

ΟΔΗΓΙΑ 2002/38/ΕΚ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της 7ης Μαΐου 2002

για την τροποποίηση και την προσωρινή τροποποίηση της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ όσον αφορά το σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας που εφαρμόζεται στις ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες και σε ορισμένες υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη:

τη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, και ιδίως το άρθρο 93,

την πρόταση της Επιτροπής⁽¹⁾,

τη γνώμη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου⁽²⁾,

τη γνώμη της Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής⁽³⁾,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Οι κανόνες που εφαρμόζονται επί του παρόντος, όσον αφορά το ΦΠΑ, για τις ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες και για ορισμένες υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά, δυνάμει του άρθρου 9 της έκτης οδηγίας 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 1977, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας: ομοιόμορφη φορολογική βάση⁽⁴⁾, είναι απόρροιοι για τη φορολόγηση των εν λόγω υπηρεσιών, οι οποίες καταναλώνονται εντός της Κοινότητας, καθώς και για την αποφυγή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού στον τομέα αυτό.
- (2) Προς όφελος της ομαλής λειτουργίας της εσωτερικής αγοράς, θα πρέπει να εξαιληθούν οι στρεβλώσεις αυτές και να θεσπισθούν νέοι εναρμονισμένοι κανόνες για αυτή την κατηγορία δραστηριοτήτων. Θα πρέπει να υιοθετηθούν κανόνες ώστε να εξασφαλισθεί, ειδικότερα, ότι οι υπηρεσίες αυτές, εφόσον πραγματοποιούνται εξ επαχθούς αιτίας και καταναλώνονται από πελάτες εγκατεστημένους στην Κοινότητα, φορολογούνται στην Κοινότητα και δεν φορολογούνται όταν καταναλώνονται εκτός της Κοινότητας.
- (3) Προς το σκοπό αυτό, οι ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες και οι υπηρεσίες οι οποίες παρέχονται ηλεκτρονικά από τρίτες χώρες σε πρόσωπα εγκατεστημένα στην Κοινότητα ή από την Κοινότητα σε λήπτες εγκατεστημένους σε τρίτες χώρες, θα πρέπει να φορολογούνται στον τόπο του λήπτη των υπηρεσιών.
- (4) Για να ορισθούν οι «υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά», θα πρέπει να περιληφθούν σε παράρτημα της οδηγίας παραδείγματα υπηρεσιών αυτού του είδους.
- (5) Για να διευκολυνθούν στην τήρηση των φορολογικών τους υποχρεώσεων οι οικονομικοί φορείς οι οποίοι παρέχουν ηλεκτρονικά υπηρεσίες και δεν είναι εγκατεστημένοι ούτε απαιτείται να εγγραφονται για φορολογικούς σκοπούς εντός

της Κοινότητας, θα πρέπει να καθιερωθεί ειδικό καθεστώς. Κατ' εφαρμογή του καθεστώτος αυτού, οποιοσδήποτε οικονομικός φορέας παρέχει τις εν λόγω υπηρεσίες με ηλεκτρονικά μέσα προς μη υποκειμένους στο φόρο εντός της Κοινότητας μπορεί, εάν δεν έχει εγγραφεί άλλως για φορολογικούς σκοπούς εντός της Κοινότητας, να επιλέγει την εγγραφή του σε ένα μόνο κράτος μέλος.

