ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ III του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2020/194 της Επιτροπής

Δηλώσεις ΦΠΑ

Μέρος 1: Γενικές πληροφορίες			
Στήλη Α	**Στήλη Β**	**Στήλη Γ**	**Στήλη Δ**
Αριθμός τετραγωνιδίου	**Μη ενωσιακό καθεστώς**	**Ενωσιακό καθεστώς**	**Καθεστώς εισαγωγής**
Μοναδικός αριθμός αναφοράς (1):			
1	Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 362 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ	Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ που χορηγείται από το κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 369δ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, συμπεριλαμβανομένου του κωδικού της χώρας	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
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
2	Φορολογική περίοδος (2)	Φορολογική περίοδος (2)	Φορολογική περίοδος (3)
2α	Ημερομηνία έναρξης και λήξης της περιόδου (4)	Ημερομηνία έναρξης και λήξης της περιόδου (4)	Ημερομηνία έναρξης και λήξης της περιόδου (5)
3	Νόμισμα	Νόμισμα	Νόμισμα
Μέρος 2: Για κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης στο οποίο οφείλεται ΦΠΑ (6)			
		2α) Υπηρεσίες που παρασχέθηκαν από το κράτος μέλος εγγραφής και τη/τις μόνιμη/-ες εγκατάσταση-εις εκτός της Ένωσης **2β) Παραδόσεις αγαθών που απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν από το κράτος μέλος εγγραφής** (7)	

4.1	Κωδικός χώρας του κράτους μέλους κατανάλωσης	Κωδικός χώρας του κράτους μέλους κατανάλωσης	Κωδικός χώρας του κράτους μέλους κατανάλωσης
5.1	Κανονικός συντελεστής ΦΠΑ στο κράτος μέλος κατανάλωσης [8]	Κανονικός συντελεστής ΦΠΑ στο κράτος μέλος κατανάλωσης [8]	Κανονικός συντελεστής ΦΠΑ στο κράτος μέλος κατανάλωσης [8]
6.1	Μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ στο κράτος μέλος κατανάλωσης [8]	Μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ στο κράτος μέλος κατανάλωσης [8]	Μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ στο κράτος μέλος κατανάλωσης [8]
7.1	Φορολογητέο ποσό με κανονικό συντελεστή [8]	Φορολογητέο ποσό με κανονικό συντελεστή [8]	Φορολογητέο ποσό με κανονικό συντελεστή [8]
8.1	Ποσό ΦΠΑ με κανονικό συντελεστή [8]	Ποσό ΦΠΑ με κανονικό συντελεστή [8]	Ποσό ΦΠΑ με κανονικό συντελεστή [8]
9.1	Φορολογητέο ποσό με μειωμένο συντελεστή [8]	Φορολογητέο ποσό με μειωμένο συντελεστή [8]	Φορολογητέο ποσό με μειωμένο συντελεστή [8]
10.1	Ποσό ΦΠΑ με μειωμένο συντελεστή [8]	Ποσό ΦΠΑ με μειωμένο συντελεστή [8]	Ποσό ΦΠΑ με μειωμένο συντελεστή [8]
11.1	Συνολικό καταβλητέο ποσό ΦΠΑ	Συνολικό καταβλητέο ποσό ΦΠΑ για παροχές υπηρεσιών που δηλώθηκαν στο μέρος 2α και παραδόσεις αγαθών που δηλώθηκαν στο μέρος 2β	Συνολικό καταβλητέο ποσό ΦΠΑ
		2γ) Υπηρεσίες που παρασχέθηκαν από μόνιμες εγκαταστάσεις σε κράτη μέλη εκτός του κράτους μέλους εγγραφής [9]	
		2δ) Παραδόσεις αγαθών που απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν από κράτος μέλος εκτός του κράτους μέλους εγγραφής [10] [11]	
12.1		Κωδικός χώρας του κράτους μέλους κατανάλωσης	
13.1		Κανονικός συντελεστής ΦΠΑ στο κράτος μέλος κατανάλωσης [8]	
14.1		Μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ στο κράτος μέλος	

