



Juhend käibemaksu väikese kontaktpunkti kohta

Sisukord

Taust	2
1a. osa. Registreerimine	6
Taust	6
Konkreetsed üksikasjad.....	6
1b. osa. Registrist kustutamine / kõrvalejätmine	12
Taust	12
Konkreetsed üksikasjad.....	12
Registrist kustutamine.....	12
Kõrvalejätmine.....	13
Keeluperiood.....	14
2. osa. Väikese kontaktpunkti kaudu esitatud käibedeklaratsioonid	15
Taust	15
Konkreetsed üksikasjad.....	15
3. osa. Maksed	21
Taust	21
Konkreetsed üksikasjad.....	21
4. osa. Mitmesugused küsimused	24
Dokumendid.....	24
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete vähendamine	24
1. lisa. Õigusaktid	26
2. lisa. Registreerimisandmed.	27
3. lisa. Väikese kontaktpunkti deklaratsiooni andmed.....	29

Üldteave käesoleva juhendi kohta

Käesoleva juhendi eesmärk on anda parem ülevaade nii väikest kontaktpunkti käsitlevatest ELi õigusaktidest (vt 1. lisa) kui ka erikordadega seotud funktsionaalsetest ja tehnilistest kirjeldustest, mille on vastu võtnud halduskoostöö alaline komitee. Rohkem kui aasta enne uue õigusakti rakendamise kuupäeva avaldatud juhendi eesmärk on võimaldada liikmesriikidel õigusakt üle võtta, luua ühtlustataval viisil oma IT-süsteemid ning pakkuda maksukohustuslastele uute eeskirjadega õigeaegseks kohanemiseks vajalikku teavet.

Käesolevat juhendit täiendavad:

- väikese kontaktpunkti auditit käsitlevad lisasuunised,
- selgitavad märkused telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste osutamise kohta käsitlevate eeskirjade kohta.

Käesolev juhend on sündinud koostöös: kuigi maksunduse ja tolliliidu peadirektoraat avaldab märkused oma veebisaidil, on need koostatud liikmesriikidega peetud põhjaliku arutelude tulemusel.

Liikmesriigid andsid oma panuse esmalt 2013. aasta mais Nikosias korraldatud väikese käibemaksualase kontaktpunkti teemalises Fiscalise seminaril ja seejärel halduskoostöö alalises komitees toimunud aruteludel.

Käesolev juhend ei ole õiguslikult siduv – tegemist on üksnes praktiliste ja informatiivsete suunistega selle kohta, kuidas ELi õigust ja ELi tehnilisi kirjeldusi tuleks maksunduse ja tolliliidu peadirektoraadi arvamuse kohaselt kohaldada.

Töö juhendiga on alles käimas: see ei ole lõplik versioon, vaid kajastab olukorda teataval ajahetkel, lähtudes olemasolevatest teadmistest ja kogemustest. Eeldatakse, et aja jooksul võivad vajalikuks osutada lisaelemendid.

Taust

Käibemaksu väike kontaktpunkt võetakse kasutusele 1. jaanuaril 2015 ning see võimaldab maksukohustuslastel, kes pakuvad mittemaksukohustuslastele telekommunikatsiooni-, raadio- ja teleringhäälingu- ning elektroonilisi teenuseid mujal kui oma asukohajärgses liikmesriigis, deklareerida kõnealuste teenuste eest tasutavat käibemaksu veebiportaali kaudu liikmesriigis, kus nad on registreeritud. Tegemist on vabatahtliku korraga, mis lihtsustab üleminekut teenuste osutamise kohaga seotud käibemaksueeskirjadele, sest teenuste osutamine toimub kliendi liikmesriigis, mitte teenuste osutaja liikmesriigis. Selline kord võimaldab asjaomastel maksukohustuslastel vältida enda registreerimist igas tarbimisliikmesriigis. Väike kontaktpunkt jälgendab korda, mida kohaldatakse kuni 2015. aastani väljaspool Euroopa Liitu asuvate teenuseosutajate poolt mittemaksukohustuslastele osutatavate elektrooniliste teenuste suhtes.

Praktikas esitab maksukohustuslane, kes on registreeritud mõnes liikmesriigis (registreerimisliikmesriik), väikese kontaktpunkti kaudu korra kvartalis elektrooniliselt väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni, täpsustades telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektroonilised teenused, mida ta on osutanud mittemaksukohustuslastele teistes

liikmesriikides (tarbimisliikmesriikides) koos tasumisele kuuluva käibemaksuga. Seejärel edastab registreerimisliikmesriik kõnealused deklaratsioonid koos tasutud käibemaksuga turvalise sidevõrgu kaudu vastavatele tarbimisliikmesriikidele.

Väikese kontaktpunkti kaudu esitatud käibedeklaratsioonid täiendavad käibedeklaratsioone, mille maksukohustuslane esitab oma liikmesriigile siseriiklike käibemaksukohustuste alusel.

Väikest kontaktpunkti võivad kasutada maksukohustuslased, kelle asukoht on ELis (liidu kord), samuti maksukohustuslased, kelle asukoht ei ole ELis (liiduväline kord). Ilma väikese kontaktpunktita peaks teenuseosutaja end registreerima igas liikmesriigis, kus ta oma klientidele teenuseid osutab. Väikese kontaktpunkti raames pakutav kord on maksukohustuslaste jaoks vabatahtlik.

Kuid kui maksukohustuslane otsustab väikest kontaktpunkti kasutada, peab ta seda korda kohaldama kõikides asjaomastes liikmesriikides. Tegemist ei ole korruga, mida võib vabatahtlikult kasutada üksikutes liikmesriikides.

Mitmed õigusaktid sisaldavad väikese kontaktpunktiga seotud sätteid (vt 1. lisa). Selleks, et anda maksukohustuslastele ja liikmesriikidele selge ülevaade väikese kontaktpunkti toimimisest, koondas komisjon kõige olulisemad punktid väikest kontaktpunkti tutvustavasse juhendisse. Käesolev juhend väikese kontaktpunkti kohta sisaldab nelja osa:

- registreerimisprotsess, sealhulgas registrist kustutamine;
- deklareerimisprotsess;
- maksmisprotsess, sealhulgas tagastamised;
- mitmesugused küsimused, sealhulgas dokumentide säilitamine.

Seoses nende elementidega on oluline selgitada mõningaid peamisi põhimõtteid.

1) Maksukohustuslase põhimõte seoses väikese kontaktpunktiga

Liidu korra alusel on maksukohustuslane ettevõtja (äriühing, ühing või füüsilisest isikust ettevõtja), kelle äritegemise asukoht või püsiv tegevuskoht on ELi territooriumil. Maksukohustuslane ei saa kasutada väikest kontaktpunkti teenuste puhul, mida on osutatud liikmesriigis, kus on tema asukoht (äritegemise asukoht või püsiv tegevuskoht).

Liiduvälise korra alusel on maksukohustuslane ettevõtja (äriühing, ühing või füüsilisest isikust ettevõtja), kelle äritegemise asukoht või püsiv tegevuskoht ei ole ELi territooriumil ning kes ei ole ELis käibemaksu tasumiseks registreeritud või kellelt ei nõuta sellist registreerimist.

2) Registreerimisliikmesriigi põhimõte

Registreerimisliikmesriik on see liikmesriik, kus maksukohustuslane on väikese kontaktpunkti kasutamiseks registreeritud ning kus ta deklareerib ja maksab tarbimisliikmesriigis (tarbimisliikmesriikides) tasumisele kuuluvat käibemaksu.

Liidu korra alusel peab registreerimisliikmesriik olema see liikmesriik, kus on maksukohustuslase äritegemise asukoht, s.t kus on äriühingu peakontor või füüsilisest isikust ettevõtja tegevuskoht.

Kui maksukohustuslase äritegemise asukoht ei ole ELis, on registreerimisliikmesriik see liikmesriik, kus on maksukohustuslase püsiv tegevuskoht. Kui maksukohustuslasel on üle ühe püsiva tegevuskoha, võib kõnealune maksukohustuslane valida oma registreerimisliikmesriigiks mis tahes liikmesriigi, kus tal on püsiv tegevuskoht.

Liiduvälise korra raames võib maksukohustuslane oma registreerimisliikmesriigi vabalt valida.

3) Tarbimisliikmesriigi põhimõte

Tarbimisliikmesriik on see liikmesriik, kus maksukohustuslane osutab mittemaksukohustuslastele telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- või elektroonilisi teenuseid. Liidu korra puhul ei pruugi maksukohustuslasel olla kõnealuses liikmesriigis äritegemise asukohta ega püsivat tegevuskohta. Liiduvälise korra puhul ei pea maksukohustuslasel olema kõnealuses liikmesriigis mingit tegevuskohta ning ta ei pea olema muul viisil kohustatud end käibemaksukohustuslasena registreerima.

Liiduvälise korra kohaselt võib registreerimisliikmesriik olla ka tarbimisliikmesriik, st maksukohustuslane kasutab väikest kontaktpunkti selleks, et deklareerida ja tasuda käibemaksu registreerimisliikmesriigis klientidele telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- või elektrooniliste teenuste osutamise eest.

