

Šis dokumentas yra skirtas tik informacijai, ir institucijos nėra teisiškai atsakingos už jo turinį

► B

KOMISIJOS REGLAMENTAS (EB) Nr. 1925/2004

2004 m. spalio 29 d.

**nustatantis Tarybos reglamento (EB) Nr. 1798/2003 dėl administracinio bendradarbiavimo
pridėtinės vertės mokesčio srityje tam tikrų nuostatų taikymą**

(OL L 331, 5.11.2004, p. 13)

iš dalies keičiamas:

Oficialusis leidinys

	Nr.	puslapis	data
► <u>M1</u> Komisijos reglamentas (EB) Nr. 1792/2006 2006 m. spalio 23 d.	L 362	1	20.12.2006



KOMISIJOS REGLAMENTAS (EB) Nr. 1925/2004

2004 m. spalio 29 d.

nustatantis Tarybos reglamento (EB) Nr. 1798/2003 dėl administracinio bendradarbiavimo pridėtinės vertės mokesčio srityje tam tikrų nuostatų taikymą

EUROPOS BENDRIJŲ KOMISIJA,

atsižvelgdama į Europos bendrijos steigimo sutartį,

atsižvelgdama į 2003 m. spalio 7 d. Tarybos reglamentą (EB) Nr. 1798/2003 dėl administracinio bendradarbiavimo pridėtinės vertės mokesčio srityje, panaikinantį Reglamentą (EEB) Nr. 218/92 ⁽¹⁾, ypač į jo 18, 35 ir 37 straipsnius,

kadangi:

- (1) Reglamentas (EB) Nr. 1798/2003 apima ir sustiprina su administraciniu bendradarbiavimu susijusias nuostatas pridėtinės vertės mokesčio srityje, išdėstytas Tarybos reglamente (EEB) Nr. 218/92 ir 1977 m. gruodžio 19 d. Tarybos direktyvoje Nr. 77/799/EEB dėl valstybių narių kompetentingų institucijų tarpusavio pagalbos tiesioginio apmokestinimo, tam tikrų akcizo mokesčių ir draudimo įmokų apmokestinimo srityje ⁽²⁾.
- (2) Būtina nurodyti tikslios informacijos, kuria turi būti keičiamasi be išankstinio prašymo, rūšis, mainų periodiškumą ir praktines informacijos mainų priemones.
- (3) Būtina nustatyti elektroniniu būdu perduodamos informacijos valdymo priemones pagal Reglamentą (EB) Nr. 1798/2003.
- (4) Būtina sudaryti būtinų statistinių duomenų sąrašą įvertinimui pagal Reglamentą (EB) Nr. 1798/2003.
- (5) Šiame Reglamente numatytos priemonės atitinka Nuolatinio administracinio bendradarbiavimo komiteto nuomonę,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Objektas

Šis reglamentas nustato Reglamento (EB) Nr. 1798/2003 18, 35 ir 37 straipsnių taikymo taisykles.

2 straipsnis

Apibrėžimai

Šiame reglamente:

- 1) „Neveiklus ūkio subjektas“ – ūkio subjektas PVM mokėtojas, įregistruotas PVM mokėtojų registre, kuris potencialiai kėsindamasis sukčiauti nemokėdamas PVM įgyja prekių ar paslaugų ar imituoja tokį įsigijimą, kuris šias prekes ar paslaugas perleidžia nurodydamas

⁽¹⁾ OL L 264, 2003 10 15, p. 1. Reglamentas su pakeitimais, padarytais Reglamentu (EB) Nr. 885/2004 (OL L 168, 2004 5 1, p. 1).

⁽²⁾ OL L 336, 1977 12 27, p. 15. Direktyva su paskutiniais pakeitimais, padarytais Direktyva 2004/56/EB (OL L 127, 2004 4 29, p. 70).

▼B

sąskaitose PVM, tačiau nemokėdamas PVM kompetentingoms valdžios institucijoms.

- 2) „Naudoti svetimą PVM mokėtojo registracijos numerį“ – neteisėtai naudoti kitam ūkio subjektui suteiktą PVM mokėtojo numerį.

*3 straipsnis***Pasikeitimas informacija be išankstinio prašymo**

Informacijos, kuria galima keisti automatiniais mainais ar struktūrizuotais automatiniais mainais pagal Reglamento (EB) Nr. 1798/2003 17 straipsnį, rūšys yra šios:

- 1) Informacija apie neįsisteigusius mokesčio mokėtojus.
- 2) Informacija apie naujas transporto priemones.
- 3) Informacija apie kilmės valstybėje narėje PVM neapmokestinamą prekių pardavimą nuotoliniu būdu.
- 4) Informacija apie neteisėtai laikytinus Bendrijos vidaus sandorius.
- 5) Informacija apie „neveiklius ūkio subjektus“ (potencialius).

