



ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

29 Μαρτίου 2019

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

Αρ. Φύλλου 1059

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθμ. 1104

Ορισμός του τύπου και περιεχομένου του εντύπου Μ12 «Δήλωση πωλήσεων από απόσταση και παροχών τηλεπικοινωνιακών, ραδιοτηλεοπτικών και ηλεκτρονικών υπηρεσιών» και λοιπές διατάξεις ως προς την υποβολή του.

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ
ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν.4174/2013 - Α' 170):

α. του άρθρου 6, σύμφωνα με τις οποίες ο Γενικός Γραμματέας με απόφασή του καθορίζει τον τύπο και το περιεχόμενο των εντύπων που υποβάλλει ο φορολογούμενος και

β. της περίπτωσης α' της παραγράφου 6 του άρθρου 10, σύμφωνα με τις οποίες με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων καθορίζεται ο τρόπος, ο χρόνος ενημέρωσης και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των διατάξεων των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου αυτού.

2. Τις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000 - Α' 248):

α. της παραγράφου 6 του άρθρου 13 και

β. της παραγράφου 13 του άρθρου 14, όπως αντικαταστάθηκε από 01.01.2019 με την παράγραφο 1 του άρθρου 15 του ν.4951/2019 (Α' 19).

3. Την αριθ. 1002413/203/24/0014/ΠΟΛ.1004/01.01.1993 (Β' 52) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Διαδικασία εφαρμογής του καθεστώτος φορολόγησης των πωλήσεων από απόσταση».

4. Την υπ' αριθ. 1027319/677/0006B (Β' 194/1998) Α.Υ.Ο., «Τύπος και περιεχόμενο των χρησιμοποιούμενων από τη Δ.Ο.Υ. Μοσχάτου εντύπων στο Υποσύστημα "Μητρώου" του Ολοκληρωμένου Πληροφοριακού Συστήματος Φορολογίας (ΟΠΣΦ ή TAXIS)», όπως ισχύει.

5. Την απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων ΠΟΛ.1006/31.12.2013 (Β' 19/10.01.2014) «Διαδικασία και δικαιολογητικά Απόδοσης Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.)/Μεταβολής Στοιχείων και Έναρξης/Μεταβολής και Διακοπής Επιχειρηματικής Δραστηριότητας».

6. Την αριθ. 1 της 20.1.2016 (Υ.Ο.Δ.Δ. 18) πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016 και την αριθ. 39/3/30-11-2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. «Ανανέωση θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων», όπως ισχύουν.

7. Την υποχρέωση των υποκειμένων στον ΦΠΑ που πραγματοποιούν πωλήσεις από απόσταση ή παροχές τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών να ενημερώνουν τη Φορολογική Διοίκηση για τον τόπο φορολόγησής τους.

8. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), αποφασίζουμε:

ΑΡΘΡΟ ΜΟΝΟ

1. Ορίζουμε τον τύπο και το περιεχόμενο του εντύπου Μ12 «Δήλωση πωλήσεων από απόσταση και παροχών τηλεπικοινωνιακών, ραδιοτηλεοπτικών και ηλεκτρονικών υπηρεσιών», όπως το υπόδειγμα που επισυνάπτεται στην παρούσα απόφαση.

2. Το έντυπο αυτό ισχύει για δηλώσεις που υποβάλλονται από τον χρόνο έναρξης ισχύος της παρούσας και εφεξής, ακόμα και αν αφορούν σε πωλήσεις προηγούμενων φορολογικών ετών. Δηλώσεις για σκοπούς πωλήσεων από απόσταση που έχουν ήδη υποβληθεί έως την ημερομηνία δημοσίευσης της παρούσας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως δεν απαιτείται να επανυποβληθούν με τη χρήση του νέου εντύπου.



3. Η δήλωση για την επιλογή φορολόγησης των παροχών τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών στο κράτος μέλος του μη υποκειμένου στον φόρο λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 13 του άρθρου 14 του Κώδικα ΦΠΑ, υποβάλλεται σε οποιοδήποτε χρόνο πριν την πραγματοποίηση της πρώτης συναλλαγής και ισχύει υποχρεωτικά τουλάχιστον για δύο πλήρη ημερολογιακά έτη. Εάν η δήλωση αυτή υποβληθεί κατά τη διάρκεια του έτους και μετά την 30η ημέρα του πρώτου μήνα, ισχύει υποχρεωτικά για το τρέχον έτος και για τα δύο επόμενα ημερολογιακά έτη.

4. Η δήλωση για την ανάκληση της επιλογής φορολόγησης των παροχών τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών στο κράτος μέλος του μη υποκείμενου στον φόρο λήπτη, υποβάλλεται οποτεδήποτε πριν την πρώτη συναλλαγή μετά το πέρας της υποχρεωτικής περιόδου των δύο ημερολογιακών ετών.