- (6) Ο μη εγκατεστημένος στην Κοινότητα οικονομικός φορέας, ο οποίος επιθυμεί να επωφεληθεί από το ειδικό καθεστώς, θα πρέπει να συμμορφώνεται προς τις επιταγές της παρούσας οδηγίας και προς τις τυχόν ισχύουσες σχετικές διατάξεις του κράτους μέλους στο οποίο καταναλώνονται οι υπηρεσίες.
- (7) Το κράτος μέλος εγγραφής πρέπει, υπό ορισμένους όρους, να μπορεί να εξαιρεί ένα μη εγκατεστημένο οικονομικό φορέα από το ειδικό καθεστώς.
- (8) Όταν ο μη εγκατεστημένος οικονομικός φορέας επιλέγει το ειδικό καθεστώς, κάθε φόρος προστιθεμένης αξίας επί των εισροών τον οποίο έχει καταβάλει για αγαθά και υπηρεσίες που χρησιμοποίησε χάριν των φορολογητέων δραστηριοτήτων του, δυνάμει του ειδικού καθεστώτος, θα πρέπει να επιστρέφεται από το κράτος μέλος στο οποίο καταβλήθηκε ο φόρος προστιθεμένης αξίας επί των εισροών, σύμφωνα με τις ρυθμίσεις της δέκατης τρίτης οδηγίας 86/560/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 17ης Νοεμβρίου 1986, για την εναρμόνιση των νομοθεσιών των κρατών μελών των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών — τρόπος επιστροφής του φόρου προστιθεμένης αξίας στους υποκειμένους στο φόρο που δεν είναι εγκατεστημένοι σε έδαφος της Κοινότητας⁽⁵⁾. Οι προαιρετικοί περιορισμοί της επιστροφής που προβλέπονται στο άρθρο 2 παράγραφοι 2 και 3 και στο άρθρο 4 παράγραφος 2 της εν λόγω οδηγίας δεν θα πρέπει να εφαρμόζονται.
- (9) Τα κράτη μέλη, υπό τις προϋποθέσεις που ορίζουν, θα πρέπει να επιτρέπουν ή μπορούν να απαιτούν την υποβολή ορισμένων δηλώσεων και καταστάσεων με ηλεκτρονικά μέσα.
- (10) Οι διατάξεις που αφορούν την εισαγωγή ηλεκτρονικών δηλώσεων και καταστάσεων, θα πρέπει να θεσπισθούν επί μονίμου βάσεως. Όλες οι άλλες διατάξεις είναι ευκαίριο να θεσπισθούν για προσωρινή περίοδο τριών ετών, η οποία μπορεί να παραταθεί για πρακτικούς λόγους, αλλά θα πρέπει, ούτως ή άλλως, με βάση την εμπειρία, να αναθεωρηθούν μέσα σε τρία έτη από την 1η Ιουλίου 2003.
- (11) Η οδηγία 77/388/ΕΟΚ θα πρέπει συνεπώς να τροποποιηθεί αναλόγως,

⁽¹⁾ ΕΕ C 337 Ε της 28.11.2000, σ. 65.

⁽²⁾ ΕΕ C 232 της 17.8.2001, σ. 202.

⁽³⁾ ΕΕ C 116 της 20.4.2001, σ. 59.

⁽⁴⁾ ΕΕ L 145 της 13.6.1977, σ. 1· οδηγία όπως τροποποιήθηκε τελευταία από την οδηγία 2001/115/ΕΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 15 της 17.1.2002, σ. 24).

⁽⁵⁾ ΕΕ L 326 της 21.11.1986, σ. 40.

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΟΔΗΓΙΑ:

Άρθρο 1

Η οδηγία 77/388/ΕΟΚ τροποποιείται προσωρινά, ως εξής:

1. Στο άρθρο 9:

α) στην παράγραφο 2 στοιχείο ε), η τελεία αντικαθίσταται από κόμμα και προστίθενται οι ακόλουθες περιπτώσεις:

- «— ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες,
- παροχή υπηρεσιών ηλεκτρονικά, μεταξύ άλλων, εκείνων που περιγράφονται στο παράρτημα ΙΒ.»

β) στην παράγραφο 2, προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο:

- «στ) ο τόπος όπου παρέχονται οι υπηρεσίες οι οποίες αναφέρονται στην τελευταία περίπτωση του στοιχείου ε), όταν αυτές παρέχονται προς μη υποκείμενο στο φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος, έχει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του σε κράτος μέλος, από υποκείμενο στο φόρο που έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του ή μόνιμη εγκατάσταση από την οποία παρέχεται η υπηρεσία εκτός Κοινότητας, ή, ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, έχει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του εκτός Κοινότητας, είναι ο τόπος όπου ο μη υποκείμενος στο φόρο είναι εγκατεστημένος ή έχει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του.»

