

II

(Προπαρασκευαστικές πράξεις)

ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Πρόταση τροπολογίας της πρότασης οδηγίας του Συμβουλίου με την οποία συμπληρώνεται το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας και τροποποιείται η οδηγία 77/388/ΕΟΚ (*)

COM(90) 182 τελικό — SYN 274

(Υποβλήθηκε από την Επιτροπή στις 17 Μαΐου 1990)

(90/C 176/12)

1. Μεταξύ της δεύτερης και της τρίτης αιτιολογικής σκέψης παρεμβάλλονται οι ακόλουθες αιτιολογικές σκέψεις:

«ότι, ωστόσο, η πλήρης και οριστική κατάργηση των φορολογικών συνόρων προϋποθέτει ορισμένους όρους που δεν είναι δυνατόν να πληρούνται ήδη από τις 31 Δεκεμβρίου 1992·

ότι, συνεπώς, είναι σκόπιμο να προβλεφθεί σαφώς καθορισμένη μεταβατική περίοδος, κατά τη διάρκεια της οποίας πρόκειται να εφαρμοστούν μεταβατικές διατάξεις προκειμένου να διευκολυνθεί η μετάβαση στο οριστικό καθεστώς φορολόγησης και να διασφαλιστεί το ανέκκλητο της διαδικασίας που οδηγεί στην οριστική κατάργηση των φορολογικών συνόρων·»

2. Το άρθρο 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 2

Το άρθρο 28 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

“Άρθρο 28

Λαμβάνοντας υπόψη τις άλλες διατάξεις της παρούσας οδηγίας και με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 32, εφαρμόζονται, το αργότερο μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 1996, οι ακόλουθες διατάξεις:

- α) οι παραδόσεις αγαθών σε μη υποκείμενο στο φόρο ή σε υποκείμενο στο φόρο, του οποίου η δραστηριότητα απαλλάσσεται πλήρως του φόρου και για τον οποίο δεν ισχύει το γενικό σύστημα που προβλέπεται στο στοιχείο β) δεύτερη περίπτωση, θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στον τόπο που δρίσκεται το αγαθό κατά τη στιγμή αφίξεως της αποστολής ή της μεταφοράς με προορισμό τον αποκτώντα, όταν πληρούνται ταυτόχρονα οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

— η παράδοση αποτελείται από αγαθά, εκτός από επιβατικά οχήματα, τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε άλλο κράτος μέλος,

— οι παραδόσεις πραγματοποιούνται στο πλαίσιο δραστηριότητας πώλησεως δι' αλληλογραφίας. Νοείται ως δραστηριότητα πώλησεως δι' αλληλογραφίας οικονομική δραστηριότητα η οποία ειδικεύεται στη λιανική πώληση μέσω καταλόγου. Νοείται ως κατάλογος κάθε προσφορά στο κοινό η οποία πραγματοποιείται βάσει κάθε μέσου παρουσίασης που αναπαράγεται σε πολλά αντίτυπα και απαριθμεί τα προς πώληση αντικείμενα ώστε να πληρούνται τα ακόλουθα τρία κριτήρια:

— η σύμβαση προμήθειας των αγαθών συνάπτεται βάσει καταλόγου που ο καταναλωτής συμβουλευεται εν απουσία του πωλητή,

— προβλέπεται συνέχιση των σχέσεων μεταξύ του πωλητή και του καταναλωτή όσον αφορά τη συγκεκριμένη συναλλαγή ή οποιαδήποτε μεταγενέστερη συναλλαγή,

— ο κατάλογος και η σύμβαση ενημερώνουν σαφώς τον καταναλωτή ως προς το δικαίωμά του να επιστρέψει τα αγαθά στον πωλητή σε προθεσμία επτά ημερών τουλάχιστον από την ημερομηνία παραλαβής των αγαθών ή να λύσει τη σύμβαση μέσα στην εν λόγω προθεσμία χωρίς καμία υποχρέωσή του, εκτός από την κατάλληλη φροντίδα των αγαθών,

