379L1072

27. 12. 79 Ἐπίσημη Ἐφημερίδα τῶν Εὐρωπαϊκῶν Κοινοτήτων Ἀριθ. N 331/11

ΟΓΔΟΗ ΟΔΗΓΙΑ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

τῆς 6ης Δεκεμβρίου 1979

περί ἐναρμονίσεως τῶν νομοθεσιῶν τῶν Κρατῶν μελῶν τῶν σχετικῶν μέ τούς φόρους κύκλου ἐργασιῶν

Τρόπος ἐπιστροφῆς τοῦ φόρου προστιθεμένης ἀξίας στούς ὑποκειμένους στό φόρο οἱ ὁποῖοι δέν εἶναι ἐγκατεστημένοι στό ἐσωτερικό τῆς χώρας

(79/1072/ΕΟΚ)

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ,

Ἔχοντας ὑπόψη:

τή συνθήκη περί ἱδρύσεως τῆς Εὐρωπαϊκῆς Οἰκονομικῆς Κοινότητος,

τήν ἕκτη ὁδηγία 77/388/ΕΟΚ τοῦ Συμβουλίου τῆς 17ης Μαΐου 1977 περί ἐναρμονίσεως τῶν νομοθεσιῶν τῶν Κρατῶν μελῶν τῶν σχετικῶν μέ τούς φόρους κύκλου ἐργασιῶν – κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης ἀξίας (ὁμοιόμορφη φορολογική βάση) (1), καί ἰδίως τό ἄρθρο 17 παράγραφος 4,

τήν πρόταση τῆς Ἐπιτροπῆς (2),

τή γνώμη τῆς Συνελεύσεως (3),

τή γνώμη τῆς Οἰκονομικῆς καί Κοινωνικῆς Ἐπιτροπῆς (4),

Ἐκτιμώντας:

ὅτι, σύμφωνα μέ τό ἄρθρο 17 παράγραφος 4 τῆς ὁδηγίας 77/388/ΕΟΚ, τό Συμβούλιο θεσπίζει τούς κοινοτικούς κανόνες ἐφαρμογῆς ὅσον ἀφορᾶ τήν ἐπιστροφή τοῦ φόρου προστιθεμένης ἀξίας πού προβλέπεται στήν παράγραφο 3 τοῦ ἐν λόγω ἄρθρου ὑπέρ τῶν ὑποκειμένων στό φόρο οἱ ὁποῖοι δέν εἶναι ἐγκατεστημένοι στό ἐσωτερικό τῆς χώρας·

ὅτι πρέπει νά ἀποφεύγεται τό νά ὑφίσταται ὁριστικά ἕνας ὑποκείμενος στό φόρο, ἐγκατεστημένος στό ἐσωτερικό ἑνός Κράτους μέλους, τό φόρο πού τοῦ καταλογίσθηκε σέ ἕνα ἄλλο Κράτος μέλος γιά παραδόσεις ἀγαθῶν ἤ παροχές ὑπηρεσιῶν ἤ ὁ ὁποῖος κατεβλήθη γιά εἰσαγωγές στό Κράτος μέλος αὐτό καί νά ὑπόκειται ἔτσι σέ διπλή φορολογία·

ὅτι πρέπει νά τεθεῖ τέρμα στίς διαφορές μεταξύ τῶν διατάξεων πού ἰσχύουν σήμερα στά Κράτη μέλη καί προκαλοῦν ἐνίοτε ἐκτροπές ἐμπορίου καί στρεβλώσεις ἀνταγωνισμοῦ·

ὅτι μία κοινοτική ρύθμιση ἐν προκειμένω συνιστᾶ πρόοδο πρός τήν πραγματική ἐλευθέρωση τῆς κυκλοφορίας τῶν προσώπων, τῶν ἀγαθῶν καί τῶν ὑπηρεσιῶν, συμβάλλοντας ἔτσι στή συμπλήρωση τῆς διαδικασίας οἰκονομικῆς ὁλοκληρώσεως·

ὅτι μία τέτοια ρύθμιση δέν πρέπει νά ἔχει ὡς συνέπεια νά ὑποβάλλει τούς ὑποκειμένους στό φόρο σέ διαφορετική μεταχείριση ἀνάλογα μέ τό Κράτος μέλος στό ὁποῖο εἶναι ἐγκατεστημένοι·

ὅτι πρέπει νά ἀποφεύγονται ὁρισμένες μορφές φοροδιαφυγῆς ἤ φοροαποφυγῆς·

ὅτι, σύμφωνα μέ τό ἄρθρο 17 παράγραφος 4 τῆς ὁδηγίας 77/388/ΕΟΚ, τά Κράτη μέλη ἔχουν τή δυνατότητα νά ἀρνοῦνται τήν ἐπιστροφή ἤ νά τήν ὑποβάλλουν σέ συμπληρωματικές προϋποθέσεις ὅσον ἀφορᾶ τούς ὑποκειμένους στό φόρο πού δέν εἶναι ἐγκατεστημένοι στό ἔδαφος τῆς Κοινότητος· ὅτι ὡστόσο ἐνδείκνυται νά ἀποφευχθεῖ τό νά τυγχάνουν οἱ ὑποκείμενοι αὐτοί ἐπιστροφῶν προϋποθέσεων εὐνοϊκότερων ἐκείνων πού προβλέπονται γιά τούς κοινοτικούς ὑποκειμένους στό φόρο·

