



Οδηγός για το καθεστώς ΜΜΕ

(ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2025)

Δήλωση αποποίησης ευθύνης: Οι παρούσες επεξηγηματικές σημειώσεις δεν είναι νομικά δεσμευτικές και περιέχουν μόνο πρακτική και ανεπίσημη καθοδήγηση σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να εφαρμόζεται το δίκαιο της ΕΕ βάσει των απόψεων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Γενική Διεύθυνση Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης
Διεύθυνση C — Έμμεση φορολογία και φορολογική διαχείριση
Μονάδα C.1 — Πολιτική για τον φόρο προστιθέμενης αξίας

Στοιχεία επικοινωνίας: *taxud-unit-c1@ec.europa.eu*

Ευρωπαϊκή Επιτροπή
B-1049 Βρυξέλλες

Σεπτέμβριος 2024

Το παρόν έγγραφο εκπονήθηκε για λογαριασμό της Ευρωπαϊκής Επιτροπής. Ωστόσο, εκφράζει μόνο τις απόψεις των συντακτών/-ριών του και η Ευρωπαϊκή Επιτροπή δεν φέρει ευθύνη για τυχόν συνέπειες από την περαιτέρω χρήση της παρούσας έκδοσης.

Λουξεμβούργο: Υπηρεσία Εκδόσεων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, 2024

© Ευρωπαϊκή Ένωση, 2024



Η πολιτική περαιτέρω χρήσης εγγράφων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής διέπεται από την απόφαση 2011/833/ΕΕ της Επιτροπής, της 12ης Δεκεμβρίου 2011, για την περαιτέρω χρήση εγγράφων της Επιτροπής (ΕΕ L 330 της 14.12.2011, σ. 39). Αν δεν ορίζεται διαφορετικά, η περαιτέρω χρήση του παρόντος εγγράφου επιτρέπεται βάσει άδειας Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>). Αυτό σημαίνει ότι επιτρέπεται η περαιτέρω χρήση εφόσον αναφέρεται η πηγή και επισημαίνονται οι τυχόν αλλαγές.

Πίνακας περιεχομένων

Πίνακας περιεχομένων	1
Γενικές πληροφορίες σχετικά με τον παρόντα οδηγό.....	3
Ιστορικό πλαίσιο	4
1. Γενικές πληροφορίες σχετικά με το καθεστώς MME	8
1.1. Ποιος μπορεί να εφαρμόζει την απαλλαγή του καθεστώτος MME;.....	8
1.2. Ποιο είναι το κράτος μέλος εγκατάστασης;	8
1.3. Μπορεί υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε ένα κράτος μέλος να εφαρμόσει το καθεστώς MME σε άλλο κράτος μέλος στο οποίο διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση ή ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ χωρίς μόνιμη εγκατάσταση;	9
1.4. Μπορεί να εφαρμόσει το καθεστώς MME υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα με μόνιμη εγκατάσταση σε κράτος μέλος;	10
1.5. Ποιες πράξεις καλύπτονται από το καθεστώς MME;.....	10
1.6. Πώς υπολογίζεται ο ετήσιος κύκλος εργασιών;	11
1.7. Πώς υπολογίζεται ο ετήσιος κύκλος εργασιών εντός της Ένωσης;.....	12
1.8. Μπορεί υποκείμενος στον φόρο που είναι εγγεγραμμένος στο ενωσιακό καθεστώς μονοαπευθυντικής θυρίδας (OSS) να εφαρμόζει επίσης το καθεστώς MME;	15
1.9. Μπορεί υποκείμενος στον φόρο που είναι εγγεγραμμένος στο ενωσιακό καθεστώς μονοαπευθυντικής θυρίδας για τις εισαγωγές (IOSS) να εφαρμόζει επίσης το καθεστώς MME;	15
2. Εγχώριο καθεστώς MME	16
2.1. Πρόσβαση στο εγχώριο καθεστώς MME.....	16
2.1.1. Ποιες είναι οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή του εγχώριου καθεστώτος MME;.....	16
2.1.2. Πώς γίνεται η εγγραφή στο εγχώριο καθεστώς MME;.....	18
2.2. Τυπικές υποχρεώσεις.....	18
2.3. Έξοδος από το εγχώριο καθεστώς MME	19
2.3.1. Παύση.....	20
2.3.2. Εξαίρεση.....	20
3. Διασυνοριακό καθεστώς MME	27
3.1. Πρόσβαση στο διασυνοριακό καθεστώς MME	27
3.1.1. Ποιος είναι επιλέξιμος για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος MME;	27
3.1.2. Ποιες είναι οι πρόσθετες προϋποθέσεις για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος MME;	28
3.2. Εγγραφή σε μητρώο.....	33

3.2.1.	Πώς γίνεται η εγγραφή στο διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ;	33
3.2.2.	Ποιες πληροφορίες θα πρέπει να περιλαμβάνονται στην προηγούμενη κοινοποίηση;	34
3.2.3.	Σε ποιο νόμισμα πρέπει να εκφράζονται οι αξίες της προηγούμενης κοινοποίησης;	36
3.2.4.	Πόσο διαρκεί η διαδικασία εγγραφής σε μητρώο;	37
3.2.5.	Πότε αρχίζει να ισχύει η απαλλαγή (ημερομηνία έναρξης);	39
3.2.6.	Μπορεί να ασκηθεί προσφυγή κατά απορριπτικής απόφασης;	40
3.2.7.	Μπορεί υποκείμενος στον φόρο να υποβάλει αίτημα υπαγωγής στο διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε άλλο ή σε άλλα κράτη μέλη εκτός από εκείνα που αναφέρονται στην προηγούμενη κοινοποίηση;	40
3.2.8.	Τι συμβαίνει σε περίπτωση που οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην προηγούμενη κοινοποίηση είναι εσφαλμένες ή ελλιπείς;	42
3.2.9.	Ποιες ενέργειες πρέπει να γίνονται σε περίπτωση αλλαγής του κράτους μέλους εγκατάστασης;	43
3.2.10.	Μπορούν να γίνουν άλλες τροποποιήσεις στην προηγούμενη κοινοποίηση;	43
3.3.	Τυπικές υποχρεώσεις	43
3.3.1.	Ποιες υποχρεώσεις δήλωσης στοιχείων θα υπέχει ο υποκείμενος στον φόρο στο πλαίσιο του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ;	43
3.3.2.	Ποιες αξίες πρέπει να περιλαμβάνονται στην πρώτη τριμηνιαία έκθεση;	45
3.3.3.	Τι συμβαίνει σε περίπτωση που οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση είναι εσφαλμένες; (διόρθωση τριμηνιαίων εκθέσεων)	47
3.3.4.	Τι συμβαίνει σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής τριμηνιαίων εκθέσεων;	47
3.3.5.	Υποχρεούται ο υποκείμενος στον φόρο να εκδίδει τιμολόγια;	48
3.3.6.	Υποχρεούται ο υποκείμενος στον φόρο να είναι εγγεγραμμένος σε μητρώο και να υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ;	48
3.4.	Αποχώρηση από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ	49
3.4.1.	Παύση	49
3.4.2.	Εξαίρεση	50
4.	Έκπτωση του ΦΠΑ εισροών	59
4.1.	Εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ	59
4.2.	Διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ	62

Γενικές πληροφορίες σχετικά με τον παρόντα οδηγό

Ο παρών οδηγός έχει ως στόχο να συμβάλει στην καλύτερη κατανόηση της νομοθεσίας της ΕΕ¹ σχετικά με τους νέους κανόνες που αφορούν το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις, το οποίο θα ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2025, καθώς και στην αποσαφήνιση της πρακτικής εφαρμογής των εν λόγω κανόνων.

Ο οδηγός απευθύνεται κυρίως στις μικρές επιχειρήσεις που ενδιαφέρονται για την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος για τις μικρές επιχειρήσεις, οι οποίες μπορούν να βρουν στον οδηγό τα βασικά στοιχεία της λειτουργίας του ειδικού καθεστώτος.

Ο παρών οδηγός δεν είναι νομικά δεσμευτικός και αποτελεί μόνο πρακτική και ανεπίσημη καθοδήγηση σχετικά με τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να εφαρμόζεται το δίκαιο της ΕΕ βάσει των απόψεων της ΓΔ Φορολογίας και Τελωνειακής Ένωσης (ΓΔ TAXUD).

Ο παρών οδηγός είναι ένα έργο υπό εξέλιξη: δεν είναι εξαντλητικός ούτε αποτελεί τελικό προϊόν, αλλά αντικατοπτρίζει την κατάσταση σε μια συγκεκριμένη χρονική στιγμή βάσει των διαθέσιμων γνώσεων και της πείρας που έχει αποκτηθεί έως τότε. Με την πάροδο του χρόνου αναμένεται να προκύψει ενδεχομένως η ανάγκη προσθήκης συμπληρωματικών στοιχείων.

¹ **Οδηγία (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου**, της 18ης Φεβρουαρίου 2020, 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.

Εκτελεστικός κανονισμός (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.

Ιστορικό πλαίσιο

Σκοπός του ειδικού καθεστώτος για τις μικρές επιχειρήσεις (στο εξής: καθεστώς ΜΜΕ) είναι να μειωθεί το κόστος συμμόρφωσης με το οποίο επιβαρύνονται οι μικρές επιχειρήσεις, και το οποίο είναι αναλογικά υψηλότερο από εκείνο που βαρύνει τις μεγάλες επιχειρήσεις, λόγω των πιο περιορισμένων πόρων που έχουν στη διάθεσή τους για να αντιμετωπίσουν την πολυπλοκότητα και τον κατακερματισμό του συστήματος ΦΠΑ στην ΕΕ.

Πριν από την τροποποίηση της οδηγίας ΦΠΑ όσον αφορά το καθεστώς ΜΜΕ (το οποίο θα ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2025), οι μικρές επιχειρήσεις μπορούσαν να επωφεληθούν από την απαλλαγή στο πλαίσιο του καθεστώτος ΜΜΕ μόνο αν ήταν εγκατεστημένες στο κράτος μέλος στο οποίο οφειλόταν ο ΦΠΑ. Κατά συνέπεια, οι μικρές επιχειρήσεις που πραγματοποιούσαν πράξεις στα κράτη μέλη στα οποία δεν ήταν εγκατεστημένες έπρεπε να εγγραφούν σε μητρώα και να εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις όσον αφορά τον ΦΠΑ (υποβολή περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ, έκδοση πλήρων τιμολογίων, απόδοση του ΦΠΑ κ.λπ.) σε κάθε κράτος μέλος στο οποίο οφειλόταν ο ΦΠΑ. Αυτό είχε αρνητικό αντίκτυπο στην ανταγωνιστικότητα στην εσωτερική αγορά για τις εταιρείες που δεν ήταν εγκατεστημένες στο κράτος μέλος στο οποίο οφειλόταν ο ΦΠΑ, σε σύγκριση με τις εταιρείες που ήταν εγκατεστημένες σε αυτό, κάτι που κατέστησε αναγκαία την τροποποίηση των κανόνων που διέπουν το ειδικό καθεστώς.

Ως εκ τούτου, **από την 1η Ιανουαρίου 2025** το καθεστώς ΜΜΕ θα επιτρέπει επίσης στους υποκειμένους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι σε κράτος μέλος να **απαλλάσσουν από τον ΦΠΑ** τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται σε κράτη μέλη στα οποία δεν είναι εγκατεστημένοι και να επωφελούνται από απλουστευμένες υποχρεώσεις όσον αφορά τον ΦΠΑ, υπό την προϋπόθεση ότι ο ετήσιος κύκλος εργασιών τους στα εν λόγω κράτη μέλη δεν υπερβαίνει το εθνικό όριο και ότι ο ετήσιος κύκλος εργασιών τους εντός της Ένωσης δεν υπερβαίνει το ποσό των 100 000 EUR. Επομένως, **τόσο οι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στο κράτος μέλος στο οποίο οφείλεται ο ΦΠΑ όσο και εκείνοι που είναι εγκατεστημένοι σε άλλο κράτος μέλος θα είναι επιλέξιμοι για την υπαγωγή τους στο καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος στο οποίο οφείλεται ο ΦΠΑ.** Οι υποκείμενοι στον φόρο δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών για τις οικείες αγορές αγαθών και υπηρεσιών που χρησιμοποιούνται για τις πράξεις οι οποίες καλύπτονται από το καθεστώς ΜΜΕ.

Κατά συνέπεια, διακρίνονται δύο επίπεδα εφαρμογής:

- α) εγχώριο επίπεδο: εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος από μικρές επιχειρήσεις μόνο στο κράτος μέλος εγκατάστασής τους
 - β) διασυνοριακό επίπεδο: εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος από μικρές επιχειρήσεις σε ένα ή περισσότερα κράτη μέλη εκτός του κράτους μέλους εγκατάστασής τους, είτε το καθεστώς ΜΜΕ εφαρμόζεται σε εγχώριο επίπεδο είτε όχι.
-

Οι υποκείμενοι στον φόρο που επιθυμούν να κάνουν χρήση της απαλλαγής σε κράτος μέλος στο οποίο δεν είναι εγκατεστημένοι θα πρέπει να υποβάλουν προηγούμενη κοινοποίηση στο κράτος μέλος εγκατάστασής τους. Για να αποκτήσουν πρόσβαση στην απαλλαγή, οι εν λόγω υποκείμενοι στον φόρο πρέπει πρωτίστως να **διαθέτουν ατομικό αριθμό με το επίθημα «ΕΧ» μόνο στο κράτος μέλος εγκατάστασής τους.**

Οι υποκείμενοι στον φόρο που επωφελούνται από την απαλλαγή σε κράτος μέλος στο οποίο δεν είναι εγκατεστημένοι πρέπει να **δηλώνουν** στο κράτος μέλος εγκατάστασής τους, **για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο**, τον κύκλο εργασιών τους και στα 27 κράτη μέλη. Με τον τρόπο αυτόν θα καταστεί δυνατή η εξαίρεση των συμμορφούμενων υποκειμένων στον φόρο από την εγγραφή σε μητρώο ΦΠΑ και από την υποχρέωση υποβολής δηλώσεων ΦΠΑ στα εν λόγω κράτη μέλη εκτός του κράτους μέλους εγκατάστασης. Αν οι υποκείμενοι στον φόρο δεν συμμορφώνονται με τις τριμηνιαίες υποχρεώσεις δήλωσης στοιχείων, το κράτος μέλος στο οποίο εφαρμόζεται η απαλλαγή μπορεί να απαιτήσει τη συμμόρφωσή τους με τις γενικές υποχρεώσεις εγγραφής σε μητρώο ΦΠΑ και δήλωσης στοιχείων που προβλέπονται στην εθνική νομοθεσία του εν λόγω κράτους μέλους για τον ΦΠΑ.

Το **καθεστώς ΜΜΕ είναι προαιρετικό** και μπορεί να εφαρμοστεί σε ένα ή περισσότερα κράτη μέλη. Είναι δυνατόν να προσδιοριστούν τα ακόλουθα σενάρια:

- α) η εφαρμογή του καθεστώτος ΜΜΕ μόνο στο κράτος μέλος εγκατάστασης (εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ)·
- β) η εφαρμογή του καθεστώτος ΜΜΕ μόνο σε ένα ή περισσότερα κράτη μέλη εκτός του κράτους μέλους εγκατάστασης (διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ)·
- γ) η εφαρμογή του καθεστώτος ΜΜΕ στο κράτος μέλος εγκατάστασης και σε ένα ή περισσότερα άλλα κράτη μέλη της επιλογής του στα οποία οφείλεται ΦΠΑ (διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ).

Για να μπορούν οι υποκείμενοι στον φόρο να κατανοήσουν καλύτερα τους νέους κανόνες σχετικά με το καθεστώς ΜΜΕ που θα ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2025, η Επιτροπή έχει συγκεντρώσει τα σημαντικότερα σημεία με τη μορφή οδηγού για το καθεστώς ΜΜΕ. Ο οδηγός αυτός καλύπτει τα ακόλουθα στοιχεία:

- τη διαδικασία εγγραφής σε μητρώο,
 - τυπικές υποχρεώσεις,
 - παύση και εξαίρεση,
 - έκπτωση του ΦΠΑ εισροών.
-

Για τους σκοπούς του παρόντος οδηγού, είναι σημαντικό να αποσαφηνιστούν ορισμένες έννοιες:

1) Καθεστώς ΜΜΕ — το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις, όπως ορίζεται στον τίτλο XII κεφάλαιο 1 της οδηγίας ΦΠΑ².

2) εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ — το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις που εφαρμόζεται μόνο στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος ο υποκείμενος στον φόρο.

3) διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ — το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις που εφαρμόζεται μόνο σε κράτη μέλη εκτός του κράτους μέλους εγκατάστασης του υποκειμένου στον φόρο ή τόσο στο κράτος μέλος εγκατάστασης όσο και σε άλλα κράτη μέλη.

4) απαλλασσόμενη μικρή επιχείρηση — στο πλαίσιο του καθεστώτος ΜΜΕ, ως απαλλασσόμενη μικρή επιχείρηση νοείται κάθε υποκείμενος στον φόρο που επωφελείται από την απαλλαγή από τον ΦΠΑ βάσει του καθεστώτος ΜΜΕ στο κράτος μέλος στο οποίο οφείλεται ο ΦΠΑ.

5) κράτος μέλος — χώρα της ΕΕ στην οποία εφαρμόζεται η Συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας.

6) Κράτος μέλος εγκατάστασης (ΚΜΕ) — το κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος ο υποκείμενος στον φόρο, δηλαδή στο οποίο έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητας.

7) Κράτος μέλος απαλλαγής (ΚΜΑ) — κράτος μέλος πλην του κράτους μέλους εγκατάστασης στο οποίο ο υποκείμενος στον φόρο είναι επιλέξιμος για απαλλαγή στο πλαίσιο του καθεστώτος ΜΜΕ όσον αφορά τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών του.

8) Εθνικό ετήσιο όριο — αναφέρεται στο όριο ετήσιου κύκλου εργασιών που καθορίζεται από ένα κράτος μέλος και κάτω από το οποίο ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να είναι επιλέξιμος για την εφαρμογή του καθεστώτος ΜΜΕ στο εν λόγω κράτος μέλος και να του χορηγηθεί απαλλαγή από τον ΦΠΑ. Το εθνικό όριο ετήσιου κύκλου εργασιών δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να υπερβαίνει το ποσό των 85 000 EUR (ή το αντίστοιχο ποσό σε εθνικό νόμισμα). Βλ. ορισμό του «ετήσιου κύκλου εργασιών εντός του κράτους μέλους».