— ο ετήσιος κύκλος εργασιών, εξαιρέσει του φόρου προστιθέμενης αξίας, που πραγματοποιεί ο πωλητής στα πλαίσια της δραστηριότητάς του πώλησεως δι' αλληλογραφίας με προορισμό τα άλλα κράτη μέλη εκτός του κράτους αναχώρησης της αποστολής ή μεταφοράς των αγαθών, υπερβαίνει, σε αντιστοιχία εθνικού νομίματος, το ένα εκατομμύριο Ecu, υπολογιζόμενο βάσει της ισοτιμίας μετατροπής κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας οδηγίας. Τα κράτη μέλη

(*) ΕΕ αριθ. C 252 της 22. 9. 1987, σ. 2 [COM(87) 322 τελικό/2].

παραχωρούν στους υποκείμενους στο φόρο που δεν πληρούν την προϋπόθεση αυτή, το δικαίωμα να επιλέξουν το παρόν σύστημα πωλήσεων δι' αλληλογραφίας. Η επιλογή ισχύει για δύο ημερολογιακά έτη·

6) με βάση τις προϋποθέσεις, που καθορίζονται ώστε να διασφαλίζεται η ορθή και απλή εφαρμογή των προβλεπομένων κατωτέρω απαλλαγών και να αποτρέπεται κάθε ενδεχόμενη φοροδιαφυγή, φοροαποφυγή και κατάχρηση, τα κράτη μέλη απαλλάσσουν, κατ' αναλογία προς τις πράξεις που προβλέπονται στο άρθρο 15, τις ακόλουθες πράξεις, όταν πραγματοποιούνται από υποκείμενους στο φόρο εκτός εκείνων που τυγχάνουν της απαλλαγής του άρθρου 24 και εκείνων που υπάγονται στο κατ' αποκοπή καθεστώς του άρθρου 25:

- τις παραδόσεις επιβατικών οχημάτων που αποτελούν μέρος του αποθέματος κινήσεως του πωλητή και αποστέλλονται ή μεταφέρονται με προορισμό κράτος μέλος άλλο από το κράτος αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς από τον πωλητή ή από άτομο που ενεργεί για λογαριασμό του ή από τον αποκτώντα, ο οποίος δεν είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του,
- τις παραδόσεις αγαθών, εκτός των αναφερόμενων στο στοιχείο α) και εκτός των αναφερόμενων στην πρώτη περίπτωση επιβατικών οχημάτων προς υποκείμενο στο φόρο ή μη υποκείμενο στο φόρο κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 5, όταν τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται προς κράτος μέλος εκτός του κράτους αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς, από τον πωλητή ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του ή από τον αποκτώντα, που δεν είναι εγκατεστημένος στο εσωτερικό της χώρας ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του.

Ωστόσο, όταν ο αποκτών είναι υποκείμενος στο φόρο του οποίου η δραστηριότητα απαλλάσσεται πλήρως ή μη υποκείμενος στο φόρο κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 5, η διάταξη αυτή εφαρμόζεται μόνο από τη στιγμή κατά την οποία το συνολικό ποσό των αντίστοιχων αγορών, εξαιρέσει του φόρου προστιθέμενης αξίας, υπερβαίνει, κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους, το ποσό σε εθνικό νόμισμα που αντιστοιχεί σε 35 000 Ecu, υπολογιζόμενο βάσει της ισοτιμίας μετατροπής κατά την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας οδηγίας. Το ποσό αυτό αυξάνεται σε 70 000 Ecu από την 1η Ιανουαρίου 1995 υπολογιζόμενο βάσει της ισοτιμίας μετατροπής που ισχύει κατά την ημερομηνία αυτή. Το όριο των αγορών, που λαμβάνεται ως βάση για την εφαρμογή της παρούσας διάταξης συνίσταται στο ποσό της αγορών αγαθών, εξαιρέσει του φόρου προστιθέμενης αξίας, που αποτέλεσαν αντικείμενο αποστολής ή μεταφοράς με πρόθεση κράτος μέλος άλλο εκτός του κράτους άφιξης των αγαθών, εξαιρουμένων:

- των αγορών επιβατικών οχημάτων, των οποίων η παράδοση υπάγεται στις διατάξεις της πρώτης περίπτωσης,
- των αγορών αγαθών, των οποίων η παράδοση υπάγεται στις διατάξεις του στοιχείου α),
- των αγορών, αγαθών, των οποίων η παράδοση πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 24.