On oluline tähele panna, et väikese kontaktpunktiga hõlmatud teenuseid on osutatud tarbimisliikmesriigis, mitte registreerimisliikmesriigis ega asukohaliikmesriigis. Seega kohaldatakse väikese kontaktpunkti alusel teenuste osutamise suhtes eeskirju, mis kehtivad tarbimisliikmesriigis omamaise teenuste osutamise suhtes. Need hõlmavad arvete esitamist, kassapõhist arvestust ja ebatõenäoliselt laekuvate nõuete vähendamist käsitlevaid eeskirju.

4) Püsiva tegevuskoha põhimõte

Selleks, et tegevuskohta käsitataks püsiva tegevuskohana, peab sellel olema inimeste ja tehniliste vahendite poolest piisavalt püsiv ja sobiv struktuur, et saada ja kasutada või pakkuda vastavaid teenuseid. Lihtsalt käibemaksukohustuslasena registreerimise numbriga omamine ei ole iseenesest piisav tegevuskoha käsitamiseks püsiva tegevuskohana.

5) Asukohaliikmesriigi põhimõte

Asukohaliikmesriik on see liikmesriik, kus on maksukohustuslase püsiv tegevuskoht. Maksukohustuslase äritegemise asukoht võib olla registreerimisliikmesriigis, kuid samal ajal võib tal olla püsiv tegevuskoht teistes liikmesriikides. Teenuste osutamine kõnealustest püsivatest tegevuskohtadest tarbimisliikmesriikidesse tuleb samuti lisada väikese kontaktpunkti kaudu esitatud käibedeklaratsiooni.

Asukohaliikmesriik ei saa olla tarbimisliikmesriik – mis tahes teenuste osutamine selles liikmesriigis tuleb deklareerida püsiva tegevuskoha siseriikliku käibedeklaratsiooni kaudu.

Lisaks tuleb selgitada, et käesoleva juhendi eesmärk on tutvustada väikese kontaktpunkti praktilist kohaldamist. Teenuste osutamise koha ja kliendi staatusega seotud küsimuste kohta esitatakse edaspidi täiendavaid suuniseid.

1a osa. Registreerimine

Taust

Väikest kontaktpunkti kasutada otsustanud maksukohustuslane peab end registreerima registreerimisliikmesriigis. Liidu korra puhul on selleks liikmesriik, kus on maksukohustuslase äritegemise asukoht.

Kui maksukohustuslase äritegemise asukoht ei ole ELis, on selleks liikmesriik, kus on tema püsiv tegevuskoht. Kui maksukohustuslasel on ELis üle ühe püsiva tegevuskoha, on tal õigus valida oma registreerimisliikmesriigiks üks nendest liikmesriikidest. See on ainus olukord, kui maksukohustuslane võib liidu korra alusel registreerimisliikmesriigi valida, ning see otsus on tema jaoks siduv kalendriaastal, mil ta sellise otsuse teeb, samuti kahel sellele järgneval kalendriaastal.

Liidu korra puhul registreeritakse maksukohustuslane väikese kontaktpunkti alusel kõikidel juhtudel sama individuaalse käibemaksuregistri numbri all, mille all ta on registreeritud omamaiste käibedeklaratsioonide puhul.

Liiduvälise korra puhul võib maksukohustuslane (kelle äritegevuse asukoht ega püsiv tegevuskoht ei ole ELis¹ ning kes ei ole ELis registreeritud ega muul viisil kohustatud end seal registreerima) valida registreerimisliikmesriigiks mis tahes liikmesriigi. Kõnealune liikmesriik annab maksukohustuslasele individuaalse käibemaksuregistri numbri (kasutades formaati EUxxxxxyyyz).

Mõlemal juhul (nii liidu kui ka liiduvälise korra puhul) võib maksukohustuslasel olla ainult üks registreerimisliikmesriik ning juhul, kui maksukohustuslane otsustab kasutada väikest kontaktpunkti, tuleb maksukohustuslasel väikese kontaktpunkti kaudu deklareerida mis tahes telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste osutamine mittemaksukohustuslastele liikmesriigis, mis ei ole tema tegevuskoht.

Konkreetsed üksikasjad

- 1) Kes võib end registreerida väikese kontaktpunkti kasutajaks?

Väikese kontaktpunkti kasutajaks võivad end registreerida kõik maksukohustuslased, kes osutavad telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- või elektroonilisi teenuseid mittemaksukohustuslastele liikmesriigis, kus ei ole kõnealuse maksukohustuslase püsiv tegevuskoht ning kus ta ei ole registreeritud ja kus ta ei ole muul viisil kohustatud end registreerima.

Kasutusel on kaks korda.

¹ Liidu ja liiduvälise korra eristamisel tuleb tähele panna, et käibemaksudirektiivi 2006/112/EÜ ei kohaldata teatavate ELi liikmesriikides asuvate territooriumide suhtes, mis on loetletud nimetatud direktiivi artiklis 6.

Liidu kord. Maksukohustuslane võib end registreerida väikese kontaktpunkti kasutajaks juhul, kui tema äritegemise asukoht on ELis, või, kui tema äritegemise asukoht ei ole ELis, peab tema püsiv tegevuskoht olema ELis.

Liiduväline kord. ELi-väline maksukohustuslane võib end registreerida väikese kontaktpunkti kasutajaks juhul, kui tema äritegemise asukoht või püsiv tegevuskoht ei ole ELis ning kui ta ei ole ELis käibemaksu tasumiseks registreeritud ja kui temalt sellist registreerimist muul viisil ei nõuta.

See tähendab, et ELi-väline maksukohustuslane, kes on ELis käibemaksukohustuslasena registreeritud või kellelt nõutakse seal käibemaksukohustuslasena registreerimist, kuid kelle äritegevuse asukoht ei ole ELis, **ei saa** kasutada liiduvälist korda (sest talt nõutakse käibemaksukohustuslasena registreerumist). Samuti ei saa selline maksukohustuslane kasutada liidu korda (sest tema äritegevuse asukoht ei ole ELis). Sellisel juhul peab ELi-väline maksukohustuslane end registreerima ja deklareerima käibemaksu igas liikmesriigis, kus tal on kliente, kellele osutatakse kõnealuseid teenuseid.

2) Kuidas registreerimisliikmesriigis end väikese kontaktpunkti kasutajaks registreerida?

Väikese kontaktpunkti kasutajaks registreerimiseks peab maksukohustuslane esitama registreerimisliikmesriigile teatavat teavet. Liikmesriigid võivad valida, kuidas nad seda teavet maksukohustuslastelt täpselt koguvad, kuid see tuleb esitada elektrooniliselt. Praktikas loovad liikmesriigid kõnealuse teabe esitamiseks veebiportaali.

Teabe sisu sõltub sellest, kas maksukohustuslane registreerib end liidu korra või liiduvälise korra kasutamiseks. Liidu korra puhul tuleb tähele panna, et kuna maksukohustuslane on registreerimisliikmesriigis teenuste omamaise osutamisega seotud käibemaksu tasumiseks juba registreeritud, võib asjaomasel liikmesriigil palju vajalikku teavet juba olemas olla.

Kui registreerimisliikmesriik on registreerimiseks nõutavad andmed (vt punkt 3 allpool) kätte saanud ja kinnitanud, salvestatakse need tema andmebaasis ja edastatakse teistele liikmesriikidele. Sel hetkel saab liiduvälist korda kasutav maksukohustuslane registreerimisliikmesriigilt individuaalse käibemaksuregistri numbrit.

2. lisas on esitatud registreerimisteave, mida liikmesriigid üksteisele edastavad. Nagu ilmneb, on mõlema korra puhul teatavaid ühiseid elemente, näiteks äriühingu nimi, ärinimi, täielik postiaadress jne. Ühtlasi on teatavad elemendid asjakohased üksnes liidu korra puhul, nagu väljaspool registreerimisliikmesriiki asuvate püsivate tegevuskohtade käibemaksukohustuslasena registreerimise number, ning teatavad elemendid üksnes liiduvälise korra puhul, näiteks siseriiklik maksukohustuslasena registreerimise number ja avaldus selle kohta, et maksukohustuslane ei ole Euroopa Liidus käibemaksukohustuslasena registreeritud.

3) Kas registreerimisliikmesriik kontrollib registreerimisandmeid?

Registreerimisliikmesriik teostab esitatud registreerimisteabe suhtes teatavat kontrolli tagamaks, et maksukohustuslane vastab korra kasutamise tingimustele. Kindlasti kontrollib ta seda, kas maksukohustuslane on mõnes teises liikmesriigis väikese kontaktpunkti kasutamiseks end juba registreerinud või kas keeluperioodid (vt registrist kustutamist käsitlev jagu) veel kehtivad.

Nende kontrollide tulemusel võib registreerimisliikmesriik keelduda ettevõtja registreerimisest väikeses kontaktpunktis. Maksukohustuslane võib kasutada siseriiklikke menetlusi sellise otsuse edasikaebamiseks.

4) Kas maksukohustuslasele antakse individuaalne käibemaksuregistri number?

Liidu korra kasutamisel jääb kehtima maksukohustuslasele registreerimisliikmesriigis omamaise teenuste osutamise jaoks juba antud individuaalne käibemaksuregistri number. Ilma selle numbrita ei saa maksukohustuslane liidu korra kasutamiseks registreeruda.

