



# Vägledning för den gemensamma minikontaktpunkten för mervärdesskatt

## Innehållsförteckning

Allmänt om denna vägledning .....	2
Bakgrund .....	2
Del 1a – registrering .....	6
Bakgrund: .....	6
Specifika detaljer: .....	6
Del 1b – avregistrering/uteslutning .....	13
Bakgrund .....	13
Specifika detaljer .....	13
Avregistrering .....	13
Uteslutning .....	14
Karantänperiod .....	15
Dag då uteslutningen träder i kraft .....	15
Del 2 – mervärdesskattedeclarationer för den gemensamma minikontaktpunkten .....	17
Bakgrund .....	17
Specifika detaljer .....	17
Del 3 – betalningar .....	23
Bakgrund .....	23
Specifika detaljer .....	23
Del 4 – diverse .....	27
Räkenskaper .....	27
Fakturering .....	27
Avdrag för osäkra fordringar .....	27
Bilaga 1 – lagstiftningen .....	29
Bilaga 2 – registreringsuppgifter .....	30
Bilaga 3 – uppgifter i mervärdesskattedeclarationer till den gemensamma minikontaktpunkten .....	33

## Allmänt om denna vägledning

Syftet med denna vägledning är att ge bättre kunskaper om den EU-lagstiftning (se bilaga 1) som gäller den gemensamma minikontaktpunkten och de funktionella och tekniska specifikationerna för de särskilda ordningarna som antagits av ständiga kommittén för administrativt samarbete inom området indirekta skatter (nedan kallad *ständiga kommittén*). Specifikationerna offentliggörs mer än ett år innan den nya lagstiftningen träder i kraft för att ge medlemsstaterna möjlighet att införliva lagstiftningen och utforma sina it-system på ett mer enhetligt sätt och ge beskattningsbara personer den information som krävs för att de ska kunna anpassa sig efter de nya bestämmelserna i tid.

Denna vägledning kommer att kompletteras med

- ytterligare riktlinjer för granskning av den gemensamma minikontaktpunkten,
- förklarande anmärkningar om plats för leverans i fråga om telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster.

Denna vägledning bygger på samarbete: anmärkningarna utfärdas av GD Skatter och tullar och ska läggas ut på generaldirektoratets webbplats, men är ett resultat av ingående diskussioner med medlemsstaterna.

Medlemsstaterna har bidragit först genom ett Fiscalis-seminarium om den gemensamma minikontaktpunkten i Nicosia i maj 2013 och därefter vid diskussioner i ständiga kommittén.

Denna vägledning är inte rättsligt bindande utan innehåller endast praktisk och informell vägledning om hur EU-lagstiftningen och EU-specifikationerna ska tillämpas enligt GD Skatter och tullar.

Vägledningen kommer att fortsätta att utvecklas. Detta är inte den slutliga produkten, utan den återspeglar kunskaps- och erfarenhetsläget vid en viss tidpunkt. Det kan med tiden komma att krävas ytterligare delar.

## Bakgrund

Den gemensamma minikontaktpunkten kommer att inrättas den 1 januari 2015 och innebär att beskattningsbara personer som tillhandahåller telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer i medlemsstater som de beskattningsbara personerna inte är etablerade i kommer att kunna redovisa mervärdesskatt för dessa leveranser via en webbportal i den medlemsstat som de är registrerade i. Denna ordning är frivillig och innebär en förenkling efter ändringen av plats för leverans i fråga om mervärdesskatt i och med att leveransen sker i kundens medlemsstat och inte i leverantörens medlemsstat. Ordningen betyder att dessa beskattningsbara personer inte behöver registrera sig i varje konsumtionsmedlemsstat. Den gemensamma minikontaktpunkten återspeglar den ordning som tillämpas fram till 2015 för leveranser av tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg till icke beskattningsbara personer av leverantörer som inte är etablerade i EU.

I praktiken ska en beskattningsbar person som är registrerad för den gemensamma minikontaktpunkten i en medlemsstat (*identifieringsmedlemsstaten*) varje kvartal lämna en elektronisk mervärdesskattedeclaration via den gemensamma minikontaktpunkten med uppgifter om tillhandahållandet av telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer i andra medlemsstater (*konsumtionsmedlemsstaten* eller *konsumtionsmedlemsstaterna*) tillsammans med uppgifter om den mervärdesskatt som ska betalas. Denna deklARATION översänds sedan tillsammans med den inbetalda mervärdesskatten från identifieringsmedlemsstaten till motsvarande konsumtionsmedlemsstater genom ett säkert kommunikationsnät.

