



Βρυξέλλες, 8 Δεκεμβρίου 2022
(OR. en)

15843/22

**Διοργανικός φάκελος:
2022/0410 (NLE)**

**FISC 260
ECOFIN 1304**

ΠΡΟΤΑΣΗ

Αποστολέας:	Για τη Γενική Γραμματέα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, η κα Martine DEPREZ, Διευθύντρια
Ημερομηνία Παραλαβής:	8 Δεκεμβρίου 2022
Αποδέκτης:	κα Thérèse BLANCHET, Γενική Γραμματέας του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Αριθ. εγγρ. Επιτρ.:	COM(2022) 704 final
Θέμα:	Πρόταση ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ για την τροποποίηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 282/2011 όσον αφορά τις απαιτήσεις παροχής πληροφοριών για ορισμένα καθεστάτα ΦΠΑ

Διαβιβάζεται συνημμένως στις αντιπροσωπίες το έγγραφο - COM(2022) 704 final.

σνημμ.: COM(2022) 704 final



Βρυξέλλες, 8.12.2022
COM(2022) 704 final

2022/0410 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

**για την τροποποίηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 282/2011 όσον αφορά τις
απαιτήσεις παροχής πληροφοριών για ορισμένα καθεστώτα ΦΠΑ**

{SEC(2022) 433 final} - {SWD(2022) 393 final} - {SWD(2022) 394 final}

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

• Αιτιολόγηση και στόχοι της πρότασης

Η παρούσα πρόταση αποτελεί μέρος της δέσμης νομοθετικών μέτρων σχετικά με την πρωτοβουλία για τον ΦΠΑ στην ψηφιακή εποχή, μαζί με πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK όσον αφορά τους κανόνες ΦΠΑ για την ψηφιακή εποχή¹, καθώς και πρόταση κανονισμού του Συμβουλίου για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 όσον αφορά τις απαιτούμενες ρυθμίσεις διοικητικής συνεργασίας στον τομέα του ΦΠΑ για την ψηφιακή εποχή². Το πλαίσιο της παρούσας πρωτοβουλίας παρουσιάζεται διεξοδικά στην αιτιολογική έκθεση της πρότασης οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK³.

Στην παρούσα αιτιολογική έκθεση περιγράφονται οι αναγκαίες τροποποιήσεις του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 282/2011 του Συμβουλίου όσον αφορά τις απαιτήσεις παροχής πληροφοριών για ορισμένα καθεστάτα ΦΠΑ.

Η παρούσα δέσμη μέτρων θέτει τρεις βασικούς στόχους:

- 1) εκσυγχρονισμός των **υποχρεώσεων υποβολής στοιχείων ΦΠΑ**⁴, με τη θέσπιση απαιτήσεων ψηφιακής υποβολής στοιχείων, οι οποίες θα τυποποιήσουν τις πληροφορίες που πρέπει να υποβάλλουν οι υποκείμενοι στον φόρο για κάθε συναλλαγή στις φορολογικές αρχές σε ηλεκτρονική μορφή. Ταυτόχρονα, θα επιβάλει τη χρήση ηλεκτρονικής τιμολόγησης για τις διασυνοριακές συναλλαγές·
- 2) αντιμετώπιση των προκλήσεων της **οικονομίας πλατφορμών**⁵, με την επικαιροποίηση των κανόνων ΦΠΑ που ισχύουν για την οικονομία των πλατφορμών προκειμένου να αντιμετωπιστεί το ζήτημα της ίσης μεταχείρισης, διασαφήνιση των κανόνων για τον τόπο παροχής υπηρεσιών που ισχύουν για τις εν λόγω συναλλαγές και ενίσχυση του ρόλου των πλατφορμών στην είσπραξη του ΦΠΑ όταν διευκολύνουν την παροχή υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή μεταφοράς επιβατών· και
- 3) αποφυγή της ανάγκης πολλαπλών **εγγραφών στα μητρώα ΦΠΑ** στην ΕΕ και βελτίωση της λειτουργίας του εργαλείου που εφαρμόζεται για τη δήλωση και την καταβολή του ΦΠΑ που οφείλεται για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών⁶, με τη θέσπιση της ενιαίας εγγραφής στα μητρώα ΦΠΑ. Αυτό σημαίνει βελτίωση και επέκταση των υφιστάμενων συστημάτων της μονοαπευθυντικής θυρίδας (OSS) / της μονοαπευθυντικής θυρίδας εισαγωγών (IOSS) και της αντιστροφής της επιβάρυνσης, προκειμένου να περιοριστούν στο ελάχιστο οι περιπτώσεις στις οποίες ο

¹ Να συμπεριληφθεί σχετική παραπομπή όταν είναι διαθέσιμη.

² Να συμπεριληφθεί σχετική παραπομπή όταν είναι διαθέσιμη.

³ Οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1).

⁴ Οι υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων ΦΠΑ αναφέρονται στην υποχρέωση των εγγεγραμμένων επιχειρήσεων στα μητρώα ΦΠΑ να υποβάλλουν περιοδικές δηλώσεις των συναλλαγών τους στη φορολογική αρχή, ώστε να είναι δυνατή η παρακολούθηση της είσπραξης του ΦΠΑ.

⁵ Στο πλαίσιο αυτό, ο όρος «οικονομία πλατφορμών» αφορά τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται μέσω πλατφόρμας.

⁶ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/vat-e-commerce_en.

υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να εγγραφεί στα σχετικά μητρώα άλλου κράτους μέλους.

Για ορισμένα στοιχεία της δέσμης μέτρων απαιτείται η λήψη μέτρων εφαρμογής, ιδίως για τα στοιχεία που αφορούν τη μεταχείριση της οικονομίας πλατφορμών από πλευράς ΦΠΑ και την ενιαία εγγραφή στα μητρώα ΦΠΑ. Με τα μέτρα αυτά θα διασφαλιστεί ότι τα βασικά στοιχεία εφαρμόζονται με ισότιμο τρόπο σε όλα τα κράτη μέλη, παρέχοντας ασφάλεια δικαίου για τις επιχειρήσεις και τις φορολογικές διοικήσεις.

- **Συνέπεια με τις ισχύουσες διατάξεις στον τομέα πολιτικής**

Η παρούσα πρόταση αποτελεί μέρος της δέσμης νομοθετικών μέτρων σχετικά με την πρωτοβουλία για τον ΦΠΑ στην ψηφιακή εποχή. Η συνέπεια της δέσμης μέτρων στο σύνολό της παρουσιάζεται διεξοδικά στην αιτιολογική έκθεση της πρότασης οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK.

- **Συνέπεια με άλλες πολιτικές της Ένωσης**

Η πρωτοβουλία για τον ΦΠΑ στην ψηφιακή εποχή συμβαδίζει με άλλες πρωτοβουλίες της Επιτροπής οι οποίες αφορούν την ψηφιακή οικονομία, όπως η πράξη για τις ψηφιακές υπηρεσίες⁷, η πρόσφατη πρόταση οδηγίας για τη βελτίωση των συνθηκών εργασίας των εργαζομένων σε πλατφόρμες⁸ και οι υπό εξέλιξη εργασίες σχετικά με τη βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων⁹. Η γενική προσέγγιση που ακολουθείται στο πλαίσιο των πρωτοβουλιών αυτών είναι η απαίτηση μεγαλύτερης διαφάνειας από τις πλατφόρμες, μεταξύ άλλων με την παροχή σχετικών πληροφοριών, σε σχέση με τους χρήστες τους (π.χ. πάροχοι υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή εργαζόμενοι σε πλατφόρμες), καθώς και η διευκόλυνση της συμμόρφωσης των χρηστών της υπηρεσίας τους με τις σχετικές κανονιστικές απαιτήσεις.

2. ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ, ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑ

- **Νομική βάση**

Η πρόταση βασίζεται στο άρθρο 397 της οδηγίας ΦΠΑ. Το εν λόγω άρθρο προβλέπει ότι το Συμβούλιο, αποφασίζοντας ομόφωνα μετά από πρόταση της Επιτροπής, θεσπίζει τα αναγκαία μέτρα για την εφαρμογή της οδηγίας.

- **Επικουρικότητα (σε περίπτωση μη αποκλειστικής αρμοδιότητας)**

Η παρούσα πρόταση αποτελεί μέρος της δέσμης νομοθετικών μέτρων σχετικά με την πρωτοβουλία για τον ΦΠΑ στην ψηφιακή εποχή. Η επικουρικότητα της δέσμης μέτρων στο

⁷ Κανονισμός (ΕΕ) .../... του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με την ενιαία αγορά ψηφιακών υπηρεσιών (πράξη για τις ψηφιακές υπηρεσίες) και την τροποποίηση της οδηγίας 2000/31/EK (Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ).

⁸ Η προτεινόμενη οδηγία αναμένεται να επιφέρει ασφάλεια δικαίου όσον αφορά το καθεστώς απασχόλησης των ατόμων που εργάζονται μέσω ψηφιακών πλατφορμών εργασίας, να βελτιώσει τις συνθήκες εργασίας τους (μεταξύ άλλων και για τους αυτοαπασχολούμενους που υπόκεινται σε αλγοριθμική διαχείριση) και να αυξήσει τη διαφάνεια και την ιχνηλασιμότητα στην εργασία σε πλατφόρμες, μεταξύ άλλων και σε διασυνοριακές καταστάσεις.