Η παρούσα διάταξη εφαρμόζεται επίσης όταν δεν υφίσταται υπέρβαση του ορίου των 35 000 Ecu ή των 70 000 Ecu, εφόσον ο αποκτών έχει επιλέξει το καθεστώς αυτό. Η επιλογή ισχύει για δύο ημερολογιακά έτη,

- τις παροχές υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένων των μεταφορών και των παρεπόμενων υπηρεσιών, με εξαίρεση τις παροχές υπηρεσιών που απαλλάσσονται σύμφωνα με το άρθρο 13, όταν συνδέονται άμεσα με τις πράξεις που αναφέρονται στο παρόν στοιχείο 6),
- τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούν μεσολαβητές ενεργώντας εν ονόματι και για λογαριασμό τρίτων, εφόσον υφίστανται κατά τις πράξεις που αναφέρονται στο παρόν στοιχείο 6) πρώτη, δεύτερη και τρίτη περίπτωση·

γ) η απόκτηση εξ επαχθούς αιτίας αγαθών, των οποίων η παράδοση από υποκείμενο στο φόρο πραγματοποιείται σύμφωνα με τις διατάξεις του στοιχείου 6) πρώτη και δεύτερη περίπτωση, υπόκειται στο ΦΠΑ. Ως απόκτηση αγαθού νοείται η πράξη κτήσεως του δικαιώματος να διαθέτει κάποιος ως κύριος ενσώματα αγαθά. Ως τόπος απόκτησης νοείται ο τόπος όπου βρίσκεται το αγαθό κατά τη στιγμή άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς με προορισμό τον αποκτώντα. Η γενεσιουργός αιτία επέρχεται και ο φόρος καθίσταται απαιτητός κατά το χρόνο πραγματοποίησης της απόκτησης.

Εξομοιούνται προς απόκτηση αγαθών εξ επαχθούς αιτίας:

- η χρησιμοποίηση από υποκείμενο στο φόρο του οποίου η δραστηριότητα απαλλάσσεται πλήρως του φόρου ή από μη υποκείμενο στο φόρο κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 5, για τις ανάγκες της δραστηριότητάς του στο κράτος μέλος άφιξης, αγαθού που παρέλαβε στο πλαίσιο της δραστηριότητάς του στο κράτος μέλος αναχώρησης. Το κράτος μέλος άφιξης λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα προκειμένου να αποφευχθεί η διπλή φορολόγηση,

— η χρησιμοποίηση από υποκείμενο στο φόρο για τις ανάγκες της δραστηριότητάς του στο κράτος μέλος άφιξης, αγαθού που παρέλαβε στα πλαίσια της δραστηριότητάς του στο κράτος μέλος αναχώρησης, εφόσον το αγαθό αυτό δεν δημιουργεί δικαίωμα προς μερική ή πλήρη έκπτωση στο κράτος μέλος άφιξης. Το κράτος μέλος άφιξης λαμβάνει τα κατάλληλα μέτρα προκειμένου να αποφευχθεί η διπλή φορολόγηση.

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 8 παράγραφος 1 στοιχείο α), όταν ο τόπος αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς αγαθών βρίσκεται σε κράτος μέλος εκτός εκείνου της απόκτησης των αγαθών, ο τόπος της παράδοσης που πραγματοποιεί ο αποκτών καθώς και ο τόπος των ενδεχόμενων μεταγενέστερων παραδόσεων θεωρούνται ότι βρίσκονται στο κράτος μέλος απόκτησης των αγαθών.

