

Den här texten är endast avsedd som ett dokumentationshjälpmedel och har ingen rättslig verkan. EU-institutionerna tar inget ansvar för innehållet. De autentiska versionerna av motsvarande rättsakter, inklusive ingresserna, publiceras i Europeiska unionens officiella tidning och finns i EUR-Lex. De officiella texterna är direkt tillgängliga via länkarna i det här dokumentet

► **B** KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING (EU) 2020/194
av den 12 februari 2020

om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EU) nr 904/2010 när det gäller de särskilda ordningarna för beskattningsbara personer som tillhandahåller tjänster till icke beskattningsbara personer, som utför distansförsäljning av varor och vissa inhemska leveranser av varor

(EUT L 40, 13.2.2020, s. 114)

Ändrad genom:

Officiella tidningen

	nr	sida	datum
► <u>M1</u> Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2020/1318 av den 22 september 2020	L 309	4	23.9.2020



KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING (EU) 2020/194

av den 12 februari 2020

om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EU) nr 904/2010 när det gäller de särskilda ordningarna för beskattningsbara personer som tillhandahåller tjänster till icke beskattningsbara personer, som utför distansförsäljning av varor och vissa inhemska leveranser av varor

Artikel 1

Definitioner

I denna förordning avses med

1. *tredjeländerordning*: särskild ordning för tjänster som tillhandahålls av beskattningsbara personer som inte är etablerade inom gemenskapen enligt avdelning XII kapitel 6 avsnitt 2 i direktiv 2006/112/EG.
2. *unionsordning*: den särskilda ordningen för gemenskapsintern distansförsäljning av varor, för leveranser av varor inom en medlemsstat med elektroniska gränssnitt som underlättar sådana leveranser i enlighet med artikel 14a.2 i direktiv 2006/112/EG och för tjänster som tillhandahålls av beskattningsbara personer som är etablerade inom gemenskapen men inte i konsumtionsmedlemsstaten enligt avdelning XII kapitel 6 avsnitt 3 i direktiv 2006/112/EG.
3. *importordning*: särskild ordning för distansförsäljning av varor som importerats från tredje territorier eller tredjeländer enligt vad som anges i avdelning XII kapitel 6 avsnitt 4 i direktiv 2006/112/EG.
4. *särskilda ordningar*: tredjeländerordningen, unionsordningen och importordningen.

Artikel 2

Det elektroniska gränssnittets funktioner

Det elektroniska gränssnittet i identifieringsmedlemsstaten genom vilket en beskattningsbar person eller en förmedlare som agerar för dennes räkning registrerar sig för att använda någon av de särskilda ordningarna, och genom vilket den personen eller dennes förmedlare lämnar in mervärdesskattedeklarationer inom ramen för den ordningen till identifieringsmedlemsstaten, ska ha följande funktioner:

- a) Det måste ge möjlighet att spara uppgifterna och eventuella ändringar av de uppgifter som ska tillhandahållas i enlighet med artiklarna 361 eller 369p i direktiv 2006/112/EG och de uppgifter som ska ingå i mervärdesskattedeklarationen i enlighet med artiklarna 365, 369g eller 369t i direktiv 2006/112/EG innan uppgifterna eller ändringar av dem lämnas in.
- b) Det ska ge den beskattningsbara personen eller den förmedlare som agerar för dennes räkning möjlighet att lämna relevanta uppgifter om mervärdesskattedeklarationen via en elektronisk filöverföring, i enlighet med de villkor som fastställs av identifieringsmedlemsstaten.

▼B*Artikel 3***Överföring av identifieringsuppgifter**

1. Identifieringsmedlemsstaten ska överföra följande uppgifter till övriga medlemsstater, via CCN/CSI-nätet, inklusive eventuella ändringar av uppgifterna:

- a) Uppgifter för att identifiera den beskattningsbara person som använder tredjeländerordningen.
- b) Uppgifter för att identifiera den beskattningsbara person som använder unionsordningen.
- c) Uppgifter för att identifiera den beskattningsbara person som använder importordningen.
- d) Uppgifter för att identifiera en förmedlare.
- e) Det registreringsnummer som tilldelats den beskattningsbara personen eller en förmedlare.