Liiduvälise korra kasutamisel annab registreerimisliikmesriik maksukohustuslasele individuaalse käibemaksuregistri numbrit (kasutades formaati EUxxxxxyyyyz).

5) Millal hakkab registreerimine kehtima?

Tavaolukorras hakkab registreerimine kehtima alates järgneva kalendrikvartali esimesest päevast pärast seda, kui maksukohustuslane teavitab registreerimisliikmesriiki oma soovist korda kasutama hakata. See tähendab, et kui maksukohustuslane teavitab registreerimisliikmesriiki soovist korda kasutama hakata ning esitab nõutava teabe näiteks 15. veebruaril 2016, võib ta hakata väikest kontaktpunkti kasutama alates 1. aprillist 2016 osutatud teenustega seoses.

Esineda võib ka olukordi, kus maksukohustuslane alustab asjaomase korra alusel teenuste osutamist enne kõnealust kuupäeva. Sellisel juhul alustatakse korra kohaldamist alates teenuste esmakordse osutamise kuupäevast, tingimusel et maksukohustuslane on teavitanud registreerimisliikmesriiki korra alusel tegevuse alustamisest teenuste esmakordsele osutamisele järgneva kuu kümnendaks päevaks. Seda tähtaega kohaldatakse ka registreerimisandmete mis tahes muutmise suhtes, kui maksukohustuslane on juba teavitanud registreerimisliikmesriiki sellest, et ta soovib alustada teenuste osutamist alates järgmise kvartali algusest, kuid alustab seda tegelikult enne kõnealust kuupäeva. Kui maksukohustuslane ei suuda sellest tähtajast kinni pidada, peab ta end registreerima ja deklareerima käibemaksu selles liikmesriigis / nendes liikmesriikides, kus asub tema klient.

Näiteks osutab eespool kirjeldatud maksukohustuslane mittemaksukohustuslasele teenuseid esmakordselt 1. märtsil. Kui registreerimisliikmesriiki teavitatakse sellest 10. aprilliks, on maksukohustuslane liitunud erikorraga alates 1. märtsist ning mis tahes edaspidine teenuste osutamine on hõlmatud asjaomase erikorraga. See kehtib nii liidu korra kui ka liiduvälise korra puhul.

2. lisast ilmneb, et registreerimiskuupäevaga on seotud kolm lahtrinumbrit. Tegemist on registreerimisteabega, mida registreerimisliikmesriik saadab teistele liikmesriikidele.

- Lahter 17: korra kasutamise alguskuupäev

See on kuupäev, mil maksukohustuslane alustab korra kasutamist.

- Lahter 18: kuupäev, mil maksukohustuslane esitas taotluse korra kasutamiseks

See on kuupäev, mil maksukohustuslane teavitab registreerimisliikmesriiki oma soovist hakata korda kasutama ja esitab nõutava teabe. Praktikas on see kuupäev, mil maksukohustuslane esitab veebiportaalis kõik nõutavad registreerimisandmed.

- Lahter 19: registreerimisliikmesriigi tehtud registreerimisotsuse kuupäev

See on kuupäev, mil registreerimisliikmesriik teeb pärast maksukohustuslase esitatud teabe kehtivuse kontrollimist otsuse registreerida maksukohustuslane väikese kontaktpunkti kasutajaks.

Registreerimisliikmesriik esitab maksukohustuslasele elektrooniliselt kinnituse registreerimisotsuse kuupäeva kohta (seda võib teha väikese kontaktpunkti veebiportaalis).

- 6) Mis toimub juhul, kui maksukohustuslasel on püsivad tegevuskohad teistes liikmesriikides?

Kui liidu korda kasutava maksukohustuslase püsiv tegevuskoht on väljaspool registreerimisliikmesriiki, peavad väikese kontaktpunkti registreerimisandmed sisaldama käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit või maksuviitenumbrit ning iga kõnealuse teistes liikmesriikides asuva püsiva tegevuskoha nime ja aadressi. Seda nõutakse olenemata sellest, kas püsivas tegevuskohas osutatakse telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- või elektroonilisi teenuseid. Asjaomase teabega seotud nõuded on esitatud 2. lisa lahtrites 13.1 ja 14.1.

Kui maksukohustuslane on liidu korra alusel registreeritud käibemaksukohustuslasena mõnes teises liikmesriigis, kuid tema asukoht ei ole selles liikmesriigis (näiteks kui neilt nõutakse registreerimist seoses kaupade kaugmüügiga), peavad väikese kontaktpunkti registreerimisandmed peale selle sisaldama kõnealust käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit (2. lisa lahter 15.1).

Kui maksukohustuslase asukoht on ELis või kui talt nõutakse muul viisil käibemaksukohustuslasena registreerimist ELis, ei saa ta kasutada liiduvälist korda.

- 7) Kas maksukohustuslane võib oma registreerimisandmeid muuta?

Maksukohustuslasel on õiguslik kohustus teavitada registreerimisliikmesriiki registreerimisandmete muutumisest hiljemalt muutusele järgneva kuu 10. päevaks.

Muuta võib teatavaid registreerimisandmeid, näiteks aadressi, e-posti aadressi, kontaktandmeid, püsivate tegevuskohtade loetelu, teistes liikmesriikides käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrite loetelu jne, kuid muuta ei saa

individuaalset käibemaksuregistri numbrit. Liikmesriigid määratlevad täpselt, kuidas ja milliseid muudatusi võib registreerimisandmetes teha.

8) Mis kõnealustest muudatustest saab?

Registreerimisandmed, sealhulgas mis tahes muudatused neis andmetes säilitatakse registreerimisliikmesriigi andmebaasis. Taotluse korral on kõikidel liikmesriikidel juurdepääs sellele teabele.

9) Kuidas koheldakse käibemaksugruppi?

Tunnistades, et liikmesriigid reguleerivad käibemaksugruppe siseriiklikult erinevalt, on praktiline lahendus käibemaksugruppide kohtlemiseks väikese kontaktpunkti konkreetsete asjaolude puhul järgmine:

- käibemaksugrupp võib kasutada väikest kontaktpunkti, kuid registreerimisel tuleb osutada, et tegemist on käibemaksugrupiga, kasutades registreerimisandmete lahtrit 20;
- käibemaksugrupp registreeritakse selle käibemaksukohustuslasena registreerimise numbril, mille all ta on registreeritud teenuste omamaise osutamise jaoks; kui grupi liikmetele on siseriiklikul tasandil antud eraldi numbrid, tuleb käibemaksugrupile määrata üks number, mida kasutatakse vähemalt väikese kontaktpunkti kasutamiseks registreerimisel²;
- kui käibemaksugrupi liikmel on või saab olema püsiv tegevuskoht mõnes teises liikmesriigis, katkestatakse sidemed kõnealuse püsiva tegevuskohaga väikese kontaktpunkti kasutamiseks registreerimise eesmärgil ning kõnealusest püsivast tegevuskohast osutatavaid teenuseid ei saa deklareerida käibemaksugrupi väikese kontaktpunkti kaudu esitatavas käibedeklaratsioonis;
- samamoodi deklareeritakse teenused, mida käibemaksugrupp on kõnealuse püsiva tegevuskoha liikmesriigile osutanud, väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni kaudu ning mitte asjaomase püsiva tegevuskoha omamaise käibedeklaratsiooni kaudu;
- seepärast ei saa käibemaksugrupp väikese kontaktpunkti kasutamiseks registreerimisel lisada püsivaid tegevuskohti muudes liikmesriikides.

Komisjon on teadlik asjaolust, et Euroopa Liidu Kohtus on arutlusel käibemaksugruppidega seotud kohtuasjad ja seega võidakse käesolevad suunised kohtu otsust arvesse võttes läbi vaadata.

10) Registreerimine enne 1. jaanuari 2015

Liikmesriigid teevad oma registreerimismenetlused maksukohustuslastele kättesaadavaks alates 1. oktoobrist 2014. Selle eesmärk on vältida olukorda, et 1. jaanuaril 2015 registreerib end väikese kontaktpunkti kasutajaks suur arv

² See võib olla uus number või mõnele grupi liikmele juba antud olemasolev number.

maksukohustuslasi. Kui maksukohustuslane registreerub menetluse kasutamiseks ajavahemikul 1. oktoobrist 2014 kuni 31. detsembrini 2014, hakkab registreerimine kehtima alates 1. jaanuarist 2015.

- 11) ELi-välised maksukohustuslased, kes juba kasutavad elektroonilistelt teenustelt tasutava käibemaksu süsteemi (VoeS)

Liiduvälise korra puhul säilitavad VoeSi süsteemis juba registreeritud maksukohustuslased oma olemasoleva individuaalse käibemaksuregistri numbri.

- 12) Registreerimisliikmesriigi vabatahtlik vahetamine juhul, kui äritegemise asukoht või tegevuskoht (tegevuskohad) ei muutu

Liidu korda kasutatav maksukohustuslane võib vahetada oma registreerimisliikmesriiki, valides mõne teise liikmesriigi, kus tal on püsiv tegevuskoht, tingimusel et tema äritegemise asukoht ei ole endiselt ELis. Sel juhul on selline otsus maksukohustuslase jaoks siduv vastaval kalendriaastal ja kahel sellele järgneval kalendriaastal (vt käibemaksudirektiivi artikli 369a lõige 2).