ὅτι, σέ πρώτη φάση, κρίνεται ἐπαρκής ἡ θέσπιση τῶν κοινοτικῶν κανόνων ἐφαρμογῆς πού περιέχονται στήν παρούσα ὁδηγία· ὅτι οἱ κανόνες αὐτοί ἀποβλέπουν κυρίως στό ὅτι οἱ ἀποφάσεις περί αἰτήσεων ἐπιστροφῆς πρέπει νά κοινοποιοῦνται σέ προθεσμία ἓξι μηνῶν ἀπό τῆς ἡμερομηνίς ὑποβολῆς τους καί ὅτι οἱ ἐπιστροφές πρέπει νά πραγματοποιοῦνται ἐντός τῆς ἰδίας προθεσμίας· ὅτι γιά μία περίοδο ἑνός ἔτους ἀπό τῆς τελευταίας ἡμερομηνίας πού προβλέπεται γιά τήν ἐφαρμογή τῶν κανόνων αὐτῶν, ἐνδείκνυται νά ἐπιτρέπεται στήν Ἰταλική Δημοκρατία νά κοινοποιεῖ τίς ἀποφάσεις πού θά λαμβάνονται ἀπό τίς ἁρμόδιες ὑπηρεσίες της σέ ὁ τι ἀφορᾶ τίς αἰτήσεις τίς ὑποβαλλόμενες ἀπό τούς φορολογουμένους, οἱ ὁποῖοι δέν

(1) ΕΕ ἀριθ. N 145 τῆς 13. 6. 1977, σ. 1.
(2) ΕΕ ἀριθ. A 26 τῆς 1. 2. 1978, σ. 5.
(3) ΕΕ ἀριθ. A 39 τῆς 12. 2. 1979, σ. 14.
(4) ΕΕ ἀριθ. A 269 τῆς 13. 11. 1978, σ. 51.

εἶναι ἐγκατεστημένοι στό ἔδαφός της καί νά πραγματοποιεῖ τίς ἀνάλογες ἐπιστροφές σέ προθεσμία ἐννέα μηνῶν, προκειμένου νά καταστεῖ δυνατή σ' αὐτό τό Κράτος μέλος ἡ ἀναδιοργάνωση τοῦ ἰσχύοντος σήμερα συστήματος, ἐν ὄψει ἐφαρμογῆς τοῦ κοινοτικοῦ καθεστῶτος·

ὅτι μεταγενέστεροι κανόνες ἐφαρμογῆς θά πρέπει νά θεσπισθοῦν ἀπό τό Συμβούλιο, προκειμένου νά συμπληρωθεῖ τό κοινοτικό αὐτό καθεστώς· ὅτι ὡς τήν ἔναρξη ἰσχύος τῶν τελευταίων αὐτῶν κανόνων ἐφαρμογῆς, τά Κράτη μέλη ἐπιστρέφουν τό φόρο πού βαρύνει τίς πράξεις οἱ ὁποῖες δέν ἐμπίπτουν στήν παρούσα ὁδηγία, σύμφωνα μέ τούς ὅρους πού αὐτά θεσπίζουν δυνάμει τοῦ ἄρθρου 17 παράγραφος 4 τῆς ὁδηγίας 77/388/ΕΟΚ,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΟΔΗΓΙΑ:

Ἄρθρο 1

Γιά τήν ἐφαρμογή τῆς παρούσας ὁδηγίας, θεωρεῖται ὡς ὑποκείμενος στό φόρο μή ἐγκατεστημένος στό ἐσωτερικό τῆς χώρας ὁ ὑποκείμενος ὁ ἀναφερόμενος στό ἄρθρο 4 παράγραφος 1 τῆς οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, ὁ ὁποῖος στό διάστημα τῆς περιόδου τῆς προβλεπομένης στό ἄρθρο 7 παράγραφος 1 πρῶτο ἐδάφιο πρώτη καί δεύτερη περίπτωση δέν εἶχε στή χώρα αὐτή οὔτε τήν ἕδρα τῆς οἰκονομικῆς του δραστηριότητος οὔτε μία μόνιμη ἐγκατάσταση διεξαγωγῆς τῶν δραστηριοτήτων οὔτε, ἐλλείψει μιᾶς τέτοιας ἕδρας ἤ μιᾶς τέτοιας ἐγκαταστάσεως, τήν κατοικία ἤ τή συνήθη διαμονή του καί ὁ ὁποῖος στό διάστημα τῆς ἰδίας περιόδου δέν προέβη σέ παράδοση ἀγαθῶν ἤ σέ παροχή ὑπηρεσιῶν πού θεωρεῖται ὡς γενομένη στή χώρα αὐτή, ἐξαιρέσει:

α) τῶν παροχῶν μεταφορᾶς καί τῶν παρεπομένων παροχῶν ὑπηρεσιῶν πρός αὐτές τίς παροχές μεταφορᾶς οἱ ὁποῖες ἀπαλλάσσονται δυνάμει τοῦ ἄρθρου 14 παράγραφος 1 περίπτωση 2, τοῦ ἄρθρου 15 ἤ τοῦ ἄρθρου 16 παράγραφος 1 ὑπό β), γ) καί δ) τῆς ὁδηγίας 77/388/ΕΟΚ·

β) τῶν παροχῶν ὑπηρεσιῶν στίς περιπτώσεις κατά τίς ὁποῖες ὁ φόρος βαρύνει ἀποκλειστικά τό λήπτη σύμφωνα μέ τό ἄρθρο 21 παράγραφος 1 περίπτωση β) τῆς ὁδηγίας 77/388/ΕΟΚ.