2. Det gemensamma elektroniska meddelande som anges i bilaga I ska användas vid överföring av de uppgifter som avses i punkt 1 genom att använda följande kolumn i varje enskilt fall:

- a) Kolumn B för tredjeländerordningen.
- b) Kolumn C för unionsordningen.
- c) Kolumn D för importordningen för identifiering av den beskattningsbara personen i enlighet med artikel 369p.1 eller 369p.3 i direktiv 2006/112/EG.
- d) Kolumn E för importordningen för identifiering av förmedlaren i enlighet med artikel 369p.2 i direktiv 2006/112/EG.

3. Identifieringsmedlemsstaten ska utan dröjsmål informera de övriga medlemsstaterna via CCN/CSI-nätet, med hjälp av det gemensamma elektroniska meddelande som anges i bilaga II till denna förordning, om den beskattningsbara personen

- a) är utesluten från, eller strukits från registreringsregistret för en av de särskilda ordningarna i enlighet med artiklarna 363, 369e eller 369r.1 eller 369r.3 i direktiv 2006/112/EG,
- b) frivilligt upphör att använda någon av de särskilda ordningarna, eller
- c) byter identifieringsmedlemsstat inom unionsordningen eller importordningen.

4. Identifieringsmedlemsstaten ska utan dröjsmål informera de övriga medlemsstaterna via CCN/CSI-nätet, med hjälp av det gemensamma elektroniska meddelande som anges i bilaga II till denna förordning, om förmedlaren

- a) strukits ur registreringsregistret i enlighet med artikel 369r.2 i direktiv 2006/112/EG,
- b) frivilligt upphör att agera som förmedlare, eller
- c) ändrar identifieringsmedlemsstat.

▼B

5. De individuella registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats till eller, i tillämpliga fall, med hänsyn tagen till beskattningsbara personer i enlighet med artikel 369q.1 och 369q.3 i direktiv 2006/112/EG, ska automatiskt utbytas mellan identifieringsmedlemsstaten och övriga medlemsstater via ett centralt register eller ett annat tillförlitligt verktyg för informationsutbyte på ett sätt som säkerställer att medlemsstaterna alltid har en korrekt uppdaterad bild av giltigheten hos alla sådana registreringsnummer för mervärdesskatt som har tilldelats av samtliga medlemsstater.

*Artikel 4***Den beskattningsbara personens eller förmedlarens inlämning av mervärdesskattedeclaration**

1. Den beskattningsbara personen eller, om tillämpligt när det gäller importordningen, den förmedlare som agerar för dennes räkning ska lämna in mervärdesskattedeclarationer med de uppgifter som anges i artiklarna 365, 369g eller 369t i direktiv 2006/112/EG till identifieringsmedlemsstaten med hjälp av det gemensamma elektroniska meddelande som anges i bilaga III till denna förordning. Kolumn B i det gemensamma elektroniska meddelandet ska användas för tredjeländerordningen, kolumn C för unionsordningen och kolumn D för importordningen.

2. Om en beskattningsbar person, med hänsyn tagen till en särskild ordning, inte levererar varor eller tillhandahåller tjänster inom ramen för den särskilda ordningen i någon medlemsstat under en beskattningsperiod och inga ändringar görs i tidigare mervärdesskattedeclarationer, ska en nollmervärdesskattedeclaration ifyllas. För detta ändamål ska bara följande fält i det gemensamma elektroniska meddelande som anges i bilaga III ifyllas:

- a) Fälten 1, 2, 11 och 24 för tredjeländerordningen.
- b) Fälten 1, 2, 21 och 24 för unionsordningen.
- c) Fälten 1, 1a, 2, 11 och 24 för importordningen.

3. Den beskattningsbara personen eller, om tillämpligt när det gäller importordningen, den förmedlare som agerar för dennes räkning ska bara behöva ange leveranser som hänför sig till en konsumtionsmedlemsstat om leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster som omfattas av de särskilda ordningarna har skett i den medlemsstaten under beskattningsperioden.