Liiduvälist korda kasutatav maksukohustuslane võib oma registreerimisliikmesriiki muuta igal ajal ilma vastava piiranguperioodita.

Igal juhul on tegemist vabatahtliku registrist kustutamisega, millele järgneb registreerimine. Seepärast peab maksukohustuslane end eelmise registreerimisliikmesriigi registrist kustutama ja järgima uue registreerimisliikmesriigi menetlusi kooskõlas tavapäraste eeskirjadega.

1b osa. Registrist kustutamine / kõrvalejätmine

Taust

Maksukohustuslane võib mõlema korra kasutamise vabatahtlikult lõpetada (end registrist kustutada) või võib registreerimisliikmesriik ta korra kasutamisest kõrvale jätta. Sõltuvalt registrist kustutamise või kõrvalejätmise põhjustest võidakse tõkestada maksukohustuslasel teatava ajavahemiku vältel kas selle konkreetse korra (liidu korra või liiduvälise korra) või mõlema korra kasutamine. Kõnealust ajavahemikku nimetatakse keeluperioodiks.

Konkreetsed üksikasjad

Registrist kustutamine

1) Kuidas saab maksukohustuslane end väikese kontaktpunkti registrist kustutada?

Enda kustutamiseks korra kasutajate registrist peab maksukohustuslane teavitama sellest registreerimisliikmesriiki vähemalt 15 päeva enne selle kalendrikvartali lõppu, mis eelneb sellele kalendrikvartalile, mil ta kavatses korra kasutamise lõpetada. See tähendab, et kui maksukohustuslane soovib end korra kasutajate registrist kustutada alates 1. juulist, peab ta registreerimisliikmesriiki sellest teavitama enne 15. juunit.

Liikmesriigid järgivad oma menetlusi, et teavitada korra kasutajate registrist kustutamise kavatsusest, kuid see peab toimuma elektrooniliselt.

Kui maksukohustuslane on korra kasutamise lõpetanud, täidetakse tarbimisliikmesriigi (tarbimisliikmesriikide) ees telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- või elektrooniliste teenuste osutamisest tulenevad kohustused seoses käibemaksuga, mis on sissenõutav pärast lõpetamise kuupäeva.

Tuleb tähele panna, et sellisel juhul jäetakse maksukohustuslane kahe kalendrikvartali jooksul kõrvale korrast, mille kasutamisest ta on mis tahes liikmesriigis loobunud.

2) Mis juhtub siis, kui maksukohustuslane viib oma äritegemise asukoha või püsiva tegevuskoha registreerimisliikmesriigist üle mõnda teise liikmesriiki?

Kui maksukohustuslane viib oma äritegemise asukoha ühest liikmesriigist teise üle või kui ta ei asu enam registreerimisliikmesriigis, kuid soovib jätkata korra kasutamist mõnest teisest liikmesriigist, kus tal on muu püsiv tegevuskoht, peab maksukohustuslane end ühes liikmesriigis korra kasutajate registrist kustutama ja registreerima korra kasutamiseks teises liikmesriigis.

Sellisel juhul on registrist kustutamise / registreerimise kuupäev muudatuse tegemise (st registreerimisliikmesriigis äritegemise lõpetamise) kuupäev ja keeluperioodi ei kohaldata. Maksukohustuslane peab aga muudatusest teavitama mõlemat liikmesriiki (endist

registreerimisliikmesriiki ja uut registreerimisliikmesriiki) hiljemalt muudatusele järgneva kuu 10. päevaks.

Näiteks on maksukohustuslase asukoht Ühendkuningriigis ja ta on registreerinud end Ühendkuningriigis väikese kontaktpunkti kasutamiseks alates 1. jaanuarist 2015. Pärast restruktureerimist viiakse ettevõtte asukoht 21. märtsil 2017 üle Prantsusmaale. Väikese kontaktpunkti kasutamise jätkamiseks peab maksukohustuslane kustutama end Ühendkuningriigi väikese kontaktpunkti registrist ja registreeruma Prantsusmaal väikese kontaktpunkti kasutamiseks. Ühendkuningriigi registrist kustutamise ja Prantsusmaal registreerimise kuupäev on 21. märts 2017³. Maksukohustuslane peab mõlemat liikmesriiki sellest muudatusest teavitama 10. aprilliks 2017.

Kui mõlemat liikmesriiki selle ajavahemiku jooksul ei teavitata, peab maksukohustuslane registreeruma ja deklareerima käibemaksu igas liikmesriigis, kus tal on kliente, kellele ta on alates 21. märtsist 2017 teenuseid osutanud, ning keeluperiood kehtib tavaeeskirjade alusel.

Sama menetlust kohaldatakse juhul, kui maksukohustuslane vahetab liidu korra liiduvälise korra vastu (või vastupidi).

Kõrvalejätmine

Maksukohustuslane jäetakse korra kasutamisest kõrvale järgmistel põhjustel:

- ta teatab, et ei osuta enam telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- või elektroonilisi teenuseid;
- võib eeldada, et tema erikorraga hõlmatud tegevus on lõppenud
 - kui ta ei ole osutanud erikorra alusel teenuseid kaheksa järjestikuse kalendrikvartali jooksul;
- ta ei täida enam korra kasutamiseks vajalikke tingimusi (näiteks nõutakse liiduväliselt korda kasutavalt maksukohustuslaselt järgnevalt liikmesriigis registreerimist);
- ta rikub pidevalt korraga seotud eeskirju – määratluse kohaselt esineb selline olukord vähemalt järgmistel juhtudel:
 - maksukohustuslasele on kolmel vahetult eelneval kalendrikvartalil saadetud meeldetuletused deklaratsiooni esitamiseks ning käibedeklaratsioone ei ole esitatud kümne päeva jooksul alates igast meeldetuletusest;
 - maksukohustuslasele on kolmel vahetult eelneval kalendrikvartalil saadetud meeldetuletused makse tegemiseks ning kogu summa ei ole tasutud kümne päeva jooksul alates iga meeldetuletuse kättesaamisest, välja arvatud juhul, kui tasumata summa on iga deklaratsiooni puhul väiksem kui 100 eurot;
 - maksukohustuslane ei ole teinud oma dokumente registreerimisliikmesriigile või tarbimisliikmesriigile elektrooniliselt kättesaadavaks ühe kuu jooksul alates registreerimisliikmesriigi esitatud meeldetuletusest.

Kuigi registreerimisliikmesriigilt võib maksukohustuslase kõrvalejätmist paluda iga liikmesriik, tohib kõrvalejätmise otsuse teha üksnes registreerimisliikmesriik.

³ 21. märtsil 2017 osutatud teenused on hõlmatud Prantsusmaa väikese kontaktpunkti deklaratsiooniga.

Maksukohustuslane võib kõrvalejätmise otsuse registreerimisliikmesriigis kohaldatavate siseriiklike menetluste kohaselt edasi kaevata.

Keeluperiood

Keeluperiood on ajavahemik, mille jooksul maksukohustuslane on väikese kontaktpunkti raames ühe või mõlema korra kasutamisest kõrvale jäetud. Keeluperioodi kohaldatakse üksnes järgmistel juhtudel.

- a. Maksukohustuslane teatab registreerimisliikmesriigile, et ta ei osuta enam telekommunikatsiooni-, ringhäälingu või elektroonilisi teenuseid – keeluperiood kehtib kaks kalendrikvartalit alates lõpetamise kuupäevast. Keeld kehtib üksnes selle korra puhul, milles maksukohustuslane osales.
- b. Maksukohustuslane loobub vabatahtlikult korra kasutamisest – keeluperiood kehtib kaks kalendrikvartalit alates lõpetamise kuupäevast. Keeld kehtib üksnes selle korra puhul, milles maksukohustuslane osales.
- c. Maksukohustuslane rikub pidevalt erikorraga seotud eeskirju – keeluperiood kehtib kaheksa kalendrikvartalit alates lõpetamise kuupäevast. Keeld kehtib mõlema korra puhul.
- d. Maksukohustuslane jäetakse vastava erikorra kasutamisest kõrvale, sest ta ei täida enam selleks vajalikke tingimusi – keeluperioodi ei kohaldata.
- e. Eeldatakse, et maksukohustuslane on lõpetanud tegevuse, mille suhtes erikorda kohaldatakse, sest ta ei ole osutanud asjaomase korraga hõlmatud tegevusi kaheksa järjestikuse kalendrikvartali jooksul – keeluperioodi ei kohaldata.

Kõrvalejätmise jõustumise kuupäev

Kui maksukohustuslane loobub vabatahtlikult korra kasutamisest, jõustub lõpetamine järgmise kalendrikvartali esimesel päeval.

Kui maksukohustuslane teatab registreerimisliikmesriigile, et ta ei osuta enam telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ega elektroonilisi teenuseid, või kui ta rikub pidevalt erikorraga seotud eeskirju, jõustub kõrvalejätmine selle kalendrikvartali esimesel päeval, mis järgneb päevale, mil kõrvalejätmise otsus maksukohustuslasele elektrooniliselt saadeti. Kui kõrvalejätmine tuleneb aga maksukohustuslase asukoha või püsiva tegevuskoha muutumisest, jõustub kõrvalejätmine kõnealuse muutuse kuupäeval, tingimusel et maksukohustuslane edastab muutust käsitleva teabe mõlemale liikmesriigile hiljemalt muutusele järgneva kuu kümnendal päeval.

