Επίσημη Εφημερίδα
της Ευρωπαϊκής Ένωσης

EL
Σειρά L

2025/518

25.3.2025

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2025/518 ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της 11ης Μαρτίου 2025

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 αξίας ([1]), και ιδίως το άρθρο 397,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Για την ορθή λειτουργία του μοντέλου του θεωρούμενου προμηθευτή, για ηλεκτρονικές διεπαφές όπως αγορές, πλατφόρμες, διαδικτυακές πύλες ή παρόμοια μέσα που διευκολύνουν την παροχή υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσιών οδικής μεταφοράς επιβατών, όπως αναφέρεται στο άρθρο 28α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, είναι αναγκαίο να προσδιοριστούν ορισμένα στοιχεία της ρύθμισης.

(2) Είναι αναγκαίο να οριστεί ο όρος «διευκολύνει», προκειμένου να παρέχεται στους υποκείμενους στον φόρο που διευκολύνουν, μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως αγοράς, πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, την παροχή υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσιών οδικής μεταφοράς επιβατών, με ασφάλεια δικαίου ως προς το αν ο κανόνας του θεωρούμενου προμηθευτή εφαρμόζεται στους εν λόγω υποκείμενους στον φόρο. Ορισμένοι πάροχοι, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που παρέχουν την καταχώριση ή διαφήμιση τέτοιων υπηρεσιών, θα πρέπει να εξαιρούνται ρητά από τον κανόνα, διότι δεν ανταγωνίζονται άμεσα παραδοσιακούς, μη ψηφιακούς τομείς.

(3) Οι υποκείμενοι στον φόρο οι οποίοι διευκολύνουν, μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως αγοράς, πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, την παροχή υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσιών οδικής μεταφοράς επιβατών, δεν θα πρέπει να θεωρούνται υπεύθυνοι για την καταβολή του οφειλόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) όταν ενεργούν βάσει πληροφοριών που παρέχονται από τον υποκείμενο προμηθευτή, εάν οι εν λόγω υποκείμενοι στον φόρο μπορούν να αποδείξουν ότι δεν θα μπορούσαν ευλόγως να γνωρίζουν ότι οι πληροφορίες αυτές ήταν εσφαλμένες.

(4) Για τον σκοπό του προσδιορισμού του τόπου παροχής υπηρεσίας διευκόλυνσης η οποία παρέχεται σε μη υποκείμενο στο φόρο μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως αγοράς, πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων,, οι υποκείμενοι στον φόρο θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να προσδιορίζουν εύκολα το καθεστώς του λήπτη της υπηρεσίας διευκόλυνσης. Για τη διευκόλυνση του προσδιορισμού αυτού και για τη μείωση της διοικητικής επιβάρυνσης για τους υποκείμενους στον φόρο, ο υποκείμενος στον φόρο θα πρέπει να θεωρεί τον λήπτη της υπηρεσίας διευκόλυνσης ως υποκείμενο στον φόρο σε περίπτωση που παρέχεται αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ και ως μη υποκείμενο στον φόρο όταν δεν παρέχεται τέτοιος αριθμός, εκτός εάν ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο διαθέτει πληροφορίες περί του αντιθέτου.

(5) Θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι, όσον αφορά τις υπηρεσίες βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων και τις υπηρεσίες οδικής μεταφοράς επιβατών, το ειδικό καθεστώς για μικρές επιχειρήσεις που προβλέπεται στην οδηγία 2006/112/ΕΚ μπορεί να εφαρμόζεται μόνο στον υποκείμενο στον φόρο που θεωρείται ότι έχει παράσχει τις εν λόγω υπηρεσίες.

(6) Με την οδηγία (ΕΕ) 2025/516 του Συμβουλίου ([2]) εισήχθη στην οδηγία 2006/112/ΕΚ ένα καθεστώς απλούστευσης της μονοαπευθυντικής θυρίδας («OSS») για τους υποκείμενους στον φόρο που πραγματοποιούν διασυνοριακές μεταφορές ορισμένων ιδίων αγαθών. 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/ΕΚ, θα πρέπει να καθοριστούν στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 282/2011 του Συμβουλίου ([3]) ειδικοί κανόνες σχετικά με την εγγραφή σε μητρώο ΦΠΑ, τις προϋποθέσεις εξαίρεσης, τις δηλώσεις ΦΠΑ και τις υποχρεώσεις τήρησης στοιχείων.

