



## EUROPEISKA KOMMISSIONEN

Generaldirektoratet FÖR SKATTER OCH

TULLAR Indirekta skatter och

skatteförvaltning

**Mervärdesskatt**

Bryssel den 23 oktober 2013

# Vägledning till ordningen med en enda kontaktpunkt (mervärdesskatt)

(REV 1 tillämplig fr.o.m. den 1 januari 2019)

## Innehållsförteckning

|  |    |
|--|----|
| Allmän information om denna vägledning .....   | 2  |
| Bakgrund.....  | 2  |
| Del 1a – Registrering .....  | 7  |
| Bakgrund:.....   | 7  |
| Specifika detaljer .....   | 7  |
| Del 1b – avregistrering/uteslutning.....   | 13 |
| Bakgrund.....  | 13 |
| Specifika detaljer Avregistrering .....  | 13 |
| Uteslutning.....   | 15 |
| Karantänperiod.....  | 16 |
| Dag då uteslutningen träder i kraft .....  | 16 |
| Del 2 – Mervärdesskattedeclarationer för den gemensamma kontaktpunkten.....                | 17 |
| Bakgrund.....  | 17 |
| Specifika detaljer .....   | 17 |
| Del 3: Betalningar .....   | 24 |
| Bakgrund.....  | 24 |
| Specifika detaljer .....   | 24 |
| Del 4: Övrigt .....  | 28 |
| Bokföring .....  | 28 |
| Fakturering.....   | 28 |
| Avdrag för osäkra fordringar .....   | 28 |
| Bilaga 1 – lagstiftningen .....  | 30 |
| Bilaga 2 – Registreringsuppgifter .....  | 31 |
| Bilaga 3 – uppgifter i mervärdesskattedeclarationer till den gemensamma kontaktpunkten ... | 34 |

## Allmän information om denna vägledning

Syftet med denna vägledning är att ge en bättre förståelse av EU:s lagstiftning (se bilaga 1) om ordningen med en enda kontaktpunkt och de funktionella och tekniska specifikationerna för de särskilda ordningarna, i den form som de antagits av ständiga kommittén för administrativt samarbete (SCAC).

Denna vägledning har kompletterats med:

- Kompletterande riktlinjer för revision av ordningen med en enda kontaktpunkt
- Förklarande anmärkningar om platsen för tillhandahållande av telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar samt tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg.

Även om synpunkterna utfärdats av generaldirektoratet för skatter och tullar för att läggas ut på direktoratets webbplats, bygger vägledningen på samarbete. Sammantaget är den resultatet av ingående diskussioner med medlemsstaterna.

Medlemsstaterna har bidragit till samtalen, först och främst vid ett Fiscalisseminarium om ordningen med en enda kontaktpunkt i Nicosia i maj 2013, och därefter i diskussionerna i ständiga kommittén för administrativt samarbete.

Denna vägledning är inte rättsligt bindande, utan endast en praktisk och informell handledning om EU-rätten och EU-specifikationer ska tillämpas på grundval av synpunkter från GD Skatter och tullar.

Eftersom vägledningen ändras efterhand, är det inte fråga om någon slutversion. Snarare är det en text som avspeglar situationen vid en viss tidpunkt och som utgår från den då tillgängliga kunskapen och erfarenheten. Med tiden väntas kompletteringar bli nödvändiga. Med tiden väntas kompletteringar bli nödvändiga.

## Bakgrund

Ordningen med en enda kontaktpunkt (nedan även *kontaktpunktsordningen*) trädde i kraft den 1 januari 2015. Den innebär att beskattningsbara personer som förser icke beskattningsbara personer med telekommunikationstjänster, radio- och televisionstjänster samt tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg i medlemsstater där de inte har en etablering har rätt att redovisa den mervärdesskatt som ska betalas för dessa tjänster via en webbportal i den medlemsstat där de identifieras. Tillämpningen av ordningen är frivillig och en förenklingsåtgärd som vidtagits efter ändringarna av mervärdesskattebestämmelserna om platsen för tillhandahållandet. Numera anses tillhandahållandet ske i kundens medlemsstat, och inte i leverantörens (ett undantag från bestämmelsen om plats för tillhandahållande är tillämpligt från och med den 1 januari 2019 för tillhandahållanden som sköts av vissa beskattningsbara personer, vars årliga omsättning inte överstiger 10 000 euro – närmare upplysningar finns under punkt 6 nedan). Tack vare ordningen behöver dessa beskattningsbara personer inte registrera sig i varje konsumtionsmedlemsstat.

I praktiken lämnar en beskattningsbar person som är registrerad för den gemensamma kontaktpunkten i en medlemsstat (identifieringsmedlemsstaten) enligt ordningen kvartalsvis in elektroniska mervärdesskattedeklarationer med uppgifter om tillhandahållande av

telekommunikations- och sändningstjänster samt elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer i andra medlemsstater (konsumtionsmedlemsstaterna), tillsammans med den mervärdesskatt som ska betalas. Dessa deklARATIONER, tillsammans med den betalade mervärdesskatten, överförs därefter av identifieringsmedlemsstaten till motsvarande konsumtionsmedlemsstater via ett säkrat kommunikationsnät.

Mervärdesskattedeclarationer för den gemensamma kontaktpunkten görs utöver den deklARATION av mervärdesskatt som en beskattningsbar person ska lämna in i sin medlemsstat enligt dess nationella mervärdesskattebestämmelser.

Ordningen kan utnyttjas både av beskattningsbara personer som är etablerade i EU (unionsordningen) och av beskattningsbara personer som inte är etablerade i EU (tredjelandsordningen). Utan den gemensamma kontaktpunkten skulle leverantörerna vara tvungna att registrera sig i varje medlemsstat där de tillhandahåller tjänster för sina kunder. Ordningen är frivillig för beskattningsbara personer.

När den beskattningsbara personen utnyttjar ordningen, måste den åberopas i samtliga berörda medlemsstater. Ordningen kan inte valfritt åberopas enbart i en enskild medlemsstat.

Lagstiftningen om kontaktpunksordningen återfinns i en rad lagstiftningsakter (se bilaga 1). För att ge de beskattningsbara personerna och medlemsstaterna en tydlig beskrivning av ordningen har kommissionen samlat centrala frågor i en vägledning till ordningen med en enda kontaktpunkt. Vägledningen består av fyra delar:

- Registreringsförfarandet, (även avregistrering).
- Deklarationsförfarandet.
- Betalningsförfarandet, (även återbetalningar).
- Diverse, däribland registerhållning.

Vid tillämpningen av dessa faktorer är det viktigt att förtydliga vissa grundläggande begrepp:

#### 1) Begreppet beskattningsbar person enligt ordningen med en enda kontaktpunkt

Enligt unionsordningen är en beskattningsbar person ett företag (ett aktiebolag, ett handelsbolag eller ett enmansföretag) som har etablerat sitt företag eller har ett fast etableringsställe i EU. Den beskattningsbara personen kan inte utnyttja kontaktpunksordningen för tillhandahållanden som skett i vilken medlemsstat som helst där den är etablerad (säte eller fast etableringsställe).

Enligt tredjelandsordningen är en beskattningsbar person ett företag (ett aktiebolag, ett handelsbolag eller ett enmansföretag) som inte är etablerat i EU eller har ett fast etableringsställe där. Om en skattskyldig person är registrerad för mervärdesskatt eller skyldig att vara registrerad för mervärdesskatt i EU, utgör detta inte ett hinder för att utnyttja ordningen med en enda kontaktpunkt.

#### 2) Begreppet identifieringsmedlemsstat

Identifieringsmedlemsstaten är den medlemsstat där den beskattningsbara personen är registrerad för att utnyttja kontaktpunksordningen, och där personen deklarerar och betalar den mervärdesskatt som tas ut i konsumtionsmedlemsstaten.

Inom ramen för unionsordningen måste identifieringsmedlemsstaten vara den medlemsstat i vilken den beskattningsbara personen har etablerat sin rörelse – dvs. där ett bolag har sitt huvudkontor eller ett enmansföretag har sitt verksamhetsställe.

Om den beskattningsbara personen inte har etablerat sitt företag i EU, är registreringsmedlemsstaten däremot en medlemsstat där den beskattningsbara personen har ett fast etableringsställe. Om den beskattningsbara personen har flera fasta etableringsställen, kan denna person som identifieringsmedlemsstat välja vilken medlemsstat som helst där personen har ett fast etableringsställe.

Enligt tredjelandsordningen kan den beskattningsbara personen fritt välja identifieringsmedlemsstat.

### 3) Begreppet konsumtionsmedlemsstat

Konsumtionsmedlemsstaten är en medlemsstat där den beskattningsbara person erbjuder icke beskattningsbara personer telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar eller tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg. Enligt unionsordningen får den beskattningsbara personen varken ha sitt huvudkontor eller ett fast etableringsställe i denna medlemsstat. Enligt tredjelandsordningen kan en beskattningsbar person inte ha något etableringsställe alls i den medlemsstaten eller i någon annan medlemsstat. Den beskattningsbara personen kan emellertid vara registrerad för mervärdesskatt (eller uppmanas att registrera sig) i en eller flera medlemsstater och ändå komma i fråga för tredjelandsordningen för tillhandahållanden till icke beskattningsbara personer av telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar eller tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg.