Σε περίπτωση που δεν υποβληθεί η δήλωση για την ανάκληση της επιλογής φορολόγησης, ο τόπος παροχής των υπηρεσιών εξακολουθεί να θεωρείται ότι βρίσκεται στο κράτος μέλος του μη υποκείμενου στον φόρο λήπτη, εάν όμως ο υποκείμενος στον φόρο επιρρίπτει ΦΠΑ με

τον ισχύοντα εντός Ελλάδος συντελεστή στα στοιχεία που εκδίδει για τις υπηρεσίες αυτές, θεωρείται ότι ο τόπος παροχής βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας.

5. Ειδικά για το έτος 2019, η δήλωση για την επιλογή φορολόγησης από 01.01.2019 των παροχών τηλεπικοινωνιακών, ραδιοτηλεοπτικών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών στο κράτος μέλος του μη υποκείμενου στον φόρο λήπτη, σύμφωνα με την περίπτωση γ' της παραγράφου 13 του άρθρου 14 του Κώδικα ΦΠΑ, υποβάλλεται εμπρόθεσμα εντός δύο μηνών από τη δημοσίευση της παρούσας στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΗΛΩΣΗ

ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΑΠΟΣΤΑΣΗ
ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΚΩΝ, ΡΑΔΙΟΤΗΛΕΟΠΤΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Αρ. Δήλωση

Ημ/νία Δήλωση

Αρ. Φακέλου:

Υπηρεσία:

Δ.Ο.Υ.:

α **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ**

Α.Φ.Μ.

Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης Ημ/νία Μεταβολής

Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία

β **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΑΠΟΣΤΑΣΗ**

Κ-Μ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ	ΕΝΑΡΞΗ	ΜΕΤΑΒΟΛΗ	ΔΙΑΚΟΠΗ	ΤΡΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ	
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Υποχρεωτικά	Προαιρετικά
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

γ **ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΡΟΧΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

ΕΠΙΛΟΓΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΤΟ Κ-Μ ΤΟΥ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΛΗΠΤΗ

ΕΝΑΡΞΗ	ΔΙΑΚΟΠΗ
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ ΟΧΙ ΝΑΙ

ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ Έναρξης Μεταβολής

Η ΔΗΛΩΣΗ ΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ
 Εμπρόθεσμα
 Εκπρόθεσμα

Ημ/νία Παραλαβής Δήλωσης

Ημ/νία Υποβολής Δήλωσης

Ημ/νία Παραλαβής Βεβαίωσης

Ο Δηλών

Ο Υπάλληλος

Ο Παραλαβών

Συμπεριφέρεται από την Υπηρεσία

ΟΔΗΓΙΕΣ

I. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

1. Το έντυπο Μ12 συμπληρώνεται σε ένα αντίτυπο από Φυσικά και Μη Φυσικά Πρόσωπα (Νομικά Πρόσωπα και Ενώσεις Προσώπων). Υπογράφεται από τον δηλούντα Φορολογούμενο ή το νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του και επέχει θέση υπεύθυνης δήλωσης του Ν. 1599/86.
2.
 - Οι ενδείξεις που αφορούν στα στοιχεία τόσο του Φορολογούμενου όσο και των πινάκων β και γ, συμπληρώνονται πάντοτε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ γράμματα (χειρόγραφα, γραφομηχανής, Η/Υ), χωρίς συντμήσεις.
 - Σε όλες τις ενδείξεις που αναφέρονται σε ημερομηνία, σημειώνονται αριθμητικά η ημέρα και ο μήνας με δύο ψηφία και το έτος με τεσσραψηφία (π.χ. 01/02/2019).
 - Τα τετραγωνίδια με χρώμα συμπληρώνονται από την Υπηρεσία.
3. Το έντυπο αυτό υποβάλλεται από τον δηλούντα ή το νόμιμο, κατά περίπτωση, εκπρόσωπό του στον προϊστάμενο της αρμόδιας για την έδρα της επιχείρησής του, Δ.Ο.Υ.

