Επίσημη Εφημερίδα
της Ευρωπαϊκής Ένωσης

EL
Σειρά L

2026/1869

28.7.2026

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2026/1869 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 27ης Ιουλίου 2026

για την τροποποίηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2020/194 για τον καθορισμό των λεπτομερών κανόνων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου όσον αφορά τα ειδικά καθεστώτα για υποκείμενους στον φόρο οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες σε μη υποκείμενους στον φόρο ή πραγματοποιούν εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, ορισμένες εγχώριες παραδόσεις αγαθών ή μεταφορές ιδίων αγαθών

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 προστιθεμένης αξίας ([1]), και ιδίως το άρθρο 47ιβ στοιχεία α) και β),

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Η οδηγία (ΕΕ) 2025/516 του Συμβουλίου ([2]) τροποποίησε την οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου ([3]) με σκοπό την επέκταση ορισμένων ειδικών καθεστώτων για υποκείμενους στον φόρο οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες σε μη υποκείμενους στον φόρο ή πραγματοποιούν εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών ή ορισμένες εγχώριες παραδόσεις αγαθών που προβλέπονται στη δεύτερη οδηγία, και πρόσθεσε ένα νέο ειδικό καθεστώς.

(2) Ο εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2020/194 της Επιτροπής ([4]) καθορίζει λεπτομερείς κανόνες εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 όσον αφορά τα ειδικά καθεστώτα για υποκείμενους στον φόρο οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες σε μη υποκείμενους στον φόρο ή πραγματοποιούν εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και ορισμένες εγχώριες παραδόσεις αγαθών.

(3) Λαμβανομένων υπόψη των τελευταίων τροποποιήσεων της οδηγίας 2006/112/ΕΚ και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010, είναι αναγκαίο να τροποποιηθεί, να επικαιροποιηθεί και να αποσαφηνιστεί ο εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2020/194, προκειμένου να εξακολουθήσει να διασφαλίζεται, αφενός, η ορθή και ασφαλής λειτουργία όλων των ειδικών καθεστώτων και, αφετέρου, η εναρμόνιση της ηλεκτρονικής υποβολής εκθέσεων σε όλα τα καθεστώτα, καθώς και να υποστηριχθεί η ομοιόμορφη εφαρμογή σε όλα τα κράτη μέλη.

(4) Επομένως, ο εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2020/194 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως.

(5) Τα μέτρα που προβλέπονται στον παρόντα εκτελεστικό κανονισμό είναι σύμφωνα με τη γνώμη της μόνιμης επιτροπής διοικητικής συνεργασίας,

([1]) ΕΕ L 268 της 12.10.2010, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2010/904/oj.

([2]) Οδηγία (ΕΕ) 2025/516 του Συμβουλίου, της 11ης Μαρτίου 2025, για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τους κανόνες ΦΠΑ για την ψηφιακή εποχή (ΕΕ L, 2025/516, 25.3.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/516/oj).

([3]) Οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj).

([4]) Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2020/194 της Επιτροπής, της 12ης Φεβρουαρίου 2020, για τον καθορισμό των λεπτομερών κανόνων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου όσον αφορά τα ειδικά καθεστώτα για υποκείμενους στον φόρο οι οποίοι παρέχουν υπηρεσίες σε μη υποκείμενους στον φόρο, πραγματοποιούν εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και ορισμένες εγχώριες παραδόσεις αγαθών (ΕΕ L 40 της 13.2.2020, σ. 114, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2020/194/oj).

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Τροποποιήσεις στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2020/194

Ο εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2020/194 τροποποιείται ως εξής:

1) Το άρθρο 1 τροποποιείται ως εξής:

α) τα σημεία 2) και 4) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«2) "ενωσιακό καθεστώς": το ειδικό καθεστώς για ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, για ορισμένες παραδόσεις αγαθών εντός κράτους μέλους που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στον φόρο και για ορισμένες υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους εντός της Κοινότητας αλλά όχι στο κράτος μέλος κατανάλωσης, όπως προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 3 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ·»,

«4) "καθεστώς για μεταφορά ιδίων αγαθών", το ειδικό καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών, όπως προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 5 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ·»,

β) προστίθεται το ακόλουθο σημείο 5):

«5) "ειδικά καθεστώτα": το μη ενωσιακό καθεστώς, το ενωσιακό καθεστώς, το καθεστώς εισαγωγής και το καθεστώς μεταφοράς ιδίων αγαθών.».

2) Στο άρθρο 2, το στοιχείο α) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) προσφέρει τη δυνατότητα αποθήκευσης των πληροφοριών και τυχόν αλλαγών των πληροφοριών, οι οποίες πρέπει να παρέχονται σύμφωνα με το άρθρο 361 ή 369ιστ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, καθώς και των πληροφοριών που πρέπει να περιλαμβάνονται στη δήλωση ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 365, 369ζ, 369κ ή 369κδζ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, πριν από την υποβολή των εν λόγω πληροφοριών ή αλλαγών·».

3) Το άρθρο 3 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 1, το στοιχείο ε) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ε) τα στοιχεία εγγραφής του υποκειμένου στον φόρο που χρησιμοποιεί το καθεστώς μεταφοράς ιδίων αγαθών.»·

β) στην παράγραφο 2, τα στοιχεία α) έως δ) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) της στήλης Γ για το μη ενωσιακό καθεστώς·

β) της στήλης Δ για το ενωσιακό καθεστώς·

γ) της στήλης Ε για το καθεστώς εισαγωγής, για τα στοιχεία ταυτοποίησης του υποκειμένου στον φόρο σύμφωνα με το άρθρο 369ιστ παράγραφος 1 ή 3 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ·

δ) της στήλης ΣΤ για το καθεστώς εισαγωγής, για τα στοιχεία ταυτοποίησης του μεσάζοντα σύμφωνα με το άρθρο 369ιστ παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ·