9) Τομεακά όρια — αν ένα κράτος μέλος εφαρμόζει περισσότερα του ενός εθνικά ετήσια όρια, τα όρια αυτά θεωρούνται τομεακά όρια. Κανένα από τα εν λόγω τομεακά όρια δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 85 000 EUR (ή το αντίστοιχο ποσό σε εθνικό νόμισμα).

² Σύμφωνα με τη διατύπωση που ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2025.

10) Ετήσιος κύκλος εργασιών εντός του κράτους μέλους — η ετήσια συνολική αξία των παραδόσεων αγαθών και των παροχών υπηρεσιών, χωρίς ΦΠΑ, που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στον φόρο εντός του συγκεκριμένου κράτους μέλους κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους, είτε αυτές είναι φορολογούμενες είτε απαλλασσόμενες.

11) Ετήσιο όριο εντός της Ένωσης — αναφέρεται στο όριο ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ένωσης, το οποίο ανέρχεται σε 100 000 EUR.

12) Ετήσιος κύκλος εργασιών εντός της Ένωσης — η ετήσια συνολική αξία των παραδόσεων αγαθών και των παροχών υπηρεσιών, χωρίς ΦΠΑ, που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στον φόρο εντός του εδάφους της Κοινότητας κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους, είτε αυτές είναι φορολογούμενες είτε απαλλασσόμενες.

13) Αριθμός «ΕΧ» — ο ατομικός αριθμός ταυτοποίησης που αποδίδεται από το κράτος μέλος εγκατάστασης στον υποκείμενο στον φόρο που επιθυμεί να εφαρμόσει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ. Ο ατομικός αριθμός ταυτοποίησης φέρει το επίθημα «ΕΧ».

14) Εργάσιμες ημέρες — όλες οι ημέρες, εκτός από τις αργίες, τις Κυριακές και τα Σάββατα, σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 2 του [κανονισμού \(ΕΟΚ, Ευρατόμ\) αριθ. 1182/71](#) του Συμβουλίου, της 3ης Ιουνίου 1971, περί καθορισμού των κανόνων που εφαρμόζονται στις προθεσμίες, ημερομηνίες και διορίες.

1. Γενικές πληροφορίες σχετικά με το καθεστώς ΜΜΕ

Η παρούσα ενότητα εστιάζει στις γενικές πτυχές της απαλλαγής του καθεστώτος ΜΜΕ τόσο σε εγχώριο όσο και σε διασυνοριακό επίπεδο.

1.1. Ποιος μπορεί να εφαρμόζει την απαλλαγή του καθεστώτος ΜΜΕ;

Μόνο οι υποκείμενοι στον φόρο που θεωρούνται μικρές επιχειρήσεις μπορούν να εφαρμόζουν την απαλλαγή του καθεστώτος ΜΜΕ.

Για τις ανάγκες του **εγχώριου καθεστώτος ΜΜΕ**, ο υποκείμενος στον φόρο θεωρείται μικρή επιχείρηση όταν πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- είναι εγκατεστημένος σε κράτος μέλος,
- ο ετήσιος κύκλος εργασιών του στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένη η μικρή επιχείρηση δεν υπερβαίνει το εθνικό όριο που έχει καθορίσει το εν λόγω κράτος μέλος.

Για τις ανάγκες του **διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ**, ο υποκείμενος στον φόρο θεωρείται μικρή επιχείρηση αν πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- είναι εγκατεστημένος σε κράτος μέλος,
- ο ετήσιος κύκλος εργασιών του στην ΕΕ (27 κράτη μέλη) δεν υπερβαίνει το ποσό των 100 000 EUR,
- ο ετήσιος κύκλος εργασιών του στο κράτος μέλος το οποίο χορηγεί την απαλλαγή δεν υπερβαίνει το εθνικό όριο που έχει καθορίσει το εν λόγω κράτος μέλος.

1.2. Ποιο είναι το κράτος μέλος εγκατάστασης;

Για τους σκοπούς της εφαρμογής μόνο του καθεστώτος ΜΜΕ, το κράτος μέλος εγκατάστασης είναι το κράτος μέλος στο οποίο ο υποκείμενος στον φόρο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας, δηλαδή το κράτος μέλος στο οποίο ο υποκείμενος στον φόρο ασκεί τα καθήκοντα της κεντρικής του διοίκησης (λήψη βασικών αποφάσεων σχετικά με τη γενική

διαχείριση). Αν ο υποκείμενος στον φόρο είναι φυσικό πρόσωπο (επαγγελματίες, ελεύθεροι επαγγελματίες κ.λπ.), το κράτος μέλος εγκατάστασης μπορεί να είναι το κράτος μέλος στο οποίο ο υποκείμενος στον φόρο έχει τη μόνιμη κατοικία του.

Κράτος μέλος στο οποίο ο υποκείμενος στον φόρο έχει μόνιμη εγκατάσταση, ή στο οποίο διαθέτει ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ χωρίς μόνιμη εγκατάσταση, δεν θεωρείται κράτος μέλος εγκατάστασης.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Αν ο υποκείμενος στον φόρο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας στο κράτος μέλος 1 και μόνιμη εγκατάσταση στο κράτος μέλος 2, ο υποκείμενος στον φόρο θεωρείται ότι είναι εγκατεστημένος μόνο στο κράτος μέλος 1 βάσει του καθεστώτος ΜΜΕ.

1.3. Μπορεί υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε ένα κράτος μέλος να εφαρμόσει το καθεστώς ΜΜΕ σε άλλο κράτος μέλος στο οποίο διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση ή ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ χωρίς μόνιμη εγκατάσταση;

Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε ένα κράτος μέλος **μπορεί** να εφαρμόσει το καθεστώς ΜΜΕ (**διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ**) σε άλλο κράτος μέλος στο οποίο διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση ή ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ χωρίς μόνιμη εγκατάσταση, αν **διαγραφεί από το μητρώο** ΦΠΑ στο συγκεκριμένο κράτος μέλος μόλις του χορηγηθεί πρόσβαση στο διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ στο εν λόγω κράτος μέλος.

Αν ο υποκείμενος στον φόρο εφαρμόζει ήδη το καθεστώς ΜΜΕ σε κράτος μέλος στο οποίο έχει μόνιμη εγκατάσταση και επιθυμεί να συνεχίσει να εφαρμόζει το καθεστώς ΜΜΕ από την 1η Ιανουαρίου 2025, ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να ακολουθήσει τη διαδικασία εγγραφής σε μητρώο για το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ (ενότητα 3.2). Μόλις ο υποκείμενος στον φόρο αποκτήσει πρόσβαση στο διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ στο συγκεκριμένο κράτος μέλος, πρέπει να διαγράψει τη μόνιμη εγκατάστασή του από το μητρώο ΦΠΑ στο εν λόγω κράτος μέλος.

1.4. Μπορεί να εφαρμόσει το καθεστώς ΜΜΕ υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα με μόνιμη εγκατάσταση σε κράτος μέλος;

Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος σε τρίτη χώρα με μόνιμη εγκατάσταση σε κράτος μέλος **δεν μπορεί** να εφαρμόσει το καθεστώς ΜΜΕ διότι δεν θεωρείται εγκατεστημένος σε κράτος μέλος.

1.5. Ποιες πράξεις καλύπτονται από το καθεστώς ΜΜΕ;

Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο επιλέξει να εφαρμόσει το καθεστώς ΜΜΕ σε συγκεκριμένο κράτος μέλος, το καθεστώς ΜΜΕ θα εφαρμόζεται σε όλες τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από τον υποκείμενο στον φόρο στο συγκεκριμένο κράτος μέλος, δηλαδή στο κράτος μέλος στο οποίο οφείλεται ο ΦΠΑ για τις εν λόγω παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών. Στο πλαίσιο του καθεστώτος ΜΜΕ, ο υποκείμενος στον φόρο *δεν υποχρεούται να επιβάλλει ΦΠΑ στις παραδόσεις και τις παροχές του και δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών για τις αγορές του που συνδέονται με τις πράξεις που καλύπτονται από το καθεστώς ΜΜΕ.*

Ωστόσο, ορισμένες **πράξεις εξαιρούνται** από το καθεστώς ΜΜΕ. Οι πράξεις αυτές είναι οι εξής:

- α) πράξεις που πραγματοποιούνται ευκαιριακά·
- β) απαλλασσόμενες παραδόσεις καινούριων μεταφορικών μέσων που πραγματοποιούνται από ένα κράτος μέλος σε κάποιο άλλο·
- γ) άλλες πράξεις που εξαιρούνται από το κράτος μέλος στην περιοχή δικαιοδοσίας του (βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#)).

Ωστόσο, αν οποιαδήποτε από τις πράξεις που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στον φόρο είναι μία από τις ανωτέρω, αυτό δεν εξαιρεί τον υποκείμενο στον φόρο από την εφαρμογή του καθεστώτος ΜΜΕ για όλες τις οικονομικές του δραστηριότητες. Αντιθέτως, ο υποκείμενος στον φόρο θα εφαρμόζει το καθεστώς κανονικού ΦΠΑ στις πράξεις που εξαιρούνται από το καθεστώς ΜΜΕ και θα μπορεί να εφαρμόζει το καθεστώς ΜΜΕ για τις υπόλοιπες δραστηριότητες, εφόσον πληροί τις προϋποθέσεις.

1.6. Πώς υπολογίζεται ο ετήσιος κύκλος εργασιών;

Ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο σε ένα συγκεκριμένο κράτος μέλος είναι η συνολική αξία των παραδόσεων αγαθών και των παροχών υπηρεσιών του, χωρίς ΦΠΑ, που πραγματοποιήσε ο υποκείμενος στον φόρο στο εν λόγω κράτος μέλος κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους. Με άλλα λόγια, περιλαμβάνονται μόνο οι πράξεις εκρών με τόπο παράδοσης και παροχής στο συγκεκριμένο κράτος μέλος. Οι αγορές δεν περιλαμβάνονται στον υπολογισμό του ετήσιου κύκλου εργασιών.

Για τον υπολογισμό του ετήσιου κύκλου εργασιών σε ένα κράτος μέλος πρέπει να λαμβάνονται υπόψη τα ακόλουθα ποσά, χωρίς ΦΠΑ:

- η αξία των παραδόσεων αγαθών και των παροχών υπηρεσιών, κατά το μέτρο που θα φορολογούνταν αν δεν είχαν πραγματοποιηθεί στο πλαίσιο του καθεστώτος ΜΜΕ,
 - η αξία των απαλλασσόμενων πράξεων στο οικείο κράτος μέλος, με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που καταβλήθηκε στο προηγούμενο στάδιο (πράξεις μηδενικού συντελεστή),
 - η αξία των ακόλουθων απαλλασσόμενων πράξεων: εξαγωγικές πράξεις, πράξεις που συνδέονται με διεθνείς μεταφορές, πράξεις που εξομοιώνονται με εξαγωγές και παροχές υπηρεσιών από μεσάζοντες που συμμετέχουν σε οποιαδήποτε από τις προαναφερόμενες πράξεις,
 - η αξία των απαλλασσόμενων ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (παραδόσεις αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από ένα κράτος μέλος σε κάποιο άλλο),
 - η αξία των πράξεων επί ακινήτων, των απαλλασσόμενων χρηματοοικονομικών πράξεων και των υπηρεσιών ασφάλισης και αντασφάλισης, εκτός αν οι πράξεις αυτές έχουν παρεπόμενο χαρακτήρα,
 - η μεταφορά από υποκείμενο στον φόρο αγαθών που αποτελούν μέρος της περιουσίας της επιχείρησής του με προορισμό άλλο κράτος μέλος για τις ανάγκες της επιχειρηματικής του δραστηριότητας (μεταφορά ιδίων αγαθών). Στην περίπτωση αυτή, το ποσό που πρέπει να περιλαμβάνεται στον υπολογισμό του ετήσιου κύκλου εργασιών είναι η τιμή αγοράς του μεταφερόμενου αγαθού ή, αν δεν υπάρχει τιμή αγοράς, το κόστος των λόγω αγαθών. Το ποσό αυτό πρέπει να περιλαμβάνεται στον υπολογισμό του κύκλου εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος αναχώρησης των αγαθών.
-

Ωστόσο, οι μεταβιβάσεις από υποκείμενο στον φόρο ενσώματων ή άυλων αγαθών επένδυσης της επιχείρησης δεν λαμβάνονται υπόψη για τον προσδιορισμό του κύκλου εργασιών.

1.7. Πώς υπολογίζεται ο ετήσιος κύκλος εργασιών εντός της Ένωσης;

Αν ο υποκείμενος στον φόρο πραγματοποιεί πράξεις σε περισσότερα του ενός κράτη μέλη, θα πρέπει να υπολογίζει τον εθνικό ετήσιο κύκλο εργασιών του ανά κράτος μέλος. Ο **ετήσιος κύκλος εργασιών του εντός της Ένωσης** θα είναι το άθροισμα όλων αυτών των εθνικών κύκλων εργασιών, φορολογούμενων ή απαλλασσόμενων.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος στο κράτος μέλος 1 πραγματοποιεί πράξεις στο κράτος μέλος 1 και στο κράτος μέλος 2. Οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται το 2025 είναι οι εξής:

Πράξεις στο κράτος μέλος 1:

- Παραδόσεις αγαθών σε πελάτες στο κράτος μέλος 1: 30 000 EUR.
- Παραδόσεις αγαθών σε πελάτες στο κράτος μέλος 1: 20 000 EUR.
- Παραδόσεις αγαθών σε επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στο κράτος μέλος 2 και στο κράτος μέλος 3 (ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών): 9 000 EUR.
- Παραδόσεις αγαθών σε τελικούς καταναλωτές που είναι εγκατεστημένοι στο κράτος μέλος 2 (ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών): 6 000 EUR.
- Αγορές αγαθών από προμηθευτές που είναι εγκατεστημένοι στο κράτος μέλος 3 (ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών): 3 000 EUR.
- Παραδόσεις αγαθών σε πελάτες που είναι εγκατεστημένοι σε τρίτη χώρα (εξαγωγές αγαθών): 12 000 EUR.
- Πώληση βιομηχανικού κτιρίου που χρησιμοποιείται ως αποθήκη (μεταβίβαση ενσώματων αγαθών επένδυσης της επιχείρησης): 500 000 EUR.
- Μεταφορά ιδίων αγαθών από το κράτος μέλος 1 στο κράτος μέλος 2: 1 000 EUR.

Πράξεις στο κράτος μέλος 2:

- Παραδόσεις αγαθών σε πελάτες στο κράτος μέλος 2: 17 000 EUR.
-

- Παροχή υπηρεσιών από το κράτος μέλος 1 σε επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στο κράτος μέλος 2: 2 300 EUR
- Εξαγωγές αγαθών: 2 000 EUR.
- Ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών: 1 000 EUR.

Σενάριο 1: Ο υποκείμενος στον φόρο εφαρμόζει το καθεστώς κανονικού ΦΠΑ στο κράτος μέλος 1 και στο κράτος μέλος 2. Για τις ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, ο υποκείμενος στον φόρο επιλέγει να εφαρμόσει τον κανόνα φορολόγησης στον τόπο προέλευσης, οπότε ο τόπος παράδοσης των πράξεων αυτών είναι το κράτος μέλος 1, δηλαδή ο τόπος στον οποίο βρίσκονται τα αγαθά κατά τον χρόνο αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών στον αποκτώντα πελάτη.

Σύμφωνα με το σενάριο αυτό, το 2025 ο εθνικός ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος 1 και στο κράτος μέλος 2 περιλαμβάνει τις ακόλουθες αξίες:

	Κράτος μέλος 1 (σε EUR)	Κράτος μέλος 2 (σε EUR)
1. Παραδόσεις αγαθών	30 000	17 000
2. Παροχές υπηρεσιών	20 000	2 300
3. Ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών*	9 000	
4. Ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών	6 000	
5. Εξαγωγές αγαθών	12 000	2 000
6. Μεταφορά ιδίων αγαθών**	1 000	
ΕΘΝΙΚΟΣ ΕΤΗΣΙΟΣ ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	78 000	21 300
ΕΤΗΣΙΟΣ ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ (78 000 + 21 300)	99 300	

* Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ στο κράτος μέλος 1 βάσει του καθεστώτος κανονικού ΦΠΑ.

** Η μεταφορά ιδίων αγαθών απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ στο κράτος μέλος 1 βάσει του καθεστώτος κανονικού ΦΠΑ και υφίσταται την ίδια μεταχείριση με τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών.

Οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών δεν λαμβάνονται υπόψη στον υπολογισμό του κύκλου εργασιών διότι πρόκειται για αγορές.

Η πώληση βιομηχανικού κτιρίου που χρησιμοποιείται ως αποθήκη συνιστά μεταβίβαση ενσώματων αγαθών επένδυσης της επιχείρησης και, κατά συνέπεια, ούτε αυτή περιλαμβάνεται στον υπολογισμό του κύκλου εργασιών.

Σενάριο 2: Ο υποκείμενος στον φόρο εφαρμόζει το καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος 1 και το καθεστώς κανονικού ΦΠΑ στο κράτος μέλος 2. Για τις ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, ο υποκείμενος στον φόρο επιλέγει να εφαρμόσει τον κανόνα φορολόγησης στον τόπο προορισμού, οπότε ο τόπος παράδοσης των πράξεων αυτών είναι το κράτος μέλος 2, δηλαδή ο τόπος στον οποίο βρίσκονται τα αγαθά κατά τον χρόνο άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών στον αποκτώντα πελάτη.

Σύμφωνα με το σενάριο αυτό, το 2025 ο εθνικός ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος 1 και στο κράτος μέλος 2 περιλαμβάνει τις ακόλουθες αξίες:

	Κράτος μέλος 1 (σε EUR)	Κράτος μέλος 2 (σε EUR)
1. Παραδόσεις αγαθών	30 000	17 000
2. Παροχές υπηρεσιών	20 000	2 300
3. Ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών*	9 000	
4. Ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών		6 000
5. Εξαγωγές αγαθών	12 000	2 000
6. Μεταφορά ιδίων αγαθών**	1 000	
ΕΘΝΙΚΟΣ ΕΤΗΣΙΟΣ ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	72 000	27 300
ΕΤΗΣΙΟΣ ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ (78 000 + 27 300)	99 300	

* Οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ στο κράτος μέλος 1 βάσει του καθεστώτος ΜΜΕ και υφίστανται την ίδια μεταχείριση με τις εγχώριες παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών.