Ἄρθρο 2

Κάθε Κράτος μέλος ἐπιστρέφει σέ κάθε ὑποκείμενον στό φόρο ὁ ὁποῖος δέν εἶναι ἐγκατεστημένος στό ἐσωτερικό τῆς χώρας ἀλλά ἐγκατεστημένος σέ ἕνα ἄλλο Κράτος μέλος, ὑπό τούς ὅρους πού καθορίζονται κατωτέρω, τό φόρο προστιθεμένης ἀξίας πού ἐπεβάρυνε ὑπηρεσίες οἱ ὁποῖες τοῦ παρεσχέθησαν ἤ κινητά πού τοῦ παρεδόθησαν στό ἐξωτερικό τῆς χώρας ἀπό ἄλλους ὑποκειμένους στό φόρο, ἤ πού ἐπεβάρυνε τήν εἰσαγωγή ἀγαθῶν στή χώρα, ἐφ ὅσον τά ἀγαθά αὐτά καί οἱ ὑπηρεσίες χρησιμοποιοῦνται γιά τίς ἀνάγκες τίς προβλεπόμενες στό ἄρθρο 1 περίπτωση β).

Ἄρθρο 3

Γιά νά τύχει ἐπιστροφῆς κάθε ὑποκείμενος στό φόρο, πού ἀναφέρεται στό ἄρθρο 2, ὁ ὁποῖος δέν ἐπραγματοποίησε καμία παράδοση κινητῶν ἀγαθῶν ἤ παροχή ὑπηρεσιῶν θεωρούμενη ὡς διεξαγόμενη στό ἐσωτερικό τῆς χώρας, ὀφείλει:

α) νά καταθέσει ἐνώπιον τῆς ἁρμοδίας ὑπηρεσίας τῆς ἀναφερομένης στό ἄρθρο 9 πρώτη παράγραφος μία αἴτηση σύμφωνα μέ τό ὑπόδειγμα πού ἐμφαίνεται στό παράρτημα Α, στό ὁποῖο θά ἐπισυναφθοῦν τά πρωτότυπα τῶν τιμολογίων ἤ τῶν ἐγγράφων εἰσαγωγῆς. Τά Κράτη μέλη θέτουν στή διάθεση τῶν ἐνδιαφερομένων ἕνα λεπτομερειακό δελτίο πού πρέπει νά περιέχει ὁπωσδήποτε τά στοιχειώδη πληροφοριακά στοιχεῖα τά ὁποῖα περιλαμβάνονται στό παράρτημα Γ·

β) νά αἰτιολογήσει, μέ πιστοποιητικό ἐκδοθέν ἀπό τή διοίκηση τοῦ Κράτους στό ὁποῖο εἶναι ἐγκατεστημένος, ὅτι ὑπόκειται στό φόρο προστιθεμένης ἀξίας ἐντός τοῦ Κράτους αὐτοῦ. Ἐντούτοις, ὅταν ἡ ἁρμόδια ὑπηρεσία ἡ προβλεπόμενη στό ἄρθρο 9 πρώτη παράγραφος ἔχει ἤδη στήν κατοχή της τό δικαιολογητικό αὐτό, ὁ ὑποκείμενος στό φόρο δέν ὑποχρεοῦται νά προσκομίσει νέο, γιά περίοδο ἑνός ἔτους, ἀπό τή διοίκηση τοῦ Κράτους στό ὁποῖο εἶναι ἐγκατεστημένος. Τά Κράτη μέλη δέν ἐκδίδουν πιστοποιητικά γιά τούς ὑποκείμενους στό φόρο οἱ ὁποῖοι τυγχάνουν ἀπαλλαγῆς τοῦ φόρου δυνάμει τοῦ ἄρθρου 24 τῆς ὁδηγίας 77/388/ΕΟΚ·

γ) νά βεβαιώσει μέ γραπτή δήλωση ὅτι δέν προέβη σέ καμία παράδοση ἀγαθῶν ἤ σέ παροχή ὑπηρεσιῶν θεωρούμενη ὡς πραγματοποιηθείσα στό ἐσωτερικό τῆς χώρας κατά τό διάστημα τῆς περιόδου τῆς προβλεπομένης στό ἄρθρο 7 παράγραφος 1 πρῶτο ἐδάφιο πρώτη καί δεύτερη φράση·

δ) νά ἀναλάβει τήν ὑποχρέωση ἐπιστροφῆς κάθε ποσοῦ ἀχρεωστήτως εἰσπραττομένου.

Ἄρθρο 4

Γιά νά τύχει τῆς ἐπιστροφῆς ὁ ὑποκείμενος στό φόρο ὁ ἀναφερόμενος στό ἄρθρο 2, ὁ ὁποῖος δέν ἐπραγματοποίησε στό ἐσωτερικό τῆς χώρας καμία παράδοση ἀγαθῶν ἤ καμία παροχή ὑπηρεσιῶν θεωρούμενη ὡς γενόμενη στή χώρα, πλήν τῶν παροχῶν τῶν ἀναφερομένων στό ἄρθρο 1 περιπτώσεις α) καί β), ὀφείλει:

α) νά ἐκπληρώσει τίς ὑποχρεώσεις πού προβλέπονται στό ἄρθρο 3 περιπτώσεις α), β) καί δ)·

β) νά βεβαιώσει μέ γραπτή δήλωση ὅτι κατά τό διάστημα τῆς περιόδου τῆς ἀναφερομένης στό ἄρθρο 7 παράγραφος 1 πρῶτο ἐδάφιο πρώτη καί δεύτερη φράση δέν προέβη σέ καμία παράδοση ἀγαθῶν ἤ καμία παροχή ὑπηρεσιῶν θεωρούμενη ὡς πραγματοποιούμενη στή χώρα, πλήν τῶν παροχῶν τῶν προβλεπομένων στό ἄρθρο 1 α) καί β).