ε) της στήλης Ζ για το καθεστώς μεταφοράς ιδίων αγαθών.»·

γ) στην παράγραφο 3, τα στοιχεία α) και γ) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) εξαιρείται από κάποιο από τα ειδικά καθεστώτα, ή διαγράφεται από το φορολογικό μητρώο, σύμφωνα με το άρθρο 363, το άρθρο 369ε, το άρθρο 369ιη παράγραφος 1 ή 3 ή το άρθρο 369κδε της οδηγίας 2006/112/ΕΚ·»·

«γ) αλλάζει κράτος μέλος εγγραφής στο πλαίσιο του ενωσιακού καθεστώτος, του καθεστώτος εισαγωγής ή του καθεστώτος μεταφοράς ιδίων αγαθών.»·

δ) η παράγραφος 5 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«5. Οι ατομικοί αριθμοί μητρώου ΦΠΑ που χορηγούνται σε υποκείμενους στον φόρο ή, κατά περίπτωση, για υποκείμενους στον φόρο σύμφωνα με το άρθρο 369ιζ παράγραφοι 1 και 3 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, καθώς και το όνομα, η ταχυδρομική διεύθυνση, η ηλεκτρονική διεύθυνση, ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ ή ο εθνικός αριθμός φορολογικού μητρώου, το καθεστώς του υποκειμένου στον φόρο ο οποίος θεωρείται ότι έχει παραλάβει και παραδώσει τα αγαθά σύμφωνα με το άρθρο 14α παράγραφος 1 και, κατά περίπτωση, οι ιστότοποι σύμφωνα με το άρθρο 369ιστ παράγραφοι 1 και 3 της εν λόγω οδηγίας ανταλλάσσονται αυτόματα μεταξύ του κράτους μέλους εγγραφής και των άλλων κρατών μελών μέσω κεντρικού μητρώου ή άλλου αξιόπιστου εργαλείου ανταλλαγής δεδομένων, με τρόπο που να εξασφαλίζει ανά πάσα στιγμή ότι τα κράτη μέλη έχουν ορθή και επικαιροποιημένη αντίληψη της εγκυρότητας όλων αυτών των αριθμών μητρώου ΦΠΑ που έχουν χορηγηθεί από όλα τα κράτη μέλη.»·

ε) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 6:

«6. Προκειμένου να διασφαλιστεί η ποιότητα των δεδομένων, το κράτος μέλος εγγραφής προσυμπληρώνει τις πληροφορίες που είναι ήδη διαθέσιμες στην εθνική του βάση δεδομένων σχετικά με τους υποκείμενους στον φόρο που ζητούν την εγγραφή τους σε ειδικό καθεστώς, όπως ορίζεται στο παράρτημα Ι. Ο υποκείμενος στον φόρο είναι υπεύθυνος για την ορθότητα των δεδομένων.».

4) Το άρθρο 4 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«*Άρθρο 4*

Υποβολή δήλωσης ΦΠΑ από τον υποκείμενο στον φόρο ή τον μεσάζοντα

1. Ο υποκείμενος στον φόρο ή, κατά περίπτωση για το καθεστώς εισαγωγής, ο μεσάζων που ενεργεί για λογαριασμό του εν λόγω υποκειμένου στον φόρο υποβάλλει τις δηλώσεις ΦΠΑ με τα στοιχεία που απαιτούνται δυνάμει του άρθρου 365, 369ζ, 369κ ή 369κδζ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ στο κράτος μέλος εγγραφής, χρησιμοποιώντας το κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα που καθορίζεται στο παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος κανονισμού. Η στήλη Γ του εν λόγω κοινού ηλεκτρονικού μηνύματος χρησιμοποιείται για το μη ενωσιακό καθεστώς, η στήλη Δ για το ενωσιακό καθεστώς, η στήλη Ε για το καθεστώς εισαγωγής και η στήλη ΣΤ για το καθεστώς μεταφοράς ιδίων αγαθών.

2. Όταν υποκείμενος στον φόρο δεν πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών ή μεταφορές ιδίων αγαθών ή διακανονισμούς έκπτωσης στο πλαίσιο ειδικού καθεστώτος σε κανένα κράτος μέλος κατά τη διάρκεια μιας φορολογικής περιόδου και δεν έχει να πραγματοποιήσει καμία τροποποίηση προηγούμενων δηλώσεων ΦΠΑ, ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο συμπληρώνει μηδενική δήλωση ΦΠΑ. Για τον σκοπό αυτό, ο υποκείμενος στον φόρο συμπληρώνει μόνο τα ακόλουθα τετραγωνίδια του κοινού ηλεκτρονικού μηνύματος που καθορίζεται στο παράρτημα ΙΙΙ:

α) τετραγωνίδια 1, 2, 2α, 2β, 9 και 27 για το μη ενωσιακό καθεστώς·

β) τετραγωνίδια 1, 2, 2α, 2β, 23 και 27 για το ενωσιακό καθεστώς·

γ) τετραγωνίδια 1, 1α, 2, 2α, 2β, 9 και 27 για το καθεστώς εισαγωγής·

δ) τετραγωνίδια 1, 2, 2α, 2β, 4 και 28 για το καθεστώς μεταφοράς ιδίων αγαθών.

3. Ο υποκείμενος στον φόρο ή, κατά περίπτωση για το καθεστώς εισαγωγής, ο μεσάζων που ενεργεί για λογαριασμό του εν λόγω υποκειμένου στον φόρο απαιτείται να αναφέρει τις παραδόσεις ή τις παροχές που σχετίζονται με κράτος μέλος κατανάλωσης, μόνο αν έχουν πραγματοποιηθεί παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών στο εν λόγω κράτος μέλος στο πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων εντός της φορολογικής περιόδου.

Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να συμπεριλάβει τις μεταφορές που καλύπτονται από το καθεστώς μεταφοράς ιδίων αγαθών σε κράτος μέλος, μόνο αν οι μεταφορές έχουν πραγματοποιηθεί προς το εν λόγω κράτος μέλος εντός της φορολογικής περιόδου.