** Η μεταφορά ιδίων αγαθών απαλλάσσεται από τον ΦΠΑ στο κράτος μέλος 1 βάσει του καθεστώτος ΜΜΕ και υφίσταται την ίδια μεταχείριση με τις εγχώριες παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών.

1.8. Μπορεί υποκείμενος στον φόρο που είναι εγγεγραμμένος στο ενωσιακό καθεστώς μονοαπευθυντικής θυρίδας (OSS) να εφαρμόζει επίσης το καθεστώς MME;

Ναι, υπό τον όρο ότι ο υποκείμενος στον φόρο πληροί όλες τις προϋποθέσεις για την εφαρμογή του καθεστώτος MME. Επομένως, ο υποκείμενος στον φόρο —εφόσον είναι επιλέξιμος— μπορεί να χρησιμοποιεί το καθεστώς MME σε ένα κράτος μέλος και ταυτόχρονα να είναι εγγεγραμμένος στο ενωσιακό καθεστώς OSS για να δηλώνει τις παραδόσεις και τις παροχές του και να καταβάλλει τον ΦΠΑ που οφείλεται σε άλλα κράτη μέλη.

1.9. Μπορεί υποκείμενος στον φόρο που είναι εγγεγραμμένος στο ενωσιακό καθεστώς μονοαπευθυντικής θυρίδας για τις εισαγωγές (IOSS) να εφαρμόζει επίσης το καθεστώς MME;

Όχι, η IOSS και το καθεστώς MME είναι αλληλοαποκλειόμενα. Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος χρησιμοποιεί την IOSS πρέπει να επιλέξει να εξαιρεθεί από το καθεστώς IOSS για να μπορεί να εφαρμόσει το καθεστώς MME και αντιστρόφως.

2. Εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ

Το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ είναι η εφαρμογή του καθεστώτος ΜΜΕ από υποκείμενο στον φόρο **μόνο** στο κράτος μέλος εγκατάστασής του.

Σε περίπτωση που υποκείμενος στον φόρο επιθυμεί να εφαρμόσει το καθεστώς ΜΜΕ τόσο στο κράτος μέλος εγκατάστασής του όσο και σε ένα ή περισσότερα άλλα κράτη μέλη, θα πρέπει να ανατρέξει στην ενότητα 3 σχετικά με το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ.

2.1. Πρόσβαση στο εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ

2.1.1. Ποιες είναι οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή του εγχώριου καθεστώτος ΜΜΕ;

Υποκείμενος στον φόρο μπορεί να επωφεληθεί από το καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος εγκατάστασής του αν ο ετήσιος κύκλος εργασιών του στο εν λόγω κράτος μέλος δεν υπερβαίνει το εθνικό ετήσιο όριο που έχει καθορίσει το εν λόγω κράτος μέλος ούτε κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ούτε κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος (ή κατά τα δύο προηγούμενα ημερολογιακά έτη, αν έτσι καθορίζεται από το κράτος μέλος εγκατάστασης).

Αυτό σημαίνει ότι η συνολική αξία των παραδόσεων αγαθών και των παροχών υπηρεσιών, χωρίς ΦΠΑ, που πραγματοποιούνται από τον υποκείμενο στον φόρο στο κράτος μέλος εγκατάστασής του δεν πρέπει να υπερβαίνει το όριο που έχει καθορίσει το συγκεκριμένο κράτος μέλος.

Το εν λόγω εθνικό όριο δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 85 000 EUR ή το αντίστοιχο ποσό σε εθνικό νόμισμα, αν το κράτος μέλος δεν έχει υιοθετήσει το ευρώ.

Ωστόσο, το κράτος μέλος εγκατάστασης μπορεί να καθορίζει διαφορετικά όρια για διαφορετικούς επιχειρηματικούς τομείς (τομεακά όρια). Παρ' όλα αυτά, κανένα από τα εν λόγω τομεακά όρια δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 85 000 EUR και, επιπλέον, ο υποκείμενος στον φόρο που επιθυμεί να εφαρμόσει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ μπορεί να χρησιμοποιήσει μόνο ένα από αυτά τα τομεακά όρια για όλες τις παραδόσεις και τις παροχές του στο συγκεκριμένο κράτος μέλος. Στην περίπτωση αυτή, το κράτος μέλος θα παρέχει στον υποκείμενο στον φόρο σαφή καθοδήγηση σχετικά με το τομεακό όριο που θα πρέπει να χρησιμοποιείται (βλ. το εθνικό ετήσιο όριο που ισχύει ανά κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#)).

Ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να ελέγξει αν είναι επιλέξιμος για την εφαρμογή του εγχώριου καθεστώτος ΜΜΕ χρησιμοποιώντας τη διαδικασία προσομοίωσης που είναι διαθέσιμη στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#). Ο προσομοιωτής παρέχει μόνο ενδεικτικές πληροφορίες και, ως εκ τούτου, δεν παρέχει δικαίωμα διεκδίκησης πρόσβασης στο καθεστώς ΜΜΕ σε κανένα από τα κράτη μέλη.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Την 1η Ιουνίου 2025 υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος στο κράτος μέλος 1 επιθυμεί να εφαρμόσει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ για τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών του στο εν λόγω κράτος μέλος. Το εθνικό ετήσιο όριο που έχει καθορίσει το κράτος μέλος 1 ανέρχεται στο ποσό των 85 000 EUR.

Σενάριο 1: Το κράτος μέλος 1 ορίζει ότι, για να είναι δυνατή η χρήση του καθεστώτος ΜΜΕ στο έδαφός του, δεν επιτρέπεται η υπέρβαση του εθνικού ετήσιου ορίου ούτε κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ούτε κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

Οι ετήσιοι κύκλοι εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος 1 έχουν ως εξής:

Κράτος μέλος	Εθνικό όριο (σε EUR)	Ετήσιος κύκλος εργασιών το 2024 (σε EUR)	Ετήσιος κύκλος εργασιών το 2025 (από 1η Ιανουαρίου έως 1η Ιουνίου) (σε EUR)	Επιλεξιμότητα για την εφαρμογή του καθεστώτος ΜΜΕ
Κράτος μέλος 1	85 000	50 000	20 000	Ναι

Στην περίπτωση αυτή, δεδομένου ότι ο υποκείμενος στον φόρο είναι εγκατεστημένος στο κράτος μέλος 1 και ότι ο ετήσιος κύκλος εργασιών του στο συγκεκριμένο κράτος μέλος, τόσο το 2024 (50 000 EUR) όσο και το 2025 (20 000 EUR), δεν υπερβαίνει το εθνικό ετήσιο όριο (85 000 EUR), ο υποκείμενος στον φόρο πληροί τις προϋποθέσεις για την εφαρμογή του εγχώριου καθεστώτος ΜΜΕ στο κράτος μέλος εγκατάστασής του (κράτος μέλος 1).

Σενάριο 2: Το κράτος μέλος 1 ορίζει ότι, για να είναι δυνατή η χρήση του καθεστώτος ΜΜΕ στο έδαφός του, δεν επιτρέπεται η υπέρβαση του εθνικού ετήσιου ορίου ούτε κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ούτε κατά τα δύο προηγούμενα ημερολογιακά έτη.

Οι ετήσιοι κύκλοι εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος 1 έχουν ως εξής:

Κράτος μέλος	Εθνικό όριο (σε EUR)	Ετήσιος κύκλος εργασιών το 2023 (σε EUR)	Ετήσιος κύκλος εργασιών το 2024 (σε EUR)	Ετήσιος κύκλος εργασιών το 2025 (από 1η Ιανουαρίου έως 1η Ιουνίου) (σε EUR)	Επιλεξιμότητα για την εφαρμογή του καθεστώτος ΜΜΕ
Κράτος μέλος 1	85 000	86 000	50 000	20 000	Όχι

Στην περίπτωση αυτή, το 2024 και το 2025 ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος 1 δεν υπερβαίνει το εθνικό όριο (85 000 EUR), αλλά το 2023 ο ετήσιος κύκλος εργασιών του σημειώνει υπέρβαση (86 000 EUR). Κατά συνέπεια, ο υποκείμενος στον φόρο δεν πληροί τις προϋποθέσεις για την εφαρμογή του εγχώριου καθεστώτος ΜΜΕ στο κράτος μέλος εγκατάστασής του (κράτος μέλος 1).

2.1.2. Πώς γίνεται η εγγραφή στο εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ;

Αν ένας υποκείμενος στον φόρο επιθυμεί να εφαρμόσει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ **μόνο** στο κράτος μέλος εγκατάστασής του, πρέπει να τηρεί τους κανόνες και τις διαδικασίες που καθορίζονται από το συγκεκριμένο κράτος μέλος (βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#)).

2.2. Τυπικές υποχρεώσεις

Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος επωφελείται ΜΟΝΟ από το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος εγκατάστασής του (χωρίς να εφαρμόζει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ) μπορεί να εξαιρείται από τις ακόλουθες υποχρεώσεις όσον αφορά τον ΦΠΑ για τις παραδόσεις και τις παροχές του που καλύπτονται από το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ:

- α) να δηλώνει την έναρξη της δραστηριότητάς του·
- β) να αποκτά ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου·
- γ) να υποβάλλει δήλωση ΦΠΑ·
- δ) να εκδίδει τιμολόγια·

- ε) να τηρεί λογιστικά βιβλία·
- στ) να υποβάλλει διοικητικά δελτία.

Ωστόσο, ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να δηλώνει την έναρξη της δραστηριότητάς του και να διαθέτει ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) ο υποκείμενος στον φόρο πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών που είναι υποκείμενες σε ΦΠΑ·
- β) ο υποκείμενος στον φόρο λαμβάνει υπηρεσίες για τις οποίες είναι υπόχρεος για την καταβολή ΦΠΑ·
- γ) ο υποκείμενος στον φόρο παρέχει υπηρεσίες στο έδαφος άλλου κράτους μέλους για τις οποίες ο ΦΠΑ οφείλεται αποκλειστικά από τον λήπτη των υπηρεσιών.

Αν το κράτος μέλος εγκατάστασης αποφασίσει να μην εξαιρέσει τον υποκείμενο στον φόρο από την υποχρέωση να δηλώσει την έναρξη της δραστηριότητάς του και να αποκτήσει ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου, θα ορίσει διαδικασία εγγραφής σε μητρώο ΦΠΑ, η οποία δεν θα διαρκεί πάνω από 15 εργάσιμες ημέρες. Η περίοδος αυτή μπορεί να είναι μεγαλύτερη αν το κράτος μέλος χρειάζεται περισσότερο χρόνο για να διενεργήσει τους αναγκαίους ελέγχους που αποσκοπούν στην πρόληψη περιπτώσεων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

Αν το κράτος μέλος εγκατάστασης αποφασίσει να μην εξαιρέσει τον υποκείμενο στον φόρο από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης ΦΠΑ, θα επιβάλει την απαίτηση υποβολής ετήσιας απλουστευμένης δήλωσης ΦΠΑ. Ωστόσο, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να επιλέξει να υποβάλλει τη δήλωση ΦΠΑ κατά τη φορολογική περίοδο που έχει καθορίσει το κράτος μέλος εγκατάστασης στο πλαίσιο του καθεστώτος κανονικού ΦΠΑ (σε τριμηνιαία, διμηνιαία ή μηνιαία βάση).

Αν το κράτος μέλος εγκατάστασης αποφασίσει να μην εξαιρέσει τον υποκείμενο στον φόρο από την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίων, θα επιτρέπει στον υποκείμενο στον φόρο να εκδίδει απλουστευμένα τιμολόγια.

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τους κανόνες που ισχύουν στο κράτος μέλος εγκατάστασής σας παρέχονται στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#).

2.3. Έξοδος από το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ

Ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να αποχωρήσει οικειοθελώς από το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ (παύση) ή μπορεί να εξαιρεθεί από το καθεστώς από το κράτος μέλος εγκατάστασης

του, αν δεν πληρούνται πλέον οι προϋποθέσεις για τη χρήση του εγχώριου καθεστώτος ΜΜΕ (εξαίρεση).

Σε περίπτωση εξαίρεσης, απαγορεύεται στον υποκείμενο στον φόρο να χρησιμοποιήσει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ για ορισμένο χρονικό διάστημα. Η απαγόρευση αυτή μπορεί να ισχύει για τον υποκείμενο στον φόρο και σε περίπτωση παύσης.

2.3.1. Παύση

2.3.1.1. Πώς παύει η εφαρμογή του εγχώριου καθεστώτος ΜΜΕ;

Κάθε απαλλασσόμενη επιχείρηση μπορεί ανά πάσα στιγμή να επιλέξει να εξαιρεθεί από το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ. Στην περίπτωση αυτή, θα πρέπει να τηρεί τους λεπτομερείς κανόνες και τις προϋποθέσεις που διέπουν την επιλογή αυτή, όπως καθορίζονται από το κράτος μέλος εγκατάστασής της (βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#)).

Μετά την έξοδό του από το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να επιλέξει να εφαρμόσει το καθεστώς κανονικού ΦΠΑ ή τις απλουστευμένες διαδικασίες, ανάλογα με την περίπτωση, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία (βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#)).

2.3.1.2. Πότε μπορεί να εφαρμοστεί εκ νέου το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ μετά την οικειοθελή αποχώρηση;

Σε περίπτωση που υποκείμενος στον φόρο αποχωρεί οικειοθελώς από το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ, το κράτος μέλος εγκατάστασης μπορεί να προβλέπει περίοδο απαγόρευσης, κατά τη διάρκεια της οποίας ο υποκείμενος στον φόρο δεν μπορεί να εφαρμόσει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ. Στο τέλος της περιόδου αυτής, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να επιλέξει να εφαρμόσει εκ νέου το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ, εφόσον πληροί όλες τις προϋποθέσεις (βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#)).

2.3.2. Εξαίρεση

2.3.2.1. Πότε ένας υποκείμενος στον φόρο εξαιρείται από το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ;

Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος εφαρμόζει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ εξαιρείται από το καθεστώς αυτό σε περίπτωση που, κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ή κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υπερβαίνει το εθνικό ετήσιο όριο του κράτους μέλους εγκατάστασής του.

Αν κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ο υποκείμενος στον φόρο υπερβαίνει το ετήσιο όριο που έχει καθορίσει το κράτος μέλος εγκατάστασης, είναι πιθανό να υπάρχουν διαφορετικές συνέπειες, ανάλογα με τις επιλογές που προβλέπει το κράτος μέλος εγκατάστασης³:

- α) Εξ ορισμού, αν κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος δεν σημειωθεί υπέρβαση του εθνικού ορίου άνω του **10 %**, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να επωφεληθεί από μεταβατική περίοδο και θα έχει τη δυνατότητα να συνεχίσει να κάνει χρήση του εγχώριου καθεστώτος MME έως το τέλος του εν λόγω ημερολογιακού έτους. Ωστόσο, αν κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους σημειωθεί υπέρβαση του εθνικού ορίου άνω του 10 %, ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να παύσει να εφαρμόζει από εκείνη τη χρονική στιγμή το εγχώριο καθεστώς MME.
- β) Στη συνέχεια, είναι πιθανό το κράτος μέλος εγκατάστασης να αποφασίσει να αυξήσει το ανώτατο όριο από 10 % σε **25 %** ή, εναλλακτικά, **να μην καθορίσει κανένα ανώτατο όριο**. Ο μοναδικός περιορισμός των επιλογών αυτών είναι ότι δεν μπορούν να συνεπάγονται την απαλλαγή υποκειμένου στον φόρο του οποίου ο κύκλος εργασιών στο κράτος μέλος εγκατάστασης υπερβαίνει το ποσό των 100 000 EUR κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος.
- γ) Τέλος, το κράτος μέλος εγκατάστασης θα μπορούσε επίσης να αποφασίσει ότι το εγχώριο καθεστώς MME παύει να εφαρμόζεται μόλις σημειωθεί υπέρβαση του εθνικού ορίου. Με άλλα λόγια, το κράτος μέλος εγκατάστασης μπορεί να αποφασίσει ότι δεν θα ισχύει μεταβατική περίοδος σε περίπτωση υπέρβασης του εθνικού ορίου κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος στο κράτος μέλος 1 επωφελείται από το εγχώριο καθεστώς MME στο συγκεκριμένο κράτος μέλος. Το εθνικό όριο ετήσιου κύκλου εργασιών στο κράτος μέλος 1 ανέρχεται στο ποσό των 85 000 EUR.

Σενάριο 1: Το κράτος μέλος 1 εφαρμόζει **ανώτατο όριο 10 %** του εθνικού ορίου ετήσιου κύκλου εργασιών (ανώτατο όριο ύψους 93 500 EUR) σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος. Τη 12η Ιουλίου 2026 ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος 1 ανέρχεται σε 84 700 EUR. Τη 13η Ιουλίου 2026 ο υποκείμενος στον φόρο πραγματοποιεί στο κράτος μέλος 1 νέα παράδοση ή παροχή, ύψους 400 EUR. Τη 13η Νοεμβρίου ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος 1 ανέρχεται σε 93 100 EUR και τη 14η Νοεμβρίου 2026 πραγματοποιεί στο κράτος μέλος 1 άλλη μία παράδοση ή παροχή, ύψους 450 EUR.

³ Βλ. την επιλογή που προβλέπει το κράτος μέλος εγκατάστασής σας στη [δικτυακή πύλη για τις MME](#).