*4 straipsnis***Informacija, kuria keičiamasi be išankstinio prašymo, porūšiai**

1. Apie neįsisteigusius mokesčių mokėtojus keičiamasi šia informacija:
 - a) PVM mokėtojų numerių suteikimas mokesčių mokėtojams įsisteigusiems kitoje valstybėje narėje;
 - b) PVM kompensavimo sąlygos mokesčių mokėtojams neįsisteigusiems valstybės viduje pagal Tarybos direktyvą 79/1072/EEB ⁽¹⁾.
2. Apie naujas transporto priemones keičiamasi šia informacija:
 - a) atleidimas nuo mokesčio pagal Tarybos direktyvos 77/388/EEB ⁽²⁾ 28c straipsnio A skirsnio b punktą naujų transporto priemonių, nurodytų 28a straipsnio 2 dalyje, tiekimų, kuriuos vykdo ūkio subjektai, laikomi PVM mokėtojais pagal 28a straipsnio 4 dalį;
 - b) atleidimas nuo mokesčio pagal Direktyvos 77/388/EEB 28c A skirsnio b punktą naujų laivų ir skraidymo priemonių, nurodytų 28a straipsnio 2 dalyje, tiekimų, kuriuos asmenų, nesančių PVM mokėtojais, naudai vykdo kiti, nei a punkte nurodyti subjektai;
 - c) atleidimas nuo mokesčio pagal Direktyvos 77/388/EEB 28c straipsnio A skirsnio b punktą naujų antžeminio transporto priemonių, turinčių variklius, nurodytų 28a straipsnio 2 dalyje, tiekimų, kuriuos asmenų, nesančių PVM mokėtojais, naudai vykdo kiti, nei a punkte nurodyti subjektai.
3. Apie kilmės valstybėje narėje PVM neapmokestinamą prekių pardavimą nuotoliniu būdu keičiamasi šia informacija:
 - a) tiekimai, viršijantys Direktyvos 77/388/EEB 28b straipsnio B skirsnio 2 dalyje nustatytą ribą;
 - b) tiekimai, nesiekiantys Tarybos Direktyvos 77/388/EEB 28b straipsnio B skirsnio 2 dalyje nustatytos ribos, kai mokesčio mokėtojas nusprendžia tapti PVM/mokesčio mokėtoju paskirties valstybėje narėje pagal šios Direktyvos 28b straipsnio B skirsnio 3 punktą.

⁽¹⁾ OL L 331, 1979 12 27, p. 11.

⁽²⁾ OL L 145, 1977 6 13, p. 1.

▼B

4. Apie neteisėtais laikytinus Bendrijos vidaus sandorius keičiamasi šia informacija:

- a) atvejai, kai paaiškėja, kad Bendrijos viduje vykdomų tiekimų vertė, nurodyta PVM mainų informacinėje sistemoje (VIIES), labai skiriasi nuo deklaruotos atitinkamų Bendrijos viduje įsigytų prekių sumos;
- b) prekių tiekimai Bendrijos viduje, kurios nėra atleistos nuo PVM mokėjimo pagal Direktyvos 77/388/EEB 28c straipsnio A skirsnį, PVM/mokesčio mokėtojai kitoje valstybėje narėje.

5. Apie „neveiklius ūkio subjektus“ (potencialius) keičiamasi šia informacija:

- a) mokesčių mokėtojai, kurių PVM mokėtojų numeriai buvo panaikinti arba neteko galios nutrūkus ekonominei veiklai arba dėl to, kad ji buvo imituojama ir kurie jau įvykdė sandorius Bendrijos viduje;
- b) mokesčių mokėtojai, kurie yra „neveiklūs ūkio subjektai“ (potencialūs), bet kurių PVM mokėtojo numeris nebuvo panaikintas;
- c) mokesčių mokėtojai, vykdanys tiekimus Bendrijos viduje ir jų klientai kitose valstybėse narėse, kai klientas yra „neveiklus ūkio subjektas“ (potencialus) arba turi „neteisėtą PVM mokėtojo numerį“.

*5 straipsnis***Pranešimas apie dalyvavimą informacijos mainuose**

Kiekviena valstybė narė per tris mėnesius nuo šio reglamento įsigaliojimo raštu praneša Komisijai apie jos priimtą sprendimą pagal Reglamento (EB) Nr. 1798/2003 18 straipsnio antrą pastraipą dėl dalyvavimo konkrečios informacijos rūšies arba jos porūšių mainuose, kaip numatyta 3 ir 4 straipsniuose, tai pat ar ji tai atliks automatiškai, ar struktūrizuotu automatiškai būdu. Komisija praneša apie tai kitoms valstybėms narėms.