Inom ramen för tredjelandsordningen kan identifieringsmedlemsstaten också vara konsumtionsmedlemsstaten – dvs. den beskattningsbara personen utnyttjar kontaktpunktsordningen för att redovisa och betala mervärdesskatt på tillhandahållanden av telekommunikationstjänster, sändningstjänster eller elektroniska tjänster till kunder i identifieringsmedlemsstaten.

Det är viktigt att notera att tillhandahållandet enligt kontaktpunktsordningen har ägt rum i konsumtionsmedlemsstaten, inte identifierings- eller i etableringsmedlemsstaten. De regler som gäller inhemska tillhandahållanden i konsumtionsmedlemsstaten gäller som sådana också tillhandahållanden enligt kontaktpunktsordningen (förutom i fråga om fakturering). Detta omfattar bland annat bestämmelser om redovisning enligt kontantprincipen, avdrag för osäkra fordringar och bokföring. I fråga om fakturering ska följande bestämmelser tillämpas:

- Konsumtionsmedlemsstatens faktureringsbestämmelser fram till den 31 december 2018.

- Medlemsstaternas identifieringsbestämmelser från och med den 1 januari 2019.

### 4) Begreppet fast etableringsställe

För att ett fast etableringsställe ska betraktas som sådant bör det vara tillräckligt varaktigt och dess personella och tekniska resurser strukturerade på ett sådant sätt att

det kan ta emot och använda eller genomföra respektive tillhandahållanden. Att en etablering har ett mervärdesskatteregistreringsnummer innebär inte i sig att den kan räknas som ett fast etableringsställe.

#### 5) Begreppet etableringsmedlemsstat

Etableringsmedlemsstaten är en medlemsstat där en skattskyldig person har ett fast etableringsställe. En beskattningsbar person kan ha etablerat sitt företag i identifieringsmedlemsstaten, men samtidigt har fasta etableringsställen i andra medlemsstater. Tillhandahållanden från dessa fasta etableringsställen till konsumtionsmedlemsstater måste också ingå i mervärdesskattedeclarationen för den gemensamma kontaktpunkten.

Inom unionsordningen kan etableringsmedlemsstaten inte vara konsumtionsmedlemsstaten – alla berörda tillhandahållanden i denna medlemsstat måste deklarerars i det fasta etableringsställets nationella mervärdesskattedeclarationer.

#### 6) Platsen för tillhandahållandet – tröskel 10 000 euro

Platsen för tillhandahållandet av telekommunikationstjänster, sändningstjänster och elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer är kundens medlemsstat.

Från och med den 1 januari 2019 är dock platsen för tillhandahållandet av tjänster, i undantagsfall, leverantörens medlemsstat:

- 1) Tillhandahållaren är etablerad i eller, i avsaknad av etablering, bosatt i eller vistas stadigvarande i en enda medlemsstat.
- 2) Leverantören tillhandahåller telekommunikationstjänster, sändningstjänster och tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg till icke beskattningsbara personer befinner sig i en annan medlemsstat.
- 3) Leveranserna överstiger inte 10 000 euro (utan mervärdesskatt) under innevarande och föregående kalenderår.

Om alla dessa villkor är uppfyllda, blir tillhandahållandena föremål för mervärdesskatt i enlighet med de bestämmelser som gäller i leverantörens medlemsstat. Kontaktpunksordningen är inte tillämplig i det fallet.

Leverantören kan ändå välja att tillämpa kundmedlemsstatens bestämmelser och kommer i det fallet att vara bunden av sitt beslut i två kalenderår. Så snart tröskelvärdet överskrids är platsen för tillhandahållandet av tjänster kundens medlemsstat (inga alternativ möjliga).

Dessutom är det nödvändigt att förtydliga att denna vägledning syftar till att hantera den praktiska tillämpningen av kontaktpunksordningen. Ingående vägledning om platsen för tillhandahållande och kundens status finns i det separata dokumentet ”Explanatory notes on the EU VAT changes to the place of supply of telecommunications, broadcasting and electronic services that enter into force in

2015”.

## Del 1a – Registrering

### ***Bakgrund:***

En beskattningsbar person som väljer att använda kontaktpunksordningen måste registrera sig i identifieringsmedlemsstaten. Enligt unionsordningen är detta den medlemsstat i vilken den beskattningsbara personen har etablerat sin rörelse.

Om en beskattningsbar person inte har etablerat sin rörelse i EU, är det i stället den medlemsstat där den har ett fast etableringsställe. Om den beskattningsbara personen har flera fasta etableringsställen i EU, har personen rätt att välja en av dessa medlemsstater till sin identifieringsmedlemsstat. Det här är den enda situation i vilken en beskattningsbar person kan välja identifieringsmedlemsstat enligt unionsordningen, och den beskattningsbara personen är bunden av detta beslut under det kalenderår då valet görs och under de två påföljande kalenderåren.

I samtliga fall gäller enligt unionsordningen att den beskattningsbara personen kommer att registreras enligt kontaktpunksordningen med samma individuella registreringsnummer för mervärdesskatt som används för att registrerar dess nationella mervärdesskattedeclarationer.

Enligt tredjelandsordningen, kan den beskattningsbara personen (som varken är etablerad i eller har ett fast etableringsställe i EU<sup>1</sup>) välja vilken medlemsstat som helst till sin identifieringsmedlemsstat. Denna medlemsstat kommer att tilldela den beskattningsbara personen ett individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt (formatet EUxxxxyyyyyz).

I båda fallen (unions- och tredjelandsordningar) kan den beskattningsbara personen endast ha en identifieringsmedlemsstat. Dessutom ska allt tillhandahållande till icke beskattningsbara personer i en medlemsstat där personen inte är etablerad av telekommunikationstjänster, sändningstjänster och tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg deklarerar enligt kontaktpunksordningen, om den beskattningsbara personen väljer att utnyttja den ordningen.

### ***Specifika detaljer***

#### 1) Vem kan registrera sig för den gemensamma kontaktpunkten?

Varje beskattningsbar person som tillhandahåller telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar eller tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg till icke beskattningsbara personer i en medlemsstat där den skattskyldiga personen inte är etablerad kan registrera sig enligt kontaktpunksordningen.  
Det finns två ordningar:

Unionsordningen – En beskattningsbar person kan registrera sig för den gemensamma kontaktpunkten, om personen har sitt säte i EU eller, om kontoret inte finns i EU, har ett fast etableringsställe i EU.

---

<sup>1</sup> Vid särskiljandet mellan unions- och tredjelandsordningar finns vissa områden i EU:s medlemsstater för vilka direktiv 2006/112/EG inte är tillämpliga och som förtecknas i artikel 6 i det direktivet.

Andra ordningar – En icke beskattningsbar person kan registrera sig för den gemensamma kontaktpunkten, om personen inte har etablerat sitt företag i EU och inte har något fast etableringsställe här.

Från och med den 1 januari 2019 är en icke skattskyldig person som är registrerad för mervärdesskatt, eller är skyldig att vara registrerad för mervärdesskatt i EU men inte har en etablering här, **kan** utnyttja tredjelandsordningen. Denna beskattningsbara person kan inte utnyttja unionsordningen (eftersom personen inte har någon etablering i EU).

Fram till den 31 december 2018 har ett sådant företag skyldighet att registrera sig och redovisa mervärdesskatt i varje medlemsland där det har en kund som det förser med de berörda tjänsterna.

- 2) Hur registrerar man sig för den gemensamma kontaktpunkten i identifieringsmedlemsstaten?

För att registrera sig enligt kontaktpunktsordningen är den beskattningsbara personen skyldig att förse identifieringsmedlemsstaten med vissa uppgifter. Medlemsstaterna är fria att välja exakt hur de ska samla in dessa uppgifter från den beskattningsbara personen, men den måste lämnas in i elektronisk form. I praktiken kommer medlemsstaterna att tillhandahålla en webbportal där uppgifterna kan lämnas in.

Uppgifterna kommer att vara olika beroende på om den beskattningsbara personen registrerar sig för att utnyttja unionsordningen eller tredjelandsordningen. Det är viktigt att notera att eftersom den beskattningsbara personen redan är registrerad för mervärdesskatt i identifieringsmedlemsstaten för sina inhemska tillhandahållanden, kan den medlemsstaten med stöd i unionsordningen redan ha mycket av de uppgifter som krävs.

När medlemsstaten har mottagit och godkänt de registreringsuppgifter som krävs (se punkt 3 nedan), ska dessa lagras i dess databas och vidarebefordras till andra medlemsstater. En beskattningsbar person som utnyttjar tredjelandsordningen kommer, vid denna punkt, att erhålla ett individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt från identifieringsmedlemsstaten.

Bilaga 2 innehåller de uppgifter som medlemsstaterna översänder till varandra. Som framgår ovan finns det vissa inslag som går igen i båda ordningarna, såsom företagsnamn, handelsbeteckning, fullständig adress osv. Det finns även inslag som är relevanta endast i unionsordningen såsom registreringsnummer för mervärdesskatt för fasta etableringsställen utanför identifieringsmedlemsstaten. Det finns även inslag som endast är relevanta i andra ordningar såsom en deklaration som visar att den beskattningsbara personen inte har någon etablering inom Europeiska unionen (giltig från och med den 1 januari 2019).

- 3) Kontrollerar identifieringsmedlemsstaten registreringsuppgifterna?