2. osa. Väikese kontaktpunkti kaudu esitatud käibedeklaratsioonid

Taust

Ühte erikordadest kasutatav maksukohustuslane peab iga kalendrikvartali kohta elektrooniliselt esitama väikese kontaktpunkti kaudu käibedeklaratsiooni olenemata sellest, kas ta on telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- või elektroonilisi teenuseid tegelikult osutanud või mitte (kui asjaomasel kvartalil ELis teenuseid ei osutatud, esitatakse nulldeklaratsioon). Väikese kontaktpunkti käibedeklaratsioon tuleb esitada (ja sellega seotud makse teha) 20 päeva jooksul alates deklaratsiooniga hõlmatud ajavahemiku lõpust.

Väikese kontaktpunkti kaudu esitatud käibedeklaratsioon sisaldab üksikasjalikke andmeid teenuste kohta, mida korda kasutatav maksukohustuslane on igas tarbimisliikmesriigis ja liidu korra puhul iga püsiva tegevuskoha kaudu klientidele osutanud.

Registreerimisliikmesriik jagab väikese kontaktpunkti kaudu esitatud käibedeklaratsioonid tarbimisliikmesriikide vahel ning edastab üksikasjad erinevatele tarbimis- ja asukohaliikmesriikidele.

Registreerimisliikmesriik annab igale väikese kontaktpunkti kaudu esitatavatele käibedeklaratsioonile kordumatu viitenumbri ja teatab selle numbriga maksukohustuslasele. Kõnealune number on tähtis, sest maksukohustuslane peab asjakohase makse tegemisel sellele viitama.

Konkreetsed üksikasjad

- 1) Millist teenuste osutamist hõlmab väikese kontaktpunkti kaudu esitatav käibedeklaratsioon?

Väikese kontaktpunkti kaudu esitatavasse käibemaksudeklaratsiooni kantav teave on seotud teenuste osutamisega väikese kontaktpunkti korra alusel, s.t telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- ja elektrooniliste teenuste osutamisega mittemaksukohustuslastele. Liiduvälise korra puhul tähendab see asjaomase korra alusel mis tahes teenuste osutamist ELis (sh teenuste osutamist registreerimisliikmesriigis).

Liidu korra puhul tähendab see teenuste osutamist tarbimisliikmesriigis äritegemise asukoha või mis tahes püsiva tegevuskoha kaudu.

Tuleb tähele panna, et kui maksukohustuslase asukoht on liikmesriigis, deklareeritakse kõik kõnealuses liikmesriigis asjaomase maksukohustuslase poolt eratarbijatele osutatud telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- või elektroonilised teenused siseriikliku käibedeklaratsiooni kaudu, mitte väikeses kontaktpunktis. See kehtib nii teenuste suhtes, mida osutatakse maksukohustuslase väljaspool liikmesriiki paiknevate tegevuskohtade kaudu, kui ka teenuste suhtes, mida osutatakse asjaomasel

liikmesriigis paiknevate tegevuskohtade kaudu. See ei kehti liikmesriikide puhul, kus maksukohustuslane on käibemaksukohustuslasena registreeritud, ent kus tal puudub püsiv tegevuskoht.

Näide:

- maksukohustuslase A peakontor on Ühendkuningriigis ning tema püsivad tegevuskohad asuvad Prantsusmaal ja Belgias;
- peakontor osutab telekommunikatsiooniteenuseid eraisikutele Prantsusmaal ja Saksamaal;
- püsivas tegevuskohas Belgias osutatakse telekommunikatsiooniteenuseid eraisikutele Prantsusmaal ja Saksamaal;
- maksukohustuslane A deklareerib Saksamaal osutatud teenused väikese kontaktpunkti deklaratsiooni kaudu Ühendkuningriigis, ent Prantsusmaal osutatud teenused peab ta deklareerima Prantsusmaal asuva püsiva tegevuskoha siseriikliku käibedeklaratsiooni kaudu.

2) Millal tuleb väikese kontaktpunkti käibedeklaratsioon esitada?

Maksukohustuslane peab esitama väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni registreerimisliikmesriigile elektrooniliselt 20 päeva jooksul pärast deklareerimisperioodi lõppu.

Deklareerimisperiood on üks kalendrikvartal, seega kestab esimene periood 1. jaanuarist 31. märtsini, teine periood 1. aprillist 30. juunini, kolmas periood 1. juulist 30. septembrini ja neljas periood 1. oktoobrist 31. detsembrini.

Iga nimetatud perioodi puhul on deklaratsiooni esitamise kuupäevad seega 20. aprill, 20. juuni, 20. oktoober ja 20. jaanuar.

Deklaratsiooni esitamise tähtaeg ei muutu, kui kõnealune kuupäev langeb nädalavahetusele või riigipühale.

Maksukohustuslane ei tohi esitada väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni enne deklareerimisperioodi lõppu.

3) Mis juhtub, kui väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni õigeaegselt ei esitata?

Kui maksukohustuslane ei ole esitanud deklaratsiooni 30 päeva jooksul alates deklareerimisperioodi lõpust, saadab registreerimisliikmesriik maksukohustuslasele elektroonilise meeldetuletuse deklaratsiooni esitamise kohustuse ja makse tegemise kohta.

Võimalikud edasised meeldetuletused esitab (esitavad) tarbimisliikmesriik (tarbimisliikmesriigid). Olenemata punktis 17 antud selgitustest esitatakse deklaratsioon alati elektrooniliselt registreerimisliikmesriigile. Kõik deklaratsiooni hilinenud esitamisega seotud rahalised karistused ja muud tasud jäävad tarbimisliikmesriigi pädevusse kooskõlas tema eeskirjade ja menetlustega.

Tuleb meeles pidada, et kui maksukohustuslane saab meeldetuletuse kolmel järjestikusel kvartalil ning ei esita deklaratsiooni kümne päeva jooksul alates iga meeldetuletuse väljastamisest, leitakse, et ta on pidevalt rikkunud korruga seotud eeskirju, ja seega jäetakse ta selle kasutamisest kõrvale.

4) Mida väikese kontaktpunkti käibedeklaratsioon konkreetselt sisaldab?

Täpsed üksikasjad on esitatud komisjoni rakendusmääruse (EL) nr 815/2012 III lisas (mis on taasesitatud käesoleva juhendi 3. lisas). Põhimõtteliselt peab maksukohustuslane esitama iga tarbimisliikmesriigi kohta standardmäära ja vähendatud määraga⁴ osutatud teenuste kogumahu ning standardmääraga ja vähendatud määraga makstud käibemaksu (komisjon avaldab iga liikmesriigi käibemaksumäärad).

- Väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni 1. osa sisaldab üldteavet. Kordumatu viitenumber on number, mille registreerimisliikmesriik on andnud asjaomasele käibedeklaratsioonile.
- Väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni 2. osa sisaldab konkreetselt iga tarbimisliikmesriiki käsitlevat teavet.
 - 2a osa on seotud registreerimisliikmesriiki käsitleva teabega. Liidu korra puhul tähendab see teenuseid, mida osutatakse äritegemise asukohast registreerimisliikmesriigis kõnealusele tarbimisliikmesriigile. Liiduvälise korra puhul tähendab see kõiki teenuseid, mida osutatakse asjaomasele tarbimisliikmesriigile.
 - 2b osa käsitleb üksnes liidu korda ning on seotud teenustega, mida maksukohustuslane on osutanud samale tarbimisliikmesriigile väljastpoolt registreerimisliikmesriiki (st püsivatest tegevuskohtadest teistes liikmesriikides).
 - 2c osas esitatakse kõikidest asukohtadest asjaomasele tarbimisliikmesriigile osutatud teenuste kogusumma ja see on samuti seotud üksnes liidu korraga.

Näiteks kui maksukohustuslane osutab teenuseid kolmes tarbimisliikmesriigis, peab ta täitma väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni 2. osa kolm korda, üks kord iga tarbimisliikmesriigi kohta.

5) Mida väikese kontaktpunkti käibedeklaratsioon ei sisalda?

Kui maksukohustuslane ei ole käibeperioodi jooksul teatavas tarbimisliikmesriigis väikese kontaktpunktiga hõlmatud teenuseid osutanud, ei pea ta kõnealust liikmesriiki

⁴ Mõnel juhul võidakse käibedeklaratsioonis nõuda rohkem kui kaht käibemaksumäära. See võib juhtuda näiteks juhul, kui liikmesriik on vastavat käibemaksumäära deklareerimisperioodi jooksul muutnud.

oma väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni lisama, olenemata sellest, kas ta on varem selles tarbimisliikmesriigis teenuseid osutanud.

Näiteks osutab Saksamaal asuv maksukohustuslane esimeses kvartalis teenuseid Itaalias ja Ühendkuningriigis ning täidab deklaratsiooni 2. osa kaks korda: üks kord Itaalias ja teine kord Ühendkuningriigis osutatud teenuste kohta. Järgmises kvartalis osutab sama maksukohustuslane teenuseid üksnes Itaalias. Sel juhul peab maksukohustuslane täitma deklaratsiooni 2. osa ainult üks kord, Itaalias osutatud teenuste kohta. Ta ei pea täitma deklaratsiooni 2. osa näitamaks, et Ühendkuningriigis teenuseid ei osutatud.