När det gäller unionsordningen ska dessutom den beskattningsbara personen bara behöva ange de leveranser som avses i artikel 369g.2a och 369g.2b i direktiv 2006/112/EG avseende en medlemsstat från vilken varor försänds eller transporteras om varor som omfattas av unionsordningen har försänts eller transporterats från den medlemsstaten under beskattningsperioden. På liknande sätt behöver den beskattningsbara personen bara ange de tillhandahållanden från en etableringsmedlemsstat om tillhandahållandet av tjänster inom ramen för unionsordningen har skett från den medlemsstaten under beskattningsperioden.

▼ B*Artikel 5***Överföring av uppgifter som ingår i mervärdesskattedeklarationen**

Identifieringsmedlemsstaten ska via CCN/CSI-nätet sända uppgifterna i den mervärdesskattedeklaration som avses i artikel 4.1 med hjälp av det gemensamma elektroniska meddelande som anges i bilaga III

- a) till varje konsumtionsmedlemsstat som anges i mervärdesskattedeklarationen,
- b) dessutom, när det gäller unionsordningen, till var och en av följande medlemsstater som anges i mervärdesskattedeklarationen
 - i) till varje medlemsstat från vilken varor försänds eller transporteras,
 - ii) till varje etableringsmedlemsstat från vilken tjänster har tillhandahållits.

Vid tillämpningen av första stycket ska identifieringsmedlemsstaten till varje relevant medlemsstat överföra den allmänna information som finns i del 1 i det gemensamma elektroniska meddelande som anges i bilaga III, tillsammans med uppgifterna i delarna 2, 3 och 4 i det gemensamma elektroniska meddelande som är relaterat till den särskilda medlemsstaten.

*Artikel 6***Unikt registreringsnummer**

Information som översänds i enlighet med artikel 5 ska innehålla ett registreringsnummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten och som ska vara unikt för den särskilda mervärdesskattedeklarationen.

▼ M1*Artikel 7***Upphävande**

Genomförandeförordning (EU) nr 815/2012 ska upphöra att gälla med verkan från och med den 1 juli 2021.

Den ska dock fortsätta att tillämpas till och med den 10 augusti 2024 när det gäller inlämning och korrigerings av mervärdesskattedeklarationer som rör tillhandahållanden av tjänster som omfattas av någon av de särskilda ordningar som avses i genomförandeförordning (EU) nr 815/2012 som utfördes före den 1 juli 2021.

▼ B*Artikel 8***Ikraftträdande**

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

▼ M1

Den ska tillämpas från och med den 1 juli 2021.

▼ B

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

BILAGA I

Identifieringsuppgifter

Kolumn A	Kolumn B	Kolumn C	Kolumn D	Kolumn E
Fält nr	Tredjeländerordningen	Unionsordningen	Importordningen (Identifiering av den beskattningsbara personen)	Importordningen (Identifiering av förmedlaren)
1	Individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 362 i direktiv 2006/112/EG ⁽¹⁾	Individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 369d i direktiv 2006/112/EG, inbegripet landskoden	Individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 369q.1 eller 369q.3 i direktiv 2006/112/EG ⁽²⁾	Individuellt registreringsnummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 369q.2 i direktiv 2006/112/EG ⁽³⁾
1a			Om den beskattningsbara personen företräds av en förmedlare, tilldelas förmedlaren ett individuellt registreringsnummer i enlighet med artikel 369q.2 i direktiv 2006/112/EG	
2	Nationellt skattenummer		Nationellt skattenummer ⁽⁴⁾	
2a			I förekommande fall, registreringsnummer för mervärdesskatt	Registreringsnummer för mervärdesskatt
3	Företagets namn	Företagets namn	Företagets namn	Företagets namn
4	Företagets firma om den skiljer sig från företagsnamnet	Företagets firma om den skiljer sig från företagsnamnet	Företagets firma om den skiljer sig från företagsnamnet	Företagets firma om den skiljer sig från företagsnamnet
5	Företagets fullständiga postadress ⁽⁵⁾	Företagets fullständiga postadress ⁽⁵⁾	Företagets fullständiga postadress ⁽⁵⁾	Företagets fullständiga postadress ⁽⁵⁾

