

## II

(Μη νομοθετικές πράξεις)

## ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ

## ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) αριθ. 815/2012 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 13ης Σεπτεμβρίου 2012

για τον καθορισμό των λεπτομερών κανόνων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου όσον αφορά τα ειδικά καθεστώτα για μη εγκατεστημένους υποκείμενους στο φόρο οι οποίοι παρέχουν τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενους στο φόρο

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου, της 7ης Οκτωβρίου 2010, για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας <sup>(1)</sup>, και ιδίως το άρθρο 44 παράγραφος 1, το άρθρο 44 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο, το άρθρο 45 παράγραφοι 1 και 2 και το άρθρο 51 παράγραφος 1,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 καθορίζει τους κανόνες διοικητικής συνεργασίας και καταπολέμησης της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ). Τα άρθρα 44 και 45 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 αφορούν ειδικά την ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με τα ειδικά καθεστώτα για τις τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που προβλέπονται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας <sup>(2)</sup>. Τα ειδικά αυτά καθεστώτα αφορούν υποκείμενους στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι εκτός του κράτους μέλους κατανάλωσης, οι οποίοι δηλώνουν τον οφειλόμενο ΦΠΑ για τις σχετικές πωλήσεις στο κράτος μέλος κατανάλωσης μέσω ηλεκτρονικής διεπαφής στο κράτος μέλος εγγραφής (Μονοαπευθυντική Θυρίδα).
- (2) Τα κράτη μέλη πρέπει να συγκεντρώνουν και να ανταλλάσσουν ορισμένες πληροφορίες που αφορούν τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο των ειδικών αυτών καθεστώτων. Ειδικότερα, αυτό αφορά την ανταλλαγή μεταξύ των κρατών μελών των στοιχείων εγγραφής και τη συλλογή και ανταλλαγή στοιχείων δηλώσεων ΦΠΑ, συμπεριλαμβανομένων των διορθώσεων στις εν λόγω δηλώσεις ΦΠΑ.

- (3) Για να εξασφαλιστεί ένας ενιαίος τρόπος ανταλλαγής των εν λόγω στοιχείων, είναι αναγκαίο να υιοθετηθούν οι τεχνικές λεπτομέρειες για την ανταλλαγή αυτή, συμπεριλαμβανομένου ενός κοινού ηλεκτρονικού μηνύματος. Με τον τρόπο αυτόν θα δοθεί, επίσης, η δυνατότητα για ενιαία ανάπτυξη τεχνικών και λειτουργικών προδιαγραφών αφού θα ακολουθούν ένα ρυθμιστικό πλαίσιο.
- (4) Ορισμένες πληροφορίες που αφορούν μεταβολές στα στοιχεία εγγραφής, όπως είναι ο αποκλεισμός από τα ειδικά καθεστώτα, η οικειοθελής παύση ή η αλλαγή κράτους μέλους εγγραφής, πρέπει επίσης να ανταλλάσσονται χωρίς καθυστέρηση και με ενιαίο τρόπο, ώστε τα κράτη μέλη να έχουν τη δυνατότητα να παρακολουθούν τη σωστή εφαρμογή των ειδικών καθεστώτων και να καταπολεμούν την απάτη. Για τον σκοπό αυτό, πρέπει να προβλεφθούν κοινές ρυθμίσεις όσον αφορά την ηλεκτρονική ανταλλαγή των εν λόγω στοιχείων.
- (5) Προκειμένου η διοικητική επιβάρυνση να διατηρηθεί στο ελάχιστο δυνατό, είναι αναγκαίο να καθοριστούν ορισμένες απαιτήσεις για την ηλεκτρονική διεπαφή που θα διευκολύνουν την υποβολή των στοιχείων εγγραφής και των δηλώσεων ΦΠΑ από τους υποκείμενους στο φόρο. Τα κράτη μέλη δεν πρέπει να στερηθούν τη δυνατότητα παροχής πρόσθετων λειτουργιών με σκοπό τη μείωση της διοικητικής επιβάρυνσης.
- (6) Με σκοπό να εξασφαλιστεί ότι οι πληροφορίες που σχετίζονται με την εγγραφή σ' ένα καθεστώς και τις δηλώσεις ΦΠΑ που υποβάλλονται βάσει του καθεστώτος αυτού είναι δυνατόν να διαβιβάζονται και να υποβάλλονται σε επεξεργασία με αποτελεσματικό τρόπο, τα κράτη μέλη πρέπει να αναπτύξουν τις ηλεκτρονικές τους διεπαφές με ενιαίο τρόπο. Επομένως, είναι αναγκαίο να καθοριστεί ένα κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα για τη διαβίβαση των εν λόγω πληροφοριών.
- (7) Είναι αναγκαίο να αποσαφηνιστούν οι πληροφορίες που πρέπει να υποβάλλονται στις περιπτώσεις στις οποίες δεν πραγματοποιούνται πωλήσεις στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων κατά τη διάρκεια μιας συγκεκριμένης περιόδου σε ένα ή σε όλα τα κράτη μέλη.