Peale selle ei tohi väikese kontaktpunkti deklaratsiooni lisada selliste teenuste osutamist, mis on tarbimisliikmesriigis käibemaksust vabastatud ja mis võivad hõlmata teatavaid elektroonilisi hasartmänge või e-haridusteenuseid.

6) Mis on kordumatu viitenumber?

Pärast seda, kui maksukohustuslane on oma väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni esitanud, teatatakse talle deklaratsiooni kordumatu viitenumber. See on number, millele maksukohustuslane peab viitama vastava makse tegemisel. Number hõlmab registreerimisliikmesriigi riigikoodi, maksukohustuslase individuaalset käibemaksuregistri numbrit ja deklareerimisperioodi.

7) Kas maksukohustuslane võib oma väikese kontaktpunkti käibedeklaratsioonis teha tasaarvelduse käibemaksuga tarbimisliikmesriigis kantud tegevuskuludelt?

Ei. Tarbimisliikmesriigis kantud tegevuskuludele lisatud käibemaksu ei saa väikese kontaktpunkti käibedeklaratsioonis deklareeritud teenustega tasaarveldada. Kõnealused kulud tuleb sisse nõuda käibemaksu elektroonilise tagastamismehhanismi kaudu (nõukogu direktiivi 2008/9/EÜ alusel) liidu korra puhul või 13. käibemaksudirektiivi (nõukogu direktiiv 86/560/EMÜ) kohaselt liiduvälise korra puhul või siseriikliku käibemaksu deklaratsiooni kaudu, kui maksukohustuslane on registreeritud tarbimisliikmesriigis (kuid tema asukoht ei ole seal).

8) Mis juhtub siis, kui teatavas kvartalis ei osutata teenuseid üheski tarbimisliikmesriigis?

Kui maksukohustuslane ei osuta kvartali jooksul väikese kontaktpunkti raames ELis teenuseid, peab ta esitama nn nulldeklaratsiooni.

Praktikas tähendab nulldeklaratsioon järgmist: liidu korra puhul peab maksukohustuslane täitma väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni (vt 3. lisa) lahtrid 1 (individuaalne käibemaksuregistri number), 2 (deklareerimisperiood) ja 21 (kõigi tegevuskohtade makstav käibemaksu kogusumma = null) ning liiduvälise korra puhul tuleb täita lahtrid 1, 2 ja 11 (kogu makstav käibemaks = null).

9) Kas maksukohustuslane tohib deklaratsiooni parandada?

Kõik korrigeerimised tuleb teha originaaldeklaratsiooni parandustena, mitte muudatustena mõnes hilisemas deklaratsioonis.

Registreerimisliikmesriik lubab maksukohustuslastel väikese kontaktpunkti käibedeklaratsioone elektrooniliselt parandada kolme aasta jooksul alates kuupäevast, mil algne deklaratsioon oli vaja esitada⁵. Seejärel edastab registreerimisliikmesriik selle teabe asjaomasele tarbimisliikmesriigile (asjaomastele tarbimisliikmesriikidele). Maksukohustuslane teeb kõik täiendavad tarbimisliikmesriigile (tarbimisliikmesriikidele) tasutavad maksed registreerimisliikmesriigile, kes need välja maksab. Kui muudatuse tulemuseks on tarbimisliikmesriigi (tarbimisliikmesriikide) poolne tagastus, maksab asjaomane liikmesriik selle otse maksukohustuslasele.

Sellest hoolimata võib tarbimisliikmesriik kooskõlas oma siseriiklike eeskirjadega nõustuda parandustega pärast selle kolmeaastase ajavahemiku möödumist, millisel juhul peab maksukohustuslane võtma ühendust otse tarbimisliikmesriigiga. Sellised parandused ei moodusta osa väikese kontaktpunkti korrast.

10) Mis juhtub siis, kui krediitarve esitatakse mõnes hilisemas kvartalis?

Krediitarve arvessevõtmiseks tuleb korrigeerida väikese kontaktpunkti kohast käibedeklaratsiooni selle ajavahemiku kohta, mil teenuste osutamine deklareeriti.

11) Kas maksukohustuslane võib esitada negatiivse deklaratsiooni?

Ei. Kui esitatakse krediitarve või kui makse jäetakse osaliselt või täielikult tegemata (võttes arvesse tarbimisliikmesriigi eeskirju ebatõenäoliselt laekuvate nõuete vähendamise kohta), tuleb korrigeerida seda väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni, milles algne teenuste osutamine deklareeriti.

12) Kellel on juurdepääs väikese kontaktpunkti käibedeklaratsioonides sisalduvale teabele?

Registreerimisliikmesriik säilitab väikese kontaktpunkti käibedeklaratsioone oma andmebaasis, millele on juurdepääs kõikide liikmesriikide asjakohastel ametiasutustel.

13) Millises vääringus tuleb väikese kontaktpunkti käibedeklaratsioon koostada?

Väikese kontaktpunkti käibedeklaratsioon tuleb koostada eurodes, kuigi need registreerimisliikmesriigid, kes ei ole veel eurot kasutusele võtnud, võivad nõuda väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni täitmist omavääringus. Deklaratsioonis sisalduva teabe teistele liikmesriikidele edastamisel konverteeritakse see summa aga eurodesse, kasutades aruandlusperioodi viimasel päeval Euroopa Keskpanga avaldatud vahetuskurssi.

14) Kas väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni saab pooleldi täidetult salvestada?

Jah. Liikmesriikide veebiportaalid võimaldavad maksukohustuslasel väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni salvestada, et see hiljem lõpetada.

15) Kas elektrooniline failiedastus on lubatud?

⁵ See kehtib isegi juhul, kui maksukohustuslane on vahepeal lõpetanud korra kasutamise.

Jah, liikmesriikide veebiportaalid võimaldavad laadida väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni andmeid üles elektroonilise failiedastuse kaudu.

16) Kas agendid võivad esitada väikese kontaktpunkti käibedeklaratsioone?

Agendid võivad esitada väikese kontaktpunkti käibedeklaratsioone oma klientide nimel kooskõlas registreerimisliikmesriigi eeskirjade ja menetlustega.

17) Mis juhtub siis, kui väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni ei ole esitatud?

Kui väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni ei ole hoolimata liikmesriikide meeldetuletustest esitatud, on maksukohustuslasel võimalus esitada deklaratsioon registreerimisliikmesriigile kolme aasta jooksul alates kuupäevast, mil deklaratsioon tuli esitada. Kui maksukohustuslane esitab deklaratsiooni pärast seda tähtaega, esitatakse see otse asjakohasele tarbimisliikmesriigile (asjakohastele tarbimisliikmesriikidele).

3. osa. Maksed

Taust

Maksukohustuslane maksab tasumisele kuuluva käibemaksu registreerimisliikmesriigile. Ta tasub selle ühe summana terve deklaratsiooni eest (s.t kõikide tarbimisliikmesriikide eest). Registreerimisliikmesriik jagab seejärel raha tarbimisliikmesriikide vahel. Liidu korra alusel peab registreerimisliikmesriiki teatava osa sellest summast kuni 31. detsembrini 2018 kinni (kinnipidamisperiood).

Konkreetsed üksikasjad

- 1) Kuidas teeb maksukohustuslane maksleid oma registreerimisliikmesriigile?

Seda, kuidas maksukohustuslane talle makse maksab, täpsustab registreerimisliikmesriik. Makse peab sisaldama viidet väikese kontaktpunkti käibedeklaratsioonile (s.t registreerimisliikmesriigi antud kordumatut viitenumbrit).

- 2) Millal peab maksukohustuslane tasumisele kuuluva käibemaksu maksma?

Makse tuleb teha väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni esitamise ajal, lisades sellele asjaomase deklaratsiooni kordumatu viitenumbri. Kui makset ei tehta deklaratsiooni esitamise ajal, tuleb see teha hiljemalt siis, kui on deklaratsiooni esitamise tähtaeg. Näiteks kui maksukohustuslane esitab väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni maksuperioodi lõpule järgneva kuu 10. päeval, on tal makse tegemiseks aega kuni asjaomase kuu 20. päevani.

Maksukohustuslane peaks olema teadlik sellest, et makse loetakse tehtuks siis, kui see jõuab registreerimisliikmesriigi pangakontole. Registreerimisliikmesriik ei saa lisaks sellele pakkuda väikese kontaktpunkti raames maksegraafikuid ega sarnaseid edasilükatud maksete tegemise mehhanisme.

- 3) Mis juhtub siis, kui makset ei tehta?

Kui maksukohustuslane ei tee makset või kui ta ei maksa kogu summat, saadab registreerimisliikmesriik talle elektroonilise meeldetuletuse 10. päeval pärast maksetähtaega.

Tuleb meeles pidada, et kui maksukohustuslane saab registreerimisliikmesriigilt meeldetuletuse kolmel järjestikusel kvartalil ega maksa kogu käibemaksusummat kümne päeva jooksul alates iga meeldetuletuse väljastamisest, leitakse, et ta on pidevalt rikkunud korda käsitlevaid eeskirju, ning ta jäetakse korra kasutamisest kõrvale, välja arvatud juhul, kui tasumata summad on iga kvartali puhul väiksemad kui 100 eurot.

