

Ε.Ε. Παρ. ΙΙΙ(Ι)
Αρ. 5637, 10.12.2021

Κ.Δ.Π. 500/2021

Αριθμός 500

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό Καθεστώς για Εξ Αποστάσεως Πωλήσεις Αγαθών που Εισάγονται από Τρίτα Εδάφη ή Τρίτες Χώρες) Κανονισμοί του 2021, οι οποίοι εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο, δυνάμει του άρθρου 42Η του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου, αφού κατατέθηκαν στη Βουλή των Αντιπροσώπων και εγκρίθηκαν από αυτή, δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας σύμφωνα με το εδάφιο (3) του άρθρου 3 του περί της Καταθέσεως στη Βουλή των Αντιπροσώπων των Κανονισμών που Εκδίδονται με Εξουσιοδότηση Νόμου, Νόμου (Ν. 99 του 1989 όπως τροποποιήθηκε με τους Νόμους 227 του 1990 μέχρι 3(Ι) του 2010).

ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2000 ΕΩΣ (ΑΡ. 4) ΤΟΥ 2021

Κανονισμοί δυνάμει του άρθρου 42Η

Προοίμιο.	Για σκοπούς εναρμόνισης με τις πράξεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο-
Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L 348, 29.12.2017, σ. 7.	«Οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου του 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» και
Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L 310, 2.12.2019, σ. 1.	«Οδηγία (ΕΕ) 2019/1995 του Συμβουλίου της 21ης Νοεμβρίου του 2019 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τις διατάξεις σχετικά με τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και ορισμένες εγχώριες παραδώσεις αγαθών»,
95(Ι) του 2000 93(Ι) του 2002 27(Ι) του 2003 172(Ι) του 2003 95(Ι) του 2004 88(Ι) του 2005 100(Ι) του 2005 131(Ι) του 2005 148(Ι) του 2005 64(Ι) του 2006 86(Ι) του 2006 87(Ι) του 2006 48(Ι) του 2007 129(Ι) του 2007 141(Ι) του 2007 142(Ι) του 2007 143(Ι) του 2007 25(Ι) του 2008 37(Ι) του 2008 38(Ι) του 2008 63(Ι) του 2008 88(Ι) του 2008 35(Ι) του 2009 135(Ι) του 2009 13(Ι) του 2010 29(Ι) του 2010 68(Ι) του 2010 97(Ι) του 2010 131(Ι) του 2011 4(Ι) του 2011 37(Ι) του 2011 129(Ι) του 2011 186(Ι) του 2011 187(Ι) του 2011 16(Ι) του 2012 73(Ι) του 2012 133(Ι) του 2012 135(Ι) του 2012	Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει του άρθρου 42Η του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς:

167(I) του 2012
 172(I) του 2012
 83(I) του 2013
 118(I) του 2013
 129(I) του 2013
 164(I) του 2013
 81(I) του 2014
 153(I) του 2014
 154(I) του 2014
 160(I) του 2014
 215(I) του 2015
 119(I) του 2016
 86(I) του 2017
 313(I) του 2017
 135(I) του 2017
 157(I) του 2017
 39(I) του 2018
 60(I) του 2018
 121(I) του 2018
 31(I) του 2019
 70(I) του 2019
 158(I) του 2019
 24(I) του 2020
 79(I) του 2020
 122(I) του 2020
 147(I) του 2020
 178(I) του 2020
 5(I) του 2021
 72(I) του 2021
 80(I) του 2021
 181(I) του 2021
 182(I) του 2021.

Συνοπτικός
 τίτλος.

1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό Καθεστώς για Εξ Αποστάσεως Πωλήσεις Αγαθών που Εισάγονται από Τρίτα Εδάφη ή Τρίτες Χώρες) Κανονισμοί του 2021.

Ερμηνεία.