Ἄρθρο 5

Γιά τούς σκοπούς τῆς παρούσας ὁδηγίας, τό δικαίωμα πρός ἐπιστροφή τοῦ φόρου καθορίζεται βάσει τοῦ ἄρθρου 17 τῆς ὁδηγίας 77/388/ΕΟΚ ὅπως αὐτή ἐφαρμόζεται στό Κράτος μέλος πού ἐνεργεῖ τήν ἐπιστροφή.

Ἡ παρούσα ὁδηγία δέν ἐφαρμόζεται στίς παραδόσεις ἀγαθῶν ἀπαλλασσομένων ἐκ τοῦ φόρου ἤ δυναμένων νά ἀπαλλαγοῦν σύμφωνα μέ τό ἄρθρο 15 σημεῖο 2 τῆς ὁδηγίας 77/388/ΕΟΚ.

Ἄρθρο 6

Τά Κράτη μέλη δέν μποροῦν νά ἐπιβάλλουν στούς ὑποκειμένους στό φόρο τοῦ ἄρθρου 2, πέραν τῶν ὑποχρεώσεων πού προβλέπονται στά ἄρθρα 3 καί 4, καμία ὑποχρέωση ἐκτός τῆς ἀπαιτήσεως, σέ εἰδικές περιπτώσεις, τῆς παροχῆς τῶν ἀναγκαίων πληροφοριῶν προκειμένου νά ἐκτιμηθεῖ τό βάσιμο τῆς αἰτήσεως ἐπιστροφῆς.

Ἄρθρο 7

1. Ἡ αἴτηση ἐπιστροφῆς πού προβλέπεται στά ἄρθρα 3 καί 4 πρέπει νά ἀφορᾶ ἀγορές ἀγαθῶν ἤ ὑπηρεσιῶν γιά τίς ὁποῖες ἔχουν ἐκδοθεῖ τιμολόγια ἤ εἰσαγωγές πού ἔχουν πραγματοποιηθεῖ κατά τό διάστημα μιᾶς περιόδου ὄχι μικρότερης τῶν τριῶν μηνῶν οὔτε μεγαλύτερης ἑνός ἡμερολογιακοῦ ἔτους. Ἡ αἴτηση δύναται ὡστόσο νά ἀφορᾶ μία περίοδο μικρότερη τῶν τριῶν μηνῶν ὅταν ἡ περίοδος αὐτή ἀποτελεῖ τό ὑπόλοιπο ἑνός ἡμερολογιακοῦ ἔτους. Οἱ αἰτήσεις δύνανται νά ἀφοροῦν ἐπίσης τιμολόγια ἤ ἔγγραφα εἰσαγωγῆς τά ὁποῖα δέν ἔχουν ἀποτελέσει ἀντικείμενο προηγουμένων αἰτήσεων καί τά ὁποῖα ἀφοροῦν πράξεις πραγματοποιηθεῖσες κατά τή διάρκεια τοῦ ἐν λόγω ἡμερολογιακοῦ ἔτους. Ἡ αἴτηση πρέπει νά ὑποβληθεῖ στήν ἁρμόδια ὑπηρεσία τήν ἀναφερόμενη στό ἄρθρο 9 πρώτη παράγραφος τό ἀργότερο ἐντός τῶν ἕξι μηνῶν πού ἕπονται τῆς λήξεως τοῦ ἡμερολογιακοῦ ἔτους κατά τή διάρκεια τοῦ ὁποίου ὁ φόρος κατέστη ἀπαιτητός.

Ἄν ἡ αἴτηση ἀναφέρεται σέ περίοδο μικρότερη τοῦ ἑνός ἡμερολογιακοῦ ἔτους ἀλλά ἴση ἤ μεγαλύτερη τῶν τριῶν μηνῶν, τό ποσό πού ἀφορᾶ δέν πρέπει νά εἶναι χαμηλότερο ἀπό τό ἀντίστοιχο σέ ἐθνικό νόμισμα 200 εὐρωπαϊκῶν λογιστικῶν μονάδων. Ἄν ἡ ἐν λόγω περίοδος ἀντιστοιχεῖ σέ ἕνα ἡμερολογιακό ἔτος ἤ στό ὑπόλοιπο ἑνός ἡμερολογιακοῦ ἔτους, τό ποσό δέν πρέπει νά εἶναι κατώτερο τοῦ ἀντιστοίχου σέ ἐθνικό νόμισμα 25 εὐρωπαϊκῶν λογιστικῶν μονάδων.

2. Ἡ χρησιμοποιούμενη εὐρωπαϊκή λογιστική μονάδα εἶναι ἡ καθοριζόμενη ἀπό τό δημοσιονομικό κανονισμό τῆς 21ης Δεκεμβρίου 1977 (1) καί ὁρίζεται τήν 1η Ἰανουαρίου τοῦ ἔτους τῆς περιόδου πού ἀναφέρεται στήν παράγραφο 1 πρῶτο ἐδάφιο πρώτη καί δεύτερη φράση. Τά Κράτη μέλη ἔχουν τή δυνατότητα νά στρογγυλοποιοῦν ἕως 10 % πρός τά ἄνω ἤ πρός τά κάτω τά ποσά τά προκύπτοντα ἀπό τή μετατροπή αὐτή σέ ἐθνικό νόμισμα.

3. Ἡ ἁρμόδια ὑπηρεσία ἡ προβλεπόμενη στό ἄρθρο 9 πρώτη παράγραφος θεωρεῖ κάθε τιμολόγιο ἤ ἔγγραφο εἰσαγωγῆς ἔτσι ὥστε νά μή δύνανται αὐτά νά ἐπαναχρησιμοποιηθοῦν γιά μία ἄλλη αἴτηση, καί τά ἀποδίδει σέ προθεσμία ἑνός μηνός.