([1]) ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj.

([2]) Οδηγία (ΕΕ) 2025/516 του Συμβουλίου, της 11ης Μαρτίου 2025, για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τους κανόνες ΦΠΑ για την ψηφιακή εποχή (ΕΕ L, 2025/516, 25.3.2025, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/516/oj).

([3]) Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 282/2011 του Συμβουλίου, της 15ης Μαρτίου 2011, για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 77 της 23.3.2011, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg_impl/2011/282/oj).

(7) Δεδομένου ότι το καθεστώς απλούστευσης της OSS που θεσπίστηκε είναι ολοκληρωμένο και περιλαμβάνει τις διασυνοριακές διακινήσεις αγαθών που διέπονται από τις ρυθμίσεις για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος, οι εν λόγω ρυθμίσεις αφαιρέθηκαν από την οδηγία 2006/112/ΕΚ. Οι εκτελεστικές διατάξεις που αφορούν ρυθμίσεις για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος δεν είναι πλέον αναγκαίες και, ως εκ τούτου, θα πρέπει να διαγραφούν από τον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 282/2011.

(8) Σύμφωνα με το άρθρο 242α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, 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 τον τίτλο 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. Για την υποστήριξη της καταπολέμησης της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, πληροφορίες αυτού του είδους που αφορούν υποκείμενους προμηθευτές θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνονται στο υποχρεωτικό σύνολο πληροφοριών που πρέπει να τηρούνται από τους θεωρούμενους προμηθευτές οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στα οικεία μητρώα για τη χρήση των ειδικών καθεστώτων απλούστευσης της OSS. 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 πράξεων που είναι διαθέσιμα στο κεντρικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών για τις πληρωμές, όπως ορίζεται δυνάμει του κεφαλαίου V τμήμα 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου ([4]) που τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2024.

(9) Μετά την εισαγωγή στην οδηγία 2006/112/ΕΚ της υποχρέωσης για τους υποκείμενους στον φόρο που μεταφέρουν αγαθά άλλου υποκείμενου στον φόρο να ενημερώνουν τον ιδιοκτήτη των αγαθών ότι τα αγαθά του μεταφέρονται ή πρόκειται να μεταφερθούν, θα πρέπει να διευκρινιστεί ποια συγκεκριμένα στοιχεία πρέπει να κοινοποιούνται στον -ιδιοκτήτη των αγαθών.

(10) Τα στοιχεία της οδηγίας 2006/112/ΕΚ 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 30 Ιουνίου 2028. Ως εκ τούτου, οι τροποποιήσεις του εν λόγω κανονισμού είναι αναγκαίο να αρχίσουν να εφαρμόζονται από την 1η Ιουλίου 2028.

(11) 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) Παρεμβάλλονται τα ακόλουθα άρθρα:

«*Άρθρο 9β*

1. Για την εφαρμογή του άρθρου 28α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, ο όρος “διευκολύνει” νοείται ως η χρήση από υποκείμενο στον φόρο ηλεκτρονικής διεπαφής που επιτρέπει τόσο στον λήπτη, όσο και τον πάροχο της υπηρεσίας, ο οποίος προσφέρει, εντός της Ένωσης, υπηρεσίες βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσίες οδικής μεταφοράς επιβατών μέσω της ηλεκτρονικής διεπαφής, να έρθουν σε επαφή, η οποία καταλήγει στην παροχή αυτών των υπηρεσιών μέσω της εν λόγω ηλεκτρονικής διεπαφής.

2. Ο υποκείμενος στον φόρο δεν θεωρείται ότι διευκολύνει την παροχή υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσιών οδικής 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 λήπτη όσον αφορά τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν·

γ) ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο δεν εμπλέκεται, άμεσα ή έμμεσα, στην εν λόγω παροχή.

([4]) 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2010/904/oj).

