

”SCAC 2004”-FORMULÄRET
INFORMATIONsutBYTE ENLIGT ARTIKLARNA 5 OCH 19 I FÖRORDNING (EG) NR
1798/2003

Bilaga 9

Referens:

E_SS_RR_20YYMMDD_aaaaa_bbbbbb(R, PR)

O) FÖRSÄTTSSIDA	
(O1) Begärande medlemsstat: Begärande myndighet:	Tillfrågad medlemsstat: Tillfrågad myndighet:
(O2) Tjänsteman som handhar informationsutbytet hos den begärande myndigheten: - namn: - e-post: - telefon: - fax: - språkkunskaper:	Tjänsteman som handhar informationsutbytet hos den tillfrågade myndigheten: - namn: - e-post: - telefon: - fax: - språkkunskaper:
(O3) Fält förbehållet den begärande myndigheten:	Fält förbehållet den tillfrågade myndigheten:
(O4) Dagen för överföringen framgår av referensen.	Dag för överföring av svaret:
(O5) Antal bilagor till informationsutbytet:	Antal bilagor till svaret:

(O6) ☐ Begäran om information (artikel 5) ☐ Spontant informationsutbyte (artikel 19) Skäl för informationsutbytet: ☐ Ovisshet rörande transaktion ☐ Ovisshet rörande transport ☐ Ovisshet rörande betalning ☐ Misstanke om bedrägeri ☐ Annat: Administrativ utredning: ☐ Begäran om en särskild administrativ utredning (artikel 5.3) Skäl/Närmare uppgifter: ☐ Vi (begärande myndighet) kommer att vidarebefordra informationen till (artikel 41.4).	☐ Vi (tillfrågad myndighet) kan inte svara, eftersom begäran kräver åtgärder utanför vår territoriella eller operativa behörighet (artikel 3.7), och vi har därför överlämnat begäran till vårt centrala kontaktkontor. Dag för överlämnande av begäran: ☐ Vi (tillfrågad myndighet) kommer inte att kunna svara inom tremånaderstidsfristen (artikel 10). Skäl till fördröjningen: Trolig tid för svar: ☐ Vi (tillfrågad myndighet) anser att den begärda administrativa utredningen inte är nödvändig (artikel 5.3). Skäl till avslag:
(O7) Annan allmän information om informationsutbytet:	- Annan allmän information om svaret:

A) ALLMÄN INFORMATION						
☐ V.g. bekräfta uppgifterna i fält nr			☐ V.g. fyll i fält nr			
Uppgifter om företaget	Begärande myndighet¹			Tillfrågad myndighet		
(A1) Registreringsnummer för mervärdesskatt						
(A2) Namn						
(A3) Firmabeteckning						
(A4) Adress						
(A5) Datum (ÅÅÅÅ/MM/DD) a) för utfärdandet av registreringsnumret för mervärdesskatt b) då registreringsnumret för mervärdesskatt upphör(de) att gälla						
(A6) Datum (ÅÅÅÅ/MM/DD) för aktivitetens inledande						
(A7) Datum (ÅÅÅÅ/MM/DD) för aktivitetens upphörande						
(A8) Namn på direktörer/styrelseledamöter						
(A9) Namn på närstående företag/agenter						
(A10) Aktivitetens karaktär a) Företagets rättsställning b) Typ av företag c) Geografisk belägenhet d) Särskilda lokaler						
Transaktionens karaktär						
(A11) Berörda varor/tjänster						
(A12) Lev. av varor/tillh. av tjänster från (land) till (land)						
Period/belopp som begäran gäller	Period	Belopp och valuta		Period	Belopp och valuta	
(A13) Gemenskapsinterna leveranser						
(A14) Gemenskapsinterna förvärv						
(A15) Tillhandahållna tjänster						
(A16) Andra uppgifter						

¹ När det gäller spontana informationsutbyten skall den medlemsstat som sänder informationen anses som "begärande medlemsstat" för detta formulärs syften.