Identifieringsmedlemsstaten kommer att utföra vissa kontroller av de registreringsuppgifter som inkommer för att säkerställa att den skattskyldige uppfyller villkoren för utnyttjande av ordningen. Den kommer åtminstone att kontrollera huruvida den beskattningsbara personen redan är registrerad för den gemensamma



kontaktpunkten i en annan medlemsstat, eller om karantänsperioderna (se avsnittet om avregistrering) fortfarande är i kraft.

Som ett resultat av dessa kontroller får registreringsmedlemsstaten vägra registrering för den gemensamma kontaktpunkten. Den beskattningsbara personen kan överklaga de nationella förfarandena i detta beslut.

- 4) Kommer den beskattningsbara personen att tilldelas ett individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt?

Enligt unionsordningen är det individuella registreringsnumret för mervärdesskatt detsamma som det som redan tilldelats den beskattningsbara personen av identifieringsmedlemsstaten för inhemska tillhandahållanden. En beskattningsbar person kan inte registrera sig enligt unionsordningen utan detta nummer.

Enligt tredjelandsordningen kommer identifieringsmedlemsstaten tilldela en beskattningsbar person ett individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt (med hjälp av formatet EUxxxxxyyyz).

- 5) När träder registreringen i kraft?

Normalt träder registreringen i kraft från och med den första dagen i kalenderkvartalet efter det kvartal då den beskattningsbara personen underrättar identifieringsmedlemsstaten om att den önskar börja utnyttja ordningen. Detta innebär exempelvis att om en beskattningsbar person den 15 februari 2016 underrättar identifieringsmedlemsstaten om sin avsikt att börja använda ordningen, och tillhandahåller nödvändiga uppgifter, kommer personen att kunna utnyttja kontaktpunktsordningen för leveranser den 1 april 2016 eller därefter.

Det kan dock finnas situationer i vilka den beskattningsbara personen börjar genomföra tillhandahållanden enligt ordningen före detta datum. Om detta är fallet, kommer ordningen att börja löpa från dagen för det första tillhandahållandet, förutsatt att den beskattningsbara personen har underrättat identifieringsmedlemsstaten om att personen har inlett verksamhet enligt ordningen senast den tionde dagen i den månad som följer på det första tillhandahållandet. Denna tidsfrist gäller också alla ändringar av registreringsnummer när den beskattningsbara personen har underrättat identifieringsmedlemsstaten om att den vill börja från och med påföljande kvartal, men i själva verket inleder tillhandahållandet före detta datum. Om den beskattningsbara personen underlåter att hålla denna tidsfrist, är personen skyldig att registrera sig och redovisa mervärdesskatt i den medlemsstat där kunden är befinner sig.

Till exempel kan den beskattningsbara personen ovan genomföra det första tillhandahållandet till en icke beskattningsbar person den 1 mars. Så länge som identifieringsmedlemsstaten underrättas om detta senast den 10 april, kommer den beskattningsbara personen att ha anslutit sig till den särskilda ordningen från och med den 1 mars, och alla efterföljande tillhandahållanden kommer att omfattas av den särskilda ordningen. Detta gäller för både unionsordningen och tredjelandsordningen. Av bilaga 2 framgår att det finns tre fält som hänför sig till dagen för registreringen. Dessa ingår i de registreringsuppgifter som identifieringsmedlemsstaten kommer att skicka till de andra medlemsstaterna:

- Fält 17: Startdatum för utnyttjandet av ordningen

Detta är den dag då den beskattningsbara personen börjar utnyttja ordningen.

- Fält 18: Datum för den beskattningsbara personens begäran att registreras inom ramen för ordningen

Detta är den dag då den beskattningsbara personen informerar identifieringsmedlemsstaten om att den önskar börja använda ordningen och de uppgifter som krävs lämnas in. I praktiken är detta den dag då den beskattningsbara personen lämnar alla registreringsuppgifter som krävs på webbportalen.

- Fält 19: Datum för identifieringsmedlemsstatens registreringsbeslut

Detta är den dag då identifieringsmedlemsstaten, efter att ha kontrollerat att de uppgifter som den beskattningsbara personen har lämnat är giltiga, beslutar att registrera den beskattningsbara personen för den gemensamma kontaktpunkten.

Identifieringsmedlemsstaten ska på elektronisk väg ge den beskattningsbara personen en bekräftelse på datumet för registreringsbeslutet (detta kan eventuellt ske via webbportalen för den gemensamma kontaktpunkten).

#### 6) Vad händer om en beskattningsbar person har fasta etableringsställen i andra medlemsstater?

Om en beskattningsbar person som utnyttjar unionsordningen har ett fast etableringsställe utanför identifieringsmedlemsstaten, måste registreringen för den gemensamma kontaktpunkten omfatta registreringsnumret för mervärdesskatt eller skatteregistreringsnumret samt namn och adress för vart och ett av dessa fasta etableringsställen i andra medlemsstater. Detta är nödvändigt oberoende av om det fasta etableringsstället kommer att tillhandahålla telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar eller tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg. Kraven på dessa uppgifter finns i fälten 13.1 och 14.1 i bilaga 2.

Enligt unionsordningen gäller också att om en beskattningsbar person är registrerad till mervärdesskatt i en annan medlemsstat, men inte är etablerad i den medlemsstaten (t.ex. för att de måste vara registrerade för sin distansförsäljning av varor), måste det registreringsnumret för mervärdesskatt också anges i registreringsuppgifterna för den gemensamma kontaktpunkten (fält 15.1 i bilaga 2).

Om den beskattningsbara personen på något sätt är etablerad inom EU, kan personen inte utnyttja tredjelandsordningen.

#### 7) Kan en beskattningsbar person ändra registreringsuppgifterna?

Den beskattningsbara personen är rättsligt skyldig att informera identifieringsmedlemsstaten om ändringar i registreringsuppgifterna senast den tionde dagen efter månaden efter ändringen.

Vissa delar i registreringsuppgifterna kan ändras, som adresser, e-postadresser, kontaktuppgifter, förteckning över fasta etableringsställen, förteckning över registreringsnummer för mervärdesskatt i andra medlemsstater osv., men det individuella registreringsnumret för mervärdesskatt får inte ändras. Medlemsstaterna kommer att fastställa exakt hur och vilka ändringar som får göras av registreringsuppgifterna.

8) Vad händer med dessa ändringar?

Registreringsuppgifter, inbegripet eventuella ändringar av dem, lagras i en databas i identifieringsmedlemsstaten. Alla medlemsstater kommer på begäran att få tillgång till de uppgifterna.

9) Hur behandlas en mervärdesskattegrupp?

Visserligen har medlemsstaterna olika inhemsk lagstiftning om mervärdesskattegrupper, men för att skapa en praktisk lösning för de särskilda omständigheter som gäller för den gemensamma kontaktpunkten ska en mervärdesskattegrupp behandlas på följande sätt:

- En mervärdesskattegrupp kan använda den gemensamma kontaktpunkten, men vid registreringen måste den ange att den är en mervärdesskattegrupp i fält 20.
- En mervärdesskattegrupp ska registrera sig med det registreringsnummer för mervärdesskatt till vilket den är registrerad för sina inhemska leveranser. Om separata nummer har tilldelats på inhemsk nivå för gruppens medlemmar måste ett enda nummer tilldelas mervärdesskattegruppen för att åtminstone användas för registreringen för den gemensamma kontaktpunkten<sup>2</sup>.
- Om en medlem av mervärdesskattegruppen har, eller kommer att ha, ett fast etableringsställe i en annan medlemsstat, är kopplingarna till det fasta etableringsstället brutna med avseende på registreringen för den gemensamma kontaktpunkten, och varorna från det fasta etableringsstället får inte tas upp i mervärdesskattegruppens mervärdesskattedeklaration för den gemensamma kontaktpunkten.
- På liknande sätt ska leveranser från mervärdesskattegruppen till det fasta etableringsställets medlemsstat deklarerars i deklARATIONEN av mervärdesskatt för den gemensamma kontaktpunkten, och inte i det fasta etableringsställets nationella mervärdesskattedeklaration.
- Därför kan en mervärdesskattegrupp inte låta vilka fasta etableringsställen som helst i andra medlemsstater ingå i sin registrering för den gemensamma kontaktpunkten.

10) Frivilligt byte av identifieringsmedlemsstat i fall där lokaliseringen av säte eller etableringsställe inte förändrats.

---

<sup>2</sup> Detta kan vara ett nytt nummer eller ett befintligt nummer som redan har tilldelats en medlem i gruppen.

En beskattningsbar person som använder unionsordningen får ändra sin identifieringsmedlemsstat genom att välja en annan medlemsstat där den har ett fast etableringsställe, förutsatt att personen fortfarande inte har sitt säte i EU. I så fall är den beskattningsbara personen bunden av det beslutet under det berörda kalenderåret och de två efterföljande kalenderåren (se artikel 369a.2 i mervärdesskattedirektivet).

En beskattningsbar person som använder tredjelandsordningen får när som helst ändra sin identifieringsmedlemsstat utan motsvarande blockeringsperiod.

Det är i vilket fall som helst en frivillig avregistrering följt av en registrering. Den beskattningsbara personen måste därför avregistrera sig i den gamla identifieringsmedlemsstaten och följa registreringsförfarandet i den nya identifieringsmedlemsstaten enligt de vanliga bestämmelserna.