3. Το άρθρο 28α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ δεν ισχύει για υποκείμενο στον φόρο ο οποίος παρέχει ένα ή περισσότερα από τα εξής:

α) τη διεκπεραίωση πληρωμών που αφορούν την παροχή υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσιών οδικής μεταφοράς επιβατών·

β) την καταχώριση ή διαφήμιση υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσιών οδικής μεταφοράς επιβατών·

γ) την προώθηση ή μεταφορά των πελατών σε άλλες ηλεκτρονικές διεπαφές στις οποίες προσφέρονται προς πώληση υπηρεσίες βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσίες οδικής μεταφοράς επιβατών, χωρίς περαιτέρω παρέμβαση στην παροχή υπηρεσιών.

4. Παρά τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, το άρθρο 28α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ δεν εφαρμόζεται σε υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος παρέχει τα μέσα με τα οποία το κόστος των υπηρεσιών οδικής μεταφοράς επιβατών μπορεί να επιμεριστεί μεταξύ του χρήστη και του προσώπου που παρέχει τη μεταφορά.

Άρθρο 9γ

Για την εφαρμογή του άρθρου 28α παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, ο υποκείμενος στον φόρο που παρέχει τις υπηρεσίες παρέχει τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του ή τον αριθμό φορολογικού μητρώου που του χορηγείται σύμφωνα με το άρθρο 362 ή το άρθρο 369δ της εν λόγω οδηγίας, όπως αναφέρεται στο άρθρο 28α, παράγραφος 1 στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας και τη δήλωση που αναφέρεται στο άρθρο 28α, παράγραφος 1 στοιχείο β) της εν λόγω οδηγίας στον υποκείμενο στον φόρο που διευκολύνει την παροχή μόνο μία φορά, εκτός εάν υπάρχει αλλαγή στη δραστηριότητά του ως υποκείμενου στον φόρο.

Όταν υπηρεσία οδικής μεταφοράς επιβατών πραγματοποιείται σε περισσότερα από ένα κράτη μέλη, ο υποκείμενος στον φόρο που παρέχει την υπηρεσία παρέχει στον υποκείμενο στον φόρο που διευκολύνει την παροχή τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που του έχει χορηγηθεί από κάθε κράτος στο οποίο πραγματοποιείται η μεταφορά ή τον αριθμό φορολογικού μητρώου που του έχει χορηγηθεί σύμφωνα με το άρθρο 362 ή το άρθρο 369δ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

Άρθρο 9δ

Για την εφαρμογή του άρθρου 28α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, όταν, βάσει πληροφοριών που παρέχονται από το πρόσωπο το οποίο παρέχει τις υποκείμενες υπηρεσίες, ο υποκείμενος στον φόρο δεν ενεργεί ως θεωρούμενος προμηθευτής, 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 "θεωρούμενος προμηθευτής", εφόσον πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) ο υποκείμενος στον φόρο εξαρτάται από τις πληροφορίες που παρείχε ο πάροχος των υπηρεσιών·

β) οι πληροφορίες που παρέχονται από τον πάροχο των υπηρεσιών είναι εσφαλμένες·

γ) ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να αποδείξει ότι ευλόγως δεν γνώριζε και δεν μπορούσε να γνωρίζει ότι οι εν λόγω πληροφορίες ήταν εσφαλμένες.

Άρθρο 9ε

Για τον σκοπό του προσδιορισμού του τόπου παροχής υπηρεσίας διευκόλυνσης, όπως αναφέρεται στο άρθρο 46α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, ο υποκείμενος στον φόρο θεωρεί το πρόσωπο στο οποίο παρασχέθηκε η εν λόγω υπηρεσία ως μη υποκείμενο στο φόρο, όταν το εν λόγω πρόσωπο στο οποίο παρασχέθηκε η υπηρεσία δεν παρέχει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ, εκτός εάν ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο διαθέτει πληροφορίες για το αντίθετο.

Άρθρο 9στ

Οι απαλλαγές που προβλέπονται στο άρθρο 98 παράγραφος 2 και στα άρθρα 371, 378, 379 έως 386 και 388 έως 390γ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ εξακολουθούν να εφαρμόζονται όταν ο υποκείμενος στον φόρο που διευκολύνει την παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι έχει λάβει και παράσχει ο ίδιος τις εν λόγω υπηρεσίες σύμφωνα με το άρθρο 28α της οδηγίας.