⁹ Για την περιγραφή των σχετικών υφιστάμενων και υπό εξέλιξη πρωτοβουλιών, βλ. παράρτημα.

σύνολό της παρουσιάζεται διεξοδικά στην αιτιολογική έκθεση της πρότασης οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK.

Η παρούσα πρόταση είναι συνοδευτική διότι προβλέπει μέτρα τα οποία διασφαλίζουν την αποτελεσματική εφαρμογή της οδηγίας ΦΠΑ.

- **Αναλογικότητα**

Η παρούσα πρόταση αποτελεί μέρος της δέσμης νομοθετικών μέτρων σχετικά με την πρωτοβουλία για τον ΦΠΑ στην ψηφιακή εποχή. Η αναλογικότητα της δέσμης μέτρων παρουσιάζεται διεξοδικά στην αιτιολογική έκθεση της πρότασης οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK.

Η παρούσα πρόταση είναι συνοδευτική διότι προβλέπει μέτρα τα οποία διασφαλίζουν την αποτελεσματική εφαρμογή της οδηγίας ΦΠΑ.

- **Επιλογή της νομικής πράξης**

Για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 282/2011 του Συμβουλίου απαιτείται κανονισμός του Συμβουλίου.

3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΚ ΤΩΝ ΥΣΤΕΡΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΕΩΝ, ΤΩΝ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΕΩΝ ΜΕ ΤΑ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΜΕΡΗ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ

- **Εκ των υστέρων αξιολογήσεις / έλεγχοι καταλληλότητας της ισχύουσας νομοθεσίας**

Συνοπτική παρουσίαση των εκ των υστέρων αξιολογήσεων και των ελέγχων καταλληλότητας της υφιστάμενης νομοθεσίας παρέχεται στην αιτιολογική έκθεση της συνοδευτικής πρότασης για την τροποποίηση της οδηγίας ΦΠΑ.

- **Διαβουλεύσεις με τα ενδιαφερόμενα μέρη**

Εκτενείς πληροφορίες όσον αφορά τις διαβουλεύσεις με τα ενδιαφερόμενα μέρη παρέχονται στην αιτιολογική έκθεση της πρότασης για την τροποποίηση της οδηγίας ΦΠΑ.

- **Συλλογή και χρήση εμπειρογνωσίας**

Η Επιτροπή χρησιμοποίησε την ανάλυση της Economisti Associati S.r.l. για τη μελέτη με θέμα «VAT in the Digital Age» (η οποία διήρκησε από τον Οκτώβριο του 2020 έως τον Ιανουάριο του 2022)¹⁰. Η τελική έκθεση υποβλήθηκε την 1η Απριλίου 2022 και η μελέτη δημοσιεύθηκε στον ιστότοπο της Επιτροπής.

Οι στόχοι της μελέτης ήταν οι εξής:

- 1) αξιολόγηση της υφιστάμενης κατάστασης όσον αφορά τις απαιτήσεις ψηφιακής υποβολής στοιχείων, τη μεταχείριση της οικονομίας πλατφορμών από πλευράς ΦΠΑ, τις περιπτώσεις που εξακολουθούν να ενεργοποιούν την εγγραφή σε μητρώο ΦΠΑ σε κράτος μέλος στο οποίο δεν είναι

¹⁰ VAT in the Digital Age (Ο ΦΠΑ στην ψηφιακή εποχή). Τελική έκθεση (τόμοι I – III). Ειδική σύμβαση αριθ. 07 για την εφαρμογή της σύμβασης-πλαisiού αριθ. TAXUD/2019/CC/150.

εγκατεστημένος ένας έμπορος, καθώς και τη μονοαπευθυντική θυρίδα εισαγωγών·

- 2) εκτίμηση των επιπτώσεων ορισμένων πιθανών πρωτοβουλιών πολιτικής στους εν λόγω τομείς.

- **Εκτίμηση επιπτώσεων**

Η εκτίμηση επιπτώσεων για την πρόταση εξετάστηκε από την Επιτροπή Ρυθμιστικού Ελέγχου στις 22 Ιουνίου 2022. Η επιτροπή διατύπωσε θετική γνώμη για την πρόταση, με ορισμένες συστάσεις οι οποίες ελήφθησαν υπόψη. Η γνωμοδότηση της επιτροπής και οι συστάσεις της περιλαμβάνονται στο παράρτημα 1 του εγγράφου εργασίας των υπηρεσιών της Επιτροπής για την εκτίμηση επιπτώσεων που συνοδεύει την παρούσα πρόταση. Το δελτίο συνοπτικής παρουσίασης είναι διαθέσιμο στην ακόλουθη σελίδα: https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/13186-VAT-in-the-digital-age_en.

- **Καταλληλότητα και απλούστευση του κανονιστικού πλαισίου**

Λεπτομερής ανάλυση της καταλληλότητας και απλούστευσης του κανονιστικού πλαισίου παρέχεται στην αιτιολογική έκθεση της συνοδευτικής πρότασης για την τροποποίηση της οδηγίας ΦΠΑ.

- **Θεμελιώδη δικαιώματα**

Α.Α.

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

Οι δημοσιονομικές επιπτώσεις παρουσιάζονται στην αιτιολογική έκθεση της συνοδευτικής πρότασης για την τροποποίηση της οδηγίας ΦΠΑ.

5. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

- **Σχέδια εφαρμογής και ρυθμίσεις παρακολούθησης, αξιολόγησης και υποβολής εκθέσεων**

Τα στοιχεία αυτά παρουσιάζονται στην αιτιολογική έκθεση της συνοδευτικής πρότασης για την τροποποίηση της οδηγίας ΦΠΑ.

- **Επεξηγηματικά έγγραφα (για οδηγίες)**

Α.Α.

- **Αναλυτική επεξήγηση των επιμέρους διατάξεων της πρότασης**

Παρέχεται ορισμός του όρου «διευκολύνει», ώστε να επιτυγχάνεται ορισμένου βαθμού ασφάλεια δικαίου όσον αφορά το πεδίο εφαρμογής του καθεστώτος θεωρούμενου παρόχου υπηρεσιών.

Για την αποτελεσματική λειτουργία του καθεστώτος θεωρούμενου παρόχου υπηρεσιών για τους τομείς της μεταφοράς επιβατών και της βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων, είναι αναγκαίο να διασαφηνιστεί ο τρόπος με τον οποίο η πλατφόρμα μπορεί να προσδιορίσει αν εφαρμόζεται το καθεστώς θεωρούμενου παρόχου υπηρεσιών, δηλαδή όταν ο υποκείμενος πάροχος υπηρεσιών δεν παρέχει στην πλατφόρμα αριθμό ΦΠΑ.

Επιπλέον, ορίζεται ότι, σε περιπτώσεις στις οποίες ο υποκείμενος πάροχος υπηρεσιών διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ αλλά δεν χρεώνει ΦΠΑ (π.χ. επειδή χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς για μικρές επιχειρήσεις σε κράτος μέλος το οποίο παρέχει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ για τις εν λόγω επιχειρήσεις), ο εν λόγω πάροχος υπηρεσιών δεν θα πρέπει να παρέχει στην πλατφόρμα αυτόν τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ.

Επιπροσθέτως, διασαφηνίζεται, αφενός, ότι η πλατφόρμα δεν θα πρέπει να θεωρείται υπεύθυνη όταν οι πληροφορίες που παρέχονται από τον υποκείμενο πάροχο υπηρεσιών είναι ελλιπείς ή εσφαλμένες και, αφετέρου, ότι η πλατφόρμα μπορεί να θεωρεί μη υποκείμενο στον φόρο τον λήπτη της υποκείμενης παροχής υπηρεσιών, όταν αυτός δεν παρέχει αριθμό ΦΠΑ.

Την 1η Ιουλίου 2021 τέθηκε σε εφαρμογή η δέσμη μέτρων ΦΠΑ για το ηλεκτρονικό εμπόριο. Από την εν λόγω ημερομηνία, οι υποκείμενοι στον φόρο που πραγματοποιούν εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών εντός της ΕΕ ή πραγματοποιούν εξ αποστάσεως πωλήσεις εισαγόμενων αγαθών στην ΕΕ μπορούν να επιλέξουν να χρησιμοποιούν το σύστημα μονοαπευθυντικής θυρίδας (OSS) ή το σύστημα μονοαπευθυντικής θυρίδας εισαγωγών (IOSS). Εναλλακτικά, εξακολουθούν να μπορούν να διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στο κράτος μέλος άφιξης των αγαθών ή να εισάγουν αγαθά χρησιμοποιώντας τους πρότυπους κανόνες εισαγωγών και να καταβάλλουν τον ΦΠΑ στα σύνορα.

Μετά την παρέλευση του πρώτου έτους εφαρμογής εντοπίστηκαν ορισμένα ζητήματα τα οποία έχρηζαν περαιτέρω διασαφήνισης και αποτυπώνονται στην πρόταση για την τροποποίηση της οδηγίας ΦΠΑ. Περισσότερες λεπτομέρειες σχετικά με το θέμα αυτό περιλαμβάνονται στην παρούσα πρόταση.