<sup>(1)</sup> ΕΕ L 268 της 12.10.2010, σ. 1.<sup>(2)</sup> ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

- (8) Με σκοπό τα κράτη μέλη και οι υποκείμενοι στο φόρο να έχουν τη δυνατότητα να αναφέρονται στις δηλώσεις ΦΠΑ με αδιαμφισβήτητο τρόπο κατά την μετέπειτα επικοινωνία τους, καθώς και για την πληρωμή του φόρου, το κράτος μέλος εγγραφής πρέπει να χορηγεί έναν μοναδικό αριθμό αναφοράς σε κάθε δήλωση ΦΠΑ.
- (9) Ο παρών κανονισμός εφαρμόζεται από την ίδια μέρα που εφαρμόζονται τα άρθρα 44 και 45 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010.
- (10) Τα μέτρα που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό είναι σύμφωνα με τη γνώμη της μόνιμης επιτροπής διοικητικής συνεργασίας,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

#### Άρθρο 1

#### Ορισμοί

Για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού, ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

- (1) «μη ενωσιακό καθεστώς»: το ειδικό καθεστώς για τις τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες, τις ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες ή τις ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχουν οι μη εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της Κοινότητας υποκείμενοι στο φόρο, όπως προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 2 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ·
- (2) «ενωσιακό καθεστώς»: το ειδικό καθεστώς για τις τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες, τις ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες ή τις ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχουν οι εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της Κοινότητας, αλλά όχι στο κράτος μέλος κατανάλωσης, υποκείμενοι στο φόρο, όπως προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 3 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ·
- (3) «ειδικά καθεστώτα»: το «μη ενωσιακό καθεστώς» και το «ενωσιακό καθεστώς».

#### Άρθρο 2

#### Λειτουργίες της ηλεκτρονικής διεπαφής

Η ηλεκτρονική διεπαφή στο κράτος μέλος εγγραφής μέσω της οποίας ο υποκείμενος στο φόρο δηλώνει τη χρήση ενός από τα ειδικά καθεστώτα και μέσω της οποίας το εν λόγω πρόσωπο υποβάλλει τις δηλώσεις φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) δυνάμει του καθεστώτος αυτού στο κράτος μέλος εγγραφής, διαθέτει τις ακόλουθες λειτουργίες:

- α) προσφέρει δυνατότητα αποθήκευσης των στοιχείων ταυτοποίησης σύμφωνα με το άρθρο 361 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ ή της δήλωσης ΦΠΑ σύμφωνα με τα άρθρα 365 και 369ζ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, πριν από την υποβολή τους·
- β) επιτρέπει στον υποκείμενο στο φόρο να υποβάλει τις σχετικές πληροφορίες που αφορούν τις δηλώσεις ΦΠΑ μέσω διαβίβασης ηλεκτρονικού αρχείου σύμφωνα με τους όρους που ισχύουν στο κράτος μέλος εγγραφής.