Άρθρο 9ζ

Όταν υποκείμενος στον φόρο θεωρείται ότι έχει λάβει και παράσχει ο ίδιος τις υπηρεσίες που αναφέρονται στο άρθρο 28α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η παροχή των εν λόγω υπηρεσιών μπορεί να υπαχθεί στο ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 1 της εν λόγω οδηγίας, εφόσον ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο πληροί τις προϋποθέσεις για αυτό το ειδικό καθεστώς.

Η παροχή των υπηρεσιών που αναφέρονται στο άρθρο 28α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, σε υποκείμενο στον φόρο που θεωρείται ότι έχει λάβει και παράσχει ο ίδιος τις εν λόγω υπηρεσίες δεν υπάγεται στο ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 1 της εν λόγω οδηγίας.».

2) Στο άρθρο 13α, η εισαγωγική φράση αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Ο τόπος όπου είναι εγκατεστημένο ένα νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο, όπως αναφέρεται στο άρθρο 54 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο, στο άρθρο 56 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο και στα άρθρα 58 και 59 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, είναι:».

3) Στο άρθρο 18 παράγραφος 2, το δεύτερο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Ωστόσο, ανεξαρτήτως αντίθετων πληροφοριών, ο πάροχος τηλεπικοινωνιακών, ραδιοτηλεοπτικών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών ή υπηρεσιών βάσει του άρθρου 54 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ μπορεί να θεωρεί ότι ένας λήπτης εγκατεστημένος στην Κοινότητα είναι μη υποκείμενος στον φόρο, εφόσον ο εν λόγω λήπτης δεν έχει κοινοποιήσει τον ατομικό του αριθμό μητρώου ΦΠΑ στον πάροχο των εν λόγω υπηρεσιών.».

4) Στο άρθρο 23 η παράγραφος 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Όταν, σύμφωνα με το άρθρο 54 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο και τα άρθρα 58 και 59 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, μια παροχή υπηρεσιών φορολογείται στον τόπο εγκατάστασης του λήπτη ή, ελλείψει εγκατάστασης, στον τόπο όπου έχει τη μόνιμη κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του ο λήπτης, ο παρέχων αποδεικνύει τον τόπο αυτό βάσει τεκμηριωμένων πληροφοριών που παρέχονται από τον λήπτη, τις οποίες επαληθεύει ακολουθώντας τις συνήθεις διαδικασίες για την ασφάλεια των εμπορικών συναλλαγών, όπως αυτές που αφορούν εξακρίβωση ταυτότητας ή έλεγχο πληρωμής.».

5) Στο άρθρο 24β πρώτο εδάφιο, η εισαγωγική φράση αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Για την εφαρμογή του άρθρου 54 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο ή του άρθρου 58 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, όταν οι δραστηριότητες μεταδίδονται σε συνεχή ροή ή διατίθενται εικονικά με άλλο τρόπο σε μη υποκείμενο στον φόρο ή όταν τηλεπικοινωνιακές, ραδιοτηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες παρέχονται σε μη υποκείμενο στον φόρο:».

6) Το άρθρο 24δ παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Όταν ένας πάροχος παρέχει υπηρεσία που παρατίθεται στο άρθρο 54 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ ή υπηρεσία που παρατίθεται στο άρθρο 58 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας, ο πάροχος δύναται να αμφισβητήσει ένα τεκμήριο που αναφέρεται στο άρθρο 24α ή στο άρθρο 24β στοιχείο α), β) ή γ) του παρόντος κανονισμού, εφόσον διαθέτει τρία μη αντιφατικά αποδεικτικά στοιχεία από τα οποία να προκύπτει ότι ο λήπτης είναι εγκατεστημένος, έχει τη μόνιμη κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του αλλού.».

7) Στο άρθρο 24στ, η εισαγωγική φράση αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Για τους σκοπούς της εφαρμογής των κανόνων του άρθρου 54 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο ή του άρθρου 58 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ και της εκπλήρωσης των απαιτήσεων του άρθρου 24β πρώτο εδάφιο στοιχείο δ) ή του άρθρου 24δ παράγραφος 1 του παρόντος κανονισμού, ως αποδεικτικά στοιχεία χρησιμοποιούνται, ειδικότερα, τα εξής:».

