

Αθήνα, 31/12/2025

Α. Π.: Α1200

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

1. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΥ υποκείμενους, μη εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας, της παύσης και της εξαίρεσης από αυτό, καθώς και κάθε αναγκαίας λεπτομέρειας για την εφαρμογή του ειδικού αυτού καθεστώτος».

**ΑΠΟΦΑΣΗ ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΘΝΙΚΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΚΑΙΟ ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ**

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις:

- α) Του άρθρου 44Ζ του Κώδικα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ν. 5144/2024, Α΄162, εφεξής «Κώδικας ΦΠΑ»), με το οποίο προβλέπεται ότι με κοινή απόφαση του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων ρυθμίζεται κάθε αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των άρθρων 44, 44Α, 44Β, 44Γ, 44Δ, 44Ε ΚΑΙ 44ΣΤ του Κώδικα ΦΠΑ,**
- β) των άρθρων 44, 44Α, 44Β, 44Γ, 44Δ, 44Ε ΚΑΙ 44ΣΤ του Κώδικα ΦΠΑ με τα οποία ενσωματώθηκε η Οδηγία (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου 2020 (L 62) για την τροποποίηση της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας όσον αφορά το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 όσον αφορά τη διοικητική συνεργασία και την ανταλλαγή πληροφοριών με σκοπό την παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής του ειδικού καθεστώτος για τις μικρές επιχειρήσεις,**

- γ) των άρθρων 40, 41 και 43 του Κώδικα ΦΠΑ,
- δ) των άρθρων 226 έως 233 και 275 του ν. 5222/2025 (Α' 134) με τον οποίο ενσωματώθηκε το άρθρο 1 της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου 2020,
- ε) της ΕΝΟΤΗΤΑΣ Ι «Κώδικας Φορολογικής Διαδικασίας» του ν. 5104/2024 (Α' 58), (εφεξής ΚΦΔ),
- στ) του Κανονισμού (ΕΕ) 904/2010 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2010 για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας (L 268),
- ζ) του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2021/2007 της Επιτροπής της 16ης Νοεμβρίου 2021 για τον καθορισμό λεπτομερών κανόνων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου όσον αφορά το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις (L 407),
- η) του Κανονισμού (ΕΟΚ, Ευρατόμ) 1182/71 του Συμβουλίου της 3ης Ιουνίου 1971 περί καθορισμού των κανόνων που εφαρμόζονται στις προθεσμίες, ημερομηνίες και διορίες (L 124), θ) της απόφασης ΠΟΛ. 1113/2013 «Διαδικασία χορήγησης Α.Φ.Μ. και υποβολής περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ για την καταβολή του φόρου από υποκείμενους στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης» (Β' 1252),
- ι) της απόφασης ΠΟΛ. 1281/1993 «Όροι, προϋποθέσεις και διαδικασία ορισμού φορολογικού αντιπροσώπου από υποκείμενους εγκαταστημένους εκτός Ελλάδος, υποχρεώσεις και δικαιώματα αυτών» (Β' 700).

2. Το άρθρο 90 του Κώδικα Νομοθεσίας για την Κυβέρνηση και τα κυβερνητικά όργανα (π.δ. 63/2005, Α' 98), όπως διατηρήθηκε σε ισχύ με το άρθρο 119 του ν.4622/2019 (Α' 133).

3. Το π.δ. 142/2017 «Οργανισμός Υπουργείου Οικονομικών» (Α' 181).

4. Την παρ. 1 του άρθρου 1 «Σύσταση Γενικής Γραμματείας Φορολογικής Πολιτικής και Δημόσιας Περιουσίας στο Υπουργείο Οικονομικών» του π.δ. 84/2019 «Σύσταση και κατάργηση Γενικών Γραμματειών/Ενιαίων Διοικητικών Τομέων Υπουργείων» (Α' 123).

5. Το άρθρο 13 του ν. 4622/2019 «Επιτελικό Κράτος: οργάνωση, λειτουργία και διαφάνεια της Κυβέρνησης, των κυβερνητικών οργάνων και της κεντρικής δημόσιας διοίκησης» (Α' 133).