Στο πλαίσιο του Eurofisc, οι εμπειρογνώμονες σε θέματα καταπολέμησης της απάτης ανέφεραν ότι βρίσκονται αντιμέτωποι με σοβαρές προκλήσεις όσον αφορά τον εντοπισμό κινδύνου μη καταβολής του ΦΠΑ και τον έγκαιρο έλεγχο της συμμόρφωσης των επιχειρήσεων. Αυτό οφείλεται στην έλλειψη αναλυτικών δεδομένων όταν οι πληροφορίες τηρούνται και διαβιβάζονται από την πλατφόρμα που ενεργεί ως θεωρούμενος προμηθευτής αγαθών ή πάροχος υπηρεσιών, δεδομένου ότι οι πληροφορίες που διαβιβάζονται περιέχουν συγκεντρωτικά στοιχεία για όλους τους υποκείμενους πωλητές που χρησιμοποιούν την πλατφόρμα τους.

Επιπλέον, κατά τη σύγκριση των πληροφοριών σχετικά με την προμήθεια αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών και τη σχετική πληρωμή βάσει των δεδομένων που είναι διαθέσιμα στο κεντρικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών για τις πληρωμές (CESOP) (τα δεδομένα για τις πληρωμές αφορούν μεμονωμένους δικαιούχους = πωλητές), οι φορολογικές αρχές πρέπει να γνωρίζουν τους υποκείμενους στον φόρο οι οποίοι θα εισπράξουν πραγματικά την πληρωμή. Αυτό είναι ιδιαίτερα δύσκολο όταν εφαρμόζονται οι κανόνες του θεωρούμενου προμηθευτή αγαθών ή παρόχου υπηρεσιών.

Για αμφότερους τους προαναφερόμενους λόγους, κρίνεται αναγκαία η διαβίβαση των στοιχείων ταυτοποίησης του υποκείμενου προμηθευτή αγαθών ή παρόχου υπηρεσιών από τις πλατφόρμες προς τη φορολογική αρχή του κράτους μέλους εγγραφής.

Ταυτόχρονα, στο πλαίσιο της μονοαπευθυντικής θυρίδας θα δημιουργηθεί ένα νέο σύστημα απλούστευσης, το οποίο θα παρέχει τη δυνατότητα υποβολής στοιχείων για τις μεταφορές ιδίων αγαθών σε κάποιο άλλο κράτος μέλος. Και για το σύστημα αυτό, οι λεπτομερείς διατάξεις καθορίζονται στην παρούσα πρόταση.

Τέλος, η πρόταση για την τροποποίηση της οδηγίας ΦΠΑ θα καταστήσει τη χρήση της IOSS υποχρεωτική για τις αγορές. Ως εκ τούτου, διασφαλίζεται η προσαρμογή των υφιστάμενων

κανόνων που καθορίζονται στον εκτελεστικό κανονισμό του Συμβουλίου σε σχέση με τις συνέπειες του γεγονότος ότι κάποιος υποκείμενος στον φόρο δεν πληροί πλέον τις προϋποθέσεις υπαγωγής του στο καθεστώς.

Οι τροποποιήσεις και οι προσθήκες στο άρθρο 57α συμπληρώνουν τους ορισμούς που ισχύουν για τα υφιστάμενα καθεστάτα της OSS (ενωσιακό και μη ενωσιακό καθεστώς) με τη συμπερίληψη του νέου καθεστάτος απλούστευσης για μεταφορές ιδίων αγαθών.

Η νέα παράγραφος 3 του άρθρου 57δ εισάγει τη διάταξη σχετικά με το φορολογικό μητρώο ΦΠΑ για το ειδικό καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών και την ημερομηνία από την οποία θα επιτρέπεται στον υποκείμενο στον φόρο να αρχίσει να εφαρμόζει το καθεστώς.

Με την τροποποίηση του άρθρου 57ε προσδιορίζεται ο αριθμός ΦΠΑ που πρέπει να χρησιμοποιεί το κράτος μέλος εγγραφής για την ταυτοποίηση του υποκείμενου στον φόρο που χρησιμοποιεί το καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών.

Οι προσθήκες στο άρθρο 57στ προσδιορίζουν τις ενέργειες στις οποίες θα πρέπει να προβαίνει το κράτος μέλος εγγραφής σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο θα εξαιρείται από το καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών.

Οι προσθήκες στο άρθρο 57ζ παρέχουν λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τις υποχρεώσεις που υπέχει ο υποκείμενος στον φόρο ο οποίος επιθυμεί να διακόψει οικειοθελώς τη χρήση του καθεστάτος. Όσον αφορά τη χρήση του καθεστάτος για μεταφορές ιδίων αγαθών, οι εν λόγω κανόνες είναι οι ίδιοι με εκείνους που ισχύουν για το ενωσιακό και το μη ενωσιακό καθεστώς. Ωστόσο, όταν πρόκειται για θεωρούμενο προμηθευτή αγαθών που χρησιμοποιεί το καθεστώς της IOSS, το άρθρο καταργεί τη δυνατότητα οικειοθελούς διαγραφής του εν λόγω θεωρούμενου προμηθευτή αγαθών από το μητρώο, δεδομένου ότι η χρήση της IOSS καθίσταται υποχρεωτική για τους εν λόγω εμπόρους.

Η νέα παράγραφος 2α του άρθρου 58 παρέχει νέα λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τις προϋποθέσεις εξαίρεσης στο πλαίσιο του καθεστάτος για μεταφορές ιδίων αγαθών.

Το νέο άρθρο 58α διευκρινίζει ότι οι θεωρούμενοι προμηθευτές αγαθών δεν μπορούν να εξαιρεθούν από το καθεστώς της IOSS διότι το καθεστώς αυτό είναι υποχρεωτικό για αυτούς.

Οι προσθήκες στο άρθρο 58α προσθέτουν αναφορές στο νέο ειδικό καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών για τους σκοπούς των σχετικών περιπτώσεων παύσης των φορολογητέων δραστηριοτήτων.

Οι προσθήκες στο άρθρο 58β καλύπτουν τις συνέπειες σε περίπτωση που ένας χρήστης της υποχρεωτικής IOSS συστηματικά δεν συμμορφώνεται προς τους κανόνες που αφορούν το εν λόγω καθεστώς.

Οι προσθήκες στο άρθρο 58γ αφορούν το νέο ειδικό καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών, ώστε, σε περίπτωση εξαίρεσης από το καθεστώς αυτό, ο υποκείμενος στον φόρο να εκπληρώνει τις σχετικές υποχρεώσεις του στον τομέα του ΦΠΑ απευθείας στο κράτος μέλος στο οποίο έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί τα αγαθά.

Οι προσθήκες στο άρθρο 59 και στο άρθρο 59α παράγραφος 2 περιγράφουν αναλυτικά τους ειδικούς κανόνες που ισχύουν για τη δήλωση ΦΠΑ (περιοδικότητα και περιεχόμενο) όσον αφορά τις μεταφορές ιδίων αγαθών.

Οι προσθήκες στο άρθρο 60α, οι οποίες αφορούν τις ηλεκτρονικές υπενθυμίσεις, στο άρθρο 61, οι οποίες αφορούν αλλαγές στα αριθμητικά στοιχεία της δήλωσης ΦΠΑ, καθώς και οι προσθήκες στο άρθρο 61α, οι οποίες αφορούν την υποβολή της τελικής δήλωσης ΦΠΑ και την καταβολή του ΦΠΑ, περιλαμβάνουν αναφορά στο κράτος μέλος στο οποίο έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί τα αγαθά. Η αναφορά αυτή είναι υποχρεωτική διότι στο πλαίσιο του

καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών δεν θα υπάρχει κράτος μέλος κατανάλωσης, αλλά, θα υπάρχει, αντ' αυτού, κράτος μέλος άφιξης των αγαθών.

Οι προσθήκες στο άρθρο 63γ παράγραφος 3 εισάγουν την προϋπόθεση της συνάφειας για την υποβολή στοιχείων σχετικά με τον συντελεστή ΦΠΑ και το ποσό του ΦΠΑ, δεδομένου ότι, σύμφωνα με τον νέο κανόνα, πρέπει να δηλώνονται επίσης οι παραδόσεις αγαθών ή οι παροχές υπηρεσιών με μηδενικό συντελεστή και οι απαλλασσόμενες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών. Τα περαιτέρω πρόσθετα δεδομένα που πρέπει να τηρούνται από τον θεωρούμενο προμηθευτή αγαθών ή πάροχο υπηρεσιών σε σχέση με το ενωσιακό και το μη ενωσιακό καθεστώς αφορούν αναλυτικές πληροφορίες των προμηθευτών αγαθών ή των παρόχων υπηρεσιών οι οποίοι χρησιμοποιούν την πλατφόρμα του για την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, τόσο πληροφορίες που οφείλουν να τηρούν όσο και άλλες πληροφορίες που χρειάζεται να τηρούν μόνο εάν είναι διαθέσιμες. Τέλος, θεσπίζονται υποχρεώσεις καταχώρισης στα λογιστικά βιβλία για τους υποκείμενους στον φόρο οι οποίοι χρησιμοποιούν το καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών.