	Ποσά (σε EUR)
Ετήσιος κύκλος εργασιών από 1/1/2026 έως 12/7/2026	84 700
Παράδοση ή παροχή της 13/7/2026	400
Ετήσιος κύκλος εργασιών από 1/1/2026 έως 13/7/2026	85 100
Εθνικό όριο	85 000
Ετήσιος κύκλος εργασιών από 1/1/2026 έως 13/11/2026	93 100
Παράδοση ή παροχή της 14/11/2026	450
Ετήσιος κύκλος εργασιών από 1/1/2026 έως 14/11/2026	93 550
Ανώτατο όριο 10 % του εθνικού ορίου	93 500

Σύμφωνα με το σενάριο 1, ο υποκείμενος στον φόρο υπερβαίνει το εθνικό όριο που έχει καθορίσει το κράτος μέλος 1 τη 13η Ιουλίου 2026, αλλά μπορεί να συνεχίσει να εφαρμόζει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ έως τη 14η Νοεμβρίου 2026, ημερομηνία κατά την οποία ο υποκείμενος στον φόρο υπερβαίνει το ανώτατο όριο των 93 500 EUR. Κατά συνέπεια, ο υποκείμενος στον φόρο δεν μπορεί να απαλλάξει από τον ΦΠΑ την παράδοση ή παροχή ύψους 450 EUR, αλλά πρέπει να επιβάλει σε αυτή ΦΠΑ.

Σενάριο 2: Το κράτος μέλος 1 επιτρέπει **υπέρβαση** του εθνικού ορίου ετήσιου κύκλου εργασιών **χωρίς ανώτατο όριο** σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος. Την 20ή Αυγούστου 2026 ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος 1 ανέρχεται σε 84 800 EUR. Την 21η Αυγούστου 2026 ο υποκείμενος στον φόρο πραγματοποιεί στο εν λόγω κράτος μέλος νέα παράδοση ή παροχή, ύψους 300 EUR. Την 9η Νοεμβρίου 2026 ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος 1 ανέρχεται σε 99 000 EUR. Τη 10η Νοεμβρίου 2026 ο υποκείμενος στον φόρο πραγματοποιεί στο κράτος μέλος 1 άλλη μία παράδοση ή παροχή, ύψους 2 000 EUR.

	Ποσά (σε EUR)
Ετήσιος κύκλος εργασιών από 1/1/2026 έως 20/8/2026	84 800
Παράδοση ή παροχή της 21/8/2026	300
Ετήσιος κύκλος εργασιών από 1/1/2026 έως 21/8/2026	85 100
Εθνικό όριο	85 000
Ετήσιος κύκλος εργασιών από 1/1/2026 έως 9/11/2026	99 000
Παράδοση ή παροχή της 10/11/2026	2 000
Ετήσιος κύκλος εργασιών από 1/1/2026 έως 10/11/2026	101 000

Σύμφωνα με το σενάριο 2, ο υποκείμενος στον φόρο υπερβαίνει το εθνικό όριο την 21η Αυγούστου 2026, αλλά μπορεί να συνεχίσει να εφαρμόζει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ. Ωστόσο, δεδομένου ότι ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο τη 10η Νοεμβρίου 2026 (101 000 EUR) υπερβαίνει το ποσό των 100 000 EUR, ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να σταματήσει να εφαρμόζει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ την ίδια ημέρα. Κατά συνέπεια, ο υποκείμενος στον φόρο δεν μπορεί να απαλλάξει από τον ΦΠΑ την παράδοση ή παροχή ύψους 2 000 EUR, αλλά πρέπει να επιβάλει σε αυτή ΦΠΑ.

Σενάριο 3: Το κράτος μέλος 1 δεν επιτρέπει καμία υπέρβαση του εθνικού ετήσιου ορίου. Την 1η Οκτωβρίου 2026 ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος 1 ανέρχεται σε 84 300 EUR. Τη 2α Οκτωβρίου 2026 ο υποκείμενος στον φόρο πραγματοποιεί στο κράτος μέλος 1 δύο νέες παραδόσεις ή παροχές ύψους 500 EUR και 300 EUR.

	Ποσά (σε EUR)
Ετήσιος κύκλος εργασιών από 1/1/2026 έως 1/10/2026	84 300
Παράδοση ή παροχή της 2/10/2026	500
Παράδοση ή παροχή της 2/10/2026	300
Ετήσιος κύκλος εργασιών από 1/1/2026 έως 2/10/2026	85 100
Εθνικό όριο	85 000

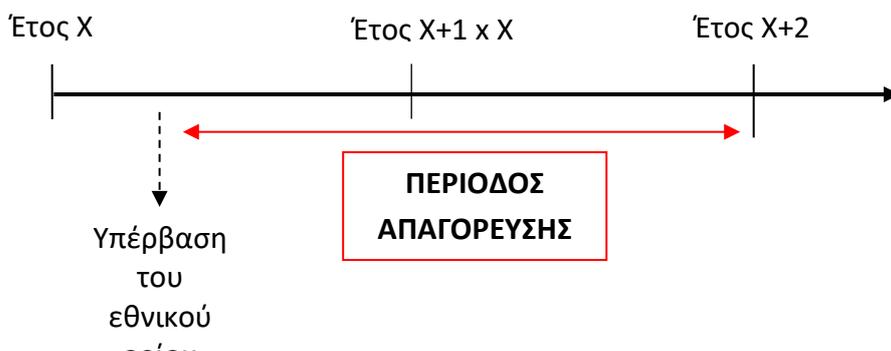
Σύμφωνα με το σενάριο 3, ο υποκείμενος στον φόρο υπερβαίνει το εθνικό όριο ετήσιου κύκλου εργασιών τη 2α Οκτωβρίου 2026 με την παράδοση ή παροχή ύψους 300 EUR και, ως εκ τούτου, πρέπει να παύσει την εφαρμογή του εγχώριου καθεστώτος ΜΜΕ από εκείνη τη χρονική στιγμή. Κατά συνέπεια, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να απαλλάξει από τον ΦΠΑ την παράδοση ή την παροχή ύψους 500 EUR στο πλαίσιο του εγχώριου καθεστώτος

MME, αλλά δεν μπορεί να απαλλάξει από τον ΦΠΑ την παράδοση ή την παροχή ύψους 300 EUR· αντιθέτως, στη συγκεκριμένη παράδοση ή παροχή πρέπει να επιβληθεί ΦΠΑ.

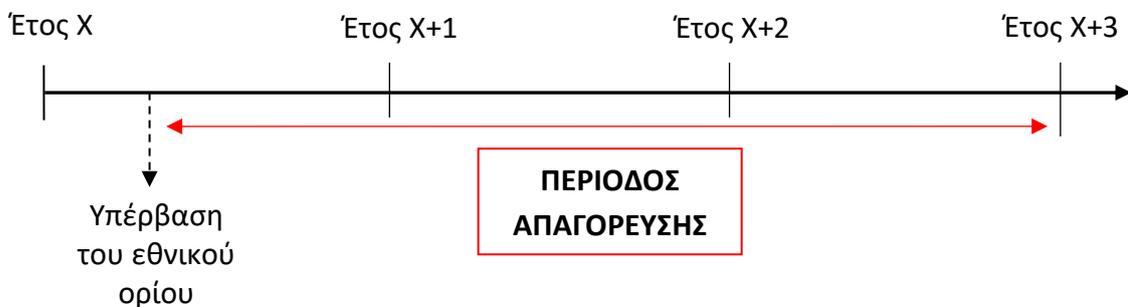
2.3.2.2. Τι είναι η περίοδος απαγόρευσης;

Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο εξαιρεθεί από το εγχώριο καθεστώς MME στο κράτος μέλος εγκατάστασής του, δεν θα έχει τη δυνατότητα να εφαρμόσει εκ νέου το εγχώριο καθεστώς MME για ορισμένο χρονικό διάστημα, δηλαδή για την περίοδο απαγόρευσης.

Η περίοδος απαγόρευσης αρχίζει από τη χρονική στιγμή κατά την οποία ο υποκείμενος στον φόρο υπερβαίνει το εθνικό ετήσιο όριο ή το ανώτατο όριο που έχει καθορίσει το κράτος μέλος εγκατάστασης (ανάλογα με την επιλογή του συγκεκριμένου κράτους μέλους) και καλύπτει το υπόλοιπο του τρέχοντος ημερολογιακού έτους και το επόμενο ημερολογιακό έτος.



Η περίοδος απαγόρευσης μπορεί να παραταθεί στα δύο επόμενα ημερολογιακά έτη, κατ' επιλογή του κράτους μέλους εγκατάστασης (βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις MME](#)).



ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος στο κράτος μέλος 1 επωφελείται από το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ στο συγκεκριμένο κράτος μέλος. Το κράτος μέλος 1 έχει καθορίσει εθνικό ετήσιο όριο ύψους 75 000 EUR και επιτρέπει υπέρβαση έως και κατά 25 % (ανώτατο όριο ύψους 93 750 EUR).

Την 1η Αυγούστου 2026 ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος 1 ανέρχεται σε 74 500 EUR. Τη 2α Αυγούστου 2026 ο υποκείμενος στον φόρο πραγματοποιεί στο εν λόγω κράτος μέλος νέα παράδοση ή παροχή, ύψους 600 EUR. Την 1η Νοεμβρίου 2026 ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο ανέρχεται σε 93 000 EUR. Τη 2α Νοεμβρίου 2026 ο υποκείμενος στον φόρο πραγματοποιεί στο κράτος μέλος 1 παράδοση ή παροχή ύψους 1 000 EUR.

	Ποσά (σε EUR)
Ετήσιος κύκλος εργασιών από 1/1/2026 έως 1/8/2026	74 500
Παράδοση ή παροχή της 2/8/2026	600
Ετήσιος κύκλος εργασιών από 1/1/2026 έως 2/8/2026	75 100
Εθνικό όριο	75 000
Ετήσιος κύκλος εργασιών από 1/1/2026 έως 1/11/2026	93 000
Παράδοση ή παροχή της 2/11/2026	1 000
Ετήσιος κύκλος εργασιών από 1/1/2026 έως 2/11/2026	94 000
Ανώτατο όριο 25 % του εθνικού ορίου	93 750

Βάσει των ανωτέρω, ο υποκείμενος στον φόρο υπερβαίνει το εθνικό όριο που έχει καθορίσει το κράτος μέλος εγκατάστασής του (κράτος μέλος 1) τη 2α Αυγούστου 2026, αλλά μπορεί να συνεχίσει να εφαρμόζει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ έως τη 2α Νοεμβρίου 2026, ημερομηνία κατά την οποία ο υποκείμενος στον φόρο υπερβαίνει το ανώτατο όριο των 93 750 EUR με την παράδοση ή παροχή ύψους 1 000 EUR. Από εκείνη τη χρονική στιγμή και μετά, ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να παύσει να εφαρμόζει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ και δεν μπορεί να απαλλάξει από τον ΦΠΑ την παράδοση ή παροχή ύψους 1 000 EUR ούτε και τις μεταγενέστερες παραδόσεις ή παροχές, αλλά πρέπει να επιβάλλει σε αυτές ΦΠΑ.

Ο υποκείμενος στον φόρο θα έχει τη δυνατότητα να εφαρμόσει εκ νέου το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ την 1η Ιανουαρίου 2028, εφόσον πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις.

Αν το κράτος μέλος 1 επιλέξει να παρατείνει την περίοδο απαγόρευσης σε δύο ημερολογιακά έτη, ο υποκείμενος στον φόρο θα έχει τη δυνατότητα να εφαρμόσει εκ νέου το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ μόνο την 1η Ιανουαρίου 2029, υπό τον όρο ότι πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις.

2.3.2.3. Ποιες είναι οι συνέπειες της εξαίρεσης;

Σε περίπτωση που υποκείμενος στον φόρο εξαιρεθεί από το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος εγκατάστασής του, πρέπει να εφαρμόσει το καθεστώς κανονικού ΦΠΑ. Μπορεί επίσης να εφαρμόσει τις απλουστευμένες διαδικασίες για την επιβολή και την είσπραξη του ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία (βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#)).

Μετά τη λήξη της περιόδου απαγόρευσης, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί και πάλι να είναι επιλέξιμος για το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ, εφόσον πληροί όλες τις προϋποθέσεις που καθορίζονται από το κράτος μέλος εγκατάστασης. Ο υποκείμενος στον φόρο θα πρέπει να επικοινωνήσει με τις φορολογικές αρχές του κράτους μέλους εγκατάστασής του για να λάβει πληροφορίες σχετικά με την πιθανή διαδικασία που πρέπει να ακολουθήσει προκειμένου να εφαρμόσει εκ νέου το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ.

3. Διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ

Το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ συνεπάγεται την εφαρμογή του καθεστώτος ΜΜΕ από υποκείμενο στον φόρο είτε σε ένα ή περισσότερα κράτη μέλη εκτός του κράτους μέλους εγκατάστασής του είτε στο κράτος μέλος εγκατάστασης και σε ένα ή περισσότερα κράτη μέλη εκτός του κράτους μέλους εγκατάστασης.

3.1. Πρόσβαση στο διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ

Από την 1η Ιανουαρίου 2025 οι μικρές επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε κράτος μέλος μπορούν να επιλέξουν να εφαρμόζουν το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ για τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών⁴ που πραγματοποιούνται σε άλλο κράτος μέλος εκτός από το κράτος μέλος εγκατάστασής τους. Για να έχουν τη δυνατότητα να το πράξουν αυτό, πρέπει να πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις.

3.1.1. Ποιος είναι επιλέξιμος για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ;

Υποκείμενος στον φόρο είναι επιλέξιμος για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ, αν ο ετήσιος κύκλος εργασιών του εντός της Ένωσης δεν υπερβαίνει το ποσό των **100 000 EUR** (ετήσιο όριο εντός της Ένωσης) ούτε κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ούτε κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος. Ο ετήσιος κύκλος εργασιών υποκειμένου στον φόρο εντός της Ένωσης είναι το άθροισμα των ετήσιων κύκλων εργασιών του και στα 27 κράτη μέλη, είτε ο υποκείμενος στον φόρο επιθυμεί να εφαρμόσει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε όλα τα κράτη μέλη είτε όχι.

Αν ο ετήσιος κύκλος εργασιών υποκειμένου στον φόρο εντός της Ένωσης υπερβαίνει το ποσό των 100 000 EUR, ο υποκείμενος στον φόρο δεν μπορεί να εφαρμόσει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε κανένα κράτος μέλος. Ωστόσο, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να εφαρμόσει ή να συνεχίσει να εφαρμόζει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος εγκατάστασής του, αν ο ετήσιος κύκλος εργασιών του στο συγκεκριμένο κράτος μέλος δεν υπερβαίνει το εθνικό ετήσιο όριο.

⁴ Εκτός από τις πράξεις που εξαιρούνται από το καθεστώς ΜΜΕ (βλ. ερώτηση 1.5. «Ποιες πράξεις καλύπτονται από το καθεστώς ΜΜΕ;»).

3.1.2. Ποιες είναι οι πρόσθετες προϋποθέσεις για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ;

Για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ, ο επιλέξιμος υποκείμενος στον φόρο πρέπει να πληροί τις ακόλουθες πρόσθετες προϋποθέσεις:

- α) να είναι εγκατεστημένος σε κράτος μέλος⁵.
- β) ο ετήσιος κύκλος εργασιών του στο κράτος μέλος ή στα κράτη μέλη στα οποία ο υποκείμενος στον φόρο επιθυμεί να κάνει χρήση του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ να μην υπερβαίνει το εθνικό όριο ετήσιου κύκλου εργασιών που καθορίζεται από το εν λόγω ή τα εν λόγω κράτη μέλη, ούτε κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ούτε κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος (ή κατά τα δύο προηγούμενα ημερολογιακά έτη, αν έτσι καθορίζεται από το οικείο κράτος μέλος ή τα οικεία κράτη μέλη που χορηγούν την απαλλαγή).
- γ) πρέπει να υποβάλει προηγούμενη κοινοποίηση στο κράτος μέλος εγκατάστασής του (ενότητα 3.2), στην οποία προσδιορίζονται τα κράτη μέλη στα οποία επιθυμεί να εφαρμόσει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ.

Το εθνικό ετήσιο όριο που καθορίζεται από τα κράτη μέλη⁶ δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 85 000 EUR ή το αντίστοιχο ποσό σε εθνικό νόμισμα, αν το οικείο κράτος μέλος δεν έχει υιοθετήσει το ευρώ.

Αν ένα κράτος μέλος έχει καθορίσει διαφορετικά όρια για διαφορετικούς επιχειρηματικούς τομείς (τομεακά όρια⁷), ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να χρησιμοποιήσει μόνο ένα από αυτά τα τομεακά όρια για όλες τις παραδόσεις και τις παροχές του στο συγκεκριμένο κράτος μέλος. Στην περίπτωση αυτή, το κράτος μέλος θα παρέχει στον υποκείμενο στον φόρο σαφή καθοδήγηση σχετικά με το τομεακό όριο που θα πρέπει να χρησιμοποιείται (βλ. το εθνικό ετήσιο όριο που ισχύει ανά κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#)).

Ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να ελέγξει αν είναι επιλέξιμος για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ χρησιμοποιώντας τη διαδικασία προσομοίωσης που είναι διαθέσιμη στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#). Ο προσομοιωτής παρέχει μόνο ενδεικτικές πληροφορίες και, ως εκ τούτου, δεν παρέχει δικαίωμα διεκδίκησης πρόσβασης στο καθεστώς ΜΜΕ σε κανένα από τα κράτη μέλη.

⁵ Βλ. ενότητα-ερώτηση 1.2. «Ποιο είναι το κράτος μέλος εγκατάστασης;».

⁶ Το εθνικό όριο ετήσιου κύκλου εργασιών που καθορίζεται από τα κράτη μέλη πρέπει να είναι το ίδιο τόσο για τους υποκειμένους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στο συγκεκριμένο κράτος μέλος (εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ) όσο και για τους υποκειμένους στον φόρο που δεν είναι εγκατεστημένοι σε αυτό (διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ).

⁷ Κανένα από τα τομεακά όρια δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό των 85 000 EUR.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος στο κράτος μέλος 1 πραγματοποιεί πράξεις που είναι υποκείμενες σε ΦΠΑ στο κράτος μέλος 1, στο κράτος μέλος 2, στο κράτος μέλος 3 και στο κράτος μέλος 4. Την 1η Ιουλίου 2026 ο υποκείμενος στον φόρο επιθυμεί να εφαρμόσει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ για τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών του στο κράτος μέλος 2 και στο κράτος μέλος 3.

Σενάριο 1: Το κράτος μέλος 2 και το κράτος μέλος 3 επιβάλλουν την υποχρέωση να μη σημειώνεται υπέρβαση του εθνικού ετήσιου ορίου τους ούτε κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ούτε κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, ώστε να είναι δυνατή η χρήση της απαλλαγής στο έδαφός τους.