4) Mis juhtub siis, kui maksukohustuslane ikka käibemaksu ei maksa?

Järgnevate meeldetuletuste ja käibemaksu kogumiseks võetavate sammude eest vastutab tarbimisliikmesriik. Kui tarbimisliikmesriik saadab meeldetuletuse, ei saa maksukohustuslane maksta tasumisele kuuluvat käibemaksu enam registreerimisliikmesriigile, vaid ta peab maksuma selle otse tarbimisliikmesriigile. Kui maksukohustuslane maksab raha sellest hoolimata registreerimisliikmesriigile, ei edasta registreerimisliikmesriik seda summat tarbimisliikmesriigile, vaid tagastab selle maksukohustuslasele.

Kõik hilinenud maksetega seotud rahalised karistused ja muud tasud jäävad väikese kontaktpunkti raamest välja ning nende eest vastutab tarbimisliikmesriik kooskõlas oma eeskirjade ja menetlustega.

5) Mis juhtub käibemaksusumma enammaksmise korral?

Enammaksmine võib esineda kahel juhul.

- Kui registreerimisliikmesriik saab makse kätte, võrreldakse seda käibedeklaratsiooniga. Kui asjaomane liikmesriik näeb, et maksukohustuslase makstud summa ületab käibedeklaratsiooni summat, tagastab registreerimisliikmesriik enammakstud summa maksukohustuslasele kooskõlas oma siseriiklike õigusaktide ja menetlustega.
- Kui maksukohustuslane märkab, et ta on teinud käibedeklaratsioonis vea ja teeb paranduse, mille tagajärjel tekib enammakse, siis juhul, kui kõnealune parandus tehakse enne seda, kui registreerimisliikmesriik on edastanud raha tarbimisliikmesriigile (tarbimisliikmesriikidele), tagastab registreerimisliikmesriik enammakstud summa. Kui parandus tehakse pärast seda, kui registreerimisliikmesriik on edastanud raha tarbimisliikmesriikidele, tagastavad tarbimisliikmesriigid raha otse maksukohustuslasele kooskõlas oma siseriiklike õigusaktide ja menetlustega (kui liikmesriik parandusega nõustub). Kuni 31. detsembrini 2018 tagastab registreerimisliikmesriik maksukohustuslasele ka enammaksest kinnipeetud summa kooskõlas oma siseriiklike õigusaktide ja menetlustega pärast seda, kui tarbimisliikmesriik on muudatusega nõustunud⁶.

Kuigi vastava otsuse teevad riikide valitsused, soovib komisjon tagastada maksukohustuslasele enammakstud summa 30 päeva jooksul alates sellest, kui maksuamet on parandusega nõustunud. Tagasimakse võib tasaarveldada ka muude kohustustega tarbimisliikmesriigi ees, kui siseriiklikud õigusaktid seda lubavad.

6) Mis juhtub siis, kui maksukohustuslane parandab väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooni sellisel viisil, et näidata ühe liikmesriigi ees enammakset ja teise liikmesriigi ees sama suurt vähemmakset?

Pärast seda, kui parandus heaks kiidetakse, peab liikmesriik, kellele on tehtud enammakse, tagastama raha otse maksukohustuslasele väikese kontaktpunkti

⁶ Tarbimisliikmesriik teavitab registreerimisliikmesriiki tehtud tagastustest.

parandatud käibedeklaratsioonis sisalduva teabe põhjal. Pärast paranduse tegemist peab maksukohustuslane maksuma tasumisele kuuluva käibemaksu väikese kontaktpunkti kaudu liikmesriigile, kelle ees tal on vähemmakse. Kui registreerimisliikmesriik on saanud summa käibedeklaratsiooni alusel, mis hiljem leitakse olevat ebatäpne (nt kuna maksukohustuslane on teinud sellesse paranduse), ning kui see liikmesriik ei ole kõnealust summat veel tarbimisliikmesriigile (tarbimisliikmesriikidele) välja maksnud, tagastab registreerimisliikmesriik enamakstud summa otse asjaomasele maksukohustuslasele.

- 7) Makse sobitamine väikese kontaktpunkti käibedeklaratsiooniga, kasutades kordumatut viitenumbrit

Igal väikese kontaktpunkti käibedeklaratsioonil on kordumatu viitenumber, seega on ülitähtis, et makse tegemisel viidatakse sellele numbrile. Kui maksukohustuslane teeb makse ilma kõnealusele numbrile viitamata või kui viitenumber ei vasta ühelegi väikese kontaktpunkti käibedeklaratsioonile, mille summa on tasumata, võib registreerimisliikmesriik esmalt astuda samme küsimuse selgitamiseks. Vastasel korral või kui küsimust ei suudeta lahendada, tagastatakse makse maksukohustuslasele ja juhul, kui ei peeta kinni uuest maksetähtajast, loetakse see hilinenud makseks.

- 8) Mis toimub kinnipidamisperioodil?

Väikese kontaktpunkti kaudu käibe deklareerimise perioodidel 1. jaanuarist 2015 kuni 31. detsembrini 2016 peab registreerimisliikmesriik kinni 30% käibemaksu maksetest, mis tuleb kanda üle tarbimisliikmesriikidele liidu korra alusel. Ajavahemikul 1. jaanuarist 2017 kuni 31. detsembrini 2018 on see protsendimäär 15% ja langeb siis 0%-le alates 1. jaanuarist 2019.

Tegemist on üksnes liikmesriikide vahelise kinnipidamistasuga, mis ei mõjuta käibemaksusummat, mille maksukohustuslane peab tasuma. Maksukohustuslane peaks aga olema teadlik sellest, et kui neile tuleb paranduse tagajärjel raha tagastada, võivad nad kinnipidamisperioodi jooksul saada makseid nii tarbimisliikmesriigilt (tarbimisliikmesriikidelt) kui ka registreerimisliikmesriigilt.

4. osa. Mitmesugused küsimused

Dokumendid

- 1) Milliseid dokumente peab maksukohustuslane säilitama?

Dokumendid, mida maksukohustuslane peab säilitama, on sätestatud nõukogu määruses (EL) nr 967/2012 (artikkel 63c). Need peavad sisaldama sellist üldist teavet nagu tarbimisliikmesriik, kus teenust osutatakse, osutatud teenuse liik, teenuse osutamise kuupäev ja tasumisele kuuluv käibemaks, aga ka täpsemaid andmeid, näiteks üksikasju ettemaksete kohta ja teavet, mida kasutatakse kliendi asukoha, alalise elu- või asukoha kindlaksmääramiseks.

- 2) Kui kaua tuleb neid säilitada?

Kõnealuseid dokumente tuleb säilitada kümme aastat alates selle aasta lõpust, mil tehing aset leidis, olenemata sellest, kas korra kasutamine on lõpetatud või mitte.

- 3) Kuidas teeb maksukohustuslane need dokumendid maksuametile kättesaadavaks ?

Kõnealused dokumendid tuleb taotluse korral viivitamata registreerimisliikmesriigile või tarbimisliikmesriigile elektrooniliselt kättesaadavaks teha. Liikmesriik esitab teavet selle kohta, kuidas seda dokumentide taotlemise korral tegelikult teha.

Tuleb meeles pidada, et kui kuu aja jooksul pärast registreerimisliikmesriigilt meeldetuletuse saamist ei tehta kõnealuseid dokumente kättesaadavaks, loetakse see korda käsitlevate eeskirjade pidevaks rikkumiseks, mille tagajärg on korra kasutamisest kõrvalejätmine.

Arvete esitamine

Arvete suhtes kohaldatakse tarbimisliikmesriigi eeskirju. Seepärast peavad maksukohustuslased tagama, et nad on teadlikud nende liikmesriikide asjakohastest eeskirjadest, kus nad klientidele teenuseid osutavad. Teave arvete esitamist käsitlevate liikmesriikide eeskirjade kohta tehakse kättesaadavaks ka komisjoni veebisaidil.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete vähendamine

- 1) Mis juhtub siis, kui tarbimisliikmesriik võimaldab ebatõenäoliselt laekuvate nõuete vähendamist? Kuidas seda väikeses kontaktpunktis arvestatakse?

Kui klient ei maksa maksukohustuslasele, on sellisel maksukohustuslasel õigus vähendada ebatõenäoliselt laekuvaid nõudeid. Väikese kontaktpunkti kontekstis peaks maksukohustuslane muutma algse väikese kontaktpunkti käibedeklaratsioonis sisalduvat maksustatavat summat samamoodi nagu kõikide muude paranduste puhul.

Tarbimisliikmesriigil on õigus seda muudatust kontrollida, et tagada selle vastavus oma siseriiklikele eeskirjadele.

