

II

(Įstatymo galios neturintys teisės aktai)

REGLAMENTAI

KOMISIJOS ĮGYVENDINIMO REGLAMENTAS (ES) Nr. 815/2012

2012 m. rugsėjo 13 d.

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

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 44 straipsnio 1 dalį, 44 straipsnio 2 dalies antrą pastraipą, 45 straipsnio 1 ir 2 dalis ir 51 straipsnio 1 dalį,

kadangi:

(1) Reglamente (ES) Nr. 904/2010 nustatytos administracinio bendradarbiavimo ir kovos su sukčiavimu pridėtinės vertės mokesčio (PVM) srityje taisyklės. Reglamento (ES) Nr. 904/2010 44 ir 45 straipsniai konkrečiai susiję su keitimusi informacija apie specialias telekomunikacijų, transliavimo ar elektroninių paslaugų schemas, nurodytas 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos⁽²⁾ XII antraštinės dalies 6 skyriuje. Šios specialios schemos taikomos apmokestinamiesiems asmenims, įsisteigusiems už vartojimo valstybės narės ribų, kurie elektroninėmis priemonėmis registravimosi valstybėje narėje deklaruoja už pardavimus vartojimo valstybėje narėje mokėtiną PVM (vieno langelio principas);

(2) valstybės narės turi surinkti tam tikrą informaciją apie sandorius pagal šias specialias schemas ir keistis šia informacija. Visų pirma tai susiję su valstybių narių keitimusi informacija apie registravimąsi ir PVM deklaracijos duomenų rinkimu ir keitimusi jais, įskaitant šių PVM deklaracijų koregavimą;

(3) siekiant užtikrinti, kad šia informacija būtų keičiamasi vienodu būdu, reikia patvirtinti techninius tokio keitimosi informacija duomenis, įskaitant bendrą elektroninį pranešimą. Tai taip pat sudarytų sąlygas vienodai plėtoti technines ir funkcijų specifikacijas, nes jos būtų derinamos su reguliuojama sistema;

(4) be to, kad valstybės narės galėtų prižiūrėti, ar tinkamai taikomos specialios schemos, ir kovoti su sukčiavimu, nedelsiant ir vienodu būdu turėtų būti keičiamasi tam tikra informacija, susijusia su registravimosi duomenų pakeitimais, kaip antai, pašalinimu iš specialių schemų, savanorišku pasitraukimu iš jų arba registravimosi valstybės narės pakeitimu. Todėl reikėtų numatyti bendrą elektroninio keitimosi tokia informacija tvarką;

(5) kad administracinė našta būtų kuo mažesnė, reikia nustatyti tam tikrus reikalavimus elektroninėms priemonėms, kuriomis apmokestinamieji asmenys naudojami perduodami registravimosi informaciją ir PVM deklaracijas. Valstybėms narėms neturėtų būti trukdoma numatyti papildomas funkcijas, dėl kurių sumažėtų administracinė našta;

(6) siekiant užtikrinti, kad su registracija į schemą ir taikant schemą pateiktomis PVM deklaracijomis susijusi informacija būtų perduodama ir tvarkoma veiksmingai, valstybės narės turėtų vienodai plėtoti savo elektroninę sąsają. Todėl reikia nustatyti bendrą elektroninį pranešimą šiai informacijai perduoti;

(7) reikia išaiškinti, kokia informacija turi būti perduodama tais atvejais, kai vienoje ar visose valstybėse narėse per konkretų laikotarpį neįvykdyta pardavimų pagal specialias schemas;

⁽¹⁾ OL L 268, 2010 10 12, p. 1.

⁽²⁾ OL L 347, 2006 12 11, p. 1.