## **Del 1b – avregistrering/uteslutning**

### ***Bakgrund***

En beskattningsbar person kan frivilligt lämna en ordning (avregistrering) eller uteslutas från ordningen av identifieringsmedlemsstaten. Beroende på orsaken till avregistreringen eller uteslutningen får den beskattningsbara personen stängas av från att använda den berörda ordningen (unionsordningen eller tredjelandsordningen) eller från båda ordningarna under en viss period. Denna period kallas karantänperiod.

### ***Specifika detaljer***

#### ***Avregistrering***

1) Hur kan en beskattningsbar person avregistrera sig från den gemensamma kontaktpunkten?

För att avregistrera sig från ordningen måste den beskattningsbara personen informera identifieringsmedlemsstaten minst 15 dagar före utgången av kalenderkvartalet före det kvartal då den tänker upphöra med att använda ordningen. Om en beskattningsbar person vill avregistrera sig från ordningen från och med den 1 juli måste den alltså informera identifieringsmedlemsstaten före den 15 juni.

Medlemsstaterna kommer att införa egna processer för anmälan av avsikt att avregistrera sig från ordningen, men anmälan måste göras elektroniskt.

Så snart den beskattningsbara personen har upphört att använda ordningen ska de skyldigheter som följer av leveranser av telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar eller elektroniska tjänster där mervärdesskatt ska tas ut efter dagen för upphörandet fullgöras i konsumtionsmedlemsstaten eller konsumtionsmedlemsstaterna.

Det är viktigt att notera att den beskattningsbara personen i detta fall inte får använda den berörda ordningen i någon medlemsstat under två kalenderkvartal.

2) Vad händer om en beskattningsbar person flyttar sitt säte eller sitt fasta etableringsställe från identifieringsmedlemsstaten till en annan medlemsstat?

Om en beskattningsbar person flyttar sitt säte från en medlemsstat till en annan, eller om den upphör att vara etablerad i identifieringsmedlemsstaten, men vill fortsätta att använda ordningen från en medlemsstat i vilken den har ett annat fast etableringsställe, måste den beskattningsbara personen avregistrera sig från ordningen i en medlemsstat och registrera sig för ordningen i en annan medlemsstat.

I detta fall kommer dagen för avregistrering/registrering att vara dagen för ändringen (dvs. när verksamheten i identifieringsmedlemsstaten upphör), och det tillämpas ingen karantänperiod. Den beskattningsbara personen måste dock informera båda medlemsstaterna (den gamla identifieringsmedlemsstaten och den nya

identifieringsmedlemsstaten) om ändringen senast den tionde dagen i månaden efter ändringen. Exempel:

En beskattningsbar person är etablerad i Storbritannien och har registrerat sig för den gemensamma kontaktpunkten i Storbritannien från den 1 januari 2015. Efter en omstrukturering flyttas företags säte till Frankrike den 21 mars 2017. För att fortsätta att använda den gemensamma kontaktpunkten måste den beskattningsbara personen avregistrera sig från den gemensamma kontaktpunkten i Storbritannien och registrera sig för den gemensamma kontaktpunkten i Frankrike. Dagen för avregistrering i Storbritannien och registrering i Frankrike är den 21 mars 2017<sup>3</sup>. Den beskattningsbara personen måste informera båda medlemsstaterna om denna ändring senast den 10 april 2017.

Om de båda medlemsstaterna inte informeras inom denna tidsfrist kommer detta att leda till att den beskattningsbara personen blir skyldig att registrera sig till och redovisa mervärdesskatt i varje medlemsstat där den har en kund i fråga om sina leveranser från och med den 21 mars 2017, och en karantänperiod kommer att tillämpas enligt de vanliga bestämmelserna.

Samma förfarande ska tillämpas i fall där den beskattningsbara personen flyttar från unionsordningen till tredjelandsordningen (eller vice versa).

- 3) Skulle en beskattningsbar person avregistrera sig från unionsordningen från och med den 1 januari 2019 om det sammanlagda värdet av vederbörandes leveranser av telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer i andra medlemsstater inte översteg 10 000 euro under 2018?

Platsen för tillhandahållandet av telekommunikationstjänster, sändningstjänster och elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer i andra medlemsstater är i princip kundens medlemsstat. För att minska den administrativa bördan för små företag har dock ett undantag från denna princip införts. Detta träder i kraft den 1 januari 2019. Det föreskrivs att platsen för tillhandahållande av sådana tjänster är i tillhandahållarens medlemsstat, förutsatt att

- tillhandahållaren är etablerad i eller, i avsaknad av etablering, bosatt i eller stadigvarande vistas i en enda medlemsstat.
- Leveransernas totala värde överstiger inte 10 000 euro (utan mervärdesskatt) under innevarande och föregående kalenderår.

Leverantören kan dock välja att tillämpa kundmedlemsstatens bestämmelser och kommer i det fallet att vara bunden av sitt beslut i två kalenderår. Så snart tröskelvärdet överskrids är platsen för tillhandahållandet av tjänster kundens medlemsstat (inga alternativ möjliga).

Detta innebär att beskattningsbara personer, vars tillhandahållande av tjänster inte

---

<sup>3</sup> Leveranser som skedde den 21 mars 2017 ska tas upp i den franska förklaringen om en enda kontaktpunkt.

överstiger ett värde av 10 000 euro 2018 frivilligt, kan avregistrera sig från unionsordningen under 2019. De är dock inte tvingade att göra så och kan välja att tillämpa den allmänna bestämmelsen om plats för leverans (beskattning i kundens medlemsstat) och fortsätta att använda den gemensamma kontaktpunkten, i synnerhet om de förväntar sig att deras omsättning kommer att överskrida detta tröskelvärde 2019.

4) Hur bör medlemsstater som inte har antagit euron beräkna ett värde motsvarande tröskelvärdet på 10 000 euro i sin nationella valuta?

De bör beräkna det nationella värdet med hjälp av den växelkurs som offentliggörs av Europeiska centralbanken den 5 december 2017 (dagen för antagandet av direktiv (EU) 2017/2455, genom vilket tröskelvärdet infördes).

## *Uteslutning*

En beskattningsbar person ska uteslutas från ordningen av följande skäl:

- Personen anmäler att den inte längre tillhandahåller telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar eller elektroniska tjänster.
- Det kan antas att personens aktiviteter inom ramen för de särskilda ordningarna har upphört om
  - personen inte har gjort några leveranser inom ramen för den särskilda ordningen under åtta på varandra följande kalenderkvartal.
- Personen uppfyller inte längre villkoren för att använda ordningen (t.ex. att en beskattningsbar person som använder trejlandsordningen därefter flyttar sin verksamhet till en medlemsstat eller öppnar ett fast etableringsställe i en medlemsstat).
- Personen bryter ständigt mot reglerna för ordningen. Detta anses vara fallet i åtminstone följande fall:
  - Påminnelser om att lämna in en deklARATION har översänts till den beskattningsbara personen för de tre omedelbart föregående kalenderkvartalen, och ingen av dessa mervärdesskatteskattedeclarationer har lämnats in inom tio dagar från påminnelsen.
  - Betalningspåminnelser har skickats till den beskattningsbara personen för de tre omedelbart föregående kalenderkvartalen, och beloppet har inte betalats i sin helhet inom tio dagar från mottagandet av var och en av dessa påminnelser, om inte det utestående beloppet för varje deklARATION är mindre än 100 euro.
  - Den beskattningsbara personen har inte gjort sina register elektroniskt tillgängliga för identifieringsmedlemsstaten eller konsumtionsmedlemsstaten inom en månad efter en påminnelse från identifieringsmedlemsstaten.

Alla medlemsstater kan begära att identifieringsmedlemsstaten ska utesluta den beskattningsbara personen, men det är endast identifieringsmedlemsstaten som kan fatta beslut om uteslutning. En beskattningsbar person kan överklaga beslutet om uteslutning enligt de nationella förfaranden som ska tillämpas i identifieringsmedlemsstaten.

## ***Karantänperiod***

Karantänperioden är den period under vilken den beskattningsbara personen är utestängd från att använda en av eller båda ordningarna i den gemensamma kontaktpunkten. En karantänperiod ska endast tillämpas i följande fall:

- a. När den beskattningsbara personen informerar identifieringsmedlemsstaten om att den inte längre levererar telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar eller elektroniska tjänster ska en karantänperiod på två kalenderkvartal från dagen för upphörandet tillämpas. Karantänen ska endast gälla för den ordning som den beskattningsbara personen tillhörde.
- b. När den beskattningsbara personen frivilligt lämnar ordningen ska en karantänperiod på två kalenderkvartal från dagen för upphörandet tillämpas. Karantänen ska endast gälla för den ordning som den beskattningsbara personen tillhörde.
- c. När den beskattningsbara personen frivilligt lämnar ordningen ska en karantänperiod på åtta kalenderkvartal från dagen för upphörandet tillämpas. Denna karantän gäller för båda ordningarna.
- d. Den beskattningsbara personen utesluts för att den inte längre uppfyller villkoren för att få använda respektive särskild ordning – ingen karantänperiod ska tillämpas.
- e. När den beskattningsbara personen antas ha upphört med de aktiviteter som omfattas av en särskild ordning eftersom den inte har levererat några av de tjänster som omfattas av den ordningen under åtta på varandra följande kalenderkvartal ska ingen karantänperiod tillämpas.

## ***Dag då uteslutningen träder i kraft***

När den beskattningsbara personen frivilligt lämnar ordningen ska uteslutningen träda i kraft första dagen i det efterföljande kalenderkvartalet.

