

M12

TAXIS



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΗΛΩΣΗ

ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΑΠΟΣΤΑΣΗ
ΠΑΡΟΧΩΝ ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΚΩΝ, ΡΑΔΙΟΤΗΛΕΟΠΤΙΚΩΝ
ΚΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

Αρ. Δήλωσης:

Ημ/νία Δήλωσης:

Αρ. Φακέλου:

Δ.Ο.Υ.:

Υπηρεσία:

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

Υποχρεωτικά

Προαιρετικά

γ

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΑΡΟΧΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΕΠΙΛΟΓΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ ΣΤΟ Κ-Μ ΤΟΥ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΛΗΠΤΗ

ΕΝΑΡΞΗ

ΔΙΑΚΟΠΗ

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

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 τέσσερα ψηφία (π.χ. 01/02/2019).
 - Τα τετραγώνια 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. ΑΥΤΟΤΕΛΩΣ
ΙΙ. ΣΥΝΥΠΟΒΑΛΛΕΤΑΙ με Δηλώσεις Έναρξης ή Μεταβολής Εργασιών
ανάλογα δε με το **αν** συνοποβάλλεται ή **όχι** καθώς και με το **είδος** της Δήλωσης που συνοποβάλλεται (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, ραδιοτηλεοπτικών και ηλεκτρονικών υπηρεσιών προς μη υποκείμενους 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 οποιονδήποτε 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.