#### Άρθρο 3

#### Διαβίβαση των στοιχείων εγγραφής

1. Το κράτος μέλος εγγραφής διαβιβάζει τα ακόλουθα στοιχεία μέσω του δικτύου CCN/CSI στα άλλα κράτη μέλη:

- α) τα στοιχεία εγγραφής του υποκείμενου στο φόρο που χρησιμοποιεί το μη ενωσιακό καθεστώς·
- β) τα ανάλογα στοιχεία εγγραφής του υποκείμενου στο φόρο που χρησιμοποιεί το ενωσιακό καθεστώς·
- γ) τον χορηγηθέντα αριθμό μητρώου.

Για τη διαβίβαση των στοιχείων που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο χρησιμοποιείται το κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα που καθορίζεται στο παράρτημα I. Η στήλη Β του κοινού ηλεκτρονικού μηνύματος που καθορίζεται στο παράρτημα I χρησιμοποιείται για το μη ενωσιακό καθεστώς και η στήλη Γ του κοινού ηλεκτρονικού μηνύματος χρησιμοποιείται για το ενωσιακό καθεστώς.

2. Το κράτος μέλος εγγραφής ενημερώνει χωρίς καθυστέρηση τα άλλα κράτη μέλη, μέσω του δικτύου CCN/CSI και χρησιμοποιώντας το κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα που καθορίζεται στο παράρτημα II του παρόντος κανονισμού, σε περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο:

- α) εξαιρείται από κάποιο από τα ειδικά καθεστώτα·
- β) παύει οικειοθελώς να χρησιμοποιεί κάποιο από τα ειδικά καθεστώτα·
- γ) αλλάζει κράτος μέλος εγγραφής στο πλαίσιο του ενωσιακού καθεστώτος.

#### Άρθρο 4

#### Υποβολή δήλωσης ΦΠΑ από τον υποκείμενο στο φόρο

1. Ο υποκείμενος στο φόρο υποβάλλει τις δηλώσεις ΦΠΑ με τις πληροφορίες που απαιτούνται δυνάμει των άρθρων 365 και 369ζ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ στο κράτος μέλος εγγραφής χρησιμοποιώντας το κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα που καθορίζεται στο παράρτημα III του παρόντος κανονισμού. Η στήλη Β του κοινού ηλεκτρονικού μηνύματος που καθορίζεται στο παράρτημα III χρησιμοποιείται για το μη ενωσιακό καθεστώς και η στήλη Γ του κοινού ηλεκτρονικού μηνύματος χρησιμοποιείται για το ενωσιακό καθεστώς.

2. Εάν ο υποκείμενος στο φόρο δεν παρέχει υπηρεσίες βάσει των ειδικών καθεστώτων σε κανένα κράτος μέλος κατά την περίοδο της δήλωσης, υποβάλλει μηδενική δήλωση ΦΠΑ. Για τον σκοπό αυτό, συμπληρώνονται μόνο τα τετραγωνίδια 1, 2 και 21 του κοινού ηλεκτρονικού μηνύματος που καθορίζεται στο παράρτημα III για το ενωσιακό καθεστώς και τα τετραγωνίδια 1, 2 και 11 για το μη ενωσιακό καθεστώς.

3. Ο υποκείμενος στο φόρο απαιτείται να αναφέρει μόνο τις παροχές που σχετίζονται με κάθε ένα κράτος μέλος κατανάλωσης και από κάθε ένα κράτος μέλος εγκατάστασης εάν οι παροχές υπηρεσιών δυνάμει των ειδικών καθεστώτων έχουν πραγματοποιηθεί σε ή από το εν λόγω κράτος μέλος αντίστοιχα κατά τη διάρκεια της περιόδου της δήλωσης.

#### Άρθρο 5

#### Διαβίβαση στοιχείων που περιέχονται σε δήλωση ΦΠΑ

Οι πληροφορίες οι οποίες περιέχονται στη δήλωση ΦΠΑ που αναφέρεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 διαβιβάζονται από το κράτος μέλος εγγραφής σε όλα τα κράτη μέλη κατανάλωσης και εγκατάστασης που αναφέρονται στη δήλωση ΦΠΑ, μέσω του δικτύου CCN/CSI, χρησιμοποιώντας το κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα που καθορίζεται στο παράρτημα III του παρόντος κανονισμού.