▼B

Kolumn A	Kolumn B	Kolumn C	Kolumn D	Kolumn E
Fält nr	Tredjeländerordningen	Unionsordningen	Importordningen (Identifiering av den beskattningsbara personen)	Importordningen (Identifiering av förmedlaren)
6	Det land där den beskattningsbara personen bedriver sin verksamhet	Det land där den beskattningsbara personen bedriver sin verksamhet, om landet inte ligger inom unionen	Det land där den beskattningsbara personen bedriver sin verksamhet	Den medlemsstat där förmedlaren har etablerat sitt säte för sin ekonomiska verksamhet eller, om det inte finns något säte i unionen, den medlemsstat där förmedlaren har ett fast etableringsställe, om förmedlaren meddelar att han kommer att utnyttja importordningen för den beskattningsbara person eller de beskattningsbara personers räkning som han företräder
7	Den beskattningsbara personens e-postadress	Den beskattningsbara personens e-postadress	Den beskattningsbara personens e-postadress	Den beskattningsbara personens e-postadress
8	Den beskattningsbara personens webbplats(er)	Den beskattningsbara personens webbplats(er), om tillgänglig(a)	Den beskattningsbara personens webbplats(er)	
9	Kontaktpersonens namn	Kontaktpersonens namn	Kontaktpersonens namn	Kontaktpersonens namn
10	Telefonnummer	Telefonnummer	Telefonnummer	Telefonnummer
11	IBAN- eller OBAN-nummer	IBAN-nummer	IBAN-nummer ⁽⁶⁾	IBAN-nummer ⁽⁷⁾
12	BIC-nummer ⁽⁸⁾	BIC-nummer ⁽⁸⁾	BIC-nummer ⁽⁶⁾ ⁽⁸⁾	BIC-nummer ⁽⁷⁾ ⁽⁸⁾
13.1		Individuella registreringsnummer för mervärdesskatt eller, om dessa inte finns tillgängliga, det eller de skatteregistreringsnummer som tilldelats av den medlemsstat eller de medlemsstater där den beskattningsbara personen har ett eller flera fast(a) etableringsställe(n), bortsett från identifieringsmedlemsstaten och i den medlemsstat eller de medlemsstater från vilka varor försänds eller transporteras bortsett från identifieringsmedlemsstaten ⁽⁹⁾ Uppgift om huruvida den beskattningsbara personen har ett fast etableringsställe i denna medlemsstat ⁽¹⁴⁾	Individuellt mervärdesskatteregistreringsnummer eller, om sådant inte finns tillgängligt, skatteregistreringsnummer som tilldelats av den medlemsstat eller de medlemsstater i vilka den beskattningsbara personen har ett eller flera fast(a) etableringsställe(n) bortsett från identifieringsmedlemsstaten ⁽⁹⁾	Individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt eller, om sådant inte finns tillgängligt, skatteregistreringsnummer som tilldelats av den medlemsstat i vilken den beskattningsbara personen har ett annat fast etableringsställe bortsett från identifieringsmedlemsstaten ⁽⁹⁾