Επιπλέον, στην περίπτωση του ενωσιακού καθεστώτος, ο υποκείμενος στον φόρο απαιτείται να αναφέρει τις παραδόσεις αγαθών που αναφέρονται στο άρθρο 369ζ παράγραφος 2 στοιχεία α), β), γ) και δ) της οδηγίας 2006/112/ΕΚ και αφορούν κράτος μέλος, μόνο αν έχουν παραδοθεί εντός ή από το εν λόγω κράτος μέλος αγαθά που καλύπτονται από το ενωσιακό καθεστώς εντός της φορολογικής περιόδου. Ομοίως, ο υποκείμενος στον φόρο απαιτείται να αναφέρει τις παροχές υπηρεσιών που αναφέρονται στο άρθρο 369ζ παράγραφος 2 στοιχείο δ) και παράγραφος 3 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ από κράτος μέλος εγκατάστασης, μόνο αν οι παροχές αυτές έχουν πραγματοποιηθεί δυνάμει του ενωσιακού καθεστώτος από το εν λόγω κράτος μέλος εντός της φορολογικής περιόδου.

Στην περίπτωση του καθεστώτος μεταφοράς ιδίων αγαθών, ο υποκείμενος στον φόρο απαιτείται να αναφέρει τις μεταφορές που αναφέρονται στο άρθρο 369κδζ παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ και αφορούν κράτος μέλος από το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται αγαθά, μόνο αν έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί από το εν λόγω κράτος μέλος αγαθά που καλύπτονται από το καθεστώς μεταφοράς ιδίων αγαθών εντός της φορολογικής περιόδου.».

5) Στο άρθρο 5, το πρώτο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Τα στοιχεία που περιέχονται στη δήλωση ΦΠΑ η οποία αναφέρεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 διαβιβάζονται από το κράτος μέλος εγγραφής μέσω του δικτύου CCN/CSI και με χρήση του κοινού ηλεκτρονικού μηνύματος που καθορίζεται στο παράρτημα ΙΙΙ σε όλες τις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) σε κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης, ή κράτος μέλος στο οποίο μεταφέρονται αγαθά, που αναφέρεται στη δήλωση ΦΠΑ·

β) στην περίπτωση του ενωσιακού καθεστώτος, σε καθένα από τα ακόλουθα κράτη μέλη που αναφέρονται στη δήλωση ΦΠΑ:

i) σε κάθε κράτος μέλος από το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται αγαθά·

ii) σε κάθε κράτος μέλος εγκατάστασης από το οποίο έχουν παρασχεθεί υπηρεσίες·

γ) στην περίπτωση του καθεστώτος μεταφοράς ιδίων αγαθών, σε κάθε κράτος μέλος από το οποίο μεταφέρονται αγαθά, που αναφέρεται στη δήλωση ΦΠΑ.».

Άρθρο 2

Τροποποιήσεις του παραρτήματος Ι του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2020/194

Το παράρτημα Ι του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2020/194 τροποποιείται σύμφωνα με το παράρτημα Ι του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 3

Αντικατάσταση των παραρτημάτων Ι, ΙΙ και ΙΙΙ του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2020/194

Τα παραρτήματα Ι, ΙΙ και ΙΙΙ του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2020/194 αντικαθίστανται από το κείμενο του παραρτήματος ΙΙ του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 4

Έναρξη ισχύος και εφαρμογή

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

Τα άρθρα 1 και 3 εφαρμόζονται από την 1η Ιουλίου 2028.

Το άρθρο 2 εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2027 έως τις 30 Ιουνίου 2028.

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

Βρυξέλλες, 27 Ιουλίου 2026.

Για την Επιτροπή
Η Πρόεδρος
Ursula VON DER LEYEN

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I

Το ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) 2020/194 τροποποιείται ως εξής:

1) Οι σειρές 8 και 20 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«8	Διεύθυνση/-εις ιστοτόπου/-ων του υποκειμένου στον φόρο, εάν υπάρχει/-ουν	Διεύθυνση/-εις ιστοτόπου/-ων του υποκειμένου στον φόρο, εάν υπάρχει/-ουν	Διεύθυνση/-εις ιστοτόπου/-ων του υποκειμένου στον φόρο, εάν υπάρχει/-ουν	»
«20		Ένδειξη του κατά πόσον ο υποκείμενος στον φόρο είναι όμιλος ΦΠΑ ([14]) ([15])	Ένδειξη του κατά πόσον ο υποκείμενος στον φόρο είναι όμιλος ΦΠΑ ([14]) ([15])	»

2) Στις υποσημειώσεις προστίθεται η ακόλουθη υποσημείωση:

«([15]) Εάν ο υποκείμενος στον φόρο είναι όμιλος ΦΠΑ, οι μόνιμες εγκαταστάσεις δεν πρέπει να αναγράφονται στο τετραγωνίδιο 13.»

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I

Στοιχεία ταυτοποίησης

		Καθεστώς					
Α	Β	Γ	Δ	Ε	ΣΤ	Ζ	Η
Αριθμός τετραγωνιδίου	Στοιχείο	Μη ενωσιακό	Ενωσιακό	Εισαγωγής	Μεσάζων	Μεταφοράς	Πρόσθετη επεξήγηση
Χορήγηση ατομικού αριθμού φορολογικού μητρώου στο κράτος μέλος εγγραφής							
1 (*)	Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ για τον υποκείμενο στον φόρο που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 362 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ	x					Μορφότυπος που πρέπει να ακολουθείται: EUxxxyyyyyz, όπου xxx είναι ο τριψήφιος αριθμητικός κωδικός ISO του κράτους μέλους εγγραφής, yyyyy είναι ο 5ψήφιος αριθμός που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής·και z είναι ψηφίο ελέγχου.
1 (*)	Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ για τον υποκείμενο στον φόρο που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 369δ και/ή άρθρο 369κδδ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, συμπεριλαμβανομένου του κωδικού της χώρας		x			x	
1 (*)	Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 369ιζ παράγραφος 1 ή 3 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ			x			Μορφότυπος που πρέπει να ακολουθείται: IMxxxyyyyyyz, όπου xxx είναι ο τριψήφιος αριθμητικός κωδικός ISO του κράτους μέλους εγγραφής, yyyyyy είναι ο 6ψήφιος αριθμός που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής·και z είναι ψηφίο ελέγχου.
1 (*)	Ατομικός αριθμός φορολογικού μητρώου για τον μεσάζοντα που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 369ιζ παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ				x		Μορφότυπος που πρέπει να ακολουθείται: INxxxyyyyyyz, όπου xxx είναι ο τριψήφιος αριθμητικός κωδικός ISO του κράτους μέλους εγγραφής, yyyyyy είναι ο 6ψήφιος αριθμός που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής και z είναι ψηφίο ελέγχου.