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 282/2011 όσον αφορά τις απαιτήσεις παροχής πληροφοριών για ορισμένα καθεστώτα ΦΠΑ

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας¹, και ιδίως το άρθρο 397,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Για την ορθή λειτουργία του μοντέλου του θεωρούμενου παρόχου υπηρεσιών, για πλατφόρμες, διαδικτυακές πύλες ή παρόμοια μέσα που διευκολύνουν την παροχή υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών, όπως αναφέρεται στο άρθρο 28α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, είναι αναγκαίο να προσδιοριστούν ορισμένα στοιχεία του μέτρου.
- (2) Είναι αναγκαίο να οριστεί ο όρος «διευκολύνει», ώστε να παρέχεται στους υποκείμενους στον φόρο που διευκολύνουν, μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, την παροχή υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών, ασφάλεια δικαίου ως προς το αν το μέτρο του θεωρούμενου παρόχου υπηρεσιών εφαρμόζεται στους εν λόγω υποκείμενους στον φόρο. Ορισμένοι πάροχοι, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που παρέχουν υπηρεσίες καταχωρίσεων, θα πρέπει να εξαιρούνται ρητά από το μέτρο, διότι δεν ανταγωνίζονται άμεσα τους παραδοσιακούς, μη ψηφιακούς τομείς.
- (3) Είναι αναγκαίο να διευκρινιστεί ο τρόπος με τον οποίο οι υποκείμενοι στον φόρο οι οποίοι διευκολύνουν, μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, την παροχή υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών, θα πρέπει να προσδιορίζουν το καθεστώς του υποκείμενου παρόχου της υπηρεσίας. Όταν δεν παρέχεται αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ, οι εν λόγω υποκείμενοι στον φόρο θα πρέπει να θεωρείται ότι έχουν λάβει και παράσχει οι ίδιοι τις υπηρεσίες. Ο υποκείμενος στον φόρο που διευκολύνει την παροχή υπηρεσιών δεν υποχρεούται να προβεί σε εκτεταμένη επικύρωση του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που παρέχεται από τον υποκείμενο πάροχο της υπηρεσίας.
- (4) Ορισμένα κράτη μέλη χορηγούν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ σε υποκείμενους στον φόρο οι οποίοι δεν χρεώνουν ΦΠΑ στις παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών τους, συμπεριλαμβανομένων των υποκείμενων στον φόρο οι οποίοι χρησιμοποιούν το ειδικό καθεστώς για μικρές επιχειρήσεις, όπως ορίζεται στον

¹ ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

τίτλο XII κεφάλαιο 1 της οδηγίας 2006/112/EK. Για να μπορεί να προσδιορίσει ο υποκείμενος στον φόρο που διευκολύνει την παροχή υπηρεσιών αν εφαρμόζεται ή όχι το μοντέλο του θεωρούμενου παρόχου υπηρεσιών, είναι αναγκαίο να διευκρινιστεί ότι, στις περιπτώσεις αυτές, ο υποκείμενος πάροχος υπηρεσιών δεν θα πρέπει να παρέχει τον εν λόγω αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στους υποκείμενους στον φόρο οι οποίοι διευκολύνουν, μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, την παροχή υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών.

- (5) Οι υποκείμενοι στον φόρο οι οποίοι διευκολύνουν, μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, την παροχή υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών, δεν θα πρέπει να θεωρούνται υπεύθυνοι για την καταβολή του οφειλόμενου ΦΠΑ όταν ενεργούν βάσει πληροφοριών που παρέχονται από τον υποκείμενο πάροχο υπηρεσιών, εάν οι εν λόγω υποκείμενοι στον φόρο μπορούν να αποδείξουν ότι δεν θα μπορούσαν ευλόγως να γνωρίζουν ότι οι πληροφορίες αυτές ήταν εσφαλμένες.
- (6) Οι υποκείμενοι στον φόρο οι οποίοι διευκολύνουν, μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, την παροχή υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών, και οι οποίοι είναι ο θεωρούμενος πάροχος υπηρεσιών, θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να προσδιορίζουν εύκολα το καθεστώς του πελάτη, δηλαδή του λήπτη των υποκείμενων υπηρεσιών. Για τη διευκόλυνση του προσδιορισμού αυτού και για τη μείωση της διοικητικής επιβάρυνσης για τους εν λόγω υποκείμενους στον φόρο, οι εν λόγω υποκείμενοι στον φόρο θα πρέπει να θεωρούν ότι ο πελάτης είναι υποκείμενος στον φόρο σε περίπτωση που παρέχεται αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ και μη υποκείμενος στον φόρο σε περίπτωση που δεν παρέχεται αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ.
- (7) Στην οδηγία 2006/112/EK πρέπει να εισαχθεί νέο καθεστώς απλούστευσης της μονοαπευθυντικής θυρίδας (OSS) για τους υποκείμενους στον φόρο που μεταφέρουν ορισμένα ίδια αγαθά σε διασυνοριακό επίπεδο. Για την εφαρμογή του εν λόγω ειδικού καθεστώτος στο συνολικό πλαίσιο των ειδικών καθεστώτων ΦΠΑ που προβλέπονται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 της οδηγίας 2006/112/EK, θα πρέπει να προβλεφθούν στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 282/2011 του Συμβουλίου² ειδικοί κανόνες σχετικά με την εγγραφή σε μητρώο ΦΠΑ, τις προϋποθέσεις εξαίρεσης από το καθεστώς, τις δηλώσεις ΦΠΑ και τις υποχρεώσεις τήρησης στοιχείων.
- (8) Δεδομένου ότι το νέο καθεστώς απλούστευσης της OSS θα είναι ολοκληρωμένο και θα συμπεριλαμβάνει τις διασυνοριακές διακινήσεις αγαθών που διέπονται επί του παρόντος από τις ρυθμίσεις για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος, οι εν λόγω ρυθμίσεις πρέπει να αφαιρεθούν από την οδηγία 2006/112/EK. Οι εκτελεστικές διατάξεις που αφορούν τις εν λόγω ειδικές ρυθμίσεις δεν είναι πλέον αναγκαίες και, ως εκ τούτου, θα πρέπει να απαλειφθούν από τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 282/2011.
- (9) Η χρήση του ειδικού καθεστώτος της μονοαπευθυντικής θυρίδας εισαγωγών πρέπει να καταστεί υποχρεωτική για τις ηλεκτρονικές διεπαφές οι οποίες διευκολύνουν, ως

² Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 282/2011 του Συμβουλίου, της 15ης Μαρτίου 2011, για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 77 της 23.3.2011, σ. 1).

θεωρούμενοι προμηθευτές αγαθών, ορισμένες εξ αποστάσεως πωλήσεις εισαγόμενων αγαθών, με τις μεταβολές που εισάγονται στην οδηγία 2006/112/EK. Ο υποχρεωτικός χαρακτήρας του εν λόγω καθεστώτος επηρεάζει τις προϋποθέσεις εγγραφής σε μητρώο και εξαίρεσης των εν λόγω υποκείμενων στον φόρο. Επομένως, οι προϋποθέσεις αυτές θα πρέπει να τροποποιηθούν στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 282/2011.

- (10) Σύμφωνα με το άρθρο 242α της οδηγίας 2006/112/EK, οι υποκείμενοι στον φόρο οι οποίοι διευκολύνουν, μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως αγοράς, πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, την παράδοση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών σε μη υποκείμενο στον φόρο εντός της Κοινότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις του τίτλου V της εν λόγω οδηγίας, υποχρεούνται να τηρούν καταχωρίσεις των εν λόγω παραδόσεων/παροχών. Ωστόσο, πληροφορίες απαιτούνται μόνο για τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών που διευκολύνονται από την ηλεκτρονική διεπαφή, και όχι σε περιπτώσεις στις οποίες εφαρμόζεται ο κανόνας του θεωρούμενου προμηθευτή αγαθών ή παρόχου υπηρεσιών. Για την υποστήριξη της καταπολέμησης της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, πληροφορίες αυτού του είδους που αφορούν υποκείμενους προμηθευτές αγαθών ή παρόχους υπηρεσιών θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνονται στο υποχρεωτικό σύνολο πληροφοριών που πρέπει να τηρούνται από τους θεωρούμενους προμηθευτές αγαθών ή παρόχους υπηρεσιών οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στα οικεία μητρώα για τη χρήση των ειδικών καθεστώτων απλούστευσης της μονοαπευθυντικής θυρίδας. Τα εν λόγω πρόσθετα στοιχεία δεδομένων θα πρέπει να παρέχουν τη δυνατότητα σύγκρισης των πληροφοριών που υποβάλλονται από τις πλατφόρμες με τα δεδομένα για τις πληρωμές διασυνοριακών συναλλαγών που είναι διαθέσιμα στο κεντρικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών για τις πληρωμές, όπως ορίζεται στο κεφάλαιο V τμήμα 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου³ και αρχίζει να ισχύει την 1η Ιανουαρίου 2024.
- (11) Τα στοιχεία της οδηγίας 2006/112/EK για τα οποία απαιτούνται τροποποιήσεις του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 282/2011 πρέπει να μεταφερθούν από τα κράτη μέλη στο εθνικό τους δίκαιο έως τις 31 Δεκεμβρίου 2024. Ως εκ τούτου, οι τροποποιήσεις του εν λόγω κανονισμού είναι αναγκαίο να αρχίσουν να εφαρμόζονται από την 1η Ιανουαρίου 2025.
- (12) Συνεπώς, ο εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 282/2011 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Ο εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 282/2011 τροποποιείται ως εξής:

- 1) στο κεφάλαιο IV τμήμα 2, προστίθενται τα ακόλουθα άρθρα 9β έως 9ε:

«Άρθρο 9β

1. Για την εφαρμογή του άρθρου 28α της οδηγίας 2006/112/EK, ο όρος “διευκολύνει” νοείται ως η χρήση ηλεκτρονικής διεπαφής που επιτρέπει στον

³ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου, της 7ης Οκτωβρίου 2010, για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 268 της 12.10.2010, σ. 1).

