

**ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΕΣ
ΕΞ ΑΠΟΣΤΑΣΕΩΝ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΠΟΥ ΕΙΣΑΓΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΡΙΤΑ ΕΔΑΦΗ
Η ΤΡΙΤΕΣ ΧΩΡΕΣ) ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ 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 5^{ης} 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 και της οδηγίας 2009/132/ΕΚ όσον αφορά τις διατάξεις σχετικά με τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και ορισμένες εγχώριες παραδώσεις αγαθών.».

95(I) του 2000 Το Υπουργικό Συμβούλιο, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται
93(I) του 2002 δυνάμει του άρθρου 42Η του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του
27(I) του 2003 2000 μέχρι (Αρ. 4) του 2021 εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς:
172(I) του 2003
95(I) του 2004
88(I) του 2005
100(I) του 2005
131(I) του 2005
148(I) του 2005
64(I) του 2006
86(I) του 2006
87(I) του 2006
48(I) του 2007
129(I) του 2007
141(I) 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
167(Ι) του 2012
172(Ι) του 2012
83(Ι) του 2013
118(Ι) του 2013
129(Ι) του 2013
164(Ι) του 2013
81(Ι) του 2014
153(Ι) του 2014
154(Ι) του 2014
160(Ι) του 2014
215(Ι) του 2015
119(Ι) του 2016
86(Ι) του 2017
313(Ι) του 2017
135(Ι) 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.

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 στο φόρο πρόσωπο·

«ειδικό καθεστώς» σημαίνει το ειδικό καθεστώς εισαγωγής για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών σε δέματα εσωτερικής αξίας που δεν υπερβαίνει τα €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 στο οποίο 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 στο 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) πιο πάνω, όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή ο

μεσάζων έχει περισσότερες από μία μόνιμες εγκαταστάσεις εντός της Κοινότητας, δεσμεύεται από αυτή του την απόφαση 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 στο φόρο που πραγματοποιεί εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες, ως υπεύθυνο για την καταβολή του ΦΠΑ και για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων που προβλέπονται στο παρόν ειδικό καθεστώς εξ ονόματος και για λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο·

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

«Νόμος» σημαίνει τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.

(2) Όροι που δεν ορίζονται διαφορετικά στους παρόντες Κανονισμούς έχουν την έννοια που αποδίδεται σε αυτούς από το Νόμο, εκτός εάν προκύπτει διαφορετικά από το κείμενο.

Υποχρεώσεις
υποκείμενου σε
φόρο προσώπου.

3.-(1) Υποκείμενο στο 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 εγκατεστημένος 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 για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται, και ο οποίος πραγματοποιεί εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών από την εν λόγω τρίτη χώρα,

Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L 84,
31.3.2010.

Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L 268,
12.10.2010.

δύναται 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 το σκοπό αυτό για όλες τις εξ αποστάσεως, πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες· η εγγραφή του στο Μητρώο αρχίζει να ισχύει από την ημερομηνία που έχει ασκήσει την επιλογή του για εγγραφή ή από τέτοια προγενέστερη ημερομηνία που μπορεί να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(2) Για τους σκοπούς της παραγράφου (1), το υποκείμενο στο 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,
- (στ) τη χώρα στην οποία έχει την έδρα της επιχείρησής του, εάν αυτή βρίσκεται εκτός της Κοινότητας,
- (ζ) τον αριθμό IBAN του,
- (η) τον αριθμό BIC του,
- (θ) τον αριθμό εγγραφής του ή αν δεν υπάρχει το φορολογικό αριθμό του,
- (ι) την πλήρη ταχυδρομική διεύθυνσή του και τα εμπορικά ονόματά του στις μόνιμες εγκαταστάσεις, εκτός από το κράτος μέλος κατανάλωσης,
- (ια) τον αριθμό εγγραφής που τυχόν κατέχει σε άλλο κράτος μέλος, ως μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο 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 και τον αριθμό εγγραφής που έχει χορηγηθεί από τον Έφορο για κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο εκπροσωπεί.

(4) Σε καμία περίπτωση υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μπορεί να διορίσει συγχρόνως περισσότερους του ενός μεσάζοντες.

Τήρηση Μητρώου για το ειδικό καθεστώς.

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

Υποχρέωση για γνωστοποίηση αλλαγών.

5. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο έχει επιλέξει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στους παρόντες Κανονισμούς ή μεσάζοντας που λειτουργεί για λογαριασμό υποκειμένου στο φόρο προσώπου, υποχρεούται να γνωστοποιήσει στον Έφορο με ηλεκτρονικά μέσα:

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

Διαγραφή από το
ειδικό καθεστώς.

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

- (α) Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που δεν χρησιμοποιεί μεσάζοντα όταν:
 - (i) κοινοποιήσει στον Έφορο ότι δεν πραγματοποιεί πλέον εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών τα οποία εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες, ή
 - (ii) μπορεί με άλλο τρόπο να συναχθεί ότι έχουν παύσει οι φορολογητέες δραστηριότητές του εξ αποστάσεως πώλησης 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) το μεσάζοντα όταν:
 - (i) για χρονικό διάστημα δύο συνεχόμενων ημερολογιακών τριμήνων δεν έχει ενεργήσει ως μεσάζων για λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο 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 στο φόρο που εκπροσωπείται από μεσάζοντα όταν:

- (i) ο μεσάζων γνωστοποιήσει στο κράτος μέλος εγγραφής ότι ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο δεν πραγματοποιεί πλέον εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών τα οποία εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες· ή
- (ii) μπορεί με άλλο τρόπο να συναχθεί ότι έχουν παύσει οι φορολογητέες δραστηριότητές του εν λόγω υποκείμενου στον φόρο σχετικά με τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες· ή
- (iii) ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο δεν πληροί πλέον τις προϋποθέσεις που είναι αναγκαίες για την υπαγωγή του σε αυτό το ειδικό καθεστώς· ή
- (iv) δεν πληροί τους απαραίτητους όρους που του επιτρέπουν να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς· ή
- (v) ο μεσάζων γνωστοποιήσει στο Έφορο ότι δεν εκπροσωπεί πλέον τον εν λόγω υποκείμενο στον φόρο.

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

Υποβολή
φορολογικών
δηλώσεων και
καταβολή του
φόρου.

7.-(1) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή ο μεσάζων του, το οποίο ή ο οποίος έχει εγγραφεί στο ειδικό καθεστώς που προβλέπεται από τους παρόντες Κανονισμούς σχετικά με τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες, υποχρεούται να υποβάλει μηνιαία φορολογική δήλωση με ηλεκτρονικά μέσα που καθορίζονται από τον Έφορο και να αποδώσει το φόρο που οφείλεται μέχρι το τέλος του μήνα που έπεται της εισαγωγής, σε λογαριασμό που καθορίζει ο Έφορος.

(2) Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου (3), η ηλεκτρονική

φορολογική δήλωση υποβάλλεται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο με ηλεκτρονικά μέσα μέχρι το τέλος του μήνα μετά 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 η ηλεκτρονική φορολογική δήλωση καλύπτει -
 - (i) τη συνολική αξία χωρίς το Φ.Π.Α. της αξίας των αγαθών,
 - (ii) το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην πιο πάνω αξία,
 - (iii) το συντελεστές Φ.Π.Α. που ισχύει σε κάθε περίπτωση, και
 - (iv) το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. που οφείλεται:

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

(3) Το εν λόγω υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή ο μεσάζων του υποχρεούται να υποβάλει ηλεκτρονική φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κανονισμού ακόμη και όταν δεν έχουν πραγματοποιηθεί εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες στην περίοδο που καλύπτει η δήλωση.

(4) Ηλεκτρονική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Κανονισμού υποβάλλεται σε ευρώ, ενώ όταν η παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών έχει πραγματοποιηθεί σε άλλο νόμισμα, κατά τη συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή τον μεσάζων, χρησιμοποιείται η συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει κατά την τελευταία ημέρα της

περιόδου που καλύπτει η φορολογική δήλωση και η μετατροπή γίνεται σύμφωνα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που δημοσιεύει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα την ημέρα εκείνη ή αν δεν υπάρχει δημοσίευση εκείνη την ημέρα, τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της επόμενης ημέρας δημοσίευσης.

(5) Όταν απαιτούνται τροποποιήσεις στη δήλωση μετά την υποβολή της, οι εν λόγω τροποποιήσεις περιλαμβάνονται σε επόμενη δήλωση εντός τριών ετών από την ημερομηνία στην οποία έπρεπε να υποβληθεί η αρχική δήλωση σύμφωνα με τον παρόντα Κανονισμό, και σε αυτή προσδιορίζεται το σχετικό κράτος κατανάλωσης, η περίοδος επιβολής του φόρου και το ποσό ΦΠΑ για το οποίο απαιτούνται ενδεχόμενες τροποποιήσεις.

Διεκδίκηση φόρου εισροών.

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

Νοείται ότι, το πρόσωπο αυτό 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 στο 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 όμως υποχρεούται να διαθέτει αριθμό μητρώου Φ.Π.Α., εκπίπτει το Φ.Π.Α. που αφορά τις φορολογητέες δραστηριότητές του με τη φορολογική δήλωση που υποβάλλει στο κράτος μέλος κατανάλωσης.

Τήρηση στοιχείων.

9. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή μεσάζων που επιλέγει να

χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς υποχρεούται -

- (α) Να τηρεί πλήρη και αληθή στοιχεία των συναλλαγών που καλύπτονται από το ειδικό καθεστώς και αφορούν την απόδοση του φόρου και στη περίπτωση μεσάζοντα για κάθε ένα εκ των υποκειμένων στο φόρο προσώπων που εκπροσωπεί·
- (β) να θέτει στη διάθεση του Εφόρου, ηλεκτρονικά, κατόπιν αίτησης, τα στοιχεία που επαληθεύουν την ηλεκτρονική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του Κανονισμού 7·
- (γ) να θέτει στη διάθεση των αρχών οποιουδήποτε κράτους μέλους κατανάλωσης, ηλεκτρονικά, κατόπιν αίτησης, τα στοιχεία που επαληθεύουν την ηλεκτρονική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του Κανονισμού 7· και
- (δ) να 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, οι οποίες καλύπτονται από το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στους παρόντες Κανονισμούς· και
- (β) κατανέμει το φόρο που αναλογεί σε άλλα κράτη μέλη με βάση τα στοιχεία των ηλεκτρονικών φορολογικών δηλώσεων.

Έναρξη
ισχύος.

11. Οι παρόντες Κανονισμοί τίθενται σε ισχύ από την 1^η Ιουλίου 2021.