Για τον σκοπό του πρώτου εδαφίου, το κράτος μέλος εγγραφής διαβιβάζει στο κράτος μέλος κατανάλωσης και εγκατάστασης στο οποίο ή από το οποίο έχουν πραγματοποιηθεί οι παροχές, τις γενικές πληροφορίες που περιέχονται στο μέρος 1 του κοινού ηλεκτρονικού μηνύματος που καθορίζεται στο παράρτημα III, μαζί με τις πληροφορίες του μέρους 2 του κοινού ηλεκτρονικού μηνύματος που αφορούν το συγκεκριμένο κράτος μέλος κατανάλωσης ή εγκατάστασης.

Το κράτος μέλος εγγραφής διαβιβάζει τις πληροφορίες που περιέχονται στη δήλωση ΦΠΑ μόνο σε εκείνα τα κράτη μέλη τα οποία υποδεικνύονται στην εν λόγω δήλωση ΦΠΑ.

#### Άρθρο 6

##### **Μοναδικός αριθμός αναφοράς**

Οι πληροφορίες που διαβιβάζονται σύμφωνα με το άρθρο 5 περιλαμβάνουν έναν αριθμό αναφοράς ο οποίος χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής αποκλειστικά για τη συγκεκριμένη δήλωση ΦΠΑ.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 13 Σεπτεμβρίου 2012.

#### Άρθρο 7

##### **Διορθώσεις σε δηλώσεις ΦΠΑ**

Το κράτος μέλος εγγραφής επιτρέπει στον υποκείμενο στο φόρο να διορθώνει τις δηλώσεις ΦΠΑ μέσω της ηλεκτρονικής διεπαφής που αναφέρεται στο άρθρο 2. Το κράτος μέλος εγγραφής διαβιβάζει τις πληροφορίες που αφορούν διορθώσεις στο(στα) ενδιαφερόμενο(-α) κράτος(-η) μέλος(-η) κατανάλωσης και εγκατάστασης σύμφωνα με το άρθρο 5 και χορηγεί στις πληροφορίες αυτές χρονοσφραγίδα.

#### Άρθρο 8

##### **Έναρξη ισχύος**

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2015.