δ) η βάση επιβολής του φόρου για την απόκτηση αγαθών είναι η ίδια με τη βάση η οποία είναι δυνατόν να εφαρμόζεται στο εσωτερικό της χώρας κατά την παράδοση των αγαθών αυτών σύμφωνα με το άρθρο 11 τίτλος Α παράγραφοι 1 και 2 και τίτλος Γ. Στη βάση επιβολής του φόρου για την απόκτηση των αγαθών περιλαμβάνονται, στο μέτρο που δεν έχουν ήδη περιληφθεί, τα παρεπόμενα έξοδα που συνδέονται με την απόκτηση των αγαθών, όπως τα έξοδα προμήθειας, συσκευασίας, μεταφοράς και ασφαλίσεως, τα οποία δημιουργούνται μέχρι το σημείο άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας.

Όσον αφορά τη χρησιμοποίηση αγαθού που αναφέρεται στο στοιχείο γ) δεύτερο εδάφιο, η βάση επιβολής του φόρου καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 11 τίτλος Α παράγραφος 1 στοιχείο β).

Ο εφαρμοστέος συντελεστής για την απόκτηση αγαθού είναι εκείνος που εφαρμόζεται στο εσωτερικό της χώρας για την παράδοση του ίδιου αγαθού.

ε) στην περίπτωση η οποία αναφέρεται στο στοιχείο α), ο φόρος οφείλεται σύμφωνα με το άρθρο 21 παράγραφος 1 στοιχείο α).

Στις περιπτώσεις που αναφέρονται στο στοιχείο γ), ο αποκτών πρέπει να δηλώσει την απόκτηση του αγαθού και να καταβάλει το φόρο. Όταν η φορολογητέα πράξη πραγματοποιείται από αποκτώντα που είναι εγκατεστημένος στο εξωτερικό, τα κράτη μέλη λαμβάνουν μέτρα προκειμένου να προβλεφθεί ότι ο φόρος οφείλεται από τρίτο πρόσωπο· συγκεκριμένα, μπορεί να διοριστεί, για το σκοπό αυτό, φορολογικός αντιπρόσωπος.

Όταν ο υπόχρεος του φόρου είναι μη υποκείμενος στο φόρο ή υποκείμενος στο φόρο απαλλασσόμενος από την υποχρέωση υποβολής φορολογικής δηλώσεως, τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα προκειμένου ο υπόχρεος του φόρου να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις που ορίζονται. Είναι δυνατόν να ληφθούν μέτρα απλοποίησης και να προβλεφθεί μια ετήσια δήλωση για το σκοπό αυτό.

στ) ο τόπος παροχής των υπηρεσιών που απαριθμούνται στο άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο ε) και οι οποίες παρέχονται σε καταναλωτές εγκατεστημένους εκτός της Κοινότητας ή σε υποκείμενους σε φόρο εγκατεστημένους στην Κοινότητα αλλά εκτός της χώρας του παρέχοντος τις υπηρεσίες, είναι ο τόπος της έδρας της οικονομικής δραστηριότητας του καταναλωτή ή της μόνιμου εγκαταστάσεώς του για το οποίο παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες αυτές, ή ελλείψει τούτων, ο τόπος της κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του.

ζ) τα κράτη μέλη μπορούν να παράσχουν στους υποκείμενους στο φόρο το δικαίωμα επιλογής για τη φορολόγηση των πράξεων που αναφέρονται στο άρθρο 13 τίτλος Β στοιχείο δ).

η) τα κράτη μέλη απαλλάσσουν από το φόρο την απόκτηση αγαθών των οποίων η παράδοση επρόκειτο, σε κάθε περίπτωση, να απαλλάσσεται στο εσωτερικό της χώρας. Τα κράτη μέλη απαλλάσσουν επίσης την απόκτηση αγαθών των οποίων η εισαγωγή επρόκειτο, σε κάθε περίπτωση, να απαλλάσσεται δυνάμει του άρθρου 14 παράγραφος 1 στοιχεία δ) και ζ).

θ) με την επιφύλαξη της προβλεπόμενης στο άρθρο 29 διαβουλεύσεως, τα κράτη μέλη έχουν την ευχέρεια να απαλλάσσουν τις αποκτήσεις, τις εισαγωγές και τις παραδόσεις αγαθών που προορίζονται προς έναν υποκείμενο στο φόρο με σκοπό την εξαγωγή τους σε ένα άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα, στην κατάσταση στην οποία βρίσκονται ή κατόπιν μεταποιήσεως, καθώς και τις παροχές υπηρεσιών τις σχετικές προς την εξαγωγική δραστηριότητα αυτού του υποκείμενου στο φόρο, μέχρι ποσού ίσου προς τη συνολική αξία των εξαγωγών του κατά τους δώδεκα προηγούμενους μήνες.