		Καθεστώς					
Α	Β	Γ	Δ	Ε	ΣΤ	Ζ	Η
Αριθμός τετραγωνιδίου	Στοιχείο	Μη ενωσιακό	Ενωσιακό	Εισαγωγής	Μεσάζων	Μεταφοράς	Πρόσθετη επεξήγηση
1α (*)	Αν ο υποκείμενος στον φόρο εκπροσωπείται από μεσάζοντα, ο ατομικός αριθμός φορολογικού μητρώου του εν λόγω μεσάζοντα που χορηγείται σύμφωνα με το άρθρο 369ιζ παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ			x			
2α (*)	Αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ για εγκατεστημένο στην ΕΕ υποκείμενο στον φόρο στο κράτος μέλος εγγραφής		x	x	x	x	Αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ για εγκατεστημένο στην ΕΕ υποκείμενο στον φόρο σύμφωνα με το άρθρο 214 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ. Πρόκειται για τον αριθμό που αναγράφεται στο τετραγωνίδιο 1 για το ενωσιακό καθεστώς και το καθεστώς μεταφοράς ιδίων αγαθών.
2β	Εθνικός αριθμός φορολογικού μητρώου που εκδίδεται από τη χώρα στην οποία ο υποκείμενος στον φόρο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας, εάν αυτή δεν είναι στην ΕΕ	x	x	x	x	x	Το τετραγωνίδιο αυτό θα πρέπει να συμπληρώνεται μόνο όταν η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας βρίσκεται εκτός της ΕΕ.
3	Χώρα στην οποία ο υποκείμενος στον φόρο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας, εάν αυτή δεν είναι στην ΕΕ	x	x	x	x	x	— Υποχρεωτικό σε περίπτωση εγκατεστημένου εκτός ΕΕ υποκειμένου στον φόρο, ή — Υποχρεωτικό για εγκατεστημένο στην ΕΕ υποκείμενο στον φόρο που έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας εκτός της ΕΕ.
4	Ηλεκτρονική δήλωση ότι ο υποκείμενος στον φόρο δεν είναι εγκατεστημένος εντός της Ένωσης	x	x	x		x	Ισχύει εάν ο υποκείμενος στον φόρο δεν είναι εγκατεστημένος
5 (*)	Επωνυμία της εταιρείας	x	x	x	x	x	Επωνυμία της εταιρείας που είναι εγγεγραμμένη στο κράτος μέλος εγκατάστασης, γνωστή ως εταιρική επωνυμία.

		Καθεστώς					
Α	Β	Γ	Δ	Ε	ΣΤ	Ζ	Η
Αριθμός τετραγωνιδίου	Στοιχείο	Μη ενωσιακό	Ενωσιακό	Εισαγωγής	Μεσάζων	Μεταφοράς	Πρόσθετη επεξήγηση
6	Εμπορική/-ές ονομασία/-ες της εταιρείας, εάν διαφέρει/-ουν από την εταιρική επωνυμία	x	x	x	x	x	
7	Διεύθυνση/-εις ιστοτόπου/-ων του υποκειμένου στον φόρο ή της εταιρείας, εάν υπάρχει/-ουν	x	x	x		x	
Στοιχεία επικοινωνίας							
8	Ονοματεπώνυμο του υπεύθυνου επικοινωνίας	x	x	x	x	x	
9	Αριθμός τηλεφώνου του υπεύθυνου επικοινωνίας	x	x	x	x	x	Το πρόθεμα της σχετικής χώρας πρέπει να περιλαμβάνεται μαζί με τον αριθμό
10	Διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου επικοινωνίας	x	x	x	x	x	Αυτή θα πρέπει να είναι η διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου του υποκειμένου στον φόρο που θα χρησιμοποιείται για την αλληλογραφία με τις φορολογικές διοικήσεις.
11 (*)	Ταχυδρομική διεύθυνση	x	x	x	x	x	— Πλήρης ταχυδρομική διεύθυνση της έδρας της οικονομικής δραστηριότητας εκτός της ΕΕ, του εγκατεστημένου εκτός ΕΕ υποκειμένου στον φόρο, ή — Πλήρης ταχυδρομική διεύθυνση, εντός της ΕΕ, της έδρας της οικονομικής δραστηριότητας / εγκατάστασης του εγκατεστημένου στην ΕΕ υποκειμένου στον φόρο
Στοιχεία λογαριασμού							
12α (*)	IBAN	x	x	x	x	x	Για το καθεστώς εισαγωγής, πρέπει να παρέχεται IBAN όταν ο υποκείμενος στον φόρο δεν εκπροσωπείται από μεσάζοντα
12β	OBAN	x					Μόνο όταν δεν υπάρχει διαθέσιμος IBAN
13	Αριθμός BIC	x					Υποχρεωτικός για τον αριθμό OBAN, προαιρετικός για τον αριθμό IBAN