Για την Επιτροπή  
Ο Πρόεδρος  
José Manuel BARROSO

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

## Στοιχεία εγγραφής

Στήλη Α	Στήλη Β	Στήλη Γ
Αριθμός τετραγωνιδίου	Μη ενωσιακό καθεστώς	Ενωσιακό καθεστώς
1	Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 362 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ <sup>(1)</sup>	Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 369δ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, συμπεριλαμβανομένου του κωδικού της χώρας
2	Εθνικός αριθμός φορολογικού μητρώου, εάν υπάρχει	
3	Επωνυμία της εταιρείας	Επωνυμία της εταιρείας
4	Εμπορική(-ές) ονομασία(-ες) της εταιρείας, εάν διαφέρει από την εταιρική επωνυμία	Εμπορική(-ές) ονομασία(-ες) της εταιρείας, εάν διαφέρει από την εταιρική επωνυμία
5	Πλήρης ταχυδρομική διεύθυνση <sup>(2)</sup>	Πλήρης ταχυδρομική διεύθυνση <sup>(2)</sup>
6	Χώρα στην οποία ο υποκείμενος στο φόρο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας	Χώρα στην οποία ο υποκείμενος στο φόρο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας, εάν αυτή δεν είναι στην Ένωση
7	Διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του υποκείμενου στο φόρο	Διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του υποκείμενου στο φόρο
8	Διεύθυνση(-εις) ιστοτόπου(-ων) του υποκείμενου στο φόρο, εάν υπάρχει(-ουν)	Διεύθυνση(-εις) ιστοτόπου(-ων) του υποκείμενου στο φόρο, εάν υπάρχει(-ουν)
9	Ονοματεπώνυμο αρμόδιου επικοινωνίας	Ονοματεπώνυμο αρμόδιου επικοινωνίας
10	Αριθμός τηλεφώνου	Αριθμός τηλεφώνου
11	Αριθμός IBAN ή OBAN	Αριθμός IBAN
12	Αριθμός BIC	Αριθμός BIC
13.1		Ατομικός(-οί) αριθμός(-οί) μητρώου ΦΠΑ ή, εάν δεν υπάρχει, αριθμός(-οί) φορολογικού μητρώου που έχει (ουν) χορηγηθεί από το(τα) κράτος(-η) μέλος(-η) στο(στα) οποίο(-α) ο υποκείμενος στο φόρο έχει μόνιμη εγκατάσταση <sup>(4)</sup> εκτός εκείνης στο κράτος μέλος εγγραφής
14.1		Πλήρης(-εις) ταχυδρομική(-ές) διεύθυνση(-εις) και εμπορική(-ές) ονομασία(-ίες) των μόνιμων εγκαταστάσεων <sup>(5)</sup> εκτός του κράτους μέλους εγγραφής
15.1		Αριθμός(-οί) μητρώου ΦΠΑ που έχει (ουν) χορηγηθεί(-ούνται) από το(τα) κράτος(-η) μέλος(-η) σε μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο <sup>(6)</sup> .
16	Ηλεκτρονική δήλωση ότι ο υποκείμενος στο φόρο δεν είναι εγγεγραμμένος για σκοπούς ΦΠΑ εντός της Ένωσης	
17	Ημερομηνία έναρξης χρήσης του καθεστώτος <sup>(7)</sup>	Ημερομηνία έναρξης χρήσης του καθεστώτος <sup>(8)</sup>
18	Ημερομηνία υποβολής αίτησης εγγραφής στο καθεστώς από τον υποκείμενο στο φόρο	Ημερομηνία υποβολής αίτησης εγγραφής στο καθεστώς από τον υποκείμενο στο φόρο
19	Ημερομηνία έκδοσης της απόφασης εγγραφής από το κράτος μέλος εγγραφής	Ημερομηνία έκδοσης της απόφασης εγγραφής από το κράτος μέλος εγγραφής
20		Ένδειξη σχετικά με το εάν ο υποκείμενος στο φόρο είναι όμιλος ΦΠΑ <sup>(9)</sup>

Στήλη Α	Στήλη Β	Στήλη Γ
Αριθμός τετραγωνιδίου	Μη ενωσιακό καθεστώς	Ενωσιακό καθεστώς
21	Ατομικός(-οί) αριθμός(-οί) μητρώου ΦΠΑ που έχουν χορηγηθεί από το κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 362 ή το άρθρο 369δ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, εάν είχαν παλαιότερα χρησιμοποιήσει ένα από τα δύο καθεστώτα.	Ατομικός(-οί) αριθμός(-οί) μητρώου ΦΠΑ που έχουν χορηγηθεί από το κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 362 ή το άρθρο 369δ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, εάν είχαν παλαιότερα χρησιμοποιήσει ένα από τα δύο καθεστώτα.

(<sup>1</sup>) Με τη μορφή: EUxxxxxyyyz όπου: xxx είναι ο 3ψήφιος κωδικός ISO του κράτους μέλους εγγραφής· yyyz είναι ο 5ψήφιος αριθμός που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής· και z είναι ψηφίο ελέγχου.

(<sup>2</sup>) Αναφέρεται ο ταχυδρομικός κωδικός εφόσον υπάρχει

(<sup>3</sup>) Αναφέρεται ο ταχυδρομικός κωδικός εφόσον υπάρχει

(<sup>4</sup>) Εάν υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση σε πολλά κράτη μέλη, χρησιμοποιήστε τα τετραγωνίδια 13.1, 13.2 κ.ο.κ.

(<sup>5</sup>) Εάν υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση σε πολλά κράτη μέλη, χρησιμοποιήστε τα τετραγωνίδια 14.1, 14.2 κ.ο.κ.