1. lisa. Õigusaktid

- Nõukogu direktiiv 2006/112/EÜ, mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi (muudetud nõukogu direktiiviga 2008/8/EÜ);
- nõukogu määrus (EL) nr 904/2010 halduskoostöö ning maksupettuste vastase võitluse kohta käibemaksu valdkonnas (uuesti sõnastatud);
- nõukogu määrus (EL) nr 967/2012, millega muudetakse rakendusmäärust (EL) nr 282/2011 seoses mittemaksukohustuslastele telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- või elektroonilisi teenuseid osutavate ühenduseväliste maksukohustuslaste suhtes kohaldatavate erikordadega;
- komisjoni rakendusmäärus (EL) nr 815/2012, millega kehtestatakse nõukogu määruse (EL) nr 904/2010 üksikasjalikud rakenduseeskirjad seoses erikordadega, mis hõlmavad telekommunikatsiooni-, ringhäälingu- või elektroonilisi teenuseid, mida ühendusevälised maksukohustuslased osutavad mittemaksukohustuslastele;
- peale selle on halduskoostöö alaline komitee vastu võtnud funktsionaalsed ja tehnilised kirjeldused.

2. lisa. Registreerimisandmed

A veerg	B veerg	C veerg
Lahtri number	Liidu kord	Liiduväline kord
1	Registreerimisliikmesriigi antud individuaalne käibemaksuregistri number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklile 362 ⁷	Registreerimisliikmesriigi antud individuaalne käibemaksuregistri number, sealhulgas riigikood, vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklile 369d
2	Siseriiklik maksukohustuslasena registreerimise number (selle olemasolu korral)	
3	Äriühingu nimi	Äriühingu nimi
4	Äriühingu ärinimi/ärinimed, kui see erineb (need erinevad) äriühingu nimest	Äriühingu ärinimi/ärinimed, kui see erineb (need erinevad) äriühingu nimest
5	Täielik postiaadress ⁸	Täielik postiaadress ⁹
6	Maksukohustuslase äritegevuse asukohariik	Maksukohustuslase äritegevuse asukohariik väljaspool liitu
7	Maksukohustuslase e-posti aadress	Maksukohustuslase e-posti aadress
8	Maksukohustuslase veebisait/veebisaidid (selle/nende olemasolu korral)	Maksukohustuslase veebisait/veebisaidid (selle/nende olemasolu korral)
9	Kontaktisik	Kontaktisik
10	Telefoninumber	Telefoninumber
11	IBAN- või OBAN-number	IBAN-number
12	BIC-number	BIC-number
13.1		Individuaalne käibemaksuregistri number, või selle puudumisel maksuviitenumber, mille on andnud

⁷ Järgida tuleb formaati: EUxxxxxyyyz, kus xxx on registreerimisliikmesriigi kolmekohaline ISO-kood, yyyz on registreerimisliikmesriigi antud viiekohaline number ning z on kontrollnumber.

⁸ Märkida postikood, kui see on olemas.

⁹ Märkida postikood, kui see on olemas.

			liikmesriik, kus on maksukohustuslase püsiv tegevuskoht, ¹⁰ mis ei ole registreerimisliikmesriigis
14.1			Täielik postiaadress ja ärinimed püsivate tegevuskohtade ¹¹ puhul, mis ei ole registreerimisliikmesriigis
15.1			Liikmesriigi poolt ühendusevälistele maksukohustuslastele antud käibemaksuregistri number/numbrid ¹²
16	Elektrooniline deklaratsioon, mis tõendab, et maksukohustuslane ei ole liidus käibemaksukohustuslasena registreeritud		
17	Korra kasutamise alguskuupäev ¹³		Korra kasutamise alguskuupäev ¹⁴
18	Maksukohustuslase poolt korra raames esitatud registreerimistaotluse kuupäev		Maksukohustuslase poolt korra raames esitatud registreerimistaotluse kuupäev
19	Registreerimisliikmesriigi registreerimisotsuse kuupäev		Registreerimisliikmesriigi registreerimisotsuse kuupäev
20			Märke selle kohta, kas maksukohustuslase puhul on tegemist käibemaksugrupiga ¹⁵
21	Registreerimisliikmesriigi antud individuaalne käibemaksuregistri number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklile 362 või artiklile 369d juhul, kui varem on ühte kordadest kasutatud		Registreerimisliikmesriigi antud individuaalne käibemaksuregistri number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklile 362 või artiklile 369d juhul, kui varem on ühte kordadest kasutatud

¹⁰ Kui on rohkem kui üks püsiv tegevuskoht, kasutada lahtreid 13.1, 13.2 jne.

¹¹ Kui on rohkem kui üks püsiv tegevuskoht, kasutada lahtreid 14.1, 14.2 jne.

¹² Kui liikmesriik on ühendusevälistele maksukohustuslasele andnud mitu käibemaksuregistri numbrit, tuleb kasutada lahtreid 15.1, 15.2 jne.

¹³ See võib teatavatel piiratud juhtudel olla enne korra raames registreerimise kuupäeva.

¹⁴ See võib teatavatel piiratud juhtudel olla enne korra raames registreerimise kuupäeva.

¹⁵ Märkida lahtrisse sobiv variant (jah/ei).

3. lisa. Väikese kontaktpunkti deklaratsiooni andmed

1. osa. Üldteave			
A veerg	B veerg		C veerg
Lahtri number	Liiduväline kord		Liidu kord
Kordumatu viitenumber¹⁶			
1	Registreerimisliikmesriigi antud individuaalne käibemaksuregistri number vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklile 362		Registreerimisliikmesriigi antud individuaalne käibemaksuregistri number, sealhulgas riigikood, vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artiklile 369d
2	Deklareerimisperiood ¹⁷		Deklareerimisperiood ¹⁸
2a	Perioodi algus- ja lõppkuupäev ¹⁹		Perioodi algus- ja lõppkuupäev ²⁰
3	Vääring		Vääring
2. osa. Iga tarbimisliikmesriigi kohta, kus käibemaks tasumisele kuulub²¹			
		2a) Äritegevuse asukohast või registreerimisliikmesriigi püsivast tegevuskohast osutatud teenused	
4.1	Tarbimisliikmesriigi riigikood		Tarbimisliikmesriigi riigikood
5.1	Käibemaksu standardmäär tarbimisliikmesriigis		Käibemaksu standardmäär tarbimisliikmesriigis
6.1	Vähendatud käibemaksumäär tarbimisliikmesriigis		Vähendatud käibemaksumäär tarbimisliikmesriigis
7.1	Standardmääraga maksustatav		Standardmääraga maksustatav

¹⁶ Registreerimisliikmesriigi antud kordumatu viitenumber sisaldab registreerimisliikmesriigi riigikoodi / käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrit / deklareerimisperioodi – nt GB/xxxxxxxx/Q1.yy + igale deklaratsioonile lisatakse ajatempel. Registreerimisliikmesriik annab numbrit enne teisele asjaomasele liikmesriigile käibedeklaratsiooni esitamist.

¹⁷ Põhineb kalendrikvartalitel: Q1.aaaa – Q2.aaaa – Q3.aaaa Q4.aaaa.

¹⁸ Põhineb kalendrikvartalitel: Q1.aaaa – Q2.aaaa – Q3.aaaa Q4.aaaa.

¹⁹ Täidetakse üksnes sel juhul, kui maksukohustuslane esitab rohkem kui ühe käibedeklaratsiooni sama kvartali kohta. Näidatakse kalendripäevad: pp.kk.aaaa – pp.kk.aaaa.

²⁰ Täidetakse üksnes sel juhul, kui maksukohustuslane esitab rohkem kui ühe käibedeklaratsiooni sama kvartali kohta. Näidatakse kalendripäevad: pp.kk.aaaa – pp.kk.aaaa.

²¹ Kui on rohkem kui üks tarbimisliikmesriik (või kui vaid ühes tarbimisliikmesriigis on käibemaksumäära muudetud kvartali keskel), tuleb kasutada lahtreid 4.2, 5.2, 6.2 jne.

	summa		summa
8.1	Standardmääraga makstud käibemaks		Standardmääraga makstud käibemaks
9.1	Vähendatud määraga maksustatav summa		Vähendatud määraga maksustatav summa
10.1	Vähendatud määraga makstud käibemaks		Vähendatud määraga makstud käibemaks
11.1	Kogu makstav käibemaks		Kogu makstav käibemaks äritegevuse asukohast või registreerimisliikmesriigi püsivast tegevuskohast osutatud teenuste eest
			2b) Väljaspool registreerimisliikmesriiki olevast püsivast tegevuskohast osutatud teenused²²
12.1			Tarbimisliikmesriigi riigikood
13.1			Käibemaksu standardmäär tarbimisliikmesriigis
14.1			Vähendatud käibemaksumäär tarbimisliikmesriigis
15.1			Individuaalne käibemaksuregistri number, või selle puudumisel sellise liikmesriigi antud maksuviitenumber (sealhulgas riigikood), kus on püsiv tegevuskoht
16.1			Standardmääraga maksustatav summa
17.1			Standardmääraga makstav käibemaks
18.1			Vähendatud määraga maksustatav summa
19.1			Vähendatud määraga makstav käibemaks
20.1			Kogu makstav käibemaks väljaspool registreerimisliikmesriiki olevast

²²

Kui on rohkem tegevuskohti, kasutage lahtreid 12.1.2, 13.1.2, 14.1.2 jne.

			püsivast tegevuskohast osutatud teenuste eest
			2c) Äritegevuse asukoha või registreerimisliikmesriigi püsiva tegevuskoha kogusumma, samuti kõigis teistes liikmesriikides kõigi püsivate tegevuskohtade kogusumma
21.1			Kõigi tegevuskohtade makstav käibemaksu kogusumma (lahter 11.1 + lahter 11.2... + lahter 20.1 + lahter 20.2...)