8) Το άρθρο 30 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«*Άρθρο 30*

1. Η παροχή υπηρεσιών από μεσάζοντες, όπως αναφέρεται στο άρθρο 46 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, καλύπτει τόσο τις υπηρεσίες των μεσαζόντων που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό του λήπτη των παρεχόμενων υπηρεσιών, όσο και τις υπηρεσίες των μεσαζόντων που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό του παρέχοντος τις υπηρεσίες αυτές.

2. Για τους σκοπούς του άρθρου 46α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, ως "υπηρεσία διευκόλυνσης" νοείται υπηρεσία που παρέχεται από υποκείμενο στον φόρο είτε στον λήπτη μιας υπηρεσίας είτε στον πάροχο είτε και στους δύο, μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως αγοράς, πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, που επιτρέπει στον λήπτη και τον πάροχο να έρθουν σε επαφή, η οποία καταλήγει στην παράδοση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών μέσω της εν λόγω ηλεκτρονικής διεπαφής.

Η υπηρεσία διευκόλυνσης που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο θεωρείται ξεχωριστή και ανεξάρτητη παροχή από τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που θεωρείται ότι παραδίδει ή παρέχει ο υποκείμενος στον φόρο.

3. Ο υποκείμενος στον φόρο δεν θεωρείται ότι παρέχει "υπηρεσία διευκόλυνσης" 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 παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών·

β) ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο δεν εμπλέκεται, άμεσα ή έμμεσα, στην έγκριση χρέωσης του λήπτη όσον αφορά την πληρωμή που πραγματοποιήθηκε,

γ) ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο δεν εμπλέκεται, άμεσα ή έμμεσα, στην εν λόγω παράδοση ή παροχή.

4. Το άρθρο 46α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ δεν ισχύει για υποκείμενο στον φόρο ο οποίος παρέχει ένα ή περισσότερα από τα εξής:

α) τη διεκπεραίωση πληρωμών που αφορούν την παράδοση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών·

β) την καταχώριση ή τη διαφήμιση αγαθών ή υπηρεσιών,

γ) την προώθηση ή μεταφορά των τελικών καταναλωτών σε άλλες ηλεκτρονικές διεπαφές στις οποίες προσφέρονται αγαθά ή υπηρεσίες προς πώληση, χωρίς περαιτέρω παρέμβαση στην παράδοση ή την παροχή.».

9) Στο άρθρο 54α, προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος:

«3. Το παρόν τμήμα παύει να ισχύει στις 30 Ιουνίου 2029.».

10) Στο άρθρο 54γ παράγραφος 2, το στοιχείο β) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«β) περιγραφή των αγαθών, την αξία τους, τον τόπο αναχώρησης και άφιξης της αποστολής ή μεταφοράς των αγαθών, καθώς και τον χρόνο της παράδοσης και, εάν υπάρχουν, τον αριθμό παραγγελίας ή τον μοναδικό αριθμό της πράξης,».

11) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο:

«*Άρθρο 54δ*

Οι πληροφορίες που πρέπει να παρέχονται σύμφωνα με το άρθρο 242β της οδηγίας 2006/112/ΕΚ περιλαμβάνουν τα εξής:

α) το κράτος μέλος από το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται αγαθά·

β) το κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά·

γ) την περιγραφή και την ποσότητα των αγαθών που μεταφέρθηκαν·

δ) την ημερομηνία αποστολής ή μεταφοράς.».

12) Στο κεφάλαιο XI, τμήμα 2, η επικεφαλίδα αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Τμημα 2

Ειδικά καθεστώτα για υποκείμενους στον φόρο που παρέχουν υπηρεσίες σε μη υποκείμενους στον φόρο ή πραγματοποιούν εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, ορισμένες εγχώριες παραδόσεις αγαθών ή μεταφορές ιδίων αγαθών (Άρθρα 358 έως 369κδια της οδηγίας 2006/112/ΕΚ)».

13) Το άρθρο 57α τροποποιείται ως εξής:

α) το σημείο 2) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2) “ενωσιακό καθεστώς”, το ειδικό καθεστώς για ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, για ορισμένες παραδόσεις αγαθών εντός κράτους μέλους που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στον φόρο και για ορισμένες υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους εντός της Κοινότητας αλλά όχι στο κράτος μέλος κατανάλωσης, όπως ορίζεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 3 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ,»·

β) παρεμβάλλεται το ακόλουθο σημείο:

«3α) “καθεστώς για μεταφορά ιδίων αγαθών”, το ειδικό καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών, όπως ορίζεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 5 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ,»·

γ) 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”, όπως ορίζονται στα σημεία 1), 2), 3) και 3α), αντίστοιχα, ανάλογα με την περίπτωση,

5) “υποκείμενος στον φόρο”, οποιοδήποτε από τα ακόλουθα:

α) ο υποκείμενος στον φόρο, όπως αναφέρεται στο άρθρο 359 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, ο οποίος επιτρέπεται να κάνει χρήση του μη ενωσιακού καθεστώτος·

β) ο υποκείμενος στον φόρο, όπως αναφέρεται στο άρθρο 369β της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, ο οποίος επιτρέπεται να κάνει χρήση του ενωσιακού καθεστώτος·

γ) ο υποκείμενος στον φόρο, όπως αναφέρεται στο άρθρο 369ιγ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, ο οποίος επιτρέπεται να κάνει χρήση του καθεστώτος εισαγωγής·

δ) ο υποκείμενος στον φόρο, όπως αναφέρεται στο άρθρο 369κδβ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, ο οποίος επιτρέπεται να κάνει χρήση του καθεστώτος για μεταφορές ιδίων αγαθών,».

14) Στο άρθρο 57δ, προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος:

«3. Όταν ένας υποκείμενος στον φόρο ενημερώνει το κράτος μέλος εγγραφής ότι προτίθεται να χρησιμοποιήσει το καθεστώς για μεταφορά 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 μεταφορά ιδίων αγαθών πραγματοποιείται πριν από την ημερομηνία που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο, το ειδικό καθεστώς ισχύει από την ημερομηνία της εν λόγω πρώτης μεταφοράς, εφόσον ο υποκείμενος στον φόρο ενημερώσει το κράτος μέλος εγγραφής σχετικά με την έναρξη των δραστηριοτήτων του που καλύπτονται από το ειδικό καθεστώς το αργότερο τη δέκατη ημέρα του μήνα που ακολουθεί την εν λόγω πρώτη μεταφορά.».

15) Στο άρθρο 57ε, προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος:

«Το κράτος μέλος εγγραφής εγγράφει τον υποκείμενο στον φόρο που χρησιμοποιεί το καθεστώς για μεταφορά ιδίων αγαθών με τον ατομικό του αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του εν λόγω υποκειμένου στον φόρο που αναφέρεται στα άρθρα 214 και 215 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ.».

16) Το άρθρο 57στ τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 1, προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Όταν το κράτος μέλος εγγραφής αλλάζει σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο, η αλλαγή αυτή ισχύει επίσης, κατά περίπτωση, για την εγγραφή στο καθεστώς για μεταφορά ιδίων αγαθών.»·

β) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος:

«3. Σε περίπτωση που υποκείμενος στον φόρο ο οποίος χρησιμοποιεί το καθεστώς για μεταφορά ιδίων αγαθών παύσει να πληροί τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 369κδα, παράγραφος 1 στοιχείο β) της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, 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 καθεστώτος για μεταφορά ιδίων αγαθών, για να συνεχίσει να χρησιμοποιεί το εν λόγω ειδικό καθεστώς 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, το κράτος μέλος στο οποίο ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση. Όταν ο υποκείμενος στον φόρο ο οποίος χρησιμοποιεί το καθεστώς για μεταφορά 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 αλλάξει 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 οριοθεί 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.

Όταν το κράτος μέλος εγγραφής αλλάζει σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, η αλλαγή αυτή ισχύει επίσης, κατά περίπτωση, για την εγγραφή στο ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 3 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ.».

17) Στο άρθρο 57ζ, προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος:

«3. Ο υποκείμενος στον φόρο ο οποίος χρησιμοποιεί το καθεστώς για μεταφορά 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 εν λόγω ειδικού 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 και προς τα οποία έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί τα αγαθά.».

18) 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 στο άρθρο 369κδε της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, ή διαγραφής από το φορολογικό μητρώο, που προβλέπονται στο άρθρο 363 ή στο άρθρο 369ιη παράγραφοι 1 και 3 της εν λόγω οδηγίας, το κράτος μέλος εγγραφής εξαιρεί τον υποκείμενο στον φόρο από το εν λόγω ειδικό καθεστώς.