ι) οι διατάξεις που ισχύουν για την έκπτωση φόρου εφαρμόζονται επίσης για τον οφειλόμενο ή καταβληθέντα φόρο προστιθέμενης αξίας στα πλαίσια της απόκτησης αγαθών που αναφέρονται στο στοιχείο γ). Εντούτοις, για τον οφειλόμενο ή καταβληθέντα σε κράτος μέλος φόρο από τον υποκείμενο φόρο:

— για αγαθά που του παραδόθηκαν ή πρόκειται να του παραδοθούν από έναν υποκείμενο στο φόρο,

— για τα αγαθά που εισήχθησαν ή αποτέλεσαν αντικείμενο απόκτησης,

— και για τις υπηρεσίες που του παράσχονται ή πρόκειται να του παρασχεθούν από έναν υποκείμενο στο φόρο,

δεν γεννάται δικαίωμα προς έκπτωση σε άλλο κράτος μέλος. Για τους υποκείμενους στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι στο έδαφος της Κοινότητας, το δικαίωμα επιστροφής του φόρου καθορίζεται, κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου, σύμφωνα με την οδηγία 79/1072/ΕΟΚ.

ια) κατά παρέκκλιση από το άρθρο 22 εφαρμόζονται οι ακόλουθες διατάξεις:

1. Κάθε υποκείμενος στο φόρο οφείλει να δηλώνει την έναρξη, τη μεταβολή και την παύση της δραστηριότητάς του ως υποκείμενου στο φόρο.
2. Κάθε υποκείμενος στο φόρο οφείλει να τηρεί επαρκώς λεπτομερή λογιστική, ώστε να καθίσταται δυνατή η εφαρμογή του φόρου προστιθέμενης αξίας και ο έλεγχος της εφαρμογής αυτής από τη φορολογική αρχή.

3. α) Κάθε υποκείμενος στο φόρο οφείλει να εκδίδει τιμολόγιο, ή έγγραφο που επέχει θέση τιμολογίου, για τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιεί προς άλλον υποκείμενο στο φόρο ή προς μη υποκείμενο στο φόρο κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 5, να τηρεί δε αντίγραφο κάθε εκδοθέντος εγγράφου. Η υποχρέωση αυτή ισχύει για τα πρόσωπα τα οποία αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο, ανεξάρτητα αν τυγχάνουν να είναι υποκείμενοι στο φόρο ή μη υποκείμενοι στο φόρο κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 5, στο εσωτερικό της χώρας ή σε άλλο κράτος μέλος.

Επίσης, κάθε υποκείμενος στο φόρο οφείλει να εκδίδει τιμολόγιο για τις προκαταβολές που καταβάλλονται σε αυτόν από άλλον υποκείμενο στο φόρο πριν από την πραγματοποίηση της παραδόσεως ή πριν από τη περάτωση της παροχής υπηρεσιών.

- β) στο τιμολόγιο πρέπει να αναγράφεται χωριστά η τιμή άνευ φόρου και ο αντίστοιχος φόρος για κάθε διαφορετικό συντελεστή καθώς και, κατά περίπτωση, η φορολογική απαλλαγή.

Στο τιμολόγιο πρέπει επίσης να αναγράφεται, για τις πράξεις που αναφέρονται στο στοιχείο β) του παρόντος άρθρου 28, ο αριθμός φορολογικού μητρώου του υποκείμενου στο φόρο που πραγματοποιεί την παράδοση των αγαθών καθώς και αυτού που αποκτά τα αγαθά.

- γ) τα κράτη μέλη καθορίζουν τα κριτήρια σύμφωνα με τα οποία ένα έγγραφο είναι δυνατόν να θεωρηθεί ότι επέχει θέση τιμολογίου.