Valstybė narė, vėliau keičianti informacijos, skirtos mainams, rūšis arba porūšius arba dalyvavimo tokiuose mainuose būdą, privalo apie tai raštu pranešti Komisijai. Komisija praneša apie tai kitoms valstybėms narėms.

*6 straipsnis***Informacijos perdavimo dažnumas**

Jeigu naudojama automatinė keitimosi informacija sistema, pranešimai siunčiami:

- a) kategorijoms nustatytoms 3 straipsnio 1 ir 3 dalyse – vėliausiai iki trečiojo kalendorinių metų mėnesio pabaigos, kurio metu tokia informacija buvo gauta;
- b) kategorijoms nustatytoms 3 straipsnio 2 dalyje – vėliausiai iki trečiojo kalendorinio ketvirčio mėnesio pabaigos, kurio metu tokia informacija buvo gauta.

Informacija, susijusi su kategorijomis, numatytomis 3 straipsnio 4 ir 5 dalyse pateikiama iš karto, kai tik gaunama.

*7 straipsnis***Skelbtinos informacijos perdavimas**

1. Bet kokia raštu skelbtina informacija pagal Reglamento (EB) Nr. 1798/2003 37 straipsnį turi būti kuo greičiau perduodama elektroniniu būdu, CCN/CSI tinklu, išskyrus:

- a) kai pranešimo paprašoma pagal Reglamento (EB) Nr. 1798/2003 14 straipsnį ir aktą arba nutarimą pranešti;

▼B

b) dokumentų originalus pagal Reglamento (EB) Nr. 1798/2003 7 straipsnį.

2. Valstybių narių kompetentingos institucijos gali nuspręsti atšaukti skelbti popieriuje spausdintą informaciją, kurios rūšys išvardytos 1 dalies a ir b punktuose.

*8 straipsnis***Įvertinimas**

Pagal Reglamento (EB) Nr. 1798/2003 35 straipsnio 1 dalį administracinio bendradarbiavimo priemonės yra įvertinamos kas trejus metus nuo šio reglamento įsigaliojimo dienos.

*9 straipsnis***Statistiniai duomenys**

Statistinių duomenų sąrašas pagal Reglamento (EB) Nr. 1798/2003 35 straipsnio 3 dalį pateikiamas priede.

Valstybės narės Komisijai statistinius duomenis pateikia kasmet iki balandžio 30 d., jeigu įmanoma, elektroniniu būdu priede pateikiamos lentelės pavidalu.

*10 straipsnis***Nacionalinių pranešimų perdavimas**

Valstybės narės Komisijai perduoda visų nacionalinės teisės aktų, susijusių su šio reglamento reglamentuojama sritimi, nuostatų tekstus.

Komisija praneša apie tai kitoms valstybėms narėms.

*11 straipsnis***Įsigaliojimas**

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

Šis reglamentas yra privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

▼B

PRIEDAS

Dokumento forma, kurią valstybės narės naudoja duomenų perdavimui Komisijai pagal Reglamento (EB) Nr. 1798/2003 35 straipsnio 3 dalį

Valstybė narė:

Kalendoriniai metai:

A dalis: valstybės narės statistiniai duomenys:

	Prašymai pateikti informaciją (5 straipsnis)		Vėluojantys atsakymai iš kitų valstybių narių (8 straipsnio 1 dalis)	Greitai gauti atsakymai iš kitų valstybių narių (8 straipsnio 2 dalis)	Pranešimai pagal 10 straipsnį	Pranešimų poreikis (14–16 straipsniai)	
	Gautų prašymų skaičius (1 langelis)	Išsiųstų prašymų skaičius (2 langelis)				Gautų prašymų skaičius (5 langelis)	Gautų prašymų skaičius (6 langelis)
Belgija							
Bulgarija							
Čekijos Respublika							
Danija							
Vokietija							
Estija							
Graikija							
Ispanija							
Prancūzija							
Airija							
Italija							
Kipras							
Latvija							

▼M1

▼B

▼B

	Prašymai pateikti informaciją (5 straipsnis)		Vėluojantys atsakymai iš kitų valstybių narių (8 straipsnio 1 dalis)	Greitai gauti atsakymai iš kitų valstybių narių (8 straipsnio 2 dalis)	Pranešimai pagal 10 straipsnį	Pranešimų poreikis (14–16 straipsniai)	
	Gautų prašymų skaičius (1 langelis)	Išsiųstų prašymų skaičius (2 langelis)				Gautų pranešimų skaičius (6 langelis)	Išsiųstų pranešimų skaičius (7 langelis)
Lietuva							
Liuksemburgas							
Vengrija							
Malta							
Nyderlandai							
Austrija							
Lenkija							
Portugalija							
Rumunija							
Slovėnija							
Slovakija							
Suomija							
Švedija							
Jungtinė Karalystė							