		κατανάλωσης (8)	
15.1		Ατομικός αριθμός μητρώου ΦΠΑ ή, εάν δεν υπάρχει, αριθμός φορολογικού μητρώου, συμπεριλαμβανομένου του κωδικού χώρας: **- της μόνιμης εγκατάστασης από την οποία πραγματοποιούνται παροχές υπηρεσιών· ή** **- της εγκατάστασης από την οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά.** Όταν οι παραδόσεις αγαθών πραγματοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 14α παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ και ο υποκείμενος στον φόρο δεν διαθέτει αριθμό μητρώου ΦΠΑ ή αριθμό φορολογικού μητρώου στο κράτος μέλος από το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά, πρέπει ακόμη να παρέχεται ο κωδικός χώρας του εν λόγω κράτους μέλους.	
16.1		Φορολογητέο ποσό με κανονικό συντελεστή (8)	
17.1		Ποσό ΦΠΑ με κανονικό συντελεστή (8)	
18.1		Φορολογητέο ποσό με μειωμένο συντελεστή (8)	
19.1		Ποσό ΦΠΑ με μειωμένο συντελεστή (8)	
20.1		Συνολικό καταβλητέο ποσό ΦΠΑ για παροχές υπηρεσιών που δηλώθηκαν στο μέρος 2γ και παραδόσεις αγαθών που δηλώθηκαν στο μέρος 2δ	
		2ε) Γενικό σύνολο για τις παροχές και παραδόσεις από το κράτος μέλος εγγραφής, τις παραδόσεις αγαθών από άλλο κράτος μέλος και τις παροχές υπηρεσιών από όλες τις μόνιμες εγκαταστάσεις που βρίσκονται εκτός του κράτους μέλους εγγραφής	
21.1		Σύνολο καταβλητέου ποσού ΦΠΑ (τετραγωνίδιο 11.1 + τετραγωνίδιο 11.2 ... + τετραγωνίδιο 20.1 + τετραγωνίδιο 20.2 ...)	

Μέρος 3: Για κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης για το οποίο πραγματοποιείται διόρθωση ΦΠΑ			
22.1.	Φορολογική περίοδος (2)	Φορολογική περίοδος (2)	Φορολογική περίοδος (3)
23.1	Κωδικός χώρας του κράτους μέλους κατανάλωσης	Κωδικός χώρας του κράτους μέλους κατανάλωσης	Κωδικός χώρας του κράτους μέλους κατανάλωσης

24.1	Συνολικό ποσό ΦΠΑ που προκύπτει από διορθώσεις παροχών και παραδόσεων (12)	Συνολικό ποσό ΦΠΑ που προκύπτει από διορθώσεις παροχών και παραδόσεων (12)	Συνολικό ποσό ΦΠΑ που προκύπτει από διορθώσεις παροχών και παραδόσεων (12)
Μέρος 4: Υπόλοιπο οφειλόμενου ΦΠΑ για κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης			
25.1.	Συνολικό οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ, συμπεριλαμβανομένων διορθώσεων προηγούμενων δηλώσεων ανά κράτος μέλος (τετραγωνίδιο 11.1 + τετραγωνίδιο 11.2 ... + τετραγωνίδιο 24.1 + τετραγωνίδιο 24.2. ...) (12)	Συνολικό οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ, συμπεριλαμβανομένων διορθώσεων προηγούμενων δηλώσεων ανά κράτος μέλος (τετραγωνίδιο 21.1 + τετραγωνίδιο 21.2 ... + τετραγωνίδιο 24.1 + τετραγωνίδιο 24.2. ...) (12)	Συνολικό οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ, συμπεριλαμβανομένων διορθώσεων προηγούμενων δηλώσεων ανά κράτος (μέλος τετραγωνίδιο 11.1 + τετραγωνίδιο 11.2 ... + τετραγωνίδιο 24.1 + τετραγωνίδιο 24.2. ...) (12)
Μέρος 5: Συνολικό οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ για όλα τα κράτη μέλη κατανάλωσης			
26	Συνολικό οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ για όλα τα κράτη μέλη (τετραγωνίδιο 25.1 + 25.2. ...) (13)	Συνολικό οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ για όλα τα κράτη μέλη (τετραγωνίδιο 25.1 + 25.2. ...) (13)	Συνολικό οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ για όλα τα κράτη μέλη (τετραγωνίδιο 25.1 + 25.2. ...) (13)

(1) 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/Q1.yyyy (ή /M01.yyyy 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.