Την 1η Ιουλίου 2026 ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο σε καθένα από τα κράτη μέλη έχει ως εξής:

Κράτος μέλος	Εθνικό όριο (σε EUR)	Ετήσιος κύκλος εργασιών το 2025 (σε EUR)	Ετήσιος κύκλος εργασιών το 2026 (σε EUR)	Επιλέξιμος για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ
Κράτος μέλος εγκατάστασης	85 000	30 000	13 000	Ά.Α.
Κράτος μέλος 2	35 000	35 000	15 000	Ναι
Κράτος μέλος 3	40 000	20 000	9 000	Ναι
Κράτος μέλος 4	Ά.Α.	10 000	5 500	Ά.Α.
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΕΤΗΣΙΟΣ ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ		95 000	42 500	

Ανάλυση της εφαρμογής του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ:

1. Ο υποκείμενος στον φόρο είναι εγκατεστημένος σε κράτος μέλος (κράτος μέλος 1). ✓
2. Το 2025 (το προηγούμενο ημερολογιακό έτος) ο συνολικός ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο εντός της Ένωσης (95 000 EUR) δεν υπερβαίνει το ετήσιο όριο εντός της Ένωσης ύψους 100 000 EUR. ✓
3. Το 2026 (το τρέχον ημερολογιακό έτος) ο συνολικός ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο εντός της Ένωσης (42 500 EUR) δεν υπερβαίνει το ετήσιο όριο εντός της Ένωσης. ✓
4. Το 2025 ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος 2 (35 000 EUR) και στο κράτος μέλος 3 (20 000 EUR) δεν υπερβαίνει το εθνικό όριο που ισχύει στα εν λόγω κράτη μέλη. ✓

5. Το 2026 ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος 2 (15 000 EUR) και στο κράτος μέλος 3 (9 000 EUR) δεν υπερβαίνει το εθνικό όριο που ισχύει στα εν λόγω κράτη μέλη. **✓**
6. Συμπερασματικά, ο υποκείμενος στον φόρο θα μπορούσε να επωφεληθεί από το διασυνοριακό καθεστώς MME τόσο στο κράτος μέλος 2 όσο και στο κράτος μέλος 3.

Σενάριο 2: Το κράτος μέλος 2 και το κράτος μέλος 3 επιβάλλουν την υποχρέωση να μη σημειώνεται υπέρβαση του εθνικού ετήσιου ορίου τους ούτε κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ούτε κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, ώστε να είναι δυνατή η χρήση της απαλλαγής στο έδαφός τους.

Την 1η Ιουλίου 2026 ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο σε καθένα από τα κράτη μέλη έχει ως εξής:

Κράτος μέλος	Εθνικό όριο (σε EUR)	Ετήσιος κύκλος εργασιών το 2025 (σε EUR)	Ετήσιος κύκλος εργασιών το 2026 (σε EUR)	Επιλέξιμος για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος MME
Κράτος μέλος εγκατάστασης	85 000	30 000	13 000	Ά.Α.
Κράτος μέλος 2	35 000	35 000	15 000	Όχι
Κράτος μέλος 3	40 000	20 000	9 000	Όχι
Κράτος μέλος 4	Ά.Α.	18 000	5 500	Ά.Α.
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ		103 000	42 500	

Ανάλυση της εφαρμογής του διασυνοριακού καθεστώτος MME:

1. Ο υποκείμενος στον φόρο είναι εγκατεστημένος σε κράτος μέλος (κράτος μέλος 1). **✓**
2. Το 2025 (το προηγούμενο ημερολογιακό έτος) ο συνολικός ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο εντός της Ένωσης (103 000 EUR) υπερβαίνει το ετήσιο όριο εντός της Ένωσης ύψους 100 000 EUR. **✗**
3. Συμπερασματικά, ο υποκείμενος στον φόρο δεν θα μπορούσε να εφαρμόσει το διασυνοριακό καθεστώς MME ούτε στο κράτος μέλος 2 ούτε στο κράτος μέλος 3.
4. Ακόμα και αν ο υποκείμενος στον φόρο εξαιρευθεί από το διασυνοριακό καθεστώς MME, μπορεί να συνεχίσει να εφαρμόζει το εγχώριο καθεστώς MME στο κράτος μέλος εγκατάστασής του (κράτος μέλος 1), δεδομένου ότι το 2025 και το 2026 ο ετήσιος κύκλος εργασιών του στο συγκεκριμένο κράτος μέλος δεν υπερβαίνει το εθνικό όριο (85 000 EUR).

Σενάριο 3: Το κράτος μέλος 2 και το κράτος μέλος 3 επιβάλλουν την υποχρέωση να μη σημειώνεται υπέρβαση του εθνικού ετήσιου ορίου τους ούτε κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ούτε κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, ώστε να είναι δυνατή η χρήση της απαλλαγής στο έδαφός τους.

Την 1η Ιουλίου 2026 ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο σε καθένα από τα κράτη μέλη έχει ως εξής:

Κράτος μέλος	Εθνικό όριο (σε EUR)	Ετήσιος κύκλος εργασιών το 2025 (σε EUR)	Ετήσιος κύκλος εργασιών το 2026 (σε EUR)	Επιλέξιμος για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος MME
Κράτος μέλος εγκατάστασης	85 000	30 000	13 000	Ά.Α.
Κράτος μέλος 2	20 000	35 000	15 000	Όχι
Κράτος μέλος 3	40 000	20 000	9 000	Ναι
Κράτος μέλος 4	Ά.Α.	10 000	5 500	Ά.Α.
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ		95 000	42 500	

Ανάλυση της εφαρμογής του διασυνοριακού καθεστώτος MME:

1. Ο υποκείμενος στον φόρο είναι εγκατεστημένος σε κράτος μέλος (κράτος μέλος 1). ✓
2. Το 2025 (το προηγούμενο ημερολογιακό έτος) ο συνολικός ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο εντός της Ένωσης (95 000 EUR) δεν υπερβαίνει το ετήσιο όριο εντός της Ένωσης ύψους 100 000 EUR. ✓
3. Το 2026 (το προηγούμενο ημερολογιακό έτος) ο συνολικός ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο εντός της Ένωσης (42 500 EUR) δεν υπερβαίνει το ετήσιο όριο εντός της Ένωσης ύψους 100 000 EUR. ✓
4. Το 2025 ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος 2 (35 000 EUR) υπερβαίνει το εθνικό όριο που ισχύει στο συγκεκριμένο κράτος μέλος (20 000 EUR). ✗
5. Ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος 3 το 2025 (20 000 EUR) και το 2026 (9 000 EUR) δεν υπερβαίνει το εθνικό όριο που ισχύει στο συγκεκριμένο κράτος μέλος (40 000 EUR). ✓
6. Συμπερασματικά, ο υποκείμενος στον φόρο θα μπορούσε να επωφεληθεί από το διασυνοριακό καθεστώς MME στο κράτος μέλος 3, αλλά όχι στο κράτος μέλος 2.

Σενάριο 4: Το κράτος μέλος 2 ορίζει ότι, για να είναι δυνατή η χρήση της απαλλαγής στο έδαφός του, δεν πρέπει να σημειώνεται υπέρβαση του εθνικού ετήσιου ορίου του ούτε κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ούτε κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος.

Το κράτος μέλος 3 ορίζει ότι, για να είναι δυνατή η χρήση της απαλλαγής στο έδαφός του, δεν πρέπει να σημειώνεται υπέρβαση του εθνικού ετήσιου ορίου του ούτε κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ούτε κατά τα δύο προηγούμενα ημερολογιακά έτη.

Την 1η Ιουλίου 2026 ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο σε καθένα από τα κράτη μέλη έχει ως εξής:

Κράτος μέλος	Εθνικό όριο (σε EUR)	Ετήσιος κύκλος εργασιών το 2024 (σε EUR)	Ετήσιος κύκλος εργασιών το 2025 (σε EUR)	Ετήσιος κύκλος εργασιών το 2026 (σε EUR)	Επιλέξιμος για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ
Κράτος μέλος εγκατάστασης	85 000	30 000	30 500	12 000	Ά.Α.
Κράτος μέλος 2	20 000	19 000	19 500	21 000	Όχι
Κράτος μέλος 3	40 000	41 000	38 000	5 000	Όχι
Κράτος μέλος 4	Ά.Α.	10 000	12 000	15 000	Ά.Α.
ΣΥΝΟΛΙΚΟΣ ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ			100 000	53 000	

Ανάλυση της εφαρμογής του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ:

1. Ο υποκείμενος στον φόρο είναι εγκατεστημένος σε κράτος μέλος (κράτος μέλος 1). ✓
2. Το 2025 (το προηγούμενο ημερολογιακό έτος) ο συνολικός ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο εντός της Ένωσης (100 000 EUR) δεν υπερβαίνει το ετήσιο όριο εντός της Ένωσης. ✓
3. Το 2026 (το τρέχον ημερολογιακό έτος) ο συνολικός ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο εντός της Ένωσης (53 000 EUR) δεν υπερβαίνει το ετήσιο όριο εντός της Ένωσης. ✓
4. Ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος 2 το 2025 (19 500 EUR) δεν υπερβαίνει το εθνικό όριο του συγκεκριμένου κράτους μέλους (20 000 EUR), αλλά το υπερβαίνει το 2026, καθώς ο ετήσιος κύκλος εργασιών του το 2026 ανέρχεται σε 21 000 EUR. ✗
5. Το 2024 (το προπροηγούμενο ημερολογιακό έτος) ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο κράτος μέλος 3 (41 000 EUR) υπερβαίνει το εθνικό όριο που ισχύει στο συγκεκριμένο κράτος μέλος (40 000 EUR). ✗

6. Συμπερασματικά, ο υποκείμενος στον φόρο δεν θα μπορούσε να επωφεληθεί από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ ούτε στο κράτος μέλος 2 ούτε στο κράτος μέλος 3.

3.2. Εγγραφή σε μητρώο

3.2.1. Πώς γίνεται η εγγραφή στο διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ;

Αν ένας υποκείμενος στον φόρο επιθυμεί να επιλέξει την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ, πρέπει πρώτα να υποβάλει προηγούμενη κοινοποίηση στο κράτος μέλος εγκατάστασής του. Στην εν λόγω προηγούμενη κοινοποίηση πρέπει να αναφέρει, μεταξύ άλλων, το κράτος μέλος ή τα κράτη μέλη στα οποία επιθυμεί να εφαρμόσει το καθεστώς ΜΜΕ.

Η προηγούμενη κοινοποίηση θα πρέπει να υποβάλλεται με ηλεκτρονικά μέσα, αν αυτό προβλέπεται από το κράτος μέλος εγκατάστασης⁸.

Στη συνέχεια, το κράτος μέλος εγκατάστασης και τα κράτη μέλη για τα οποία ζητείται η εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ ελέγχουν αν ο υποκείμενος στον φόρο πληροί τις προϋποθέσεις για την εφαρμογή του.

Αν ο υποκείμενος στον φόρο πληροί όλες τις προϋποθέσεις, το κράτος μέλος εγκατάστασης χορηγεί στον υποκείμενο στον φόρο ατομικό αριθμό ταυτοποίησης με το επίθημα «ΕΧ» (στο εξής: αριθμός «ΕΧ»), ο οποίος θα είναι απαραίτητος για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ.

Αν χορηγηθεί στον υποκείμενο στον φόρο πρόσβαση στο διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε κράτος μέλος απαλλαγής στο οποίο διαθέτει ήδη ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ, το κράτος μέλος απαλλαγής πρέπει να προβεί σε όλες τις αναγκαίες ενέργειες ώστε να διασφαλιστεί ότι ο υποκείμενος στον φόρο δεν θα ταυτοποιείται πλέον για τις παραδόσεις και τις παροχές που πραγματοποιούνται στο εν λόγω κράτος μέλος και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του καθεστώτος ΜΜΕ.

⁸ Βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#).

3.2.2. Ποιες πληροφορίες θα πρέπει να περιλαμβάνονται στην προηγούμενη κοινοποίηση;

Η προηγούμενη κοινοποίηση θα πρέπει να περιέχει τουλάχιστον τις ακόλουθες πληροφορίες:

- α) το ονοματεπώνυμο / την επωνυμία, τη δραστηριότητα, τη νομική μορφή και τη διεύθυνση του υποκειμένου στον φόρο⁹
- β) το κράτος μέλος ή τα κράτη μέλη στα οποία ο υποκείμενος στον φόρο σκοπεύει να εφαρμόσει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ και, ενδεχομένως, τον ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ με τον οποίο είναι δυνατή η ταυτοποίηση του υποκειμένου στον φόρο για τους σκοπούς του ΦΠΑ στα εν λόγω κράτη μέλη¹⁰
- γ) τη συνολική αξία των παραδόσεων αγαθών και/ή παροχών υπηρεσιών που έχουν πραγματοποιηθεί στο κράτος μέλος εγκατάστασης και σε καθένα από τα άλλα κράτη μέλη κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος. Ορισμένα κράτη μέλη ενδέχεται να απαιτούν από τον υποκείμενο στον φόρο να παρέχει τις πληροφορίες αυτές για τα δύο προηγούμενα ημερολογιακά έτη⁹
- δ) τη συνολική αξία των παραδόσεων αγαθών και/ή παροχών υπηρεσιών που έχουν πραγματοποιηθεί στο κράτος μέλος εγκατάστασης και σε καθένα από τα άλλα κράτη μέλη κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος έως και την ημερομηνία υποβολής της προηγούμενης κοινοποίησης.

Ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να αναφέρει τη συνολική αξία των παραδόσεων αγαθών και των παροχών υπηρεσιών του, δηλαδή τον ετήσιο κύκλο εργασιών του¹⁰, και στα 27 κράτη μέλη και όχι μόνο στο κράτος μέλος εγκατάστασής του και στα κράτη μέλη στα οποία επιθυμεί να εφαρμόσει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ. Αν δεν έχει πραγματοποιηθεί κύκλος εργασιών, η συνολική αξία που πρέπει να αναφέρεται είναι «0».

Αν ένα κράτος μέλος έχει καθορίσει διαφορετικά όρια για διαφορετικούς επιχειρηματικούς τομείς (τομεακά όρια), η συνολική αξία των παραδόσεων και των παροχών θα πρέπει να προσδιορίζεται χωριστά για κάθε όριο¹¹.

⁹ Βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#).

¹⁰ Ο ετήσιος κύκλος εργασιών είναι η συνολική αξία των παραδόσεων αγαθών και των παροχών υπηρεσιών, χωρίς ΦΠΑ, που πραγματοποιούνται σε κράτος μέλος κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους, η οποία προσδιορίζεται όπως εξηγείται στην ερώτηση 1.6 «*Πώς υπολογίζεται ο ετήσιος κύκλος εργασιών;*». Βλ. επίσης ερώτηση 1.7 «*Πώς υπολογίζεται ο ετήσιος κύκλος εργασιών εντός της Ένωσης;*».

¹¹ Βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος στο κράτος μέλος 1 πραγματοποιεί πράξεις που είναι υποκείμενες σε ΦΠΑ στο κράτος μέλος εγκατάστασής του, στο κράτος μέλος 2 και στο κράτος μέλος 3. Ο υποκείμενος στον φόρο επιθυμεί να εφαρμόσει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ για τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών του στο κράτος μέλος εγκατάστασής του και στο κράτος μέλος 2 και, ως εκ τούτου, υποβάλλει την προηγούμενη κοινοποίηση στο κράτος μέλος εγκατάστασής του την 1η Μαΐου 2026.

Το κράτος μέλος εγκατάστασης έχει καθορίσει εθνικό όριο ύψους 85 000 EUR και επιβάλλει την υποχρέωση να μη σημειώνεται υπέρβαση του εθνικού ορίου ούτε κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ούτε κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, ώστε να είναι δυνατή η χρήση της απαλλαγής στο έδαφός του.

Το κράτος μέλος 2 έχει καθορίσει δύο εθνικά όρια: ένα για τον κατασκευαστικό τομέα, ύψους 50 000 EUR, και ένα για όλους τους άλλους επιχειρηματικούς τομείς, ύψους 70 000 EUR. Το κράτος μέλος 2 επιβάλλει την υποχρέωση να μη σημειώνεται υπέρβαση σε κανένα από τα εθνικά του όρια ούτε κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ούτε κατά τα δύο προηγούμενα ημερολογιακά έτη, ώστε να είναι δυνατή η χρήση της απαλλαγής στο έδαφός του.

Το κράτος μέλος 3 επιβάλλει την απαίτηση να μη σημειώνεται υπέρβαση ούτε κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ούτε κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, ώστε να είναι δυνατή η χρήση της απαλλαγής στο έδαφός του.

Ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να περιλαμβάνει στην προηγούμενη κοινοποίηση τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με τον ετήσιο κύκλο εργασιών του:

- τον ετήσιο κύκλο εργασιών του στο κράτος μέλος εγκατάστασής του τόσο κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος (από την 1η Ιανουαρίου έως την 30ή Απριλίου 2026) όσο και κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος (2025),
 - τον ετήσιο κύκλο εργασιών του στο κράτος μέλος 2 τόσο κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος όσο και κατά τα δύο προηγούμενα ημερολογιακά έτη (2024 και 2025). Ο ετήσιος κύκλος εργασιών πρέπει να προσδιορίζεται χωριστά για το όριο του κατασκευαστικού τομέα και για το όριο των άλλων επιχειρηματικών ορίων,
 - τον ετήσιο κύκλο εργασιών του στο κράτος μέλος 3 τόσο κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος όσο και κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος,
 - την ένδειξη «0» για τον ετήσιο κύκλο εργασιών του στα άλλα 24 κράτη μέλη, δεδομένου ότι δεν πραγματοποίησε πράξεις στα εν λόγω κράτη μέλη ούτε κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ούτε κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος.
-

Κράτος μέλος	Εθνικό όριο (σε EUR)	Ετήσιος κύκλος εργασιών το 2024 (σε EUR)	Ετήσιος κύκλος εργασιών το 2025 (σε EUR)	Ετήσιος κύκλος εργασιών το 2026 (σε EUR)
Κράτος μέλος εγκατάστασης	85 000	Ά.Α.	40 000	12 000
Κράτος μέλος 2	Κατασκευαστικός τομέας: 50 000	19 000	14 000	3 500
	Άλλοι επιχειρηματικοί τομείς: 70 000	41 000	38 000	5 000
Κράτος μέλος 3	Ά.Α.	Ά.Α.	7 000	2 000
Κράτος μέλος 4	Ά.Α.	Ά.Α.	0	0
Κράτος μέλος 5	Ά.Α.	Ά.Α.	0	0
...	Ά.Α.	Ά.Α.	0	0
Κράτος μέλος 27	Ά.Α.	Ά.Α.	0	0

Αν το κράτος μέλος 3 επέβαλλε την υποχρέωση να μη σημειώνεται υπέρβαση του εθνικού του ορίου ούτε κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ούτε κατά τα δύο προηγούμενα ημερολογιακά έτη, ώστε να είναι δυνατή η χρήση της απαλλαγής στο έδαφός του, ο υποκείμενος στον φόρο θα έπρεπε να συμπεριλάβει στην προηγούμενη κοινοποίηση τον κύκλο εργασιών του στο κράτος μέλος 3 τόσο κατά τα έτη 2024 και 2025 όσο και κατά την περίοδο από την 1η Ιανουαρίου 2026 έως την 30ή Απριλίου 2026, ακόμα και αν δεν επιθυμούσε να εφαρμόσει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ στο συγκεκριμένο κράτος μέλος.