γ) στην παράγραφο 3, η εισαγωγική φράση αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

- «3. Προς αποφυγή περιπτώσεων διπλής φορολογίας, μη φορολογήσεως ή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού, τα κράτη μέλη δύνανται, όσον αφορά τις παροχές υπηρεσιών που αναφέρονται στην παράγραφο 2 στοιχείο ε), πλην των υπηρεσιών που αναφέρονται στην τελευταία περίπτωση, όταν αυτές παρέχονται προς μη υποκείμενο στο φόρο, καθώς και τις μισθώσεις μεταφορικών μέσων, να θεωρούν:»

δ) η παράγραφος 4 τροποποιείται ως εξής:

- «4. Στην περίπτωση τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών και ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών που αναφέρονται στο στοιχείο ε) της παραγράφου 2, όταν παρέχονται προς μη υποκείμενο στο φόρο που είναι εγκατεστημένος, έχει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του σε κράτος μέλος, από υποκείμενο στο φόρο που έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του ή τη μόνιμη εγκατάσταση από την οποία παρέχεται η υπηρεσία εκτός Κοινότητας ή, ελλείψει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, έχει την κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του εκτός Κοινότητας, τα κράτη μέλη κάνουν χρήση της παραγράφου 3 στοιχείο β).»

2. Στο άρθρο 12 παράγραφος 3 στοιχείο α), προστίθεται το ακόλουθο τέταρτο εδάφιο:

- «Το τρίτο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στις υπηρεσίες που αναφέρονται στην τελευταία περίπτωση του στοιχείου ε) της παραγράφου 2 του άρθρου 9.»

3. Προστίθεται το ακόλουθο άρθρο:

«Άρθρο 26γ

Ειδικό καθεστώς για μη εγκατεστημένους υποκείμενους στο φόρο που παρέχουν ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενους στο φόρο

A. Ορισμοί

Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, και με την επιφύλαξη άλλων κοινοτικών διατάξεων, νοούνται ως:

- α) “μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο”: υποκείμενος στο φόρο που δεν έχει ούτε την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του ούτε μόνιμη εγκατάσταση στο κοινοτικό έδαφος και ο οποίος δεν απαιτείται άλλως να εγγραφεί για φορολογικούς σκοπούς δυνάμει του άρθρου 22·
- β) “ηλεκτρονικές υπηρεσίες” και “υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά”: οι υπηρεσίες της τελευταίας περίπτωσης του στοιχείου ε) της παραγράφου 2 του άρθρου 9·
- γ) “κράτος μέλος εγγραφής”: το κράτος μέλος το οποίο επιλέγει ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο, για να δηλώσει την έναρξη των δραστηριοτήτων του ως υποκείμενου στο φόρο στο έδαφος της Κοινότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος άρθρου·
- δ) “κράτος μέλος κατανάλωσης”: το κράτος μέλος στο οποίο θεωρείται ότι πραγματοποιείται η παροχή των ηλεκτρονικών υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο στ)·
- ε) “δήλωση φόρου προστιθεμένης αξίας”: η δήλωση που περιλαμβάνει τις απαραίτητες πληροφορίες για τον προσδιορισμό του ποσού του φόρου που οφείλεται σε κάθε κράτος μέλος.

B. Ειδικό καθεστώς για υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά

1. Τα κράτη μέλη επιτρέπουν σε μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο ο οποίος παρέχει ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενο στο φόρο, ο οποίος είναι εγκατεστημένος ή έχει τον τόπο της κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του σε κράτος μέλος, να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς σύμφωνα με τις ακόλουθες διατάξεις. Το ειδικό καθεστώς ισχύει για όλες αυτές τις παροχές εντός της Κοινότητας.

2. Ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο δηλώνει στο κράτος μέλος εγγραφής την έναρξη των δραστηριοτήτων του, ως υποκείμενου στο φόρο, την παύση ή τη μεταβολή αυτών, εφόσον ως αποτέλεσμα έχουν να μην εμπίπτει πλέον στο ειδικό καθεστώς. Η δήλωση αυτή υποβάλλεται ηλεκτρονικά.

Οι πληροφορίες που παρέχει ο μη υποκείμενος στο φόρο προς το κράτος μέλος εγγραφής, όταν αρχίζουν οι φορολογικές του δραστηριότητες, περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία φορολογικής ταυτότητας: ονοματεπώνυμο, ταχυδρομική διεύθυνση, ηλεκτρονικές διευθύνσεις και ιστοσελίδες, τυχόν εθνικό αριθμό φορολογικού μητρώου και δήλωση σύμφωνα με την οποία το συγκεκριμένο πρόσωπο δεν διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ εντός της Κοινότητας. Ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο κοινοποιεί στο κράτος μέλος εγγραφής, κάθε τυχόν αλλαγή των πληροφοριών που έχει υποβάλει.

3. Το κράτος μέλος εγγραφής χορηγεί στο μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο προσωπικό αριθμό φορολογικού μητρώου. Βασίζόμενα στις πληροφορίες που χρησιμοποιούνται για τη χορήγηση του αριθμού αυτού φορολογικού μητρώου, τα κράτη μέλη κατανάλωσης μπορούν να διατηρούν δικά τους συστήματα εγγραφής.

Το κράτος μέλος εγγραφής κοινοποιεί με ηλεκτρονικά μέσα, στο μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο, τον αριθμό φορολογικού μητρώου που του χορηγήθηκε.

4. Το κράτος μέλος εγγραφής διαγράφει το μη εγκατεστημένο υποκείμενο σε φόρο από το φορολογικό μητρώο, εάν:

- α) το εν λόγω πρόσωπο κοινοποιήσει ότι δεν παρέχει πλέον ηλεκτρονικές υπηρεσίες ή
- β) μπορεί άλλως πως να συναχθεί ότι η φορολογητέα του δραστηριότητα έχει τερματισθεί ή
- γ) δεν πληροί πλέον τις απαραίτητες προδιαγραφές που του επιτρέπουν να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς ή
- δ) έχει επανειλημμένα παραλείψει να συμμορφωθεί προς τους κανόνες που αφορούν το ειδικό καθεστώς.

5. Ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο υποβάλλει με ηλεκτρονικό τρόπο, στο κράτος μέλος εγγραφής, δήλωση φόρου προστιθεμένης αξίας για κάθε τρίμηνο, είτε έχει παρασχεθεί ηλεκτρονική υπηρεσία είτε όχι. Η δήλωση υποβάλλεται εντός είκοσι ημερών από το τέλος της φορολογικής περιόδου, την οποία καλύπτει η δήλωση.

Στη δήλωση φόρου προστιθεμένης αξίας παρατίθεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου και, για κάθε κράτος μέλος καταβάλλωσης στο οποίο οφείλεται φόρος, η συνολική αξία, χωρίς το φόρο προστιθεμένης αξίας, της παροχής ηλεκτρονικών υπηρεσιών, για την φορολογική περίοδο, και το συνολικό ποσό του φόρου που αντιστοιχεί. Αναφέρονται επίσης οι ισχύοντες φορολογικοί συντελεστές και το συνολικό ποσό του φόρου που οφείλεται.

6. Η δήλωση του φόρου προστιθεμένης αξίας συμπληρώνεται σε ευρώ. Τα κράτη μέλη που δεν έχουν υιοθετήσει το ευρώ μπορούν να απαιτούν τη συμπλήρωση της δήλωσης αυτής στο εθνικό τους νόμισμα. Εάν η παροχή υπηρεσιών έχει πραγματοποιηθεί σε άλλα νομίσματα, κατά τη συμπλήρωση της δήλωσης φόρου προστιθεμένης αξίας χρησιμοποιείται η συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει την τελευταία ημέρα της φορολογικής περιόδου. Η μετατροπή γίνεται σύμφωνα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που δημοσίευσε η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα την ημέρα εκείνη ή, εάν δεν υπήρξε δημοσίευση τη συγκεκριμένη ημέρα, τις ισοτιμίες της επόμενης ημέρας δημοσίευσης.

7. Ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο καταβάλλει το φόρο προστιθεμένης αξίας συγχρόνως με την υποβολή της δήλωσης. Η πληρωμή γίνεται σε τραπεζικό λογαριασμό σε ευρώ, που ορίζεται από το κράτος μέλος εγγραφής. Τα κράτη μέλη που δεν έχουν υιοθετήσει το ευρώ, μπορούν να απαιτούν να γίνεται η πληρωμή σε τραπεζικό λογαριασμό στο νόμισμά τους.