6. Το π.δ. 77/2023 «Σύσταση Υπουργείου και μετονομασία Υπουργείων - Σύσταση, κατάργηση και μετονομασία Γενικών και Ειδικών Γραμματειών - Μεταφορά αρμοδιοτήτων, υπηρεσιακών μονάδων, θέσεων προσωπικού και εποπτευόμενων φορέων» (Α' 130), σε συνδυασμό με το π.δ. 82/2023 «Μετονομασία Υπουργείου - Σύσταση και μετονομασία Γενικών Γραμματειών - Μεταφορά αρμοδιοτήτων, υπηρεσιακών μονάδων και θέσεων προσωπικού - Τροποποίηση και συμπλήρωση του π.δ. 77/2023 (Α' 130) - Μεταβατικές διατάξεις» (Α' 139).

7. Το π.δ. 27/2025 «Διορισμός Υπουργών, Αναπληρωτή Υπουργού, Υφυπουργών και Αντιπροέδρου της Κυβέρνησης» (Α' 44).

8. Την υπό στοιχεία 47542 ΕΞ 2025/19.3.2025 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στον Υφυπουργό Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, Γεώργιο Κώτσηρα» (Β'1327).

9. Την υπ' αριθ. 1/20.1.2016 πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016, τις αποφάσεις υπό στοιχεία 39/3/30.11.2017 του Συμβουλίου Διοίκησης της Α.Α.Δ.Ε. (Υ.Ο.Δ.Δ.. 689) καθώς και τις υπό στοιχεία 5294 ΕΞ 2020/17-1-2020 (Υ.Ο.Δ.Δ. 27) και 7608 ΕΞ2025/17-1-2025 (Υ.Ο.Δ.Δ. 11) αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών και του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, αντίστοιχα «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)».

10. Το Κεφάλαιο Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν. 4389/2016 (Α' 94) και ειδικότερα του άρθρου 41 αυτού.

11. Την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ)» (Β' 4738).

12. Την υπό στοιχεία Δ.ΟΡΓ.Α 1065199 ΕΞ 2022/20-7-2022 απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων και εξουσιοδότηση υπογραφής “Με Εντολή Διοικητή” σε όργανα της Φορολογικής Διοίκησης» (Β´ 3886).

13. Τις Λειτουργικές Προδιαγραφές της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για το ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων - SME-SS - Functional Specifications.

14. Την ανάγκη ορισμού της αρμόδιας αρχής για την επιχειρησιακή παρακολούθηση του ειδικού καθεστώτος μικρών επιχειρήσεων, την ανάγκη καθορισμού της διαδικασίας για τη χορήγηση της απαλλαγής του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 44B του Κώδικα ΦΠΑ σε υποκείμενους, μη εγκατεστημένους στο εσωτερικό της χώρας, της παύσης και της εξαίρεσης από το καθεστώς αυτό, καθώς και κάθε άλλης αναγκαίας λεπτομέρειας για την εφαρμογή του ειδικού αυτού καθεστώτος.

15. Το γεγονός ότι, από τις διατάξεις της παρούσας απόφασης, δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού και του Προϋπολογισμού της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

16. Το γεγονός ότι, με τις διατάξεις της παρούσας θεσπίζονται νέες διαδικασίες με επίσημο τίτλο αντίστοιχα:

- i) «Διαχείριση αιτημάτων για την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 44B του Κώδικα ΦΠΑ από αλλοδαπές επιχειρήσεις»
- ii) «Διαχείριση των τριμηνιαίων αναφορών που υποβάλλουν αλλοδαπές επιχειρήσεις που εφαρμόζουν το ειδικό καθεστώς του άρθρου 44B του Κώδικα ΦΠΑ».
- iii) «Παύση χρήσης του καθεστώτος του άρθρου 44B του Κώδικα ΦΠΑ από αλλοδαπές επιχειρήσεις»,

αποφασίζουμε

Άρθρο

1 Πεδίο Εφαρμογής

Με την παρούσα καθορίζονται η διαδικασία και οι λεπτομέρειες για την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου 44B του Κώδικα ΦΠΑ από υποκείμενους, εγκατεστημένους σε άλλα κράτη μέλη, που επιθυμούν να κάνουν χρήση της απαλλαγής των μικρών επιχειρήσεων για τις πράξεις για τις οποίες ο τόπος φορολόγησης είναι το εσωτερικό της χώρας.

Άρθρο 2

Αρμόδια αρχή

Αρμόδια αρχή για τη χορήγηση της απαλλαγής στο εσωτερικό της χώρας και την διεκπεραίωση των σχετικών με το καθεστώς αυτό λειτουργιών είναι το Αυτοτελές Τμήμα Η΄- «Ειδικού Καθεστώτος Μικρών Επιχειρήσεων» στο Κέντρο Φορολογικών Διαδικασιών και Εξυπηρέτησης (ΚΕ.ΦΟ.Δ.Ε.) Αττικής.

Άρθρο 3

Δικαιούχοι απαλλαγής

Υποκείμενοι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος δύνανται να εφαρμόσουν το ειδικό καθεστώς του άρθρου 44B του Κώδικα ΦΠΑ, εφόσον έχουν υποβάλει στο κράτος μέλος εγκατάστασής τους προηγούμενη κοινοποίηση ή τυχόν επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης, με την οποία δηλώνουν τη βούλησή τους να εφαρμόσουν το ειδικό καθεστώς στο εσωτερικό της χώρας, υπό την προϋπόθεση ότι ο ετήσιος κύκλος εργασιών εντός της Ένωσης δεν υπερέβη τόσο κατά το τρέχον όσο και κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος τις εκατό χιλιάδες (100.000) ευρώ και ο ετήσιος κύκλος εργασιών εντός του εσωτερικού της χώρας δεν υπερέβη τόσο κατά το τρέχον όσο και κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος τις δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ.

Άρθρο 4

Ενέργειες της Φορολογικής Διοίκησης για την διαχείριση των αιτημάτων εφαρμογής του ειδικού καθεστώτος στο εσωτερικό της χώρας

1. Για την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος του άρθρου 44B του Κώδικα ΦΠΑ από υποκείμενους εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος πρέπει να έχει προηγηθεί η υποβολή, από τον υποκείμενο στον φόρο, στο κράτος μέλος εγκατάστασής του προηγούμενης κοινοποίησης στην οποία η Ελλάδα περιλαμβάνεται στα κράτη μέλη απαλλαγής, ή επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης, με την οποία προστίθεται η Ελλάδα στα κράτη μέλη απαλλαγής.

2. Η ΑΑΔΕ, ως φορολογική αρχή του κράτους μέλους απαλλαγής, αφού λάβει ειδοποίηση από το κράτος μέλος εγκατάστασης για την ύπαρξη προηγούμενης κοινοποίησης ή επικαιροποίησής της (ως κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα), αποστέλλει αίτημα συστημικά (κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα) στο κράτος μέλος εγκατάστασης για την απόκτηση πρόσβασης στα στοιχεία της προηγούμενης κοινοποίησης ή επικαιροποίησής της.

3. Η ΑΑΔΕ κατά την αξιολόγηση της προηγούμενης κοινοποίησης ή της επικαιροποίησης αυτής, την οποία λαμβάνει με κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα, επαληθεύει, εάν:

α. Ο ΑΦΜ/ΦΠΑ που έχει χορηγηθεί στον υποκείμενο στο κράτος μέλος εγκατάστασής του αντιστοιχεί σε ελληνικό ΑΦΜ/ΦΠΑ που έχει χορηγήσει η χώρα μας στον εν λόγω υποκείμενο.

β. Ο ελληνικός ΑΦΜ/ΦΠΑ που αναγράφεται από τον υποκείμενο στην προηγούμενη κοινοποίηση ή στην επικαιροποίηση αυτής αντιστοιχεί πράγματι στον εν λόγω υποκείμενο, βάσει των στοιχείων του Μητρώου που τηρεί η ΑΑΔΕ, στην περίπτωση που έχει προηγουμένως χορηγηθεί στον υποκείμενο τέτοιος ΑΦΜ/ΦΠΑ.

γ. Ο κύκλος εργασιών στο εσωτερικό της χώρας που έχει δηλώσει ο υποκείμενος στην προηγούμενη κοινοποίηση ή την επικαιροποίηση αυτής υπερβαίνει ή όχι κατά το τρέχον ή κατά το προηγούμενο ημερολόγιο έτος τις δέκα χιλιάδες (10.000 ευρώ). Η ΑΑΔΕ επαληθεύει επίσης ότι ο κύκλος εργασιών στο εσωτερικό της χώρας δεν

υπερβαίνει το όριο των δέκα χιλιάδων (10.000 ευρώ), βάσει των πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της.

δ. Ο υποκείμενος στον φόρο είναι ενεργός στο Καθεστώς Εισαγωγής (IOSS) ως υποκείμενος τόσο στην εθνική βάση δεδομένων όσο και στη βάση δεδομένων του κράτος μέλος εγκατάστασης.

ε. Ο ΑΦΜ/ΦΠΑ που τυχόν έχει αποδοθεί από το κράτος μέλος εγκατάστασης εμφανίζεται στο σύστημα VIES ως «έγκυρος».

4. Στην περίπτωση που από τις επαληθεύσεις της παρ. 3 του παρόντος δεν είναι δυνατή η επιβεβαίωση της απαλλαγής, σύμφωνα με το άρθρο 6 της παρούσας, ή η απόρριψή της, σύμφωνα με το άρθρο 7 της παρούσας, η ΑΑΔΕ δύναται να ζητήσει μέσω κοινού ηλεκτρονικού μηνύματος ή/και μέσω διοικητικής συνεργασίας από το κράτος μέλος εγκατάστασης πρόσθετες διευκρινίσεις.

Άρθρο

5 Προθεσμίες για τις ενέργειες της Φορολογικής Διοίκησης

1. Η ΑΑΔΕ υποχρεούται να ενημερώσει με κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα, μέσα σε 15 εργάσιμες ημέρες από την ημέρα κατά την οποία έλαβε τη σχετική ειδοποίηση περί ύπαρξης προηγούμενης κοινοποίησης ή της επικαιροποίησης αυτής, το κράτος μέλος εγκατάστασης για την δυνατότητα ή μη του υποκειμένου να εφαρμόσει το ειδικό καθεστώς.

Ως εργάσιμες ημέρες νοούνται όλες οι ημέρες με εξαίρεση τις επίσημες αργίες της χώρας μας ως κράτους μέλους απαλλαγής, τα Σάββατα και τις Κυριακές (σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΟΚ, Ευρατόμ) 1182/71 του Συμβουλίου της 3ης Ιουνίου 1971 περί καθορισμού των κανόνων που εφαρμόζονται στις προθεσμίες, ημερομηνίες και διορίες).

2. Σε περίπτωση που η ΑΑΔΕ δεν ανταποκριθεί εντός της προθεσμίας της παρ. 1 το κράτος μέλος εγκατάστασης δύναται να αποστείλει στην ΑΑΔΕ κοινό υπενθυμιστικό ηλεκτρονικό μήνυμα. Σε κάθε περίπτωση, το κράτος μέλος εγκατάστασης είναι δυνατόν να θεωρήσει ότι ο υποκείμενος πληροί τις προϋποθέσεις για την απαλλαγή στο εσωτερικό της χώρας, αν παρέλθουν και οι 35 εργάσιμες ημέρες από την ημερομηνία παραλαβής της ειδοποίησης

περί ύπαρξης προηγούμενης κοινοποίησης ή της επικαιροποίησης αυτής από το κράτος μέλος εγκατάστασης.

Ως εργάσιμες ημέρες στην περίπτωση αυτή νοούνται όλες οι ημέρες με εξαίρεση τις επίσημες αργίες του κράτους μέλους εγκατάστασης, τα Σάββατα και τις Κυριακές (σύμφωνα με τον Κανονισμό (ΕΟΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1182/71 του Συμβουλίου της 3ης Ιουνίου 1971 περί καθορισμού των κανόνων που εφαρμόζονται στις προθεσμίες, ημερομηνίες και διορίες).

3. Σε περίπτωση που η ΑΑΔΕ διαθέτει στοιχεία από τα οποία προκύπτουν ενδείξεις για ανάμειξη του υποκειμένου σε φοροδιαφυγή ή φοροαποφυγή, υποχρεούται να ενημερώσει αμελλητί το κράτος μέλος εγκατάστασης για την ανάγκη μεγαλύτερου χρονικού διαστήματος για τη διενέργεια των απαραίτητων ελέγχων ή επαληθεύσεων.

Άρθρο

6Επιβεβαίωση της απαλλαγής στο εσωτερικό της χώρας

1. Στην περίπτωση που πληρούνται οι προϋποθέσεις για την υπαγωγή του υποκειμένου στο ειδικό καθεστώς στο εσωτερικό της χώρας, η ΑΑΔΕ επιβεβαιώνει την απαλλαγή αποστέλλοντας στο κράτος μέλος εγκατάστασης κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα με την ανάλογη ένδειξη. Η απαλλαγή ισχύει από την ημερομηνία γνωστοποίησης, από το κράτος μέλος εγκατάστασης, του ατομικού αριθμού ταυτοποίησης με το επίθημα «ΕΧ» στον υποκείμενο ή την επιβεβαίωση ότι μπορεί να χρησιμοποιεί τον ατομικό αριθμό ταυτοποίησης στη χώρα μας, κατά περίπτωση. Η ΑΑΔΕ ενημερώνεται από το κράτος μέλος εγκατάστασης ως προς την ως άνω ημερομηνία με σχετικό κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα.

2. Η ΑΑΔΕ ενημερώνει τον υποκείμενο στον φόρο ως προς την μη δυνατότητα χρήσης του ΑΦΜ/ΦΠΑ που τυχόν είχε λάβει πριν την υπαγωγή του στο ειδικό καθεστώς, από την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής του καθεστώτος αυτού, για τις πράξεις που πλέον πραγματοποιεί ως απαλλασσόμενη μικρή επιχείρηση και προβαίνει σε οίκοθεν μετάταξη αυτού σε ειδικό καθεστώς ΦΠΑ.

Άρθρο

7 Απόρριψη της απαλλαγής στο εσωτερικό της χώρας

1. Στην περίπτωση που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για την υπαγωγή του υποκειμένου στο ειδικό καθεστώς στο εσωτερικό της χώρας, η ΑΑΔΕ ενημερώνει το κράτος μέλος εγκατάστασης και αποστέλλει σε αυτό κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα με την ανάλογη ένδειξη και αιτιολογημένη απόφαση εντός κοινού ηλεκτρονικού μηνύματος, σύμφωνα με το Παράρτημα Ι της παρούσας, μνημονεύοντας ρητά τους λόγους απόρριψης της αίτησης.
2. Κατά της απορριπτικής απόφασης, ο υποκείμενος στον φόρο δύναται να ασκήσει αίτηση ακυρώσεως κατά το ΠΔ 18/1989 στο Συμβούλιο της Επικρατείας (ΣΤΕ) εντός της προβλεπόμενης από το ως άνω ΠΔ προθεσμίας. Η προθεσμία για την άσκηση αίτησης ακυρώσεως αρχίζει από την ημέρα κατά την οποία το κράτος μέλος εγκατάστασης κοινοποίησε στον υποκείμενο την απόφαση απόρριψης της απαλλαγής.

Άρθρο

8 Διαχείριση των τριμηνιαίων αναφορών από την Φορολογική Διοίκηση

1. Η ΑΑΔΕ επιβεβαιώνει ότι ο κύκλος εργασιών του υποκειμένου στο εσωτερικό της χώρας δεν έχει υπερβεί, εντός εκάστου φορολογικού έτους, το όριο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ με βάση τα στοιχεία που έχει δηλώσει ο ίδιος ο υποκείμενος στις αναφορές που υποβάλλει για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 284β της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/285.
2. Για την εφαρμογή της παρ. 1 η ΑΑΔΕ προβαίνει στις κάτωθι ενέργειες:
 - α) Αποστέλλει στο κράτος μέλος εγκατάστασης κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα με το οποίο αιτείται την τριμηνιαία αναφορά, την 16η εργάσιμη ημέρα από την λήξη της προθεσμίας υποβολής της αναφοράς για το συγκεκριμένο τρίμηνο.
 - β) Σε περίπτωση που η απάντηση του κράτους μέλους εγκατάστασης δεν περιέχει την τριμηνιαία αναφορά, η ΑΑΔΕ, επαναπροωθεί το αίτημα την 31η ημέρα από την ημέρα που έληξε

η προθεσμία υποβολής της αναφοράς για το συγκεκριμένο τρίμηνο.

- γ) Σε περίπτωση που λάβει τις πληροφορίες που περιέχονται στην αναφορά, ελέγχει ότι ο συνολικός κύκλος εργασιών του υποκειμένου στο εσωτερικό της χώρας, βάσει όλων των τριμηνιαίων αναφορών που έχουν υποβληθεί κατά το τρέχον έτος, δεν υπερβαίνει το όριο των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ.
- δ) Σε περίπτωση που ο κύκλος εργασιών εντός του εσωτερικού της χώρας δεν υπερβαίνει το όριο, η ΑΑΔΕ χαρακτηρίζει την αναφορά ως «θετικά αξιολογούμενη» (positively validated).
- ε) Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ, η ΑΑΔΕ εκδίδει αιτιολογημένη απόφαση, σύμφωνα με το Παράρτημα ΙΙ της παρούσας και ενημερώνει το κράτος μέλος εγκατάστασης με κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα, εφαρμοζόμενων των οριζόμενων στην παρ. 2 του άρθρου 7 της παρούσας.

Άρθρο

9Μη συμμόρφωση του υποκειμένου

1. Ως περιπτώσεις μη συμμόρφωσης του υποκειμένου λογίζονται:

- α) Η μη υποβολή τριμηνιαίας αναφοράς,
- β) η εκπρόθεσμη υποβολή δύο (2) ή περισσότερων συνεχόμενων τριμηνιαίων αναφορών,
- γ) η εκπρόθεσμη υποβολή πέραν των τριάντα (30) ημερών μιας και μόνο τριμηνιαίας αναφοράς.

2. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης, η ΑΑΔΕ ενημερώνει τον υποκείμενο, μέσω του κράτους μέλους εγκατάστασης, ότι οφείλει να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις που απορρέουν από το άρθρο 41 του Κώδικα ΦΠΑ, εντός της προθεσμίας για την υποβολή της δήλωσης ΦΠΑ της τρέχουσας φορολογικής περιόδου, και συγκεκριμένα να:

- α) Υποβάλλει δήλωση έναρξης/μεταβολής εργασιών και να υπαχθεί σε καθεστώς ΦΠΑ, υποβάλλοντας δηλώσεις ΦΠΑ, αναδρομικά, με ημερομηνία υπαγωγής την 1η ημέρα του ημερολογιακού τριμήνου για το οποίο δεν υπεβλήθη αναφορά ή την 1η ημέρα μετά την λήξη του τριμήνου για το οποίο υπεβλήθη η τελευταία εκπρόθεσμη αναφορά, κατά περίπτωση. Προκειμένου για

υποκείμενο στον φόρο ο οποίος δεν διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση στο εσωτερικό της χώρας, για τον σκοπό αυτό τηρείται η διαδικασία της απόφασης ΠΟΛ.1113/2013. Στο πεδίο «Α.Φ.Μ./Φ.Π.Α. ΚΡΑΤΟΥΣ - ΜΕΛΟΥΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ» της Δήλωσης Απόδοσης ΑΦΜ του Παραρτήματος Ι της εν λόγω απόφασης, συμπληρώνεται αντί του ΑΦΜ/ΦΠΑ του κράτους μέλους εγκατάστασης που έχει αποδοθεί στον υποκείμενο, ο ατομικός αριθμός ταυτοποίησης με το επίθημα «ΕΧ».

β) υποβάλλει τις προβλεπόμενες από το άρθρο 43 του Κώδικα ΦΠΑ δηλώσεις.

3. Οι πράξεις που διενεργεί ο υποκείμενος, για τις οποίες ο τόπος φορολογίας βρίσκεται στο εσωτερικό της χώρας, εξακολουθούν να απαλλάσσονται σύμφωνα με το άρθρο 44β του Κώδικα ΦΠΑ και αναστέλλεται η επιβολή των κυρώσεων του άρθρου 53 του ΚΦΔ.

4. Σε περίπτωση που ο υποκείμενος δεν συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις της Διοίκησης των παρ. 1 και 2, παύει η αναστολή των κυρώσεων του άρθρου 53 του ΚΦΔ και επιβάλλονται τα πρόστιμα του άρθρου αυτού και οι τόκοι εκπρόθεσμης καταβολής από την ημερομηνία που όφειλε να έχει εκπληρώσει τις σχετικές υποχρεώσεις σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις του Κώδικα ΦΠΑ και του ΚΦΔ.

Ο υποκείμενος θεωρείται ότι έχει συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις της Διοίκησης όταν υποβάλλει εμπρόθεσμα την δήλωση ΦΠΑ της τρέχουσας περιόδου εντός της οποίας έλαβε γνώση περί των υποχρεώσεών του, σύμφωνα με την παρ. 2 του παρόντος, μαζί με την δήλωση ΦΠΑ της προηγούμενης φορολογικής περιόδου για την οποία δεν συμμορφώθηκε με την υποχρέωση υποβολής τριμηνιαίας αναφοράς.

5. Οι ανωτέρω υποχρεώσεις που επιβάλλονται από την ΑΑΔΕ δεν αίρουν την υποχρέωση του υποκειμένου να υποβάλλει στο κράτος μέλος εγκατάστασής του τις αναφορές της παρ. 1 του άρθρου 284B της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/285.

6. Εφόσον ο υποκείμενος έχει υποβάλλει όλες τις προηγούμενες τριμηνιαίες αναφορές και έχει συμμορφωθεί στη συνέχεια με τις προθεσμίες για την υποβολή των επόμενων τριμηνιαίων αναφορών, παύουν να συντρέχουν οι περιπτώσεις μη συμμόρφωσης και αίρονται οι υποχρεώσεις που επιβάλλονται με την παρ. 2 του παρόντος, αρχής γενομένης από την 1η ημέρα μετά τη λήξη του δεύτερου κατά σειρά

ημερολογιακού τριμήνου για το οποίο η αναφορά έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα. Από αυτό το χρονικό σημείο και μετά, η ΑΑΔΕ μεριμνά για την αναστολή χρήσης του ΑΦΜ/ΦΠΑ που έλαβε ο υποκείμενος.

Άρθρο

10 Παύση χρήσης του ειδικού καθεστώτος

1. Το ειδικό καθεστώς παύει να χρησιμοποιείται στο εσωτερικό της χώρας στις ακόλουθες περιπτώσεις:

A) Κατόπιν αίτησης του υποκειμένου στο κράτος μέλος εγκατάστασής του με την οποία δηλώνει την πρόθεσή του να παύσει την χρήση του καθεστώτος, είτε στο εσωτερικό της χώρας (οικειοθελής αποχώρηση), είτε σε όλα τα κράτη - μέλη. Η παύση τίθεται σε ισχύ από την πρώτη ημέρα του επόμενου ημερολογιακού τριμήνου από αυτό εντός του οποίου υπεβλήθη η αίτηση, ή, εάν αυτή υπεβλήθη τον τελευταίο μήνα του ημερολογιακού τριμήνου, από την πρώτη ημέρα του δεύτερου μήνα του επόμενου ημερολογιακού τριμήνου.

B) Κατόπιν ενημέρωσης της ΑΑΔΕ από το κράτος μέλος εγκατάστασης ότι έχουν παύσει να πληρούνται οι σχετικές με το καθεστώς προϋποθέσεις ως προς τον εν λόγω υποκείμενο στον φόρο.

Η παύση τίθεται σε ισχύ από την ημέρα που ο υποκείμενος εξαιρείται από το καθεστώς, όπως προκύπτει από την ενημέρωση του κράτους μέλους εγκατάστασης.

Ειδικά για την περίπτωση που ο κύκλος εργασιών εντός της Ένωσης υπερέβη το όριο των 100.000 ευρώ, η ΑΑΔΕ αποστέλλει στο κράτος μέλος εγκατάστασης κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα με το οποίο ζητάει την τελική αναφορά που προβλέπεται από την παρ. 3 του άρθρου 284β της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/285.

Γ) Βάσει αιτιολογημένης απόφασης εξαίρεσης, σύμφωνα με το Παράρτημα II της παρούσας, την οποία εκδίδει η ΑΑΔΕ όταν διαπιστώσει:

i. είτε ότι έχει γίνει υπέρβαση του κύκλου εργασιών στο εσωτερικό της χώρας, βάσει των αναφορών που έχει υποβάλει ο υποκείμενος ή των επαληθεύσεων με ανάλογη εφαρμογή της παρ. 3 του άρθρου 4

της παρούσας. Στην περίπτωση αυτή η παύση ισχύει από την ημέρα κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή με την οποία συντελέστηκε η υπέρβαση και από τη συναλλαγή αυτή και μετά. Ελλείψει πληροφοριών για την ακριβή ημέρα εντός της οποίας συντελέστηκε η υπέρβαση, η παύση ισχύει από την πρώτη ημέρα του μήνα που ακολουθεί το ημερολογιακό τρίμηνο εντός του οποίου έγινε η υπέρβαση.

ii. είτε ότι δεν συνέτρεχαν οι προϋποθέσεις εφαρμογής του ειδικού καθεστώτος λόγω υπέρβασης του κύκλου εργασιών στο εσωτερικό της χώρας κατά το προηγούμενο ή κατά το τρέχον έτος, κατόπιν επικαιροποίησης της προηγούμενης κοινοποίησης. Η εξαίρεση από το καθεστώς ισχύει αναδρομικά από την ημέρα προσθήκης της χώρας μας στα κράτη μέλη απαλλαγής ή από την ημερομηνία γνωστοποίησης από το κράτος μέλος εγκατάστασης προς τον υποκείμενο του αριθμού ταυτοποίησής του με το επίθημα «ΕΧ», ανάλογα με την περίπτωση.

Στην περίπτωση αυτή, η ΑΑΔΕ υποχρεούται να ενημερώνει το εκάστοτε κράτος μέλος εγκατάστασης αποστέλλοντας αμελλητί σχετικό κοινό ηλεκτρονικό μήνυμα.