		Καθεστώς					
Α	Β	Γ	Δ	Ε	ΣΤ	Ζ	Η
Αριθμός τετραγωνιδίου	Στοιχείο	Μη ενωσιακό	Ενωσιακό	Εισαγωγής	Μεσάζων	Μεταφοράς	Πρόσθετη επεξήγηση
Άλλα στοιχεία ταυτοποίησης							
14.1α	Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ, αριθμός/-οί φορολογικού μητρώου που εκδίδεται/-ονται από κράτος μέλος στο οποίο ο υποκείμενος στον φόρο έχει μόνιμη εγκατάσταση εκτός εκείνης στο κράτος μέλος εγγραφής		x	x	x	x	Μόνο μία μόνιμη εγκατάσταση μπορεί να παρέχεται ανά κράτος μέλος. Ωστόσο, όταν υπάρχουν περισσότερες από μία μόνιμες εγκαταστάσεις εντός της ΕΕ, χρησιμοποιούνται τα τετραγωνίδια 14.2α, 14.3α κ.λπ. Οι πληροφορίες αυτές θα πρέπει να παρέχονται μόνο εάν ο υποκείμενος στον φόρο δεν είναι όμιλος ΦΠΑ.
14.1β	Πλήρης ταχυδρομική διεύθυνση της εν λόγω μόνιμης εγκατάστασης		x	x	x	x	Στην περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες από μία μόνιμες εγκαταστάσεις, χρησιμοποιούνται τα τετραγωνίδια 14.2β, 14.3β κ.λπ.
15.1	Ατομικός/-οί αριθμός/-οί μητρώου ΦΠΑ / αριθμός φορολογικού μητρώου που εκδίδεται/-ονται από κράτος μέλος στο οποίο ο υποκείμενος στον φόρο δεν έχει μόνιμη εγκατάσταση	x	x	x	x	x	Στην περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες από μία εγγραφές ΦΠΑ χωρίς μόνιμη εγκατάσταση, χρησιμοποιούνται τα τετραγωνίδια 15.2, 15.3 κ.λπ.
16 (*)	Εάν είναι εγγεγραμμένος στο καθεστώς μικρών επιχειρήσεων, ατομικός αριθμός ταυτοποίησης που χορηγείται σύμφωνα με το άρθρο 284 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ		x			x	Αριθμός ταυτοποίησης ΕΧ πρέπει να παρέχεται, κατά περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 284 παράγραφος 3 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ
17 (*)	Ατομικός/-οί αριθμός/-οί μητρώου ΦΠΑ που χορηγείται/-ούνται από το κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 362, 369δ, 369ιζ ή 369κδδ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, τον/τους οποίο/-ους ο υποκείμενος στον φόρο είχε χρησιμοποιήσει προηγουμένως ή χρησιμοποιεί επί του παρόντος για την εγγραφή σε ένα από τα καθεστώτα μονοαπευθυντικής θυρίδας (OSS).	x	x	x		x	

		Καθεστώς					
Α	Β	Γ	Δ	Ε	ΣΤ	Ζ	Η
Αριθμός τετραγωνιδίου	Στοιχείο	Μη ενωσιακό	Ενωσιακό	Εισαγωγής	Μεσάζων	Μεταφοράς	Πρόσθετη επεξήγηση
17α (*)	Αριθμός/-οί μεσάζοντα που χορηγείται/-ούνται από το κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 369ιζ παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, εφόσον ο μεσάζων έχει δραστηριοποιηθεί και στο παρελθόν ως τέτοιος.				x		
Δείκτες							
18	Ένδειξη του κατά πόσον ο υποκείμενος στον φόρο αποτελεί ηλεκτρονική διεπαφή που αναφέρεται στο άρθρο 14α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ		x	x			Ισχύει εάν ο υποκείμενος στον φόρο είναι πλατφόρμα που ενεργεί ως θεωρούμενος προμηθευτής
19 (*)	Ένδειξη του κατά πόσον ο υποκείμενος στον φόρο είναι όμιλος ΦΠΑ		x	x		x	Ισχύει εάν ο υποκείμενος στον φόρο είναι όμιλος ΦΠΑ. Εάν ισχύει, οι μόνιμες εγκαταστάσεις δεν πρέπει να αναγράφονται στο τετραγωνίδιο 14.
Ημερομηνίες							
20	Ημερομηνία έναρξης: η ημερομηνία κατά την οποία ο υποκείμενος στον φόρο αρχίζει να χρησιμοποιεί το καθεστώς	x	x	x		x	Η ημερομηνία αυτή μπορεί επίσης να είναι προγενέστερη της ημερομηνίας εγγραφής για το ενωσιακό καθεστώς, το μη ενωσιακό καθεστώς και το καθεστώς μεταφοράς ιδίων αγαθών. Για το καθεστώς εισαγωγής, η ημερομηνία έναρξης είναι η ημερομηνία εγγραφής κατά την οποία χορηγείται στον μεσάζοντα ή στον υποκείμενο στον φόρο αριθμός στο πλαίσιο του ειδικού καθεστώτος για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες (μονοαπευθυντική θυρίδα εισαγωγής).

		Καθεστώς					
A	B	Γ	Δ	E	ΣΤ	Z	H
Αριθμός τετραγωνιδίου	Στοιχείο	Μη ενωσιακό	Ενωσιακό	Εισαγωγής	Μεσάζων	Μεταφοράς	Πρόσθετη επεξήγηση
21 (*)	Ημερομηνία του αιτήματος: η ημερομηνία κατά την οποία ο υποκείμενος στον φόρο ζητεί να εγγραφεί στο καθεστώς	x	x	x	x	x	
22 (*)	Ημερομηνία εγγραφής: η ημερομηνία κατά την οποία το κράτος μέλος εγγραφής αποφασίζει σχετικά με την αιτούμενη εγγραφή.	x	x	x	x	x	

(*) Δεδομένα που πρέπει να παρέχονται από το κράτος μέλος εγγραφής, εάν είναι διαθέσιμα.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

Λεπτομερή στοιχεία που αφορούν την κατάσταση ενός υποκειμένου στον φόρο ή μεσάζοντα στο μητρώο του κράτους μέλους εγγραφής