πελάτη και τον πάροχο, ο οποίος προσφέρει υπηρεσίες βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών μέσω της ηλεκτρονικής διεπαφής, να έρθουν σε επαφή, η οποία καταλήγει στην παροχή αυτών των υπηρεσιών μέσω της εν λόγω ηλεκτρονικής διεπαφής.

Ωστόσο, ο υποκείμενος στον φόρο δεν θεωρείται ότι διευκολύνει την παροχή υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών όταν πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο δεν θέτει, άμεσα ή έμμεσα, κανέναν εκ των όρων και προϋποθέσεων βάσει των οποίων πραγματοποιείται η παροχή υπηρεσιών·
- β) ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο δεν εμπλέκεται, άμεσα ή έμμεσα, στην έγκριση της χρέωσης του πελάτη όσον αφορά τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν·
- γ) ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο δεν εμπλέκεται, άμεσα ή έμμεσα, στην παροχή αυτών των υπηρεσιών.

2. Το άρθρο 28α της οδηγίας 2006/112/EK δεν ισχύει για υποκείμενο στον φόρο ο οποίος παρέχει μόνο κάποιο από τα εξής:

- α) τη διεκπεραίωση πληρωμών σε σχέση με την παροχή υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών·
- β) την καταχώριση ή διαφήμιση υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών·
- γ) την προώθηση ή μεταφορά των πελατών σε άλλες ηλεκτρονικές διεπαφές στις οποίες προσφέρονται προς πώληση υπηρεσίες βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών, χωρίς περαιτέρω παρέμβαση στην παροχή υπηρεσιών.

Άρθρο 9γ

Το άρθρο 28α της οδηγίας 2006/112/EK εφαρμόζεται όταν το πρόσωπο το οποίο παρέχει την υπηρεσία βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή την υπηρεσία μεταφοράς επιβατών δεν παρέχει στον υποκείμενο στον φόρο που διευκολύνει την υπηρεσία μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, έγκυρο αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ.

Όταν το πρόσωπο το οποίο παρέχει την υποκείμενη υπηρεσία διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ και εμπίπτει σε οποιαδήποτε από τις κατηγορίες που απαριθμούνται στο άρθρο 28α στοιχεία γ) έως στ) της οδηγίας 2006/112/EK, ο εν λόγω αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ δεν κοινοποιείται στον υποκείμενο στον φόρο που διευκολύνει την υπηρεσία.

Άρθρο 9δ

Για την εφαρμογή του άρθρου 28α της οδηγίας 2006/112/EK, όταν, βάσει πληροφοριών που παρέχονται από το πρόσωπο το οποίο παρέχει την υποκείμενη υπηρεσία, ο υποκείμενος στον φόρο δεν ενεργεί ως θεωρούμενος πάροχος υπηρεσιών, ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο δεν είναι υπόχρεος για την καταβολή του οφειλόμενου ΦΠΑ σε περίπτωση που διαπιστωθεί μεταγενέστερα

ότι ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο θα έπρεπε να είχε θεωρηθεί πάροχος υπηρεσιών, εάν πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) ο υποκείμενος στον φόρο εξαρτάται αποκλειστικά από τις πληροφορίες που παρείχε ο πάροχος των υπηρεσιών·
- β) οι πληροφορίες που παρέχονται κατ' αυτόν τον τρόπο είναι εσφαλμένες·
- γ) ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να αποδείξει ότι ευλόγως δεν θα ήταν σε θέση να γνωρίζει και δεν μπορούσε να γνωρίζει ότι οι εν λόγω πληροφορίες ήταν εσφαλμένες.

Άρθρο 9ε

Εκτός εάν ο υποκείμενος στον φόρο διαθέτει στοιχεία περί του αντιθέτου, ο υποκείμενος στον φόρο που θεωρείται ότι έχει λάβει και παράσχει υπηρεσίες σύμφωνα με το άρθρο 28α της οδηγίας 2006/112/EK θεωρεί τον λήπτη των εν λόγω υπηρεσιών μη υποκείμενο στο φόρο, όταν ο εν λόγω λήπτης δεν παρέχει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ.»

- 2) στο άρθρο 54α, προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος:
«3. Το τμήμα 1Α του κεφαλαίου Χ παύει να ισχύει στις 31 Δεκεμβρίου 2025.»
- 3) στο κεφάλαιο ΧΙ, η επικεφαλίδα του τμήματος 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ΤΜΗΜΑ 2

Ειδικά καθεστάτα για υποκείμενους στον φόρο που παρέχουν υπηρεσίες σε μη υποκείμενους στον φόρο ή πραγματοποιούν εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, ορισμένες εγχώριες παραδόσεις αγαθών ή ορισμένες μεταφορές ιδίων αγαθών

(Άρθρα 358 έως 369κδι της οδηγίας 2006/112/EK)»·

- 4) το άρθρο 57α τροποποιείται ως εξής:
 - α) προστίθεται το ακόλουθο σημείο 3α):
«3α) “καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών”, το ειδικό καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών, όπως ορίζεται στον τίτλο ΧΙΙ κεφάλαιο 6 τμήμα 5 της οδηγίας 2006/112/EK,»
 - β) τα σημεία 4) και 5) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:
«4) “ειδικό καθεστώς”, το μη “ενωσιακό καθεστώς”, το “ενωσιακό καθεστώς”, το “καθεστώς εισαγωγής” ή το “καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών”, ανάλογα με την περίπτωση,
 - 5) “υποκείμενος στον φόρο”, οποιοδήποτε από τα ακόλουθα:
 - i) ο υποκείμενος στον φόρο, όπως αναφέρεται στο άρθρο 359 της οδηγίας 2006/112/EK, ο οποίος επιτρέπεται να κάνει χρήση του μη ενωσιακού καθεστώτος·
 - ii) ο υποκείμενος στον φόρο, όπως αναφέρεται στο άρθρο 369β της οδηγίας 2006/112/EK, ο οποίος επιτρέπεται να κάνει χρήση του ενωσιακού καθεστώτος·

- iii) ο υποκείμενος στον φόρο, όπως αναφέρεται στο άρθρο 369ιγ της οδηγίας 2006/112/EK, ο οποίος επιτρέπεται να κάνει χρήση του καθεστώτος εισαγωγής·
 - iv) ο υποκείμενος στον φόρο, όπως αναφέρεται στο άρθρο 369κδβ της οδηγίας 2006/112/EK, ο οποίος επιτρέπεται να κάνει χρήση του καθεστώτος για μεταφορές ιδίων αγαθών,»·
- 5) στο άρθρο 57δ, προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 3:
- «3. Όταν ένας υποκείμενος στον φόρο ενημερώνει το κράτος μέλος εγγραφής ότι προτίθεται να χρησιμοποιήσει το καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών, το ειδικό αυτό καθεστώς εφαρμόζεται από την πρώτη ημέρα του επόμενου ημερολογιακού τριμήνου.
- Ωστόσο, όταν η πρώτη μεταφορά αγαθών που πρόκειται να καλυφθεί από το καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών πραγματοποιείται πριν από την εν λόγω ημερομηνία, το ειδικό καθεστώς ισχύει από την ημερομηνία της εν λόγω πρώτης μεταφοράς, εφόσον ο υποκείμενος στον φόρο ενημερώσει το κράτος μέλος εγγραφής σχετικά με τη έναρξη των δραστηριοτήτων που καλύπτονται από το καθεστώς αυτό το αργότερο τη δέκατη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την εν λόγω πρώτη μεταφορά.»·
- 6) στο άρθρο 57ε, προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος:
- «Το κράτος μέλος εγγραφής εγγράφει τον υποκείμενο στον φόρο που χρησιμοποιεί το καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών με τον ατομικό του αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που αναφέρεται στα άρθρα 214 και 215 της οδηγίας 2006/112/EK.»·
- 7) το άρθρο 57στ τροποποιείται ως εξής:
- α) στην παράγραφο 2, το τρίτο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:
- «Κατά παρέκκλιση από το δεύτερο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, όταν ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο θεωρείται ότι έχει παραλάβει και παραδώσει αγαθά σύμφωνα με το άρθρο 14α παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/112/EK, ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο ορίζει ως νέο κράτος μέλος εγγραφής το κράτος μέλος στο οποίο ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο διατηρεί την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή, εάν ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο δεν διατηρεί την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας στην Κοινότητα, άλλο κράτος μέλος στο οποίο ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση.
- Όταν το κράτος μέλος εγγραφής αλλάξει σύμφωνα με το δεύτερο ή το τρίτο εδάφιο, η αλλαγή αυτή ισχύει από την ημερομηνία κατά την οποία ο υποκείμενος στον φόρο ή ο μεσάζων του παύει να διατηρεί έδρα οικονομικής δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση στο κράτος μέλος που είχε ορισθεί προηγουμένως ως κράτος μέλος εγγραφής.»·
- β) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 3:
- «3. Σε περίπτωση που υποκείμενος στον φόρο ο οποίος χρησιμοποιεί το καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών παύσει να πληροί τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στον ορισμό του άρθρου 369κδα σημείο 2) της οδηγίας 2006/112/EK, το κράτος μέλος στο οποίο ο εν λόγω υποκείμενος

στον φόρο διαθέτει φορολογικό μητρώο παύει να είναι το κράτος μέλος εγγραφής.