- (8) kad valstybės narės ir apmokestinamieji asmenys tolesnėje korespondencijoje, įskaitant informaciją apie mokesčio sumokėjimą, galėtų pateikti aiškia nuorodą į PVM deklaracijas, registravimosi valstybė narė kiekvienai PVM deklaracijai turėtų suteikti unikalų nuorodos numerį;
- (9) šis reglamentas turėtų būti taikomas nuo tos pačios dienos, nuo kurios taikomi Reglamento (ES) Nr. 904/2010 44 ir 45 straipsniai;
- (10) šiame reglamente numatytos priemonės atitinka Administracinio bendradarbiavimo nuolatinio komiteto nuomonę,

PRIĖMĖ ŠĮ REGLAMENTĄ:

1 straipsnis

Apibrėžtys

Šiame reglamente vartojamų terminų apibrėžtys:

- 1) schema Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims – Direktyvos 2006/112/EB XII antraštinės dalies 6 skyriaus 2 skirsnyje numatyta speciali schema, taikoma telekomunikacijų, transliavimo ar elektroninėms paslaugoms, kurias teikia Bendrijoje neįsisteigę apmokestinamieji asmenys;
- 2) schema Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims – Direktyvos 2006/112/EB XII antraštinės dalies 6 skyriaus 3 skirsnyje numatyta speciali schema, taikoma telekomunikacijų, transliavimo ar elektroninėms paslaugoms, kurias teikia Bendrijoje, bet ne vartojimo valstybėje narėje įsisteigę apmokestinamieji asmenys;
- 3) specialios schemas – schema Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims ir schema Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims;

2 straipsnis

Elektroninės sąsajos funkcijos

Elektroninė sąsaja registravimosi valstybėje narėje, kuria naudojamas apmokestinamasis asmuo registruojasi kaip taikantis vieną iš specialių schemų ir registravimosi valstybei narei perduoda pridėtinės vertės mokesčio (PVM) deklaracijas pagal tą schemą, atlieka tokias funkcijas:

- a) joje turi būti numatyta galimybė išsaugoti registravimosi duomenis pagal Direktyvos 2006/112/EB 361 straipsnį arba PVM deklaraciją pagal Direktyvos 2006/112/EB 365 ir 369g straipsnius, prieš juos perduodant;
- b) naudodamasis sąsaja apmokestinamasis asmuo elektroninėmis priemonėmis ir registravimosi valstybės narės nustatytais sąlygomis turi galimybę perduoti atitinkamą informaciją, susijusią su PVM deklaracijomis.

3 straipsnis

Registravimosi duomenų perdavimas

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

- a) informaciją, kuri padėtų nustatyti apmokestinamąjį asmenį, naudojantį schemą Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims;
- b) panašius duomenis, kurie padėtų nustatyti apmokestinamąjį asmenį, naudojantį schemą Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims;
- c) jam suteiktą mokesčio mokėtojo kodą.

Perduodant pirmoje dalyje nurodytą informaciją turi būti naudojama I priede nustatytu bendru elektroniniu pranešimu. I priede nustatyto bendro elektroninio pranešimo B skiltis naudojama schemai Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims, o C skiltis – schemai Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims.

2. Registravimosi valstybė narė per CCN/CSI tinklą ir naudodama šio reglamento II priede nustatytą bendrą elektroninį pranešimą nedelsdama praneša kitoms valstybėms narėms, kad apmokestinamasis asmuo:

- a) pašalintas iš vienos iš specialių schemų;
- b) savo noru nebesinaudoja viena iš specialių schemų;
- c) naudodamasis schema Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims pakeičia registravimosi valstybę narę.

4 straipsnis

Apmokestinamojo asmens teikiama PVM deklaracija

1. Naudodamasis šio reglamento III priede nustatytu bendru elektroniniu pranešimu apmokestinamasis asmuo registravimosi valstybei narei pateikia PVM deklaracijas su Direktyvos 2006/112/EB 365 ir 369g straipsniuose nurodyta išsamia informacija. III priede nustatyto bendro elektroninio pranešimo B skiltis naudojama schemai Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims, o C skiltis – schemai Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims.

2. Jei apmokestinamasis asmuo per mokesstinį laikotarpį nesuteikė paslaugų pagal specialias schemas nė vienoje valstybėje narėje, pildomoje PVM deklaracijoje nurodoma, kad paslaugų nesuteikta. Tuo tikslu schemas Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims atveju pildomi tik III priede nustatyto bendro elektroninio pranešimo 1, 2 ir 21 langeliai, o schemas Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims atveju – tik 1, 2 ir 11 langeliai.