	Κωδικός εξαίρεσης	Λόγος για τη μεταβολή της κατάστασης του υποκειμένου στον φόρο στο μητρώο	Λόγος για τη μεταβολή της κατάστασης του μεσάζοντα στο μητρώο
Ημερομηνία από την οποία ισχύει η μεταβολή		Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ υποκειμένου στον φόρο, ο οποίος χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής, συμπεριλαμβανομένου του κωδικού χώρας για την εγγραφή του στο μη ενωσιακό καθεστώς, στο ενωσιακό καθεστώς, στο καθεστώς εισαγωγής ή στο καθεστώς μεταφοράς ιδίων αγαθών	Ατομικός αριθμός φορολογικού μητρώου μεσάζοντα που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής, συμπεριλαμβανομένου του κωδικού της χώρας
	1	Ο υποκείμενος στον φόρο εξαιρείται κατόπιν αιτήματος ή αυτεπαγγέλτως και δεν αναμένονται φορολογητέες δραστηριότητες α) Ο υποκείμενος στον φόρο ή, κατά περίπτωση, ο μεσάζων που ενεργεί για λογαριασμό του έχει ενημερώσει το κράτος μέλος εγγραφής ότι ο υποκείμενος στον φόρο δεν πραγματοποιεί πλέον παροχές υπηρεσιών και/ή παραδόσεις αγαθών ή μεταφορές που καλύπτονται από το ειδικό καθεστώς. β) Το κράτος μέλος εγγραφής θεωρεί ότι οι φορολογητέες δραστηριότητες του υποκειμένου στον φόρο που καλύπτονται από το ειδικό καθεστώς έχουν παύσει.	Ο μεσάζων εξαιρείται κατόπιν αιτήματος ή αυτεπαγγέλτως και δεν αναμένονται δραστηριότητες. α) Ο μεσάζων δεν έχει ενεργήσει ως μεσάζων για λογαριασμό οποιουδήποτε υποκειμένου στον φόρο χρησιμοποιώντας το καθεστώς εισαγωγής για περίοδο δύο συνεχόμενων ημερολογιακών τριμήνων. β) Ο μεσάζων δεν πληροί πλέον τις αναγκαίες προϋποθέσεις για να ενεργεί ως μεσάζων. γ) Ο μεσάζων έχει ζητήσει να παύσει οικειοθελώς να ενεργεί ως μεσάζων.
	3	Ο υποκείμενος στον φόρο εξαιρείται κατόπιν αιτήματος ή αυτεπαγγέλτως και εξακολουθούν να αναμένονται φορολογητέες δραστηριότητες. α) Ο υποκείμενος στον φόρο ή ο μεσάζων που ενεργεί για λογαριασμό του έχει ζητήσει να εγκαταλείψει οικειοθελώς το καθεστώς· β) Ο υποκείμενος στον φόρο δεν πληροί πλέον τις αναγκαίες προϋποθέσεις για τη χρήση του ειδικού καθεστώτος. γ) Ο υποκείμενος στον φόρο κοινοποιεί την πρόθεσή του να εγγραφεί σε νέο κράτος μέλος εγγραφής.	Ο μεσάζων εξαιρείται κατόπιν αιτήματος ή αυτεπαγγέλτως και εξακολουθούν να αναμένονται δραστηριότητες. Ο μεσάζων κοινοποιεί την πρόθεσή του να εγγραφεί σε νέο κράτος μέλος εγγραφής.
	4	Ο υποκείμενος στον φόρο συστηματικά δεν συμμορφώνεται με τους κανόνες του ειδικού καθεστώτος.	Ο μεσάζων συστηματικά δεν συμμορφώνεται με τους κανόνες του καθεστώτος εισαγωγής.

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2026/1869/oj

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ III

Δηλώσεις ΦΠΑ

		Καθεστώς			
Α	Β	Γ	Δ	Ε	ΣΤ
Αριθμός τετραγωνιδίου	Στοιχείο	Μη ενωσιακό	Ενωσιακό	Εισαγωγής	Μεταφοράς
Μέρος 1: Γενικές πληροφορίες					
1	Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 362 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ	X			
1	Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 369δ και το άρθρο 369κδδ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, συμπεριλαμβανομένου του κωδικού της χώρας		X		X
1	Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 369ιζ παράγραφος 1 ή 3 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ			X	
1α	Αν ο υποκείμενος στον φόρο εκπροσωπείται από μεσάζοντα, ο αριθμός φορολογικού μητρώου του εν λόγω μεσάζοντα που χορηγείται σύμφωνα με το άρθρο 369ιζ παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ			X	
2	Φορολογική περίοδος ([1])	X	X	X	X
2α	Ημερομηνία έναρξης και λήξης της περιόδου ([2])	X	X	X	X
2β	Μοναδικός αριθμός αναφοράς που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής ([3])	X	X	X	X
Μέρος 2: Για κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης στο οποίο οφείλεται ΦΠΑ / Για κάθε κράτος μέλος στο οποίο μεταφέρονται αγαθά					
2α) Υπηρεσίες που παρασχέθηκαν από το κράτος μέλος εγγραφής και τη/τις μόνιμη/-ες εγκατάσταση/-εις εκτός της Ένωσης· Παροχές υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 26 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, κατόπιν μεταφοράς ιδίων αγαθών στο πλαίσιο του καθεστώτος μεταφοράς ιδίων αγαθών 2β) Ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών από το κράτος μέλος εγγραφής· Παραδόσεις αγαθών χωρίς αποστολή ή μεταφορά ή όταν η αποστολή ή η μεταφορά αρχίζει και περατώνεται στο κράτος μέλος εγγραφής, εφόσον δεν υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση στο εν λόγω κράτος μέλος ([4]) ([5])· Παραδόσεις αγαθών σύμφωνα με τα άρθρα 16 και 18 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, κατόπιν μεταφοράς ιδίων αγαθών στο πλαίσιο του καθεστώτος μεταφοράς ιδίων αγαθών 2γ) Μεταφορές ιδίων αγαθών από το κράτος μέλος εγγραφής		**X**		**X**
3.1	Κωδικός χώρας του κράτους μέλους κατανάλωσης (MSCON) / του κράτους μέλους προς το οποίο μεταφέρονται τα αγαθά ([6])	X	X	X	X
4.1	Φορολογητέα βάση των μεταφερόμενων αγαθών				X