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) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος:

«2α. Η εξαίρεση του υποκείμενου στον φόρο από το καθεστώς για μεταφορά 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.».

19) 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 εν λόγω ειδικό καθεστώς θεωρείται ότι έχει παύσει τις φορολογητέες του δραστηριότητες κατά την έννοια του άρθρου 363 στοιχείο β), του άρθρου 369ε στοιχείο β), του άρθρου 369ιη παράγραφος 1 στοιχείο β), του άρθρου 369ιη παράγραφος 3 στοιχείο β) ή του άρθρου 369κδε στοιχείο β) της οδηγίας 2006/112/ΕΚ. 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 ειδικό καθεστώς το οποίο προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 της εν λόγω οδηγίας.».

20) Στο άρθρο 58β, 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 369ιη παράγραφος 1 στοιχείο δ), του άρθρου 369ιη παράγραφος 2 στοιχείο γ), του άρθρου 369ιη παράγραφος 3 στοιχείο δ) ή του άρθρου 369κδε στοιχείο δ) της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, 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 υπενθύμιση προς τον υποκείμενο στον φόρο ή τον μεσάζοντα που ενεργεί για λογαριασμό του για τις τρεις αμέσως προηγούμενες φορολογικές περιόδους και ο εν λόγω 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/ΕΚ.».

21) 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 των κρατών μελών από και προς τα οποία έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί τα αγαθά.».

22) 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/ΕΚ είναι ανεξάρτητη φορολογική περίοδος.»·

β) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος:

«2α. Όταν, σύμφωνα με το άρθρο 57δ παράγραφος 3 δεύτερο εδάφιο, εφαρμόζεται το καθεστώς για μεταφορά 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) η παράγραφος 3 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Όταν υποκείμενος στον φόρο έχει εγγραφεί στο μη ενωσιακό καθεστώς και στο ενωσιακό καθεστώς κατά τη διάρκεια μιας φορολογικής περιόδου, ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ και, κατά περίπτωση, καταβάλλει τις αντίστοιχες πληρωμές στο κράτος μέλος εγγραφής για κάθε καθεστώς σε σχέση με τα αγαθά που παραδόθηκαν ή τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν κατά τη διάρκεια των αντίστοιχων περιόδων που καλύπτονται από τα εν λόγω καθεστώτα.»·

δ) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος:

«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 ειδικό καθεστώς.»·

ε) η παράγραφος 4 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«44. 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 εν λόγω κράτη μέλη υπήρξαν το κράτος μέλος εγγραφής.».

23) 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 στο πλαίσιο του εν λόγω ειδικού καθεστώτος ή δεν έχει πραγματοποιήσει μεταφορές ιδίων αγαθών στο πλαίσιο του καθεστώτος για μεταφορά ιδίων αγαθών κατά τη διάρκεια μιας φορολογικής περιόδου και δεν χρειάζεται να εισαγάγει διορθώσεις όσον αφορά προηγούμενες δηλώσεις ΦΠΑ, 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).».

24) 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 ΦΠΑ. 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 τα κράτη μέλη από και προς τα οποία έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί τα αγαθά.

Παρά τις υπενθυμίσεις που εκδόθηκαν και τις ενέργειες που έγιναν από το κράτος μέλος κατανάλωσης ή από τα κράτη μέλη από και προς τα οποία 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.».

25) 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 ΦΠΑ και όχι μέσω αναπροσαρμογών σε επόμενη δήλωση ΦΠΑ.

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

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 ΦΠΑ.

Ωστόσο, οι κανόνες του κράτους μέλους κατανάλωσης ή των κρατών μελών από και προς τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν τα αγαθά σχετικά με τις βεβαιώσεις του φόρου και τις τροποποιήσεις παραμένουν αναλλοίωτοι.».

26) 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 ΦΠΑ, 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.

Οποιεσδήποτε διορθώσεις στην τελική δήλωση ΦΠΑ και σε προηγούμενες δηλώσεις ΦΠΑ που προκύπτουν μετά την υποβολή της τελικής δήλωσης ΦΠΑ πραγματοποιούνται απευθείας ενώπιον των φορολογικών αρχών του οικείου κράτους μέλους κατανάλωσης ή των κρατών μελών από και προς τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν τα αγαθά.