8. Παρά το άρθρο 1 παράγραφος 1 της οδηγίας 86/560/ΕΟΚ, στο μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο ο οποίος χρησιμοποιεί το ειδικό αυτό καθεστώς, αντί εκπτώσεων δυνάμει του άρθρου 17 παράγραφος 2 της παρούσας οδηγίας, χορηγείται επιστροφή σύμφωνα με την οδηγία 86/560/ΕΟΚ. Το άρθρο 2 παράγραφοι 2 και 3 και το άρθρο 4 παράγραφος 2 της οδηγίας 86/560/ΕΟΚ δεν εφαρμόζονται στις επιστροφές που συνδέονται με ηλεκτρονικές παροχές υπηρεσιών καλυπτόμενες από αυτό το ειδικό καθεστώς.

9. Ο μη εγκατεστημένος υποκείμενος στο φόρο καταγράφει με επαρκείς λεπτομέρειες τα στοιχεία των συναλλαγών που καλύπτονται από το ειδικό αυτό καθεστώς, ώστε να μπορούν οι φορολογικές αρχές του κράτους μέλους καταβάλλωσης να επαληθεύουν την ακρίβεια της δήλωσης του φόρου προστιθεμένης αξίας της παραγράφου 5. Τα στοιχεία αυτά θα πρέπει να διατίθενται ηλεκτρονικά, κατόπιν αίτησης, στο κράτος μέλος εγγραφής και στο κράτος μέλος καταβάλλωσης. Τα στοιχεία αυτά διατηρούνται επί διάστημα δέκα ετών, αρχής γενομένης από το τέλος του έτους κατά το οποίο έγινε η συναλλαγή.

10. Το άρθρο 21 παράγραφος 2 στοιχείο β) δεν εφαρμόζεται στους μη εγκατεστημένους υποκείμενους στο φόρο, οι οποίοι έχουν επιλέξει το ειδικό αυτό καθεστώς.»

Άρθρο 2

Το άρθρο 22, το οποίο περιέχεται στο άρθρο 28η της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, τροποποιείται ως εξής:

1. Στην παράγραφο 1, το στοιχείο α) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) Κάθε υποκείμενος στο φόρο δηλώνει την έναρξη, τη μεταβολή ή την παύση των δραστηριοτήτων του ως υποκείμενου στο φόρο. Τα κράτη μέλη, υπό τις προϋποθέσεις που ορίζουν, επιτρέπουν στον υποκείμενο στο φόρο ή μπορούν να απαιτούν την υποβολή των δηλώσεων αυτών με ηλεκτρονικά μέσα.»

2. Στην παράγραφο 4, το στοιχείο α) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) Κάθε υποκείμενος στο φόρο υποβάλλει δήλωση φόρου προστιθεμένης αξίας εντός προθεσμίας καθοριζόμενης από τα κράτη μέλη. Η προθεσμία αυτή δεν δύναται να υπερβαίνει τους δύο μήνες από τη λήξη κάθε φορολογικής περιόδου. Η περίοδος αυτή καθορίζεται από κάθε κράτος μέλος ως μηνιαία, διμηνιαία ή τρίμηνη. Εντούτοις, τα κράτη μέλη δύναται να ορίζουν διαφορετικές περιόδους, υπό την προϋπόθεση όμως ότι αυτές δεν υπερβαίνουν το ένα έτος. Τα κράτη μέλη, υπό τις προϋποθέσεις που ορίζουν, επιτρέπουν στον υποκείμενο στο φόρο, ή μπορούν να απαιτούν, την υποβολή των δηλώσεων αυτών με ηλεκτρονικά μέσα.»

3. Στην παράγραφο 6, το στοιχείο α) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) Τα κράτη μέλη μπορούν να ζητούν από τον υποκείμενο στο φόρο την υποβολή δήλωσης, η οποία θα συμπεριλαμβάνει όλα τα στοιχεία που προβλέπονται από την παράγραφο 4 και θα αφορά το σύνολο των συναλλαγών που πραγματοποιήθηκαν κατά το προηγούμενο έτος. Η δήλωση αυτή περιλαμβάνει όλα τα αναγκαία στοιχεία για τυχόν προσαρμογές. Τα κράτη μέλη, υπό τις προϋποθέσεις που ορίζουν, επιτρέπουν στον υποκείμενο στο φόρο, ή μπορούν να απαιτούν, την υποβολή των δηλώσεων αυτών με ηλεκτρονικά μέσα.»

4. Στην παράγραφο 6 στοιχείο β), το δεύτερο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Η ανακεφαλαιωτική δήλωση συντάσσεται για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο εντός περιόδου και σύμφωνα με τις διαδικασίες που καθορίζουν τα κράτη μέλη, τα οποία λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα προκειμένου να διασφαλίζουν ότι τηρούνται απαρεγκλίτως οι διατάξεις περί διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της έμμεσης φορολογίας. Τα κράτη μέλη, υπό τις προϋποθέσεις που ορίζουν, επιτρέπουν στον υποκείμενο στο φόρο, ή μπορούν να απαιτούν, την υποβολή των δηλώσεων αυτών με ηλεκτρονικά μέσα.»

Άρθρο 3

1. Τα κράτη μέλη θέτουν σε ισχύ τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν με την παρούσα οδηγία από την 1η Ιουλίου 2003. Πληροφορούν αμέσως την Επιτροπή σχετικά.

Οι διατάξεις αυτές, όταν θεσπίζονται από τα κράτη μέλη, αναφέρονται στην παρούσα οδηγία ή συνοδεύονται από την αναφορά αυτή κατά την επίσημη δημοσίευσή τους. Οι λεπτομερείς διατάξεις για την αναφορά αυτή καθορίζονται από τα κράτη μέλη.

2. Τα κράτη μέλη ανακοινώνουν στην Επιτροπή το κείμενο των διατάξεων εσωτερικού δικαίου τις οποίες θεσπίζουν στον τομέα που διέπεται από την παρούσα οδηγία.

Άρθρο 4

Το άρθρο 1 εφαρμόζεται για χρονικό διάστημα τριών ετών αρχής γενομένης από την 1η Ιουλίου 2003.

Άρθρο 5

Το Συμβούλιο, με βάση έκθεση της Επιτροπής, επανεξετάζει τις διατάξεις του άρθρου 1 της παρούσας οδηγίας πριν από τις 30 Ιουνίου 2006 και είτε, σύμφωνα με το άρθρο 93 της συνθήκης, υιοθετεί μέτρα για τη θέσπιση κατάλληλου ηλεκτρονικού μηχανισμού, χωρίς διακρίσεις, για την επιβολή φόρου, την υποβολή δηλώσεων, την εισπραξη και την αναδιανομή των φορολογικών εσόδων, όσον αφορά τις ηλεκτρονικά παρεχόμενες υπηρεσίες με

φορολόγηση στον τόπο κατανάλωσης, είτε, εάν θεωρείται αναγκαίο για πρακτικούς λόγους, παρατείνει την περίοδο που αναφέρεται στο άρθρο 4, αποφασίζοντας ομόφωνα κατόπιν προτάσεως της Επιτροπής.

Άρθρο 6

Η παρούσα οδηγία αρχίζει να ισχύει την ημέρα της δημοσίευσής της στην *Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων*.

Άρθρο 7

Η παρούσα οδηγία απευθύνεται στα κράτη μέλη.

Βρυξέλλες, 7 Μαΐου 2002.

Για το Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος

R. DE RATO Y FIGAREDO

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IB

ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΟΙ ΟΠΟΙΕΣ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ ΚΑΙ ΑΝΑΦΕΡΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΑΡΘΡΟ 9 ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 2 ΣΤΟΙΧΕΙΟ ε)

1. Η δημιουργία και η φιλοξενία ιστοσελίδων, η εξ αποστάσεως συντήρηση προγραμμάτων και εξοπλισμού.
2. Η παροχή λογισμικού και η ενημέρωσή του.
3. Η παροχή εικόνων, κειμένων, πληροφοριών και η διάθεση βάσεων δεδομένων.
4. Η παροχή μουσικής, ταινιών και παιχνιδιών, συμπεριλαμβανομένων των κάθε είδους τυχερών παιχνιδιών, πολιτικών, πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών ή ψυχαγωγικών εκπομπών ή εκδηλώσεων.
5. Η παροχή διδασκαλίας εξ αποστάσεως.

Στην περίπτωση που ο παρέχων την υπηρεσία και ο πελάτης του επικοινωνούν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, το γεγονός αυτό από μόνο του δεν σημαίνει ότι η παρεχόμενη υπηρεσία είναι ηλεκτρονική κατά την έννοια της τελευταίας περίπτωσης του στοιχείου ε) της παραγράφου 2 του άρθρου 9.»
