1)	Varased vastused teistelt liikmesriikidelt (artikli 8 lõige 2)	Artikli 10 kohaste teatiste arv	Teatamise taotlused (artiklid 14–16)	
	Vastuvõetud taotluste arv (lahter nr 1)	Saadetud taotluste arv (lahter nr 2)				Vastuvõetud taotluste arv (lahter nr 6)	Saadetud taotluste arv (lahter nr 7)
Belgia							
Tšehhi Vabariik							
Taani							
Saksamaa							
Eesti							
Kreeka							
Hispaania							
Prantsusmaa							
Iirimaa							
Itaalia							
Küpros							
Läti							
Leedu							
Luksemburg							
Ungari							
Malta							
Madalmaad							
Austria							
Poola							
Portugal							
Sloveenia							
Slovaki Vabariik							
Soome							
Rootsi							
Ühendkuningriik							

B osa. Muu üldine statistika

Statistilised andmed ettevõtjate kohta:	
Selliste käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri saanud ettevõtjate arv, kes on deklareerinud kaupade soetamise ühenduses (lahter nr 8)	
Selliste käibemaksukohustuslasena registreerimise numbri saanud ettevõtjate arv, kes on kvartaliaruanetes teatanud ühendusesisestest tarnetest (lahter nr 9)	
Statistilised andmed kontrollimise ja uurimiste kohta	
Samal ajal korraldatud kontrollimiste arv (artiklid 12 ja 13) (lahter nr 10)	
Selliste samal ajal korraldatud kontrollimiste arv, milles liikmesriik osales (artiklid 12 ja 13) (lahter nr 11)	
Taotletud haldusmenetluste arv (artikli 5 lõige 3) (lahter nr 12)	
Teisest liikmesriigist pärit taotluste põhjal teostatud haldusmenetluste arv (artikli 5 lõige 3) (lahter nr 13)	
Statistilised andmed ilma eelneva taotlusega esitatud teabe kohta	
Mitmel korral on edastatud teavet ilma eelneva taotlusega (artiklid 17 – 21) (lahter nr 14)	
Statistilised andmed käibemaksualase teabevahetuse süsteemi (VIES) kohta	
Mitmel protsendil juhtudest ei arvestatud kliendi andmete sisestamisel kehtivaid käibemaksukohustuslase registreerimisnumbri vormistamise eeskirju (ebakorrektsed read/ridade koguarv) (lahter nr 15)	
Saadud O_MCTL sõnumites sisalduvate käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrite arv (lahter nr 16)	

SELGITAVAD MÄRKUSED

A osa. Liikmesriikide kaupa esitatavad statistilised andmed

- Lahtrid nr 1 ja nr 2 Siin tuleks märkida igast liikmesriigist kalendriaasta jooksul saadud või saadetud taotluste arv. Taotlus loetakse saaduks või saadetuks üksnes sel juhul, kui kõik selle juurde kuuluvad manused on samuti saadetud või kätte saadud. Kirja tuleks panna kõik taotlused, ka need, mis pole saadetud keskest sideorganist.
- Lahter nr 3 Siin esitatakse kolmekuulise tähtaja ületamise juhtumite arv aruandeaasta kohta, kaasa arvatud juhud, mil taotlus saadeti eelmisel aastal või vastus oli aruandeaasta lõpul ikka veel saatmata. Juhul kui selline vastus pole saadetud ka järgmise aasta lõpuks, ei tuleks seda uuesti arvestada järgmise aruandeaasta arvandmete esitamisel.
- Lahter nr 4 Siin tuleks märkida nende kordade arv, mil konkreetsest liikmesriigist on saadud vastusi ühe kuu möödudes taotluse esitamisel. Arvesse tuleks võtta eelmisel aastal saadetud taotluste vastuseid, kuid mitte järgmisel aastal saadud vastuseid aruandeperioodi jooksul esitatud taotlustele.
- Lahter nr 5 Siin tuleks märkida aruandeaasta jooksul saadud artikli 10 kohaste teatiste arv.
- Lahtrid nr 6 ja nr 7 Siin tuleks märkida igast liikmesriigist kalendriaasta jooksul saadud või saadetud taotluste arv. Taotlus loetakse saaduks või saadetuks üksnes sel juhul, kui kõik selle juurde kuuluvad manused on samuti saadetud või kätte saadud.

B osa. Üldiselt ja mitte liikmesriikide lõikes esitatavad statistilised andmed

- Lahtrid nr 8 ja nr 9 Siin tuleks märkida liikmesriikide kaubandusettevõtjate arv, kes on sellistest tehingutest teatanud vähemalt üks kord aruandeaasta jooksul.
- Lahtrid nr 10 ja nr 11 Siin esitatud arvandmed peaksid hõlmama kontrolli, mida rahastatakse programmist Fiscalis 2003–2007, kuid ka kõiki muid kontrolli, kaasa arvatud puhtal kujul kahepoolset kontrollid. Üheaegsete kontrollide kohta antakse andmed samal aastal, kui esitatakse artiklis 13 ette nähtud teatis.
- Lahtrid nr 12 ja nr 13 Nende kontrollide kohta antakse andmed samal aastal, kui esitatakse artikli 5 lõikes 3 ette nähtud teatis.
- Lahter nr 14 Siia märgitakse, mitu korda on kalendriaasta jooksul saadetud eelneva taotlusega teavet. Peetakse silmas spontaanseid, automaatset ja kavakohast automaatset teabevahetust.