Ωστόσο, όταν ο υποκείμενος στον φόρο εξακολουθεί να πληροί τις προϋποθέσεις χρήσης του εν λόγω ειδικού καθεστώτος, για να συνεχίσει να το χρησιμοποιεί ορίζει ως νέο κράτος μέλος εγγραφής το κράτος μέλος στο οποίο ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο διατηρεί την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή, εάν ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο δεν διατηρεί την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας στην Κοινότητα, άλλο κράτος μέλος στο οποίο ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση. Όταν ο υποκείμενος στον φόρο ο οποίος χρησιμοποιεί το καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών δεν είναι εγκατεστημένος στην Κοινότητα, ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο ορίζει ως νέο κράτος μέλος εγγραφής το κράτος μέλος από το οποίο αποστέλλει ή μεταφέρει αγαθά.

Όταν το κράτος μέλος εγγραφής αλλάζει σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο, η αλλαγή αυτή ισχύει από την ημερομηνία κατά την οποία ο υποκείμενος στον φόρο παύει να διατηρεί έδρα οικονομικής δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση στο κράτος μέλος που είχε ορισθεί προηγουμένως ως κράτος μέλος εγγραφής ή από την ημερομηνία κατά την οποία ο υποκείμενος στον φόρο παύει να αποστέλλει ή να μεταφέρει αγαθά από τον εν λόγω κράτος μέλος.»

8) στο άρθρο 57ζ, προστίθενται οι ακόλουθες παράγραφοι 3 και 4:

«3. Ο υποκείμενος στον φόρο ο οποίος χρησιμοποιεί το καθεστώς εισαγωγής, και ο οποίος θεωρείται ότι έχει παραλάβει και παραδώσει αγαθά σύμφωνα με το άρθρο 14α παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/112/EK, μπορεί να παύσει να χρησιμοποιεί το εν λόγω καθεστώς μόνο εάν ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο δεν πραγματοποιεί πλέον εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες. Ο υποκείμενος στον φόρο ή ο μεσάζων που ενεργεί για λογαριασμό του ενημερώνει το κράτος μέλος εγγραφής τουλάχιστον 15 ημέρες πριν από τη λήξη του μηνός που προηγείται εκείνου κατά τον οποίο ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο προτίθεται να παύσει τη χρήση του καθεστώτος. Η παύση αρχίζει να ισχύει από την πρώτη ημέρα του επόμενου μήνα και ο υποκείμενος στον φόρο δεν επιτρέπεται πλέον να χρησιμοποιεί το καθεστώς για παραδόσεις αγαθών που διενεργούνται από αυτήν την ημέρα και εφεξής.

4. Ο υποκείμενος στον φόρο ο οποίος χρησιμοποιεί το καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών μπορεί να παύσει να χρησιμοποιεί το εν λόγω ειδικό καθεστώς, ανεξάρτητα από το αν ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο εξακολουθεί να μεταφέρει αγαθά που μπορούν να καλύπτονται από αυτό το ειδικό καθεστώς. Ο υποκείμενος στον φόρο ενημερώνει το κράτος μέλος εγγραφής τουλάχιστον 15 ημέρες πριν από τη λήξη του ημερολογιακού μήνα που προηγείται εκείνου κατά τον οποίο ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο προτίθεται να παύσει τη χρήση του καθεστώτος. Η παύση αρχίζει να ισχύει από την πρώτη ημέρα του επόμενου ημερολογιακού μήνα. Οι υποχρεώσεις ΦΠΑ σε σχέση με τις μεταφορές ιδίων αγαθών που ανακύπτουν μετά την ημερομηνία κατά την οποία άρχισε να ισχύει η παύση εκπληρώνονται απευθείας ενώπιον των φορολογικών αρχών των κρατών μελών από ή προς τα οποία έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί τα αγαθά.»

9) το άρθρο 58 τροποποιείται ως εξής:

α) η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Όταν υποκείμενος στον φόρο ο οποίος χρησιμοποιεί ένα από τα ειδικά καθεστώτα πληροί ένα ή περισσότερα από τα κριτήρια εξαίρεσης, που προβλέπονται στο άρθρο 369ε ή 369κδε της οδηγίας 2006/112/EK, ή διαγραφής από το φορολογικό μητρώο, που προβλέπονται στο άρθρο 363 ή στο άρθρο 369η παράγραφοι 1 και 3 της εν λόγω οδηγίας, το κράτος μέλος εγγραφής εξαιρεί τον υποκείμενο στον φόρο από το καθεστώς αυτό.

Μόνο το κράτος μέλος εγγραφής δύναται να εξαιρέσει έναν υποκείμενο στον φόρο από ένα από τα ειδικά καθεστώτα.

Το κράτος μέλος εγγραφής θεμελιώνει την απόφασή του για εξαίρεση ή διαγραφή σε οποιαδήποτε διαθέσιμη πληροφορία, συμπεριλαμβανομένων των πληροφοριών που παρέχονται από οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος.»

β) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 2α:

«2α. Η εξαίρεση του υποκείμενου στον φόρο από το καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών τίθεται σε ισχύ από την πρώτη ημέρα του ημερολογιακού μήνα που ακολουθεί την ημέρα κατά την οποία η απόφαση εξαίρεσης αποστέλλεται με ηλεκτρονικά μέσα στον υποκείμενο στον φόρο. Ωστόσο, όταν η εξαίρεση οφείλεται σε αλλαγή της έδρας της οικονομικής δραστηριότητας ή μόνιμης εγκατάστασης ή του τόπου από τον οποίο ξεκινά η αποστολή ή η μεταφορά αγαθών, η εξαίρεση ισχύει από την ημερομηνία αυτής της αλλαγής.»

10) το άρθρο 58α αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 58α

Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος κάνει χρήση ενός ειδικού καθεστώτος, και ο οποίος για διάστημα δύο ετών δεν έχει παραδώσει αγαθά ή δεν έχει παράσχει υπηρεσίες ή δεν έχει πραγματοποιήσει μεταφορές ιδίων αγαθών που καλύπτονται από το συγκεκριμένο καθεστώς, θεωρείται ότι έχει παύσει τις φορολογητέες του δραστηριότητες κατά την έννοια του άρθρου 363 στοιχείο β), του άρθρου 369ε στοιχείο β), του άρθρου 369η παράγραφος 1 στοιχείο β), του άρθρου 369η παράγραφος 3 ή του άρθρου 369κδε στοιχείο β) της οδηγίας 2006/112/EK. Η εν λόγω παύση δεν εμποδίζει τον συγκεκριμένο υποκείμενο στον φόρο να κάνει χρήση ενός ειδικού καθεστώτος εάν αρχίσει εκ νέου τις δραστηριότητές του που καλύπτονται από οποιοδήποτε καθεστώς το οποίο προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 της εν λόγω οδηγίας.»

11) προστίθεται το ακόλουθο άρθρο 58αα:

«Άρθρο 58αα

Για τους σκοπούς του ειδικού καθεστώτος που καλύπτεται από τον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 4 της οδηγίας 2006/112/EK, το άρθρο 58 του παρόντος κανονισμού, με εξαίρεση την παράγραφο 3 στοιχείο α), δεν ισχύει για υποκείμενο στον φόρο ο οποίος θεωρείται ότι έχει παραλάβει και παραδώσει αγαθά σύμφωνα με το άρθρο 14α παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας.»

12) το άρθρο 58β τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 1, προστίθενται τα ακόλουθα εδάφια:

Για τους σκοπούς του ειδικού καθεστώτος που καλύπτεται από τον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 4 της οδηγίας 2006/112/EK, το πρώτο εδάφιο δεν ισχύει για υποκείμενο στον φόρο ο οποίος θεωρείται ότι έχει παραλάβει και παραδώσει αγαθά σύμφωνα με το άρθρο 14α παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας. Ωστόσο, στην περίπτωση στην οποία ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο εξαιρεθεί από ένα εκ των άλλων ειδικών καθεστώτων λόγω συστηματικής μη συμμόρφωσής του με τους κανόνες των καθεστώτων αυτών, ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο εξακολουθεί να εξαιρείται από τη χρήση αυτών των άλλων ειδικών καθεστώτων σε όλα τα κράτη μέλη για δύο έτη μετά το τέλος της φορολογικής περιόδου κατά τη διάρκεια της οποίας εξαιρέθηκε ο υποκείμενος στον φόρο.

Όταν ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο συστηματικά δεν συμμορφώνεται με τους κανόνες του ειδικού καθεστώτος που καλύπτεται από τον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 4 της οδηγίας 2006/112/EK, ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο δεν εξαιρείται από το συγκεκριμένο καθεστώς, αλλά εξαιρείται από όλα τα άλλα ειδικά καθεστώτα για τα δύο έτη που έπονται της φορολογικής περιόδου κατά τη διάρκεια της οποίας διαπιστώθηκε ότι συστηματικά δεν εκπληρώνει τις υποχρεώσεις που υπέχει στο πλαίσιο του συγκεκριμένου καθεστώτος.»