4. Κάθε υποκείμενος στο φόρο οφείλει να καταθέτει δήλωση εντός προθεσμίας καθοριζόμενης από τα κράτη μέλη. Η προθεσμία αυτή δεν είναι δυνατόν να υπερβαίνει δύο μήνες από τη λήξη κάθε περιόδου δηλώσεως. Η περίοδος αυτή καθορίζεται από τα κράτη μέλη ως μηνιαία, δίμηνη ή τρίμηνη. Εντούτοις, τα κράτη μέλη είναι δυνατόν να καθορίζουν διαφορετικές περιόδους εφόσον αυτές δεν υπερβαίνουν ένα έτος

Η δήλωση πρέπει να περιλαμβάνει όλα τα αναγκαία στοιχεία για την εξακρίβωση του ποσού του απαιτητού φόρου και του ποσού των εκπτώσεων καθώς και, κατά περίπτωση, του συνολικού ποσού των παραδόσεων που αναφέρονται στο στοιχείο β), του συνολικού ποσού των αποκτηθέντων αγαθών που αναφέρονται στο στοιχείο γ) και, εφόσον είναι αναγκαίο για τη δεβαίωση της βάσεως επιβολής του φόρου, του συνολικού ποσού των πράξεων των σχετικών με τον εν λόγω φόρο και τις εκπτώσεις αυτές, καθώς και του ποσού των απαλλασσομένων πράξεων.

5. Κάθε υποκείμενος στο φόρο υποχρεούται να καταβάλει το καθαρό ποσό του φόρου προστιθέμενης αξίας κατά την υποβολή της περιδικής του δηλώσεως. Εντούτοις, τα κράτη μέλη μπορούν να καθορίζουν άλλη προθεσμία για την καταβολή του ποσού ή να εισπράττουν προσωρινές προκαταβολές.

6. Τα κράτη μέλη έχουν την ευχέρεια να ζητούν από τον υποκείμενο στο φόρο, την υποβολή δηλώσεως που περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία που προβλέπονται στην παράγραφο 4 και αφορά το σύνολο των πράξεων που έχουν πραγματοποιηθεί κατά το προηγούμενο έτος. Η δήλωση αυτή πρέπει επίσης να περιλαμβάνει όλα τα αναγκαία στοιχεία για τους ενδεχόμενους διακανονισμούς.

7. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα ώστε οι θεωρούμενοι σύμφωνα με το άρθρο 21 σημείο 1 στοιχεία α) και β), ως υπόχρεοι του φόρου αντί ενός υποκείμενου στο φόρο, εγκατεστημένου στο εξωτερικό, ή οι αλληλεγγύως και εις ολόκληρον υπεύθυνοι για την καταβολή του φόρου, να εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις δηλώσεως και καταβολής.

8. Με την επιφύλαξη των διατάξεων, που πρόκειται να θεσπιστούν δυνάμει του άρθρου 17 παράγραφος 4, τα κράτη μέλη έχουν την ευχέρεια να προβλέπουν, με την επιφύλαξη της τήρησης της αρχής της ίσης μεταχείρισης των εσωτερικών και των διακοινοτικών πράξεων, άλλες υποχρεώσεις τις οποίες κρίνουν αναγκαίες για την εξασφάλιση επακριβούς εισπράξης του φόρου και για την αποτροπή καταστρατηγήσεων.

9. Με εξαίρεση την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίου για τις παραδόσεις που αναφέρονται στο στοιχείο β), τα κράτη μέλη είναι δυνατόν να απαλλάσσουν τους υποκείμενους στο φόρο:

- από ορισμένες άλλες υποχρεώσεις,
- από κάθε υποχρέωση, εφόσον πραγματοποιούν μόνον απαλλασσόμενες πράξεις,
- από την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, εφόσον το ποσό αυτού είναι ασήμαντο.

10. Κατόπιν αιτήσεως υποκείμενου στο φόρο, η μη υποκείμενου στο φόρο κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 5, ή υποκείμενου στο φόρο που υπάγεται στο καθεστώς των άρθρων 24 και 25, οι αρμόδιες υπηρεσίες του κράτους μέλους όπου είναι εγκατεστημένο το πρόσωπο αυτό του χορηγούν πιστοποιητικό με το οποίο δεδαιώνεται το καθεστώς του ΦΠΑ, εφόσον ο αιτών πληροί τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο στοιχείο β) δεύτερη περίπτωση. Ωστόσο, αν ο πωλητής έχει ήδη στην κατοχή του τέτοιο πιστοποιητικό, ο αποκτών δεν υποχρεούται να παράσχει νέο πιστοποιητικό κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους κατά το οποίο εκδόθηκε το πιστοποιητικό. Το πιστοποιητικό αυτό πρέπει να συμφωνεί προς το υπόδειγμα που περιλαμβάνεται στο παράρτημα.

Ο υποκείμενος στο φόρο ή ο μη υποκείμενος στο φόρο κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 5 έχει την υποχρέωση να υποβάλει νέα αίτηση σε περίπτωση κατά την οποία, μετά τη χορήγηση του πιστοποιητικού, επέλθει μεταβολή ως προς το καθεστώς ΦΠΑ στο οποίο υπάγεται".».

3. Το άρθρο 3 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 3

1. Οι ακόλουθες οδηγίες του Συμβουλίου παύουν να παράγουν αποτελέσματα στις 31 Δεκεμβρίου 1992:

- οδηγία 83/183/ΕΟΚ
- οδηγία 74/651/ΕΟΚ.

2. Οι ακόλουθες οδηγίες του Συμβουλίου παύουν να παράγουν αποτελέσματα στις 31 Δεκεμβρίου 1992, όσον αφορά τις ενδοκοινοτικές σχέσεις:

- οδηγία 69/169/ΕΟΚ
- οδηγία 83/181/ΕΟΚ
- οδηγία 85/362/ΕΟΚ.

3. Οι ακόλουθες οδηγίες του Συμβουλίου παύουν να παράγουν αποτελέσματα στις 31 Δεκεμβρίου 1996:

- οδηγία 79/1072/ΕΟΚ
- οδηγία 83/182/ΕΟΚ.»

4. Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 4α:

«Άρθρο 4α

Στο άρθρο 11 τίτλος Γ, η παράγραφος 2 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Όταν τα στοιχεία που χρησιμεύουν για τον καθορισμό της δάσης επιβολής του φόρου εκφράζονται σε νόμισμα άλλο από εκείνο του κράτους μέλους όπου γίνεται η εκτίμηση, η εφαρμοζόμενη ισοτιμία μετατροπής είναι η τελευταία ισοτιμία πάλησης που σημειώθηκε στην ή στις πλέον αντιπροσωπευτικές συναλλαγματικές αγορές του εν λόγω κράτους μέλους κατά τη στιγμή κατά την οποία κατέστη απαιτητός ο φόρος, σύμφωνα με τις λεπτομέρειες εφαρμογής που καθορίζονται από τα κράτη μέλη.»

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ ΦΠΑ

.....
.....
(Αρμόδια υπηρεσία και διεύθυνση)

πιστοποιεί ότι:

.....
.....
(Όνοματεπώνυμο ή εμπορική επωνυμία)

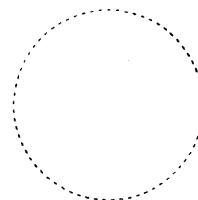
.....
.....
(Φύση της δραστηριότητας)

.....
.....
(Διεύθυνση του καταστήματος)

αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ.....⁽¹⁾ δικαιούται ως επιχειρηματίας παραδόσεως αγαθών απαλλασσό-
μενων του φόρου κατ' εφαρμογή του στοιχείου 6) του άρθρου 2 της οδηγίας COM(87) 322 όπως τροποποιήθηκε
από την οδηγία COM(90) 182.

.....
(Ημερομηνία)

Θεώρηση και σφραγίδα
της αρμόδιας υπηρεσίας



.....
(Όνομα και ιδιότητα)

.....
(Υπογραφή)

⁽¹⁾ Εάν ο αιτών δεν έχει αριθμό μητρώου ΦΠΑ, η αρμόδια υπηρεσία οφείλει να αναφέρει τους σχετικούς λόγους.