3. Apmokestinamasis asmuo turi nurodyti paslaugas, suteiktas vartojimo valstybėje narėje iš įsisteigimo valstybės narės, tik tuomet, jei paslaugos pagal specialias schemas buvo suteiktos valstybėje narėje arba iš valstybės narės per mokesstinį laikotarpį.

5 straipsnis

PVM deklaracijoje pateiktos informacijos perdavimas

Registravimosi valstybė narė per CCN/CSI tinklą ir naudodamasis šio reglamento III priede nustatytu bendru elektroniniu pranešimu kiekvienai PVM deklaracijoje nurodytai vartojimo ir įsisteigimo valstybei narei perduoda 4 straipsnio 1 dalyje minimą PVM deklaracijoje pateiktą informaciją.

Pirmosios pastraipos tikslais registravimosi valstybė narė perduoda vartojimo valstybei narei ir įsisteigimo valstybei narei, kurioje arba iš kurios suteiktos paslaugos, III priede nustatyto bendro elektroninio pranešimo 1 dalyje pateiktą bendrąją informaciją ir bendro elektroninio pranešimo 2 dalyje pateiktą informaciją, susijusią su ta vartojimo valstybe nare arba įsisteigimo valstybe nare.

Registravimosi valstybė narė PVM deklaracijoje pateiktą informaciją perduoda tik PVM deklaracijoje nurodytoms valstybėms narėms.

6 straipsnis

Unikalūs nuorodos numeris

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

Šis reglamentas privalomas visas ir tiesiogiai taikomas visose valstybėse narėse.

Priimta Briuselyje 2012 m. rugsėjo 13 d.

7 straipsnis

PVM deklaracijų koregavimas

Registravimosi valstybė narė kiekvienam apmokestinamajam asmeniui suteikia galimybę naudojantis 2 straipsnyje nurodyta elektronine sąsaja koreguoti PVM deklaracijas. Registravimosi valstybė narė pagal 5 straipsnį perduoda informaciją apie koregavimą susijusiai vartojimo ir įsisteigimo valstybei (-ėms) narei (-ėms) ir suteikia šiai informacijai laiko žymą.

8 straipsnis

Įsigaliojimas

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

Jis taikomas nuo 2015 m. sausio 1 d.

Komisijos vardu

Pirmininkas

José Manuel BARROSO

I PRIEDAS

Registravimosi duomenys

A skiltis	B skiltis	C skiltis
Langelio numeris	Schema Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims	Schema Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims
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 valstybės kodą
2	Nacionalinis mokesčio mokėtojo kodas (jei turi)	
3	Bendrovės pavadinimas	Bendrovės pavadinimas
4	Pavadinimas (-ai), kuriuo (-iais) vykdoma komercinė veikla, jeigu skiriasi nuo bendrovės pavadinimo	Pavadinimas (-ai), kuriuo (-iais) vykdoma komercinė veikla, jeigu skiriasi nuo bendrovės pavadinimo
5	Visas pašto adresas ⁽²⁾	Visas pašto adresas ⁽³⁾
6	Apmokestinamojo asmens verslo vietos valstybė	Apmokestinamojo asmens verslo vietos valstybė, jei ji ne Sąjungoje
7	Apmokestinamojo asmens el. pašto adresas	Apmokestinamojo asmens el. pašto adresas
8	Apmokestinamojo asmens interneto svetainė(s) (jei turi)	Apmokestinamojo asmens interneto svetainė(s) (jei turi)
9	Asmuo ryšiams	Asmuo ryšiams
10	Telefono numeris	Telefono numeris
11	IBAN arba OBAN numeris	IBAN numeris
12	BIC numeris	BIC numeris
13.1		Atskiras (-i) PVM mokėtojo kodas (-ai), o jei nėra, valstybės narės, kurioje apmokestinamasis asmuo turi nuolatinį padalinį ⁽⁴⁾ ir kuri nėra registravimosi valstybė narė, suteiktas mokesčio mokėtojo kodas
14.1		Visas (-i) pašto adresas (-ai) ir pavadinimas (-ai), kuriuo (-iais) vykdoma nuolatinį padalinį ⁽³⁾ , įsisteigusių ne registravimosi valstybėje narėje, komercinė veikla
15.1		Valstybės (-ių) narės (-ių) neįsisteigusiam apmokestinamajam asmeniui ⁽⁶⁾ suteiktas PVM mokėtojos kodas
16	Elektroninė deklaracija, kad apmokestinamasis asmuo nėra Sąjungoje registruotas PVM mokėtojas	
17	Schemos naudojimo pradžios data ⁽⁷⁾	Schemos naudojimo pradžios data ⁽⁸⁾
18	Apmokestinamojo asmens prašymo būti užregistruotam pagal schemą data	Apmokestinamojo asmens prašymo būti užregistruotam pagal schemą data
19	Registravimosi valstybės narės sprendimo dėl registravimo data	Registravimosi valstybės narės sprendimo dėl registravimo data
20		Nurodyta, ar apmokestinamasis asmuo yra PVM mokėtojų grupė ⁽⁹⁾