β) η παράγραφος 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Ο υποκείμενος στον φόρο ή ο μεσάζων θεωρείται ότι συστηματικά δεν συμμορφώνεται με τους κανόνες που αφορούν ένα από τα ειδικά καθεστώτα, κατά την έννοια του άρθρου 363 στοιχείο δ), του άρθρου 369ε στοιχείο δ), του άρθρου 369η παράγραφος 1 στοιχείο δ), του άρθρου 369η παράγραφος 2 στοιχείο γ), του άρθρου 369η παράγραφος 3 στοιχείο δ) ή του άρθρου 369κδε στοιχείο δ) της οδηγίας 2006/112/EK, στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν, σύμφωνα με το άρθρο 60α του παρόντος κανονισμού, το κράτος μέλος εγγραφής έχει εκδώσει υπενθυμίσεις προς τον υποκείμενο στον φόρο ή τον μεσάζοντα που ενεργεί για λογαριασμό του, για τις τρεις αμέσως προηγούμενες φορολογικές περιόδους, και δεν έχει υποβληθεί δήλωση ΦΠΑ για καθεμία από τις εν λόγω φορολογικές περιόδους εντός 10 ημερών μετά την αποστολή της υπενθύμισης,
- β) όταν, σύμφωνα με το άρθρο 63α του παρόντος κανονισμού, το κράτος μέλος εγγραφής έχει εκδώσει υπενθυμίσεις προς τον υποκείμενο στον φόρο ή τον μεσάζοντα που ενεργεί για λογαριασμό του για τις τρεις αμέσως προηγούμενες φορολογικές περιόδους και ο υποκείμενος στον φόρο ή ο μεσάζων που ενεργεί για λογαριασμό του δεν έχει καταβάλει το σύνολο του ποσού του δηλωθέντος ΦΠΑ για καθεμία από τις εν λόγω φορολογικές περιόδους εντός 10 ημερών μετά την αποστολή της υπενθύμισης, εκτός εάν το υπόλοιπο μη καταβληθέν ποσό δεν υπερβαίνει τα 100 EUR για κάθε φορολογική περίοδο,
- γ) όταν, μετά από αίτημα του κράτους μέλους εγγραφής και έναν μήνα μετά την επακόλουθη υπενθύμιση από το κράτος μέλος εγγραφής, ο υποκείμενος στον φόρο ή ο μεσάζων που ενεργεί για λογαριασμό του δεν έχει κοινοποιήσει με ηλεκτρονικά μέσα τις καταχωρίσεις που αναφέρονται στα άρθρα 369, 369ια, 369κδ και 369κδια της οδηγίας 2006/112/EK.»

- 13) το άρθρο 58γ αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 58γ

Υποκείμενος στον φόρο που έχει εξαιρεθεί από το μη ενωσιακό καθεστώς, το ενωσιακό καθεστώς ή το καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών εκπληρώνει όλες τις υποχρεώσεις ΦΠΑ σε σχέση με παραδόσεις αγαθών, παροχές υπηρεσιών ή μεταφορές ιδίων αγαθών που έχουν ανακύψει μετά την ημερομηνία κατά την οποία αρχίζει να ισχύει η εξαίρεση απευθείας ενώπιον των φορολογικών αρχών του οικείου κράτους μέλους κατανάλωσης ή του κράτους μέλους στο οποίο έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί τα αγαθά.

- 14) το άρθρο 59 τροποποιείται ως εξής:

- α) η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Κάθε φορολογική περίοδος κατά την έννοια του άρθρου 364, 369στ, 369ιθ ή 369κδστ της οδηγίας 2006/112/EK είναι ανεξάρτητη φορολογική περίοδος.»

- β) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 2α:

«2α. Όταν, σύμφωνα με το άρθρο 57δ παράγραφος 3 δεύτερο εδάφιο, εφαρμόζεται το καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών από την ημερομηνία της πρώτης μεταφοράς, ο υποκείμενος στον φόρο υποβάλλει χωριστή δήλωση ΦΠΑ για τον ημερολογιακό μήνα κατά τον οποίο πραγματοποιήθηκε η πρώτη μεταφορά.»

- γ) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 3α:

«3α. Όταν υποκείμενος στον φόρο έχει εγγραφεί στο καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών κατά τη διάρκεια μιας φορολογικής περιόδου, ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ στο κράτος μέλος εγγραφής σε σχέση με τα αγαθά που μεταφέρθηκαν κατά τη διάρκεια των αντίστοιχων περιόδων που καλύπτονται από το εν λόγω καθεστώς.»

- δ) η παράγραφος 4 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«4. Εάν το κράτος μέλος εγγραφής αλλάξει σύμφωνα με το άρθρο 57στ μετά την πρώτη ημέρα της εν λόγω φορολογικής περιόδου, ο υποκείμενος στον φόρο ή ο μεσάζων που ενεργεί για λογαριασμό του υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ και, κατά περίπτωση, προβαίνει σε αντίστοιχες πληρωμές τόσο στο προηγούμενο όσο και στο νέο κράτος μέλος εγγραφής που καλύπτουν τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν τις αντίστοιχες περιόδους κατά τις οποίες τα κράτη μέλη υπήρξαν το κράτος μέλος εγγραφής.»

- 15) το άρθρο 59α αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 59α

Σε περίπτωση που υποκείμενος στον φόρο ο οποίος χρησιμοποιεί ένα ειδικό καθεστώς δεν έχει παραδώσει αγαθά ή δεν έχει παράσχει υπηρεσίες σε οποιοδήποτε κράτος μέλος κατανάλωσης ή δεν έχει πραγματοποιήσει μεταφορές ιδίων αγαθών στο πλαίσιο του καθεστώτος για μεταφορές ιδίων αγαθών κατά τη διάρκεια μιας φορολογικής περιόδου και δεν χρειάζεται να εισαγάγει διορθώσεις όσον αφορά προηγούμενες φορολογικές περιόδους, ο υποκείμενος στον φόρο ή ο

μεσάζων που ενεργεί για λογαριασμό του υποβάλλει δήλωση ΦΠΑ βεβαιώνοντας ότι δεν πραγματοποιήθηκε καμία παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών ή μεταφορά ιδίων αγαθών στη διάρκεια αυτής της περιόδου (μηδενική δήλωση ΦΠΑ).»·

- 16) το άρθρο 60α αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 60α

Το κράτος μέλος εγγραφής υπενθυμίζει, με ηλεκτρονικά μέσα, στους υποκείμενους στον φόρο ή τους μεσάζοντες που ενεργούν για λογαριασμό τους, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 364, 369στ, 369ιθ ή 369κδστ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, την υποχρέωσή τους να υποβάλουν τέτοια δήλωση. Το κράτος μέλος εγγραφής εκδίδει την υπενθύμιση τη δέκατη ημέρα μετά την ημέρα κατά την οποία θα έπρεπε να έχει υποβληθεί η δήλωση και ενημερώνει με ηλεκτρονικά μέσα τα άλλα κράτη μέλη ότι εκδόθηκε υπενθύμιση.

Για τυχόν επακόλουθες υπενθυμίσεις και ενέργειες για τον υπολογισμό και την είσπραξη του ΦΠΑ, αρμόδιο είναι το ενδιαφερόμενο κράτος μέλος κατανάλωσης ή το κράτος μέλος στο οποίο έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί τα αγαθά.

Παρά τις υπενθυμίσεις που εκδόθηκαν και τις ενέργειες που έγιναν από το κράτος μέλος κατανάλωσης ή από το κράτος μέλος στο οποίο έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί τα αγαθά, ο υποκείμενος στον φόρο ή ο μεσάζων που ενεργεί για λογαριασμό του υποβάλλει τη δήλωση ΦΠΑ στο κράτος μέλος εγγραφής.»·

- 17) το άρθρο 61 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 61

1. Αλλαγές στα αριθμητικά στοιχεία που περιέχονται σε δήλωση ΦΠΑ, η οποία αφορά περιόδους μέχρι και τη δεύτερη φορολογική περίοδο του 2021, γίνονται, μετά την υποβολή της εν λόγω δήλωσης ΦΠΑ, μόνο μέσω τροποποιήσεων της εν λόγω δήλωσης και όχι μέσω αναπροσαρμογών σε επόμενη δήλωση.

Αλλαγές στα αριθμητικά στοιχεία που περιέχονται σε δήλωση ΦΠΑ, η οποία αφορά περιόδους από την τρίτη φορολογική περίοδο του 2021, γίνονται, μετά την ημερομηνία κατά την οποία έπρεπε να υποβληθεί η δήλωση σύμφωνα με την οδηγία 2006/112/ΕΚ, μόνο μέσω αναπροσαρμογών σε επόμενη δήλωση.

2. Οι τροποποιήσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 υποβάλλονται, με ηλεκτρονικά μέσα, στο κράτος μέλος εγγραφής εντός τριών ετών από την ημερομηνία κατά την οποία έπρεπε να υποβληθεί η αρχική δήλωση.