B) BEGÄRAN OM INFORMATION

B1) NÄRMARE FRÅGOR RÖRANDE SÄRSKILDA ORDNINGAR

Gemenskapsinterna transaktioner

- ☐ (B1-1) V.g. bekräfta att varorna faktiskt mottagits av den beskattningsbara personen i ert land.
- ☐ (B1-2) Enligt VIES har den beskattningsbara personen i ert land gjort gemenskapsinterna leveranser till den beskattningsbara personen i vårt land
- ☐ men denne har inte deklarerat något förvärv.
- ☐ men denne förnekar att han mottagit varorna.

Vi ber om undersökning och klargörande.

- ☐ (B1-3) De av den beskattningsbara personen i vårt land deklarerade förvärven överensstämmer inte med uppgifterna i VIES. V.g. meddela det av den beskattningsbara personen i ert land deklarerade beloppet för de gemenskapsinterna leveranserna till den beskattningsbara personen i vårt land.

- ☐ (B1-4) V.g. bekräfta de av den beskattningsbara personen i ert land deklarerade förvärven.

- ☐ (B1-5) Den beskattningsbara personen i vårt land hävdar att han gjort en gemenskapsintern leverans. Enligt VIES förefaller han ha gjort ett gemenskapsinternt förvärv. Vi ber om undersökning och klargörande.

- ☐ (B1-6) Enligt VIES har det gjorts en gemenskapsintern leverans till den beskattningsbara personen i vårt land. Denne hävdar dock att varorna inte levererats till honom utan till en annan beskattningsbar person i en annan medlemsstat (se uppgifterna i fältet nedan). V.g. bekräfta varornas bestämmelseort.

Uppgifter om den beskattningsbara personen:

- ☐ (B1-7) V.g. bekräfta att förvärvet deklarerats/betalats på korrekt sätt.

- ☐ (B1-8) V.g. meddela till vilken adress varorna levererats.

Tillhandahållanden av tjänster med avseende på vilka det hävdas att platsen för tillhandahållandet är den plats där kunden är etablerad (artikel 9.2 e i sjätte mervärdesskattedirektivet)

- ☐ (B1-9) Är mottagaren av tjänsten en beskattningsbar person när det gäller mervärdesskatt? ☐ Ja ☐

Nej

Tillhandahållanden av tjänster som har samband med fast egendom som är belägen i en annan medlemsstat (artikel 9.2 a i sjätte mervärdesskattedirektivet)

- ☐ (B1-10) Har den tjänst som tillhandahållits av den beskattningsbara personen i vårt land samband med fast egendom som är belägen i ert land? ☐ Ja ☐ Nej

Om ja, är tillhandahållaren av tjänsten mervärdesskatteregistrerad i ert land? ☐ Ja ☐ Nej

Om han inte är mervärdesskatteregistrerad, hur betalas mervärdesskatten?

- ☐ (B1-11) V.g. bekräfta att mervärdesskatten har deklarerats/betalats.

Begagnade varor

- ☐ (B1-12) V.g. bekräfta de tillämpliga mervärdesskattereglerna. Omfattas transaktionen av ordningen för beskattning av vinstmarginal eller av de normala mervärdesskattereglerna för gemenskapsinterna leveranser?

Nya transportmedel

- ☐ (B1-13) V.g. bekräfta att mervärdesskatten på förvärvet har deklarerats/betalats.

Distansförsäljning

- ☐ (B1-14) V.g. meddela huruvida den beskattningsbara personen i ert land har överskridit tröskelvärdet för distansförsäljning till vårt land.

- ☐ (B1-15) Om tröskelvärdet överskridits, v.g. meddela huruvida mervärdesskatten har redovisats i vårt land (den beskattningsbara personens eller skatteombudets namn och registreringsnummer för mervärdesskatt).

- ☐ (B1-16) Om tröskelvärdet inte överskridits, v.g. meddela huruvida den beskattningsbara personen i ert land har valt att vara beskattningsbar i den begärande medlemsstaten och hur mervärdesskatten deklarerats/betalas.

Annan fråga:

☐

(B1-17):

(B1-18)

Svar:

B2) NÄRMARE FRÅGOR RÖRANDE SÄRSKILDA ASPEKTER

Registrering

☐ (B2-1) Den beskattningsbara personen i ert (☐) /vårt (☐) land är inte längre mervärdesskatteregistrerad. Enligt VIES har gemenskapsinterna leveranser gjorts efter den dag då registreringsnumret för mervärdesskatt upphörde att gälla. Vi ber om undersökning och klargörande.

☐ (B2-2) I VIES-databasen finns inget registreringsnummer för mervärdesskatt för den beskattningsbara personen i ert land. V.g. meddela huruvida han är mervärdesskatteregistrerad.

☐ (B2-3) Enligt VIES hänför sig registreringsnumret för mervärdesskatt inte till en person som var mervärdesskatteregistrerad under den berörda perioden. Tacksam för undersökning och klargörande.

Transport av varorna

☐ (B2-4) V.g. skicka en förteckning över de transportmedel som används av leverantören/kunden.

☐ (B2-5) V.g. meddela namnet på fraktföraren.

☐

(B2-6)

Annat:

Fakturor

☐ (B2-7) V.g. bekräfta det fakturerade beloppet.

☐ (B2-8) V.g. meddela huruvida transaktionen gällde leverans av varor eller tillhandahållande av tjänster.

☐ (B2-9) Har den av den beskattningsbara personen i vårt land utfärdade kreditnotan tagits upp i bokföringen hos den beskattningsbara personen i ert land? ☐ Ja ☐ Nej

☐

(B2-10)

Annat:

Betalning

☐ (B2-11) V.g. bekräfta det betalade beloppet.

☐ (B2-12) V.g. meddela numret på det bankkonto från vilket betalningen gjordes.

☐ (B2-13) V.g. meddela namnet på innehavaren av det bankkonto från vilket betalningen gjordes.

☐

(B2-14)

Annat:

Beställning

☐ (B2-15) V.g. meddela namnet på den person som gjorde beställningen.

☐

(B2-16)

Annat:

Andra aspekter

☐ (B2-17) V.g. bekräfta att mervärdesskatten har deklarerats/betalats.

☐

(B2-18)

Annat:

(B2-19)

Svar:

C) SPONTANT INFORMATIONSUTBYTE

☐ (C1) Av bokföringen hos den beskattningsbara personen i vårt land framgår att han bör mervärdesskatteregistreras i ert land. V.g. meddela om ni behöver ytterligare information.

☐ (C2) Enligt bokföringen hos den beskattningsbara personen i vårt land har den beskattningsbara personen i ert land gjort från skatteplikt undantagna leveranser av varor, men ingen information är tillgänglig via VIES.

☐ (C3) Enligt VIES har den beskattningsbara personen i ert land gjort gemenskapsinterna leveranser till den beskattningsbara personen i vårt land

☐ men denne har inte deklarerat något förvärv.

☐ men denne förnekar att han mottagit varorna.

☐ (C4) Enligt bokföringen hos den beskattningsbara personen i vårt land skall mervärdesskatt betalas på tjänster som tillhandahållits i ert land.

☐ (C5) Annat:

(C6) Svar från den medlemsstat som mottagit informationen (icke obligatoriskt):

D) BEGÄRDA DOKUMENT

V.g. sänd oss kopior av följande dokument:

	Period	Belopp och valuta		Dokumentreferens	Sända dokument
☐ (D1) Fakturor					
☐ (D2) Kontrakt					
☐ (D3) Beställningar					
☐ (D4) Betalningar					
☐ (D5) Transport-dokument					
☐ (D6) Annat:					

	Periodens början	Periodens slut	Sända dokument
☐ (D7) Ett utdrag (för den angivna perioden) ur leverantörsreskontra för den beskattningsbara personen i vårt land			
☐ (D8) Ett utdrag (för den angivna perioden) ur kundreskontra för den beskattningsbara personen i vårt land			

	Referens	Sända dokument
☐ (D9) Ansökan om återbetalning av mervärdesskatt enligt åttonde mervärdesskattedirektivet		

E) LÖPANDE TEXT	