(<sup>6</sup>) Εάν έχουν χορηγηθεί περισσότεροι του ενός αριθμοί μητρώου ΦΠΑ από το(τα) κράτος(-η) μέλος(-η) σε μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο, χρησιμοποιήστε τετραγωνίδια 15.1, 15.2 κ.ο.κ.

(<sup>7</sup>) Σε πολύ περιορισμένες περιπτώσεις η ημερομηνία αυτή είναι δυνατόν να προηγείται της ημερομηνίας εγγραφής στο καθεστώς.

(<sup>8</sup>) Σε πολύ περιορισμένες περιπτώσεις η ημερομηνία αυτή είναι δυνατόν να προηγείται της ημερομηνίας εγγραφής στο καθεστώς.

(<sup>9</sup>) Πρόκειται για ένα απλό τετραγωνίδιο ελέγχου με την απάντηση ναι ή όχι.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

**Λεπτομέρη στοιχεία που αφορούν την κατάσταση ενός υποκείμενου στο φόρο στο μητρώο του κράτους μέλους εγγραφής**

Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής, συμπεριλαμβανομένου του κωδικού της χώρας	
Ημερομηνία από την οποία ισχύει η μεταβολή	<p>Λόγος για τη μεταβολή της κατάστασης του υποκείμενου στο φόρο στο μητρώο με χρήση των ακόλουθων κωδικών:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>(1) Ο υποκείμενος στο φόρο έχει ενημερώσει το κράτος μέλος εγγραφής ότι δεν παρέχει πλέον τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες.</li><li>(2) Το κράτος μέλος εγγραφής θεωρεί ότι οι φορολογητέες δραστηριότητες του υποκείμενου στο φόρο που καλύπτονται από το ειδικό καθεστώς έχουν παύσει.</li><li>(3) Ο υποκείμενος στο φόρο δεν πληροί πλέον τις αναγκαίες προϋποθέσεις για τη χρήση του ειδικού καθεστώτος.</li><li>(4) Ο υποκείμενος στο φόρο συστηματικά δεν συμμορφώνεται με τους κανόνες του ειδικού καθεστώτος.</li><li>(5) Ο υποκείμενος στο φόρο έχει ζητήσει να εγκαταλείψει οικειοθελώς το καθεστώς.</li><li>(6) Ο υποκείμενος στο φόρο έχει ζητήσει να εγγραφεί σε νέο κράτος μέλος εγγραφής.</li></ol>

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

## Δηλώσεις ΦΠΑ

Μέρος 1: Γενικές πληροφορίες		
Στήλη Α	Στήλη Β	Στήλη Γ
Αριθμός τετραγωνιδίου	Μη ενωσιακό καθεστώς	Ενωσιακό καθεστώς
Αποκλειστικός αριθμός αναφοράς <sup>(1)</sup> :		
1	Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 362 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ	Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 369δ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, συμπεριλαμβανομένου του κωδικού της χώρας
2	Περίοδος ΦΠΑ <sup>(2)</sup>	Περίοδος ΦΠΑ <sup>(3)</sup>
3	Νόμισμα	Νόμισμα
Μέρος 2: Για κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης στο οποίο οφείλεται ΦΠΑ <sup>(4)</sup>		
		2α) Παροχές που πραγματοποιήθηκαν από την έδρα της οικονομικής δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάσταση στο κράτος μέλος εγγραφής
4.1	Κωδικός χώρας του κράτους μέλους κατανάλωσης	Κωδικός χώρας του κράτους μέλους κατανάλωσης
5.1	Κανονικός συντελεστής ΦΠΑ στο κράτος μέλος κατανάλωσης	Κανονικός συντελεστής ΦΠΑ στο κράτος μέλος κατανάλωσης
6.1	Μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ στο κράτος μέλος κατανάλωσης	Μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ στο κράτος μέλος κατανάλωσης
7.1	Φορολογητέο ποσό με κανονικό συντελεστή	Φορολογητέο ποσό με κανονικό συντελεστή
8.1	Ποσό ΦΠΑ με κανονικό συντελεστή	Ποσό ΦΠΑ με κανονικό συντελεστή
9.1	Φορολογητέο ποσό με μειωμένο συντελεστή	Φορολογητέο ποσό με μειωμένο συντελεστή
10.1	Ποσό ΦΠΑ με μειωμένο συντελεστή	Ποσό ΦΠΑ με μειωμένο συντελεστή
11.1	Συνολικό καταβλητέο ποσό ΦΠΑ,	Συνολικό καταβλητέο ποσό ΦΠΑ για παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν από την έδρα της οικονομικής δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάσταση που βρίσκεται στο κράτος μέλος εγγραφής
		2β) Παροχές που πραγματοποιήθηκαν από μόνιμες εγκαταστάσεις που βρίσκονται εκτός του κράτους μέλος εγγραφής <sup>(5)</sup>
12.1		Κωδικός χώρας του κράτους μέλους κατανάλωσης
13.1		Κανονικός συντελεστής ΦΠΑ στο κράτος μέλος κατανάλωσης
14.1		Μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ στο κράτος μέλος κατανάλωσης

