



Συμβούλιο της
Ευρωπαϊκής Ένωσης

Βρυξέλλες, 28 Φεβρουαρίου 2025
(OR. en)

15342/24

Διοργανικός φάκελος:
2022/0407 (CNS)

FISC 215
ECOFIN 1263

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

Θέμα: ΟΔΗΓΙΑ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τους κανόνες ΦΠΑ για την ψηφιακή εποχή

ΟΔΗΓΙΑ (ΕΕ) 2025/... ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της ...

**για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ
όσον αφορά τους κανόνες ΦΠΑ για την ψηφιακή εποχή**

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και ιδίως το άρθρο 113,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Κατόπιν διαβίβασης του σχεδίου νομοθετικής πράξης στα εθνικά κοινοβούλια,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου¹,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής²,

Αποφασίζοντας σύμφωνα με ειδική νομοθετική διαδικασία,

¹ ΕΕ C της , σ. .

² ΕΕ C 228 της 29.6.2023, σ. 149.

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Η άνοδος της ψηφιακής οικονομίας έχει επηρεάσει σημαντικά τη λειτουργία του ενωσιακού συστήματος φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ), δεδομένου ότι το σύστημα αυτό δεν είναι κατάλληλο για τα νέα ψηφιακά επιχειρηματικά μοντέλα και δεν επιτρέπει την πλήρη χρήση των δεδομένων που παράγονται με την ψηφιοποίηση. Η οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου¹ θα πρέπει να τροποποιηθεί ώστε να ληφθεί υπόψη η εν λόγω εξέλιξη.
- (2) Οι δηλωτικές υποχρεώσεις ΦΠΑ θα πρέπει να προσαρμοστούν ώστε να αντιμετωπιστούν οι προκλήσεις της οικονομίας της πλατφόρμας και να μειωθεί η ανάγκη πολλαπλών εγγραφών για σκοπούς ΦΠΑ στην Ένωση.
- (3) Το «κενό ΦΠΑ» είναι η συνολική διαφορά μεταξύ, αφενός, των αναμενόμενων εσόδων από ΦΠΑ βάσει της νομοθεσίας για τον ΦΠΑ και των συμπληρωματικών κανονιστικών πράξεων και, αφετέρου, του ποσού που πράγματι εισπράχθηκε. Το 2020, το «κενό ΦΠΑ», ανερχόταν σε 93 δισ. EUR στην Ένωση. Ένα σημαντικό μέρος του κενού ΦΠΑ συνίσταται σε απάτη, ιδίως στην ενδοκοινοτική απάτη του εξαφανισμένου εμπόρου, της τάξης των 40-60 δισ. EUR. Στην έκθεση για το τελικό αποτέλεσμα της Διάσκεψης για το μέλλον της Ευρώπης, η οποία δημοσιεύτηκε το 2022, οι πολίτες ζήτησαν μέτρα εναρμόνισης και συντονισμού των φορολογικών πολιτικών εντός των κρατών μελών της ΕΕ με σκοπό την πρόληψη της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, καθώς και μέτρα προώθησης της συνεργασίας μεταξύ των κρατών μελών ώστε να διασφαλιστεί ότι όλες οι επιχειρήσεις στην Ένωση καταβάλλουν το μερίδιο φόρων που τους αναλογεί. Η πρωτοβουλία «Ο ΦΠΑ στην ψηφιακή εποχή» συνάδει με τους εν λόγω στόχους.

¹ 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, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>).

- (4) Για να αυξηθεί η είσπραξη φόρων στις διασυνοριακές συναλλαγές και να τερματιστεί ο υφιστάμενος κατακερματισμός που απορρέει από την εφαρμογή αποκλινόντων δηλωτικών συστημάτων από τα κράτη μέλη, θα πρέπει να θεσπιστούν κανόνες για τις ενωσιακές ψηφιακές δηλωτικές υποχρεώσεις. Οι εν λόγω κανόνες θα πρέπει να εξασφαλίζουν την παροχή στις φορολογικές διοικήσεις πληροφοριών για κάθε συναλλαγή χωριστά, ώστε να καταστεί δυνατή η διασταύρωση δεδομένων, να αυξηθεί η ικανότητα ελέγχου των φορολογικών διοικήσεων και να δημιουργηθεί αποτρεπτικό αποτέλεσμα όσον αφορά τις περιπτώσεις μη συμμόρφωσης, με την ταυτόχρονη μείωση του κόστους συμμόρφωσης για τις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται σε διαφορετικά κράτη μέλη και την εξάλειψη των εμποδίων εντός της εσωτερικής αγοράς.
- (5) Για να διευκολυνθεί η αυτοματοποίηση της δηλωτικής διαδικασίας τόσο για τους υποκείμενους στον φόρο όσο και για τις φορολογικές διοικήσεις, οι πράξεις που πρέπει να δηλώνονται στις φορολογικές διοικήσεις θα πρέπει να τεκμηριώνονται ηλεκτρονικά. Η χρήση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης θα πρέπει να καταστεί το προεπιλεγμένο σύστημα έκδοσης τιμολογίων. Ωστόσο, τα κράτη μέλη θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να εγκρίνουν και άλλου τύπου τιμολόγια για τις εγχώριες συναλλαγές.

- (6) Προκειμένου να μεγιστοποιηθεί η διαλειτουργικότητα, τα ηλεκτρονικά τιμολόγια θα πρέπει καταρχήν να συμμορφώνονται με το ευρωπαϊκό πρότυπο που ορίζεται στην εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/1870 της Επιτροπής¹ («το ευρωπαϊκό πρότυπο») και το οποίο ικανοποιεί το αίτημα που διατυπώνεται από την Επιτροπή δυνάμει του άρθρου 3 παράγραφος 1 της οδηγίας 2014/55/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου² για τη δημιουργία ευρωπαϊκού προτύπου για το σημασιολογικό μοντέλο δεδομένων των βασικών στοιχείων του ηλεκτρονικού τιμολογίου. Ωστόσο, τα κράτη μέλη θα πρέπει ακόμη να έχουν τη δυνατότητα να επιτρέπουν και άλλα πρότυπα για τις εγχώριες συναλλαγές.
- (7) Τα κράτη μέλη που είναι αρμόδια για τον καθορισμό των κανόνων τιμολόγησης θα πρέπει να λάβουν μέτρα, τα οποία θα μπορούσαν να περιλαμβάνουν συστήματα διαπίστευσης, προκειμένου να διασφαλίζουν ότι τα ηλεκτρονικά τιμολόγια που εκδίδονται από υποκείμενους στον φόρο συμμορφώνονται με την τεχνική σύνταξη και σημασιολογία των επιτρεπόμενων προτύπων και περιέχουν όλα τα απαραίτητα δεδομένα που καθορίζονται από τα εν λόγω πρότυπα. Τα εν λόγω μέτρα θα πρέπει να ληφθούν είτε για τους υποκείμενους στον φόρο που υποχρεούνται να εκδίδουν το τιμολόγιο είτε για τους τρίτους παρόχους υπηρεσιών ή για αμφοτέρους. Τα πρόσωπα στα οποία απευθύνονται τα εν λόγω μέτρα θα είναι υπεύθυνα για την εφαρμογή τους. Ωστόσο, τα εν λόγω μέτρα δεν θα πρέπει να εμποδίζουν τους υποκείμενους στον φόρο να επιλέγουν τα μέσα για την έκδοση και αποστολή των τιμολογίων τους στον πελάτη τους, δηλαδή είτε απευθείας από τους ίδιους είτε με τη διαμεσολάβηση τρίτων ή, εάν υπάρχει, μέσω δημόσιας πύλης.

¹ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/1870 της Επιτροπής, της 16ης Οκτωβρίου 2017, σχετικά με τη δημοσίευση των στοιχείων αναφοράς του ευρωπαϊκού προτύπου έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων και του καταλόγου των συντακτικών δομών αυτού σύμφωνα με την οδηγία 2014/55/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 266 της 17.10.2017, σ. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2017/1870/oj).

² Οδηγία 2014/55/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014, για την έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων στο πλαίσιο των δημόσιων συμβάσεων (ΕΕ L 133 της 6.5.2014, σ. 1, <http://data.europa.eu/eli/dir/2014/55/oj>).

- (8) Η αποτελεσματικότητα των εθνικών ψηφιακών δηλωτικών συστημάτων θα μπορούσε να διακυβευθεί, εάν οι υποκείμενοι στον φόρο δεν συμμορφώνονται με την υποχρέωση έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων όσον αφορά τις πράξεις που υπόκεινται σε υποχρέωση υποβολής στοιχείων. Υπό το πρίσμα της ψηφιοποίησης των συναλλαγών και των οικονομικών ανταλλαγών, καθώς και των στόχων της παρούσας οδηγίας για την ψηφιοποίηση του ΦΠΑ, μεταξύ άλλων με σκοπό τη διασφάλιση αποτελεσματικότερης καταπολέμησης της απάτης, τα κράτη μέλη θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να προβλέπουν ότι η κατοχή ηλεκτρονικού τιμολογίου που έχει εκδοθεί σύμφωνα με το απαιτούμενο πρότυπο που ορίζεται στην οδηγία 2006/11/EK καθίσταται ουσιαστική προϋπόθεση για το δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του οφειλόμενου ή καταβληθέντος ΦΠΑ.
- (9) Ο ορισμός του ηλεκτρονικού τιμολογίου θα πρέπει να εναρμονιστεί με τον ορισμό που χρησιμοποιείται στην οδηγία 2014/55/ΕΕ, ώστε να επιτευχθεί τυποποίηση στον τομέα των δηλωτικών υποχρεώσεων ΦΠΑ. Ως εκ τούτου, ο ορισμός του ηλεκτρονικού τιμολογίου θα πρέπει να καλύπτει μόνο τα ηλεκτρονικά τιμολόγια που θα εκδίδονται, θα διαβιβάζονται και θα λαμβάνονται σε δομημένο ηλεκτρονικό μορφότυπο, ο οποίος θα επιτρέπει την αυτοματοποιημένη και ηλεκτρονική επεξεργασία τους. Η υποχρέωση χρήσης δομημένου μορφότυπου θα πρέπει να καλύπτει τουλάχιστον τα στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται. Συνεπώς, τα υβριδικά τιμολόγια που συνδυάζουν στοιχεία ενσωματωμένα σε δομημένο μορφότυπο και στοιχεία ενσωματωμένα σε μη δομημένο, αναγνώσιμο από τον άνθρωπο μορφότυπο θα πρέπει να καλύπτονται από τον εν λόγω ορισμό, εάν τα εν λόγω τιμολόγια περιλαμβάνουν όλα τα στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται σε δομημένο μορφότυπο.
- (10) Για την εφαρμογή του δηλωτικού συστήματος ΦΠΑ με αποδοτικό τρόπο, είναι αναγκαίο οι φορολογικές αρχές να λαμβάνουν τις πληροφορίες χωρίς καθυστέρηση. Συνεπώς, η προθεσμία έκδοσης τιμολογίου για διασυνοριακές συναλλαγές θα πρέπει να οριστεί σε 10 ημέρες μετά την επέλευση της γενεσιουργού αιτίας του φόρου.

- (11) Το ηλεκτρονικό τιμολόγιο θα πρέπει να διευκολύνει την αυτοματοποιημένη διαβίβαση στη φορολογική διοίκηση των δεδομένων που απαιτούνται για σκοπούς ελέγχου. Για τον σκοπό αυτόν, το ηλεκτρονικό τιμολόγιο θα πρέπει να περιέχει όλα τα δεδομένα τα οποία πρέπει να διαβιβαστούν στη φορολογική διοίκηση στο πλαίσιο των ψηφιακών δηλωτικών υποχρεώσεων σε δομημένο μορφότυπο.
- (12) Η εφαρμογή του ηλεκτρονικού τιμολογίου ως προεπιλεγμένης μεθόδου για την τεκμηρίωση των συναλλαγών για τους σκοπούς του ΦΠΑ δεν θα ήταν δυνατή εάν η χρήση του ηλεκτρονικού τιμολογίου εξακολουθούσε να εξαρτάται από την αποδοχή από τον αποκτώντα τα αγαθά ή τον λήπτη των υπηρεσιών ιδίως στο πλαίσιο συναλλαγών μεταξύ επιχειρήσεων. Ως εκ τούτου, για τα τιμολόγια που εκδίδονται σε υποκείμενους στον φόρο και σε μη υποκείμενα στον φόρο νομικά πρόσωπα, η εν λόγω αποδοχή δεν θα πρέπει πλέον να απαιτείται για την έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων που συμμορφώνονται με το ευρωπαϊκό πρότυπο, εκτός εάν ένα κράτος μέλος έχει κάνει χρήση της δυνατότητας να επιτρέπει την έκδοση έντυπων τιμολογίων ή τιμολογίων σε ηλεκτρονικό μορφότυπο άλλο από εκείνο των ηλεκτρονικών τιμολογίων. Στις περιπτώσεις που ένα κράτος μέλος επιτρέπει τη χρήση άλλων προτύπων για παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών στο έδαφός του, το εν λόγω κράτος μέλος θα πρέπει να μπορεί να ορίσει ότι δεν απαιτείται η αποδοχή, από τον αποκτώντα ή λήπτη, τιμολογίων που εκδίδονται σύμφωνα με τα εν λόγω πρότυπα. Όταν εκδίδονται ηλεκτρονικά τιμολόγια σε άλλα πρόσωπα, θα πρέπει να είναι δυνατό να εξακολουθήσουν να υπόκεινται σε αποδοχή από τον αποκτώντα ή λήπτη.
- (13) Η Επιτροπή έχει τηρήσει την υποχρέωσή της να υποβάλει στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο έκθεση σχετικά με τον αντίκτυπο των κανόνων τιμολόγησης που εφαρμόζονται από την 1η Ιανουαρίου 2013, και συγκεκριμένα όσον αφορά τον βαθμό στον οποίο έχουν οδηγήσει πράγματι σε μείωση της διοικητικής επιβάρυνσης για τις επιχειρήσεις, όπως απαιτείται βάσει του άρθρου 237 της οδηγίας 2006/112/EK. Δεδομένου ότι η εν λόγω υποχρέωση έχει ήδη εκπληρωθεί, θα πρέπει να διαγραφεί από την εν λόγω οδηγία.

- (14) Η υποχρέωση υποβολής ανακεφαλαιωτικών πινάκων για τη δήλωση των ενδοκοινοτικών συναλλαγών θα πρέπει να καταργηθεί, δεδομένου ότι οι πράξεις αυτές θα εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των ψηφιακών δηλωτικών υποχρεώσεων για τις διασυνοριακές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, αλλά με λεπτομερέστερες και πιο έγκαιρες πληροφορίες.
- (15) Προκειμένου να διευκολυνθεί η διαβίβαση στη φορολογική διοίκηση των δεδομένων των τιμολογίων από τους υποκείμενους στον φόρο, τα κράτη μέλη θα πρέπει να θέτουν στη διάθεση των υποκείμενων στον φόρο τα αναγκαία μέσα για την εν λόγω διαβίβαση. Τα εν λόγω μέσα θα πρέπει να εξασφαλίζουν τη δυνατότητα αποστολής των δεδομένων απευθείας από τους υποκείμενους στον φόρο ή από τρίτους για λογαριασμό τους ή μέσω δημόσιας πύλης, εφόσον είναι διαθέσιμη.
- (16) Μολονότι οι πληροφορίες που πρέπει να διαβιβάζονται σύμφωνα με τις ψηφιακές δηλωτικές υποχρεώσεις για τις διασυνοριακές συναλλαγές θα πρέπει να είναι παρόμοιες με εκείνες που διαβιβάζονταν μέσω των ανακεφαλαιωτικών πινάκων, είναι αναγκαίο να ζητείται από τους υποκείμενους στον φόρο να παρέχουν πρόσθετα δεδομένα, συμπεριλαμβανομένων των τραπεζικών στοιχείων, ώστε οι φορολογικές διοικήσεις να μπορούν να παρακολουθούν όχι μόνο τα αγαθά αλλά και τις χρηματοοικονομικές ροές.
- (17) Θα πρέπει να αποφευχθεί η επιβολή περιττής διοικητικής επιβάρυνσης στους υποκείμενους στον φόρο που δραστηριοποιούνται σε διαφορετικά κράτη μέλη. Επομένως, οι εν λόγω υποκείμενοι στον φόρο θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να παρέχουν τις απαιτούμενες πληροφορίες στις φορολογικές διοικήσεις τους, χρησιμοποιώντας το ευρωπαϊκό πρότυπο. Τα κράτη μέλη θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να προβλέπουν πρόσθετους μορφότυπους για τις δηλωτικές υποχρεώσεις, ώστε να διευκολύνεται η παροχή των απαιτούμενων πληροφοριών για ορισμένους υποκείμενους στον φόρο.
- (18) Για την επίτευξη της αναγκαίας εναρμόνισης όσον αφορά την αναφορά στοιχείων σχετικά με τις διασυνοριακές συναλλαγές, τα στοιχεία που πρέπει να υποβάλλονται θα πρέπει να είναι τα ίδια σε όλα τα κράτη μέλη, χωρίς να έχουν τα κράτη μέλη τη δυνατότητα να ζητούν πρόσθετα στοιχεία.

- (19) Είναι σημαντικό οι φορολογικές διοικήσεις να διαθέτουν τα αναγκαία δεδομένα για όλες τις πράξεις που υπόκεινται σε δηλωτικές υποχρεώσεις. Για να διασφαλιστεί η επίτευξη του εν λόγω στόχου, κρίνεται συνετό να υποχρεούται ο λήπτης να αναφέρει τη συναλλαγή. Με τον τρόπο αυτό, θα μπορεί να γίνει η διασταύρωση των δεδομένων με εκείνα που παρέχει ο προμηθευτής και να διασφαλίζεται ότι οι φορολογικές διοικήσεις διαθέτουν τα απαραίτητα δεδομένα σε περιπτώσεις που ο προμηθευτής δεν έχει συμμορφωθεί με την υποχρέωση υποβολής στοιχείων. Ωστόσο, είναι πιθανό τα μέτρα που θεσπίζονται από τα κράτη μέλη σε σχέση με την έκδοση τιμολογίων και την υποβολή εκθέσεων να παρέχουν επαρκείς εγγυήσεις ότι ο προμηθευτής θα παρέχει τα στοιχεία στη φορολογική διοίκηση κάθε φορά που εκδίδεται τιμολόγιο. Υπό τις συνθήκες αυτές, τα κράτη μέλη θα πρέπει να μπορούν να εξαιρούνται από τον εν λόγω κανόνα και να απαλλάσσουν τον αποκτώντα τα αγαθά και τον λήπτη των υπηρεσιών από την υποχρέωση υποβολής στοιχείων σχετικά με τις εν λόγω πράξεις.