2.-(1) Στους παρόντες Κανονισμούς, εκτός εάν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια:

«αριθμός εγγραφής» σημαίνει τον αριθμό εγγραφής που καθορίζει ο Έφορος για υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο·

«ειδικό καθεστώς» σημαίνει το ειδικό καθεστώς εισαγωγής για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών σε δέματα εσωτερικής αξίας που δεν υπερβαίνει τα εκατόν πενήντα ευρώ (€150), που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες στη Δημοκρατία, εξαιρουμένων των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης·

«ηλεκτρονική φορολογική δήλωση» σημαίνει τη δήλωση που περιλαμβάνει τις απαραίτητες πληροφορίες για τον προσδιορισμό του ποσού του φόρου που οφείλεται σε κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης·

«κράτος μέλος εγγραφής» σημαίνει-

- (α) όταν το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο δεν είναι εγκατεστημένο εντός της Κοινότητας, το κράτος μέλος του οποίου το μητρώο επιλέγει να εγγραφεί·
- (β) όταν το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας εκτός της Κοινότητας, αλλά έχει μία ή περισσότερες μόνιμες εγκαταστάσεις εντός της Κοινότητας, το κράτος μέλος με μόνιμη εγκατάσταση στο οποίο το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο δηλώνει ότι θα κάνει χρήση του παρόντος ειδικού καθεστώτος·
- (γ) όταν το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας σε κράτος μέλος, το εν λόγω κράτος μέλος·
- (δ) όταν ο μεσάζων έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας στη Δημοκρατία, τη Δημοκρατία·

- (ε) όταν ο μεσάζων έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας εκτός της Κοινότητας, αλλά έχει μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία, τη Δημοκρατία εφόσον ο μεσάζων δηλώνει ότι θα κάνει χρήση του παρόντος ειδικού καθεστώτος:

Νοείται ότι, για τους σκοπούς των υποπαραγράφων (β) και (ε), όταν το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή ο μεσάζων έχει περισσότερες από μία μόνιμες εγκαταστάσεις εντός της Κοινότητας, δεσμεύεται από τη δήλωσή του για το συγκεκριμένο ημερολογιακό έτος εντός του οποίου έλαβε την απόφαση και για τα επόμενα δύο (2) ημερολογιακά έτη·

«κράτος μέλος κατανάλωσης» σημαίνει το κράτος μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών στον αποκτώντα πελάτη·

«μεσάζων» σημαίνει πρόσωπο στη Δημοκρατία το οποίο ορίζεται από το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο που πραγματοποιεί εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες, ως υπεύθυνο για την καταβολή του Φ.Π.Α. και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που προβλέπονται στο ειδικό καθεστώς εξ ονόματος και για λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο προσώπου·

«μη εγκατεστημένο στην Κοινότητα υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο» σημαίνει υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο που δεν διατηρεί την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του ούτε μόνιμη εγκατάσταση στο έδαφος της Κοινότητας·

«Νόμος» σημαίνει τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο.

(2) Όροι οι οποίοι δεν ορίζονται διαφορετικά στους παρόντες Κανονισμούς, έχουν την έννοια που αποδίδεται σε αυτούς από το Νόμο.

3.-(1) Υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο το οποίο-

- (α) ανήκει στη Δημοκρατία ή έχει επιλέξει τη Δημοκρατία ως κράτος μέλος εγγραφής·
- (β) εκπροσωπείται από ένα μεσάζοντα εγκατεστημένο στη Δημοκρατία ή ο οποίος έχει επιλέξει τη Δημοκρατία ως κράτος μέλος εγγραφής·
- (γ) είναι εγκατεστημένο σε τρίτη χώρα με την οποία η Ευρωπαϊκή Ένωση έχει συνάψει συμφωνία περί αμοιβαίας συνδρομής ανάλογης έκτασης με εκείνη που προβλέπεται από την Οδηγία 2010/24/ΕΕ του Συμβουλίου της 16ης Μαρτίου 2010 περί αμοιβαίας συνδρομής για την είσπραξη απαιτήσεων σχετικών με φόρους, δασμούς και άλλα μέτρα, όπως εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται και από τον Κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου της 7^{ης} Οκτωβρίου 2010 για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας, όπως εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται, και ο οποίος πραγματοποιεί εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών από την τρίτη χώρα·

δύνатаι να επιλέξει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στους παρόντες Κανονισμούς και να εγγραφεί, για τους σκοπούς του ειδικού καθεστώτος, στο Μητρώο που τηρεί ο Έφορος για τον σκοπό αυτό για όλες τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες· η εγγραφή του στο Μητρώο ισχύει από την ημερομηνία που έχει ασκήσει την επιλογή του για εγγραφή ή από προγενέστερη ημερομηνία που δύναται να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου.

(2) Για τους σκοπούς της παραγράφου (1), το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο δηλώνει στον Έφορο με ηλεκτρονικά μέσα-

- (α) την έναρξη των δραστηριοτήτων του που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στους παρόντες Κανονισμούς·
- (β) το όνομα του προσώπου·
- (γ) την ταχυδρομική του διεύθυνση·
- (δ) το τηλέφωνό του και το άτομο επικοινωνίας·
- (ε) την ηλεκτρονική διεύθυνση και τις ιστοσελίδες του·

Υποχρεώσεις
υποκείμενου στον
φόρο προσώπου.

Επίσημη Εφημερίδα
της Ε.Ε.: L 84,
31.3.2010, σ. 1.
Επίσημη Εφημερίδα
της Ε.Ε.: L 268,
12.10.2010, σ. 1.

- (στ) τη χώρα στην οποία έχει την έδρα της επιχείρησής του, εάν αυτή βρίσκεται εκτός της Κοινότητας·
- (ζ) τον αριθμό του IBAN του·
- (η) τον αριθμό του BIC του·
- (θ) τον αριθμό εγγραφής του ή, εάν δεν υπάρχει, τον φορολογικό αριθμό του·
- (ι) την πλήρη ταχυδρομική διεύθυνσή του και τα εμπορικά ονόματά του στις μόνιμες εγκαταστάσεις, εκτός από το κράτος μέλος καταναλώσης·
- (ια) τον αριθμό εγγραφής που τυχόν κατέχει σε άλλο κράτος μέλος, ως μη εγκατεστημένο υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο·
- (ιβ) δήλωση ότι δεν έχει υπαχθεί στο ειδικό αυτό καθεστώς σε άλλο κράτος μέλος και
- (ιγ) οποιαδήποτε αλλαγή των πιο πάνω στοιχείων.

(3) Ο μεσάζων, εκτός από τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο (2), δηλώνει πρόσθετα τον αριθμό εγγραφής που έχει χορηγηθεί από τον Έφορο για κάθε υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο το οποίο εκπροσωπεί.

(4) Υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο δεν δύναται να διορίσει συγχρόνως περισσότερους του ενός μεσάζοντες.

Τήρηση Μητρώου για το ειδικό καθεστώς.

4. Ο Έφορος τηρεί Μητρώο του ειδικού καθεστώτος, στο οποίο καταχωρίζει τα στοιχεία που έχει προσκομίσει το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή ο μεσάζοντας, ανάλογα με την περίπτωση, κατά την έναρξη πραγματοποίησης συναλλαγών που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς, δυνάμει των προνοιών του Κανονισμού 3, και κοινοποιεί στο υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή στον μεσάζοντα, ανάλογα με την περίπτωση, τον αριθμό εγγραφής του ή τον αριθμό εγγραφής κάθε υποκείμενου στον φόρο προσώπου που εκπροσωπεί, αντίστοιχα, με ηλεκτρονικά μέσα, εφόσον δεν είναι ήδη εγγεγραμμένος δυνάμει του Πρώτου Παραρτήματος του Νόμου.

Υποχρέωση για γνωστοποίηση αλλαγών.

5. Υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο το οποίο έχει επιλέξει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στους παρόντες Κανονισμούς ή μεσάζοντας που λειτουργεί για λογαριασμό υποκείμενου στον φόρο προσώπου, γνωστοποιεί στον Έφορο με ηλεκτρονικά μέσα-

- (α) την παύση πραγματοποίησης δραστηριοτήτων που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς· και
- (β) οποιαδήποτε μεταβολή των δραστηριοτήτων του, όταν αυτή έχει ως αποτέλεσμα το πρόσωπο αυτό να μην εμπίπτει στο ειδικό καθεστώς.

Διαγραφή από το Μητρώο του ειδικού καθεστώτος.

6.-(1) Ο Έφορος διαγράφει από το Μητρώο του ειδικού καθεστώτος-

- (α) το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο που δεν χρησιμοποιεί μεσάζοντα, σε περίπτωση που-
 - (i) κοινοποιήσει στον Έφορο ότι δεν πραγματοποιεί πλέον εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών τα οποία εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες· ή
 - (ii) δύναται να συναχθεί με άλλο τρόπο ότι έχουν παύσει οι φορολογητέες δραστηριότητές του για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες· ή
 - (iii) δεν πληροί τους απαραίτητους όρους που του επιτρέπουν να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς· ή
 - (iv) συστηματικά δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που του επιβάλλονται από ειδικό καθεστώς·

- (β) τον μεσάζοντα όταν-
- (i) για χρονικό διάστημα δύο (2) συνεχόμενων ημερολογιακών τριμήνων δεν έχει ενεργήσει ως μεσάζων για λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο προσώπου που χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς· ή
 - (ii) δεν πληροί τους απαραίτητους όρους που του επιτρέπουν να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς· ή
 - (iii) συστηματικά δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που του επιβάλλονται από ειδικό καθεστώς·
- (γ) το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο που εκπροσωπείται από μεσάζοντα, σε περίπτωση που-
- (i) ο μεσάζων γνωστοποιήσει στο κράτος μέλος εγγραφής ότι το εν λόγω υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο δεν πραγματοποιεί πλέον εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών τα οποία εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες· ή
 - (ii) δύναται να συναχθεί με άλλο τρόπο ότι έχουν παύσει οι φορολογητέες δραστηριότητες του εν λόγω υποκείμενου στον φόρο σχετικά με τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες· ή
 - (iii) το εν λόγω υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο δεν πληροί πλέον τις προϋποθέσεις που είναι αναγκαίες για την υπαγωγή του στο ειδικό καθεστώς· ή
 - (iv) δεν πληροί τους απαραίτητους όρους που του επιτρέπουν να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς· ή
 - (v) ο μεσάζων γνωστοποιήσει στον Έφορο ότι δεν εκπροσωπεί πλέον το εν λόγω υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο.

(2) Η διαγραφή υποκειμένου στον φόρο προσώπου ή μεσάζοντα από το Μητρώο ισχύει από την ημερομηνία ειδοποίησης του Εφόρου ή από την ημερομηνία κοινοποίησης του προσώπου ή, ανάλογα με την περίπτωση, από ημερομηνία που αποφασίζει ο Έφορος.

Υποβολή
φορολογικών
δηλώσεων και
καταβολή του φόρου.

7.-(1) Υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή ο μεσάζων του, το οποίο ή ο οποίος έχει εγγραφεί στο ειδικό καθεστώς, υποβάλλει μηνιαία φορολογική δήλωση με ηλεκτρονικά μέσα που καθορίζονται από τον Έφορο και αποδίδει τον φόρο που οφείλεται μέχρι το τέλος του μήνα που έπεται της εισαγωγής των αγαθών, σε λογαριασμό που καθορίζει ο Έφορος.

(2) Τηρουμένων των προνοιών της παραγράφου (3), η ηλεκτρονική φορολογική δήλωση υποβάλλεται από το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο με ηλεκτρονικά μέσα μέχρι το τέλος του μήνα που ακολουθεί το τέλος της φορολογικής περιόδου την οποία καλύπτει η δήλωση και περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

- (α) Τον αριθμό εγγραφής του· και
- (β) για κάθε περίοδο που καλύπτει η ηλεκτρονική φορολογική δήλωση-
 - (i) τη συνολική αξία, χωρίς το Φ.Π.Α., των αγαθών·
 - (ii) το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην πιο πάνω αξία·
 - (iii) τον συντελεστή Φ.Π.Α. που ισχύει σε κάθε περίπτωση και
 - (iv) το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. που οφείλεται:

Νοείται ότι, η υποβολή της φορολογικής δήλωσης καλύπτει όλες τις υποχρεώσεις για δήλωση εισαγωγής για τα αγαθά που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες.

(3) Το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή ο μεσάζων του υποβάλλει ηλεκτρονική φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις πρόνοιες του παρόντος Κανονισμού ακόμα και στην περίπτωση που δεν έχουν πραγματοποιηθεί εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες κατά την περίοδο που αφορά η δήλωση.

(4) Ηλεκτρονική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται δυνάμει των προνοιών του παρόντος Κανονισμού υποβάλλεται σε ευρώ, ενώ όταν η παράδοση αγαθών έχει πραγματοποιηθεί σε άλλο νόμισμα, κατά τη συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης από το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή τον μεσάζων, χρησιμοποιείται η συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει κατά την τελευταία ημέρα της περιόδου που η φορολογική δήλωση καλύπτει και η μετατροπή σε ευρώ γίνεται σύμφωνα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που δημοσιεύει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα την ημέρα εκείνη ή εάν δεν υπάρχει δημοσίευση την ημέρα εκείνη, τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της επόμενης ημέρας δημοσίευσης.

(5) Σε περίπτωση που απαιτούνται τροποποιήσεις στη φορολογική δήλωση μετά την υποβολή της, αυτές περιλαμβάνονται σε επόμενη φορολογική δήλωση, η οποία υποβάλλεται εντός τριών ετών από την ημερομηνία κατά την οποία υφίστατο η υποχρέωση υποβολής της αρχικής δήλωσης σύμφωνα με τον παρόντα Κανονισμό και σε αυτήν περιλαμβάνονται τα ακόλουθα στοιχεία:

(α) Το σχετικό κράτος μέλος κατανάλωσης·

(β) η περίοδος επιβολής του φόρου· και

(γ) το ποσό ΦΠΑ για το οποίο απαιτούνται ενδεχόμενες τροποποιήσεις.

Διεκδίκηση φόρου εισροών.

8. Υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο που εγγράφεται στο Μητρώο για τους σκοπούς του ειδικού καθεστώτος δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών στο κράτος μέλος κατανάλωσης·

Νοείται ότι, το πρόσωπο έχει δικαίωμα επιστροφής του φόρου σύμφωνα με τους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του εδαφίου (1) του άρθρου 30 του Νόμου:

Νοείται περαιτέρω ότι, εάν υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο το οποίο είναι εγγεγραμμένο στη Δημοκρατία για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών ασκεί στο κράτος μέλος κατανάλωσης δραστηριότητες οι οποίες δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς για τις οποίες έχει υποχρέωση να διαθέτει αριθμό μητρώου Φ.Π.Α., εκπίπτει τον Φ.Π.Α. που αφορά τις φορολογητέες δραστηριότητές του με τη φορολογική δήλωση που υποβάλλει στο κράτος μέλος κατανάλωσης.

Τήρηση στοιχείων.

9. Υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή μεσάζων που επιλέγει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς-

(α) τηρεί πλήρη και αληθή στοιχεία των συναλλαγών που καλύπτονται από το ειδικό καθεστώς και αφορούν στην απόδοση του φόρου και στην περίπτωση μεσάζοντα για κάθε ένα εκ των υποκειμένων στον φόρο προσώπων που εκπροσωπεί·

(β) θέτει στη διάθεση του Εφόρου, ηλεκτρονικά, κατόπιν αίτησης, τα στοιχεία που επαληθεύουν την ηλεκτρονική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται δυνάμει των προνοιών του Κανονισμού 7·

(γ) θέτει στη διάθεση των αρχών οποιουδήποτε κράτους μέλους κατανάλωσης, ηλεκτρονικά, κατόπιν αίτησης, τα στοιχεία που επαληθεύουν την ηλεκτρονική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται δυνάμει των προνοιών του Κανονισμού 7· και

(δ) διατηρεί τα στοιχεία αυτά για περίοδο δέκα (10) ετών από το τέλος του έτους κατά το οποίο έγινε η συναλλαγή.

Ανταλλαγή πληροφοριών.

10. Ο Έφορος-

(α) ανταλλάσσει πληροφορίες με τις αρμόδιες αρχές άλλων κρατών μελών για την επαλήθευση της ακρίβειας των συναλλαγών που καλύπτονται από το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στους παρόντες Κανονισμούς· και

(β) κατανέμει τον φόρο που αναλογεί σε άλλα κράτη μέλη με βάση τα στοιχεία των ηλεκτρονικών φορολογικών δηλώσεων.

Έναρξη της ισχύος των παρόντων Κανονισμών.

11. Η ισχύς των παρόντων Κανονισμών λογίζεται ότι άρχισε την 1^η Ιουλίου 2021.