Δ) Σε περίπτωση διακοπής εργασιών, είτε βάσει δήλωσης του ιδίου του υποκειμένου, είτε βάσει δεδομένων που είχε στη διάθεσή του το κράτος μέλος εγκατάστασης και από τα οποία προκύπτει η διακοπή αυτή.

Η παύση τίθεται σε ισχύ από την πρώτη ημέρα του επόμενου ημερολογιακού τριμήνου από αυτό εντός του οποίου έγινε διαθέσιμη η πληροφορία περί διακοπής εργασιών, ή εάν αυτή έγινε διαθέσιμη κατά τη διάρκεια του τελευταίου μήνα του ημερολογιακού τριμήνου, από την πρώτη ημέρα του δεύτερου μήνα του επόμενου ημερολογιακού τριμήνου.

Ε) Εφόσον υπάρχουν σχετικά ευρήματα κατόπιν συστημικών επαληθεύσεων, υπάρχει ανάλογη εφαρμογή των παραπάνω.

2. Σε περίπτωση που ο υποκείμενος είχε λάβει, πριν από την ένταξή του στο καθεστώς, ΑΦΜ/ΦΠΑ, για τον οποίο η ΑΑΔΕ μερίμνησε ώστε να μην είναι δυνατή η χρησιμοποίησή του, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο άρθρο 6 της παρούσας, η ΑΑΔΕ προβαίνει αμελλητί

οίκοθεν στην μετάταξη του υποκειμένου στο καθεστώς που είχε πριν την ένταξή του στο ειδικό καθεστώς του άρθρου 44B του Κώδικα ΦΠΑ, με ισχύ από την ημέρα παύσης χρήσης του καθεστώτος. Η ενέργεια αυτή δεν απαιτείται όταν το κράτος μέλος εγκατάστασης έχει προηγουμένως ενημερώσει την ΑΑΔΕ ότι ο υποκείμενος έχει παύσει τις δραστηριότητές του βάσει δήλωσης του ιδίου.

Άρθρο 11

Τήρηση πληροφοριών

Στην οικεία εθνική βάση δεδομένων τηρούνται όλα τα κοινά ηλεκτρονικά μηνύματα που είτε λαμβάνονται από άλλα Κ-Μ είτε αποστέλλονται προς άλλα Κ-Μ στο πλαίσιο του Ειδικού Καθεστώτος.

Άρθρο

12 Έναρξη ισχύος

Η απόφαση αυτή ισχύει για πράξεις που πραγματοποιούν υποκείμενοι στο φόρο, μη εγκατεστημένοι στο εσωτερικό της χώρας, από 1.1.2025 και εφεξής.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο Διοικητής της ΑΑΔΕ Ο Υφυπουργός Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών

Γ. Πιτσιλής Γεώργιος Κώτσηρας

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΡΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αποδέκτες Πίνακα Γ΄, μόνο οι αριθ. 7, 8 και 9

2. Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής για ανάρτηση στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ

3. Διεύθυνση Επικοινωνίας

4. Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη ΑΑΔΕ

5. Εθνικό Τυπογραφείο για δημοσίευση σε ΦΕΚ

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες πίνακα Α΄, μόνο οι αριθ. 1 και 4

2. Αποδέκτες Πίνακα Β΄, μόνο ο αριθ. 3

3. Αποδέκτες Πίνακα Γ΄, πλην των αριθ. 7, 8 και 9

4. Αποδέκτες Πίνακα Ζ΄, μόνο ο αριθ. 7

5. Αποδέκτες Πίνακα Η΄

6. Αποδέκτες Πίνακα Θ΄, μόνο οι αριθ. 13, 19 και 20

7. Αποδέκτες Πίνακα ΙΒ΄, μόνο ο αριθ. 11

8. Γραφείο Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών

9. Γραφείο Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών

10. Γραφείο Γεν. Γραμματέως Φορολογικής Πολιτικής

11. Διεύθυνση Φορολογικής Πολιτικής της Γενικής Γραμματείας Φορολογικής Πολιτικής

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Διοικητή Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων

2. Γραφεία κ.κ. Γεν. Διευθυντών

3. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης ΑΑΔΕ

4. Διεύθυνση Εξυπηρέτησης

5. Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας

6. Διεύθυνση Ελεγκτικών Διαδικασιών

7. Διεύθυνση Επιχειρησιακών Διαδικασιών

8. Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών

Ακριβές Αντίγραφο

Κεντρικό Πρωτόκολλο
ΚΑΛΑΪΤΖΙΔΗΣ ΓΕΩΡΓΙΟΣ