(2) Αναφέρεται στα ημερολογιακά τρίμηνα: Q1.yyyy – Q2.yyyy – Q3.yyyy – Q4.yyyy. Όταν υπάρχουν περισσότερες από μία φορολογικές περίοδοι που πρέπει να διορθωθούν στο μέρος 3, χρησιμοποιείται το τετραγωνίδιο 22.1.1, 22.1.2 κ.λπ.

(3) Αναφέρεται στους ημερολογιακούς μήνες: M01.yyyy – M02.yyyy – M03.yyyy – κ.λπ. Όταν υπάρχουν περισσότερες από μία φορολογικές περίοδοι που πρέπει να διορθωθούν στο μέρος 3, χρησιμοποιείται το τετραγωνίδιο 22.1.1, 22.1.2 κ.λπ.

(4) Συμπληρώνεται μόνο στις περιπτώσεις που ο υποκείμενος στον φόρο υποβάλλει περισσότερες από μία δηλώσεις ΦΠΑ για το ίδιο τρίμηνο. Αναφέρεται στις ημερολογιακές ημέρες: dd.mm.yyyy – dd.mm.yyyy.

(5) Συμπληρώνεται μόνο στις περιπτώσεις που ο υποκείμενος στον φόρο / ο μεσάζων υποβάλλει περισσότερες από μία δηλώσεις ΦΠΑ για τον ίδιο μήνα. Αναφέρεται στις ημερολογιακές ημέρες: dd.mm.yyyy – dd.mm.yyyy.

(6) Όταν υπάρχουν περισσότερα από ένα κράτη μέλη κατανάλωσης.

(7) Συμπεριλαμβανομένων παραδόσεων οι οποίες διευκολύνονται από ηλεκτρονική διεπαφή που αναφέρεται στο άρθρο 14α παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, στην περίπτωση που η αποστολή ή η μεταφορά των εν λόγω αγαθών αρχίζει και λήγει στο κράτος μέλος εγγραφής.

(8) Στην περίπτωση που εφαρμόζονται περισσότεροι από έναν κανονικοί συντελεστές κατά την περίοδο της δήλωσης, χρησιμοποιούνται τα τετραγωνίδια 5.1.2, 7.1.2, 8.1.2, 13.1.2, 16.1.2, 17.1.2 κ.λπ. Στην περίπτωση που εφαρμόζονται περισσότεροι από έναν μειωμένοι συντελεστές ΦΠΑ, χρησιμοποιούνται τα τετραγωνίδια 6.1.2, 9.1.2, 10.1.2, 14.1.2, 18.1.2, 19.1.2 κ.λπ.

(9) Στην περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες από μία μόνιμες εγκαταστάσεις, χρησιμοποιούνται τα τετραγωνίδια 12.2 έως 20.2 κ.λπ.

(10) Στην περίπτωση που υπάρχουν περισσότερα του ενός κράτη μέλη εκτός του κράτους μέλους εγγραφής από το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά, χρησιμοποιούνται τα τετραγωνίδια 12.2 έως 20.2 κ.λπ.

(11) Συμπεριλαμβανομένων παραδόσεων οι οποίες διευκολύνονται από ηλεκτρονική διεπαφή που αναφέρεται στο άρθρο 14α παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, στην περίπτωση που η αποστολή ή η μεταφορά των εν λόγω αγαθών αρχίζει και λήγει στο ίδιο κράτος μέλος.

(12) Το ποσό αυτό μπορεί να είναι αρνητικό.

(13) Δεν είναι δυνατό να λαμβάνονται υπόψη αρνητικά ποσά στα τετραγωνίδια 25.1, 25.2 κ.λπ.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 3 Νοεμβρίου 2021

Ο Διοικητής

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

Αριθμ. απόφ. 65 (2)

Καθιέρωση υπερωριακής εργασίας για μόνιμο προσωπικό του ΝΠΔΔ Κοινωνικής Μέριμνας και Προσχολικής Αγωγής Δήμου Ραφήνας - Πικερμίου, με δ.τ. «ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΚΑΒΟΥΝΙΔΗΣ» έτους 2022.