Ι. ΛΥΤΟ ΤΕΛΟΣ

ΙΙ. ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ με Δηλώσεις Έναρξης ή Μεταβολής Εργασιών ανάλογα δε με το αν υποβάλλεται ή όχι καθώς και με το είδος της Δήλωσης που υποβάλλεται (στην περίπτωση που δεν υποβάλλεται αυτοτελώς) διαγραμμίζονται και οι αντίστοιχες ενδείξεις: "ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ" και "ΜΕ ΔΗΛΩΣΗ" στο κάτω μέρος του Εντύπου.
4. Με το έντυπο αυτό ο Φορολογούμενος δηλώνει στην Υπηρεσία στοιχεία που αφορούν σε Πωλήσεις που διενεργεί από Απόσταση (Φορολόγηση Παραδόσεων Αγαθών σε Κράτος - Μέλος της Ε.Ε. - άρθρο 13 Κώδικα ΦΠΑ) και σε παροχές τηλεπικοινωνιακών, ραδιοηλεκτρονικών και ηλεκτρονικών υπηρεσιών προς μη υποκειμένους λήπτες σε άλλα κράτη μέλη (άρθρο 14 Κώδικα ΦΠΑ, Ν.2859/2000) εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις σχετικές διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ όπως αυτές ισχύουν σήμερα.
5. Υπόχρεοι στην υποβολή του εντύπου Μ12 είναι όσοι αναφέρονται στις σχετικές διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ όπως αυτές ισχύουν σήμερα και σε όποια άλλη διάταξη υποχρεώνει στην υποβολή της σχετικής δήλωσης.

II. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΕΝΔΕΙΞΕΩΝ

1. Στην ένδειξη "Δ.Ο.Υ." συμπληρώνεται η Υπηρεσία στην οποία υποβάλλεται η δήλωση.

ΠΙΝΑΚΑΣ α

Στις ενδείξεις του πίνακα α συμπληρώνονται τα στοιχεία του Φορολογούμενου.

1. Στο 9 - ψηφίο διαγραμμισμένο πλαίσιο κάτω από την ένδειξη "Α.Φ.Μ." συμπληρώνεται ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου του Φορολογούμενου.
2. Η ένδειξη "Ημ/νία Μεταβολής" συμπληρώνεται ΜΟΝΟ στην περίπτωση που η δήλωση ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ με δήλωση Έναρξης ή Μεταβολής και ΟΧΙ όταν υποβάλλεται αυτοτελώς.
3. Στην ένδειξη "Ημ/νία Έναρξης Επιχείρησης" συμπληρώνεται η ημερομηνία έναρξης της επιχείρησης.
4. Στην επόμενη ένδειξη συμπληρώνεται το "Όνοματεπώνυμο / Επωνυμία" του Φορολογούμενου

ΠΙΝΑΚΑΣ β

Στις ενδείξεις του πίνακα β συμπληρώνονται τα στοιχεία των Πωλήσεων από Απόσταση

1. Στην ένδειξη "Κ-Μ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ" συμπληρώνεται το Όνομα του Κράτους - Μέλους της Ε.Ε. στο οποίο θα γίνεται η Φορολόγηση των Πωλήσεων από Απόσταση.
2. Οι επόμενες ενδείξεις διαγραμμίζονται ανάλογα με το τι αφορά η δήλωση των συναλλαγών με το συγκεκριμένο Κράτος - Μέλος της Ε.Ε. (Έναρξη Μεταβολή ή Διακοπή).
3. Στην ένδειξη "ΤΡΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ" διαγραμμίζονται ανάλογα οι επιλογές "Υποχρεωτικά" ή "Προαιρετικά" σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ, άρθρο 13.

ΠΙΝΑΚΑΣ γ

Οι ενδείξεις του Πίνακα γ συμπληρώνονται εφόσον ο δηλών ή ο νόμιμος εκπρόσωπος του επιλέγει τη φορολόγηση των υπηρεσιών του σε άλλο/α κράτος/η μέλος/η, σύμφωνα με την παράγραφο 13γ του άρθρου 14 του Κώδικα ΦΠΑ, ή ανακαλεί την επιλογή φορολόγησης στο/α άλλο/α κράτος/η μέλος/η (έναρξη ή διακοπή, κατά περίπτωση).

ΠΑΡΑΚΑΛΟΥΜΕ:

1. Με την υποβολή του εντύπου Μ12 πρέπει να συμπληρωθεί και το Έντυπο "Αποδεικτικό Παραλαβής Δηλώσεων Μητρώου και Δικαιολογητικών -(Μ)" και να επιστραφεί το αντίγραφο της στο Φορολογούμενο αφού υπογραφεί από τον υπάλληλο που το παρέλαβε.
2. Με την καταχώρηση των στοιχείων του εντύπου στο Μηχανογραφικό Σύστημα της Υπηρεσίας, χορηγείται Βεβαίωση στο Φορολογούμενο που αποτελεί **πλήρη απόδειξη** για την υποβολή της Δήλωσης απέναντι σε οποιοδήποτε τρίτο.
3. Η Υπηρεσία μας είναι στη διάθεσή σας για κάθε πληροφορία και διευκρίνιση που αφορά στη συμπλήρωση του Εντύπου.

Παρακαλούμε απευθυνθείτε στο Τμήμα Διοικητικής και Μηχανογραφικής Υποστήριξης της αρμόδιας για την υποβολή του εντύπου Δ.Ο.Υ.

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΓΓΠΣ - ΔΙΟΕΣΥ

Η απόφαση αυτή, η οποία ισχύει από 01.01.2019, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 18 Μαρτίου 2019

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