När den beskattningsbara personen informerar identifieringsmedlemsstaten om att den inte längre tillhandahåller telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar eller elektroniska tjänster, eller ständigt bryter mot reglerna för den särskilda ordningen, ska uteslutningen träda i kraft den första dagen för det kalenderkvartal som kommer efter den dag då uteslutningsbeslutet översänds på elektronisk väg till den beskattningsbara personen. Om uteslutningen beror på att en beskattningsbar person har flyttat eller ett fast etableringsställe har flyttats, ska uteslutningen träda i kraft från och med dagen för den förändringen, förutsatt att den beskattningsbara personen har informerat båda medlemsstaterna om förändringen senast den tionde dagen i månaden efter den förändringen.



## **Del 2 – Mervärdesskattedeklarationer för den gemensamma kontaktpunkten**

### ***Bakgrund***

En beskattningsbar person som använder någon av de särskilda ordningarna ska på elektronisk väg lämna in en mervärdesskattedeklaration för varje kalenderkvartal för den gemensamma kontaktpunkten, oavsett om personen verkligen har tillhandahållit telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar eller elektroniska tjänster eller inte (om inga leveranser har gjorts i EU för det kvartalet ska en noll-mervärdesskattedeklaration lämnas in). Mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten (och åtföljande inbetalning) måste lämnas in inom 20 dagar från utgången av den period som deklarationen avser.

Deklarationen av mervärdesskatt för den gemensamma kontaktpunkten ska innehålla uppgifter om leveranser som gjorts till kunder i varje konsumtionsmedlemsstat av den beskattningsbara person som använder ordningen och, i fråga om unionsordningen, av varje fast etableringsställe.

Identifieringsmedlemsstaten ska dela upp uppgifterna i mervärdesskattedeklarationen efter konsumtionsmedlemsstat och vidarebefordra detaljerna till de olika konsumtions- och etableringsmedlemsstaterna.

Identifieringsmedlemsstaten ska ta fram ett unikt referensnummer för varje mervärdesskattedeklaration för den gemensamma kontaktpunkten och informera den beskattningsbara personen om det numret. Detta nummer är viktigt, eftersom den beskattningsbara personen måste hänvisa till det när den gör motsvarande inbetalning.

### ***Specifika detaljer***

1) Vilka leveranser ska ingå i mervärdesskattedeklarationen till den gemensamma kontaktpunkten?

Den information som ska ingå i mervärdesskattedeklarationen till den gemensamma kontaktpunkten gäller de leveranser som har gjorts inom ramen för ordningen med den gemensamma kontaktpunkten, dvs. leveranser av telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer. För tredjelsordningen är detta alla sådana leveranser som har gjorts i EU inom ramen för ordningen (inbegripet leveranser i identifieringsmedlemsstaten).

För unionsordningen är detta alla sådana leveranser som har gjorts av företaget eller något av dess fasta etableringsställen i en konsumtionsmedlemsstat.

Det är viktigt att påpeka att om en beskattningsbar person har en etablering i en medlemsstat ska alla leveranser av telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster som den beskattningsbara personen gör till privata konsumenter i den medlemsstaten deklarerars genom det företags inhemska mervärdesskattedeklarationer och inte genom den gemensamma

kontaktpunkten. Detta gäller för leveranser som görs av de beskattningsbara personernas etableringsställen utanför medlemsstaten och av etableringsstället i den medlemsstaten. Det gäller inte för medlemsstater där den beskattningsbara personen är registrerad till mervärdesskatt men inte har några fasta etableringsställen.

Nedan följer ett exempel:

- Den beskattningsbara personen A har sitt huvudkontor i Storbritannien och har fasta etableringsställen i Frankrike och i Belgien.
- Huvudkontoret tillhandahåller telekommunikationstjänster till privatpersoner i Frankrike och i Tyskland.
- Det fasta etableringsstället i Belgien tillhandahåller telekommunikationstjänster till privatpersoner i Frankrike och i Tyskland.
- Den beskattningsbara personen deklarerar sina leveranser i Tyskland genom mervärdesskattedeklarationen till den gemensamma kontaktpunkten i Storbritannien men måste deklarerera sina leveranser i Frankrike genom det franska fasta etableringsställets inhemska mervärdesskattedeklaration.

2) När måste en mervärdesskattedeklaration för den gemensamma kontaktpunkten lämnas in?

Den beskattningsbara personen måste lämna in mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten på elektronisk väg till identifieringsmedlemsstaten inom 20 dagar från utgången av deklarationsperioden.

En deklarationsperiod är ett kalenderkvartal, dvs. den första perioden är 1 januari–31 mars, den andra perioden är 1 april–30 juni, den tredje perioden är 1 juli–30 september och den fjärde perioden är 1 oktober–31 december.

Inlämningsdatumen blir alltså för de respektive perioderna 20 april, 20 juli, 20 oktober och 20 januari.

Tidsfristen för att lämna in deklarationen påverkas inte av om detta datum infaller på en helgdag.

Den beskattningsbara personen får inte lämna in sin mervärdesskattedeklaration för den gemensamma kontaktpunkten innan deklarationsperioden har löpt ut.

3) Vad händer om mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten inte lämnas in i tid?

Om den beskattningsbara personen inte har lämnat in sin deklARATION inom 30 dagar efter utgången av deklarationsperioden ska identifieringsmedlemsstaten skicka en elektronisk påminnelse om den beskattningsbara personens skyldighet att lämna in en deklARATION och göra en inbetalning.

Eventuella ytterligare påminnelser ska utfärdas av konsumtionsmedlemsstaten eller konsumtionsmedlemsstaterna. Trots vad som sägs i förklaringar i punkt 17 ska deklARATIONEN alltid lämnas in elektroniskt till identifieringsmedlemsstaten. Eventuella påföljder och avgifter på grund av att deklARATIONEN har lämnats in för sent ligger under konsumtionsmedlemsstatens behörighet och ska följa den medlemsstatens regler och

förfaranden.

Tänk på att om den beskattningsbara personen får en påminnelse för tre på varandra följande kvartal och inte lämnar in sin deklaration inom tio dagar efter det att var och en av dessa påminnelser har utfärdats, kommer den personen anses ha ständigt brutit mot reglerna för ordningen och kommer därför att uteslutas.

4) Vad exakt ska ingå i mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten?

De exakta detaljerna fastställs i bilaga III till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 815/2012 (återges här i bilaga 3). I princip gäller att den beskattningsbara personen är skyldig att för varje konsumtionsmedlemsstat ange de sammanlagda leveranserna till normal mervärdesskattesats och till reducerad mervärdesskatt<sup>4</sup> samt den normala mervärdesskattesatsen och den reducerade mervärdesskattesatsen (kommissionen kommer att offentliggöra mervärdesskattesatserna för varje medlemsstat).

- Del 1 i mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten innehåller allmän information. Det unika referensnumret är ett nummer som identifieringsmedlemsstaten tilldelar mervärdesskattedeklarationen.
- Del 2 i mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten innehåller specifik information för varje konsumtionsmedlemsstat.
  - o Del 2a innehåller information om identifieringsmedlemsstaten. För unionsordningen är detta leveranser från etableringen i identifieringsmedlemsstaten till den konsumtionsmedlemsstaten. För tredjelandetsordningen är detta alla leveranser till den konsumtionsmedlemsstaten.
  - o Del 2b gäller enbart unionsordningen och avser leveranser som görs till samma konsumtionsmedlemsstat av beskattningsbara personer som inte finns i identifieringsmedlemsstaten (dvs. fasta etableringsställen i andra medlemsstater).
  - o Del 2c är den totala summan av alla leveranser från alla etableringar till den konsumtionsmedlemsstaten och berör också endast unionsordningen.

Om en beskattningsbar person t.ex. tillhandahåller leveranser i tre konsumtionsmedlemsstater kommer den att behöva fylla i del 2 i mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten tre gånger, en gång för varje konsumtionsmedlemsstat.

5) Vad ska inte ingå i mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma

---

<sup>4</sup> I vissa fall kan det krävas mer än två mervärdesskattesatser i en deklaration av mervärdesskatt. Detta kan t.ex. inträffa när en medlemsstat har ändrat de respektive mervärdesskattesatserna under en deklarationsperiod.

kontaktpunkten?

Om en beskattningsbar person inte har gjort några leveranser enligt den gemensamma kontaktpunkten i en viss konsumtionsmedlemsstat under deklarationsperioden behöver personen inte ta med den konsumtionsmedlemsstaten i sin mervärdesskattedeklaration för den gemensamma kontaktpunkten, oavsett om personen tidigare har gjort leveranser i den konsumtionsmedlemsstaten. Exempel:

Under första kvartalet gör en beskattningsbar person som är etablerad i Tyskland leveranser i Italien och Storbritannien och fyller i del 2 i deklARATIONEN två gånger, en gång för leveranser i Italien och en gång för leveranser i Storbritannien. Under nästa kvartal gör samma beskattningsbara person endast leveranser i Italien. Då behöver den beskattningsbara personen endast fylla i del 2 i deklARATIONEN en gång, för leveranserna i Italien. Det behöver inte göras någon deklARATION i del 2 av noll-leveranser i Storbritannien.

Leveranser som är undantagna från mervärdesskatt i en konsumtionsmedlemsstat, vilket kan innefatta vissa e-hazardspel eller e-utbildning, får inte ingå i deklarationen för den gemensamma kontaktpunkten.

6) Vad är det unika referensnumret?

När den beskattningsbara personen har lämnat in sin mervärdesskattedeclaration för den gemensamma kontaktpunkten kommer personen att informeras om det unika referensnumret för den deklarationen. Den beskattningsbara personen måste hänvisa till detta nummer när den gör motsvarande inbetalning. Numret består av identifieringsmedlemsstatens landskod, den beskattningsbara personens individuella mervärdesskatteregistreringsnummer och deklarationsperioden.

7) Kan en beskattningsbar person göra avdrag för mervärdesskatt på kostnader för intäkters förvärvande i sin mervärdesskattedeclaration för den gemensamma kontaktpunkten? Nej.

Mervärdesskatt på kostnader för intäkters förvärvande i konsumtionsmedlemsstaten kan inte dras av från leveranser som tagits upp i mervärdesskattedeclarationen för den gemensamma kontaktpunkten. Ansökan om återbetalning av sådana kostnader måste göras via den elektroniska mekanismen för återbetalning av mervärdesskatt (enligt rådets direktiv 2008/9/EG) för unionsordningen, eller det trettande mervärdesskattedirektivet (rådets direktiv 86/560/EEG) för tredjelandsordningen, eller via den inhemska återbetalningen av mervärdesskatt om den beskattningsbara personen är registrerad (men inte etablerad) i konsumtionsmedlemsstaten.

8) Vad händer om det inte görs några leveranser i någon konsumtionsmedlemsstat under ett visst kvartal?

Om en beskattningsbar person inte gör några leveranser alls inom ramen för den gemensamma kontaktpunkten i hela EU under ett kvartal måste den lämna in en noll-deklaration.

En noll-deklaration innebär i praktiken följande: När det gäller unionsordningen ska den beskattningsbara personen fylla i fälten 1 (individuellt mervärdesskatteregistreringsnummer), för den gemensamma kontaktpunkten (se bilaga 3). 2 (mervärdesskatteperiod) och 21 (totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas av samtliga etableringar = noll) och för tredjelandsordningen, är den skyldig att fylla i fälten 1, 2 och 11 (totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas = noll).

9) Kan en beskattningsbar person rätta en deklamation?

Eventuella justeringar måste göras genom en rättning av den ursprungliga deklarationen och får inte göras genom ändring i senare deklarationer.

Identifieringsmedlemsstaten kommer att tillåta de beskattningsbara personerna att göra rättelser av deklarationerna för den gemensamma kontaktpunkten elektroniskt inom tre

år från den dag då den ursprungliga deklARATIONEN skulle ha lämnats in<sup>5</sup>. Identifieringsmedlemsstaten kommer därefter att vidarebefordra rättelsen till den eller de berörda konsumtionsmedlemsstaterna. Eventuella ytterligare inbetalningar ska göras av den beskattningsbara personen till identifieringsmedlemsstaten för vidarebefordran till den berörda konsumtionsmedlemsstaten eller de berörda konsumtionsmedlemsstaterna. Ändringen leder till en återbetalning från konsumtionsmedlemsstaten eller konsumtionsmedlemsstaterna, ska den göras direkt till den beskattningsbara personen av den medlemsstaten eller de medlemsstaterna.

Konsumtionsmedlemsstaten får emellertid godta rättelser efter utgången av denna treårsperiod i enlighet med sina nationella bestämmelser. I så fall behöver den beskattningsbara personen ta kontakt med konsumtionsmedlemsstaten direkt. Sådana rättelser ingår inte i ordningen med den gemensamma kontaktpunkten.

10) Vad händer om en kreditnota ställs ut under ett senare kvartal?

Kreditnotan hanteras genom en justering av mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten för den period för vilken leveransen deklarerades.

11) Kan en beskattningsbar person lämna in en negativ deklARATION? Nej.

Om en kreditnota ställs ut, eller om en faktura endast betalas delvis eller inte betalas alls (varvid hänsyn ska tas till konsumtionsmedlemsstatens regler för avdrag för osäkra fordringar), måste det göras en justering av den mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten i vilken den ursprungliga leveransen deklarerades.

12) Vem har tillgång till informationen i mervärdesskattedeklarationer för den gemensamma kontaktpunkten?

Identifieringsmedlemsstaten lagrar den information som lämnas i mervärdesskattedeklarationer för den gemensamma kontaktpunkten i en databas som berörda myndigheter i alla medlemsstater har åtkomst till.

13) I vilken valuta ska mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten upprättas?

Mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten ska upprättas i euro, men identifieringsmedlemsstater som inte har infört euro får begära att mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten ska upprättas i deras nationella valuta. När de för över mervärdesskatteinformationen till de andra medlemsstaterna kommer beloppet dock att omräknas till euro med den växelkurs som offentliggjorts av Europeiska centralbanken på deklARATIONSPERIODENS sista dag.

14) Går det att spara en mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten innan den är helt ifylld?

Ja. Medlemsstaternas webbportaler kommer att tillåta den beskattningsbara personen

---

<sup>5</sup> Detta gäller även om den beskattningsbara personen under tiden har upphört att använda ordningen.

att spara mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten så att den kan fyllas i vid ett senare tillfälle.

15) Är det tillåtet med elektronisk filöverföring? Ja.

Medlemsstaternas webbportaler kommer att tillåta uppladdning av mervärdesskattedeklarationer för den gemensamma kontaktpunkten genom elektronisk filöverföring.

16) Kan ombud lämna in mervärdesskattedeklarationer för den gemensamma kontaktpunkten?

Ombud kommer att kunna lämna in mervärdesskattedeklarationer för den gemensamma kontaktpunkten i enlighet med identifieringsmedlemsstatens regler och förfaranden.

17) Vad händer om det inte lämnas in någon mervärdesskattedeklaration för den gemensamma kontaktpunkten?

Om det inte har lämnats in någon mervärdesskattedeklaration för den gemensamma kontaktpunkten trots påminnelser från medlemsstaterna kommer den beskattningsbara personen att kunna lämna in deklARATIONEN till identifieringsmedlemsstaten inom tre år från och med den dag då deklARATIONEN skulle ha lämnats in. Om den beskattningsbara personen lämnar in deklARATIONEN efter den dagen ska den lämnas in direkt till den berörda konsumtionsmedlemsstaten eller de berörda konsumtionsmedlemsstaterna.

## Del 3: Betalningar

### *Bakgrund*

Den beskattningsbara personen ska betala mervärdesskatten till identifieringsmedlemsstaten. Den ska betala ett belopp som motsvarar summan av deklARATIONEN (dvs. för varje konsumtionsmedlemsstat). Identifieringsmedlemsstaten ska sedan fördela pengarna till de olika konsumtionsmedlemsstaterna. Enligt unionsordningen ska identifieringsmedlemsstaten behålla en procentandel av detta belopp till den 31 december 2018 (behållningsperioden).

### *Specifika detaljer*

- 1) Hur ska en beskattningsbar person göra inbetalningar till sin identifieringsmedlemsstat?

Identifieringsmedlemsstaten ska beskriva hur den beskattningsbara personen ska göra inbetalningar. Betalningen måste innehålla en hänvisning till mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten (dvs. till det unika referensnummer som har tilldelats av identifieringsmedlemsstaten).

- 2) När är den beskattningsbara personen skyldig att betala den utestående mervärdesskatten?

Betalningen bör göras när mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten lämnas in, tillsammans med en hänvisning till det unika referensnumret för den deklARATIONEN. Om betalningen inte görs samtidigt som deklARATIONEN lämnas in bör den dock göras senast när deklARATIONEN skulle ha lämnats in. Exempel: Om en beskattningsbar person lämnar in mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten den tionde dagen i månaden efter skatteperiodens utgång, har personen till den tjugonde dagen i den månaden på sig att göra inbetalningen.

Den beskattningsbara personen bör vara medveten om att inbetalningen anses vara fullgjord när den registreras på identifieringsmedlemsstatens bankkonto. Identifieringsmedlemsstaten kan inte heller erbjuda några avbetalningsplaner eller liknande mekanismer för fördröjd inbetalning när det gäller inbetalningar enligt den gemensamma kontaktpunkten.

- 3) Vad händer om det inte görs någon inbetalning?

Om den beskattningsbara personen underlåter att göra en inbetalning eller inte betalar in hela beloppet ska identifieringsmedlemsstaten skicka en elektronisk påminnelse den tionde dagen efter den dag som beloppet förföll till betalning.

Tänk på att om den beskattningsbara personen får en påminnelse från identifieringsmedlemsstaten för tre på varandra följande kvartal och inte betalar mervärdesskattebeloppet i sin helhet inom tio dagar efter det att var och en av dessa påminnelser har utfärdats, kommer den personen anses ha ständigt brutit mot reglerna



för ordningen och kommer därför att uteslutas.

4) Vad händer om den beskattningsbara personen ändå inte betalar mervärdesskatten?

Efterföljande påminnelser och åtgärder för att driva in mervärdesskatten ligger under konsumtionsmedlemsstatens ansvar. Om konsumtionsmedlemsstaten skickar en påminnelse kan den beskattningsbara personen inte längre betala den utestående mervärdesskatten till identifieringsmedlemsstaten utan måste betala den direkt till konsumtionsmedlemsstaten. Om den beskattningsbara personen trots detta gör inbetalningen till identifieringsmedlemsstaten kommer den inbetalningen inte att vidarebefordras av identifieringsmedlemsstaten till konsumtionsmedlemsstaten, utan kommer att återbetalas till den beskattningsbara personen.

