

## 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: EUxxxγγγγγγz όπου: xxx είναι ο 3ψήφιος κωδικός ISO του κράτους μέλους εγγραφής· γγγγγ 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
<b>Αποκλειστικός αριθμός αναφοράς <sup>(1)</sup>:</b>		
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
<b>Μέρος 2: Για κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης στο οποίο οφείλεται ΦΠΑ <sup>(4)</sup></b>		
		<b>2α) Παροχές που πραγματοποιήθηκαν από την έδρα της οικονομικής δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάσταση στο κράτος μέλος εγγραφής</b>
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
		<b>2β) Παροχές που πραγματοποιήθηκαν από μόνιμες εγκαταστάσεις που βρίσκονται εκτός του κράτους μέλους εγγραφής <sup>(5)</sup></b>
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.