A skiltis	B skiltis	C skiltis
Langelio numeris	Schema Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims	Schema Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims
21	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 362 arba 369d straipsnį suteiktas (-i) atskiras (-i) PVM mokėtojo kodas (-ai), jei apmokestinamasis asmuo anksčiau naudojosi kuria nors iš šių schemų	Registravimosi valstybės narės pagal Direktyvos 2006/112/EB 362 arba 369d straipsnį suteiktas (-i) atskiras (-i) PVM mokėtojo kodas (-ai), jei apmokestinamasis asmuo anksčiau naudojosi kuria nors iš šių schemų

(¹) Jo forma – EUxxxxxyyyz: xxx – 3 skaičių registravimosi valstybės narės ISO kodas, yyyyy – registravimosi valstybės narės suteiktas 5 skaičių kodas ir z – kontrolinis skaičius.

(²) Jei yra, nurodyti pašto indeksą.

(³) Jei yra, nurodyti pašto indeksą.

(⁴) Jei yra daugiau nei vienas nuolatinis padalinys, naudoti langelius 13.1, 13.2 ir t. t.

(⁵) Jei yra daugiau nei vienas nuolatinis padalinys, naudoti langelius 14.1, 14.2 ir t. t.

(⁶) Jei yra daugiau PVM registracijos numerių, kuriuos neįsisteigusiame apmokestinamajam asmeniui suteikė valstybė(s) narė(s), naudoti langelius 15.1, 15.2 ir t. t.

(⁷) Tam tikrais atvejais ji gali būti ankstesnė už registravimosi schemoje datą.

(⁸) Tam tikrais atvejais ji gali būti ankstesnė už registravimosi schemoje datą.

(⁹) Langelyje pateikiamas atsakymas – taip arba ne.

II PRIEDAS

Išsami informacija apie apmokestinamojo asmens padėtį registravimosi valstybės narės registre

Registravimosi valstybės narės suteiktas atskiras PVM mokėtojo kodas, įskaitant valstybės kodą

Data, nuo kurios įsigalioja pakeitimai	<p>Priežastys, dėl kurių keičiama apmokestinamojo asmens padėtis registre. Nurodyti naudojant šiuos kodus:</p> <ol style="list-style-type: none">(1) apmokestinamasis asmuo pranešė registravimosi valstybei narei, kad jis nebeteikia telekomunikacijų, transliavimo ar elektroninių paslaugų;(2) registravimosi valstybė narė laikosi nuomonės, kad apmokestinamojo asmens pagal specialią schemą vykdoma apmokestinamoji veikla nutraukta;(3) apmokestinamasis asmuo nebeatitinka naudojimosi specialia schema sąlygų;(4) apmokestinamasis asmuo nuolat pažeidžia specialios schemos taisykles;(5) apmokestinamasis asmuo pats paprašė nebedalyvauti schemeje;(6) apmokestinamasis asmuo paprašė būti registruotas naujoje registravimosi valstybėje narėje.
--	--