▼B

Kolumn A	Kolumn B	Kolumn C	Kolumn D	Kolumn E
Fält nr	Tredjeländerordningen	Unionsordningen	Importordningen (Identifiering av den beskattningsbara personen)	Importordningen (Identifiering av förmedlaren)
14.1		Fullständig postadress och handelsnamn på fasta etableringsställen och platser från vilka varor försänds eller transporteras från en annan medlemsstat än identifieringsmedlemsstaten ⁽¹⁰⁾	Fullständig postadress och handelsnamn på fasta etableringsställen i andra medlemsstater än identifieringsmedlemsstaten ⁽¹⁰⁾	Fullständig postadress och handelsnamn på fasta etableringsställen i andra medlemsstater än identifieringsmedlemsstaten ⁽¹⁰⁾
15.1		Registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av medlemsstat(er) som en icke-etablerad beskattningsbar person ⁽¹¹⁾		
16.1	Elektroniskt meddelande om att den beskattningsbara personen inte är etablerad inom unionen	Elektroniskt meddelande om att den beskattningsbara personen inte är etablerad inom unionen		
16.2		Indikator om huruvida den beskattningsbara personen är ett elektroniskt gränssnitt som avses i artikel 14a.2 i direktiv 2006/112/EG ⁽¹⁴⁾		
17	Datum när ordningen börjar användas ⁽¹²⁾	Datum när ordningen börjar användas ⁽¹²⁾	Datum när ordningen börjar användas ⁽¹³⁾	
18	Datum när den beskattningsbara personens ansöker om att registreras i stödordningen	Datum när den beskattningsbara personens ansöker om att registreras i stödordningen	Datum när den beskattningsbara personen eller förmedlaren som agerar för dennes räkning ansöker om att registreras i stödordningen	Datum för ansökan om att registreras som förmedlare
19	Datum för identifieringsmedlemsstatens registreringsbeslut	Datum för identifieringsmedlemsstatens registreringsbeslut	Datum för identifieringsmedlemsstatens registreringsbeslut	Datum för identifieringsmedlemsstatens registreringsbeslut

▼ B

Kolumn A	Kolumn B	Kolumn C	Kolumn D	Kolumn E
Fält nr	Tredjeländerordningen	Unionsordningen	Importordningen (Identifiering av den beskattningsbara personen)	Importordningen (Identifiering av förmedlaren)
20		Indikator på huruvida den beskattningsbara personen är en mervärdesskattegrupp ⁽¹⁴⁾		
21	Individuella registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artiklarna 362, 369d eller 369q i direktiv 2006/112/EG om den beskattningsbara personen tidigare har använt eller för närvarande använder någon av ordningarna	Individuella registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artiklarna 362, 369d eller 369q i direktiv 2006/112/EG om den beskattningsbara personen tidigare har använt eller för närvarande använder någon av ordningarna	Individuella registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artiklarna 362, 369d eller 369q i direktiv 2006/112/EG om den beskattningsbara personen tidigare har använt eller för närvarande använder någon av ordningarna	► M1 Förmedlarens individuella registreringsnummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 369q.2 i direktiv 2006/112/EG, om förmedlaren tidigare har fungerat som förmedlare ◀

⁽¹⁾ Föreskrivet format: EUxxxxxyzz där xxx är identifieringsmedlemsstatens tresiffriga numeriska ISO-kod, yzzzz är det femsiffriga nummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten och z är en kontrollsiffra.

⁽²⁾ Föreskrivet format: IMxxxxxyzz där xxx är identifieringsmedlemsstatens tresiffriga numeriska ISO-kod, yzzzz är det sexsiffriga nummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten och z är en kontrollsiffra.

⁽³⁾ Föreskrivet format: INxxxxxyzz där xxx är identifieringsmedlemsstatens tresiffriga numeriska ISO-kod, yzzzz är det sexsiffriga nummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten och z är en kontrollsiffra.

⁽⁴⁾ Obligatoriskt om inget registreringsnummer för mervärdesskatt anges i fält 2a.

⁽⁵⁾ Postnummer ska anges om sådant finns.

⁽⁶⁾ Om den beskattningsbara personen inte företräds av en förmedlare.

⁽⁷⁾ Om den beskattningsbara personen företräds av en förmedlare.

⁽⁸⁾ BIC-numret är inte obligatoriskt.

⁽⁹⁾ Om det finns fler än ett fast etableringsställe eller fler än en medlemsstat från vilka varor försänds eller transporteras ska fält 13.1, 13.2 osv. användas.

⁽¹⁰⁾ Om det finns fler än ett fast etableringsställe och/eller fler än en plats från vilka varor försänds eller transporteras ska fält 14.1, 14.2 osv. användas.

⁽¹¹⁾ Om en eller medlemsstat(er) tilldelat fler än ett registreringsnummer för mervärdesskatt som en icke-etablerad beskattningsbar person ska fält 15.1, 15.2 osv. användas.

⁽¹²⁾ Detta kan i vissa begränsade fall förekomma före datum för registrering i ordningen.

⁽¹³⁾ ► **M1** Det datum då ordningen börjar tillämpas är identiskt med det datum som anges i fält 19 i kolumn D och kan, vid förhandsregistrering i enlighet med artikel 2 tredje stycket i rådets genomförandeförordning (EU) 2019/2026, inte infalla före den 1 juli 2021. ◀

⁽¹⁴⁾ Detta är fält där man endast kan kryssa i ja eller nej.

BILAGA II

Uppgifter om en beskattningsbar persons eller en förmedlares status i en identifieringsmedlemsstats register

	Individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten, inklusive landskod	Individuellt registreringsnummer för en förmedlare som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten, inklusive landskod
Datum från vilket ändringen gäller	<p>Skäl för att ändra den beskattningsbara personens status i registret, med följande koder:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Den beskattningsbara personen eller, i förekommande fall, den förmedlare som agerar för dennes räkning, har underrättat identifieringsmedlemsstaten om att den beskattningsbara personen inte längre tillhandahåller tjänster och/eller levererar varor som omfattas av den särskilda ordningen. 2) Identifieringsmedlemsstaten antar att den beskattningsbara personens beskattningsbara aktiviteter som omfattas av den särskilda ordningen har upphört. 3) Den beskattningsbara personen uppfyller inte längre villkoren för att få använda den särskilda ordningen. 4) Den beskattningsbara personen bryter ständigt mot reglerna i den särskilda ordningen. 5) Den beskattningsbara personen eller den förmedlare som agerar för dennes räkning har ansökt om att frivilligt få lämna ordningen. 6) Den beskattningsbara personen har ansökt om att registreras i en ny identifieringsmedlemsstat. 	<p>Skäl för att ändra förmedlarens status i registret, med följande koder:</p> <ol style="list-style-type: none"> 2) Förmedlaren inte har agerat som ombud för en beskattningsbar person som använder importordningen under två på varandra följande kalenderkvartal, 3) Förmedlaren uppfyller inte längre de villkor som krävs för att agera som förmedlare. 4) Förmedlaren bryter ständigt mot importordningens regler. 5) Förmedlaren har ansökt om att frivilligt upphöra att fungera som förmedlare. 6) Förmedlaren har ansökt om att registreras i en ny identifieringsmedlemsstat.

BILAGA III

Mervärdesskattedeklarerationer

Del 1: Allmänna uppgifter			
Kolumn A	Kolumn B	Kolumn C	Kolumn D
Fält nr	Tredjeländerordningen	Unionsordningen	Importordningen
<i>Unikt registreringsnummer ⁽¹⁾:</i>			
1	Individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 362 i direktiv 2006/112/EG	Individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 369d i direktiv 2006/112/EG, inbegripet landskod	Individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 369q.1 eller 369q.3 i direktiv 2006/112/EG
1a			Om den beskattningsbara personen företräds av en förmedlare tilldelas förmedlarens individuella registreringsnummer i enlighet med artikel 369q.2 i direktiv 2006/112/EG.
2	Beskattningsperiod ⁽²⁾	Beskattningsperiod ⁽²⁾	Beskattningsperiod ⁽³⁾
2a	Periodens start- och slutdatum ⁽⁴⁾	Periodens start- och slutdatum ⁽⁴⁾	Periodens start- och slutdatum ⁽⁵⁾
3	Valuta	Valuta	Valuta
Del 2: För varje konsumtionsmedlemsstat där mervärdesskatt ska betalas ⁽⁶⁾			
		2 a) Tjänster som tillhandahålls från identifieringsmedlemsstaten och fast(a) etableringsställe(n) utanför unionen 2 b) Leverans av varor som försänts eller transporterats från identifieringsmedlemsstaten ⁽⁷⁾	
4.1	Konsumtionsmedlemsstatens landskod	Konsumtionsmedlemsstatens landskod	Konsumtionsmedlemsstatens landskod

▼B

5.1	Normalskattesats i konsumtionsmedlemsstaten ⁽⁸⁾	Normalskattesats i konsumtionsmedlemsstaten ⁽⁸⁾	Normalskattesats i konsumtionsmedlemsstaten ⁽⁸⁾
6.1	Reducerad mervärdesskattesats i konsumtionsmedlemsstaten ⁽⁸⁾	Reducerad mervärdesskattesats i konsumtionsmedlemsstaten ⁽⁸⁾	Reducerad mervärdesskattesats i konsumtionsmedlemsstaten ⁽⁸⁾
7.1	Beskattningsbart belopp till normalskattesats ⁽⁸⁾	Beskattningsbart belopp till normalskattesats ⁽⁸⁾	Beskattningsbart belopp till normalskattesats ⁽⁸⁾
8.1	Mervärdesskattebelopp till normalskattesats ⁽⁸⁾	Mervärdesskattebelopp till normalskattesats ⁽⁸⁾	Mervärdesskattebelopp till normalskattesats ⁽⁸⁾
9.1	Beskattningsbart belopp till reducerad skattesats ⁽⁸⁾	Beskattningsbart belopp till reducerad skattesats ⁽⁸⁾	Beskattningsbart belopp till reducerad skattesats ⁽⁸⁾
10.1	Mervärdesskattebelopp till reducerad skattesats ⁽⁸⁾	Mervärdesskattebelopp till reducerad skattesats ⁽⁸⁾	Mervärdesskattebelopp till reducerad skattesats ⁽⁸⁾
11.1	Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas	Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas för tillhandahållanden av tjänster som deklarerats i del 2a och leveranser av varor som deklarerats i del 2b	Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas
		2 c) Tillhandahållanden av tjänster från fasta etableringsställen i andra medlemsstater än identifieringsmedlemsstaten ⁽⁹⁾	
		2 d) Leverans av varor som försänts eller transporterats från en annan medlemsstat än identifieringsmedlemsstaten ⁽¹⁰⁾ ⁽¹¹⁾	
12.1		Konsumtionsmedlemsstatens landskod	
13.1		Normalskattesats i konsumtionsmedlemsstaten ⁽⁸⁾	
14.1		Reducerad mervärdesskattesats i konsumtionsmedlemsstaten ⁽⁸⁾	

▼B

15.1		<p>Individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt eller, om detta inte är tillgängligt, skatteregistreringsnummer, inklusive landskod</p> <ul style="list-style-type: none"> — från det fasta etableringsstället från vilket tjänster tillhandahålls, eller — från det etableringsställe från vilket varor avsänds eller transporteras. <p>Om leveranser av varor görs i enlighet med artikel 14a.2 i direktiv 2006/112/EG och den beskattningsbara personen inte har något registreringsnummer för mervärdesskatt eller skatteregistreringsnummer i den medlemsstat från vilken varor försänds eller transporteras, ska landskoden för den medlemsstaten fortfarande tillhandahållas.</p>	
16.1		Beskattningsbart belopp till normalskattesats ⁽⁸⁾	
17.1		Mervärdesskattebelopp till normalskattesats ⁽⁸⁾	
18.1		Beskattningsbart belopp till reducerad skattesats ⁽⁸⁾	
19.1		Mervärdesskattebelopp till reducerad skattesats ⁽⁸⁾	
20.1		Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas för tillhandahållanden av tjänster som deklarerats i del 2c och leveranser av varor som deklarerats i del 2d	
		2 e) Summa totalt för leveranser från identifieringsmedlemsstaten, leveranser av varor från en annan medlemsstat och tillhandahållanden av tjänster från alla fasta etableringsställen som inte finns i identifieringsmedlemsstaten	
21.1		Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas (fält 11.1 + fält 11.2... + fält 20.1 + fält 20.2...)	

Del 3: För varje konsumtionsmedlemsstat där en korrigering av mervärdesskatten görs			
22.1	Beskattningsperiod ⁽²⁾	Beskattningsperiod ⁽²⁾	Beskattningsperiod ⁽³⁾
23.1	Konsumtionsmedlemsstatens landskod	Konsumtionsmedlemsstatens landskod	Konsumtionsmedlemsstatens landskod
24.1	Totalt mervärdesskattebelopp som härrör från korrigeringar av leveranser ⁽¹²⁾	Totalt mervärdesskattebelopp som härrör från korrigeringar av leveranser ⁽¹²⁾	Totalt mervärdesskattebelopp som härrör från korrigeringar av leveranser ⁽¹²⁾
Del 4: Mervärdesskatt som ska betalas för varje konsumtionsmedlemsstat			
25.1	Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas, inklusive korrigeringar av tidigare deklARATIONER per medlemsstat (fält 11.1 + fält 11.2... + fält 24.1 + fält 24.2. ...) ⁽¹²⁾	Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas, inklusive korrigeringar av tidigare deklARATIONER per medlemsstat (fält 21.1 + fält 21.2... + fält 24.1 + fält 24.2. ...) ⁽¹²⁾	Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas, inklusive korrigeringar av tidigare deklARATIONER per medlemsstat (fält 11.1 + fält 11.2... + fält 24.1 + fält 24.2. ...) ⁽¹²⁾
Del 5: Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas för varje konsumtionsmedlemsstat			
26	Det totala mervärdesskattebeloppet för alla medlemsstater (fält 25.1 + 25.2). ... ⁽¹³⁾	Det totala mervärdesskattebeloppet för alla medlemsstater (fält 25.1 + 25.2). ... ⁽¹³⁾	Det totala mervärdesskattebeloppet för alla medlemsstater (fält 25.1 + 25.2). ... ⁽¹³⁾

⁽¹⁾ Unika registreringsnummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten ska bestå av identifieringsmedlemsstatens landskod/mervärdesskatteregistreringsnummer/-period – dvs. CZ/xxxxxxxx/Q1.yyyy (eller /M01.yyyy för importordningen) + lägg till tidsstämpel. Identifieringsmedlemsstaten ska tilldela registreringsnumret innan deklARATIONEN överförs till de övriga berörda medlemsstaterna.

⁽²⁾ Avser kalenderkvartal: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy – Q4.yyyy. Om det finns fler än en beskattningsperiod som ska korrigeras i del 3, använd fält 22.1.1, 22.1.2 osv.

⁽³⁾ Avser kalendermånader: M01.yyyy – M02.yyyy – M03.yyyy – etc. Om det finns fler än en beskattningsperiod som ska korrigeras i del 3, använd fält 22.1.1, 22.1.2 osv.

⁽⁴⁾ Ska bara fyllas i om den beskattningsbara personen lämnar in flera mervärdesskattedeklARATIONER för samma kvartal. Avser kalenderdagar: dd.mm.åååå – dd.mm.åååå.

⁽⁵⁾ Ska bara fyllas i om den beskattningsbara personen lämnar in fler än en mervärdesskattedeklARATION för samma månad. Avser kalenderdagar: dd.mm.åååå – dd.mm.åååå.

⁽⁶⁾ Om det finns fler än en konsumtionsmedlemsstat.

⁽⁷⁾ Inbegripet leverans som underlättas genom ett elektroniskt gränssnitt som avses i artikel 14a.2 i direktiv 2006/112/EG, om försändelsen eller transporten av dessa varor börjar och slutar i identifieringsmedlemsstaten.

⁽⁸⁾ Om mer än en normalskattesats tillämpas under deklARATIONSPERIODEN, använd fälten 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2 osv. Om mer än en reducerad mervärdesskattesats tillämpas, använd fälten 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 osv.

⁽⁹⁾ Om det finns fler än ett fast etableringsställe, använd fält 12.2–20.2 osv.

⁽¹⁰⁾ Om det finns fler än en medlemsstat annan än identifieringsmedlemsstaten från vilka varor försänds eller transporteras, använd fält 12.2–20.2 osv.

⁽¹¹⁾ Inbegripet leverans som underlättas genom ett elektroniskt gränssnitt som avses i artikel 14a.2 i direktiv 2006/112/EG, om försändelsen eller transporten av dessa varor börjar och slutar i samma medlemsstat.

⁽¹²⁾ Detta belopp kan vara negativt.

⁽¹³⁾ Negativa belopp i fält 25.1, 25.2 osv. kan inte beaktas.