4. Οἱ ἀποφάσεις ἐπί τῶν αἰτήσεων ἐπιστροφῆς πρέπει νά κοινοποιοῦνται, ἐντός προθεσμίας ἕξι μηνῶν μετά τήν ἡμερομηνία ὑποβολῆς, στήν προβλεπόμενη στήν παράγραφο 3 ἁρμόδια ὑπηρεσία, τῶν αἰτήσεων αὐτῶν συνοδευομένων ἀπό ὅλα τά ἔγγραφα τά ἀπαιτούμενα ἀπό τήν παρούσα ὁδηγία προκειμένου νά ἐξετασθεῖ ἡ αἴτηση. Ἡ ἐπιστροφή πρέπει νά λάβει χώρα πρίν ἀπό τήν ἐκπνοή τῆς προαναφερθείσης προθεσμίας, κατόπιν αἰτήσεως τοῦ ἐνδιαφερομένου, εἴτε στό Κράτος μέλος ἐπιστροφῆς εἴτε στό Κράτος ὅπου αὐτός εἶναι ἐγκατεστημένος. Στήν τελευταία αὐτή περίπτωση, οἱ τραπεζικές δαπάνες ἀποστολῆς βαρύνουν τόν ἐνδιαφερόμενο.

Οἱ ἀποφάσεις ἀπορρίψεως πρέπει νά αἰτιολογοῦνται. Δύνανται νά ἀποτελέσουν ἀντικείμενο προσφυγῆς ἐνώπιον τῶν ἁρμοδίων ἀρχῶν τοῦ Κράτους μέλους γιά τό ὁποῖο πρόκειται, σύμφωνα μέ τίς διατυπώσεις καί τίς προθεσμίες πού προβλέπονται γιά τίς αἰτούμενες ἐπιστροφές ἀπό τούς ὑποκειμένους στό φόρο τούς ἐγκατεστημένους στό Κράτος αὐτό.

5. Στήν περίπτωση κατά τήν ὁποία μία ἐπιστροφή ἐπιτεύχθηκε δολίως ἤ μέ ἄλλον ἀντικανονικό τρόπο, ἡ προβλεπόμενη στό ἄρθρο 3 ἁρμόδια ὑπηρεσία προβαίνει ἀμέσως στήν ἐπανείσπραξη τῶν ἀχρεωστήτως καταβληθέντων ποσῶν καί τῶν ἐνδεχομένων προστίμων, σύμφωνα μέ τήν ἐφαρμοζόμενη στό συγκεκριμένο Κράτος μέλος διαδικασία, χωρίς νά θίγονται οἱ διατάξεις περί ἀμοιβαίας συνδρομῆς ὅσον ἀφορᾶ τήν εἴσπραξη τοῦ φόρου προστιθεμένης ἀξίας.

Στήν περίπτωση δολίας αἰτήσεως ἡ ὁποία σύμφωνα μέ τήν ἐθνική νομοθεσία δέν μπορεῖ νά ἀποτελέσει ἀντικείμενο προστίμου, τό ἐνδιαφερόμενο Κράτος μέλος μπορεῖ νά ἀρνηθεῖ κάθε μελλοντική ἐπιστροφή στόν ἐν λόγω ὑποκείμενο στό φόρο ἐπί μία μέγιστη περίοδο δύο ἐτῶν ἀπό τῆς ἡμερομηνίας ὑποβολῆς τῆς δολίας αἰτήσεως. Στήν περίπτωση μιᾶς δολίας αἰτήσεως ὅπου ἐπιβλήθηκε μέν πρόστιμο ἀλλά δέν ἔχει καταβληθεῖ, τό ἐνδιαφερόμενο Κράτος μέλος δύναται νά ἀναστείλει κάθε μελλοντική ἐπιστροφή στόν ἐν λόγω ὑποκείμενο στό φόρο ἕως ὅτου τό πρόστιμο ἐξοφληθεῖ.

Ἄρθρο 8

Σέ ὅ, τι ἀφορᾶ τούς ὑποκειμένους στό φόρο οἱ ὁποῖοι δέν εἶναι ἐγκατεστημένοι στό ἔδαφος τῆς Κοινότητος, κάθε Κράτος μέλος ἔχει τή δυνατότητα νά τούς ἀπο-

(1) ΕΕ ἀριθ. Ν 356 τῆς 31. 12. 1979, σ. 1.

κλείσει ἀπό τήν ἐπιστροφή ἤ νά συναρτήσει τήν ἐπιστροφή ἀπό εἰδικές προϋποθέσεις.

Ἡ ἐπιστροφή δέν μπορεῖ νά ἐπιτραπεῖ μέ ὅρους εὐνοικότερους ἐκείνων πού ἐφαρμόζονται στούς ὑποκειμένους στό φόρο τῆς Κοινότητος.

Ἄρθρο 9

Τά Κράτη μέλη ἀνακοινώνουν μέ τά κατάλληλα μέσα ποιά εἶναι ἡ ἁρμόδια ὑπηρεσία γιά τήν παραλαβή τῶν αἰτήσεων τῶν ἀναφερομένων στό ἄρθρο 3 περίπτωση α) καί στό ἄρθρο 4 περίπτωση α).

Τά προβλεπόμενα στό ἄρθρο 3 περίπτωση β) καί στό ἄρθρο 4 περίπτωση α) πιστοποιητικά πού ἀφοροῦν τήν ἰδιότητα τοῦ ὑποκειμένου στό φόρο πρέπει νά εἶναι σύμφωνα μέ τό ἐμφαινόμενο στό παράρτημα Β ὑπόδειγμα.