III PRIEDAS

PVM deklaracijos

1 dalis. Bendroji informacija		
A skiltis	B skiltis	C skiltis
Langelio numeris	Schema Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims	Schema Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims
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 valstybės kodą
2	PVM laikotarpis ⁽²⁾	PVM laikotarpis ⁽³⁾
2a	Laikotarpio pradžios data ir pabaigos data ⁽⁴⁾	Laikotarpio pradžios data ir pabaigos data ⁽⁵⁾
3	Valiuta	Valiuta
2 dalis. Kiekvienai vartojimo valstybei narei, kurioje mokėtinas PVM ⁽⁶⁾		
		2a) Paslaugos, teiktos iš verslo vietos arba nuolatinio padalinio registravimosi valstybėje narėje
4.1	Vartojimo valstybės narės kodas	Vartojimo valstybės narės kodas
5.1	Standartinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje	Standartinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje
6.1	Lengvatinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje	Lengvatinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje
7.1	Apmokestinamoji vertė taikant standartinį tarifą	Apmokestinamoji vertė taikant standartinį tarifą
8.1	PVM suma taikant standartinį tarifą	PVM suma taikant standartinį tarifą
9.1	Apmokestinamoji vertė taikant lengvatinį tarifą	Apmokestinamoji vertė taikant lengvatinį tarifą
10.1	PVM suma taikant lengvatinį tarifą	PVM suma taikant lengvatinį tarifą
11.1	Bendra mokėtina PVM suma	Už paslaugas, teiktas iš verslo vietos arba nuolatinio padalinio registravimosi valstybėje narėje, mokėtina bendra PVM suma
		2b) Paslaugos, teiktos iš nuolatinių padalinių, esančių ne registravimosi valstybėje narėje ⁽⁷⁾
12.1		Vartojimo valstybės narės kodas
13.1		Standartinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje
14.1		Lengvatinis PVM tarifas vartojimo valstybėje narėje

A skiltis	B skiltis	C skiltis
Langelio numeris	Schema Sąjungoje neįsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims	Schema Sąjungoje įsisteigusiems apmokestinamiesiems asmenims
15.1		Atskiras PVM mokėtojo kodas, o jei nėra, valstybės narės suteiktas mokesčio mokėtojo kodas, įskaitant valstybės kodą
16.1		Apmokestinamoji vertė taikant standartinį tarifą
17.1		Mokėtina PVM suma taikant standartinį tarifą
18.1		Apmokestinamoji vertė taikant lengvatinį tarifą
19.1		Mokėtina PVM suma taikant lengvatinį tarifą
20.1		Už paslaugas, teiktas iš nuolatinio padalinio, esančio ne registravimosi valstybėje narėje, mokėtina bendra PVM suma
		2c) Iš viso už paslaugas, teiktas iš verslo vietos arba nuolatinio padalinio registravimosi valstybėje narėje ir visų nuolatinių padalinių visose kitose valstybėse narėse
21.1		Visų padalinių mokėtina bendra PVM suma (11.1 langelis + 11.2 langelis + 20.1 langelis + 20.2 langelis ...)

(1) Registravimosi valstybės suteikiamą unikalų nuorodos numerį sudaro registravimosi valstybės narės kodas/PVM numeris/laikotarpis, pvz., GB/xxxxxxxx/yy 1K + kiekvienos versijos laiko žyma. Registravimosi valstybė narė suteikia šį numerį prieš perduodama deklaraciją kitoms susijusioms valstybėms narėms.

(2) Kalendoriniais ketvirčiais: mmmm 1K – mmmm 2K – mmmm 3K – mmmm 4K.

(3) Kalendoriniais ketvirčiais: mmmm 1K – mmmm 2K – mmmm 3K – mmmm 4K.

(4) Pildoma tik tai atvejais, kai apmokestinamas asmuo pateikia daugiau nei vieną PVM deklaraciją už tą patį ketvirtį. Kalendorinėmis dienomis: mmmm.mm.dd – mmmm.mm.dd.

(5) Pildoma tik tai atvejais, kai apmokestinamas asmuo pateikia daugiau nei vieną PVM deklaraciją už tą patį ketvirtį. Kalendorinėmis dienomis: mmmm.mm.dd – mmmm.mm.dd.

(6) Jei yra daugiau nei viena vartojimo valstybė narė (arba toje pačioje vartojimo valstybėje narėje ketvirčio metu pasikeitė PVM tarifas), naudoti langelius 4.2, 5.2, 6.2 ir t. t.

(7) Jei yra daugiau nei vienas padalinys, naudoti langelius 12.1.2, 13.1.2 14.1.2 ir t. t.