Ομοίως, αν το κράτος μέλος 3 είχε καθορίσει διαφορετικά όρια για διαφορετικούς επιχειρηματικούς τομείς, ο υποκείμενος στον φόρο θα έπρεπε να αναλύσει τον κύκλο εργασιών του ανά επιχειρηματικό τομέα.

3.2.3. Σε ποιο νόμισμα πρέπει να εκφράζονται οι αξίες της προηγούμενης κοινοποίησης;

Οι αξίες των παραδόσεων και των παροχών που πρέπει να περιλαμβάνονται στην προηγούμενη κοινοποίηση πρέπει να εκφράζονται σε **ευρώ**. Ωστόσο, τα κράτη μέλη που δεν έχουν υιοθετήσει το ευρώ μπορούν να απαιτούν να εκφράζονται οι αξίες στο εθνικό τους νόμισμα. Αν οι παραδόσεις και οι παροχές έχουν πραγματοποιηθεί σε άλλα νομίσματα, η μετατροπή γίνεται σύμφωνα με τη συναλλαγματική ισοτιμία που δημοσίευσε η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα την πρώτη ημέρα του ημερολογιακού έτους ή, αν δεν υπήρξε δημοσίευση τη συγκεκριμένη ημέρα, σύμφωνα με τις ισοτιμίες της επόμενης ημέρας δημοσίευσης.

3.2.4. Πόσο διαρκεί η διαδικασία εγγραφής σε μητρώο;

Κατά γενικό κανόνα, η διαδικασία εγγραφής σε μητρώο διαρκεί το πολύ 35 εργάσιμες ημέρες από την ημέρα κατά την οποία το κράτος μέλος εγκατάστασης παραλαμβάνει την προηγούμενη κοινοποίηση που έχει υποβάλει ο υποκείμενος στον φόρο, και με την οποία ζητεί την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ, έως ότου τεθεί σε ισχύ η απαλλαγή. Η περίοδος αυτή μπορεί να είναι μεγαλύτερη αν το κράτος μέλος απαλλαγής χρειάζεται περισσότερο χρόνο για να διενεργήσει τους αναγκαίους ελέγχους που αποσκοπούν στην πρόληψη περιπτώσεων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής. Στην περίπτωση αυτή, το οικείο κράτος μέλος απαλλαγής πρέπει να ενημερώσει το κράτος μέλος εγκατάστασης, το οποίο θα πρέπει στη συνέχεια να ενημερώσει τον υποκείμενο στον φόρο για την καθυστέρηση.

Συνοπτικά, τα στάδια έχουν ως εξής:

1. — Ο υποκείμενος στον φόρο υποβάλλει στο κράτος μέλος εγκατάστασής του την προηγούμενη κοινοποίηση, με την οποία ζητεί να επωφεληθεί από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε ένα ή περισσότερα κράτη μέλη απαλλαγής.
2. — Εντός 15 εργάσιμων ημερών, το κράτος μέλος εγκατάστασης πρέπει να επαληθεύει ότι ο όγκος των πράξεων που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στον φόρο και στα 27 κράτη μέλη δεν υπερβαίνει το ετήσιο όριο εντός της Ένωσης (100 000 EUR) ούτε κατά το ημερολογιακό έτος της προηγούμενης κοινοποίησης ούτε κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος.
- 3α. — Αν ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο εντός της Ένωσης υπερβαίνει το ετήσιο όριο εντός της Ένωσης, το κράτος μέλος εγκατάστασης θα αρνηθεί στον υποκείμενο στον φόρο την πρόσβαση στο διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ¹². Στην περίπτωση αυτή, η διαδικασία ολοκληρώνεται σε αυτό το στάδιο.
- 3β. — Αν ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο εντός της Ένωσης δεν υπερβαίνει το ετήσιο όριο εντός της Ένωσης, το κράτος μέλος εγκατάστασης πρέπει να κοινοποιήσει στο κράτος μέλος απαλλαγής τις πληροφορίες που παρέχονται στην προηγούμενη κοινοποίηση από τον υποκείμενο στον φόρο.
4. — Εντός 15 εργάσιμων ημερών, το κράτος μέλος απαλλαγής θα ελέγξει αν ο υποκείμενος στον φόρο πληροί τις εθνικές προϋποθέσεις για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ, για παράδειγμα, αν ο ετήσιος κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο στο έδαφός του δεν υπερβαίνει το εθνικό ετήσιο όριο ούτε κατά το τρέχον

¹² Στην προκειμένη περίπτωση, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να εφαρμόσει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος εγκατάστασής του, αν ο ετήσιος κύκλος εργασιών του στο συγκεκριμένο κράτος μέλος δεν υπερβαίνει το εθνικό ετήσιο όριο. Βλ. ερώτηση 2.1.1 «Ποιες είναι οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή του εγχώριου καθεστώτος ΜΜΕ;».

ημερολογιακό έτος ούτε κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος (ή κατά τα δύο προηγούμενα ημερολογιακά έτη, αν έτσι καθορίζεται από το κράτος μέλος απαλλαγής). Το κράτος μέλος απαλλαγής θα ενημερώσει στη συνέχεια το κράτος μέλος εγκατάστασης για το αποτέλεσμα.

5. — Το κράτος μέλος εγκατάστασης θα ενημερώσει τον υποκείμενο στον φόρο για το αποτέλεσμα:

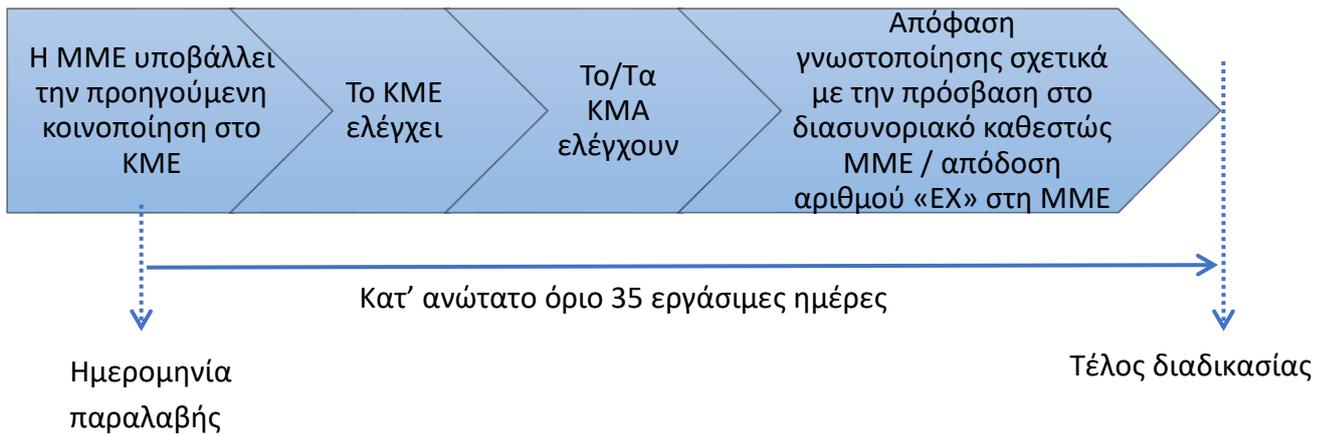
α) Αν ο υποκείμενος στον φόρο πληροί τις εθνικές προϋποθέσεις για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ στο κράτος μέλος στο οποίο επιθυμεί να εφαρμόσει το καθεστώς ΜΜΕ: τον αριθμό «ΕΧ» που του αποδίδεται¹³.

β) Αν ο υποκείμενος στον φόρο δεν πληροί τις εθνικές προϋποθέσεις για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ στο κράτος μέλος στο οποίο επιθυμεί να εφαρμόσει το καθεστώς ΜΜΕ: την απόρριψη του αιτήματος εφαρμογής του καθεστώτος ΜΜΕ δεόντως αιτιολογημένη.

Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο έχει ζητήσει την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ σε περισσότερα του ενός κράτη μέλη, το κράτος μέλος εγκατάστασης χορηγεί πρόσβαση στην απαλλαγή σε κάθε κράτος μέλος, εκδίδοντας τον αριθμό «ΕΧ» ή επικαιροποιώντας τον στα νέα κράτη μέλη στα οποία μπορεί να χρησιμοποιηθεί η απαλλαγή, μόλις λάβει απάντηση από οποιοδήποτε από τα κράτη μέλη απαλλαγής, αντί να περιμένει να λάβει την απάντηση από όλα τα κράτη μέλη απαλλαγής. Το κράτος μέλος εγκατάστασης θα ακολουθήσει την ίδια προσέγγιση σε περίπτωση που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής.

Αν το κράτος μέλος εγκατάστασης δεν λάβει απάντηση από το κράτος μέλος ή τα κράτη μέλη απαλλαγής εντός 35 εργάσιμων ημερών από την υποβολή της προηγούμενης κοινοποίησης, το κράτος μέλος εγκατάστασης θα χορηγήσει στον υποκείμενο στον φόρο πρόσβαση στο διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ στο οικείο κράτος μέλος ή στα οικεία κράτη μέλη με την έκδοση του αριθμού «ΕΧ» ή με την επικαιροποίησή του αμέσως μετά τη λήξη της προθεσμίας των 35 εργάσιμων ημερών. Η επικαιροποίηση δεν έχει εφαρμογή αν η διαδικασία πρέπει να διαρκέσει πάνω από 35 εργάσιμες ημέρες προκειμένου να προληφθούν περιπτώσεις φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

¹³ Η κατάσταση αυτή καλύπτει επίσης την περίπτωση στην οποία ο υποκείμενος στον φόρο ζητεί την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ όχι μόνο στο κράτος μέλος ή στα κράτη μέλη απαλλαγής, αλλά και στο κράτος μέλος εγκατάστασής του.



3.2.5. Πότε αρχίζει να ισχύει η απαλλαγή (ημερομηνία έναρξης);

Ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να αρχίσει να εφαρμόζει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος ή στα κράτη μέλη στα οποία ζήτησε να κάνει χρήση της απαλλαγής από την ημερομηνία κατά την οποία λαμβάνει τον αριθμό «ΕΧ» που του έχει χορηγηθεί ή αφού το κράτος μέλος εγκατάστασής του επικαιροποιήσει αυτόν τον αριθμό «ΕΧ». Η ημερομηνία έναρξης μπορεί να διαφέρει από το ένα κράτος στο άλλο, δεδομένου ότι το κράτος μέλος εγκατάστασης παρέχει πρόσβαση στην απαλλαγή μόλις λάβει απάντηση από τα κράτη μέλη απαλλαγής σχετικά με την εκπλήρωση των εθνικών προϋποθέσεων για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος στο κράτος μέλος 1 πραγματοποιεί πράξεις που είναι υποκείμενες σε ΦΠΑ στο κράτος μέλος 1, στο κράτος μέλος 2 και στο κράτος μέλος 3. Ο υποκείμενος στον φόρο επιθυμεί να εφαρμόσει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος 2 και στο κράτος μέλος 3 και υποβάλλει την προηγούμενη κοινοποίηση στο κράτος μέλος εγκατάστασής του την 1η Απριλίου 2025. Ο υποκείμενος στον φόρο πληροί τις προϋποθέσεις για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ στα συγκεκριμένα κράτη μέλη.

Το κράτος μέλος εγκατάστασης λαμβάνει την απάντηση από το κράτος μέλος 2 την 21η Απριλίου 2025 και από το κράτος μέλος 3 την 28η Απριλίου 2025.

Το κράτος μέλος εγκατάστασης παρέχει στον υποκείμενο στον φόρο πρόσβαση στην απαλλαγή μόλις λάβει τις αποφάσεις από το κράτος μέλος 2 και από το κράτος μέλος 3, οπότε:

- την 23η Απριλίου 2025 το κράτος μέλος εγκατάστασης εκδίδει τον αριθμό «ΕΧ» και τον γνωστοποιεί στον υποκείμενο στον φόρο, αναφέροντας ότι μπορεί να εφαρμόσει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος 2,
- την 1η Μαΐου 2025 το κράτος μέλος εγκατάστασης επικαιροποιεί τον αριθμό «ΕΧ» και τον γνωστοποιεί στον υποκείμενο στον φόρο, αναφέροντας ότι μπορεί να εφαρμόσει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος 3.

Επομένως, η ημερομηνία έναρξης της απαλλαγής είναι η 23η Απριλίου 2025 στο κράτος μέλος 2 και η 1η Μαΐου 2025 στο κράτος μέλος 3.

3.2.6. Μπορεί να ασκηθεί προσφυγή κατά απορριπτικής απόφασης;

Ναι, οποιοσδήποτε υποκείμενος στον φόρο μπορεί να ασκήσει προσφυγή κατά της απόφασης με την οποία απορρίπτεται η εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ.

Αν ο λόγος της απόρριψης είναι η υπέρβαση του ορίου κύκλου εργασιών εντός της Ένωσης, ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να ασκήσει την προσφυγή στο κράτος μέλος εγκατάστασής του.

Αν ο λόγος της απόρριψης είναι η υπέρβαση του εθνικού ορίου ετήσιου κύκλου εργασιών, ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να ασκήσει την προσφυγή στο οικείο κράτος μέλος.

Οι προσφυγές αποτελούν εθνικό ζήτημα και, ως εκ τούτου, τα κράτη μέλη θεσπίζουν τους δικούς τους κανόνες και τις δικές τους διαδικασίες. Το κράτος μέλος εγκατάστασης θα πρέπει να λαμβάνει όλα τα αναγκαία μέτρα ώστε να ενημερώνει τον υποκείμενο στον φόρο σχετικά με τους λόγους για τους οποίους απορρίπτει το αίτημα εφαρμογής του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ, καθώς και σχετικά με το κράτος μέλος στο οποίο μπορεί να ασκήσει την προσφυγή του σε περίπτωση που επιθυμεί να προσβάλει την απορριπτική απόφαση.

3.2.7. Μπορεί υποκείμενος στον φόρο να υποβάλει αίτημα υπαγωγής στο διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε άλλο ή σε άλλα κράτη μέλη εκτός από εκείνα που αναφέρονται στην προηγούμενη κοινοποίηση;

Ναι, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να υποβάλει αίτημα για τη χρήση του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ σε άλλο κράτος μέλος ή σε άλλα κράτη μέλη εκτός από εκείνα που αναφέρονται στην προηγούμενη κοινοποίηση.

Για τον σκοπό αυτό, ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να υποβάλει στο κράτος μέλος εγκατάστασής του επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης. Η επικαιροποιημένη προηγούμενη κοινοποίηση θα πρέπει να υποβάλλεται με ηλεκτρονικά μέσα, αν αυτό προβλέπεται από το κράτος μέλος εγκατάστασης¹⁴.

Είναι πιθανό να προκύψουν ς δύο περιπτώσεις:

- α) Ο υποκείμενος στον φόρο εφαρμόζει ήδη το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ. Στην περίπτωση αυτή, ο υποκείμενος στον φόρο θα αναφέρει στην επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης τις ακόλουθες πληροφορίες:
- τον αριθμό «ΕΧ» που του έχει αποδώσει το κράτος μέλος εγκατάστασης,
 - το νέο κράτος μέλος ή τα νέα κράτη μέλη στα οποία ο υποκείμενος στον φόρο επιθυμεί να εφαρμόσει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ,
 - πληροφορίες σχετικά με τη συνολική αξία των παραδόσεων και των παροχών του τις οποίες δεν παρείχε στο κράτος μέλος εγκατάστασής του μέσω των τριμηνιαίων εκθέσεων του¹⁵.

Για την επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης (ως νέα εφαρμογή) ακολουθείται η ίδια διαδικασία εγγραφής σε μητρώο με την προηγούμενη κοινοποίηση που είχε υποβάλει στο παρελθόν ο υποκείμενος στον φόρο¹⁶. Η συνολική διαδικασία δεν θα διαρκεί πάνω από 35 εργάσιμες ημέρες και το κράτος μέλος εγκατάστασης θα ενημερώνει τον υποκείμενο στον φόρο σχετικά με την αποδοχή ή την απόρριψη του νέου αιτήματός του. Η περίοδος αυτή μπορεί να είναι μεγαλύτερη αν το κράτος μέλος απαλλαγής χρειάζεται περισσότερο χρόνο για να διενεργήσει τους αναγκαίους ελέγχους που αποσκοπούν στην πρόληψη περιπτώσεων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

Ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να αρχίσει να εφαρμόζει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ στο νέο κράτος μέλος ή στα νέα κράτη μέλη από την ημερομηνία κατά την οποία λαμβάνει από το κράτος μέλος εγκατάστασής του τη γνωστοποίηση ότι μπορεί να χρησιμοποιήσει τον υφιστάμενο αριθμό «ΕΧ» που διαθέτει στο νέο κράτος μέλος ή στα νέα κράτη μέλη.

Αν παρέλθουν 35 εργάσιμες ημέρες από την υποβολή της επικαιροποιημένης προηγούμενης κοινοποίησης χωρίς να ληφθεί απάντηση από το νέο κράτος μέλος ή

¹⁴ Βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#).

¹⁵ Βλ. ερώτηση 3.3.1 «Ποιες υποχρεώσεις δήλωσης στοιχείων θα υπέχει ο υποκείμενος στον φόρο στο πλαίσιο του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ;».

¹⁶ Βλ. ερώτηση 3.2.4 «Πόσο διαρκεί η διαδικασία εγγραφής σε μητρώο;».

τα νέα κράτη μέλη απαλλαγής σχετικά με την εκπλήρωση των προϋποθέσεων για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ, το κράτος μέλος εγκατάστασης χορηγεί στον υποκείμενο στον φόρο την απαλλαγή στο νέο κράτος μέλος ή στα νέα κράτη μέλη.

- β) Ο υποκείμενος στον φόρο έχει υποβάλει την προηγούμενη κοινοποίηση, η οποία εξακολουθεί να βρίσκεται στο στάδιο της εξέτασης. Στην περίπτωση αυτή, ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να περιμένει την έκδοση του αριθμού «ΕΧ» που θα του αποδοθεί για να μπορέσει να ζητήσει να κάνει χρήση της απαλλαγής στο νέο κράτος μέλος ή στα νέα κράτη μέλη. Στη συνέχεια, η διαδικασία είναι η ίδια με τη διαδικασία που επεξηγείται στο στοιχείο α) ανωτέρω.

3.2.8. Τι συμβαίνει σε περίπτωση που οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην προηγούμενη κοινοποίηση είναι εσφαλμένες ή ελλιπείς;

Μετά την υποβολή της προηγούμενης κοινοποίησης και πριν από τη λήψη του αριθμού «ΕΧ», αν οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην προηγούμενη κοινοποίηση είναι εσφαλμένες ή ελλιπείς, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να τις διορθώσει ή να τις συμπληρώσει με την υποβολή νέας προηγούμενης κοινοποίησης, η οποία αντικαθιστά την πρώτη. Στην περίπτωση αυτή, η μέγιστη προθεσμία για τη διεκπεραίωση της προηγούμενης κοινοποίησης (35 εργάσιμες ημέρες) αρχίζει να υπολογίζεται από την ημέρα κατά την οποία ο υποκείμενος στον φόρο υποβάλλει τη νέα προηγούμενη κοινοποίηση.

Σε περίπτωση που εντοπιστούν σφάλματα μετά την αποδοχή του υποκειμένου στον φόρο στο διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ, η διόρθωση πρέπει να γίνει με την υποβολή επικαιροποιημένης προηγούμενης κοινοποίησης. Στην επικαιροποίηση αναφέρεται πάντοτε ο αριθμός «ΕΧ» που έχει ήδη χορηγηθεί στον υποκείμενο στον φόρο.

Αν, με βάση τις νέες πληροφορίες που παρέχονται σε επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης, προκύψει ότι ο υποκείμενος στον φόρο δεν πληρούσε τις προϋποθέσεις για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ, ο υποκείμενος στον φόρο θα απορριφθεί από το καθεστώς ΜΜΕ με αναδρομική ισχύ. Αυτό σημαίνει ότι θα θεωρηθεί ότι δεν έχει χορηγηθεί στον υποκείμενο στον φόρο πρόσβαση στο διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ από την ημερομηνία υποβολής της αρχικής προηγούμενης κοινοποίησης και ότι από την εν λόγω ημερομηνία υποχρεούται να εφαρμόζει το καθεστώς κανονικού ΦΠΑ —ή απλουστευμένες διαδικασίες— στις παραδόσεις και τις παροχές του. Αν ο υποκείμενος στον φόρο απάλλασσε από τον ΦΠΑ τις παραδόσεις και τις παροχές του σε ένα ή περισσότερα κράτη μέλη μετά το αποτέλεσμα της αρχικής προηγούμενης κοινοποίησης, θα πρέπει να επικοινωνήσει με τα οικεία κράτη μέλη για να τακτοποιήσει την κατάστασή του στον τομέα του ΦΠΑ.

3.2.9. Ποιες ενέργειες πρέπει να γίνονται σε περίπτωση αλλαγής του κράτους μέλους εγκατάστασης;

Αν ο υποκείμενος στον φόρο που επωφελείται από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ αλλάξει το κράτος μέλος εγκατάστασής του (από το κράτος μέλος 1 στο κράτος μέλος 2), πρέπει να υποβάλει επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης στο προηγούμενο κράτος μέλος εγκατάστασης (κράτος μέλος 1), στην οποία αναφέρεται το νέο κράτος μέλος εγκατάστασης (κράτος μέλος 2).

Στη συνέχεια, το κράτος μέλος 1 απενεργοποιεί τον αριθμό «ΕΧ» που είχε αποδώσει στον υποκείμενο στον φόρο. Ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να υποβάλει νέα προηγούμενη κοινοποίηση στο κράτος μέλος 2 ώστε να έχει τη δυνατότητα να εφαρμόσει εκ νέου το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ και, εφόσον εξακολουθούν να πληρούνται οι προϋποθέσεις, το κράτος μέλος 2 θα εκδώσει νέο αριθμό «ΕΧ».

3.2.10. Μπορούν να γίνουν άλλες τροποποιήσεις στην προηγούμενη κοινοποίηση;

Ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να ενημερώνει το κράτος μέλος εγκατάστασής του με επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης για τυχόν αλλαγές στις πληροφορίες που είχαν υποβληθεί στο παρελθόν με την προηγούμενη κοινοποίηση, όπως αλλαγή του ονοματεπωνύμου / της επωνυμίας, της δραστηριότητας ή της διεύθυνσης του υποκειμένου στον φόρο.

3.3. Τυπικές υποχρεώσεις

3.3.1. Ποιες υποχρεώσεις δήλωσης στοιχείων θα υπέχει ο υποκείμενος στον φόρο στο πλαίσιο του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ;

Ο υποκείμενος στον φόρο που επωφελείται από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ πρέπει να υποβάλλει τριμηνιαίες εκθέσεις στο κράτος μέλος εγκατάστασής του για όλες τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιεί σε όλα τα κράτη μέλη.

Στις τριμηνιαίες εκθέσεις θα πρέπει να περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

- ο αριθμός «ΕΧ» του υποκειμένου στον φόρο,
-

- η συνολική αξία των (απαλλασσόμενων ή φορολογούμενων) παραδόσεων ή παροχών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού τριμήνου στο κράτος μέλος εγκατάστασης ή «0» αν δεν έχουν πραγματοποιηθεί παραδόσεις ή παροχές,
- η συνολική αξία των (απαλλασσόμενων ή φορολογούμενων) παραδόσεων ή παροχών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού τριμήνου σε κάθε κράτος μέλος εκτός του κράτους μέλους εγκατάστασης ή «0» αν δεν έχουν πραγματοποιηθεί παραδόσεις ή παροχές.

Αν τα κράτη μέλη που χορηγούν την απαλλαγή έχουν καθορίσει διαφορετικά όρια για διαφορετικούς επιχειρηματικούς τομείς, η συνολική αξία των παραδόσεων ή παροχών θα πρέπει να προσδιορίζεται χωριστά για κάθε όριο¹⁷.

Οι αξίες των παραδόσεων και των παροχών που πρέπει να περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση είναι οι αξίες που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του ετήσιου κύκλου εργασιών¹⁸.

Οι αξίες των παραδόσεων και των παροχών που πρέπει να περιλαμβάνονται στις τριμηνιαίες εκθέσεις πρέπει να εκφράζονται σε ευρώ. Ωστόσο, τα κράτη μέλη που δεν έχουν υιοθετήσει το ευρώ μπορούν να απαιτούν να εκφράζονται οι αξίες στο εθνικό τους νόμισμα. Για κάθε μετατροπή, ο υποκείμενος στον φόρο θα χρησιμοποιεί τη συναλλαγματική ισοτιμία που δημοσίευσε η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα την πρώτη ημέρα του ημερολογιακού έτους ή, αν δεν υπήρξε δημοσίευση τη συγκεκριμένη ημέρα, τις ισοτιμίες της επόμενης ημέρας δημοσίευσης.

Ο υποκείμενος στον φόρο υποχρεούται να υποβάλλει την τριμηνιαία έκθεση στο κράτος μέλος εγκατάστασης εντός ενός μήνα από το τέλος του ημερολογιακού τριμήνου.

ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑΚΟ ΤΡΙΜΗΝΟ	ΥΠΟΒΟΛΗ ΔΗΛΩΣΗΣ
1ο τρίμηνο: 1 Ιανουαρίου έως 31 Μαρτίου	1-30 Απριλίου
2ο τρίμηνο: 1 Απριλίου έως 30 Ιουνίου	1-31 Ιουλίου
3ο τρίμηνο: 1 Ιουλίου έως 30 Σεπτεμβρίου	1-31 Οκτωβρίου
4ο τρίμηνο: 1 Οκτωβρίου έως 31 Δεκεμβρίου	1-31 Ιανουαρίου του επόμενου έτους

¹⁷ Βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#).

¹⁸ Βλ. ερώτηση 1.6 «Πώς υπολογίζεται ο ετήσιος κύκλος εργασιών;».

Η τριμηνιαία έκθεση θα πρέπει να υποβάλλεται με ηλεκτρονικά μέσα, αν αυτό προβλέπεται από το κράτος μέλος εγκατάστασης¹⁹.

3.3.2. Ποιες αξίες πρέπει να περιλαμβάνονται στην πρώτη τριμηνιαία έκθεση;

Λόγω του ότι η ημερομηνία υποβολής της προηγούμενης κοινοποίησης είναι διαφορετική από την ημερομηνία κατά την οποία ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να αρχίσει να εφαρμόζει το διασυνοριακό καθεστώς MME, είναι πιθανό να ανακύψουν ζητήματα αλληλεπικάλυψης ή έλλειψης πληροφοριών στην πρώτη τριμηνιαία έκθεση που πρέπει να υποβληθεί.

Για να αποφευχθεί το πρόβλημα αυτό, προβλέπονται δύο περιπτώσεις:

- α) Η προηγούμενη κοινοποίηση υποβάλλεται εντός ενός ημερολογιακού τριμήνου και το επόμενο ημερολογιακό τρίμηνο ο υποκείμενος στον φόρο λαμβάνει τον αριθμό «ΕΧ» που του έχει αποδοθεί για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος MME.

Στην περίπτωση αυτή, η πρώτη τριμηνιαία έκθεση που πρέπει να υποβληθεί στο πλαίσιο του διασυνοριακού καθεστώτος MME θα πρέπει να περιλαμβάνει χωριστά, εκτός από την αξία των παραδόσεων και των παροχών που πραγματοποιήθηκαν κατά το ημερολογιακό τρίμηνο το οποίο καλύπτεται από την τριμηνιαία έκθεση, τη συνολική αξία των παραδόσεων και των παροχών που πραγματοποιήθηκαν κατά την περίοδο μεταξύ της ημερομηνίας υποβολής της προηγούμενης κοινοποίησης και της τελευταίας ημέρας του ημερολογιακού τριμήνου που αντιστοιχεί στην προηγούμενη κοινοποίηση.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Υποκείμενος στον φόρο υποβάλλει προηγούμενη κοινοποίηση τη 14η Μαρτίου 2025 και λαμβάνει τον αριθμό «ΕΧ» που του έχει αποδοθεί τη 15η Απριλίου 2025. Η πρώτη τριμηνιαία έκθεση που πρέπει να υποβάλει ο υποκείμενος στον φόρο στο πλαίσιο του καθεστώτος MME αντιστοιχεί στο δεύτερο τρίμηνο (2ο τρίμηνο) του 2025 και θα περιλαμβάνει τις ακόλουθες αξίες:

- τη συνολική αξία των παραδόσεων και των παροχών που πραγματοποιήθηκαν κατά τους μήνες Απρίλιο, Μάιο και Ιούνιο του 2025,

¹⁹ Βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις MME](#).

— τη συνολική αξία των παραδόσεων και των παροχών που πραγματοποιήθηκαν κατά την περίοδο μεταξύ της ημερομηνίας υποβολής της προηγούμενης κοινοποίησης (14 Μαρτίου 2025) και της τελευταίας ημέρας του πρώτου ημερολογιακού τριμήνου (31 Μαρτίου 2025).

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Υποκείμενος στον φόρο υποβάλλει προηγούμενη κοινοποίηση τη 15η Δεκεμβρίου 2025 και λαμβάνει τον αριθμό «ΕΧ» που του έχει αποδοθεί τη 14η Ιανουαρίου 2026. Η πρώτη τριμηνιαία έκθεση που πρέπει να υποβάλει ο υποκείμενος στον φόρο στο πλαίσιο του καθεστώτος ΜΜΕ αντιστοιχεί στο πρώτο τρίμηνο (1ο τρίμηνο) του 2026 και θα περιλαμβάνει τις ακόλουθες αξίες:

— τη συνολική αξία των παραδόσεων και των παροχών που πραγματοποιήθηκαν κατά τους μήνες Ιανουάριο, Φεβρουάριο και Μάρτιο του 2026,

— τη συνολική αξία των παραδόσεων και των παροχών που πραγματοποιήθηκαν κατά την περίοδο μεταξύ της ημερομηνίας υποβολής της προηγούμενης κοινοποίησης (15 Δεκεμβρίου 2025) και της τελευταίας ημέρας του τέταρτου ημερολογιακού τριμήνου (31 Δεκεμβρίου 2025).

β) Τόσο η υποβολή της προηγούμενης κοινοποίησης όσο και η λήψη του ατομικού αριθμού ταυτοποίησης «ΕΧ» από τον υποκείμενο στον φόρο για την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ πραγματοποιούνται κατά το ίδιο ημερολογιακό τρίμηνο.

Στην περίπτωση αυτή, η πρώτη τριμηνιαία έκθεση που πρέπει να υποβληθεί στο πλαίσιο του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ θα πρέπει να περιλαμβάνει μόνο την αξία των παραδόσεων και των παροχών που πραγματοποιήθηκαν μεταξύ της ημερομηνίας υποβολής της προηγούμενης κοινοποίησης και της τελευταίας ημέρας του ημερολογιακού τριμήνου που καλύπτεται από την τριμηνιαία έκθεση.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Υποκείμενος στον φόρο υποβάλλει προηγούμενη κοινοποίηση τη 15η Ιουλίου 2025 και λαμβάνει τον αριθμό «ΕΧ» που του έχει αποδοθεί τη 10η Αυγούστου 2025. Η πρώτη τριμηνιαία έκθεση που πρέπει να υποβάλει ο υποκείμενος στον φόρο αντιστοιχεί στο τρίτο τρίμηνο (3ο τρίμηνο) του 2025 και θα περιλαμβάνει τις ακόλουθες αξίες:

- τη συνολική αξία των παραδόσεων και των παροχών που πραγματοποιήθηκαν κατά την περίοδο μεταξύ της ημερομηνίας υποβολής

της προηγούμενης κοινοποίησης (15 Ιουλίου 2025) και της τελευταίας ημέρας του τρίτου ημερολογιακού τριμήνου (30 Σεπτεμβρίου 2025).

Η αξία των παραδόσεων και των παροχών που πραγματοποιήθηκαν κατά την περίοδο μεταξύ της 1ης Ιουλίου και της 15ης Ιουλίου 2025 περιλαμβάνονται ήδη στην προηγούμενη κοινοποίηση.

3.3.3. Τι συμβαίνει σε περίπτωση που οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην τριμηνιαία έκθεση είναι εσφαλμένες; (διόρθωση τριμηνιαίων εκθέσεων)

Αν ο υποκείμενος στον φόρο εντοπίσει σφάλματα σε τριμηνιαία έκθεση ή αν ακυρωθεί πράξη που πραγματοποιήθηκε κατά το ημερολογιακό τρίμηνο (π.χ. επιστροφές αγαθών), η διόρθωση πρέπει να γίνει μέσω εκ νέου υποβολής της αρχικής τριμηνιαίας έκθεσης, η οποία πρέπει να υποβληθεί μόλις εντοπιστεί το σφάλμα.

Η προθεσμία για τη διόρθωση τριμηνιαίας έκθεσης είναι τρία έτη.

3.3.4. Τι συμβαίνει σε περίπτωση μη υποβολής ή εκπρόθεσμης υποβολής τριμηνιαίων εκθέσεων;

Στις περιπτώσεις αυτές, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να συνεχίσει να επωφελείται από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ, αλλά οποιοδήποτε από τα κράτη μέλη που χορηγούν την απαλλαγή μπορεί να απαιτήσει από τον υποκείμενο στον φόρο να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις όσον αφορά τον ΦΠΑ στο έδαφός του, όπως, για παράδειγμα, να διαθέτει ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ και να υποβάλλει δήλωση ΦΠΑ²⁰, με συνέπεια την απώλεια του πλεονεκτήματος απαλλαγής του από τις υποχρεώσεις αυτές. Αν, ακόμα και στην περίπτωση αυτή, ο υποκείμενος στον φόρο εξακολουθεί να μην τηρεί τις υποχρεώσεις όσον αφορά τον ΦΠΑ, το κράτος μέλος που χορηγεί την απαλλαγή μπορεί να επιβάλει κυρώσεις.

Θεωρείται ότι τριμηνιαία έκθεση υποβάλλεται εκπρόθεσμα όταν ο υποκείμενος στον φόρο την υποβάλλει εκπρόθεσμα κατά πάνω από 30 ημέρες ή όταν έχουν υποβληθεί εκπρόθεσμα δύο ή περισσότερες διαδοχικές τριμηνιαίες εκθέσεις.

²⁰ Βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#).

3.3.5. Υποχρεούται ο υποκείμενος στον φόρο να εκδίδει τιμολόγια;

Τα κράτη μέλη μπορούν να εξαιρούν υποκείμενο στον φόρο που επωφελείται από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ στο έδαφός τους από την υποχρέωση να εκδίδει τιμολόγια. Σε περίπτωση που κράτος μέλος αποφασίσει να μην εξαιρέσει τον υποκείμενο στον φόρο από την υποχρέωση να εκδίδει τιμολόγια, θα επιτρέπει στον υποκείμενο στον φόρο να εκδίδει απλουστευμένα τιμολόγια.

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τους κανόνες που ισχύουν στο κράτος μέλος εγκατάστασής σας, καθώς και σε όλα τα άλλα κράτη μέλη, παρέχονται στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#).

3.3.6. Υποχρεούται ο υποκείμενος στον φόρο να είναι εγγεγραμμένος σε μητρώο και να υποβάλλει δηλώσεις ΦΠΑ;

Όχι, αν ο υποκείμενος στον φόρο επωφελείται από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ, υποχρεούται μόνο να παρέχει προηγούμενη κοινοποίηση και να υποβάλλει τριμηνιαίες εκθέσεις στο κράτος μέλος εγκατάστασής του. Επομένως, σε ένα κράτος μέλος απαλλαγής, δεν θα υποχρεούται να διαθέτει ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ ούτε να υποβάλλει δήλωση ΦΠΑ για τις παραδόσεις και τις παροχές του που καλύπτονται από την απαλλαγή στο συγκεκριμένο κράτος μέλος.