Ἄρθρο 10

Τά Κράτη μέλη θέτουν σέ ἰσχύ τίς διατάξεις πού εἶναι ἀναγκαῖες γιά νά συμμορφωθοῦν πρός τήν παρούσα ὁδηγία τό ἀργότερο τήν 1η Ἰανουαρίου 1981. Ἡ ὁδηγία αὐτή δέν ἀφορᾶ παρά μόνο τίς αἰτήσεις ἐπιστροφῆς τοῦ φόρου προστιθεμένης ἀξίας πού ἐπιβαρύνει τίς ἀγορές ἀγαθῶν ἤ τίς παροχές ὑπηρεσιῶν γιά τίς ὁποῖες ἔχουν ἐκδοθεῖ τιμολόγια ἤ τίς εἰσαγωγές πού πραγματοποιοῦνται ἀπό τῆς ἰδίας αὐτῆς ἡμερομηνίας.

Τά Κράτη μέλη μεριμνοῦν γιά τή γνωστοποίηση στήν Ἐπιτροπή τοῦ κειμένου τῶν οὐσιαστικῶν διατάξεων ἐσωτερικοῦ δικαίου τίς ὁποῖες θεσπίζουν στόν τομέα τό διεπόμενο ἀπό τήν παρούσα ὁδηγία. Ἡ Ἐπιτροπή ἐνημερώνει σχετικά τά ἄλλα Κράτη μέλη.

Ἄρθρο 11

Κατά παρέκκλιση τοῦ ἄρθρου 7 παράγραφος 4, ἡ Ἰταλική Δημοκρατία δύναται, μέχρι τήν 1η Ἰανουαρίου 1982, νά παρατείνει κατά ἕξι μῆνες τήν προβλεπόμενη στό ἄρθρο αὐτό προθεσμία.

Ἄρθρο 12

Ἡ Ἐπιτροπή ὑποβάλλει στό Συμβούλιο, κατόπιν διαβουλεύσεων μέ τά Κράτη μέλη καί σέ προθεσμία τριῶν ἐτῶν ἀπό τῆς προβλεπομένης στό ἄρθρο 10 ἡμερομηνίας, ἔκθεση περί τῆς ἐφαρμογῆς τῆς παρούσας ὁδηγίας, καί ἰδίως τῶν ἄρθρων 3, 4 καί 7.

Ἄρθρο 13

Ἡ παρούσα ὁδηγία ἀπευθύνεται στά Κράτη μέλη.

Ἔγινε στίς Βρυξέλλες, στίς 6 Δεκεμβρίου 1979.

Γιά τό Συμβούλιο

Ὁ Πρόεδρος

L. PRETI

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ

Πρόκειται γιά τήν πρώτη σας αἴτηση;
Ἄν ὄχι, ἀναφέρατε τόν ἀριθμό φορολογικοῦ μητρώου

Σφραγίδα λήψεως

Αἴτηση
ἐπιστροφῆς τοῦ φόρου
προστιθεμένης ἀξίας

ἀπό ὑποκείμενον στό φόρο
μή ἐγκατεστημένον στή χώρα

(Συμβουλευθεῖτε τό ἐπεξηγηματικό δελτίο προτοῦ συμπληρώσετε αὐτό τό ἔντυπο)

Ἁρμόδια ὑπηρεσία στήν ὁποία ἀπευθύνεται ἡ αἴτηση ▶

1	Ἐπώνυμο καί ὄνομα ἤ ἑταιρική ἐπωνυμία τοῦ αἰτοῦντος Ὁδός — Ἀριθμός Ταχυδρομικός τομέας, τόπος, χώρα
2	Φύση τῶν δραστηριοτήτων τοῦ αἰτοῦντος
3	Ἀναφορά τῆς φορολογικῆς ὑπηρεσίας καί τοῦ ἀριθμοῦ μητρώου ΦΠΑ τοῦ αἰτοῦντος στή χώρα ὅπου ἔχει τήν ἕδρα, τήν κατοικία ἤ τή συνήθη διαμονή του
4	Περίοδος στήν ὁποία ἀναφέρεται ἡ αἴτηση ☐ ἀπό μήνας / ἔτος — ἕως μήνας / ἔτος
5	Συνολικό ποσό – ἀριθμητικά – τοῦ ὁποίου ζητεῖται ἡ ἐπιστροφή ☐
6	Ὁ αἰτῶν ζητεῖ τήν ἐπιστροφή τοῦ ποσοῦ ἀναφέρεται στό χῶρο 5 κατά τόν τρόπο πού ἀναφέρεται στό χῶρο 7.
7	Προτιμώμενοι τρόποι πληρωμῆς (*) Τραπεζικός λογαριασμός ☐ Λογαριασμός ταχυδρομικῶν ἐπιταγῶν ☐ ☐ Ἀριθμός λογαριασμοῦ ☐ Κωδικός τοῦ οἰκονομικοῦ ὀργανισμοῦ ☐ Ὄνομα τοῦ δικαιούχου ☐ Ἐπωνυμία καί διεύθυνση τοῦ οἰκονομικοῦ ὀργανισμοῦ
8	Ἀριθμός συνημμένων:..... Τιμολόγια: ..... Ἔγγραφα εἰσαγωγῆς .....
9	Ὁ αἰτῶν δηλῶ: α) ὅτι τά ἀγαθά ἤ ὑπηρεσίες πού ἀναφέρονται ὀπισθεν χρησιμοποιήθησαν γιά τίς ἀνάγκες μου ὡς ὑποκειμένου στό φόρο ἐπ' εὐκαιρία: .... β) ὅτι δέν πραγματοποίησα στή χώρα ὅπου ζητεῖται ἡ ἐπιστροφή κατά τή διάρκεια τῆς περιόδου στήν ὁποία ἀναφέρεται ἡ παρούσα αἴτηση: ☐ (*) καμία παράδοση ἀγαθῶν καί καμία παροχή ὑπηρεσιῶν, ☐ (*) παρά μόνο παροχή ὑπηρεσιῶν γιά τίς ὁποῖες ὁ φόρος βαρύνει μόνο τόν λήπτη, ☐ (*) παρά μόνο ὁρισμένες ἀπαλλασσόμενες παροχές ὑπηρεσιῶν μεταφορᾶς καί ὁρισμένες παρεπόμενες παροχές ὑπηρεσιῶν. γ) ὅτι οἱ πληροφορίες πού περιλαμβάνονται στήν παρούσα δήλωση εἶναι εἰλικρινεῖς. Ὁ αἰτῶν, ἀναλαμβάνω τήν ὑποχρέωση νά ἐπιστρέψω κάθε ποσό πού θά μοῦ καταβληθεῖ ἀχρεωστήτως.