2. Για κάθε υποκείμενο στον φόρο για λογαριασμό του οποίου ενεργεί ένας μεσάζων, ο μεσάζων υποβάλλει τις τελικές δηλώσεις ΦΠΑ και τυχόν καθυστερημένες προηγούμενες δηλώσεις ΦΠΑ, 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.

Οποιεσδήποτε διορθώσεις στην τελική δήλωση ΦΠΑ και σε προηγούμενες δηλώσεις ΦΠΑ που προκύπτουν μετά την υποβολή της τελικής δήλωσης ΦΠΑ πραγματοποιούνται απευθείας ενώπιον των φορολογικών αρχών του οικείου κράτους μέλους κατανάλωσης ή των κρατών μελών από και προς τα οποία απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν τα αγαθά.».

27) Το άρθρο 63γ τροποποιείται ως εξής:

α) η παράγραφος 1 τροποποιείται ως εξής:

i) το στοιχείο β) αντικαθίσταται από το εξής κείμενο:

«β) το είδος των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν ή την περιγραφή και την ποσότητα των αγαθών που παραδόθηκαν, με διευκρίνιση, κατά περίπτωση, του αν πρόκειται για παράδοση ή παροχή σύμφωνα με το άρθρο 16, 18 ή 26 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ μετά από μεταφορά στο πλαίσιο του καθεστώτος για μεταφορά ιδίων αγαθών·»·

ii) παρεμβάλλεται το ακόλουθο σημείο:

«βα) τις σχετικές πληροφορίες που αφορούν προσαρμογές σύμφωνα με τον τίτλο X κεφάλαιο 5 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ κατόπιν μεταφοράς στο πλαίσιο του καθεστώτος για μεταφορά ιδίων αγαθών·»·

iii) το στοιχείο στ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«στ) τον ισχύοντα συντελεστή ΦΠΑ, κατά περίπτωση,»

iv) παρεμβάλλεται το ακόλουθο σημείο:

«στα) σε περίπτωση απαλλαγής με δικαίωμα έκπτωσης, παραπομπή στην εφαρμοστέα διάταξη της οδηγίας 2006/112/ΕΚ ή στην αντίστοιχη εθνική διάταξη·»·

v) το στοιχείο ζ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ζ) το πληρωτέο ποσό ΦΠΑ με ένδειξη του χρησιμοποιούμενου νομίσματος, κατά περίπτωση,»·

vi) 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 λήπτη,

ιβ) τυχόν απόδειξη πιθανών επιστροφών των αγαθών, συμπεριλαμβανομένης της φορολογητέας βάσης και του ισχύοντος συντελεστή ΦΠΑ, κατά περίπτωση,»·

vii) προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο:

«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/ΕΚ, 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 στ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«στ) τον ισχύοντα συντελεστή ΦΠΑ, κατά περίπτωση,»·

ii) παρεμβάλλεται το ακόλουθο σημείο:

«στα) σε περίπτωση απαλλαγής με δικαίωμα έκπτωσης, παραπομπή στην εφαρμοστέα διάταξη της οδηγίας 2006/112/ΕΚ ή στην αντίστοιχη εθνική διάταξη·»·

iii) προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο:

«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/ΕΚ, 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) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος:

«2α. Προκειμένου να θεωρούνται επαρκώς λεπτομερείς κατά την έννοια του άρθρου 369κδια της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, 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, με διευκρίνιση, κατά περίπτωση, αν πρόκειται για κεφαλαιουχικά αγαθά όπως ορίζονται από το κράτος μέλος στο οποίο απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν τα αγαθά,

δ) την ημερομηνία αποστολής ή μεταφοράς των αγαθών που απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν σε άλλο κράτος μέλος,

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.»·

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 παροχή υπηρεσιών ή παράδοση αγαθών 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 369κδια της οδηγίας 2006/112/ΕΚ 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 τα κράτη μέλη από και προς τα οποία 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 Ιουλίου 2028.

Ωστόσο, το άρθρο 1 σημεία 2) έως 7) εφαρμόζεται από την έναρξη ισχύος του παρόντος κανονισμού.

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

Βρυξέλλες, 11 Μαρτίου 2025.

Για το Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος

A. DOMAŃSKI