Eventuella påföljder och avgifter på grund av att inbetalningen har gjorts för sent ligger utanför behörigheten för systemet med den gemensamma kontaktpunkten och ligger under konsumtionsmedlemsstatens ansvar, enligt den medlemsstatens regler och förfaranden.

5) Vad händer om man betalar in för mycket mervärdesskatt?

Det finns två fall där för mycket mervärdesskatt kan betalas in:

- När identifieringsmedlemsstaten tar emot en inbetalning jämförs denna med mervärdesskattedeklarationen. Om identifieringsmedlemsstaten konstaterar att det belopp som har betalats in av den beskattningsbara personen överstiger det belopp som anges i mervärdesskattedeklarationen ska identifieringsmedlemsstaten betala tillbaka det överskjutande beloppet till den beskattningsbara personen i enlighet med sin nationella lagstiftning och sina nationella förfaranden.
- Om en beskattningsbar person upptäcker att det har begåtts ett misstag i mervärdesskattedeklarationen och gör en rättelse som leder till en alltför stor inbetalning kommer identifieringsmedlemsstaten att betala tillbaka det överskjutande beloppet, om rättelsen görs innan identifieringsmedlemsstaten har fördelat pengarna till konsumtionsmedlemsstaten eller konsumtionsmedlemsstaterna. Om rättelsen görs efter det att identifieringsmedlemsstaten har fördelat pengarna till konsumtionsmedlemsstaterna ska konsumtionsmedlemsstaten betala tillbaka det överskjutande beloppet till den beskattningsbara personen i enlighet med sin nationella lagstiftning och sina nationella förfaranden. Fram till och med den 31 december 2018 ska identifieringsmedlemsstaten också återbetala det behållna beloppet av den överskjutande betalningen direkt till den beskattningsbara personen i enlighet med sin nationella lagstiftning och sina nationella förfaranden, så snart konsumtionsmedlemsstaten har godkänt ändringen<sup>6</sup>.

---

<sup>6</sup> Konsumtionsmedlemsstaten ska informera identifieringsmedlemsstaten om den återbetalning som har gjorts.

Det är visserligen de nationella myndigheternas sak att avgöra detta, men kommissionen rekommenderar att överskjutande belopp ska betalas tillbaka till den beskattningsbara personen inom 30 dagar efter det att skattemyndigheten har godkänt rättelsen. Återbetalningen får också avräknas mot andra skulder gentemot den berörda konsumtionsmedlemsstaten om den nationella lagstiftningen tillåter detta.

- 6) Vad händer om en beskattningsbar person gör en rättelse av sin mervärdesskattedeclaration för den gemensamma kontaktpunkten på ett sätt som visar att ett alltför stort belopp har betalats till en medlemsstat, medan ett alltför litet belopp har betalats till en annan medlemsstat?

Så snart rättelsen är godkänd ska den medlemsstat som har fått för mycket pengar göra en återbetalning till den beskattningsbara personen i enlighet med uppgifterna i den rättade mervärdesskattedeclarationen för den gemensamma kontaktpunkten. Den beskattningsbara personen är skyldig att betala den återstående mervärdesskatten till den medlemsstat som har fått för lite mervärdesskatt via den gemensamma kontaktpunkten när rättelsen görs. När en identifieringsmedlemsstat har tagit emot ett belopp för en mervärdesskattedeclaration som senare konstateras vara felaktigt (t.ex. till följd av en rättelse från den beskattningsbara personen) och den medlemsstaten ännu inte har överfört beloppet till konsumtionsmedlemsstaten eller konsumtionsmedlemsstaterna, ska identifieringsmedlemsstaten betala tillbaka det överskjutande beloppet direkt till den berörda beskattningsbara personen.

- 7) Matcha inbetalningen med mervärdesskattedeclarationen för den gemensamma kontaktpunkten med det unika referensnumret

Varje mervärdesskattedeclaration för den gemensamma kontaktpunkten har ett unikt referensnummer, varför det är mycket viktigt att detta referensnummer anges vid inbetalningen. Om den beskattningsbara personen gör betalningen utan hänvisning till detta nummer, eller om referensnumret inte motsvarar någon utestående mervärdesskattedeclaration för den gemensamma kontaktpunkten, får identifieringsmedlemsstaten inledningsvis vidta vissa åtgärder för att bringa klarhet i problemet. Om den inte gör det, eller om det inte går att identifiera inbetalningen, kommer pengarna att betalas tillbaka till den beskattningsbara personen, och den personen kommer att anses ha gjort en sen inbetalning om tidsfristen för en ny inbetalning inte följs.

- 8) Vad händer under behållandeperioden?

För mervärdesskattedeclarationen för den gemensamma kontaktpunkten under perioden 1 januari 2015–31 december 2016 ska identifieringsmedlemsstaten behålla 30 % av de mervärdesskatteinbetalningar som ska föras över till konsumtionsmedlemsstaterna enligt unionsordningen. Under perioden 1 januari 2017–31 december 2018 ska denna procentandel vara 15 % och sedan vara 0 % från och med den 1 januari 2019.

Detta är en behållningsavgift som endast gäller betalningar mellan medlemsstaterna. Den påverkar inte det mervärdesskattebelopp som den beskattningsbara personen ska betala. Den beskattningsbara personen bör vara medveten om att när den har rätt till

en återbetalning till följd av en rättelse under behållningsperioden kan den få återbetalningar både från konsumtionsmedlemsstaten (eller konsumtionsmedlemsstaterna) och identifieringsmedlemsstaterna.

## **Del 4: Övrigt**

### ***Bokföring***

- 1) Vilka uppgifter ska ingå i den beskattningsbara personens räkenskaper?

De uppgifter som ska ingå i den beskattningsbara personens räkenskaper anges i rådets förordning (EU) nr 967/2012 (artikel 63c). De innefattar allmän information, som konsumtionsmedlemsstat för leveransen, typ av leverans, datum för leverans och mervärdesskattebelopp som ska betalas, men också mer specifik information, som uppgifter om förskottsbetalningar och information för att fastställa var kunden är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas.

- 2) Hur länge ska räkenskaperna bevaras?

Dessa räkenskaper ska bevaras i tio år från och med utgången av det år då transaktionen gjordes, oavsett om den beskattningsbara personen har upphört att använda ordningen eller inte.

- 3) Hur ska den beskattningsbara personen ge skattemyndigheterna tillgång till dessa räkenskaper?

Räkenskaperna ska på begäran utan dröjsmål göras tillgängliga på elektronisk väg för identifieringsmedlemsstaten eller en konsumtionsmedlemsstat. Medlemsstaten ska informera om hur detta ska göras i praktiken i samband med begäran om räkenskaperna.

Tänk på att om räkenskaperna inte görs tillgängliga inom en månad från mottagandet av en påminnelse från identifieringsmedlemsstaterna kommer den beskattningsbara personen anses ständigt bryta mot reglerna för ordningen och uteslutas från ordningen.

### ***Fakturering***

Identifieringsmedlemsstatens regler ska tillämpas för fakturering från och med den 1 januari 2019. Fram till den 31 december 2018 är konsumtionsmedlemsstatens faktureringsbestämmelser tillämpliga.

### ***Avdrag för osäkra fordringar***

- 1) Vad händer om en konsumtionsmedlemsstat erbjuder avdrag för osäkra fordringar? Hur ska detta redovisas i den gemensamma kontaktpunkten?

När en kund inte betalar den beskattningsbara personen kan den personen ha rätt att göra avdrag för osäkra fordringar. I sådana fall ska det beskattningsbara beloppet minskas i motsvarande grad. När det gäller den gemensamma kontaktpunkten ska den beskattningsbara personen göra en ändring av det beskattningsbara beloppet i den ursprungliga mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma kontaktpunkten på samma sätt som för

alla ändringar. LEDAMÖTERNA

Konsumtionsstaten har rätt att kontrollera ändringen för att se till att den är förenlig med de nationella bestämmelserna.

## Bilaga 1 – lagstiftningen

- Rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (ändrat genom rådets direktiv (EU) 2017/2455).
- Rådets förordning (EU) nr 904/2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri (ändrad genom rådets förordning (EU) 2017/2454).
- Rådets förordning (EU) nr 282/2011 om fastställande av tillämpningsföreskrifter för direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (ändrad genom rådets förordning (EU) 2017/2459).
- Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 815/2012 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EU) nr 904/2010 när det gäller de särskilda ordningarna för icke-etablerade beskattningsbara personer som tillhandahåller telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer
- Dessutom har ständiga kommittén för administrativt samarbete inom området indirekta skatter antagit funktionella och tekniska specifikationer.

## Bilaga 2 – Registreringsuppgifter

| Kolumn A | Kolumn B   | Kolumn C  |
|----------|--|---|
| Fält nr  | Tredjelandsordningen   | Unionsordningen   |
| 1        | Individuellt mervärdesskatteregistreringsnummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 362 i direktiv 2006/112/EG <sup>7</sup> | Individuellt mervärdesskatteregistreringsnummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 369d i direktiv 2006/112/EG, inbegripet landskod |
| 2        | Nationellt skattenummer, om ett sådant finns.  |   |
| 3        | Företagets namn  | Företagets namn   |
| 4        | Företagets firma om den skiljer sig från företagsnamnet  | Företagets firma om den skiljer sig från företagsnamnet   |
| 5        | Fullständig postadress <sup>8</sup>  | Fullständig postadress <sup>9</sup>   |
| 6        | Det land där den beskattningsbara personen bedriver sin verksamhet   | Det land där den beskattningsbara personen bedriver sin verksamhet, om detta inte ligger inom unionen   |
| 7        | Den beskattningsbara personens e-postadress  | Den beskattningsbara personens e-postadress   |
| 8        | Den beskattningsbara personens webbplats(er), där sådan finns  | Den beskattningsbara personens webbplats(er), där sådan finns   |
| 9        | Kontaktpersonens namn  | Kontaktpersonens namn   |
| 10       | Telefonnummer  | Telefonnummer   |
| 11       | IBAN- eller OBAN-nummer  | IBAN-nummer   |
| 12       | BIC-nummer   | BIC-nummer  |
| 13.1     |  | Individuellt mervärdesskatteregistreringsnummer   |

<sup>7</sup> Föreskrivet format: Föreskrivet format: EUxxxxyyyyz där xxx är identifieringsmedlemsstatens 3-siffriga ISO nummer, yyyyy är det 5-siffriga nummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten, och Z är en kontrollsiffra.

<sup>8</sup> Postnummer ska anges om sådant finns.

<sup>9</sup> Postnummer ska anges om sådant finns.

|      |   |  |  |
|------|---|--|--|
|      |   |  | skatteregistreringsnummer som tilldelats av den medlemsstat i vilken den beskattningsbara personen har ett fast etableringsställe <sup>10</sup> annat än i identifieringsmedlemsstaten                         |
| 14.1 |   |  | Fasta etableringsställens fullständiga adress och firma <sup>11</sup> , andra än i identifieringsmedlemsstaten   |
| 15.1 |   |  | Mervärdesskatteregistreringsnummer som tilldelats av medlemsstat(er) som en icke-etablerad beskattningsbar person. <sup>12</sup>   |
| 16   | Elektroniskt meddelande som visar att den beskattningsbara personen inte är mervärdesskatteregistrerad inom unionen (till slutet av 2018)<br>Elektroniskt meddelande som säger att den beskattningsbara personen inte är etablerad inom unionen (från 2019) |  |  |
| 17   | Startdatum för användandet av ordningen <sup>13</sup>   |  | Startdatum för användandet av ordningen <sup>14</sup>  |
| 18   | Datum för den beskattningsbara personens begäran att registreras inom ramen för ordningen   |  | Datum för den beskattningsbara personens begäran att registreras inom ramen för ordningen  |
| 19   | Datum för identifieringsmedlemsstatens registreringsbeslut  |  | Datum för identifieringsmedlemsstatens registreringsbeslut   |
| 20   |   |  | Indikator på huruvida den beskattningsbara personen är en mervärdesskattegrupp <sup>15</sup>   |
| 21   | Individuella mervärdesskatteregistreringsnummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artiklarna 362 eller 369d i direktiv 2006/112/EG, om de tidigare har använt någon av   |  | Individuella mervärdesskatteregistreringsnummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artiklarna 362 eller 369d i direktiv 2006/112/EG, om de tidigare har använt någon av ordningarna. |

<sup>11</sup> Om det finns mer än ett fast etableringsställe, använd fälten 14.1, 14.2 osv.

<sup>12</sup> Om det finns flera registreringsnummer för mervärdesskatt än ett som tilldelats av medlemsstat(er) som en icke-etablerad beskattningsbar person, använd fälten 15.1, 15.2 osv.

<sup>13</sup> I vissa begränsade fall kan detta ligga före dagen för registreringen i ordningen.

<sup>14</sup> Om det finns mer än ett fast etableringsställe, använd fälten 14.1, 14.2 osv.

<sup>15</sup> Detta är en ruta för ja- eller nej svar.





## **Bilaga 3 – uppgifter i mervärdesskattedeclarationer till den gemensamma kontaktpunkten**

| <b>Del 1: Allmänna upplysningar</b>  |   |  |  |
|--|---|--|--|
| <b>Kolumn A</b>  | <b>Kolumn B</b>   |  | <b>Kolumn C</b>  |
| <b>Fält nr</b>   | <b>Tredjelandsordningen</b>   |  | <b>Unionsordningen</b>   |
| <b>Unikt referensnummer<sup>16</sup>:</b>  |   |  |  |
| 1  | Individuellt mervärdesskatteregistreringsnummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 362 i direktiv 2006/112/EG |  | Individuellt mervärdesskatteregistreringsnummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten i enlighet med artikel 369d i direktiv 2006/112/EG, inbegripet landskoden. |
| 2  | Mervärdesskatteperiod <sup>17</sup>   |  | Mervärdesskatteperiod <sup>18</sup>  |
| 2a   | Periodens start- och slutdatum <sup>19</sup>  |  | Periodens start- och slutdatum <sup>20</sup>   |
| 3  | Valuta  |  | Valuta   |
| <b>Del 2: För varje konsumtionsmedlemsstat där mervärdesskatt ska betalas<sup>21</sup></b> |   |  |  |
|  |   |  | <b>2a) Leveranser av tjänster från företag eller fasta etableringsställen i identifieringsmedlemsstaten</b>  |
| 4.1  | Konsumtionsmedlemsstatens landskod  |  | Konsumtionsmedlemsstatens landskod   |
| 5.1  | Normal mervärdesskattesats i konsumtionsmedlemsstaten   |  | Normal mervärdesskattesats i konsumtionsmedlemsstaten  |
| 6.1  | Reducerad mervärdesskattesats i konsumtions   |  | Reducerad mervärdesskattesats i konsumtions  |

<sup>16</sup> Unikt referensnummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten ska bestå av identifieringsmedlemsstatens landskod/mervärdesskatteregistreringsnummer/period – dvs. GB/xxxxxxxx/Q1.yy + lägg till tidsmarkering för varje version. Identifieringsmedlemsstaten ska tilldela referensnumret innan deklARATIONEN överförs till de övriga berörda medlemsstaterna.

<sup>17</sup> Avser kalenderkvartal: K1.åååå -K2.åååå -K3.åååå K4.åååå

<sup>18</sup> Avser kalenderkvartal: K1.åååå -K2.åååå -K3.åååå K4.åååå

<sup>19</sup> Fylls i endast om den beskattningsbara personen lämnar in flera mervärdesskattedeclarationer för samma kvartal. Avser kalenderdagar: dd.mm.åååå – dd.mm.åååå.

<sup>20</sup> Fylls i endast om den beskattningsbara personen lämnar in flera mervärdesskattedeclarationer för samma kvartal. Avser kalenderdagar: dd.mm.åååå – dd.mm.åååå.

<sup>21</sup> Om det finns flera konsumtionsmedlemsstater (eller om mervärdesskattesatsen förändrats i en enskild konsumtionsmedlemsstat mitt i ett kvartal), användfälten 4.2, 5.2, 6.2 osv.

|      |   |  |  |
|------|---|--|--|
|      | medlemsstaten                                     |  | medlemsstaten  |
| 7.1  | Beskattningsbart belopp till normalskattesats     |  | Beskattningsbart belopp till normalskattesats  |
| 8.1  | Mervärdesskattebelopp till normalskattesats       |  | Mervärdesskattebelopp till normalskattesats  |
| 9.1  | Beskattningsbart belopp till reducerad skattesats |  | Beskattningsbart belopp till reducerad skattesats  |
| 10.1 | Mervärdesskattebelopp till reducerad skattesats   |  | Mervärdesskattebelopp till reducerad skattesats  |
| 11.1 | Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas      |  | Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas för leveranser av tjänster från företag eller fasta etableringsställen i identifieringsmedlemsstaten  |
|      |   |  | <b>2b) Leveranser som har utförts från fasta etableringsställen utanför identifieringsmedlemsstaten<sup>22</sup></b>   |
| 12.1 |   |  | Konsumtionsmedlemsstatens landskod   |
| 13.1 |   |  | Normal mervärdesskattesats i konsumtionsmedlemsstaten  |
| 14.1 |   |  | Reducerad mervärdesskattesats i konsumtionsmedlemsstaten   |
| 15.1 |   |  | Individuellt mervärdesskatteregistreringsnummer, eller, om sådant inte finns tillgängligt, skatteregistreringsnummer som tilldelats av den medlemsstat där det fasta etableringsstället befinner sig, inklusive landskod |
| 16.1 |   |  | Beskattningsbart belopp till normalskattesats  |
| 17.1 |   |  | Mervärdesskatt som ska betalas enligt normalskattesatsen   |
| 18.1 |   |  | Beskattningsbart belopp till reducerad skattesats  |
| 19.1 |   |  | Mervärdesskatt som ska betalas enligt den reducerade skattesatsen  |
| 20.1 |   |  | Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas för leveranser av tjänster från fasta etableringsställen utanför identifieringsmedlemsstaten  |

<sup>22</sup> Om det finns fler än ett etableringsställe, använd fälten 12.1.2, 13.1.2, 14.1.2 osv.

|      |  |  |  |
|------|--|--|--|
|      |  |  | <b>2c) Totalbelopp för sätet eller det fasta etableringsstället i identifieringsmedlemsstaten, och alla fasta etableringsställen i alla övriga medlemsstater</b> |
| 21.1 |  |  | Totalt mervärdesskattebelopp som ska betalas av samtliga etableringar (fält 11.1+fält 11.2... + fält 20.1 + fält 20.2...)  |