Ωστόσο, οι κανόνες του κράτους μέλους κατανάλωσης, ή του κράτους μέλους στο οποίο απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν τα αγαθά, σχετικά με τις βεβαιώσεις του φόρου και τις τροποποιήσεις παραμένουν αναλλοίωτοι.»·

- 18) το άρθρο 61α αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 61α

1. Ο υποκείμενος στον φόρο ή ο μεσάζων που ενεργεί για λογαριασμό του υποβάλλει την τελική δήλωση ΦΠΑ και τυχόν καθυστερημένες προηγούμενες δηλώσεις, καθώς και τις αντίστοιχες πληρωμές, κατά περίπτωση, στο κράτος

μέλος που ήταν το κράτος μέλος εγγραφής κατά τον χρόνο παύσης, εξαίρεσης ή αλλαγής, εφόσον ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο:

- α) παύει να χρησιμοποιεί ένα από τα ειδικά καθεστώτα·
- β) εξαιρείται από κάποιο από τα ειδικά καθεστώτα·
- γ) αλλάζει κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 57στ.

Οποιοσδήποτε διορθώσεις στην τελική δήλωση και σε προηγούμενες δηλώσεις που προκύπτουν μετά την υποβολή της τελικής δήλωσης πραγματοποιούνται απευθείας ενώπιον των φορολογικών αρχών του οικείου κράτους μέλους κατανάλωσης ή του κράτους μέλους στο οποίο απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν τα αγαθά.

2. Για όλους τους υποκείμενους στον φόρο για λογαριασμό των οποίων ενεργεί μεσάζων, ο εν λόγω μεσάζων υποβάλλει τις τελικές δηλώσεις ΦΠΑ και τυχόν καθυστερημένες προηγούμενες δηλώσεις, καθώς και τις αντίστοιχες πληρωμές, κατά περίπτωση, στο κράτος μέλος που ήταν το κράτος μέλος εγγραφής κατά τον χρόνο διαγραφής ή αλλαγής, εφόσον ο εν λόγω μεσάζων:

- α) διαγράφεται από το φορολογικό μητρώο·
- β) αλλάζει κράτος μέλος εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 57στ παράγραφος 2.

Οποιοσδήποτε διορθώσεις στην τελική δήλωση και σε προηγούμενες δηλώσεις που προκύπτουν μετά την υποβολή της τελικής δήλωσης πραγματοποιούνται απευθείας ενώπιον των φορολογικών αρχών του οικείου κράτους μέλους κατανάλωσης ή του κράτους μέλους στο οποίο απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν τα αγαθά.»·

19) το άρθρο 63γ τροποποιείται ως εξής:

- α) η παράγραφος 1 τροποποιείται ως εξής:
 - i) τα στοιχεία στ) και ζ) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:
«στ) τον ισχύοντα συντελεστή ΦΠΑ, κατά περίπτωση,
ζ) το πληρωτέο ποσό ΦΠΑ με ένδειξη του χρησιμοποιούμενου νομίσματος, κατά περίπτωση.»·
 - ii) τα στοιχεία ια) και ιβ) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:
«ια) όσον αφορά τις υπηρεσίες, τις πληροφορίες που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό του τόπου παροχής της υπηρεσίας και, όσον αφορά τα αγαθά, τις πληροφορίες που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό του τόπου αναχώρησης και άφιξης της αποστολής ή μεταφοράς των αγαθών στον πελάτη,
ιβ) τυχόν απόδειξη πιθανών επιστροφών των αγαθών, συμπεριλαμβανομένης της φορολογητέας βάσης και του ισχύοντος συντελεστή ΦΠΑ.»·
 - iii) προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο ιγ):
«ιγ) όσον αφορά τις παραδόσεις αγαθών σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο θεωρείται ότι έχει παραλάβει και παραδώσει τα αγαθά σύμφωνα με το άρθρο 14α της οδηγίας 2006/112/EK, το όνομα, την ταχυδρομική διεύθυνση

και την ηλεκτρονική διεύθυνση ή τον ιστότοπο του προμηθευτή του οποίου οι παραδόσεις αγαθών διευκολύνονται μέσω της χρήσης της ηλεκτρονικής διεπαφής και, εάν υπάρχουν:

i) τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ ή τον εθνικό αριθμό φορολογικού μητρώου του προμηθευτή,

ii) τον αριθμό τραπεζικού λογαριασμού ή τον αριθμό εικονικού λογαριασμού του προμηθευτή.»

β) η παράγραφος 2 τροποποιείται ως εξής:

i) το στοιχείο ιγ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ιγ) τον μοναδικό αριθμό αποστολής όταν ο συγκεκριμένος υποκείμενος στον φόρο εμπλέκεται άμεσα στην παράδοση.»

ii) προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο ιδ):

«ιδ) όσον αφορά τις παραδόσεις αγαθών σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο θεωρείται ότι έχει παραλάβει και παραδώσει τα αγαθά σύμφωνα με το άρθρο 14α της οδηγίας 2006/112/EK, το όνομα, την ταχυδρομική διεύθυνση και την ηλεκτρονική διεύθυνση ή τον ιστότοπο του προμηθευτή του οποίου οι παραδόσεις αγαθών διευκολύνονται μέσω της χρήσης της ηλεκτρονικής διεπαφής και, εάν υπάρχουν:

i) τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ ή τον εθνικό αριθμό φορολογικού μητρώου του προμηθευτή,

ii) τον αριθμό τραπεζικού λογαριασμού ή τον αριθμό εικονικού λογαριασμού του προμηθευτή.»

γ) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 2α:

«2α. Προκειμένου να θεωρούνται επαρκώς λεπτομερείς κατά την έννοια του άρθρου 369κδια της οδηγίας 2006/112/EK, οι καταχωρίσεις στα λογιστικά βιβλία του υποκείμενου στον φόρο περιλαμβάνουν όλες τις ακόλουθες πληροφορίες:

α) όσον αφορά το κράτος μέλος από το οποίο έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί τα αγαθά:

i) τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ ή τον αριθμό φορολογικού μητρώου του υποκείμενου στον φόρο στο εν λόγω κράτος μέλος, εάν υπάρχει,

ii) τη διεύθυνση από την οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν τα αγαθά,

β) όσον αφορά το κράτος μέλος στο οποίο έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί τα αγαθά:

i) τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ ή τον αριθμό φορολογικού μητρώου του υποκείμενου στον φόρο στο εν λόγω κράτος μέλος, εάν υπάρχει,

ii) τη διεύθυνση στην οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν τα αγαθά,

- γ) την περιγραφή και την ποσότητα των αγαθών που απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν σε άλλο κράτος μέλος,
 - δ) την ημερομηνία μεταφοράς των αγαθών που αναφέρονται στο στοιχείο γ),
 - ε) τη φορολογητέα βάση με ένδειξη του χρησιμοποιούμενου νομίσματος,
 - στ) τυχόν μεταγενέστερη αύξηση ή μείωση της φορολογητέας βάσης,
 - ζ) σε περίπτωση αυτοτιμολόγησης, τις πληροφορίες που περιέχονται στο τιμολόγιο,
 - η) όσον αφορά τις μεταφορές αγαθών σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο θεωρείται ότι έχει παραλάβει και παραδώσει τα αγαθά σύμφωνα με το άρθρο 14α της οδηγίας 2006/112/EK, το όνομα, την ταχυδρομική διεύθυνση και την ηλεκτρονική διεύθυνση ή τον ιστότοπο του προμηθευτή του οποίου οι μεταφορές αγαθών διευκολύνονται μέσω της χρήσης της ηλεκτρονικής διεπαφής και, εάν υπάρχουν:
 - i) τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ ή τον εθνικό αριθμό φορολογικού μητρώου του προμηθευτή,
 - ii) τον αριθμό τραπεζικού λογαριασμού ή τον αριθμό εικονικού λογαριασμού του προμηθευτή.»
- δ) η παράγραφος 3 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Οι πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1, 2 και 2α του παρόντος άρθρου καταχωρίζονται στα λογιστικά βιβλία από τον υποκείμενο στον φόρο ή τον μεσάζοντα που ενεργεί για λογαριασμό του κατά τρόπο ώστε να είναι άμεσα διαθέσιμες με ηλεκτρονικά μέσα και όσον αφορά κάθε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών ή κάθε μεταφορά χωριστά. Όταν ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο ή ο μεσάζων που ενεργεί για λογαριασμό του έχει κληθεί να υποβάλει με ηλεκτρονικά μέσα τις καταχωρίσεις που αναφέρονται στα άρθρα 369, 369ια, 369κδ και 369κδία της οδηγίας 2006/112/EK και δεν τις έχει υποβάλει εντός 20 ημερών από την ημερομηνία του αιτήματος, το κράτος μέλος εγγραφής υπενθυμίζει στον υποκείμενο στον φόρο ή τον μεσάζοντα που ενεργεί για λογαριασμό του να υποβάλει τις καταχωρίσεις αυτές. Το κράτος μέλος εγγραφής ενημερώνει με ηλεκτρονικά μέσα τα κράτη μέλη κατανάλωσης ή το κράτος μέλος στο οποίο έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί τα αγαθά ότι η υπενθύμιση στάλθηκε.»

Άρθρο 2

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2025.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες,

Για το Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος