

KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EG) nr 1925/2004**av den 29 oktober 2004****om fastställande av tillämpningsföreskrifter för vissa bestämmelser i rådets förordning (EG) nr 1798/2003 angående administrativt samarbete i fråga om mervärdesskatt**EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION HAR ANTAGIT
DENNA FÖRORDNING

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

*Artikel 1***Syfte**

med beaktande av Fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen,

I denna förordning fastställs tillämpningsföreskrifter för artiklarna 18, 35 och 37 i förordning (EG) nr 1798/2003.

*Artikel 2***Definitioner**med beaktande av rådets förordning (EG) nr 1798/2003 av den 7 oktober 2003 om administrativt samarbete i fråga om mervärdesskatt och om upphävande av förordning (EEG) nr 218/92⁽¹⁾, särskilt artiklarna 18, 35 och 37 i denna, och

I denna förordning avses med:

av följande skäl:

(1) Bestämmelserna om administrativt samarbete i fråga om mervärdesskatt i förordning (EEG) nr 218/92 och i rådets direktiv 77/799/EEG om ömsesidigt bistånd av medlemsstaternas behöriga myndigheter i fråga om direkt beskattning, vissa punktskatter och skatter på försäkringspremier⁽²⁾ slogs samman och skärptes genom förordning (EG) nr 1798/2003.

(2) Det är nödvändigt att specificera de exakta kategorier av information som skall utbytas utan föregående begäran, liksom hur ofta informationsutbytet skall äga rum och de praktiska formerna för det.

(3) Formerna för elektronisk överföring av den information som tillhandahålls enligt förordning (EG) nr 1798/2003 bör fastställas.

(4) Slutligen är det också nödvändigt att fastställa en förteckning över de statistiska uppgifter som behövs för att utvärdera förordning (EG) nr 1798/2003.

(5) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning är förenliga med yttrandet från Ständiga kommittén för administrativt samarbete.

1. *skenföretag*: en näringsidkare som är registrerad till mervärdesskatt och som, potentiellt i bedräglig avsikt, förvärvar eller ger sken av att förvärva varor eller tjänster utan att betala mervärdesskatt och levererar dessa varor eller tillhandahåller dessa tjänster med mervärdesskatt inräknad i fakturapriset, men som inte betalar in mervärdesskatten till den berörda statliga myndigheten ("missing trader"),

2. *att stjäla ett registreringsnummer för mervärdesskatt*: att olagligt använda en annan näringsidkares registreringsnummer för mervärdesskatt.

*Artikel 3***Kategorier av information som skall utbytas utan föregående begäran**

Följande kategorier av information skall utbytas genom automatiskt eller strukturerat automatiskt informationsutbyte enligt artikel 17 i förordning (EG) nr 1798/2003:

1. Information om icke-etablerade beskattningsbara personer.

2. Information om nya transportmedel.

3. Information om distansförsäljning som inte är föremål för mervärdesskatt i ursprungsmedlemsstaten.

4. Information om gemenskapsinterna transaktioner som förmodas vara olagliga.

5. Information om (potentiella) skenföretag.

⁽¹⁾ EUT L 264, 15.10.2003, s. 1. Förordningen ändrad genom förordning (EG) nr 885/2004 (EUT L 168, 1.5.2004, s. 1).

⁽²⁾ EGT L 336, 27.12.1977, s. 15. Direktivet senast ändrat genom direktiv 2004/56/EG (EUT L 127, 29.4.2004, s. 70).

Artikel 4

Underkategorier av information som skall utbytas utan föregående begäran

1. I fråga om icke-etablerade beskattningsbara personer skall informationsutbytet avse

- a) tilldelning av registreringsnummer för mervärdesskatt till beskattningsbara personer som är etablerade i en annan medlemsstat,
- b) återbetalning av mervärdesskatt till beskattningsbara personer som inte är etablerade i landet, enligt rådets direktiv 79/1072/EEG⁽¹⁾.

2. I fråga om nya transportmedel skall informationsutbytet avse

- a) leveranser av nya transportmedel enligt definitionen i artikel 28a.2 i rådets direktiv 77/388/EEG⁽²⁾ vilka är undantagna från skatteplikt i enlighet med artikel 28c A b i det direktivet och görs av personer som anses som beskattningsbara personer enligt artikel 28a.4 i det direktivet och som är registrerade till mervärdesskatt,
- b) leveranser av nya fartyg eller luftfartyg enligt definitionen i artikel 28a.2 i direktiv 77/388/EEG vilka är undantagna från skatteplikt i enlighet med artikel 28c A b i det direktivet och görs av andra beskattningsbara personer som är registrerade till mervärdesskatt än de som nämns i a, till personer som inte är registrerade till mervärdesskatt,
- c) leveranser av nya motordrivna landfordon enligt definitionen i artikel 28a.2 i direktiv 77/388/EEG vilka är undantagna från skatteplikt i enlighet med artikel 28c A b i det direktivet och görs av andra beskattningsbara personer som är registrerade till mervärdesskatt än de som nämns i a, till personer som inte är registrerade till mervärdesskatt.

3. I fråga om distansförsäljning som inte är föremål för mervärdesskatt i ursprungsmedlemsstaten skall informationsutbytet avse

- a) leveranser vars värde överstiger det tröskelvärde som anges i artikel 28b B.2 i direktiv 77/388/EEG,
- b) leveranser vars värde understiger det tröskelvärde som anges i artikel 28b B.2 i direktiv 77/388/EEG, om den beskattningsbara personen väljer att beskattas i destinationsmedlemsstaten i enlighet med artikel 28b B.3 i det direktivet.

⁽¹⁾ EGT L 331, 27.12.1979, s. 11.

⁽²⁾ EGT L 145, 13.6.1977, s. 1.

4. I fråga om gemenskapsinterna transaktioner som förmodas vara olagliga skall informationsutbytet avse

- a) de fall där det är uppenbart att värdet av de gemenskapsinterna leveranser som anges i systemet för utbyte av information om mervärdesskatt (VIES) avviker väsentligt från det belopp som deklarerats för motsvarande gemenskapsinterna förvärv,
- b) gemenskapsinterna leveranser av varor vilka inte är undantagna från mervärdesskatt enligt artikel 28c A i direktiv 77/388/EEG till en beskattningsbar person som är etablerad i en annan medlemsstat.

5. I fråga om (potentiella) skenföretag skall informationsutbytet avse

- a) beskattningsbara personer vars registreringsnummer för mervärdesskatt har annullerats eller inte längre är giltigt på grund av avsaknad eller simulering av ekonomisk aktivitet och som har utfört gemenskapsinterna transaktioner,
- b) beskattningsbara personer som är (potentiella) skenföretag men vars registreringsnummer för mervärdesskatt inte har annullerats,
- c) beskattningsbara personer som gör gemenskapsinterna leveranser och deras kunder i andra medlemsstater, om kunderna är (potentiella) skenföretag eller har stulit ett registreringsnummer för mervärdesskatt.

Artikel 5

Meddelande om deltagande i informationsutbytet

Varje medlemsstat skall inom tre månader efter denna förordnings ikraftträdande skriftligen till kommissionen anmäla sitt beslut enligt artikel 18 andra stycket i förordning (EG) nr 1798/2003 om huruvida den avser att delta i utbytet av information inom de kategorier eller underkategorier som avses i artiklarna 3 och 4 och, om den avser att göra det, huruvida den tänker göra det på ett automatiskt eller strukturerat automatiskt sätt. Kommissionen skall vidarebefordra denna information till de övriga medlemsstaterna.

Om en medlemsstat senare ändrar kategorierna eller underkategorierna för det informationsbyte den deltar i eller det sätt på vilket utbytet sker skall den skriftligen meddela kommissionen detta. Kommissionen skall vidarebefordra denna information till de övriga medlemsstaterna.

Artikel 6

Tidsfrister för överföring av information

Om ett automatiskt informationsutbyte tillämpas skall informationen tillhandahållas

- a) senast före utgången av den tredje månaden efter det kalenderår då informationen blev tillgänglig, beträffande de kategorier som avses i artikel 3 första stycket punkterna 1 och 3,
- b) senast före utgången av den tredje månaden efter den tre månadersperiod då informationen blev tillgänglig, beträffande de kategorier som avses i artikel 3 första stycket punkt 2.

Information inom de kategorier som avses i artikel 3 första stycket punkterna 4 och 5 skall tillhandahållas så snart den blir tillgänglig.

Artikel 7

Överföring av information

1. All information som tillhandahålls skriftligen i enlighet med artikel 37 i förordning (EG) nr 1798/2003 skall i möjligaste mån överföras endast på elektronisk väg via CCN/CSInätet, med följande undantag:

- a) Begäran om delgivning enligt artikel 14 i förordning (EG) nr 1798/2003 och den handling eller det beslut som delgivningen avser.
- b) Originalhandlingar som tillhandahålls i enlighet med artikel 7 i förordning (EG) nr 1798/2003.

2. Medlemsstaternas behöriga myndigheter får besluta att avstå från överföring i pappersform av den information som avses i punkt 1 a och b.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 29 oktober 2004.

Artikel 8

Utvärdering

Det administrativa samarbetet skall i enlighet med artikel 35.1 i förordning (EG) nr 1798/2003 utvärderas vart tredje år efter den här förordningens ikraftträdande.

Artikel 9

Statistiska uppgifter

Den förteckning över statistiska uppgifter som avses i artikel 35.3 i förordning (EG) nr 1798/2003 fastställs i bilagan.

Varje medlemsstat skall före den 30 april varje år, om möjligt på elektronisk väg, meddela kommissionen de statistiska uppgifterna med användning av förlagan i bilagan.

Artikel 10

Överlämnande av uppgifter om nationella bestämmelser

Medlemsstaterna skall till kommissionen överlämna texterna till de bestämmelser i nationell lagstiftning som de antar inom det område som omfattas av denna förordning.

Kommissionen skall underrätta de övriga medlemsstaterna om dessa åtgärder.

Artikel 11

Ikraftträdande

Denna förordning träder i kraft den tjugonde dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

På kommissionens vägnar

Frederik BOLKESTEIN

Ledamot av kommissionen

BILAGA
Förlaga till medlemsstaternas meddelande av uppgifter till kommissionen enligt artikel 35.3 i förordning (EG)
nr 1798/2003

Medlemsstat:

Kalenderår:

Del A: Statistiska uppgifter per medlemsstat

	Begäran om information (artikel 5)		Sena svar från övriga medlemsstater (artikel 8 första stycket)	Tidiga svar från övriga medlemsstater (artikel 8 andra stycket)	Antal underrättelser enligt artikel 10	Begäran om delgivning (artiklarna 14–16)	
	Antal mottagna framställningar (fält 1)	Antal sända framställningar (fält 2)				Antal mottagna framställningar (fält 6)	Antal sända framställningar (fält 7)
Belgien							
Tjeckien							
Danmark							
Tyskland							
Estland							
Grekland							
Spanien							
Frankrike							
Irland							
Italien							
Cypern							
Lettland							
Litauen							
Luxemburg							
Ungern							
Malta							
Nederländerna							
Österrike							
Polen							
Portugal							
Slovenien							
Slovakien							
Finland							
Sverige							
Förenade kungariket							

Del B: Andra övergripande statistiska uppgifter

Statistiska uppgifter om näringsidkare	
Antal näringsidkare, registrerade till mervärdesskatt, som har deklarerat gemenskapsinterna förvärv (fält 8)	
Antal näringsidkare, registrerade till mervärdesskatt, som har rapporterat gemenskapsinterna leveranser i de kvartalsvisa sammanställningarna (fält 9)	
Statistiska uppgifter om kontroller och utredningar	
Antal samtidiga kontroller som organiserats (artiklarna 12 och 13) (fält 10)	
Antal samtidiga kontroller där medlemsstaten deltagit (artiklarna 12 och 13) (fält 11)	
Antal administrativa utredningar som begärts (artikel 5.3) (fält 12)	
Antal administrativa utredningar som genomförts på begäran från annan medlemsstat (artikel 5.3) (fält 13)	
Statistiska uppgifter om information som lämnats utan föregående begäran	
Antal gånger som information lämnats utan föregående begäran (artiklarna 17–21) (fält 14)	
Statistiska uppgifter om VIES	
Andel fall, i procent, där kundernas registreringsnummer för mervärdesskatt inte motsvarar den fastställda strukturen (felaktiga rader/totalt antal rader) vid lagringen av uppgifter (fält 15)	
Antal registreringsnummer för mervärdesskatt i mottagna O_MCTL-meddelanden (fält 16)	

FÖRKLARANDE ANMÄRKNINGAR:

Del A. Statistiska uppgifter som skall rapporteras per medlemsstat

- Fält 1 och 2 Ange det antal framställningar som under kalenderåret sänts eller tagits emot från varje enskild medlemsstat. En begäran skall anses som sänd eller mottagen endast om alla åtföljande dokument också sänts eller tagits emot. Samtliga framställningar skall rapporteras, även om de inte har sänts från det centrala kontaktkontoret.
- Fält 3 Ange det antal gånger som tremånadersfristen överskridits under rapporteringsåret, även om begäran sändes det föregående året eller om det ännu inte sänts något svar vid slutet av rapporteringsåret. Om det efter ytterligare ett år ännu inte sänts något svar bör detta inte räknas en andra gång när siffrorna för den följande rapporteringsperioden sänds in.
- Fält 4 Ange det antal svar som mottagits från en viss medlemsstat inom en månad efter det att begäran gjordes. Svar på framställningar som sändes det föregående året bör inkluderas men inte svar som mottas under det påföljande året till framställningar gjorda under rapporteringsperioden.
- Fält 5 Ange det antal underrättelser enligt artikel 10 som mottagits under rapporteringsåret.
- Fält 6 och 7 Ange det antal framställningar som under kalenderåret sänts eller tagits emot från varje enskild medlemsstat. En begäran skall anses som sänd eller mottagen endast om alla åtföljande dokument också sänts eller tagits emot.

Del B. Övergripande statistiska uppgifter som inte skall rapporteras per medlemsstat

- Fält 8 och 9 Ange det totala antalet nationella näringsidkare som har deklarerat att de har utfört sådana transaktioner åtminstone en gång under rapporteringsperioden.
- Fält 10 och 11 De siffror som anges här skall inkludera de kontroller som finansieras genom Fiscalis-programmet 2003–2007 samt alla övriga kontroller (även rent bilaterala kontroller). Samtidiga kontroller skall rapporteras under samma år som underrättelsen enligt artikel 13 gjordes.
- Fält 12 och 13 Dessa administrativa utredningar skall rapporteras under samma år som begäran enligt artikel 5.3 gjordes.
- Fält 14 Ange det antal gånger som information lämnats under rapporteringsåret utan föregående begäran. Detta gäller särskilt spontant, automatiskt eller strukturerat automatiskt informationsutbyte.