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΟΥ ΝΠΔΔ
«ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΚΑΒΟΥΝΙΔΗΣ»

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 58 του ν. 3852/2010.

2. Τις διατάξεις του άρθρου 48 του ν. 3584/2007.

3. Το άρθρο 20 του ν. 4354/2015 «Διαχείριση μη εξυπηρετούμενων δανείων, μισθολογικές ρυθμίσεις και άλλες επείγουσες διατάξεις εφαρμογής της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων» (Α΄ 176).

4. Την υπό στοιχεία 2/1015/ΔΕΠ/5-1-2016 ερμηνευτική εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών, Διεύθυνση Εισοδηματικής Πολιτικής του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους.

5. Το γεγονός ότι απαιτείται η υπερωριακή εργασία με αμοιβή, καθ’ υπέρβαση της υποχρεωτικής εβδομαδιαίας εργασίας, σε υπάλληλο για να συμβαδίσει το ωράριο (07:00π.μ. έως 13:30μ.μ.) του μόνιμου υπαλλήλου του νομικού προσώπου, με το ωράριο λειτουργίας των βρεφονηπιακών σταθμών (07:00 π.μ. έως 16:00μ.μ.), προκειμένου να γίνεται η μεταφορά των νηπίων από και προς τους σταθμούς. Η έλλειψη άλλου υπαλλήλου με την ίδια ειδικότητα δυσχεραίνει το πρόβλημα, αφού ο όγκος της δουλειάς έχει επιμεριστεί από τον μοναδικό υπάλληλο του νομικού προσώπου.

6. Το γεγονός ότι η δαπάνη που θα προκύψει από την ως άνω απασχόληση, θα ανέλθει στο ποσό των 940,80 ευρώ και αναλύεται ως ακολούθως: ΚΑ 15.6012.01 Υπερωριακή εργασία 940,80 ευρώ.

Η ανωτέρω δαπάνη θα αντιμετωπισθεί από τις πιστώσεις του ΚΑ 15.6012.01 του υπό έγκριση Προϋπολογισμού του ΝΠΔΔ, οικονομικού έτους 2022, αποφασίζουμε:

Καθιερώνουμε από 1/1/2022 έως και 31/12/2022, για έναν μόνιμο υπάλληλο του ΝΠΔΔ Κοινωνικής Μέριμνας και Προσχολικής Αγωγής Δήμου Ραφήνας-Πικερμίου με δ.τ. «ΦΙΛΙΠΠΟΣ ΚΑΒΟΥΝΙΔΗΣ»:

Την υπερωριακή απασχόληση, με αμοιβή, καθ’ υπέρβαση της υποχρεωτικής εβδομαδιαίας εργασίας, σύμφωνα με την προβλεπόμενη από τον νόμο αποζημίωση και συγκεκριμένα:

1. ΚΩΔΙΚΟΣ 15: ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΚΟΙΝΩΝΙΚΗΣ ΠΡΟΣΤΑΣΙΑΣ, ΠΑΙΔΕΙΑΣ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΥ ΜΟΝΙΜΟΙ: 1 υπάλληλος για 240 ώρες 940,80€ στον Κ.Α. 15.6012.01.

Από την απόφαση αυτή προκαλείται δαπάνη ύψους 940,80€ η οποία θα βαρύνει τον Κ.Α. 15.6012.01 του υπό έγκριση Προϋπολογισμού του ΝΠΔΔ, οικονομικού έτους 2022.

Οι κατά τα ως άνω ώρες υπερωριακής εργασίας δεν μπορεί να υπερβαίνουν τις διακόσιες σαράντα (240) ώρες από 1/1/2022 έως και 31/12/2022, ήτοι είκοσι (20) ώρες μηνιαίως. Η υπερωριακή εργασία δεν θα υπερβαίνει τα όρια που καθορίζονται κάθε χρόνο με κοινή υπουργική απόφαση.

Η ονομαστική κατανομή των ανωτέρω ωρών θα γίνεται με έκδοση βεβαίωσης του Προέδρου του νομικού προσώπου.