		Καθεστώς			
Α	Β	Γ	Δ	Ε	ΣΤ
Αριθμός τετραγωνιδίου	Στοιχείο	Μη ενωσιακό	Ενωσιακό	Εισαγωγή	Μεταφοράς
5.1	Φορολογητέα βάση	X	X	X	
6.1	Τύπος κανονικού ή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ ή απαλλαγή με δικαίωμα έκπτωσης ([7])	X	X	X	
7.1	Συντελεστής ΦΠΑ ([8])	X	X	X	
8.1	Συνολικό ποσό ΦΠΑ	X	X	X	
9.1	Συνολικό καταβλητέο ποσό ΦΠΑ για παροχές υπηρεσιών που δηλώθηκαν στο μέρος 2α και παραδόσεις αγαθών που δηλώθηκαν στο μέρος 2β	X	X	X	
2δ)	**Υπηρεσίες που παρασχέθηκαν από μόνιμες εγκαταστάσεις σε κράτη μέλη εκτός του κράτους μέλους εγγραφής·**				
2ε)	**Ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών από κράτος μέλος εκτός του κράτους μέλους εγγραφής· παραδόσεις αγαθών χωρίς αποστολή ή μεταφορά ή όταν η αποστολή ή η μεταφορά αρχίζει και περατώνεται σε κράτος μέλος διαφορετικό από το κράτος μέλος εγγραφής, εφόσον δεν υπάρχει μόνιμη εγκατάσταση στο εν λόγω κράτος μέλος** ([4]) ([5])·		**X**		**X**
2στ)	**Μεταφορές ιδίων αγαθών από κράτος μέλος εκτός του κράτους μέλους εγγραφής**				
	Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ της μόνιμης εγκατάστασης ή, εάν δεν υπάρχει, αριθμός φορολογικού μητρώου, συμπεριλαμβανομένου του κωδικού χώρας ([9]):		X		X
	— από την οποία πραγματοποιούνται παροχές υπηρεσιών· ή		X		
	— από την οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται αγαθά· ή		X		
	— από την οποία μεταφέρονται αγαθά.				X
10.1	Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ / αριθμός φορολογικής εγγραφής χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στο κράτος μέλος από/στο οποίο παραδίδονται τα αγαθά ([9])		X		
	Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ / αριθμός φορολογικής εγγραφής χωρίς μόνιμη εγκατάσταση στο κράτος μέλος από το οποίο μεταφέρονται τα αγαθά ([9])				X
	Ο κωδικός χώρας του κράτους μέλους από το οποίο παραδίδονται/μεταφέρονται τα αγαθά ([9]), σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις: — όταν οι παραδόσεις αγαθών πραγματοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 14α παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ· — όταν ο υποκείμενος στον φόρο δεν διαθέτει αριθμό μητρώου ΦΠΑ στο κράτος μέλος από/στο οποίο παραδίδονται τα αγαθά· — όταν ο υποκείμενος στον φόρο δεν διαθέτει αριθμό μητρώου ΦΠΑ στο κράτος μέλος από το οποίο μεταφέρονται τα αγαθά.		X		X

		Καθεστώς			
Α	Β	Γ	Δ	Ε	ΣΤ
Αριθμός τετραγωνιδίου	Στοιχείο	Μη ενωσιακό	Ενωσιακό	Εισαγωγή	Μεταφοράς
11.1	Κωδικός χώρας του κράτους μέλους κατανάλωσης (MSCON) / του κράτους μέλους προς το οποίο μεταφέρονται τα αγαθά ([10])		X		X
12.1	Φορολογητέα βάση των μεταφερόμενων αγαθών				X
13.1	Φορολογητέα βάση		X		
14.1	Τύπος κανονικού ή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ ή απαλλαγή με δικαίωμα έκπτωσης ([7])		X		
15.1	Συντελεστής ΦΠΑ ([11])		X		
16.1	Συνολικό ποσό ΦΠΑ		X		
17.1	Συνολικό καταβλητέο ποσό ΦΠΑ για παροχές υπηρεσιών που δηλώθηκαν στο μέρος 2δ και παραδόσεις αγαθών που δηλώθηκαν στο μέρος 2ε		X		
2ζ) Διακανονισμός της έκπτωσης σε αγαθά που έχουν μεταφερθεί σύμφωνα με το καθεστώς μεταφοράς ιδίων αγαθών			**X**		
18.1	Κωδικός χώρας του κράτους μέλους κατανάλωσης (MSCON) ([12])		X		
19.1	Ποσό ΦΠΑ που οφείλεται για κάθε διακανονισμό έκπτωσης ([13])				
20.1	Συντελεστής/-ές που οδηγεί/-ούν σε κάθε διακανονισμό, όπως καθορίζεται από το οικείο κράτος μέλος ([14])		X		
21.1	Για τα κεφαλαιουχικά αγαθά, ημερομηνία έναρξης της περιόδου διακανονισμού μετά τη μεταφορά		X		
22.1	Συνολικό ποσό ΦΠΑ που οφείλεται για διακανονισμό της έκπτωσης		X		
2η) Γενικό σύνολο παραδόσεων που δηλώθηκαν στα μέρη 2α), 2β), 2δ), 2ε) και 2ζ)			**X**		
23.1	Σύνολο καταβλητέου ποσού ΦΠΑ (τετραγωνίδιο 9.1 + τετραγωνίδιο 17.1 + τετραγωνίδιο 22.1) ([15])		X		
Μέρος 3: Για κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης, το κράτος μέλος στο οποίο μεταφέρονται τα αγαθά, για το οποίο γίνεται διόρθωση					
24.1	Φορολογική περίοδος ([1])	X	X	X	X
25.1	Κωδικός χώρας του κράτους μέλους από το οποίο μεταφέρονται τα αγαθά				X
26.1	Κωδικός χώρας του κράτους μέλους κατανάλωσης, του κράτους μέλους στο οποίο μεταφέρονται τα αγαθά	X	X	X	X
27.1	Συνολικό ποσό ΦΠΑ που προκύπτει από διορθώσεις παροχών και παραδόσεων ([16])	X	X	X	
28.1	Φορολογητέα βάση που προκύπτει από διορθώσεις μεταφορών ([16])				X