Deklarationerna av mervärdesskatt för den gemensamma minikontaktpunkten ska göras utöver de mervärdesskattedeclarationer som en beskattningsbar person ska lämna till sin medlemsstat för att uppfylla sina inhemska skyldigheter i fråga om mervärdesskatt.

Den gemensamma minikontaktpunkten är tillgänglig för beskattningsbara personer som är etablerade i EU (unionsordningen) och för beskattningsbara personer som inte är etablerade i EU (tredjeländerordningen). Utan den gemensamma minikontaktpunkten skulle leverantören behöva registrera sig i varje medlemsstat där den tillhandhåller tjänster för sina kunder. Ordningen med den gemensamma minikontaktpunkten är frivillig för beskattningsbara personer.

När den beskattningsbara personen väljer att använda den gemensamma minikontaktpunkten måste dock ordningen följas i alla berörda medlemsstater. Ordningen kan inte användas frivilligt från medlemsstat till medlemsstat.

Lagstiftningen för den gemensamma minikontaktpunkten finns i ett antal rättsakter (se bilaga 1). För att ge beskattningsbara personer och medlemsstater en tydlig bild av hur den gemensamma minikontaktpunkten fungerar har kommissionen sammanställt de viktigaste punkterna i en vägledning för den gemensamma minikontaktpunkten. Denna vägledning till den gemensamma minikontaktpunkten har fyra delar:

- Registreringsprocessen, inbegripet avregistrering.
- Deklarationsprocessen.
- Betalningsprocessen, inbegripet återbetalningar.
- Diverse, inbegripet räkenskaper.

För att använda dessa delar är det viktigt att förtydliga några grundläggande begrepp:

- 1) Begreppet *beskattningsbar person* i förhållande till den gemensamma minikontaktpunkten.

Enligt unionsordningen är en beskattningsbar person ett företag (oavsett om det är ett aktiebolag, ett handelsbolag eller en enskild firma) som har etablerat sin verksamhet eller har ett fast etableringsställe på EU:s territorium. Den beskattningsbara personen får inte använda den gemensamma minikontaktpunkten för leveranser i en medlemsstat där personen har en etablering (säte eller fast etableringsställe).

Enligt tredjeländerordningen är en beskattningsbar person ett företag (oavsett om det är ett aktiebolag, ett handelsbolag eller en enskild firma) som inte har etablerat sin verksamhet i EU, inte har ett fast etableringsställe där och som inte har registrerat sig

till mervärdesskatt eller på annat sätt är skyldigt att vara registrerat till mervärdesskatt i EU.

## 2) Begreppet *identifieringsmedlemsstat*

Identifieringsmedlemsstaten är den medlemsstat där den beskattningsbara personen är registrerad för att använda den gemensamma minikontaktpunkten och där den deklarerar och betalar den mervärdesskatt som ska betalas i konsumtionsmedlemsstaten eller konsumtionsmedlemsstaterna.

Enligt unionsordningen måste identifieringsmedlemsstaten vara den medlemsstat där den beskattningsbara personen har etablerat sin verksamhet – dvs. där ett företag har sitt huvudkontor eller där en egenföretagare har sitt säte.

Om den beskattningsbara personen däremot inte har sitt säte i EU är identifieringsmedlemsstaten en medlemsstat där den beskattningsbara personen har ett fast etableringsställe. Om den beskattningsbara personen har mer än ett fast etableringsställe kan den personen välja någon av de medlemsstater i vilka den har ett fast etableringsställe som sin identifieringsmedlemsstat.

Enligt tredjeländerordningen får den beskattningsbara personen fritt välja sin identifieringsmedlemsstat.

## 3) Begreppet *konsumtionsmedlemsstat*

Konsumtionsmedlemsstaten är en medlemsstat i vilken den beskattningsbara personen levererar telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar eller elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer. Inom ramen för unionsordningen får den beskattningsbara personen varken ha sitt säte eller ett fast etableringsställe i den medlemsstaten. Inom ramen för tredjeländerordningen får den beskattningsbara personen inte ha någon etablering över huvud taget eller på annat sätt vara skyldig att registrera sig till mervärdesskatt i den medlemsstaten.

Enligt tredjeländerordningen kan identifieringsmedlemsstaten även vara konsumtionsmedlemsstaten – dvs. den beskattningsbara personen använder den gemensamma minikontaktpunkten för att deklarerar och betala mervärdesskatt på leveranser av telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar eller elektroniska tjänster till kunder i identifieringsmedlemsstaten.

Det är viktigt att notera att leveranser inom ramen för den gemensamma minikontaktpunkten har skett i konsumtionsmedlemsstaten, inte identifieringsmedlemsstaten eller etableringsmedlemsstaten. De bestämmelser som är tillämpliga i konsumtionsmedlemsstaten för inhemska leveranser är tillämpliga på leveranser inom ramen för den gemensamma minikontaktpunkten. Detta innefattar bestämmelser om fakturering, redovisning enligt kontantmetoden och avdrag för osäkra fordringar.

#### 4) Begreppet *fast etableringsställe*

För att ett etableringsställe ska betraktas som fast ska det vara tillräckligt permanent och ha en lämplig organisation i fråga om mänskliga och tekniska resurser för att ta emot och använda eller göra de respektive leveranserna. Att enbart ha ett registreringsnummer för mervärdesskatt innebär inte i sig att en etablering kan räknas som ett fast etableringsställe.

#### 5) Begreppet *etableringsmedlemsstat*

Etableringsmedlemsstaten är en medlemsstat i vilken en beskattningsbar person har ett fast etableringsställe. En beskattningsbar person kan ha etablerat sin verksamhet i identifieringsmedlemsstaten men samtidigt ha fasta etableringsställen i andra medlemsstater. Leveranser från dessa fasta etableringsställen till konsumtionsmedlemsstater måste också ingå i deklarationen av mervärdesskatt till den gemensamma minikontaktpunkten.

Etableringsmedlemsstaten kan inte vara konsumtionsmedlemsstaten – eventuella berörda leveranser i den medlemsstaten ska deklarerars i det fasta etableringsställets inhemska deklarationer av mervärdesskatt.

Dessutom måste det klargöras att syftet med denna vägledning är att gå igenom hur den gemensamma minikontaktpunkten ska användas i praktiken. De delar som berör platsen för leverans och konsumentens status kommer att bli föremål för ytterligare vägledning som kommer att utfärdas senare.

## Del 1a - registrering

### ***Bakgrund:***

En beskattningsbar person som väljer att använda den gemensamma minikontaktpunkten är skyldig att registrera sig i identifieringsmedlemsstaten. När det gäller unionsordningen ska denna medlemsstat vara den medlemsstat där den beskattningsbara personen har sitt säte.

Om en beskattningsbar person inte har sitt säte i EU kommer detta att vara den medlemsstat där personen har ett fast etableringsställe. Om den beskattningsbara personen har mer än ett fast etableringsställe i EU får personen välja en av de medlemsstaterna som identifieringsmedlemsstat. Detta är den enda situation då en beskattningsbar person får välja identifieringsmedlemsstat enligt unionsordningen, och den beskattningsbara personen är bunden av det beslutet för det kalenderår då beslutet fattas, plus de två påföljande kalenderåren.

Enligt unionsordningen ska den beskattningsbara personen i samtliga fall identifieras för den gemensamma minikontaktpunkten med samma individuella registreringsnummer för mervärdesskatt som den har för sina inhemska deklarationer av mervärdesskatt.

Enligt tredjeländerordningen får den beskattningsbara personen (som varken har sitt säte eller ett fast etableringsställe eller är registrerad eller på annat sätt är skyldig att registrera sig i EU<sup>1</sup>) välja vilken medlemsstat som helst som sin identifieringsmedlemsstat. Den medlemsstaten ska utfärda ett registreringsnummer för mervärdesskatt till den beskattningsbara personen (med formatet EUxxxxxyyyz).

I båda fallen (unionsordningen och tredjeländerordningen) kan den beskattningsbara personen ha endast en identifieringsmedlemsstat, och alla leveranser av telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer i en medlemsstat i vilken den inte är etablerad måste deklarerars via den gemensamma minikontaktpunkten om den beskattningsbara personen väljer att använda den gemensamma minikontaktpunkten.

### ***Specifika detaljer:***

- 1) Vem kan registrera sig för den gemensamma minikontaktpunkten?

Varje beskattningsbar person som levererar telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar eller elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer i en medlemsstat där den beskattningsbara personen inte är etablerad och varken är

---

<sup>1</sup> Lägg märke till att det – när det görs åtskillnad mellan unionsordningen och tredjeländerordningen – finns vissa territorier i EU-medlemsstater för vilka mervärdesskattedirektivet 2006/112/EG inte är tillämpligt. Dessa territorier anges i artikel 6 i det direktivet.

registrerad eller på annat sätt skyldig att registrera sig, kan registrera sig för den gemensamma minikontaktpunkten.

Det finns två ordningar:

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

Tredjeländerordningen – En beskattningsbar person i tredjeland kan registrera sig för att använda den gemensamma minikontaktpunkten om den inte har sitt säte i EU, inte har ett fast etableringsställe och inte är registrerad eller på annat sätt är skyldig att vara registrerad till mervärdesskatt i EU.

Detta betyder att en beskattningsbar person i tredjeland som är registrerad till mervärdesskatt eller är skyldig att registreras för mervärdesskatt, men som inte har sitt säte i EU, **inte** får använda tredjeländerordningen (eftersom personen är skyldig att vara registrerad till mervärdesskatt). Den beskattningsbara personen kan inte heller använda unionsordningen (eftersom personen inte har något etableringsställe i EU). I sådant fall måste den beskattningsbara personen i tredjeland registrera sig till och deklarerera mervärdesskatt i varje medlemsstat i vilken den har en kund till vilken de berörda tjänsterna levereras.

## 2) Hur registrerar jag mig för den gemensamma minikontaktpunkten i identifieringsmedlemsstaten?

För att registrera sig för den gemensamma minikontaktpunkten måste den beskattningsbara personen lämna viss information till identifieringsmedlemsstaten. Medlemsstaterna får fritt bestämma hur de ska samla in denna information från den beskattningsbara personen, men den måste lämnas elektroniskt. I praktiken kommer medlemsstaterna att öppna en webbportal där informationen kan lämnas.

Informationen kommer att variera beroende på om den beskattningsbara personen registrerar sig för att använda unionsordningen eller tredjeländerordningen. Det är viktigt att notera att när det gäller unionsordningen kan det hända att medlemsstaten redan har en stor del av den information som krävs eftersom den beskattningsbara personen redan är registrerad till mervärdesskatt i identifieringsmedlemsstaten för sina inhemska leveranser.

När identifieringsmedlemsstaten har tagit emot och godkänt de registreringsuppgifter som krävs (se punkt 3) lagras uppgifterna i en databas och vidarebefordras till de andra medlemsstaterna. En beskattningsbar person som använder tredjeländerordningen kommer nu att få ett individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt från identifieringsmedlemsstaten.

I bilaga 2 finns de registreringsuppgifter som medlemsstaterna kommer att vidarebefordra till varandra. Vissa delar är gemensamma för båda ordningarna, som företagsnamn, firma, fullständig postadress osv. Det finns också delar som endast berör unionsordningen, som registreringsnummer för mervärdesskatt för fasta etableringsställen utanför identifieringsmedlemsstaten, och delar som endast berör

tredjeländerordningen, som nationellt skattenummer och en deklaration om att den beskattningsbara personen inte är registrerad till mervärdesskatt i Europeiska unionen.

3) Gör identifieringsmedlemsstaten några kontroller av registreringsuppgifterna?

Identifieringsmedlemsstaten gör vissa kontroller av de uppgifter som lämnas vid registreringen för att se till att den beskattningsbara personen uppfyller villkoren för att använda ordningen. Den kommer minst att kontrollera om den beskattningsbara personen redan är registrerad för den gemensamma minikontaktpunkten i en annan medlemsstat, eller om karantänperioderna (se avsnittet om avregistrering) fortfarande gäller.

Identifieringsmedlemsstaten kan vägra att bevilja registrering i den gemensamma minikontaktpunkten till följd av sådana kontroller. Den beskattningsbara personen kan använda nationella förfaranden för att överklaga det beslutet.

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

Enligt unionsordningen är det individuella registreringsnumret för mervärdesskatt samma nummer som den beskattningsbara personen redan har tilldelats av identifieringsmedlemsstaten för inhemska leveranser. En beskattningsbar person måste ha ett sådant nummer för att kunna registrera sig för unionsordningen.

Enligt tredjeländerordningen ska identifieringsmedlemsstaten tilldela den beskattningsbara personen ett individuellt registreringsnummer för mervärdesskatt (med formatet EUxxxxxyyyyz).

5) När träder registreringen i kraft?

I normalfallet kommer registreringen att träda i kraft på den första dagen av det kalenderkvartal som följer det kvartal under vilket den beskattningsbara personen informerat identifieringsmedlemsstaten om att den vill börja använda ordningen. Exempel: Om en beskattningsbar person informerar identifieringsmedlemsstaten den 15 februari 2016 om att den önskar börja använda ordningen och lämnar de uppgifter som krävs, kommer den beskattningsbara personen att kunna använda den gemensamma minikontaktpunkten för leveranser som görs från och med den 1 april 2016.

Det kan dock finnas tillfällen då den beskattningsbara personen börjar göra leveranser inom ramen för ordningen före den dagen. I sådana fall ska ordningen tillämpas från dagen för den första leveransen, förutsatt att den beskattningsbara personen har informerat identifieringsmedlemsstaten om att den har inlett aktiviteter inom ramen för ordningen senast den tionde dagen i månaden efter den första leveransen. Denna tidsfrist gäller också eventuella ändringar i de registreringsuppgifter där den beskattningsbara personen redan har informerat identifieringsmedlemsstaten om att den vill börja använda ordningen från och med början av nästa kvartal, men i verkligheten börjar göra leveranser före den dagen. Om den beskattningsbara personen inte följer denna tidsfrist måste den registrera sig till och deklarerera mervärdesskatt i den medlemsstat eller de medlemsstater där personens kunder finns.



Exempel: Den beskattningsbara personen gör den första leveransen till en icke beskattningsbar person den 1 mars. Om identifieringsmedlemsstaten informeras om detta senast den 10 april har den beskattningsbara personen anslutit sig till den särskilda ordningen den 1 mars, och alla efterföljande leveranser kommer att omfattas av den särskilda ordningen. Detta gäller för både unionsordningen och trejeländerordningen.

Av bilaga 2 framgår att det finns tre fältnummer som gäller datumet för registrering. Dessa ingår i de registreringsuppgifter som identifieringsmedlemsstaten kommer att skicka till de andra medlemsstaterna:

- Fält 17: Startdatum för användandet av ordningen.

Detta är den dag då den beskattningsbara personen börjar använda 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 minikontaktpunkten.

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

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

Om en beskattningsbar person som använder unionsordningen har fasta etableringsställen utanför identifieringsmedlemsstaten måste registreringsuppgifterna i den gemensamma minikontaktpunkten innefatta registreringsnumret för mervärdesskatt eller skatteregistreringsnummer samt namn och adress för vart och ett av dessa fasta etableringsställen i andra medlemsstater. Detta är obligatoriskt oavsett om det fasta etableringsstället kommer att leverera telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar eller elektroniska tjänster eller inte. Kraven på dessa uppgifter finns i fält 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 minikontaktpunkten (fält 15.1 i bilaga 2).

Om den beskattningsbara personen har en etablering av något slag inom EU eller på annat sätt är skyldig att registrera sig till mervärdesskatt i EU får den inte använda tredjeländerordningen.

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 inhemska lagstiftning om mervärdesskattegrupper, men för att skapa en praktisk lösning för de särskilda omständigheter som gäller för den gemensamma minikontaktpunkten ska en mervärdesskattegrupp behandlas på följande sätt:

- En mervärdesskattegrupp kan använda den gemensamma minikontaktpunkten, 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 sin inhemska leverans. Om separata nummer har tilldelats på inhemska nivå för gruppens medlemmar måste ett enda nummer tilldelas mervärdesskattegruppen för att åtminstone användas för registreringen för den gemensamma minikontaktpunkten.<sup>2</sup>

---

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

- Om en medlem i mervärdesskattegruppen har, eller kommer att ha, ett fast etableringsställe i en annan medlemsstat ska banden med det fasta etableringsstället brytas inför registreringen i den gemensamma minikontaktpunkten, och leveranserna från det fasta etableringsstället får inte deklarerars i mervärdesskattegruppens deklaration av mervärdesskatt till den gemensamma minikontaktpunkten.
- På liknande sätt måste leveranser från mervärdesskattegruppen till medlemsstaten för det fasta etableringsstället deklarerars via deklarationen om mervärdesskatt till den gemensamma minikontaktpunkten och inte via den inhemska deklarationen för mervärdesskatt för det fasta etableringsstället.
- En mervärdesskattegrupp får inte ta med några fasta etableringsställen i andra medlemsstater i sin registrering för den gemensamma minikontaktpunkten.

Kommissionen är medveten om att det finns pågående mål vid EU-domstolen om mervärdesskattegrupper, varför denna vägledning kan komma att revideras med hänsyn till domstolens avgöranden.

#### 10) Registrering före den 1 januari 2015

Medlemsstaterna ska göra sina registreringsförfaranden tillgängliga för beskattningsbara personer från och med den 1 oktober 2014. Detta syftar till att undvika en situation då ett stort antal beskattningsbara personer registrerar sig för den gemensamma minikontaktpunkten den 1 januari 2015. Om en beskattningsbar person registrerar sig för förfarandet under perioden 1 oktober–31 december 2014 kommer registreringen att träda i kraft den 1 januari 2015.

#### 11) Beskattningsbara personer i tredjeländer som redan använder ordningen för mervärdesskatt på tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg

För tredjeländerordningen kommer beskattningsbara personer som redan är registrerade i systemet för mervärdesskatt på tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg att behålla sina befintliga individuella registreringsnummer för mervärdesskatt.

#### 12) Frivillig ändring av identifieringsmedlemsstaten i fall där det inte har skett någon förändring av platsen för sätet eller etableringen eller etableringarna

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 tredjeländerordningen får när som helst ändra sin identifieringsmedlemsstat utan motsvarande blockeringsperiod.

Det är i vilket fall som helst en frivillig avregistrering följd 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 tredjeländerordningen) 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 minikontaktpunkten?

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 minikontaktpunkten i Storbritannien från den 1 januari 2015. Efter en omstrukturering flyttas företagets säte till Frankrike den 21 mars 2017. För att fortsätta att använda den gemensamma minikontaktpunkten måste den beskattningsbara personen avregistrera sig från den gemensamma minikontaktpunkten i Storbritannien och registrera sig för den gemensamma minikontaktpunkten 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 tredjeländerordningen (eller vice versa).

## ***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 tredjeländerordningen sedan blir skyldig att registrera sig 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 mervärdesskattesskattedeklarationer 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.

---

<sup>3</sup> Leveranser som görs den 21 mars 2017 ska ingå i deklarationen till den franska enda kontaktpunkten.

- 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 minikontaktpunkten. 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 ständigt bryter mot de regler som gäller för den särskilda ordningen, ska en karantänperiod på åtta kalenderkvartal från dagen för upphörandet tillämpas. Denna karantän gäller för båda ordningarna.
- d. När den beskattningsbara personen utesluts för att den inte längre uppfyller villkoren för att få använda respektive särskild ordning ska ingen karantänperiod 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 - mervärdesskattedeclarationer för den gemensamma minikontaktpunkten**

### ***Bakgrund***

En beskattningsbar person som använder någon av de särskilda ordningarna ska på elektronisk väg lämna in en mervärdesskattedeclaration för varje kalenderkvartal för den gemensamma minikontaktpunkten, 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-mervärdesskattedeclaration lämnas in). Mervärdesskattedeclarationen för den gemensamma minikontaktpunkten (och åtföljande inbetalning) måste lämnas in inom 20 dagar från utgången av den period som deklARATIONEN avser.

Mervärdesskattedeclarationen för den gemensamma minikontaktpunkten ska innehålla uppgifter om leveranser till kunder i varje konsumtionsmedlemsstat från den beskattningsbara person som använder ordningen och, i fråga om unionsordningen, uppgifter om leveranser för varje fast etableringsställe.

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

Identifieringsmedlemsstaten ska ta fram ett unikt referensnummer för varje mervärdesskattedeclaration för den gemensamma minikontaktpunkten 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 mervärdesskattedeclarationen till den gemensamma minikontaktpunkten?

Den information som ska ingå i mervärdesskattedeclarationen till den gemensamma minikontaktpunkten gäller de leveranser som har gjorts inom ramen för ordningen med den gemensamma minikontaktpunkten, dvs. leveranser av telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer. För tredjeländerordningen 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 deklarerar genom det företags inhemska mervärdesskattedeclarationer och inte genom den gemensamma minikontaktpunkten. 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 mervärdesskattedeclarationen till den gemensamma minikontaktpunkten i Storbritannien men måste deklarerar sina leveranser i Frankrike genom det franska fasta etableringsställets inhemska mervärdesskattedeclaration.

- 2) När måste en mervärdesskattedeclaration för den gemensamma minikontaktpunkten lämnas in?

Den beskattningsbara personen måste lämna in mervärdesskattedeclarationen för den gemensamma minikontaktpunkten 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 mervärdesskattedeclaration för den gemensamma minikontaktpunkten innan deklarationsperioden har löpt ut.

- 3) Vad händer om mervärdesskattedeclarationen för den gemensamma minikontaktpunkten 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 minikontaktpunkten?

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 minikontaktpunkten innehåller allmän information. Det unika referensnumret är ett nummer som identifieringsmedlemsstaten tilldelar mervärdesskattedeklarationen.
- Del 2 i mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma minikontaktpunkten innehåller specifik information för varje konsumtionsmedlemsstat.
  - Del 2a innehåller information om identifieringsmedlemsstaten. För unionsordningen är detta leveranser från etableringen i identifieringsmedlemsstaten till den konsumtionsmedlemsstaten. För tredjeländerordningen är detta alla leveranser till den konsumtionsmedlemsstaten.
  - 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).

---

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

- 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 minikontaktpunkten tre gånger, en gång för varje konsumtionsmedlemsstat.

- 5) Vad ska inte ingå i mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma minikontaktpunkten?

Om en beskattningsbar person inte har gjort några leveranser enligt den gemensamma minikontaktpunkten i en viss konsumtionsmedlemsstat under deklara-tionsperioden behöver personen inte ta med den konsumtionsmedlemsstaten i sin mervärdesskattedeklaration för den gemensamma minikontaktpunkten, 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 deklara-tionen 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 deklara-tionen en gång, för leveranserna i Italien. Det behöver inte göras någon deklara-tion 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 deklara-tionen för den gemensamma minikontaktpunkten.

- 6) Vad är det unika referensnumret?

När den beskattningsbara personen har lämnat in sin mervärdesskattedeklaration för den gemensamma minikontaktpunkten kommer personen att informeras om det unika referensnumret för den deklara-tionen. Den beskattningsbara personen måste hänvisa till detta nummer när den gör motsvarande inbetalning. Numret består av identifieringsmedlemsstatens landskod, den beskattningsbara personens individuella mervärdesskatte-registreringsnummer och deklara-tionsperioden.

- 7) Kan en beskattningsbar person göra avdrag för mervärdesskatt på kostnader för intäkters förvärvande i sin mervärdesskattedeklaration för den gemensamma minikontaktpunkten?

Nej. Mervärdesskatt på kostnader för intäkters förvärvande i konsumtionsmedlemsstaten kan inte dras av från leveranser som tagits upp i mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma minikontaktpunkten. 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 trettonde mervärdesskattedirektivet (rådets direktiv 86/560/EEG) för tredjeländerordningen, 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 minikontaktpunkten 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), 2 (mervärdesskatteperiod) och 21 (sammanlagd mervärdesskatt som ska betalas av alla etableringsställen = noll) i mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma minikontaktpunkten (se bilaga 3).

- 9) Kan en beskattningsbar person rätta en deklaration?

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 minikontaktpunkten 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. Om 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 minikontaktpunkten.

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

Kreditnotan hanteras genom en justering av mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma minikontaktpunkten 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 mervärdesskattedeklaration

---

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

för den gemensamma minikontaktpunkten i vilken den ursprungliga leveransen deklarerades.

- 12) Vem har tillgång till informationen i mervärdesskattedeclarationer för den gemensamma minikontaktpunkten?

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

- 13) I vilken valuta ska mervärdesskattedeclarationen för den gemensamma minikontaktpunkten upprättas?

Mervärdesskattedeclarationen för den gemensamma minikontaktpunkten ska upprättas i euro, men identifieringsmedlemsstater som inte har infört euro får begära att mervärdesskattedeclarationen för den gemensamma minikontaktpunkten 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 mervärdesskattedeclaration för den gemensamma minikontaktpunkten innan den är helt ifylld?

Ja. Medlemsstaternas webbportaler kommer att tillåta den beskattningsbara personen att spara mervärdesskattedeclarationen för den gemensamma minikontaktpunkten 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 mervärdesskattedeclarationer för den gemensamma minikontaktpunkten genom elektronisk filöverföring.

- 16) Kan ombud lämna in mervärdesskattedeclarationer för den gemensamma minikontaktpunkten?

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

- 17) Vad händer om det inte lämnas in någon mervärdesskattedeclaration för den gemensamma minikontaktpunkten?

Om det inte har lämnats in någon mervärdesskattedeclaration för den gemensamma minikontaktpunkten 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 minikontaktpunkten (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 minikontaktpunkten 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 minikontaktpunkten 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 minikontaktpunkten.

- 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 minikontaktpunkten 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<sup>6</sup> ändringen.

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 minikontaktpunkten 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 minikontaktpunkten. Den beskattningsbara personen är skyldig att betala den återstående mervärdesskatten till den medlemsstat som har fått för lite mervärdesskatt via den gemensamma minikontaktpunkten 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 minikontaktpunkten med det unika referensnumret

Varje mervärdesskattedeclaration för den gemensamma minikontaktpunkten har ett unikt referensnummer, varför det är mycket viktigt att detta referensnummer anges vid inbetalningen. Om den beskattningsbara personen gör en inbetalning utan att ange detta nummer, eller om referensnumret inte motsvarar någon utestående mervärdesskattedeclaration för den gemensamma minikontaktpunkten, kan identifieringsmedlemsstaten först vidta vissa åtgärder för att klargöra ärendet. 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 minikontaktpunkten 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–

---

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

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 – diverse**

### ***Räkenskaper***

- 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***

Konsumtionsmedlemsstatens regler ska tillämpas för fakturering. Beskattningsbara personer måste därför se till att de känner till gällande bestämmelser i de medlemsstater där de gör leveranser till kunder. Det kommer också att läggas ut information om medlemsstaternas faktureringsbestämmelser på kommissionens webbplats.

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

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

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 minikontaktpunkten ska den

beskattningsbara personen göra en ändring av det beskattningsbara beloppet i den ursprungliga mervärdesskattedeklarationen för den gemensamma minikontaktpunkten på samma sätt som för alla ändringar. Konsumtionsmedlemsstaten 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 2008/8/EG).
- Rådets förordning (EU) nr 904/2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri (omarbetning).
- Rådets förordning (EU) nr 967/2012 om ändring av rådets genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 vad gäller de särskilda ordningarna för icke-etablerade beskattningsbara personer som tillhandahåller telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar och elektroniska tjänster till icke beskattningsbara personer.
- 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	Tredjeländerordningen		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 är 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	Telefon		Telefon
11	IBAN- eller OBAN-nummer		IBAN-nummer
12	BIC-nummer		BIC-nummer

<sup>7</sup> Föreskrivet format: EUxxxxxyyyz där: xxx är identifieringsmedlemsstatens 3-siffriga ISO-numeriska landskod, yyyy är det 5-siffriga nummer som tilldelats av identifieringsmedlemsstaten och z är en kontrollsiffr.

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

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

13.1			Individuellt mervärdesskatteregistreringsnummer eller, om sådant inte 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 <sup>11</sup> fullständiga adress och firma, andra än i identifieringsmedlemsstaten
15.1			Mervärdesskatteregistreringsnummer som tilldelats av medlemsstat(er) som en icke-etablerad beskattningsbar person <sup>12</sup>
16	Elektroniskt meddelande att den beskattningsbara personen inte är mervärdesskatteregistrerad inom unionen		
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

<sup>10</sup> Om det finns mer än ett fast etableringsställe, använd fält 13.1, 13.2 etc.

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

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

<sup>13</sup> Detta kan i vissa begränsade fall ligga före dagen för registrering i ordningen.

<sup>14</sup> Detta kan i vissa begränsade fall ligga före dagen för registrering i ordningen.

			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 ordningarna		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>15</sup> Detta är fält där man endast kan kryssa i ja/nej.



## Bilaga 3 – uppgifter i mervärdesskattedeklARATIONER till den gemensamma minikontaktpunkten

<b>Del 1: Allmän information</b>			
<b>Kolumn A</b>	<b>Kolumn B</b>		<b>Kolumn C</b>
<b>Fält nr</b>	<b>Tredjeländerordningen</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 landskod
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 som har utförts från företag eller fasta etableringsställen i identifieringsmedlemsstaten</b>

<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: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy – Q4.yyyy.

<sup>18</sup> Avser kalenderkvartal: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy – Q4.yyyy.

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

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

<sup>21</sup> Om det finns mer än en konsumtionsmedlemsstat (eller om det skett en förändring av mervärdesskattesatsen i mitten av ett kvartal i en konsumtionsmedlemsstat), använd fält 4.2, 5.2, 6.2 etc.

4.1	Konsumtionsmedlemsstatens landskod		Konsumtionsmedlemsstatens landskod
5.1	Normal mervärdesskattesats i konsumtionsmedlemsstaten		Normal mervärdesskattesats i konsumtionsmedlemsstaten
6.1	Reducerad mervärdesskattesats i konsumtionsmedlemsstaten		Reducerad mervärdesskattesats i konsumtionsmedlemsstaten
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

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

			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
			<b>2c) Totalbelopp för det företag eller fasta etableringsställe 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 ...)