(20) Αρκετά κράτη μέλη έχουν θεσπίσει αποκλίνουσες δηλωτικές υποχρεώσεις για τις πράξεις που πραγματοποιούνται στα εδάφη τους, γεγονός το οποίο συνεπάγεται σημαντικές διοικητικές επιβαρύνσεις για τους υποκείμενους στον φόρο που δραστηριοποιούνται σε διαφορετικά κράτη μέλη, δεδομένου ότι πρέπει να προσαρμόσουν τα λογιστικά τους συστήματα, ώστε να συμμορφώνονται με τις εν λόγω υποχρεώσεις. Για να αποφευχθεί το κόστος που προκαλείται από την απόκλιση αυτήν, τα συστήματα που εφαρμόζονται στα κράτη μέλη για τη δήλωση στοιχείων σχετικά με τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται εξ επαχθούς αιτίας μεταξύ υποκείμενων στον φόρο στο έδαφός τους θα πρέπει να συμμορφώνονται με τα χαρακτηριστικά του συστήματος που εφαρμόζεται για τις διασυνοριακές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών. Τα κράτη μέλη θα πρέπει να προβλέπουν τα ηλεκτρονικά μέσα για τη διαβίβαση των πληροφοριών και, όπως και στην περίπτωση των διασυνοριακών παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών, ο υποκείμενος στον φόρο θα πρέπει να έχει τη δυνατότητα να υποβάλλει τα στοιχεία σύμφωνα με το ευρωπαϊκό πρότυπο, μολονότι το οικείο κράτος μέλος θα μπορούσε να προβλέπει πρόσθετα πρότυπα για τη διαβίβαση των δεδομένων. Τα κράτη μέλη θα πρέπει να επιτρέπουν την αποστολή των δεδομένων είτε από τον υποκείμενο στον φόρο απευθείας ή από τρίτον ο οποίος ενεργεί για λογαριασμό του εν λόγω υποκείμενου στο φόρο, και θα μπορούν να επιτρέπουν τη χρήση δημόσιας πύλης, εφόσον είναι διαθέσιμη.

- (21) Τα κράτη μέλη δεν θα πρέπει να υποχρεούνται να εφαρμόζουν ένα σύστημα ψηφιακών δηλωτικών υποχρεώσεων σε πραγματικό χρόνο ανά συναλλαγή για τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται εξ επαχθούς αιτίας εντός του εδάφους τους άλλες από εκείνες που υπόκεινται στις δηλωτικές υποχρεώσεις για τις διασυνοριακές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών. Ωστόσο, εάν εφαρμόσουν παρόμοιες υποχρεώσεις στο μέλλον, θα πρέπει να το πράξουν σύμφωνα με τους νέους κανόνες σχετικά με τις ψηφιακές δηλωτικές υποχρεώσεις για τις αυτοπαραδόσεις αγαθών, την ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών και τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται μεταξύ υποκείμενων στον φόρο εντός του εδάφους ενός κράτους μέλους, οι οποίοι ευθυγραμμίζονται με τις ψηφιακές δηλωτικές υποχρεώσεις για τις διασυνοριακές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών. Τα κράτη μέλη τα οποία διαθέτουν ήδη δηλωτικό σύστημα για τις εν λόγω συναλλαγές θα πρέπει να προσαρμόσουν το εν λόγω σύστημα, ώστε να διασφαλιστεί ότι τα δεδομένα υποβάλλονται σύμφωνα με τις ψηφιακές δηλωτικές υποχρεώσεις για τις αυτοπαραδόσεις αγαθών, την ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών και τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται μεταξύ υποκείμενων στον φόρο εντός του εδάφους κράτους μέλους.
- (22) Για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των ψηφιακών δηλωτικών υποχρεώσεων, η Επιτροπή θα πρέπει να εκπονήσει έκθεση αξιολόγησης, στην οποία θα αξιολογείται ο αντίκτυπος της έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων και των ενδοκοινοτικών και εγχώριων ψηφιακών δηλωτικών υποχρεώσεων στην αποτελεσματικότητα της είσπραξης του ΦΠΑ και στη μείωση του κενού ΦΠΑ και στα κόστη εφαρμογής και συμμόρφωσης για τους υποκείμενους στον φόρο και για τις φορολογικές διοικήσεις, προκειμένου να εξακριβωθεί αν το σύστημα έχει επιτύχει τους στόχους του ή αν χρειάζεται περαιτέρω προσαρμογές.

- (23) Τα κράτη μέλη θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να συνεχίσουν να εφαρμόζουν άλλα μέτρα για τη διασφάλιση της ορθής είσπραξης του ΦΠΑ και την πρόληψη της φοροδιαφυγής. Ωστόσο, δεν θα πρέπει να είναι σε θέση να επιβάλλουν επιπρόσθετες γενικές δηλωτικές υποχρεώσεις ανά συναλλαγή για τις συναλλαγές που καλύπτονται από τις ψηφιακές δηλωτικές υποχρεώσεις, εκτός εάν απαιτείται σε εθνικό επίπεδο για την κατάρτιση και την υποβολή δήλωσης ΦΠΑ ή για σκοπούς ελέγχου. Αυτό σημαίνει ότι θα πρέπει να επιτρέπεται στα κράτη μέλη να διατηρούν, μαζί με τις δηλωτικές υποχρεώσεις σε πραγματικό χρόνο που ορίζονται στην παρούσα οδηγία, τα εγχώρια δηλωτικά εργαλεία τους, τα οποία βασίζονται, για παράδειγμα, στο σύστημα SAF-T, καθώς και δηλωτικές υποχρεώσεις που δεν είναι γενικής φύσης, όπως αυτές που αφορούν τις ταμειακές μηχανές. Επιπλέον, η δυνατότητα των κρατών μελών να ζητούν πληροφορίες από υποκείμενους στον φόρο κατά τη διάρκεια ελέγχων δεν θα πρέπει να περιοριστεί, καθώς οι πληροφορίες αυτές λαμβάνονται μόνο κατόπιν αιτήματος του κράτους μέλους και δεν είναι απόρροια ενεργούς υποβολής στοιχείων από τους υποκείμενους στον φόρο.
- (24) Προκειμένου να απλουστεύσουν τη διαδικασία είσπραξης του ΦΠΑ ή να αποτρέψουν ορισμένες μορφές φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής, αρκετά κράτη μέλη έχουν θεσπίσει, με προηγούμενη εξουσιοδότηση βάσει του άρθρου 395 της οδηγίας 2006/112/EK, κατά περίπτωση, εγχώρια ψηφιακή δηλωτική υποχρέωση, σε πραγματικό χρόνο, ανά συναλλαγή. Τα εν λόγω κράτη μέλη και οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στο έδαφός τους πραγματοποίησαν πρόσφατα σημαντικές επενδύσεις για να διασφαλίσουν τη λειτουργία των εν λόγω συστημάτων και την επίτευξη των στόχων αυτών. Ως εκ τούτου, τα εν λόγω κράτη μέλη θα πρέπει κατ' εξαίρεση να προσαρμόσουν τα συστήματά τους, ώστε να διασφαλίσουν ότι τα δεδομένα υποβάλλονται σύμφωνα με τις ψηφιακές δηλωτικές υποχρεώσεις για τις αυτοπαραδόσεις αγαθών, την ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών και τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται μεταξύ υποκείμενων στον φόρο εντός του εδάφους τους μόνο έως το 2035, εκτός εάν η έκθεση αξιολόγησης της Επιτροπής αποκαλύψει ελλείψεις στη λειτουργία του διασυνοριακού συστήματος ψηφιακών δηλωτικών υποχρεώσεων. Τέτοιου είδους ελλείψεις θα μπορούσαν να οδηγήσουν σε περαιτέρω παράταση της προθεσμίας για την ευθυγράμμιση των εγχώριων δηλωτικών συστημάτων, εάν χρειαστεί.

- (25) Λόγω της οικονομίας της πλατφόρμας, έχουν ανακύψει ορισμένες δυσκολίες ως προς την εφαρμογή των κανόνων ΦΠΑ, ιδίως όσον αφορά τον καθορισμό του φορολογικού καθεστώτος του παρόχου της υπηρεσίας και τους ισότιμους όρους ανταγωνισμού μεταξύ των μικρών και μεσαίων επιχειρήσεων (ΜΜΕ) και άλλων επιχειρήσεων.
- (26) Η οικονομία της πλατφόρμας έχει οδηγήσει σε αδικαιολόγητη στρέβλωση του ανταγωνισμού μεταξύ, αφενός, των παροχών υπηρεσιών που πραγματοποιούνται διαδικτυακά μέσω πλατφορμών και δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ και, αφετέρου, των παροχών υπηρεσιών που πραγματοποιούνται μέσω της παραδοσιακής οικονομίας και υπόκεινται σε ΦΠΑ. Η στρέβλωση είναι εντονότερη στους δύο μεγαλύτερους τομείς της οικονομίας της πλατφόρμας, εξαιρουμένου του ηλεκτρονικού εμπορίου, δηλαδή στον τομέα της βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων και στον τομέα της οδικής μεταφοράς επιβατών. Αναγνωρίζεται, ωστόσο, ότι η στρέβλωση αυτή μπορεί να είναι πιο εμφανής σε ορισμένα κράτη μέλη σε σχέση με άλλα.
- (27) Για να αντιμετωπιστεί η στρέβλωση του ανταγωνισμού στον τομέα της βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων και στον τομέα της οδικής μεταφοράς επιβατών, θα πρέπει να θεσπιστούν κανόνες ώστε να αλλάξει ο ρόλος που διαδραματίζουν οι πλατφόρμες στην είσπραξη του ΦΠΑ, μετατρέποντάς τους σε «θεωρούμενο προμηθευτή». Σύμφωνα με το μοντέλο θεωρούμενου προμηθευτή, το οποίο είναι ένα πλάσμα δικαίου που δεν έχει αντίκτυπο σε κανόνες μη εμπύπτοντες στη νομοθεσία για τον ΦΠΑ, οι πλατφόρμες θα πρέπει να υποχρεούνται να χρεώνουν ΦΠΑ όταν οι υποκείμενοι πάροχοι δεν χρεώνουν ΦΠΑ, διότι είναι, για παράδειγμα, μη υποκείμενοι ή υποκείμενοι στον φόρο που κάνουν χρήση του ειδικού καθεστώτος για τις μικρές επιχειρήσεις.
- (28) Για να διαφυλαχθεί η ουδετερότητα του ΦΠΑ, οι πλατφόρμες δεν θα πρέπει να λογίζονται «θεωρούμενοι προμηθευτές» και, ως εκ τούτου, δεν θα πρέπει να χρεώνουν ΦΠΑ, όταν οι υποκείμενοι προμηθευτές παρέχουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ και δηλώνουν ότι θα χρεώσουν τον ΦΠΑ που διαφορετικά θα όφειλε ο θεωρούμενος προμηθευτής.

- (29) Ωστόσο, όταν τα κράτη μέλη θεωρούν ότι δεν υπάρχει τέτοια στρέβλωση του ανταγωνισμού στην επικράτειά τους, είναι σκόπιμο να τους δοθεί η δυνατότητα να εξαιρούν από το πεδίο εφαρμογής του εν λόγω κανόνα τους υποκείμενους στον φόρο που κάνουν χρήση εντός του εδάφους τους του ειδικού καθεστώτος για τις μικρές επιχειρήσεις, οι οποίοι διαφορετικά θα υπάγονταν αυτόματα στον κανόνα του «θεωρούμενου προμηθευτή». Τα κράτη μέλη θα πρέπει να μπορούν να καθορίζουν τους όρους υπό τους οποίους γίνεται χρήση της εν λόγω δυνατότητας. Όταν επιλέγουν τη δυνατότητα αυτή, τα κράτη μέλη θα πρέπει να είναι σε θέση να την εφαρμόσουν με τρόπο που δεν θα προκαλούν δυσανάλογη διοικητική επιβάρυνση είτε για το πρόσωπο που προμηθεύει υπηρεσίες βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσίες οδικής μεταφοράς επιβατών, είτε για τον υποκείμενο στον φόρο που διευκολύνει την εν λόγω παροχή. Στο πλαίσιο αυτό, το αίτημα για παροχή πληροφοριών ώστε να διαπιστωθεί κατά πόσον ο υποκείμενος προμηθευτής κάνει χρήση του ειδικού καθεστώτος για τις μικρές επιχειρήσεις δεν θα πρέπει να θεωρείται δυσανάλογο. Ωστόσο, όταν ένα κράτος κάνει χρήση αυτής της δυνατότητας, αυτό συμβαίνει με την επιφύλαξη της γενικής ευθύνης των πλατφορμών να συμμορφώνονται με τον κανόνα του θεωρούμενου προμηθευτή.
- (30) Για να διασφαλιστεί ένας ελάχιστος βαθμός συνέπειας μεταξύ των διαφόρων εθνικών συστημάτων ΦΠΑ όσον αφορά τη μεταχείριση της παροχής υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων, η εν λόγω υπηρεσία μίσθωσης θα πρέπει να θεωρείται ότι έχει παρόμοια λειτουργία με τον ξενοδοχειακό τομέα εάν είναι συνεχής, παρέχεται στο ίδιο πρόσωπο και για μέγιστο χρονικό διάστημα 30 διανυκτερεύσεων. Ωστόσο, για να υπάρχει προσαρμογή στις εθνικές ιδιαιτερότητες του τομέα, θα πρέπει να δοθεί η δυνατότητα στα κράτη μέλη να εντάσσουν τις υπηρεσίες βραχυχρόνιας μίσθωσης καταλύματος, θέτοντας ορισμένα κριτήρια, προϋποθέσεις και περιορισμούς, σύμφωνα με την εθνική τους νομοθεσία.

- (31) Τα κράτη μέλη ερμηνεύουν με διαφορετικό τρόπο τον τόπο παροχής των υπηρεσιών διευκόλυνσης που παρέχουν οι πλατφόρμες σε μη υποκείμενους στον φόρο. Επομένως, είναι αναγκαίο να αποσαφηνιστεί ο κανόνας αυτός και να διασφαλιστεί κοινό κριτήριο.
- (32) Προκειμένου να αποφευχθούν καταστάσεις στις οποίες οι πλατφόρμες, συμπεριλαμβάνονται στο ειδικό καθεστώς για τα πρακτορεία ταξιδίων όσον αφορά πράξεις για τις οποίες λογίζονται ως «θεωρούμενος προμηθευτής», θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι οι εν λόγω πράξεις δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του συγκεκριμένου ειδικού καθεστώτος. Ομοίως, θα πρέπει να διασφαλιστεί ότι τα πρακτορεία ταξιδίων δεν περιλαμβάνονται στον κανόνα του «θεωρούμενου προμηθευτή».
- (33) Λαμβάνοντας υπόψη τις αποκλίσεις που χαρακτηρίζουν τις υφιστάμενες πρακτικές στα κράτη μέλη όσον αφορά τη χορήγηση αριθμού φορολογικού μητρώου σε υποκείμενους στον φόρο, είναι σκόπιμο να προβλεφθεί μεγαλύτερη μεταβατική περίοδος για την έναρξη εφαρμογής του κανόνα του θεωρούμενου προμηθευτή, προκειμένου να διασφαλιστεί η ομαλή μετάβαση προς τον νέο κανόνα.
- (34) Η παρούσα οδηγία δεν θίγει τους κανόνες που θεσπίζονται με άλλες ενωσιακές νομικές πράξεις, ιδίως τον κανονισμό (ΕΕ) 2022/2065 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου¹, ο οποίος ρυθμίζει άλλες πτυχές της παροχής διαδικτυακών υπηρεσιών μέσω πλατφόρμας, όπως τις υποχρεώσεις που ισχύουν για τους παρόχους πλατφορμών μέσω διαδικτύου, οι οποίες παρέχουν στους καταναλωτές τη δυνατότητα σύναψης εξ αποστάσεως συμβάσεων με εμπόρους.

¹ Κανονισμός (ΕΕ) 2022/2065 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 19ης Οκτωβρίου 2022, σχετικά με την ενιαία αγορά ψηφιακών υπηρεσιών και την τροποποίηση της οδηγίας 2000/31/ΕΚ (πράξη για τις ψηφιακές υπηρεσίες) (ΕΕ L 277 της 27.10.2022, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2022/2065/oj>)

- (35) Οι οδηγίες (ΕΕ) 2017/2455¹ και (ΕΕ) 2019/1995² του Συμβουλίου τροποποίησαν την οδηγία 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τους κανόνες ΦΠΑ που διέπουν τη φορολόγηση των διασυνοριακών δραστηριοτήτων ηλεκτρονικού εμπορίου επιχειρήσεων προς καταναλωτές στην Ένωση. Οι εν λόγω τροποποιητικές οδηγίες μείωσαν τις στρεβλώσεις του ανταγωνισμού, βελτίωσαν τη διοικητική συνεργασία και εισήγαγαν ορισμένες απλουστεύσεις. Μολονότι οι τροποποιήσεις που επήλθαν με τις εν λόγω οδηγίες, οι οποίες εφαρμόζονται από την 1η Ιουλίου 2021, ήταν σε μεγάλο βαθμό επιτυχείς, διαπιστώθηκε η ανάγκη για ορισμένες βελτιώσεις.
- (36) Ορισμένοι υφιστάμενοι κανόνες θα πρέπει να διασαφηνιστούν. Οι διασαφηνίσεις αυτές περιλαμβάνουν τον κανόνα σχετικά με τον υπολογισμό του ορίου των 10 000 EUR βάσει ημερολογιακού έτους που προβλέπεται στο άρθρο 59γ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, σύμφωνα με τον οποίο οι παροχές τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών και ηλεκτρονικά παρεχόμενων υπηρεσιών και οι ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που παρέχονται από προμηθευτή αγαθών ή πάροχο υπηρεσιών εγκατεστημένο στην ΕΕ, ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε ένα μόνο κράτος μέλος, μπορούν να εξακολουθήσουν να υπόκεινται σε ΦΠΑ στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος ο υποκείμενος στον φόρο που παρέχει τις εν λόγω τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές και ηλεκτρονικά παρεχόμενες υπηρεσίες ή στο οποίο βρίσκονται τα εν λόγω αγαθά κατά τον χρόνο αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς τους. Το άρθρο 59γ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ θα πρέπει να τροποποιηθεί, ώστε να διασφαλιστεί ότι κατά τον υπολογισμό του ορίου των 10 000 EUR περιλαμβάνονται μόνο οι ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που παραδίδονται από το κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος ο υποκείμενος στον φόρο, αλλά όχι οι εξ αποστάσεως πωλήσεις που πραγματοποιούνται από απόθεμα αγαθών σε άλλο κράτος μέλος. Απαιτούνται και άλλες τροποποιήσεις ήσσονος σημασίας, προκειμένου να αποσαφηνιστούν ορισμένες πρακτικές πτυχές, όπως η παροχή διαδικτυακής διεύθυνσης.

¹ Οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου, της 5ης Δεκεμβρίου 2017, για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ και της οδηγίας 2009/132/ΕΚ όσον αφορά ορισμένες υποχρεώσεις που απορρέουν από τον φόρο προστιθέμενης αξίας για παροχές υπηρεσιών και πωλήσεις αγαθών εξ αποστάσεως (ΕΕ L 348 της 29.12.2017, σ. 7, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2017/2455/oj>).

² Οδηγία (ΕΕ) 2019/1995 του Συμβουλίου, της 21ης Νοεμβρίου 2019, για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τις διατάξεις σχετικά με τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και ορισμένες εγχώριες παραδόσεις αγαθών (OJ L 310 της 2.12.2019, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2019/1995/oj>).

(37) Η οδηγία 2006/112/EK θα πρέπει επίσης να τροποποιηθεί, προκειμένου να διασαφηνιστεί ότι στο πεδίο εφαρμογής του ειδικού καθεστώτος για τις υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενους στον φόρο μη εγκατεστημένους εντός της Ένωσης, ήτοι του μη ενωσιακού καθεστώτος μονοαπευθυντικής θυρίδας (OSS) («μη ενωσιακό OSS»), εμπίπτουν όλες οι παροχές υπηρεσιών από επιχειρήσεις προς καταναλωτές, οι οποίες παρέχονται εντός της Ένωσης από υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους εκτός της Ένωσης, και όχι μόνο οι παροχές υπηρεσιών προς πελάτες που είναι εγκατεστημένοι στην Ένωση. Μετά τη θέσπιση των νέων κανόνων για τους συντελεστές ΦΠΑ μέσω της οδηγίας (ΕΕ) 2022/542¹ του Συμβουλίου, και προκειμένου να καλυφθούν οι απαλλαγές με βάση το άρθρο 151 της οδηγίας 2006/112/EK όσον αφορά τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται, μεταξύ άλλων, στο πλαίσιο των διπλωματικών και προξενικών σχέσεων, καθώς και τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών που προορίζονται για ορισμένους άλλους διεθνείς οργανισμούς, είναι επίσης αναγκαίο να διευρυνθούν τα καθεστάτα OSS βάσει του τίτλου XII κεφάλαιο 6 της οδηγίας 2006/112/EK, διασφαλίζοντας ότι οι παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών με μηδενικό συντελεστή και οι απαλλασσόμενες από τον ΦΠΑ παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών με δικαίωμα έκπτωσης εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των εν λόγω καθεστώτων. Επιπλέον, η οδηγία 2006/112/EK θα πρέπει να τροποποιηθεί, προκειμένου να διασαφηνιστεί ο χρόνος εντός του οποίου ο υποκείμενος στον φόρο ο οποίος χρησιμοποιεί τα ειδικά καθεστάτα μπορεί να επιφέρει τροποποιήσεις στις σχετικές δηλώσεις ΦΠΑ στο πλαίσιο και των τριών υφιστάμενων καθεστώτων απλούστευσης, δηλαδή του μη ενωσιακού OSS, του ενωσιακού OSS και του OSS εισαγωγών («IOSS»). Η εν λόγω διασαφήνιση θα πρέπει να εξασφαλίσει τη δυνατότητα στους υποκείμενους στον φόρο που είναι εγγεγραμμένοι στα καθεστάτα να προβαίνουν σε τροποποιήσεις στις σχετικές δηλώσεις ΦΠΑ έως και τη λήξη της προθεσμίας υποβολής των εν λόγω δηλώσεων. Επιπλέον, θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι τροποποιήσεις προηγούμενων δηλώσεων ΦΠΑ επιτρέπονται μόνο στις δηλώσεις ΦΠΑ των επόμενων φορολογικών περιόδων. Τέλος, ο χρόνος της γενεσιουργού αιτίας του φόρου όσον αφορά τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών στο πλαίσιο του ενωσιακού και του μη ενωσιακού καθεστώτος απλούστευσης της OSS θα πρέπει να καθοριστεί με σαφήνεια, ώστε να αποφευχθούν διαφορές ως προς την εφαρμογή των κανόνων μεταξύ των κρατών μελών.

¹ Οδηγία (ΕΕ) 2022/542 του Συμβουλίου, της 5ης Απριλίου 2022, για την τροποποίηση των οδηγιών 2006/112/EK και (ΕΕ) 2020/285 όσον αφορά τους συντελεστές φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 107 της 6.4.2022, σ. 1).

- (38) Κατά γενικό κανόνα, η εγγραφή σε μητρώο ΦΠΑ απαιτείται σε κάθε κράτος μέλος στο οποίο πραγματοποιούνται φορολογητέες πράξεις. Ωστόσο, για τη μείωση των περιπτώσεων στις οποίες απαιτούνται πολλαπλές εγγραφές για σκοπούς ΦΠΑ, η οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 εισήγαγε στην οδηγία 2006/112/ΕΚ ορισμένα μέτρα για την ελαχιστοποίηση της ανάγκης πολλαπλών εγγραφών για σκοπούς ΦΠΑ. Για να μειωθεί περαιτέρω η ανάγκη πολλαπλών εγγραφών για σκοπούς ΦΠΑ, έχουν προσδιοριστεί ορισμένα μέτρα επέκτασης για την υποστήριξη του στόχου της ενιαίας εγγραφής για σκοπούς ΦΠΑ στην Ένωση. Επομένως, θα πρέπει να θεσπιστούν κανόνες για την πρόβλεψη των εν λόγω μέτρων επέκτασης.
- (39) Μεταξύ άλλων μέτρων, η οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 επέκτεινε το πεδίο εφαρμογής της μικρής μονοαπευθυντικής θυρίδας, ώστε να καταστεί ευρύτερη μονοαπευθυντικής θυρίδας και να καλύπτει, συνεπώς, όλες τις διασυνοριακές παροχές υπηρεσιών προς μη υποκείμενους στον φόρο οι οποίες πραγματοποιούνται στην Ένωση, καθώς και όλες τις ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών. Κατ' εξαίρεση, οι ηλεκτρονικές διεπαφές, όπως οι αγορές και οι πλατφόρμες, οι οποίες καθίστανται θεωρούμενοι προμηθευτές για ορισμένες παραδόσεις αγαθών εντός της Ένωσης, μπορούν επίσης να δηλώνουν ορισμένες εγχώριες παραδόσεις αγαθών στο ενωσιακό καθεστώς της μονοαπευθυντικής θυρίδας. Για να υποστηριχθεί ο στόχος της ενιαίας εγγραφής για σκοπούς ΦΠΑ στην Ένωση, το πεδίο εφαρμογής του ενωσιακού καθεστώτος OSS θα πρέπει να επεκταθεί περαιτέρω, ώστε να καλύπτει και άλλες παραδόσεις αγαθών, συμπεριλαμβανομένων των εγχώριων παραδόσεων αγαθών από επιχειρήσεις προς καταναλωτές στην Ένωση από υποκείμενους στον φόρο οι οποίοι δεν είναι εγκατεστημένοι στο κράτος μέλος κατανάλωσης, διασφαλίζοντας με τον τρόπο αυτόν ότι οι επιχειρήσεις δεν χρειάζεται να εγγραφούν στα μητρώα ΦΠΑ σε κάθε κράτος μέλος στο οποίο πραγματοποιούνται οι εν λόγω παραδόσεις αγαθών σε καταναλωτές.

- (40) Κατά κανόνα, ο ΦΠΑ χρεώνεται και καταλογίζεται από τον προμηθευτή των αγαθών ή τον πάροχο των υπηρεσιών. Ωστόσο, σε ορισμένες περιπτώσεις, τα κράτη μέλη δύνανται να προβλέπουν ότι, στο πλαίσιο του μηχανισμού αντιστροφής της επιβάρυνσης, η υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου ΦΠΑ βαρύνει τον αποκτώντα τα αγαθά ή τον λήπτη των υπηρεσιών, και όχι τον προμηθευτή αγαθών ή τον πάροχο υπηρεσιών. Για να υποστηριχθεί περαιτέρω ο στόχος της ενιαίας εγγραφής για σκοπούς ΦΠΑ στην Ένωση, θα πρέπει να θεσπιστούν κανόνες για την υποχρεωτική εφαρμογή του μηχανισμού αντιστροφής της επιβάρυνσης σε περιπτώσεις στις οποίες οι προμηθευτές αγαθών ή οι πάροχοι υπηρεσιών δεν είναι εγκατεστημένοι και έχουν ταυτοποιηθεί για σκοπούς ΦΠΑ στο κράτος μέλος στο οποίο οφείλεται ο ΦΠΑ. Κατά την παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου για σκοπούς ΦΠΑ στο κράτος μέλος στο οποίο η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών είναι φορολογητέα, οι εν λόγω προμηθευτές ή πάροχοι θα πρέπει να εφαρμόζουν την αντιστροφή της επιβάρυνσης. Για τους σκοπούς του ελέγχου, οι εν λόγω παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών θα πρέπει να δηλώνονται στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα. Εκτός από την υποχρεωτική χρήση, τα κράτη μέλη θα πρέπει επίσης να μπορούν να εφαρμόζουν τον μηχανισμό αντιστροφής της επιβάρυνσης στις παραδόσεις ή παροχές από μη εγκατεστημένους εμπόρους που προμηθεύουν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες σε πελάτη, ανεξάρτητα από το καθεστώς του τελευταίου. Ωστόσο, οι προμήθειες ή παροχές που υπάγονται στο καθεστώς του περιθωρίου κέρδους, όπως ορίζεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 4 της οδηγίας 2006/112/EK, θα πρέπει να εξαιρούνται από τον μηχανισμό αντιστροφής της επιβάρυνσης.

- (41) Η οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 εισήγαγε στην οδηγία 2006/112/ΕΚ ειδική απλούστευση, ήτοι το IOSS, η οποία σχεδιάστηκε για τη μείωση της επιβάρυνσης όσον αφορά τη συμμόρφωση στον τομέα του ΦΠΑ που συνδέεται με την εισαγωγή ορισμένων αγαθών χαμηλής αξίας προς καταναλωτές στην Ένωση. Για την εξασφάλιση ενιαίων προϋποθέσεων εφαρμογής της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, θα πρέπει να ανατεθούν στην Επιτροπή εκτελεστικές εξουσίες, ώστε να διασφαλιστούν με καλύτερο τρόπο η ορθή χρήση και η διαδικασία επαλήθευσης των αριθμών φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στο πλαίσιο του IOSS για τους σκοπούς της απαλλαγής που προβλέπεται στην εν λόγω οδηγία. Η εν λόγω ανάθεση εξουσιών θα πρέπει να παρέχει στην Επιτροπή τη δυνατότητα έκδοσης εκτελεστικής πράξης για τη θέσπιση ειδικών μέτρων που αποσκοπούν στην πρόληψη ορισμένων μορφών φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής. Τα εν λόγω ειδικά μέτρα περιλαμβάνουν τη σύνδεση του μοναδικού αριθμού αποστολής με τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στο πλαίσιο του IOSS. Οι εν λόγω εξουσίες θα πρέπει να ασκούνται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου¹.

¹ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Φεβρουαρίου 2011, για τη θέσπιση κανόνων και γενικών αρχών σχετικά με τους τρόπους ελέγχου από τα κράτη μέλη της άσκησης των εκτελεστικών αρμοδιοτήτων από την Επιτροπή (ΕΕ L 55 της 28.2.2011, σ. 13).

- (42) Η εγγραφή προμηθευτή αγαθών ή παρόχου υπηρεσιών σε μητρώο ΦΠΑ απαιτείται, όταν ο εν λόγω προμηθευτής αγαθών ή πάροχος υπηρεσιών δεν διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου για σκοπούς ΦΠΑ στο κράτος μέλος στο οποίο οφείλεται ο ΦΠΑ. Ειδικότερα, η μεταφορά ιδίων αγαθών ενός υποκείμενου στον φόρο προς άλλο κράτος μέλος για τους σκοπούς, μεταξύ άλλων, της σχετικής με το ηλεκτρονικό εμπόριο δραστηριότητας του εν λόγω υποκείμενου στον φόρο συνεπάγεται την ανάγκη εγγραφής στα οικεία μητρώα των κρατών μελών από και προς τα οποία μεταφέρονται τα ίδια αγαθά. Σύμφωνα με τον στόχο της ενιαίας εγγραφής για σκοπούς ΦΠΑ στην Ένωση, οι περιπτώσεις στις οποίες απαιτούνται πολλαπλές εγγραφές για σκοπούς ΦΠΑ θα πρέπει να μειωθούν περαιτέρω με την πρόβλεψη της εφαρμογής ενός νέου καθεστώτος στο πλαίσιο των καθεστώτων της OSS. Ένα τέτοιο νέο καθεστώς θα πρέπει να είναι ειδικά σχεδιασμένο για την απλούστευση των υποχρεώσεων συμμόρφωσης στον τομέα του ΦΠΑ που συνδέονται με ορισμένες μεταφορές ιδίων αγαθών. Επιπλέον, όταν η μεταφορά ιδίων αγαθών πραγματοποιείται από υποκείμενο στον φόρο για λογαριασμό άλλου υποκείμενου στον φόρο και εφόσον η μεταφορά δεν πραγματοποιείται κατόπιν ρητού αιτήματος του δεύτερου, ο πρώτος θα πρέπει να υποχρεούται να κοινοποιήσει ορισμένες πληροφορίες σχετικά με τη μεταφορά στον κύριο των αγαθών αυτών.

- (43) Η οδηγία 2006/112/EK προβλέπει την απλουστευμένη μεταχείριση από πλευράς ΦΠΑ των αγαθών που μεταφέρονται στο πλαίσιο ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος, εάν πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις. Δεδομένου ότι το καθεστώς απλούστευσης της μονοαπευθυντικής θυρίδας για μεταφορές ιδίων αγαθών είναι ολοκληρωμένο και συμπεριλαμβάνει τις διασυνοριακές διακινήσεις αγαθών που διέπονται επί του παρόντος από τις ρυθμίσεις για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος, σύμφωνα με το άρθρο 17α της οδηγίας 2006/112/EK, κρίνεται αναγκαία η σταδιακή κατάργηση των εν λόγω ρυθμίσεων με τη συμπερίληψη ημερομηνίας λήξης πριν από την πλήρη κατάργηση των διατάξεων σχετικά με τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος που περιλαμβάνονται στην εν λόγω οδηγία. Επομένως, ενδείκνυται να θεσπιστεί ημερομηνία λήξης στις 30 Ιουνίου 2028, μετά την οποία δεν θα είναι πλέον δυνατή η υλοποίηση νέων ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος. Όσον αφορά τις ρυθμίσεις για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος με ημερομηνία έναρξης το αργότερο στις 30 Ιουνίου 2028, θα πρέπει να εξακολουθήσουν να ισχύουν οι σχετικές προϋποθέσεις, συμπεριλαμβανομένης της προθεσμίας των 12 μηνών για τη μεταβίβαση της κυριότητας των εν λόγω αγαθών στον προβλεπόμενο αγοραστή. Παράλληλα με τη συμπερίληψη της νέας ημερομηνίας λήξης, θα πρέπει να ορίζεται ότι οι εν λόγω ρυθμίσεις παύουν να ισχύουν στις 30 Ιουνίου 2029, δεδομένου ότι δεν θα απαιτούνται πλέον μετά την παρέλευση της εν λόγω ημερομηνίας.
- (44) Σύμφωνα με την κοινή πολιτική δήλωση, της 28ης Σεπτεμβρίου 2011, των κρατών μελών και της Επιτροπής σχετικά με τα επεξηγηματικά έγγραφα¹, τα κράτη μέλη δεσμεύτηκαν να επισυνάπτουν στην κοινοποίηση των εθνικών μέτρων μεταφοράς στο εθνικό δίκαιο, όταν δικαιολογείται, ένα ή περισσότερα έγγραφα που διευκρινίζουν τη σχέση ανάμεσα στα στοιχεία μιας οδηγίας και στα αντίστοιχα τμήματα των εθνικών πράξεων μεταφοράς. Για την παρούσα οδηγία ο νομοθέτης εκτιμά ότι η διαβίβαση των εγγράφων αυτών είναι δικαιολογημένη.

¹ EE C 369 της 17.12.2011, σ. 14.

- (45) Δεδομένου ότι οι στόχοι της παρούσας οδηγίας, και συγκεκριμένα η ένταξη του συστήματος ΦΠΑ στην ψηφιακή εποχή, δεν μπορούν να επιτευχθούν επαρκώς από τα κράτη μέλη, μπορούν όμως, λόγω της ανάγκης εναρμόνισης και προώθησης της χρήσης των ψηφιακών δηλωτικών υποχρεώσεων, της βελτίωσης της μεταχείρισης των πλατφορμών από πλευράς ΦΠΑ και της μείωσης των περιπτώσεων στις οποίες μια επιχείρηση υποχρεούται να εγγραφεί στα μητρώα άλλων κρατών μελών, να επιτευχθούν καλύτερα σε ενωσιακό επίπεδο, η Ένωση δύναται να λάβει μέτρα, σύμφωνα με την αρχή της επικουρικότητας, όπως ορίζεται στο άρθρο 5 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση. Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας όπως διατυπώνεται στο ίδιο άρθρο, η παρούσα οδηγία δεν υπερβαίνει τα αναγκαία όρια για την επίτευξη των στόχων αυτών.
- (46) Συνεπώς, η οδηγία 2006/112/EK θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΟΔΗΓΙΑ:

Άρθρο 1

Τροποποιήσεις της οδηγίας 2006/112/EK

με ισχύ από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της παρούσας οδηγίας

Η οδηγία 2006/112/EK τροποποιείται ως εξής:

1) Στο άρθρο 143, παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος:

«1α. Για τους σκοπούς της απαλλαγής που προβλέπεται στην παράγραφο 1 στοιχείο γα) του παρόντος άρθρου, η Επιτροπή εκδίδει εκτελεστική πράξη για τη θέσπιση ειδικών μέτρων που αποσκοπούν στην πρόληψη ορισμένων μορφών φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής, με τη σύνδεση, μεταξύ άλλων, του μοναδικού αριθμού αποστολής με τον αντίστοιχο ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ, όπως αναφέρεται στο άρθρο 369ιζ της παρούσας οδηγίας. Η εν λόγω εκτελεστική πράξη εκδίδεται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης που αναφέρεται στο άρθρο 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου*.

Η Επιτροπή επικουρείται από την Μόνιμη Επιτροπή για τη Διοικητική Συνεργασία που έχει συσταθεί με το άρθρο 58 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010**. Η εν λόγω επιτροπή αποτελεί επιτροπή κατά την έννοια του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 182/2011.,

* Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Φεβρουαρίου 2011, για τη θέσπιση κανόνων και γενικών αρχών σχετικά με τους τρόπους ελέγχου από τα κράτη μέλη της άσκησης των εκτελεστικών αρμοδιοτήτων από την Επιτροπή (OJ L 55 της 28.2.2011, σ. 13, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj>).

** 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 (OJ L 268 της 12.10.2010, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2010/904/oj>).»

2) Στο άρθρο 218, προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος:

«Κατά παρέκκλιση από το πρώτο εδάφιο του παρόντος άρθρου, τα κράτη μέλη μπορούν, σύμφωνα με τους όρους που τα ίδια καθορίζουν, να απαιτούν από τους υποκείμενους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στο έδαφός τους να εκδίδουν ηλεκτρονικά τιμολόγια για παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών στο έδαφός τους, εκτός εκείνων που αναφέρονται στο άρθρο 262.».

3) Στο άρθρο 232, προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος:

«Κατά παρέκκλιση από το πρώτο εδάφιο του παρόντος άρθρου, τα κράτη μέλη που κάνουν χρήση του δικαιώματος που ορίζεται στο άρθρο 218 δεύτερο εδάφιο μπορούν να προβλέπουν ότι η χρήση ηλεκτρονικών τιμολογίων που εκδίδονται από υποκείμενους στον φόρο εγκατεστημένους στο έδαφός τους δεν πρέπει να υπόκεινται στην αποδοχή του αποκτώντος τα αγαθά ή λήπτη των υπηρεσιών, ο οποίος είναι εγκατεστημένος στο έδαφός τους.».

Άρθρο 2

Τροποποιήσεις της οδηγίας 2006/112/EK με ισχύ από 1ης Ιανουαρίου 2027

Η οδηγία 2006/112/EK τροποποιείται ως εξής:

1) Το άρθρο 14α αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

Άρθρο 14α

1. Όταν υποκείμενος στον φόρο διευκολύνει, μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως αγοράς, πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών εισαγόμενων από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες σε δέματα με εσωτερική αξία που δεν υπερβαίνει τα 150 EUR, ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο θεωρείται ότι αυτός έχει παραλάβει και παραδώσει αυτά τα αγαθά.

2. Όταν υποκείμενος στον φόρο διευκολύνει, μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως αγοράς, πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, την παράδοση αγαθών εντός της Κοινότητας από υποκείμενο στον φόρο μη εγκατεστημένο εντός της Κοινότητας σε υποκείμενο στον φόρο ή σε μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο, του οποίου οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 1, ή σε οποιονδήποτε άλλο μη υποκείμενο στον φόρο, ο υποκείμενος στον φόρο που διευκολύνει την παράδοση θεωρείται ότι αυτός έχει παραλάβει και παραδώσει τα εν λόγω αγαθά.

Η Επιτροπή υποβάλλει, έως την 1η Ιουλίου 2027, στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και στο Συμβούλιο, βάσει των πληροφοριών που λαμβάνει από τα κράτη μέλη, έκθεση αξιολόγησης σχετικά με τη λειτουργία του κανόνα του θεωρούμενου προμηθευτή που ορίζεται στο πρώτο εδάφιο και, κατά περίπτωση, υποβάλλει νομοθετική πρόταση για την περαιτέρω παράτασή του.».

2) Το άρθρο 17α τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 2, το στοιχείο α) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από υποκείμενο στον φόρο ή από τρίτον για λογαριασμό του σε άλλο κράτος μέλος, το αργότερο στις 30 Ιουνίου 2028, ώστε τα εν λόγω αγαθά να παραδοθούν στο κράτος αυτό, σε μεταγενέστερο στάδιο και μετά την άφιξη, σε άλλον υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος δικαιούται να αποκτήσει την κυριότητα των εν λόγω αγαθών σύμφωνα με ισχύουσα συμφωνία μεταξύ των δύο υποκείμενων στον φόρο.»

β) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος:

«8. Το παρόν άρθρο παύει να ισχύει στις 30 Ιουνίου 2029.».

3) Στον τίτλο V κεφάλαιο 3α, η επικεφαλίδα αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3α

Όριο για υποκείμενους στον φόρο που πραγματοποιούν ορισμένες παραδόσεις αγαθών που υπάγονται στο άρθρο 33 στοιχείο α) και ορισμένες παροχές υπηρεσιών που υπάγονται στο άρθρο 58»·

4) Το άρθρο 59γ τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 1, το στοιχείο β) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«β) παρέχονται υπηρεσίες σε μη υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος είναι εγκατεστημένος, έχει τη μόνιμη κατοικία του ή τη συνήθη διαμονή του σε οποιοδήποτε κράτος μέλος εκτός από το κράτος μέλος που αναφέρεται στο στοιχείο α) ή αποστέλλονται ή μεταφέρονται αγαθά από το κράτος μέλος που αναφέρεται στο στοιχείο α) σε άλλο κράτος μέλος· και»·

β) η παράγραφος 3 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Το κράτος μέλος που αναφέρεται στην παράγραφο 1 στοιχείο α) του παρόντος άρθρου παρέχει στους υποκείμενους στον φόρο που πραγματοποιούν παραδόσεις ή παροχές που καλύπτονται από τις διατάξεις της εν λόγω παραγράφου το δικαίωμα να επιλέγουν τον καθορισμό του τύπου παράδοσης ή παροχής σύμφωνα με το άρθρο 33 στοιχείο α) και το άρθρο 58, καλύπτοντας, σε κάθε περίπτωση, δύο ημερολογιακά έτη.

Η επιλογή που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου θεωρείται ότι έχει ασκηθεί από υποκείμενους στον φόρο που είναι εγγεγραμμένοι στο ειδικό καθεστώς το οποίο προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 3.».

5) Το άρθρο 66 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 66

1. Κατά παρέκκλιση από τα άρθρα 63, 64 και 65, τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέπουν ότι, για ορισμένες πράξεις ή ορισμένες κατηγορίες υποκείμενων στον φόρο, ο ΦΠΑ καθίσταται απαιτητός:
 - α) το αργότερο κατά τον χρόνο έκδοσης του τιμολογίου·
 - β) το αργότερο κατά τον χρόνο είσπραξης του τιμήματος·
 - γ) σε περίπτωση μη έκδοσης ή εκπρόθεσμης έκδοσης του τιμολογίου, εντός προκαθορισμένης προθεσμίας όχι αργότερα από τη λήξη της προθεσμίας για την έκδοση των τιμολογίων που επιβάλλουν τα κράτη μέλη σύμφωνα με το άρθρο 222 δεύτερο εδάφιο ή, σε περίπτωση που δεν έχει επιβληθεί σχετική προθεσμία από το κράτος μέλος, εντός ορισμένης προθεσμίας από τον χρόνο κατά τον οποίο επήλθε η γενεσιουργός αιτία του φόρου.
2. Η παρέκκλιση που προβλέπεται στην παράγραφο 1 δεν ισχύει για τις ακόλουθες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών:
 - α) παροχές υπηρεσιών οι οποίες υπάγονται στο ειδικό καθεστώς, όπως ορίζεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 2, όταν οι εν λόγω παροχές πραγματοποιούνται από υποκείμενο στον φόρο στον οποίο επιτρέπεται να χρησιμοποιεί το εν λόγω ειδικό καθεστώς σύμφωνα με το άρθρο 359·
 - β) παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών οι οποίες υπάγονται στο ειδικό καθεστώς, όπως ορίζεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 3, όταν οι εν λόγω παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών πραγματοποιούνται από υποκείμενο στον φόρο στον οποίο επιτρέπεται να χρησιμοποιεί το εν λόγω ειδικό καθεστώς σύμφωνα με το άρθρο 369β·

γ) παροχές υπηρεσιών για τις οποίες ο ΦΠΑ οφείλεται από τον πελάτη σύμφωνα με το άρθρο 196·

δ) παραδόσεις ή μεταφορές αγαθών που αναφέρονται στο άρθρο 67 πρώτο εδάφιο.».

6) Στο άρθρο 167α, το πρώτο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέπουν στο πλαίσιο προαιρετικού καθεστώτος ότι το δικαίωμα έκπτωσης ενός υποκείμενου στον φόρο, για τον οποίον ο ΦΠΑ καθίσταται απαιτητός μόνο σύμφωνα με το άρθρο 66 παράγραφος 1 στοιχείο β), αναβάλλεται έως ότου ο ΦΠΑ για τα αγαθά που παραδίδονται ή τις υπηρεσίες που παρέχονται στον εν λόγω υποκείμενο στον φόρο καταβληθεί στον προμηθευτή ή στον πάροχό του.».

7) Στο άρθρο 226, η παράγραφος 7α αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«7α) όταν ο ΦΠΑ καταστεί απαιτητός κατά τον χρόνο είσπραξης του τιμήματος σύμφωνα με το άρθρο 66 παράγραφος 1 στοιχείο β) και το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά τον χρόνο κατά τον οποίο ο προς έκπτωση φόρος γίνεται απαιτητός, η αναφορά «Καθεστώς ταμειακής λογιστικής».

8) Το άρθρο 237 διαγράφεται.

9) Το άρθρο 359 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 359

Τα κράτη μέλη επιτρέπουν σε κάθε υποκείμενο στον φόρο μη εγκατεστημένο εντός της Κοινότητας, ο οποίος παρέχει υπηρεσίες σε μη υποκείμενο στον φόρο, να χρησιμοποιεί το παρόν ειδικό καθεστώς. Το παρόν ειδικό καθεστώς ισχύει για όλες τις υπηρεσίες που παρέχονται με τον τρόπο αυτόν εντός της Κοινότητας.».

10) Στο άρθρο 361 παράγραφος 1, το στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:
«γ) ηλεκτρονική διεύθυνση, συμπεριλαμβανομένων, εφόσον υπάρχουν, ιστοτόπων».

11) Το άρθρο 368 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 368

Για τον μη εγκατεστημένο εντός της Κοινότητας υποκείμενο στον φόρο που χρησιμοποιεί το παρόν ειδικό καθεστώς δεν μπορεί να εκπίπτει ποσό ΦΠΑ επιβαλλόμενο στα κράτη μέλη κατανάλωσης όσον αφορά τις υπηρεσίες που υπάγονται στο παρόν ειδικό καθεστώς, σύμφωνα με το άρθρο 168 της παρούσας οδηγίας. Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 1 σημείο 1 της οδηγίας 86/560/ΕΟΚ, στον εν λόγω υποκείμενο στον φόρο επιστρέφεται ο φόρος σύμφωνα με την οδηγία αυτή. Το άρθρο 2 παράγραφος 2 και το άρθρο 4 παράγραφος 2 της οδηγίας 86/560/ΕΟΚ δεν εφαρμόζονται στις επιστροφές που σχετίζονται με αγαθά ή υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς των παροχών υπηρεσιών που καλύπτονται από το παρόν ειδικό καθεστώς.

Εάν ο υποκείμενος στον φόρο που χρησιμοποιεί το παρόν ειδικό καθεστώς απαιτείται να διαθέτει αριθμό μητρώου σε κράτος μέλος για δραστηριότητες μη υπαγόμενες στο παρόν ειδικό καθεστώς, τότε εκπίπτει ο ΦΠΑ ο οποίος του έχει επιβληθεί στο συγκεκριμένο κράτος μέλος και αφορά τις φορολογητέες δραστηριότητές του που υπάγονται στο παρόν ειδικό καθεστώς, με τη δήλωση ΦΠΑ την οποία υποβάλλει σύμφωνα με το άρθρο 250».

- 12) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο:

«Άρθρο 369α-α

Η παράδοση αερίου μέσω συστήματος φυσικού αερίου ευρισκόμενου στο έδαφος της Κοινότητας ή οποιουδήποτε δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα, η παράδοση ηλεκτρικής ενέργειας ή η παράδοση θερμότητας ή ψύξης μέσω δικτύων θέρμανσης ή ψύξης, υπό τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 39, όταν οι παραδόσεις αυτές πραγματοποιούνται σε υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο, του οποίου οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 1, ή σε οποιονδήποτε άλλο μη υποκείμενο στον φόρο από υποκείμενο στον φόρο μη εγκατεστημένο στο κράτος μέλος στο οποίο τα αγαθά υπόκεινται σε ΦΠΑ, θεωρείται, για τους σκοπούς εφαρμογής του άρθρου 369β, ενδοκοινοτική εξ αποστάσεως πώληση αγαθών έως τις 30 Ιουνίου 2028.».

- 13) Στο άρθρο 369ι, το πρώτο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Για τον υποκείμενο στον φόρο που χρησιμοποιεί το παρόν ειδικό καθεστώς δεν μπορεί να εκπίπτει κανένα ποσό ΦΠΑ που επιβάλλεται στα κράτη μέλη κατανάλωσης όσον αφορά τις φορολογητέες δραστηριότητές του που υπάγονται στο παρόν ειδικό καθεστώς, σύμφωνα με το άρθρο 168 της παρούσας οδηγίας. Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 1 σημείο 1 της οδηγίας 86/560/ΕΟΚ και το άρθρο 2 σημείο 1, το άρθρο 3 και το άρθρο 8 παράγραφος 1 στοιχείο ε) της οδηγίας 2008/9/ΕΚ, στον εν λόγω υποκείμενο στον φόρο επιστρέφεται ο φόρος σύμφωνα με τις οδηγίες αυτές. Το άρθρο 2 παράγραφος 2 και το άρθρο 4 παράγραφος 2 της οδηγίας 86/560/ΕΟΚ δεν εφαρμόζονται στις επιστροφές που σχετίζονται με αγαθά και υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς των παραδόσεων αγαθών ή των παροχών υπηρεσιών που καλύπτονται από το παρόν ειδικό καθεστώς.».

14) Στο άρθρο 369ιγ, παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος:

«1α. Η παράγραφος 1 του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζεται στους υποκείμενους στον φόρο που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 1 τμήμα 2.».

15) Το άρθρο 369ιστ τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 1, το στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«γ) ηλεκτρονική διεύθυνση και, εφόσον υπάρχουν, ιστότοποι.»

β) στην παράγραφο 3, το στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«γ) ηλεκτρονική διεύθυνση και, εφόσον υπάρχουν, ιστότοποι.»

16) Στο άρθρο 369κγ, το πρώτο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Για τον υποκείμενο στον φόρο που χρησιμοποιεί το παρόν ειδικό καθεστώς δεν μπορεί να εκπίπτει κανένα ποσό ΦΠΑ που επιβάλλεται στα κράτη μέλη κατανάλωσης όσον αφορά τις φορολογητέες δραστηριότητές του που υπάγονται στο παρόν ειδικό καθεστώς, σύμφωνα με το άρθρο 168 της παρούσας οδηγίας. Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 1 σημείο 1 της οδηγίας 86/560/ΕΟΚ και το άρθρο 2 σημείο 1, το άρθρο 3 και το άρθρο 8 παράγραφος 1 στοιχείο ε) της οδηγίας 2008/9/ΕΚ, στον εν λόγω υποκείμενο στον φόρο επιστρέφεται ο φόρος σύμφωνα με τις οδηγίες αυτές. Το άρθρο 2 παράγραφος 2 και το άρθρο 4 παράγραφος 2 της οδηγίας 86/560/ΕΟΚ δεν εφαρμόζονται στις επιστροφές που σχετίζονται με αγαθά ή υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς των παραδόσεων αγαθών που καλύπτονται από το παρόν ειδικό καθεστώς.».

Άρθρο 3

Τροποποιήσεις της οδηγίας 2006/112/EK με ισχύ από την 1η Ιουλίου 2028

Η οδηγία 2006/112/EK τροποποιείται ως εξής:

1) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο:

«Άρθρο 28α

1. Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 28, υποκείμενος στον φόρο ο οποίος διευκολύνει, μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως αγοράς, πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, την παροχή, εντός της Ένωσης, υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων, ήτοι τη συνεχή μίσθωση καταλύματος στο ίδιο πρόσωπο για μέγιστο χρονικό διάστημα 30 διανυκτερεύσεων, ή υπηρεσιών οδικής μεταφοράς επιβατών, θεωρείται ότι έχει λάβει και παράσχει ο ίδιος τις εν λόγω υπηρεσίες, εκτός εάν το πρόσωπο το οποίο παρέχει τις εν λόγω υπηρεσίες:
 - α) έχει παράσχει στον υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος διευκολύνει την παροχή τον δικό του αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που του έχει χορηγηθεί στα κράτη μέλη όπου πραγματοποιείται η παροχή ή τον αριθμό φορολογικού μητρώου που του έχει χορηγηθεί σύμφωνα με το άρθρο 362 ή το άρθρο 369δ· και
 - β) έχει δηλώσει στον υποκείμενο στον φόρο ο οποίος διευκολύνει την παροχή ότι θα χρεώσει τον οφειλόμενο ΦΠΑ για την εν λόγω παροχή.»

2. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1, ως υπηρεσίες οδικών μεταφορών επιβατών που πραγματοποιούνται εντός της Ένωσης νοείται το τμήμα της υπηρεσίας που πραγματοποιείται μεταξύ δύο σημείων της Ένωσης.
3. Η παράγραφος 1 του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζεται στις παροχές που εκτελούνται στο πλαίσιο του ειδικού καθεστώτος που προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 3.
4. Τα κράτη μέλη μπορούν να απαιτούν από τον υποκείμενο στον φόρο, ο οποίος διευκολύνει την παροχή υπηρεσιών που αναφέρεται στην παράγραφο 1, να επικυρώνει τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που αναφέρεται στο στοιχείο α) της εν λόγω παραγράφου, χρησιμοποιώντας τα κατάλληλα μέσα που καθορίζονται σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο.
5. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, τα κράτη μέλη μπορούν να εξαιρούν από το πεδίο εφαρμογής της εν λόγω παραγράφου τις παροχές υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσιών οδικών μεταφορών επιβατών ή αμφότερων που πραγματοποιούνται εντός του εδάφους τους στο πλαίσιο του ειδικού καθεστώτος που προβλέπεται στον τίτλο XII, κεφάλαιο 1, τμήμα 2.
6. Όταν ένα κράτος μέλος έχει κάνει χρήση της δυνατότητας που προβλέπεται στην παράγραφο 4, ενημερώνει σχετικά την επιτροπή ΦΠΑ. Η Επιτροπή δημοσιεύει ολοκληρωμένο κατάλογο των κρατών μελών που έκαναν χρήση της εν λόγω δυνατότητας.
7. Έως την 1η Ιουλίου 2033, η Επιτροπή υποβάλλει στο Συμβούλιο έκθεση αξιολόγησης της λειτουργίας του παρόντος άρθρου και της εφαρμογής των κανόνων ΦΠΑ για τις υπηρεσίες διευκόλυνσης, συμπεριλαμβανομένου του αντικτύπου στη λειτουργία της εσωτερικής αγοράς και της αποτελεσματικότητας της είσπραξης του ΦΠΑ. Η Επιτροπή υποβάλλει κατάλληλη νομοθετική πρόταση, εάν κριθεί αναγκαίο.».

2) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο:

«Άρθρο 46α

Τόπος παροχής της υπηρεσίας διευκόλυνσης που παρέχεται σε μη υποκείμενο στον φόρο μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως αγοράς, πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, είναι ο τόπος στον οποίο πραγματοποιήθηκε η υποκείμενη πράξη σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας οδηγίας.»

3) Το άρθρο 135 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 2, το ακόλουθο εδάφιο παρεμβάλλεται μετά από το πρώτο εδάφιο:

«Κατά παρέκκλιση από το πρώτο εδάφιο, στοιχείο α), η συνεχής μίσθωση καταλύματος στο ίδιο πρόσωπο για μέγιστο χρονικό διάστημα 30 διανυκτερεύσεων θεωρείται ότι έχει παρόμοια λειτουργία με τον ξενοδοχειακό τομέα, με την επιφύλαξη κριτηρίων, προϋποθέσεων και περιορισμών που καθορίζονται από τα κράτη μέλη.»

β) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος:

«3. Τα κράτη μέλη κοινοποιούν, πριν από την 1η Ιουλίου 2028, στην επιτροπή ΦΠΑ το κείμενο των βασικών διατάξεων του εθνικού δικαίου στο οποίο ορίζουν τα κριτήρια, τις προϋποθέσεις και τους περιορισμούς που αναφέρονται στην παράγραφο 2, δεύτερο εδάφιο.

Έως τις 31 Δεκεμβρίου 2028, με βάση τις πληροφορίες που παρέχουν τα κράτη μέλη, δυνάμει του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου, η Επιτροπή δημοσιεύει πλήρη κατάλογο στον οποίο αναφέρονται τα κριτήρια, οι προϋποθέσεις και οι περιορισμοί που ορίζουν τα κράτη μέλη όσον αφορά την παράγραφο 2 δεύτερο εδάφιο.».

4) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο:

«Άρθρο 136β

Όταν υποκείμενος στον φόρο θεωρείται ότι έχει λάβει και παράσχει υπηρεσίες σύμφωνα με το άρθρο 28α, τα κράτη μέλη απαλλάσσουν από τον φόρο την παροχή αυτών των υπηρεσιών στον εν λόγω υποκείμενο στον φόρο.».

5) Το άρθρο 138 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 1, προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Το πρώτο εδάφιο, στοιχείο β) της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζεται στις μεταφορές που δηλώνονται στο πλαίσιο του ειδικού καθεστώτος που προβλέπεται στον τίτλο XII, κεφάλαιο 6 ,τμήμα 5.»

β) στην παράγραφο 2, το στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«γ) τις παραδόσεις αγαθών που συνίστανται σε μεταφορά σε άλλο κράτος μέλος, οι οποίες θα καλύπτονταν από τις απαλλαγές που προβλέπονται στην παράγραφο 1 και στα στοιχεία α) και β) της παρούσας παραγράφου, εάν είχαν πραγματοποιηθεί για άλλον υποκείμενο στον φόρο.».

6) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο:

«Άρθρο 172α

Όταν υποκείμενος στον φόρο θεωρείται ότι έχει λάβει και παράσχει υπηρεσίες σύμφωνα με το άρθρο 28α, οι εν λόγω παροχές υπηρεσιών δεν θίγουν το δικαίωμα έκπτωσης του εν λόγω υποκείμενου στον φόρο, ανεξάρτητα από το αν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ σχετικά με τις εν λόγω παροχές.».

7) Το άρθρο 194 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 194

1) Με την επιφύλαξη των άρθρων 195 και 196, όταν η φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών πραγματοποιείται από μη εγκατεστημένο υποκείμενο στον φόρο, που δεν έχει ταυτοποιηθεί για σκοπούς ΦΠΑ, μέσω ατομικού αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ, όπως αναφέρεται στο άρθρο 214, στο κράτος μέλος στο οποίο οφείλεται ο ΦΠΑ, υπόχρεος του φόρου είναι ο αποκτών τα αγαθά ή ο λήπτης της παροχής υπηρεσιών, εάν το εν λόγω πρόσωπο έχει ήδη ταυτοποιηθεί για σκοπούς ΦΠΑ στο εν λόγω κράτος μέλος.

Επιπροσθέτως, όταν η φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών πραγματοποιείται από υποκείμενο στον φόρο που δεν είναι εγκατεστημένος στο κράτος μέλος στο οποίο οφείλεται ο ΦΠΑ, τα κράτη μέλη μπορούν, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις τις οποίες ορίζουν, να προβλέπουν ότι ο υπόχρεος του φόρου πρέπει να είναι το πρόσωπο στο οποίο παραδίδονται τα αγαθά ή παρέχονται οι υπηρεσίες.

2. Η παράγραφος 1 του παρόντος άρθρου δεν ισχύει για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στον φόρο μεταπωλητή, όπως ορίζεται στο άρθρο 311 παράγραφος 1 σημείο 5, εάν τα αγαθά υπόκεινται σε ΦΠΑ σύμφωνα με τις ειδικές ρυθμίσεις που προβλέπονται στον τίτλο XII κεφάλαιο 4 τμήμα 2.».

8) Στο άρθρο 222, το πρώτο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Για τις παραδόσεις αγαθών σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 138 ή για τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών για τις οποίες ο ΦΠΑ οφείλεται από τον πελάτη κατ' εφαρμογή των άρθρων 194 και 196, πρέπει να εκδίδεται τιμολόγιο το αργότερο τη 15η ημέρα του μήνα που ακολουθεί εκείνο κατά τον οποίο επήλθε η γενεσιουργός αιτία.».

9) Στο άρθρο 226, το σημείο 4) αντικαθίσταται από το εξής κείμενο:

«4) ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του πελάτη κατά το άρθρο 214, με βάση τον οποίο ο πελάτης έλαβε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών για την οποία ο εν λόγω πελάτης είναι υπόχρεος του ΦΠΑ, ή παράδοση αγαθών του άρθρου 138, εκτός αν χρησιμοποιείται το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στον τίτλο XII, κεφάλαιο 6, τμήμα 5'».

10) Το άρθρο 242α τροποποιείται ως εξής:

α) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος:

«1α. Όταν υποκείμενος στον φόρο διευκολύνει, μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως αγοράς, πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, την παροχή εντός της Ένωσης υπηρεσιών βραχυχρόνιας μίσθωσης ακινήτων ή υπηρεσιών οδικής μεταφοράς επιβατών, και ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο θεωρείται ότι δεν έχει λάβει και παράσχει ο ίδιος τις υπηρεσίες αυτές σύμφωνα με το άρθρο 28α, ο υποκείμενος στον φόρο ο οποίος διευκολύνει την παροχή υποχρεούται να τηρεί καταχωρίσεις των εν λόγω παροχών. Οι εν λόγω καταχωρίσεις είναι επαρκώς λεπτομερείς, ώστε να επιτρέπουν στις φορολογικές αρχές των κρατών μελών, όπου οι εν λόγω παραδόσεις/παροχές φορολογούνται να επαληθεύουν τον ορθό υπολογισμό του ΦΠΑ.»

β) η παράγραφος 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Οι καταχωρίσεις των παραγράφων 1 και 1α διατίθενται, κατόπιν αιτήματος, με ηλεκτρονικά μέσα στα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη.

Τα κράτη μέλη μπορούν να συνεχίσουν να ζητούν την παροχή των καταχωρίσεων που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 1α σε τακτική και συστηματική βάση, έως ότου καταστεί διαθέσιμη η αυτόματη πρόσβαση σε αυτές.

Οι εν λόγω καταχωρίσεις τηρούνται για διάστημα δέκα ετών, το οποίο αρχίζει από το τέλος του έτους κατά το οποίο διενεργήθηκε η συναλλαγή.»

11) Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο:

«Άρθρο 242β

Όταν υποκείμενος στον φόρο μεταφέρει αγαθά σε άλλο κράτος μέλος σύμφωνα με το άρθρο 17 παράγραφος 1 για λογαριασμό άλλου υποκειμένου στον φόρο, ο πρώτος ενημερώνει τον δεύτερο, το αργότερο κατά τη μεταφορά ή την αποστολή των αγαθών, ότι τα αγαθά του μεταφέρονται ή πρόκειται να μεταφερθούν, εάν η μεταφορά δεν πραγματοποιείται κατόπιν ρητής αίτησης του δεύτερου.».

12) Στο άρθρο 262, η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Κάθε υποκείμενος στον φόρο που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τα ακόλουθα:

- α) τους αποκτώντες που έχουν ταυτοποιηθεί για σκοπούς ΦΠΑ στους οποίους ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ έχει παραδώσει αγαθά σύμφωνα με προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 138 παράγραφος 1 και παράγραφος 2 στοιχείο γ), εκτός εάν χρησιμοποιείται το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 5·
- β) τα πρόσωπα που διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στα οποία ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ παρέδωσε αγαθά που είχε αποκτήσει στο πλαίσιο των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων σύμφωνα με το άρθρο 42·

γ) τους υποκείμενους στον φόρο και τα μη υποκείμενα στον φόρο νομικά πρόσωπα που έχουν ταυτοποιηθεί για σκοπούς ΦΠΑ και στους οποίους ο υποκείμενος στον φόρο που έχει ταυτοποιηθεί για σκοπούς ΦΠΑ παρέδωσε αγαθά ή παρείχε υπηρεσίες εκτός των αγαθών ή των υπηρεσιών που απαλλάσσονται από την καταβολή ΦΠΑ στο κράτος μέλος στο οποίο είναι φορολογητέα η πράξη, για τις οποίες ο πελάτης είναι υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 194, εφόσον ο πελάτης έχει ταυτοποιηθεί για σκοπούς ΦΠΑ, ή σύμφωνα με το άρθρο 196.».

13) Στο άρθρο 288 παράγραφος 1, το στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«γ) το ποσό των απαλλασσόμενων πράξεων με βάση τα άρθρα 136α, 136β, 146 έως 149 και τα άρθρα 151, 152 και 153,».

14) Στο άρθρο 306, προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος:

«3. Το ειδικό καθεστώς που αναφέρεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου δεν ισχύει για τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 28α.».

15) Στον τίτλο XII, κεφάλαιο 6, η επικεφαλίδα αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

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 μεταφορές ιδίων αγαθών»·

- 16) Το άρθρο 365 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 365

Στη δήλωση ΦΠΑ αναγράφεται ο ατομικός αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ για την εφαρμογή του εν λόγω ειδικού καθεστώτος και, για κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης στο οποίο οφείλεται ΦΠΑ, η συνολική αξία, χωρίς ΦΠΑ, των παροχών υπηρεσιών που καλύπτονται από το εν λόγω ειδικό καθεστώς για τις οποίες έχει επέλθει η γενεσιουργός αιτία του φόρου κατά τη φορολογική περίοδο και το συνολικό για κάθε συντελεστή ποσό του αντίστοιχου φόρου. Αναφέρονται επίσης στη δήλωση ΦΠΑ οι ισχύοντες συντελεστές ΦΠΑ και το συνολικό ποσό του ΦΠΑ που οφείλεται, κατά περίπτωση.

Όταν απαιτούνται τροποποιήσεις στη δήλωση ΦΠΑ έως την ημερομηνία κατά την οποία απαιτείται να υποβληθεί η εν λόγω δήλωση ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 364, οι εν λόγω τροποποιήσεις περιλαμβάνονται στην εν λόγω δήλωση ΦΠΑ.

Όταν απαιτούνται τροποποιήσεις στη δήλωση ΦΠΑ προηγούμενης φορολογικής περιόδου μετά την ημερομηνία κατά την οποία έπρεπε να υποβληθεί η δήλωση ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 364, οι εν λόγω τροποποιήσεις περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ επόμενης φορολογικής περιόδου εντός τριών ετών από την ημερομηνία κατά την οποία έπρεπε να υποβληθεί η αρχική δήλωση ΦΠΑ σύμφωνα με το εν λόγω άρθρο. Αυτή η επόμενη δήλωση ΦΠΑ προσδιορίζει το σχετικό κράτος μέλος κατανάλωσης, τη φορολογική περίοδο και το ποσό ΦΠΑ για το οποίο απαιτούνται ενδεχόμενες τροποποιήσεις.»

- 17) Στον τίτλο XII, κεφάλαιο 6, τμήμα 3, η επικεφαλίδα αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ΤΜΗΜΑ 3

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ ΕΞ ΑΠΟΣΤΑΣΕΩΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ, ΓΙΑ ΟΡΙΣΜΕΝΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΕΝΤΟΣ ΚΡΑΤΟΥΣ ΜΕΛΟΥΣ ΠΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΑΠΟ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΓΙΑ ΟΡΙΣΜΕΝΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥΣ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΟΥΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΑΛΛΑ ΟΧΙ ΣΤΟ ΚΡΑΤΟΣ ΜΕΛΟΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ·

- 18) Το άρθρο 369α τροποποιείται ως εξής:

α) το σημείο 2 τροποποιείται ως εξής:

i) το τρίτο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Όταν υποκείμενος στον φόρο δεν έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας στην Κοινότητα ούτε μόνιμη εγκατάσταση στην Κοινότητα, κράτος μέλος εγγραφής είναι το κράτος μέλος από το οποίο εκκινεί η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών. Σε περίπτωση παράδοσης αγαθών, χωρίς αποστολή ή μεταφορά των αγαθών, ή όταν η αποστολή ή η μεταφορά των παραδιδόμενων αγαθών εκκινεί και περατώνεται στο ίδιο κράτος μέλος ή σύμφωνα με το άρθρο 37 ή 39, το κράτος μέλος εγγραφής είναι το κράτος μέλος στο οποίο πραγματοποιείται η παράδοση. Όταν η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών εκκινεί από περισσότερα του ενός κράτη μέλη, ή πραγματοποιείται σε περισσότερα του ενός κράτη μέλη, ο υποκείμενος στον φόρο δηλώνει ποιο εξ αυτών των κρατών μελών θα είναι το κράτος μέλος εγγραφής. Ο υποκείμενος στον φόρο δεσμεύεται από την εν λόγω απόφαση για το συγκεκριμένο ημερολογιακό έτος και για τα δύο επόμενα ημερολογιακά έτη.»

ii) προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Κατά παρέκκλιση από το πρώτο, δεύτερο και τρίτο εδάφιο του παρόντος σημείου, το κράτος μέλος εγγραφής στο ειδικό αυτό καθεστώς είναι το ίδιο με εκείνο του ειδικού καθεστώτος που προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6, τμήμα 5, όταν ο υποκείμενος στο φόρο είναι εγγεγραμμένος στο εν λόγω ειδικό καθεστώς.»

β) το σημείο 3 τροποποιείται ως εξής:

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

«γ) στην περίπτωση παράδοσης αγαθών σε κράτος μέλος χωρίς αποστολή ή μεταφορά των αγαθών, ή όταν η αποστολή ή η μεταφορά των παραδιδόμενων αγαθών εκκινεί και περατώνεται στο ίδιο κράτος μέλος, όταν τα αγαθά αυτά παραδίδονται σε υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο, του οποίου οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ με βάση το άρθρο 3 παράγραφος 1, ή σε οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, το συγκεκριμένο κράτος μέλος.»

ii) προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο:

«δ) στην περίπτωση παράδοσης αγαθών σύμφωνα με τα άρθρα 36, 37 και 39, όταν τα αγαθά αυτά παραδίδονται σε υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο, του οποίου οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ με βάση το άρθρο 3 παράγραφος 1, ή σε οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, το κράτος μέλος στο οποίο θεωρείται ότι πραγματοποιείται η παράδοση.»

19) Το άρθρο 369β αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 369β

Τα κράτη μέλη επιτρέπουν στους ακόλουθους υποκείμενους στον φόρο, εκτός από εκείνους που πραγματοποιούν αποκλειστικά απαλλασσόμενες παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης, να χρησιμοποιούν το παρόν ειδικό καθεστώς:

- α) υποκείμενο στον φόρο ο οποίος πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών·
- β) υποκείμενο στον φόρο ο οποίος διευκολύνει την παράδοση αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 14α παράγραφος 2 χωρίς αποστολή ή μεταφορά ή όταν η αποστολή ή η μεταφορά εκκινεί και περατώνεται στο ίδιο κράτος μέλος·
- γ) υποκείμενο στον φόρο μη εγκατεστημένο στο κράτος μέλος κατανάλωσης ο οποίος παρέχει υπηρεσίες σε μη υποκείμενο στον φόρο·
- δ) υποκείμενο στον φόρο μη εγκατεστημένο στο κράτος μέλος στο οποίο τα αγαθά υπόκεινται σε ΦΠΑ, και ο οποίος πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών σύμφωνα με τα άρθρα 36, 37 και 39 σε υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο, του οποίου οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ με βάση το άρθρο 3 παράγραφος 1, ή σε οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο·
- ε) υποκείμενο στον φόρο μη εγκατεστημένο στο κράτος μέλος στο οποίο τα αγαθά υπόκεινται σε ΦΠΑ, ο οποίος πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών χωρίς αποστολή ή μεταφορά ή όταν η αποστολή ή η μεταφορά εκκινεί και περατώνεται στο ίδιο κράτος μέλος σε υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο, του οποίου οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ με βάση το άρθρο 3 παράγραφος 1, ή σε οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο·

- στ) υποκείμενο στον φόρο μη εγκατεστημένο στο κράτος μέλος στο οποίο έχουν μεταφερθεί τα αγαθά στο πλαίσιο του ειδικού καθεστώτος που προβλέπεται στον τίτλο XII, κεφάλαιο 6, τμήμα 5, όταν τα εν λόγω αγαθά υπόκεινται σε ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 16, 18 ή 26 ή όταν απαιτείται διακανονισμός της έκπτωσης σύμφωνα με τον τίτλο X, κεφάλαιο 5.

Το παρόν ειδικό καθεστώς ισχύει για όλες τις επιλέξιμες παραδόσεις στην Κοινότητα που πραγματοποιεί ο οικείος υποκείμενος στον φόρο.».

- 20) Το άρθρο 369ζ αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 369ζ

«1. Στη δήλωση ΦΠΑ αναγράφονται ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που αναφέρεται στο άρθρο 369δ και, για κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης, η συνολική αξία, χωρίς ΦΠΑ και, κατά περίπτωση, οι ισχύοντες συντελεστές ΦΠΑ, το συνολικό ποσό του αντίστοιχου ΦΠΑ ανά συντελεστή, κατά περίπτωση, και το συνολικό ποσό του ΦΠΑ που οφείλεται όσον αφορά τις ακόλουθες παραδόσεις ή παροχές που υπάγονται στο παρόν ειδικό καθεστώς για τις οποίες έχει επέλθει η γενεσιουργός αιτία του φόρου κατά τη φορολογική περίοδο:

- α) ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών·
- β) παροχές υπηρεσιών·
- γ) παραδόσεις αγαθών σύμφωνα με τα άρθρα 36, 37 και 39, όταν τα αγαθά αυτά παραδίδονται σε υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο, του οποίου οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ με βάση το άρθρο 3 παράγραφος 1, ή σε οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο·

- δ) παραδόσεις αγαθών, μεταξύ άλλων, από υποκείμενο στον φόρο που διευκολύνει τις παραδόσεις σύμφωνα με το άρθρο 14α παράγραφος 2, χωρίς αποστολή ή μεταφορά, ή όταν η αποστολή ή η μεταφορά εκκινεί και περατώνεται στο ίδιο κράτος μέλος, όταν τα αγαθά αυτά παραδίδονται σε υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο, του οποίου οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ με βάση το άρθρο 3 παράγραφος 1, ή σε οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο·
- ε) παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών σύμφωνα με τα άρθρα 16, 18 και 26, κατόπιν μεταφοράς ιδίων αγαθών στο πλαίσιο του ειδικού καθεστώτος που ορίζεται στον τίτλο XII, κεφάλαιο 6, τμήμα 5.

Η δήλωση ΦΠΑ περιλαμβάνει επίσης τροποποιήσεις σχετικά με προηγούμενες φορολογικές περιόδους, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 5, δεύτερο εδάφιο.

2. Όταν παραδίδονται αγαθά χωρίς αποστολή ή μεταφορά ή όταν αποστέλλονται ή μεταφέρονται αγαθά σε ή από κράτη μέλη άλλα από το κράτος μέλος εγγραφής, η δήλωση ΦΠΑ περιλαμβάνει επίσης τη συνολική αξία χωρίς ΦΠΑ, και, κατά περίπτωση, τους ισχύοντες συντελεστές ΦΠΑ, το συνολικό ποσό του αντίστοιχου ΦΠΑ ανά συντελεστή και το συνολικό ποσό ΦΠΑ που οφείλεται όσον αφορά τις ακόλουθες παραδόσεις που υπάγονται στο παρόν ειδικό καθεστώς, για κάθε κράτος μέλος στο οποίο τα εν λόγω αγαθά παραδίδονται χωρίς αποστολή ή μεταφορά ή στο οποίο ή από το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα εν λόγω αγαθά:
 - α) ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών·

- β) παραδόσεις αγαθών, μεταξύ άλλων από υποκείμενο στον φόρο που διευκολύνει τις παραδόσεις αυτές σύμφωνα με το άρθρο 14α παράγραφος 2, χωρίς αποστολή ή μεταφορά ή όταν η αποστολή ή η μεταφορά εκκινεί και περατώνεται στο ίδιο κράτος μέλος, όταν τα αγαθά αυτά παραδίδονται σε υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο, του οποίου οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ με βάση το άρθρο 3 παράγραφος 1, ή σε οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο·
- γ) παραδόσεις αγαθών σύμφωνα με τα άρθρα 36, 37 και 39, όταν τα αγαθά αυτά παραδίδονται σε υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο, του οποίου οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ με βάση το άρθρο 3 παράγραφος 1, ή σε οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο·
- δ) παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών σύμφωνα με τα άρθρα 16, 18 και 26, κατόπιν μεταφοράς ιδίων αγαθών στο πλαίσιο του ειδικού καθεστώτος που ορίζεται στον τίτλο XII, κεφάλαιο 6, τμήμα 5.

Όσον αφορά τις παραδόσεις που αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο, η δήλωση ΦΠΑ περιλαμβάνει επίσης τον ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ ή τον αριθμό φορολογικής εγγραφής που έχει χορηγηθεί από κάθε κράτος μέλος στο οποίο τα εν λόγω αγαθά παραδίδονται χωρίς αποστολή ή μεταφορά ή στο ή από το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα εν λόγω αγαθά, αν υπάρχει.

Η δήλωση ΦΠΑ περιλαμβάνει τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο ανά κράτος μέλος κατανάλωσης.

3. Εάν ο υποκείμενος στον φόρο που παρέχει υπηρεσίες καλυπτόμενες από το παρόν ειδικό καθεστώς έχει μία ή περισσότερες μόνιμες εγκαταστάσεις εκτός από εκείνη που έχει στο κράτος μέλος εγγραφής από τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες, η δήλωση ΦΠΑ περιλαμβάνει επίσης τη συνολική αξία χωρίς ΦΠΑ, και, κατά περίπτωση, τους ισχύοντες συντελεστές ΦΠΑ, το συνολικό ποσό του αντίστοιχου ΦΠΑ ανά συντελεστή και το συνολικό οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ αυτών των παροχών, για κάθε κράτος μέλος στο οποίο ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο έχει εγκατάσταση, μαζί με τον ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ ή τον αριθμό φορολογικής εγγραφής της εγκατάστασης αυτής και ανά κράτος μέλος κατανάλωσης.
4. Όταν απαιτείται διακανονισμός της έκπτωσης για αγαθά που έχουν μεταφερθεί σύμφωνα με το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στον τίτλο XII, κεφάλαιο 6, τμήμα 5, η δήλωση ΦΠΑ περιλαμβάνει τους σχετικούς παράγοντες που οδήγησαν στον διακανονισμό και τον οφειλόμενο ΦΠΑ και, για τα κεφαλαιουχικά αγαθά, την ημερομηνία έναρξης της περιόδου διακανονισμού που αρχίζει μετά τη μεταβίβαση.
5. Όταν απαιτούνται τροποποιήσεις στη δήλωση ΦΠΑ έως την ημερομηνία κατά την οποία απαιτείται η υποβολή της εν λόγω δήλωσης ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 369στ, οι τροποποιήσεις αυτές περιλαμβάνονται στην εν λόγω δήλωση ΦΠΑ.

Όταν απαιτούνται τροποποιήσεις σε δήλωση ΦΠΑ προηγούμενης φορολογικής περιόδου μετά την ημερομηνία κατά την οποία έπρεπε να υποβληθεί η δήλωση ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 369στ, οι εν λόγω τροποποιήσεις περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ επόμενης φορολογικής περιόδου εντός τριών ετών από την ημερομηνία κατά την οποία έπρεπε να υποβληθεί η αρχική δήλωση ΦΠΑ σύμφωνα με το εν λόγω άρθρο. Αυτή η επόμενη δήλωση ΦΠΑ προσδιορίζει το σχετικό κράτος μέλος κατανάλωσης, την φορολογική περίοδο και το ποσό ΦΠΑ για το οποίο απαιτούνται ενδεχόμενες τροποποιήσεις της οδηγίας.

6. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, η δήλωση ΦΠΑ δεν περιλαμβάνει τις απαλλασσόμενες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης.».

21) Το άρθρο 369ιστ τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 1, προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο:

«ε) το καθεστώς του υποκείμενου στον φόρο ο οποίος θεωρείται ότι έχει παραλάβει και παραδώσει τα αγαθά σύμφωνα με το άρθρο 14α παράγραφος 1.»·

β) στην παράγραφο 3, προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο:

«στ) το καθεστώς του υποκείμενου στον φόρο ο οποίος θεωρείται ότι έχει παραλάβει και παραδώσει τα αγαθά σύμφωνα με το άρθρο 14α παράγραφος 1.».

22) Το άρθρο 369κ αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 369κ

1. Στη δήλωση ΦΠΑ αναγράφεται ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που αναφέρεται στο άρθρο 369ιζ και, για κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης στο οποίο οφείλεται ΦΠΑ, η συνολική αξία, χωρίς ΦΠΑ, των εξ αποστάσεως πωλήσεων αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες για τις οποίες ο ΦΠΑ έχει καταστεί απαιτητός κατά τη φορολογική περίοδο και το συνολικό για κάθε συντελεστή ποσό του αντίστοιχου φόρου. Αναφέρονται επίσης στη δήλωση ΦΠΑ οι ισχύοντες συντελεστές ΦΠΑ και το συνολικό ποσό του ΦΠΑ που οφείλεται, κατά περίπτωση.

2. Όταν απαιτούνται τροποποιήσεις στη δήλωση ΦΠΑ έως την ημερομηνία κατά την οποία απαιτείται η υποβολή της εν λόγω δήλωσης ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 369ιθ, οι τροποποιήσεις αυτές περιλαμβάνονται στην εν λόγω δήλωση ΦΠΑ.

Όταν απαιτούνται τροποποιήσεις σε δήλωση ΦΠΑ προηγούμενης φορολογικής περιόδου μετά την ημερομηνία κατά την οποία έπρεπε να υποβληθεί η δήλωση σύμφωνα με το άρθρο 369ιθ, οι εν λόγω τροποποιήσεις περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ επόμενης φορολογικής περιόδου εντός τριών ετών από την ημερομηνία κατά την οποία έπρεπε να υποβληθεί η αρχική δήλωση σύμφωνα με το εν λόγω άρθρο. Αυτή η επόμενη δήλωση ΦΠΑ προσδιορίζει το σχετικό κράτος μέλος κατανάλωσης, τη φορολογική περίοδο και το ποσό ΦΠΑ για το οποίο απαιτούνται ενδεχόμενες τροποποιήσεις.»

- 23) Στον τίτλο XII, κεφάλαιο 6, προστίθεται το ακόλουθο τμήμα:

«Τμήμα 5

Ειδικό καθεστώς για μεταφορές ιδίων αγαθών

Άρθρο 369κδα

1. Για τους σκοπούς του παρόντος τμήματος, και με την επιφύλαξη άλλων κοινοτικών διατάξεων, ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:
 - α) «μεταφορά ιδίων αγαθών»: η μεταφορά αγαθών σε άλλο κράτος μέλος σύμφωνα με το άρθρο 17 παράγραφος 1, και δεν περιλαμβάνει τις μεταφορές αγαθών για τις οποίες δεν υπάρχει πλήρες δικαίωμα έκπτωσης στο εν λόγω κράτος μέλος·

- β) «κράτος μέλος εγγραφής»: το κράτος μέλος στο οποίο βρίσκεται η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του υποκείμενου στον φόρο ή, εάν η έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας δεν βρίσκεται στην Κοινότητα, το κράτος μέλος όπου έχει μόνιμη εγκατάσταση ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο.
2. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1 στοιχείο β), όταν υποκείμενος στον φόρο δεν έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας στην Κοινότητα αλλά έχει περισσότερες από μία μόνιμες εγκαταστάσεις στην Κοινότητα, κράτος μέλος εγγραφής είναι το κράτος μέλος με μόνιμη εγκατάσταση στο οποίο ο υποκείμενος στον φόρο δηλώνει ότι θα κάνει χρήση αυτού του ειδικού καθεστώτος. Ο υποκείμενος στον φόρο δεσμεύεται από την εν λόγω απόφαση για το συγκεκριμένο ημερολογιακό έτος και για τα δύο επόμενα ημερολογιακά έτη.
- Όταν υποκείμενος στον φόρο δεν έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας στην Κοινότητα ούτε μόνιμη εγκατάσταση στην Κοινότητα, κράτος μέλος εγγραφής είναι το κράτος μέλος από το οποίο εκκινεί η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών. Όταν η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών εκκινεί από περισσότερα του ενός κράτη μέλη, ο υποκείμενος στον φόρο δηλώνει ποιο εκ των εν λόγω κρατών μελών θα είναι το κράτος μέλος εγγραφής. Ο υποκείμενος στον φόρο δεσμεύεται από την εν λόγω απόφαση για το συγκεκριμένο ημερολογιακό έτος και για τα δύο επόμενα ημερολογιακά έτη.
3. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1 στοιχείο β) και την παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου, το κράτος μέλος εγγραφής στο ειδικό αυτό καθεστώς είναι το ίδιο με εκείνο του ειδικού καθεστώτος που προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 3, όταν ο υποκείμενος στον φόρο είναι εγγεγραμμένος στο εν λόγω ειδικό καθεστώς.».

Άρθρο 369κδβ

Τα κράτη μέλη επιτρέπουν σε κάθε υποκείμενο στον φόρο που πραγματοποιεί μεταφορές ιδίων αγαθών να χρησιμοποιεί το παρόν ειδικό καθεστώς.

Αυτό το ειδικό καθεστώς εφαρμόζεται σε όλες τις μεταφορές ιδίων αγαθών που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στον φόρο εγγεγραμμένο στο παρόν ειδικό καθεστώς.

Άρθρο 369κδγ

Ο υποκείμενος στον φόρο ενημερώνει το κράτος μέλος εγγραφής ως προς την έναρξη και την παύση των φορολογητέων δραστηριοτήτων του που υπάγονται στο ειδικό αυτό καθεστώς ή τη μεταβολή αυτών κατά τρόπο ώστε ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο να μην πληροί πλέον τις απαιτούμενες προϋποθέσεις για την υπαγωγή του στο παρόν ειδικό καθεστώς. Ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο γνωστοποιεί την πληροφορία αυτή με ηλεκτρονικά μέσα.

Άρθρο 369κδδ

Ο υποκείμενος στον φόρο που χρησιμοποιεί το παρόν ειδικό καθεστώς ταυτοποιείται για σκοπούς ΦΠΑ, για φορολογητέες πράξεις στο πλαίσιο του παρόντος ειδικού καθεστώτος, μόνο στο κράτος μέλος εγγραφής. Για τον σκοπό αυτόν, το κράτος μέλος εγγραφής χρησιμοποιεί τον ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που έχει ήδη χορηγηθεί στον υποκείμενο στον φόρο όσον αφορά τις υποχρεώσεις του εν λόγω υποκείμενου στο φόρο στο πλαίσιο του εσωτερικού συστήματος.

Άρθρο 369κδε

Το κράτος μέλος εγγραφής εξαιρεί τον υποκείμενο στον φόρο από το παρόν ειδικό καθεστώς σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) εάν ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο κοινοποιήσει στο κράτος μέλος εγγραφής ότι δεν πραγματοποιεί πλέον μεταφορές ιδίων αγαθών που υπάγονται στο παρόν ειδικό καθεστώς·
- β) εάν μπορεί με άλλο τρόπο να συναχθεί ότι οι φορολογητέες δραστηριότητες του εν λόγω υποκείμενου στον φόρο που υπάγονται στο ειδικό αυτό καθεστώς έχουν τερματιστεί·
- γ) εάν ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο δεν πληροί πλέον τις προϋποθέσεις που είναι αναγκαίες για την υπαγωγή του σε αυτό το ειδικό καθεστώς·
- δ) εάν ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο συστηματικά δεν συμμορφώνεται προς τους κανόνες που αφορούν το ειδικό αυτό καθεστώς.

Άρθρο 369κδστ

Ο υποκείμενος στον φόρο που χρησιμοποιεί το παρόν ειδικό καθεστώς υποβάλλει με ηλεκτρονικά μέσα, στο κράτος μέλος εγγραφής, δήλωση ΦΠΑ για κάθε μήνα, ανεξαρτήτως του εάν έχουν πραγματοποιηθεί οι μεταφορές αγαθών που υπάγονται στο παρόν ειδικό καθεστώς. Η δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται μέχρι το τέλος του μήνα μετά το τέλος της φορολογικής περιόδου, την οποία καλύπτει η δήλωση ΦΠΑ.

Άρθρο 369κδζ

1. Στη δήλωση ΦΠΑ αναγράφονται ο ατομικός αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που αναφέρεται στο άρθρο 369κδ δ και, για κάθε κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά, η συνολική αξία, χωρίς ΦΠΑ, των μεταφορών που υπάγονται στο παρόν ειδικό καθεστώς και για τις οποίες επήλθε η γενεσιουργός αιτία του φόρου κατά τη φορολογική περίοδο.

Η δήλωση ΦΠΑ περιλαμβάνει επίσης τροποποιήσεις, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 3.

2. Όταν αποστέλλονται ή μεταφέρονται αγαθά από κράτη μέλη άλλα από το κράτος μέλος εγγραφής, η δήλωση ΦΠΑ περιλαμβάνει τη συνολική αξία, χωρίς ΦΠΑ, των μεταφορών που υπάγονται στο παρόν ειδικό καθεστώς, για κάθε κράτος μέλος από το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται αγαθά.

Η δήλωση ΦΠΑ περιλαμβάνει επίσης τον ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ ή τον αριθμό φορολογικής εγγραφής που έχει χορηγηθεί από κάθε κράτος μέλος από το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο, αν υπάρχει. Η δήλωση ΦΠΑ περιλαμβάνει τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παρούσα παράγραφο ανά κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά.

3. Όταν απαιτούνται τροποποιήσεις στη δήλωση ΦΠΑ έως την ημερομηνία κατά την οποία απαιτείται να υποβληθεί η εν λόγω δήλωση ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 369κδστ, οι εν λόγω τροποποιήσεις περιλαμβάνονται στην εν λόγω δήλωση ΦΠΑ.

Όταν απαιτούνται τροποποιήσεις στη δήλωση ΦΠΑ προηγούμενης φορολογικής περιόδου μετά την ημερομηνία κατά την οποία έπρεπε να υποβληθεί η δήλωση ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 369κδστ, οι εν λόγω τροποποιήσεις περιλαμβάνονται σε δήλωση ΦΠΑ επόμενης φορολογικής περιόδου εντός τριών ετών από την ημερομηνία κατά την οποία έπρεπε να υποβληθεί η αρχική δήλωση ΦΠΑ σύμφωνα με το εν λόγω άρθρο. Αυτή η επόμενη δήλωση ΦΠΑ προσδιορίζει το σχετικό κράτος μέλος από και προς το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά, τη φορολογική περίοδο και τη φορολογητέα βάση για την οποία απαιτούνται ενδεχόμενες τροποποιήσεις.

Άρθρο 369κδη

1. Η δήλωση ΦΠΑ συμπληρώνεται σε ευρώ.

Τα κράτη μέλη που δεν έχουν υιοθετήσει το ευρώ μπορούν να απαιτούν τη συμπλήρωση της δήλωσης ΦΠΑ στο εθνικό τους νόμισμα.

Εάν χρησιμοποιήθηκαν άλλα νομίσματα για τις παραδόσεις, κατά τη συμπλήρωση της δήλωσης ΦΠΑ, ο υποκείμενος στον φόρο που χρησιμοποιεί το παρόν ειδικό καθεστώς χρησιμοποιεί την ισχύουσα συναλλαγματική ισοτιμία της τελευταίας ημέρας της φορολογικής περιόδου.

2. Η μετατροπή γίνεται σύμφωνα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που δημοσίευσε η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα την εν λόγω ημέρα ή, εάν δεν υπήρξε δημοσίευση τη συγκεκριμένη ημέρα, τις ισοτιμίες της επόμενης ημέρας δημοσίευσης.

Άρθρο 369κδθ

Για τους σκοπούς του παρόντος ειδικού καθεστώτος, απαλλάσσονται από τον φόρο οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών στο κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά.

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 214 παράγραφος 1, οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο του παρόντος άρθρου δεν δημιουργούν την υποχρέωση εγγραφής σύμφωνα με το άρθρο 214 παράγραφος 1.

Για τους σκοπούς των άρθρων 16, 18, 26, 185 έως 189 και 192, η απαλλαγή που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο του παρόντος άρθρου θεωρείται ως η άσκηση πλήρους δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ που θα οφειλόταν, εάν δεν εφαρμοζόταν η εν λόγω απαλλαγή.

Άρθρο 369κδι

Ο υποκείμενος στον φόρο που χρησιμοποιεί το παρόν ειδικό καθεστώς δεν μπορεί, όσον αφορά τις φορολογητέες δραστηριότητές του που υπάγονται στο παρόν ειδικό καθεστώς, να δηλώνει στη δήλωση ΦΠΑ του παρόντος ειδικού καθεστώτος τον ΦΠΑ για τον οποίο παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, σύμφωνα με το άρθρο 168, στα κράτη μέλη από ή προς το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά.

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 1 σημείο 1 της οδηγίας 86/560/ΕΟΚ και το άρθρο 2 σημείο 1, το άρθρο 3 και το άρθρο 8 παράγραφος 1 στοιχείο ε) της οδηγίας 2008/9/ΕΚ, στον εν λόγω υποκείμενο στον φόρο επιστρέφεται ο φόρος σύμφωνα με τις οδηγίες αυτές. Το άρθρο 2 παράγραφος 2 και το άρθρο 4 παράγραφος 2 της οδηγίας 86/560/ΕΟΚ δεν εφαρμόζονται στις επιστροφές που σχετίζονται με αγαθά ή υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς των μεταφορών ιδίων **αγαθών** που καλύπτονται από το παρόν ειδικό καθεστώς.

Εάν ο υποκείμενος στον φόρο που χρησιμοποιεί το παρόν ειδικό καθεστώς απαιτείται να διαθέτει αριθμό μητρώου σε κράτος μέλος για δραστηριότητες μη υπαγόμενες στο παρόν ειδικό καθεστώς, τότε εκπίπτει ο ΦΠΑ ο οποίος του έχει επιβληθεί στο συγκεκριμένο κράτος μέλος και αφορά τα αγαθά που του έχουν παραδοθεί ή τις υπηρεσίες που του έχουν παρασχεθεί στο εν λόγω κράτος μέλος, με τη δήλωση ΦΠΑ την οποία υποβάλλει σύμφωνα με το άρθρο 250.

Άρθρο 369κδία

1. Ο υποκείμενος στον φόρο που χρησιμοποιεί το παρόν ειδικό καθεστώς υποχρεούται να καταχωρίζει στα λογιστικά βιβλία τις μεταφορές ιδίων αγαθών που υπάγονται σε αυτό το ειδικό καθεστώς. Οι καταχωρίσεις αυτές είναι αρκετά λεπτομερείς, ώστε να επιτρέπουν στις φορολογικές αρχές των κρατών μελών από και προς τα οποία έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί τα αγαθά να επαληθεύουν την ακρίβεια της δήλωσης ΦΠΑ.
2. Οι καταχωρίσεις της παραγράφου 1 διατίθενται, έπειτα από αίτηση, με ηλεκτρονικά μέσα, στο κράτος μέλος από και προς το οποίο έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί τα αγαθά και στο κράτος μέλος εγγραφής.

Οι καταχωρίσεις αυτές διαφυλάσσονται για διάστημα 10 ετών, το οποίο αρχίζει από τις 31 Δεκεμβρίου του έτους κατά το οποίο πραγματοποιήθηκε η μεταφορά ιδίων αγαθών.».

Άρθρο 4

Τροποποιήσεις της οδηγίας 2006/112/EK με ισχύ από 1ης Ιουλίου 2029

Η οδηγία 2006/112/EK τροποποιείται ως εξής:

- 1) Στο άρθρο 243, η παράγραφος 3 διαγράφεται.
- 2) Στο άρθρο 262, η παράγραφος 2 διαγράφεται.

Άρθρο 5

Τροποποιήσεις της οδηγίας 2006/112/EK με ισχύ από την 1η Ιουλίου 2030

Η οδηγία 2006/112/EK τροποποιείται ως εξής:

- 1) Στο άρθρο 42, το στοιχείο β) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«β) ο αποκτών έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις που προσδιορίζονται στο άρθρο 262 παράγραφος 1 στοιχείο γ), όσον αφορά την παράδοση για την οποία ο φόρος οφείλεται από τον πελάτη σύμφωνα με το άρθρο 197.».

2) Στο άρθρο 138, η παράγραφος 1α αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1α. Η απαλλαγή που προβλέπεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζεται όταν ο προμηθευτής δεν έχει εκπληρώσει την υποχρέωση των άρθρων 262 και 263 για τη διαβίβαση των δεδομένων σχετικά με τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές ή όταν τα δεδομένα που διαβιβάστηκαν δεν περιέχουν τις ορθές πληροφορίες σχετικά με την παράδοση, όπως απαιτείται βάσει του άρθρου 264, εκτός εάν ο προμηθευτής μπορεί να αιτιολογήσει δεόντως τυχόν παραλείψεις του κατά τρόπο ικανοποιητικό για τις αρμόδιες αρχές.».

3) Στο άρθρο 168, προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος:

«Όταν η πράξη υπόκειται στις δηλωτικές υποχρεώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 271α παράγραφος 1, τα κράτη μέλη μπορούν, σύμφωνα με τους όρους τους οποίους θέτουν, να προβλέπουν ότι ο λήπτης θα έχει δικαίωμα έκπτωσης ή επιστροφής του οφειλόμενου ή καταβληθέντος ΦΠΑ, μόνον όταν ο εν λόγω λήπτης κατέχει ηλεκτρονικό τιμολόγιο που έχει εκδοθεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις του άρθρου 218 παράγραφος 3.».

4) Το άρθρο 217 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 217

Για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας, ως «ηλεκτρονικό τιμολόγιο» νοείται ένα τιμολόγιο που περιέχει τις απαιτούμενες σύμφωνα με την παρούσα οδηγία πληροφορίες και το οποίο, τουλάχιστον όσον αφορά τα δεδομένα που αναφέρονται στα άρθρα 262 και 271β, έχει εκδοθεί, έχει διαβιβαστεί και έχει ληφθεί σε δομημένο ηλεκτρονικό μορφότυπο, ο οποίος παρέχει τη δυνατότητα αυτοματοποιημένης και ηλεκτρονικής επεξεργασίας του.».

5) Το άρθρο 218 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 218

1. Ηλεκτρονικά τιμολόγια και έγγραφα ή μηνύματα σε χαρτί ή σε ηλεκτρονικό μορφότυπο άλλο από εκείνον των ηλεκτρονικών τιμολογίων πρέπει να πληρούν τους όρους που καθορίζονται από το παρόν κεφάλαιο για να γίνονται δεκτά ως τιμολόγια.
2. Για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας, τα τιμολόγια εκδίδονται ως ηλεκτρονικά τιμολόγια. Ωστόσο, τα κράτη μέλη δύνανται να αποδέχονται έγγραφα ή μηνύματα χαρτί ή σε ηλεκτρονικό μορφότυπο άλλο από εκείνον των ηλεκτρονικών τιμολογίων για πράξεις οι οποίες δεν υπόκεινται στις δηλωτικές υποχρεώσεις που καθορίζονται στο κεφάλαιο 6.
3. Τα ηλεκτρονικά τιμολόγια συμμορφώνονται με το ευρωπαϊκό πρότυπο έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων και τον κατάλογο των συντακτικών δομών του σύμφωνα με την οδηγία 2014/55/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου*. Τα κράτη μέλη δύνανται να επιτρέπουν τη χρήση άλλων προτύπων για ηλεκτρονικά τιμολόγια που αφορούν παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών στο έδαφός τους, εκτός εκείνων που αναφέρονται στο άρθρο 262 της παρούσας οδηγίας.
4. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι τα ηλεκτρονικά τιμολόγια που εκδίδονται από υποκείμενους στο φόρο:
 - α) περιλαμβάνουν τις πληροφορίες που απαιτούνται από την παρούσα οδηγία· και
 - β) συμμορφώνονται με τις απαιτούμενες τεχνικές προδιαγραφές για την έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων που αναφέρονται στην παράγραφο 3.

5. Τα κράτη μέλη προβλέπουν ότι ο υποκείμενος στον φόρο που εκδίδει το τιμολόγιο ή ο τρίτος που ενεργεί στο όνομα και για λογαριασμό του εν λόγω υποκείμενου στο φόρο συμμορφώνεται με τα μέτρα που καθορίζονται στην παράγραφο 4.

Τα κράτη μέλη δύνανται επίσης να επιτρέπουν τη χρήση δημόσιας πύλης, εάν είναι διαθέσιμη.

* Οδηγία 2014/55/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2014, για την έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων στο πλαίσιο των δημόσιων συμβάσεων (ΕΕ L 133 της 6.5.2014, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2014/55/oj>).».

- 6) Στο άρθρο 222, το πρώτο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που προσδιορίζονται στο άρθρο 138 ή για τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών για τις οποίες ο ΦΠΑ οφείλεται από τον πελάτη κατ' εφαρμογή των άρθρων 194 έως 197, πρέπει να εκδίδεται τιμολόγιο το αργότερο εντός 10 ημερών μετά την επέλευση της γενεσιουργού αιτίας.

Στην περίπτωση προκαταβολής πριν πραγματοποιηθούν οι παραδόσεις αγαθών ή οι παροχές υπηρεσιών για τις οποίες ο ΦΠΑ οφείλεται από τον πελάτη σύμφωνα με τα άρθρα 194 έως 197, εκδίδεται τιμολόγιο το αργότερο εντός 10 ημερών από την παραλαβή της προκαταβολής.».

7) Το άρθρο 223 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 223

Τα κράτη μέλη επιτρέπουν στους υποκείμενους στον φόρο να εκδίδουν συγκεντρωτικά τιμολόγια όπου εκτίθενται λεπτομερώς περισσότερες ξεχωριστές παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, υπό την προϋπόθεση ότι ο ΦΠΑ επί των παραδόσεων ή παροχών που αναφέρονται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο καθίσταται απαιτητός στη διάρκεια του ίδιου ημερολογιακού μήνα.

Για τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών που αναφέρονται στο άρθρο 222, τα συγκεντρωτικά τιμολόγια εκδίδονται το αργότερο εντός 10 ημερών μετά το τέλος του ημερολογιακού μήνα στον οποίο αναφέρεται το συγκεντρωτικό τιμολόγιο.

Τα κράτη μέλη δύνανται να αποκλείουν τη δυνατότητα έκδοσης συγκεντρωτικών τιμολογίων σε ορισμένους τομείς ευαίσθητους στην απάτη. Τα κράτη μέλη ενημερώνουν την επιτροπή ΦΠΑ σχετικά με τις εξαιρέσεις που έχουν εφαρμόσει.».

8) Το άρθρο 226 τροποποιείται ως εξής:

α) η παράγραφος 11α αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«(11α) όταν ο πελάτης είναι υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ, η αναφορά «αντιστροφή της επιβάρυνσης» και, στην περίπτωση παράδοσης αγαθών για την οποία ο πελάτης είναι υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 197, επιπλέον η αναφορά «τριγωνική συναλλαγή»».

β) προστίθενται τα ακόλουθα σημεία:

«16) σε περίπτωση διορθωτικού τιμολογίου, όπως αναφέρεται στο άρθρο 219, ο αλληλοδιάδοχος αριθμός ο οποίος χαρακτηρίζει το διορθωμένο τιμολόγιο, όπως αναφέρεται στο σημείο 2·

17) ο αριθμός τραπεζικού λογαριασμού ή ο αριθμός εικονικού λογαριασμού του προμηθευτή ή κάθε άλλο μέσο ταυτοποίησης που ταυτοποιεί αδιαμφισβήτητα τον λογαριασμό του προμηθευτή ή του παρόχου, στον οποίο μπορούν να πληρώσουν το εν λόγω τιμολόγιο οι παραλήπτες του τιμολογίου.».

9) Το άρθρο 232 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 232

Η έκδοση, σε υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο, ηλεκτρονικού τιμολογίου το οποίο είναι σύμφωνο με το ευρωπαϊκό πρότυπο έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων και τον κατάλογο των συντακτικών δομών του σύμφωνα με την οδηγία 2014/55/ΕΕ δεν υπόκειται στην αποδοχή του λήπτη. Ωστόσο, τα κράτη μέλη δύνανται να υποβάλλουν τιμολόγια τα οποία είναι σύμφωνα με το εν λόγω πρότυπο στην αποδοχή από τον λήπτη για πράξεις που δεν υπόκεινται στις ψηφιακές δηλωτικές υποχρεώσεις που προβλέπονται στο κεφάλαιο 6 του παρόντος τίτλου, όταν το εν λόγω κράτος μέλος έχει κάνει χρήση της δυνατότητας που προβλέπεται στο άρθρο 218 παράγραφος 2.

Η έκδοση, σε υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο, ηλεκτρονικού τιμολογίου το οποίο συμμορφώνεται με άλλο πρότυπο ή τιμολογίων με ηλεκτρονική μορφή άλλη από εκείνη των ηλεκτρονικών τιμολογίων, υπόκειται στην αποδοχή του λήπτη. Ωστόσο, τα κράτη μέλη τα οποία έχουν κάνει χρήση της δυνατότητας που προβλέπεται στο άρθρο 218 παράγραφος 3 μπορούν να προβλέπουν ότι τα ηλεκτρονικά τιμολόγια που χρησιμοποιούν άλλα πρότυπα δεν υπόκεινται στην αποδοχή του λήπτη ο οποίος είναι εγκατεστημένος στο έδαφός τους.

Τα κράτη μέλη τα οποία έχουν κάνει χρήση της δυνατότητας που προβλέπεται στο άρθρο 221 παράγραφος 1 δύνανται να εξαρτούν την έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων ή τιμολογίων σε ηλεκτρονικό μορφότυπο άλλο από εκείνον των ηλεκτρονικών τιμολογίων από την αποδοχή του λήπτη.».

- 10) Στο άρθρο 233 παράγραφος 2, η εισαγωγική φράση τροποποιείται ως εξής:

Πλην των περιγραφόμενων στην παράγραφο 1 τύπων ελέγχων των επιχειρήσεων, τα ακόλουθα αποτελούν παραδείγματα τεχνολογιών οι οποίες διασφαλίζουν την αυθεντικότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα του περιεχομένου ενός ηλεκτρονικού τιμολογίου ή εγγράφων ή μηνυμάτων σε ηλεκτρονικό μορφότυπο άλλον από εκείνον των ηλεκτρονικών τιμολογίων:».

- 11) Το άρθρο 235 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 235

Τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέπουν ειδικούς όρους για ηλεκτρονικά τιμολόγια ή για έγγραφα ή μηνύματα σε ηλεκτρονικό μορφότυπο άλλο από εκείνον των ηλεκτρονικών τιμολογίων που εκδίδονται σχετικά με παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στο έδαφός τους από χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης έκτασης με την προβλεπόμενη από την οδηγία 2010/24/ΕΕ και τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 904/2010.».

- 12) Το άρθρο 236 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 236

Στην περίπτωση που πλήθος ηλεκτρονικών τιμολογίων ή εγγράφων ή μηνυμάτων σε ηλεκτρονικό μορφότυπο άλλο από εκείνον των ηλεκτρονικών τιμολογίων αποστέλλεται ή τίθεται στη διάθεση του ίδιου αποκτώντος αγαθά ή λήπτη υπηρεσιών, οι κοινές ενδείξεις στα διάφορα τιμολόγια είναι δυνατόν να παρατίθενται μία μόνο φορά, όταν είναι δυνατή η πρόσβαση στο σύνολο των πληροφοριών κάθε τιμολογίου.».

- 13) Στον τίτλο XI, κεφάλαιο 6, η επικεφαλίδα αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

Ψηφιακές δηλωτικές υποχρεώσεις».

- 14) Στον τίτλο XI κεφάλαιο 6 τμήμα 1, παρεμβάλλεται η ακόλουθη επικεφαλίδα μετά την επικεφαλίδα του εν λόγω κεφαλαίου:

«ΤΜΗΜΑ 1

ΨΗΦΙΑΚΕΣ ΔΗΛΩΤΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΔΙΑΣΥΝΟΡΙΑΚΕΣ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΜΕΤΑΞΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ».

15) Το άρθρο 262 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 262

1. Κάθε υποκείμενος στον φόρο ο οποίος διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ οφείλει να υποβάλλει τα στοιχεία που αναφέρονται στο άρθρο 264 σχετικά με τις ακόλουθες πράξεις:
 - α) παραδόσεις και μεταφορές αγαθών που πραγματοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 138 παράγραφος 1 και το άρθρο 138 παράγραφος 2 στοιχείο γ)·
 - β) ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 20 και εξομοιούμενες με αυτές πράξεις σύμφωνα με το άρθρο 21 ή το άρθρο 22·
 - γ) παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, εκτός των αγαθών ή υπηρεσιών που απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ στο κράτος μέλος στο οποίο είναι φορολογητέα η πράξη, για τις οποίες ο πελάτης είναι υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 194, εφόσον ο πελάτης διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ, ή σύμφωνα με τα άρθρα 195, 196 ή 197· και
 - δ) απόκτηση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, εκτός των αγαθών ή υπηρεσιών που απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ στο κράτος μέλος στο οποίο είναι φορολογητέα η πράξη, για τα οποία ο πελάτης είναι υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ σύμφωνα με τα άρθρα 194, εφόσον ο πελάτης διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ, ή σύμφωνα με τα άρθρα 195, 196, 197 ή 204.
2. Τα δεδομένα που αναφέρονται στο άρθρο 264 σχετικά με τις πράξεις που απαριθμούνται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου υποβάλλονται στο κράτος μέλος το οποίο χορήγησε στον υποκείμενο στον φόρο τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που χρησιμοποιείται από τον εν λόγω υποκείμενο στο φόρο για τη πράξη στην οποία αναφέρονται τα δεδομένα.

3. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1 στοιχεία α) και β) του παρόντος άρθρου, οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγγεγραμμένοι στο ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήμα 5 δεν υποβάλλουν δεδομένα σχετικά με τις μεταφορές ιδίων αγαθών ή τις πράξεις που εξομοιώνονται με ενδοκοινοτικές αποκτήσεις σύμφωνα με το άρθρο 21 ή 22 και αφορούν τα ίδια αγαθά.
 4. Τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέπουν ότι οι υποκείμενοι στον φόρο που διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ δεν υποβάλλουν τα δεδομένα που αναφέρονται στο άρθρο 264 σχετικά με τις πράξεις που απαριθμούνται στην παράγραφο 1 στοιχεία β) και δ) του παρόντος άρθρου. Τα κράτη μέλη που ασκούν την εν λόγω δυνατότητα κοινοποιούν τα εν λόγω μέτρα στην Επιτροπή, η οποία ενημερώνει τα άλλα κράτη μέλη σχετικά με τα ακόλουθα:
 - α) τη θέσπιση του μέτρου, πριν τεθεί σε εφαρμογή· και
 - β) την ημερομηνία από την οποία το εν λόγω μέτρο παύει να εφαρμόζεται, πριν από την εν λόγω ημερομηνία.».
- 16) Το άρθρο 263 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:
- «Άρθρο 263*
1. Τα δεδομένα που αναφέρονται στο άρθρο 264 διαβιβάζονται, για κάθε μεμονωμένη συναλλαγή που αναφέρεται στο άρθρο 262 παράγραφος 1 στοιχεία α) και γ), από τους υποκείμενους στον φόρο που υποχρεούνται να εκδίδουν τιμολόγιο για τις πράξεις οι οποίες αναφέρονται στα εν λόγω στοιχεία, κατά τον χρόνο κατά τον οποίο εκδίδεται ή έπρεπε να έχει εκδοθεί το τιμολόγιο.

Όταν το τιμολόγιο που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου εκδίδεται από τον αποκτώντα τα αγαθά ή τον λήπτη των υπηρεσιών για λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο που υποχρεούται να εκδώσει τιμολόγιο, τα δεδομένα που αναφέρονται στο άρθρο 264 διαβιβάζονται για κάθε μεμονωμένη συναλλαγή που αναφέρεται στο άρθρο 262 παράγραφος 1 στοιχεία α) και γ) το αργότερο 5 ημέρες μετά την έκδοση του τιμολογίου ή μετά την ημερομηνία κατά την οποία έπρεπε να εκδοθεί το τιμολόγιο.

2. Τα δεδομένα που αναφέρονται στο άρθρο 264 διαβιβάζονται, για κάθε μεμονωμένη συναλλαγή που αναφέρεται στο άρθρο 262 παράγραφος 1 στοιχεία β) και δ), από τους υποκείμενους στον φόρο για τους οποίους πρέπει να εκδοθεί τιμολόγιο για τις πράξεις που αναφέρονται στα εν λόγω στοιχεία, το αργότερο 5 ημέρες μετά την παραλαβή του τιμολογίου. Τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέπουν τη διαβίβαση δεδομένων για τις εν λόγω συναλλαγές, όταν το πρόσωπο για το οποίο πρέπει να εκδοθεί το τιμολόγιο δεν έχει παραλάβει το τιμολόγιο σε εύλογο χρόνο.
3. Για τους σκοπούς των παραγράφων 1 και 2, τα δεδομένα διαβιβάζονται από το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή από τρίτο, ο οποίος ενεργεί για λογαριασμό του εν λόγω υποκείμενου στο φόρο. Τα κράτη μέλη προβλέπουν τα ηλεκτρονικά μέσα για την υποβολή των εν λόγω δεδομένων.

Τα κράτη μέλη επιτρέπουν τη διαβίβαση των εν λόγω δεδομένων που είναι σύμφωνα με το ευρωπαϊκό πρότυπο έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων και τον κατάλογο των συντακτικών δομών του σύμφωνα με την οδηγία 2014/55/ΕΕ.

4. Για τους σκοπούς των παραγράφων 1 και 2 του παρόντος άρθρου, το κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα για την παροχή των δεδομένων καθορίζεται σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 58 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010.».

17) Το άρθρο 264 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 264

Τα ακόλουθα δεδομένα διαβιβάζονται σύμφωνα με το άρθρο 263:

- α) όσον αφορά παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 138 παράγραφος 1 και παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών εκτός των αγαθών ή υπηρεσιών που απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ στο κράτος μέλος στο οποίο είναι φορολογητέα η πράξη, για τις οποίες ο πελάτης είναι υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ σύμφωνα με τα άρθρα 194 έως 197, οι πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 226 σημεία 1 έως 4, 6, 7, 8, 11, 16 και 17, και 11α, κατά περίπτωση·
- β) όσον αφορά μεταφορές που πραγματοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 138 παράγραφος 2 στοιχείο γ), οι πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 226 σημεία 1 έως 4, 6, 7, 8, 11 και 16·
- γ) όσον αφορά ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που πραγματοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 20 και πράξεις εξομοιούμενες προς αυτές σύμφωνα με το άρθρο 22, οι πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 226 σημεία 1 έως 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 16 και 17·
- δ) όσον αφορά πράξεις εξομοιούμενες προς ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 21, οι πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 226 σημεία 1 έως 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11 και 16·

ε) όσον αφορά αποκτήσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών εκτός των αγαθών ή υπηρεσιών που απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ στο κράτος μέλος στο οποίο είναι φορολογητέα η πράξη, για τις οποίες ο πελάτης είναι υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ σύμφωνα με τα άρθρα 194, 195, 196, 197 ή 204, οι πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 226 σημεία 1 ως 4, 6, 7, 8, 9, 10, 16, 17, και 15, κατά περίπτωση.».

18) Τα άρθρα 265 έως 271 διαγράφονται.

19) Στον τίτλο XI κεφάλαιο 6, παρεμβάλλεται το ακόλουθο τμήμα:

«ΤΜΗΜΑ 2

ΨΗΦΙΑΚΕΣ ΔΗΛΩΤΙΚΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΑΥΤΟΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΚΑΙ ΓΙΑ
ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ
ΠΡΑΓΜΑΤΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ ΜΕΤΑΞΥ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ ΕΝΤΟΣ ΤΟΥ
ΕΔΑΦΟΥΣ ΚΡΑΤΟΥΣ ΜΕΛΟΥΣ

Άρθρο 271α

1. Τα κράτη μέλη δύνανται να επιβάλλουν την υποχρέωση στους υποκείμενους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι ή διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στο έδαφός τους να αποστέλλουν ηλεκτρονικά στις φορολογικές αρχές τους δεδομένα σχετικά με παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών άλλες από τις αναφερόμενες στο άρθρο 262 που πραγματοποιήθηκαν στο έδαφός τους προς εαυτούς ή προς άλλους υποκείμενους στον φόρο.
2. Τα κράτη μέλη δύνανται να επιβάλλουν την υποχρέωση στους υποκείμενους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι ή διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στο έδαφός τους να αποστέλλουν ηλεκτρονικά στις φορολογικές αρχές τους δεδομένα σχετικά με παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών άλλες από τις αναφερόμενες στο άρθρο 262 που πραγματοποιήθηκαν στο έδαφός τους προς αυτούς από τους ίδιους ή από άλλους υποκείμενους στον φόρο.

Άρθρο 271β

1. Όταν ένα κράτος μέλος επιβάλλει την υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων σύμφωνα με το άρθρο 271α παράγραφος 1, ο υποκείμενος στον φόρο που υποχρεούται να εκδώσει το τιμολόγιο, ή ένας τρίτος για λογαριασμό του εν λόγω υποκείμενου στον φόρο, διαβιβάζει τα εν λόγω δεδομένα για κάθε μεμονωμένη συναλλαγή κατά τον χρόνο κατά τον οποίο εκδίδεται ή έπρεπε να έχει εκδοθεί το τιμολόγιο.

Όταν το τιμολόγιο εκδίδεται από τον αποκτώντα τα αγαθά ή τον λήπτη των υπηρεσιών για λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο που υποχρεούται να εκδώσει τιμολόγιο, τα δεδομένα που αναφέρονται στο άρθρο 271α παράγραφος 1 διαβιβάζονται για κάθε μεμονωμένη συναλλαγή το αργότερο 5 ημέρες αφότου εκδίδεται ή έπρεπε να έχει εκδοθεί το τιμολόγιο.

2. Όταν ένα κράτος μέλος επιβάλλει την υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων, σύμφωνα με το άρθρο 271α παράγραφος 2, ο υποκείμενος στον φόρο στον οποίο εκδόθηκε τιμολόγιο, ή ένας τρίτος για λογαριασμό του εν λόγω υποκείμενου στον φόρο, διαβιβάζει τα εν λόγω δεδομένα για κάθε μεμονωμένη συναλλαγή το αργότερο 5 ημέρες μετά την παραλαβή του τιμολογίου. Τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέπουν τη διαβίβαση δεδομένων για τις εν λόγω συναλλαγές, όταν το πρόσωπο στο οποίο πρέπει να εκδοθεί το τιμολόγιο δεν έχει παραλάβει το τιμολόγιο σε εύλογο χρόνο.
3. Τα κράτη μέλη επιτρέπουν τη διαβίβαση δεδομένων από ηλεκτρονικά τιμολόγια που είναι σύμφωνα με το ευρωπαϊκό πρότυπο έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων και τον κατάλογο των συντακτικών δομών του σύμφωνα με την οδηγία 2014/55/ΕΕ.

Τα κράτη μέλη μπορούν να επιτρέπουν τη διαβίβαση δεδομένων από ηλεκτρονικά τιμολόγια με τη χρήση μορφοτύπων δεδομένων διαφορετικών από το ευρωπαϊκό πρότυπο έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων και τον κατάλογο των συντακτικών δομών του σύμφωνα με την οδηγία 2014/55/ΕΕ, εφόσον οι άλλοι μορφότυποι δεδομένων διασφαλίζουν τη διαλειτουργικότητα με το εν λόγω πρότυπο.

4. Τα κράτη μέλη που επιβάλλουν την υποχρέωση διαβίβασης δεδομένων σύμφωνα με το άρθρο 271α μπορούν να περιορίζουν το πεδίο εφαρμογής της εν λόγω υποχρέωσης σε ορισμένες κατηγορίες υποκειμένων στο φόρο ή σε ορισμένα είδη πράξεων. Καθορίζουν επίσης τα δεδομένα που πρέπει να διαβιβαστούν.

Άρθρο 271γ

Έως τις 31 Μαρτίου 2033, η Επιτροπή, με βάση τις πληροφορίες που παρέχουν τα κράτη μέλη, υποβάλλει στο Συμβούλιο έκθεση ενδιάμεσης αξιολόγησης σχετικά με τη λειτουργία της έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων που ορίζεται στο κεφάλαιο 3 και των ενδοκοινοτικών και εγχώριων ψηφιακών δηλωτικών υποχρεώσεων που καθορίζονται στο παρόν κεφάλαιο. Στην εν λόγω έκθεση, η Επιτροπή:

- α) αξιολογεί τις επιπτώσεις των μέτρων στην αποτελεσματικότητα είσπραξης του ΦΠΑ και στη μείωση του κενού ΦΠΑ, στον αριθμό των ελέγχων που διενεργούνται από τη φορολογική διοίκηση, καθώς και στη μείωση του διοικητικού φόρτου και στην εξοικονόμηση κόστους για τους υποκείμενους στον φόρο·
- β) αξιολογεί τις επιπτώσεις της επιλογής που προσφέρεται στα κράτη μέλη βάσει του άρθρου 262 παράγραφος 4 στην απάτη στον τομέα του ΦΠΑ σε άλλα κράτη μέλη και στη λειτουργία του κεντρικού VIES·
- γ) αξιολογεί τα τεχνικά ζητήματα που προκύπτουν από την εφαρμογή των μέτρων, όπως σφάλματα, καθυστερήσεις και παραλείψεις που σχετίζονται με τη διαβίβαση των τιμολογίων και των δεδομένων·
- δ) προβαίνει σε απολογισμό των μέτρων και των υπηρεσιών που έχουν θεσπίσει τα κράτη μέλη και έχουν θέσει στη διάθεση των φορολογουμένων για την ελάφρυνση του διοικητικού τους φόρτου·
- ε) προβαίνει σε απολογισμό των πιθανών νέων τεχνολογικών εξελίξεων στους τομείς της έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων και των ψηφιακών δηλωτικών υποχρεώσεων·

στ) αξιολογεί αναλόγως την ανάγκη λήψης περαιτέρω μέτρων και, εάν κριθεί αναγκαίο, υποβάλλει κατάλληλη νομοθετική πρόταση για τα μέτρα αυτά.».

20) Το άρθρο 273 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 273

Τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέπουν και άλλες υποχρεώσεις που κρίνουν αναγκαίες για τη διασφάλιση της ορθής είσπραξης του ΦΠΑ και την αποφυγή της απάτης, με την επιφύλαξη της τήρησης της αρχής της ίσης μεταχείρισης των εσωτερικών πράξεων και των πράξεων που πραγματοποιούνται από υποκείμενους στον φόρο μεταξύ κρατών μελών και με την προϋπόθεση ότι οι υποχρεώσεις αυτές δεν οδηγούν, στις συναλλαγές μεταξύ κρατών μελών, σε διατυπώσεις που συνδέονται με τη διέλευση συνόρων.

Η δυνατότητα που προβλέπεται στο πρώτο εδάφιο του παρόντος άρθρου δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την επιβολή επιπλέον υποχρεώσεων τιμολόγησης, εκτός από αυτές που καθορίζονται στο κεφάλαιο 3, ή για την εφαρμογή νέων επιπλέον γενικών δηλωτικών υποχρεώσεων ανά συναλλαγή για παραδόσεις ή αποκτήσεις αγαθών και υπηρεσιών μεταξύ υποκείμενων στον φόρο που διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ εντός της Ένωσης, εκτός από αυτές που προβλέπονται στο κεφάλαιο 6. Ωστόσο, τα κράτη μέλη μπορούν να απαιτούν από τους υποκείμενους στον φόρο να αποθηκεύουν δεδομένα σχετικά με τις συναλλαγές τους για τον σκοπό της υποβολής των δεδομένων που απαιτούνται για την κατάρτιση και υποβολή δήλωσης ΦΠΑ ή για σκοπούς ελέγχου. Τα κράτη μέλη τα οποία, την 1η Ιανουαρίου 2024, είχαν γενική δηλωτική υποχρέωση βάσει συναλλαγών για παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών πέραν εκείνων που αναφέρονται στο άρθρο 262, μπορούν να διατηρούν τις εν λόγω υποχρεώσεις έως ότου εφαρμόσουν ψηφιακό σύστημα υποβολής στοιχείων σε πραγματικό χρόνο για τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών που συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις που ορίζονται στο κεφάλαιο 6 τμήμα 2.

Τα κράτη μέλη τα οποία, την 1η Ιανουαρίου 2024, είχαν γενική δηλωτική υποχρέωση ανά συναλλαγή για την απόκτηση αγαθών και παροχή υπηρεσιών εκτός εκείνων που αναφέρονται στο άρθρο 262, μπορούν να διατηρούν τις εν λόγω υποχρεώσεις έως ότου εφαρμόσουν ψηφιακό σύστημα υποβολής στοιχείων σε πραγματικό χρόνο για αποκτήσεις αγαθών και λήψεις υπηρεσιών το οποίο συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις που ορίζονται στο κεφάλαιο 6 τμήμα 2.

Τα κράτη μέλη μπορούν να διατηρούν την υποχρέωση των υποκειμένων στον φόρο να αποθηκεύουν δεδομένα σχετικά με τις συναλλαγές τους για τον σκοπό της υποβολής των δεδομένων που απαιτούνται για την κατάρτιση και υποβολή δήλωσης ΦΠΑ ή για σκοπούς ελέγχου.

Τα κράτη μέλη μπορούν να επιβάλλουν υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων για πράξεις άλλες από εκείνες που καλύπτονται από τις δηλωτικές υποχρεώσεις που προβλέπονται στο κεφάλαιο 6.».

Άρθρο 6

Μεταφορά στο εθνικό δίκαιο

1. Τα κράτη μέλη μπορούν να εφαρμόζουν τις νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις σχετικά με το άρθρο 1 σημεία 2) και 3) από την ... [EE: να εισαχθεί η ημερομηνία έναρξης ισχύος της παρούσας οδηγίας]. Ενημερώνουν αμέσως την Επιτροπή σχετικά.
2. Τα κράτη μέλη θεσπίζουν και δημοσιεύουν, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2026, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν προς το άρθρο 2. Ενημερώνουν αμέσως την Επιτροπή σχετικά.

Εφαρμόζουν τα εν λόγω μέτρα από την 1η Ιανουαρίου 2027.

3. Τα κράτη μέλη θεσπίζουν και δημοσιεύουν, έως τις 30 Ιουνίου 2028, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν προς το άρθρο 3. Ενημερώνουν αμέσως την Επιτροπή σχετικά.

Εφαρμόζουν τα εν λόγω μέτρα από την 1η Ιουλίου 2028.

Κατά παρέκκλιση από το δεύτερο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, τα κράτη μέλη εφαρμόζουν τα αναγκαία μέτρα για να συμμορφωθούν με το άρθρο 3 σημείο (1) το νωρίτερο από την 1η Ιουλίου 2028 και το αργότερο από την 1η Ιανουαρίου 2030.

4. Τα κράτη μέλη θεσπίζουν και δημοσιεύουν, έως τις 30 Ιουνίου 2029, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν προς το άρθρο 4. Ενημερώνουν αμέσως την Επιτροπή σχετικά.

Εφαρμόζουν τα εν λόγω μέτρα από την 1η Ιουλίου 2029.

5. Τα κράτη μέλη θεσπίζουν και δημοσιεύουν, έως τις 30 Ιουνίου 2030, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν προς το άρθρο 5. Ενημερώνουν αμέσως την Επιτροπή σχετικά.

Εφαρμόζουν τα εν λόγω μέτρα από την 1η Ιουλίου 2030.

Κατά παρέκκλιση από το δεύτερο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, τα κράτη μέλη που την 1η Ιανουαρίου 2024 έχουν θεσπίσει εγχώρια ψηφιακή δηλωτική υποχρέωση σε πραγματικό χρόνο, ανά συναλλαγή ή στα οποία έχει χορηγηθεί εξουσιοδότηση βάσει του άρθρου 395 πριν από την 1η Ιανουαρίου 2024, με την οποία τους επιτρέπεται να θέσουν σε εφαρμογή την εν λόγω υποχρέωση, ή, όταν η εν λόγω εξουσιοδότηση δεν ήταν αναγκαία, έχουν θεσπίσει εθνική νομοθεσία πριν από την 1η Ιανουαρίου 2024 η οποία προβλέπει τη θέσπιση της εν λόγω εγχώριας ψηφιακής δηλωτικής υποχρέωσης σε πραγματικό χρόνο, ανά συναλλαγή, θέτουν σε εφαρμογή τα μέτρα που αφορούν το άρθρο 5 σημείο 5, σε σχέση με το άρθρο 218, και τα μέτρα που αφορούν το άρθρο 5 σημείο 19), σε σχέση με τα άρθρα 271α και 271β, έως την 1η Ιανουαρίου 2035, όσον αφορά την εγχώρια έκδοση ηλεκτρονικών τιμολογίων και των δηλωτικών υποχρεώσεων. Όταν η έκθεση ενδιάμεσης αξιολόγηση που αναφέρεται στο άρθρο 271γ φέρει στο φως την ύπαρξη ελλείψεων, η Επιτροπή αξιολογεί την ανάγκη λήψης περαιτέρω μέτρων και, εάν είναι αναγκαίο, υποβάλλει κατάλληλη πρόταση με σκοπό την αναβολή της εν λόγω προθεσμίας, έως ότου αντιμετωπιστούν οι εν λόγω ελλείψεις.

6. Τα μέτρα που αναφέρονται στις παραγράφους 1 έως 5, όταν θεσπίζονται από τα κράτη μέλη, περιέχουν αναφορά στην παρούσα οδηγία ή συνοδεύονται από την αναφορά αυτή κατά την επίσημη δημοσίευσή τους. Ο τρόπος της αναφοράς αυτής καθορίζεται από τα κράτη μέλη.
7. Τα κράτη μέλη ανακοινώνουν στην Επιτροπή το κείμενο των ουσιωδών μέτρων εθνικού δικαίου τις οποίες θεσπίζουν στον τομέα που διέπεται από την παρούσα οδηγία.

Άρθρο 7
Έναρξη ισχύος

Η παρούσα οδηγία αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή της στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Άρθρο 8
Αποδέκτες

Η παρούσα οδηγία απευθύνεται στα κράτη μέλη.

...

Για το Συμβούλιο
Ο/Η Πρόεδρος