Στήλη Α	Στήλη Β	Στήλη Γ
Αριθμός τετραγωνιδίου	Μη ενωσιακό καθεστώς	Ενωσιακό καθεστώς
15.1		Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ ή, εάν δεν υπάρχει, αριθμός φορολογικού μητρώου, που χορηγείται από το κράτος μέλος σταθερής εγκατάστασης, συμπεριλαμβανομένου του κωδικού χώρας
16.1		Φορολογητέο ποσό με κανονικό συντελεστή
17.1		Καταβλητέο ποσό ΦΠΑ με κανονικό συντελεστή
18.1		Φορολογητέο ποσό με μειωμένο συντελεστή
19.1		Καταβλητέο ποσό ΦΠΑ με μειωμένο συντελεστή
20.1		Συνολικό καταβλητέο ποσό ΦΠΑ για παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν από σταθερή εγκατάσταση εκτός του κράτους μέλους εγγραφής
		<b>2γ) Γενικό σύνολο για την έδρα της επιχείρησης ή τη μόνιμη εγκατάσταση στο κράτος μέλος εγγραφής και όλες τις μόνιμες εγκαταστάσεις σε όλα τα άλλα κράτη μέλη</b>
21.1		Σύνολο καταβλητέου ποσού ΦΠΑ από όλες τις εγκαταστάσεις (τετραγωνίδιο 11.1 + τετραγωνίδιο 11.2... + τετραγωνίδιο 20.1 + τετραγωνίδιο 20.2...)

(<sup>1</sup>) Ο μοναδικός αριθμός αναφοράς όπως έχει χορηγηθεί από το κράτος μέλος εγγραφής αποτελείται από τον κωδικό χώρας του κράτους μέλους εγγραφής/αριθμό ΦΠΑ/περίοδο δηλ. GB/xxxxxxxx/Q1.yy + προσθήκη χρονοσφραγίδας για κάθε έκδοση. Ο αριθμός χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής πριν από τη διαβίβαση της δήλωσης στα άλλα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη.

(<sup>2</sup>) Αναφέρεται στα ημερολογιακά τρίμηνα: Q1.εεεε – Q2.εεεε –Q3.εεεε Q4.εεεε

(<sup>3</sup>) Αναφέρεται στα ημερολογιακά τρίμηνα: Q1.εεεε – –Q2.εεεε –Q3.εεεε Q4.εεεε

(<sup>4</sup>) Εάν υπάρχουν περισσότερα από ένα κράτη μέλη κατανάλωσης (ή εάν σε ένα μόνο κράτος μέλος κατανάλωσης έχει υπάρξει μεταβολή του συντελεστή ΦΠΑ στη διάρκεια ενός τριμήνου), χρησιμοποιήστε τετραγωνίδια 4.2, 5.2, 6.2 κ.ο.κ.

(<sup>5</sup>) Εάν υπάρχουν περισσότερες της μιας εγκαταστάσεις, χρησιμοποιήστε τα τετραγωνίδια 12.1.2, 13.1.2, 14.1.2 κ.ο.κ.