▼M1

▼B


B dalis: kiti bendro pobūdžio statistiniai duomenys:

Statistiniai duomenys apie ūkio subjektus	
Ūkio subjektų PVM mokėtojų skaičius, deklaravusių išgijimus Bendrijos viduje (8 langelis)	
Ūkio subjektų PVM mokėtojų skaičius, ketvirtinėse deklaracijose nurodžiusių tiekimus Bendrijos viduje (9 langelis)	
Patikrinimų ir tyrimų statistiniai duomenys	
Organizuotų kartu vykdomų patikrinimų skaičius (12 ir 13 straipsniai) (10 langelis)	
Kartu vykdomų patikrinimų skaičius, kuriuose dalyvavo valstybė narė (12 ir 13 straipsniai) (11 langelis)	
Paprašytų administracinių tyrimų skaičius (5 straipsnio 3 dalis) (12 langelis)	
Kitos valstybės narės paprašytų administracinių tyrimų skaičius (5 straipsnio 3 dalis) (13 langelis)	
Statistiniai duomenys apie informacijos mainus be išankstinio prašymo	
Be prašymo išsiųstų pranešimų skaičius (17–21 straipsniai) (14 langelis)	
Statistiniai duomenys apie VIES	
Procentinė dalis atvejų, kai klientų PVM mokėtojų numeriai buvo suteikti nesilaikant sudarymo taisyklių (neteisingos eilutės/ bendras eilučių skaičius) duomenų suvedimo dieną (15 langelis)	
PVM mokėtojų numerių skaičius gautose O_MCTL žinutėse (16 langelis)	



PAAIŠKINIMAI:

A dalis. Valstybės narės paskirstomi statistiniai duomenys

- 1 ir 2 langeliai Čia būtina nurodyti kiekvienos valstybės narės išsiųstų arba gautų prašymų per kalendorinius metus skaičių. Prašymas nebus laikomas išsiųstas arba gautas tol, kol nebus išsiųsti arba gauti visi jį lydintys dokumentai. Visi prašymai turi būti paminėti, net jeigu jie nebuvo išsiųsti iš centrinės ryšių įstaigos.
- 3 langelis Čia būtina nurodyti, kiek kartų per bazinius metus buvo viršytas trijų mėnesių laikotarpis, net jeigu prašymas buvo išsiųstas prieš taiėjusiais metais arba jeigu atsakymas nebuvo išsiųstas bazinių metų pabaigoje. Atsakymas, kuris nebuvo laiku išsiųstas kitais metais, neturi būti įskaičiuojamas antrą kartą į išsiųstųjų skaičių būsimajam baziniam laikotarpiui.
- 4 langelis Čia būtina nurodyti, kiek kartų konkreti valstybė narė išsiuntė atsakymą per mėnesį nuo prašymo. Reikia skaičiuoti atsakymus į praėjusiais metais išsiųstus prašymus, bet ne tuos, kurie gauti ateinančiais metais ir susiję su prašymais išsiųstais bazinio laikotarpio metu.
- 5 langelis Čia būtina nurodyti pagal 10 straipsnį baziniais metais gautų pranešimų skaičių.
- 6 ir 7 langeliai Čia būtina nurodyti kiekvienos valstybės išsiųstų arba gautų per kalendorinius metus prašymų skaičių. Prašymas nebus laikomas išsiųstu arba gautu tol, kol visi jį lydintys dokumentai nebus išsiųsti arba gauti.

B dalis. Bendro pobūdžio nurodomi statistiniai duomenys valstybei narei neskirstant

- 8 ir 9 langeliai Čia būtina nurodyti bendrą nacionalinių ūkio subjektų skaičių, deklaruosiu apie sandorių įvykdymą mažiausiai vieną kartą per bazinį laikotarpį.
- 10 ir 11 langeliai Čia nurodyti skaičiai turi apimti pagal programą „Fiscalis 2003–2007“ finansuojamus patikrinimus ir visus kitus patikrinimus (ypatingai grynai dvipusius). Apie kartu vykdomus patikrinimus pranešama tais metais, kuriais numatoma prašymą įvykdyti pagal 13 straipsnį.
- 12 ir 13 langeliai Apie šiuos administracinius tyrimus pranešama tais metais, kuriais prašymas buvo pateiktas, kaip numatyta 5 straipsnio 3 dalyje.
- 14 langelis Čia būtina nurodyti, kiek kartų per kalendorinius metus informacija buvo išsiųsta nepaprašius iš anksto. Tai ypač svarbu spontaniškiems, automatiniais ir struktūrizuotiems automatiniais matavimams.