(*) θέσατε σταυρό στόν κατάλληλο χῶρο ▶

(*) θέσατε σταυρό στόν κατάλληλο χῶρο ▶

..... (Τόπος) ..... (Ἡμερομηνία) ..... (Ὑπογραφή)

10 Κατάλογος τῶν ποσῶν ΦΠΑ πού ἀναφέρονται στήν περίοδο πού ἀφορᾶ ἡ παρούσα αἴτηση

Αὔξων ἀριθμός	Φύση τῶν ἀγαθῶν ἢ τῶν ὑπηρεσιῶν	Ὄνομα, ἀριθμός μητρώου ΦΠΑ, ἄν εἶναι γνωστός, καί διεύθυνση τοῦ προμηθευτοῦ ἤ τοῦ παρέχοντος τήν ὑπηρεσία	Ἡμερομηνία καί ἀριθμός τοῦ τιμολογίου ἤ τοῦ ἐγγράφου εἰσαγωγῆς	Ποσό τοῦ σχετικοῦ φόρου τοῦ ὁποίου ζητεῖται ἡ ἐπιστροφή	Χῶρος γιά τή διοίκηση
			Σύνολο		

Χῶρος γιά τή διοίκηση

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΤΗΣ ΙΔΙΟΤΗΤΟΣ ΤΟΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ

.....
(Ἁρμόδια ὑπηρεσία καί διεύθυνση)

πιστοποιεῖ ὅτι .....
(Ἐπώνυμο καί ὄνομα ἤ ἐμπορική ἐπωνυμία)

.....
(Φύση τῶν δραστηριοτήτων)

.....
(Διεύθυνση τοῦ καταστήματος)

εἶναι ὑποκείμενος στό φόρο προστιθεμένης ἀξίας ὑπό ἀριθμό φορολογικοῦ μητρώου (1) .....

.....
(Ἡμερομηνία)

Θεώρηση καί
σφραγίδα τῆς
ὑπηρεσίας

.....
(Ὑπογραφή, ὄνομα καί ἰδιότητα)

(1) Ἂν ὁ αἰτῶν δέν ἔχει ἀριθμό μητρώου ΦΠΑ, ἡ ἁρμόδια ὑπηρεσία ὀφείλει νά ἀναφέρει τό λόγο.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ

Κατάλογος στοιχειωδῶν πληροφοριακῶν στοιχείων πού πρέπει νά περιληφθοῦν στό ἐνημερωτικό δελτίο

Α. Ἡ αἴτηση πρέπει νά συντάσσεται ἐπί ἐντύπου τυπωμένου σέ μία ἀπό τίς ἐπίσημες γλῶσσες τῶν Εὐρωπαϊκῶν Κοινοτήτων, τό ἔντυπο ὅμως αὐτό πρέπει νά συμπληρώνεται σέ μία ἀπό τίς γλῶσσες τῆς χώρας πού πραγματοποιεῖ τήν ἐπιστροφή.

Β. Ἡ αἴτηση πρέπει νά γράφεται μέ τυπογραφικά στοιχεῖα καί νά ὑποβάλλεται τό ἀργότερο τήν 30ή Ἰουνίου τοῦ ἔτους πού ἕπεται ἐκείνου στό ὁποῖο ἀναφέρεται ἡ αἴτηση (βλ. ὑπό Δ).

Γ. Ὁ ἀριθμός μητρώου ΦΠΑ στή χώρα πού πραγματοποιεῖ τήν ἐπιστροφή πρέπει νά μνημονεύεται ἐφ' ὅσον εἶναι γνωστός στόν αἰτούντα.

Δ. Ἡ αἴτηση πρέπει νά ὑποβάλλεται στήν ἁρμόδια ὑπηρεσία, ἀντιστοίχως, γιά:

— τό Βέλγιο: .....

— τή Δανία: .....

— τήν Ὁμοσπονδιακή Δημοκρατία τῆς Γερμανίας: .....

— τή Γαλλία: .....

— τήν Ἰρλανδία: .....

— τήν Ἰταλία: .....

— τό Λουξεμβοῦργο: .....

— τίς Κάτω Χῶρες: .....

— τό Ἡνωμένο Βασίλειο: .....