		Καθεστώς			
Α	Β	Γ	Δ	Ε	ΣΤ
Αριθμός τετραγωνιδίου	Στοιχείο	Μη ενωσιακό	Ενωσιακό	Εισαγωγής	Μεταφοράς
29.1	Λόγοι διόρθωσης ([17])	X	X	X	X
Μέρος 4: Υπόλοιπο οφειλόμενου ΦΠΑ για κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης					
30.1	Συνολικό οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ, συμπεριλαμβανομένων διορθώσεων προηγούμενων δηλώσεων ανά κράτος μέλος (τετραγωνίδιο 23.1 + τετραγωνίδιο 27.1) ([15])	X	X	X	
Μέρος 5: Συνολικό οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ για όλα τα κράτη μέλη κατανάλωσης					
31	Συνολικό οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ για όλα τα κράτη μέλη (τετραγωνίδιο 30.1 + 30.2. …) ([18])	X	X	X	

([1]) Για το ενωσιακό και το μη ενωσιακό καθεστώς, η φορολογική περίοδος αφορά τα ημερολογιακά τρίμηνα: Τ1.εεεε – Τ2.εεεε – Τ3.εεεε – Τ4.εεεε. Για το καθεστώς εισαγωγής και το καθεστώς μεταφοράς ιδίων αγαθών, η φορολογική περίοδος αφορά τους ημερολογιακούς μήνες: Μ01.εεεε – Μ02.εεεε – Μ03.εεεε – κ.λπ.

([2]) Συμπληρώνεται μόνο στις περιπτώσεις που ο υποκείμενος στον φόρο υποβάλλει περισσότερες από μία δηλώσεις ΦΠΑ για την ίδια φορολογική περίοδο. Αναφέρεται στις ημερολογιακές ημέρες: ηη.μμ.εεεε – ηη.μμ.εεεε.

([3]) Ο μοναδικός αριθμός αναφοράς όπως έχει χορηγηθεί από το κράτος μέλος εγγραφής αποτελείται από τον κωδικό χώρας του κράτους μέλους εγγραφής / αριθμό ΦΠΑ / περίοδο – δηλαδή CZ/xxxxxxxxx/Τ1.εεεε (ή /Μ01.εεεε για το καθεστώς εισαγωγής) + προσθήκη χρονοσφραγίδας. Ο αριθμός χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής πριν από τη διαβίβαση της δήλωσης στα άλλα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη.

([4]) Συμπεριλαμβανομένων παραδόσεων οι οποίες διευκολύνονται από ηλεκτρονική διεπαφή που αναφέρεται στο άρθρο 14α παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, παρόλο που η ηλεκτρονική διεπαφή είναι εγκατεστημένη στο εν λόγω κράτος μέλος.

([5]) Συμπεριλαμβανομένων των παραδόσεων αγαθών σύμφωνα με τα άρθρα 36, 37 και 39 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

([6]) Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερα του ενός κράτη μέλη κατανάλωσης (MSCON) / κράτη μέλη στα οποία μεταφέρονται τα αγαθά, χρησιμοποιούνται τα τετραγωνίδια 3.2 έως 9.2 κ.λπ.

([7]) Σύμφωνα με τα άρθρα 98, 101α, 105α και 151.

([8]) Στην περίπτωση που εφαρμόζονται περισσότεροι του ενός συντελεστές κατά την περίοδο της δήλωσης, χρησιμοποιούνται τα τετραγωνίδια 5.x.2, 6.x.2, 7.x.2, 8.x.2 κ.λπ. Όταν η παράδοση απαλλάσσεται με δικαίωμα έκπτωσης, θα πρέπει να αναφέρεται συντελεστής 0 %.

([9]) Στην περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες από μία μόνιμες εγκαταστάσεις ή περισσότεροι του ενός αριθμοί εγγραφής χωρίς μόνιμη εγκατάσταση ή κωδικοί χώρας, χρησιμοποιούνται τα τετραγωνίδια 10.2 έως 17.2 κ.λπ.

([10]) Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερα του ενός κράτη μέλη κατανάλωσης (MSCON) / κράτη μέλη στα οποία μεταφέρθηκαν τα αγαθά, χρησιμοποιούνται τα τετραγωνίδια 11.x.2 έως 17.x.2 κ.λπ.

([11]) Στην περίπτωση που εφαρμόζονται περισσότεροι του ενός συντελεστές κατά την περίοδο της δήλωσης, χρησιμοποιούνται τα τετραγωνίδια 13.x.x.2, 14.x.x.2, 15.x.x.2, 16.x.x.2 κ.λπ. Όταν η παράδοση απαλλάσσεται με δικαίωμα έκπτωσης, θα πρέπει να αναφέρεται συντελεστής 0 %.

([12]) Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερα του ενός κράτη μέλη κατανάλωσης (MSCON), χρησιμοποιούνται τα τετραγωνίδια 18.2, 19.2, 20.2, 21.2.x, 22.2.x κ.λπ.

([13]) Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότεροι από έναν διακανονισμό ανά κράτος μέλος κατανάλωσης, χρησιμοποιούνται τα τετραγωνίδια 19.x.2 και 20.x.2 κ.λπ.

([14]) Προκαθορισμένος κατάλογος λόγων, όπως η αλλαγή χρήσης· χρήση για απαλλαγή χωρίς έκπτωση· άλλοι.

([15]) Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερα του ενός κράτη μέλη κατανάλωσης (MSCON), χρησιμοποιούνται τα τετραγωνίδια 9.2 + 17.2 + 22.2 κ.λπ. και τα τετραγωνίδια 23.2 + 27.2 κ.λπ.

([16]) Το ποσό αυτό μπορεί να είναι αρνητικό.

([17]) Προκαθορισμένος κατάλογος λόγων, όπως ακύρωση της συναλλαγής (π.χ. επιστροφή αγαθών), σφάλμα συντελεστών ΦΠΑ, εσφαλμένα στοιχεία συναλλαγών (π.χ. υπηρεσίες αντί αγαθών, σφάλματα στη φορολογητέα βάση, νόμισμα, εσφαλμένο MSCON), άλλοι.

([18]) Δεν είναι δυνατό να λαμβάνονται υπόψη αρνητικά ποσά στα τετραγωνίδια 30.1, 30.2 κ.λπ.»

ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2026/1869/oj

EE L της 28.7.2026