Ε. Ἡ αἴτηση πρέπει νά ἀφορᾶ ἀγορές ἀγαθῶν ἢ ὑπηρεσιῶν γιά τίς ὁποῖες ἔχει ἐκδοθεῖ τιμολόγιο, ἢ εἰσαγωγές πού ἔχουν πραγματοποιηθεῖ κατά τή διάρκεια περιόδου ὄχι μικρότερης τῶν τριῶν μηνῶν οὔτε μεγαλύτερης τοῦ ἑνός ἡμερολογιακοῦ ἔτους. Ἡ αἴτηση δύναται ὡστόσο νά ἀφορᾶ μία περίοδο μικρότερη τῶν τριῶν μηνῶν ὅταν ἡ περίοδος αὐτή ἀποτελεῖ τό ὑπόλοιπο ἑνός ἡμερολογιακοῦ ἔτους. Οἱ αἰτήσεις δύνανται νά ἀφοροῦν ἐπίσης τιμολόγια ἢ ἔγγραφα εἰσαγωγῆς τά ὁποῖα δέν ἔχουν ἀποτελέσει ἀντικείμενο προηγουμένων αἰτήσεων καί τά ὁποῖα ἀφοροῦν πράξεις πραγματοποιηθεῖσες κατά τή διάρκεια τοῦ ἐν λόγω ἡμερολογιακοῦ ἔτους.

ΣΤ. Ὁ αἰτῶν ὀφείλει νά ἀναφέρει, στό χῶρο 9 α) τοῦ ἐντύπου, τή φύση τῶν δραστηριοτήτων γιά τίς ὁποῖες ἀπέκτησε τά ἀγαθά καί τίς ὑπηρεσίες καί τά ὁποῖα ἀφορᾶ ἡ αἴτηση ἐπιστροφῆς τοῦ φόρου (παράδειγμα: συμμετοχή στή διεθνή ἔκθεση ..... εἰς ..... ἀπό ..... ἕως ....., περίπτερο ἀριθ. ....., ἢ: διεθνής μεταφορά ἐμπορευμάτων ἀπό ..... ἕως ..... τήν .....).

Ζ. Στήν αἴτηση πρέπει νά συνάπτεται πιστοποιητικό ἐκδιδόμενο ἀπό τή διοίκηση τοῦ Κράτους μέλους στό ὁποῖο εἶναι ἐγκατεστημένος ὁ αἰτῶν καί τό ὁποῖο νά αἰτιολογεῖ τήν ἰδιότητά του ὡς ὑποκειμένου στό φόρο προστιθεμένης ἀξίας σ' αὐτό τό Κράτος μέλος. Ὅταν ὅμως ἡ ὑπηρεσία πού ἀναφέρεται ὑπό Δ ἔχει ἤδη στήν κατοχή της ἕνα πιστοποιητικό, ὁ αἰτῶν δέν ὑποχρεοῦται νά προσκομίσει νέο γιά περίοδο ἑνός ἔτους ἀπό τῆς ἡμερομηνίας ἐκδόσεως τοῦ πρώτου πιστοποιητικοῦ.

Η. Ἡ αἴτηση πρέπει νά συνοδεύεται ἀπό τό πρωτότυπο τῶν τιμολογίων ἢ τῶν ἐγγράφων εἰσαγωγῆς πού καθορίζουν τό ποσό τοῦ φόρου προστιθεμένης ἀξίας μέ τό ὁποῖο ἐπιβαρύνεται ἡ αἰτῶν.

Θ. Στήν αἴτηση εἶναι δυνατόν νά συγκεντρώνονται περισσότερα τιμολόγια ἤ ἔγγραφα εἰσαγωγῆς. Ἡ αἴτηση ὅμως δέν δύναται νά ἀναφέρεται γιά τό ἔτος 19 .... σέ συνολικό ποσό φόρου προστιθεμένης ἀξίας κατώτερο ἀπό:

..... βελγικά φράγκα/φράγκα Λουξεμβούργου
..... δανικές κορῶνες
..... γερμανικά μάρκα
..... γαλλικά φράγκα
..... λίρες στερλίνες
..... ἰταλικές λιρέτες
..... ὁλλανδικά φιορίνια
..... ἰρλανδικές λίρες

ἄν ἡ περίδος στήν ὁποία ἀναφέρεται εἶναι μικρότερη ἀπό ἕνα ἡμερολογιακό ἔτος ἀλλά ἴση ἤ μεγαλύτερη ἀπό τρεῖς μῆνες,

ἤ ἀπό:

..... βελγικά φράγκα/φράγκα Λουξεμβούργου
..... δανικές κορῶνες
..... γερμανικά μάρκα
..... γαλλικά φράγκα
..... λίρες στερλίνες
..... ἰταλικές λιρέτες
..... ὁλλανδικά φιορίνια
..... ἰρλανδικές λίρες

ἄν ἡ περίοδος στήν ὁποία ἀναφέρεται εἶναι ἑνός ἡμερολογιακοῦ ἔτους ἤ μικρότερη τῶν τριῶν μηνῶν.

I. Οἱ ἀπαλλασσόμενες παροχές μεταφορᾶς εἶναι οἱ πραγματοποιούμενες στό πλαίσιο τῆς διεθνοῦς μεταφορᾶς ἐμπορευμάτων, καί ἰδίως – ὑπό ὁρισμένους ὅρους – οἱ μεταφορές πού συνδέονται μέ τή διαμετακόμιση, τήν ἐξαγωγή ἤ τήν εἰσαγωγή ἀγαθῶν.

IA. Κάθε ἐπιστροφή πού ἐπιτυγχάνεται παράτυπα δύναται νά ὁδηγήσει σέ ἐπιβολή προστίμου ἤ ποινῶν, προβλεπομένων ἀπό τή νομοθεσία τοῦ Κράτους πού πραγματοποίησε τήν ἐπιστροφή.

IB. Ἡ διοίκηση τῆς χώρας πού πραγματοποιεῖ τήν ἐπιστροφή ἐπιφυλάσσει εἰς ἑαυτήν τή δυνατότητα νά τό πράξει ὑπό μορφή ἐπιταγῆς ἤ ἐντολῆς πληρωμῆς ὑπέρ τοῦ αἰτοῦντος.