Επιπλέον, αν ο υποκείμενος στον φόρο επωφελείται επίσης από το καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος εγκατάστασής του, δεν θα υποχρεούται επίσης να υποβάλλει δήλωση ΦΠΑ για τις παραδόσεις και τις παροχές που καλύπτονται από την απαλλαγή στο κράτος μέλος εγκατάστασής του.

Ωστόσο, θα πρέπει να υπενθυμιστεί ότι το καθεστώς ΜΜΕ καλύπτει μόνο τις παραδόσεις και τις παροχές. Κατά συνέπεια, υποκείμενος στον φόρο ο οποίος εφαρμόζει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ πρέπει να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις που υπέχει όσον αφορά τον ΦΠΑ και να καταβάλλει τον ΦΠΑ για τις αγορές για τις οποίες είναι υπόχρεος για την καταβολή ΦΠΑ: για παράδειγμα, όταν πραγματοποιεί εισαγωγές, ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών και αγορές υπηρεσιών με την εφαρμογή του μηχανισμού αντιστροφής της επιβάρυνσης²¹.

²¹ Για περισσότερες πληροφορίες, βλ. τις επεξηγηματικές σημειώσεις σχετικά με τις αλλαγές στον ΦΠΑ σε επίπεδο ΕΕ όσον αφορά το ειδικό καθεστώς που ισχύει για τις μικρές επιχειρήσεις, ενότητα 6. «ΑΛΛΗΛΕΠΙΔΡΑΣΗ ΜΕ ΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΝΟΝΙΚΟΥ ΦΠΑ».

3.4. Αποχώρηση από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ

Ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να αποχωρήσει οικειοθελώς από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ (παύση) ή μπορεί να εξαιρεθεί από το καθεστώς (εξαίρεση), αν δεν πληρούνται πλέον οι προϋποθέσεις για τη χρήση του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ.

Σε περίπτωση εξαίρεσης, απαγορεύεται στον υποκείμενο στον φόρο να χρησιμοποιήσει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ για ορισμένο χρονικό διάστημα. Η απαγόρευση αυτή μπορεί να ισχύει για τον υποκείμενο στον φόρο και σε περίπτωση παύσης.

3.4.1. Παύση

3.4.1.1. Πώς παύει η εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ;

Αν ο υποκείμενος στον φόρο αποφασίσει να παύσει να εφαρμόζει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε ορισμένα ή σε όλα τα κράτη μέλη απαλλαγής ή σε περίπτωση που έχει διακόψει την οικονομική του δραστηριότητα, ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να ενημερώσει σχετικά το κράτος μέλος εγκατάστασής του υποβάλλοντας επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης.

3.4.1.2. Πότε αρχίζει να ισχύει η παύση;

Η παύση αρχίζει να ισχύει:

- αν το κράτος μέλος εγκατάστασης λάβει την επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης κατά τους δύο πρώτους μήνες ενός ημερολογιακού τριμήνου, από την πρώτη ημέρα του επόμενου ημερολογιακού τριμήνου,
- αν το κράτος μέλος εγκατάστασης λάβει την επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης κατά τη διάρκεια του τελευταίου μήνα ενός ημερολογιακού τριμήνου, από την πρώτη ημέρα του δεύτερου μήνα του επόμενου ημερολογιακού τριμήνου.

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Υποκείμενος στον φόρο που επωφελείται από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος 1 επιθυμεί να παύσει να το εφαρμόζει. Για τον σκοπό αυτό, ο υποκείμενος στον φόρο υποβάλλει επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης, την οποία παραλαμβάνει το κράτος μέλος εγκατάστασης την 20ή Αυγούστου 2026. Στην περίπτωση αυτή, η παύση θα αρχίσει να ισχύει από την 1η Οκτωβρίου 2026.

Αν το κράτος μέλος εγκατάστασης παραλάμβανε την επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης τη 15η Σεπτεμβρίου 2026, η παύση θα άρχιζε να ισχύει από την 1η Νοεμβρίου 2026.

Μόλις ο υποκείμενος στον φόρο υποβάλει την επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης, με την οποία ενημερώνει για την παύση του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ, το κράτος μέλος εγκατάστασης προβαίνει χωρίς καθυστέρηση σε μία από τις ακόλουθες ενέργειες:

- α) Αν ο υποκείμενος στον φόρο παύσει να εφαρμόζει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε όλα τα κράτη μέλη στα οποία εφαρμόζε το ειδικό καθεστώς: ΑΠΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΑΡΙΘΜΟΥ «ΕΧ» του υποκειμένου στον φόρο.
- β) Αν ο υποκείμενος στον φόρο παύσει να εφαρμόζει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ μόνο σε ορισμένα κράτη μέλη, ενώ εξακολουθεί να το εφαρμόζει σε κάποια άλλα: ο αριθμός «ΕΧ» του υποκειμένου στον φόρο ΠΑΡΑΜΕΝΕΙ ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ και ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ οι ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ σχετικά με τα κράτη μέλη στα οποία ο αριθμός «ΕΧ» παρέχει πρόσβαση στην απαλλαγή.

3.4.1.3. Πότε μπορεί ένας υποκείμενος στον φόρο να εφαρμόσει εκ νέου το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ μετά την οικειοθελή αποχώρησή του από το ειδικό καθεστώς;

Οι λεπτομερείς κανόνες και οι προϋποθέσεις για την οικειοθελή αποχώρηση από το καθεστώς καθορίζονται από τα κράτη μέλη. Σε περίπτωση οικειοθελούς αποχώρησης από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε ένα κράτος μέλος, το συγκεκριμένο κράτος μέλος μπορεί να προβλέπει περίοδο απαγόρευσης, κατά τη διάρκεια της οποίας ο υποκείμενος στον φόρο δεν μπορεί να εφαρμόσει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ. Στο τέλος της περιόδου αυτής, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να επιλέξει να εφαρμόσει εκ νέου το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ, εφόσον πληροί όλες τις προϋποθέσεις (βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#)), μέσω της υποβολής προηγούμενης κοινοποίησης ή επικαιροποιημένης προηγούμενης κοινοποίησης, ανάλογα με την περίπτωση.

3.4.2. Εξαίρεση

3.4.2.1. Πότε ένας υποκείμενος στον φόρο εξαιρείται από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ;

Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος εφαρμόζει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ εξαιρείται από το συγκεκριμένο ειδικό καθεστώς στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- α) όταν υπερβαίνει το ετήσιο όριο εντός της Ένωσης (100 000 EUR) κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ή κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος;
- β) όταν υπερβαίνει το εθνικό ετήσιο όριο ενός κράτους μέλους που χορηγεί την απαλλαγή κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ή κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος;
- γ) όταν έχει διακόψει την οικονομική του δραστηριότητα, αλλά δεν έχει γνωστοποιήσει τη διακοπή αυτή στο κράτος μέλος εγκατάστασής του.

3.4.2.2. Τι συμβαίνει σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο υπερβαίνει το όριο ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ένωσης;

Όπως αναφέρεται ανωτέρω, σε περίπτωση που υποκείμενος στον φόρο ο οποίος επωφελείται από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ υπερβεί το όριο ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ένωσης κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος ή κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος, θα εξαιρεθεί από το εν λόγω καθεστώς από εκείνη τη χρονική στιγμή. Αυτό σημαίνει ότι από τη χρονική στιγμή κατά την οποία σημειώνεται υπέρβαση του ετήσιου ορίου εντός της Ένωσης:

- ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να παύσει να εφαρμόζει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε όλα τα κράτη μέλη στα οποία εφάρμοζε το ειδικό καθεστώς, και
- ο υποκείμενος στον φόρο δεν μπορεί να εφαρμόσει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε νέα κράτη μέλη (εκτός από εκείνα στα οποία εφάρμοζε ήδη το ειδικό καθεστώς). Ο υποκείμενος στον φόρο ενδέχεται να έχει το δικαίωμα να εφαρμόσει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος εγκατάστασής του, εφόσον πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις²².

Κατά συνέπεια, το κράτος μέλος εγκατάστασης **θα απενεργοποιήσει, χωρίς καθυστέρηση, τον αριθμό «ΕΧ»** που χορήγησε στον υποκείμενο στον φόρο για τις ανάγκες του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ.

Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο εξαιρεθεί από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ, πρέπει να εφαρμόσει το καθεστώς κανονικού ΦΠΑ σε κάθε κράτος μέλος στο οποίο εφάρμοζε το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ. Μπορεί επίσης να επιλέξει να εφαρμόσει τις απλουστευμένες διαδικασίες για την επιβολή και την είσπραξη του ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία (βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#)).

²² Βλ. ερώτηση 2.1.1 «Ποιες είναι οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή του εγχώριου καθεστώτος ΜΜΕ;».

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ:

Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος στο κράτος μέλος 1 επωφελείται από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος 2 και στο κράτος μέλος 3. Ο υποκείμενος στον φόρο πραγματοποιεί επίσης πράξεις στο κράτος μέλος 4, στο πλαίσιο του καθεστώτος κανονικού ΦΠΑ. Την 30ή Δεκεμβρίου 2026 ο κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο εντός της Ένωσης ανέρχεται σε 99 300 EUR. Την 31η Δεκεμβρίου 2026 ο υποκείμενος στον φόρο πραγματοποιεί στο κράτος μέλος 3 νέα παράδοση ή παροχή, ύψους 1 000 EUR.

	Ποσά (σε EUR)
Κύκλος εργασιών εντός της Ένωσης από 1/1/2026 έως 30/12/2026	99 300
Παράδοση ή παροχή της 31/12/2026 στο κράτος μέλος 3	1 000
Κύκλος εργασιών εντός της Ένωσης από 1/1/2026 έως 31/12/2026	100 300
Όριο εντός της Ένωσης	100 000

Δεδομένου ότι την 31η Δεκεμβρίου 2026 ο κύκλος εργασιών του υποκειμένου στον φόρο εντός της Ένωσης (100 300 EUR) υπερβαίνει το ετήσιο όριο εντός της Ένωσης (100 000 EUR):

- ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να παύσει να εφαρμόζει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος 2 και στο κράτος μέλος 3 την 31η Δεκεμβρίου 2026, ημερομηνία κατά την οποία αρχίζει και η περίοδος απαγόρευσης,
- ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να εφαρμόσει το καθεστώς κανονικού ΦΠΑ (εγγραφή σε μητρώο ΦΠΑ, υποβολή δήλωσης ΦΠΑ κ.λπ.) ή απλουστευμένες διαδικασίες στο κράτος μέλος 2 και στο κράτος μέλος 3 την 31η Δεκεμβρίου 2026, από την παράδοση ή παροχή ύψους 1 000 EUR, διότι πρόκειται για την πρώτη παράδοση ή παροχή λόγω της οποίας σημειώνεται υπέρβαση του ορίου εντός της Ένωσης. Κατά συνέπεια, ο υποκείμενος στον φόρο δεν μπορεί να απαλλάξει από τον ΦΠΑ την παράδοση ή παροχή ύψους 1 000 EUR στο κράτος μέλος 3, αλλά πρέπει να επιβάλει ΦΠΑ στη συγκεκριμένη παράδοση ή παροχή,
- ο υποκείμενος στον φόρο δεν μπορεί να ζητήσει την εφαρμογή του διασυνοριακού καθεστώτος ΜΜΕ στο κράτος μέλος 4. Μπορεί να εφαρμόσει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος εγκατάστασής του (κράτος μέλος 1), εφόσον πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις.

3.4.2.3. Οφείλει ο υποκείμενος στον φόρο να υποβάλει έκθεση σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ένωσης;

Ναι, αν σημειωθεί υπέρβαση του ορίου ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ένωσης (100 000 EUR), ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να ενημερώσει το κράτος μέλος εγκατάστασης εντός 15 εργάσιμων ημερών από την ημέρα κατά την οποία σημειώθηκε υπέρβαση του ορίου μέσω της υποβολής **τελικής έκθεσης**, στην οποία περιλαμβάνονται οι ακόλουθες πληροφορίες:

- η συνολική αξία των παραδόσεων ή παροχών που πραγματοποιήθηκαν στο κράτος μέλος εγκατάστασης από την έναρξη του τρέχοντος ημερολογιακού τριμήνου έως και την ημερομηνία κατά την οποία σημειώθηκε η υπέρβαση του ορίου ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ένωσης,
- η συνολική αξία των παραδόσεων ή παροχών που πραγματοποιήθηκαν σε καθένα από τα κράτη μέλη εκτός του κράτους μέλους εγκατάστασης από την έναρξη του τρέχοντος ημερολογιακού τριμήνου έως και την ημερομηνία κατά την οποία σημειώθηκε η υπέρβαση του ορίου ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ένωσης.

Όλες αυτές οι πληροφορίες θα πρέπει να υποβάλλονται με ηλεκτρονικά μέσα, αν αυτό προβλέπεται από το κράτος μέλος εγκατάστασης²³.

Αν ο υποκείμενος στον φόρο δεν υποβάλει την τελική έκθεση εντός 15 εργάσιμων ημερών, το κράτος μέλος εγκατάστασης μπορεί να επιβάλει κυρώσεις στον υποκείμενο στον φόρο.

3.4.2.4. Τι είναι η περίοδος απαγόρευσης;

Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο εξαιρεθεί από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ, δεν θα έχει τη δυνατότητα να εφαρμόσει εκ νέου το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ για ορισμένο χρονικό διάστημα, δηλαδή για την περίοδο απαγόρευσης.

Η περίοδος απαγόρευσης αρχίζει από τη χρονική στιγμή κατά την οποία σημειώνεται υπέρβαση του ετήσιου ορίου εντός της Ένωσης και καλύπτει το υπόλοιπο του τρέχοντος ημερολογιακού έτους και το επόμενο ημερολογιακό έτος.

²³ Βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#).

- η περίοδος απαγόρευσης λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2027,
- από την 1η Ιανουαρίου 2028 ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να υποβάλει νέα προηγούμενη κοινοποίηση για να εφαρμόσει εκ νέου το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος 2 και στο κράτος μέλος 3, καθώς και για να εφαρμόσει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε άλλα κράτη μέλη, εφόσον πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις (να μη σημειώνεται υπέρβαση του ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ένωσης, να μη σημειώνεται υπέρβαση του εθνικού ορίου ετήσιου κύκλου εργασιών).

3.4.2.5. Μπορεί υποκείμενος στον φόρο να συνεχίσει να εφαρμόζει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος εγκατάστασής του σε περίπτωση υπέρβασης του ετήσιου ορίου εντός της Ένωσης;

Ακόμα και αν ο υποκείμενος στον φόρο έχει υπερβεί το όριο ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ένωσης, μπορεί να συνεχίσει να εφαρμόζει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος εγκατάστασής του, εφόσον δεν υπερβαίνει το όριο ετήσιου κύκλου εργασιών στο συγκεκριμένο κράτος μέλος.

3.4.2.6. Τι συμβαίνει σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο υπερβαίνει μόνο το εθνικό όριο ετήσιου κύκλου εργασιών;

Σε περίπτωση που υποκείμενος στον φόρο ο οποίος επωφελείται από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε κράτος μέλος υπερβεί το εθνικό ετήσιο όριο κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος ή κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, θα εξαιρεθεί από το εν λόγω καθεστώς μόνο στο συγκεκριμένο κράτος μέλος. Ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να συνεχίσει να εφαρμόζει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε άλλο κράτος μέλος ή σε άλλα κράτη μέλη απαλλαγής.

Η εξαίρεση από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε κράτος μέλος απαλλαγής λειτουργεί όπως και η εξαίρεση από το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ²⁴.

Επομένως, η ημερομηνία έναρξης ισχύος από την οποία ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να παύσει να εφαρμόζει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε ένα κράτος μέλος, σε περίπτωση υπέρβασης του εθνικού ετήσιου ορίου κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους, εξαρτάται από την επιλογή που εφαρμόζει το συγκεκριμένο κράτος μέλος²⁵:

²⁴ Βλ. ερώτηση 2.3.2.1 «Πότε ένας υποκείμενος στον φόρο εξαιρείται από το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ;», ερώτηση 2.3.2.2 «Τι είναι η περίοδος απαγόρευσης;» και ερώτηση 2.3.2.3 «Ποιες είναι οι συνέπειες της εξαίρεσης;».

²⁵ Βλ. την επιλογή που εφαρμόζει κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#).

- α) Εξ ορισμού, αν δεν σημειωθεί υπέρβαση του εθνικού ορίου άνω του 10 %, ο υποκείμενος στον φόρο θα έχει τη δυνατότητα να συνεχίσει να επωφελείται από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ έως το τέλος του εν λόγω ημερολογιακού έτους. Ωστόσο, αν σημειωθεί υπέρβαση του εθνικού ορίου άνω του 10 %, ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να παύσει να εφαρμόζει από εκείνη τη χρονική στιγμή το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ μόνο στο οικείο κράτος μέλος απαλλαγής.
- β) Στη συνέχεια, ενδέχεται το κράτος μέλος που χορηγεί την απαλλαγή να έχει αποφασίσει να αυξήσει το ανώτατο όριο από 10 % σε 25 % ή, εναλλακτικά, να μην καθορίσει κανένα ανώτατο όριο. Ο ένας και μοναδικός περιορισμός των επιλογών αυτών είναι ότι δεν μπορούν να συνεπάγονται την απαλλαγή υποκειμένου στον φόρο του οποίου ο κύκλος εργασιών στο κράτος μέλος που χορηγεί την απαλλαγή υπερβαίνει το ποσό των 100 000 EUR κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος.
- γ) Τέλος, το κράτος μέλος που χορηγεί την απαλλαγή θα μπορούσε επίσης να έχει αποφασίσει ότι το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ θα παύσει να εφαρμόζεται στο έδαφός του από τη χρονική στιγμή κατά την οποία σημειώνεται υπέρβαση του εθνικού ορίου.

Ως συνέπεια της εξαίρεσης από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ, το κράτος μέλος εγκατάστασης θα προβεί χωρίς καθυστέρηση σε μία από τις ακόλουθες ενέργειες:

- αν ο υποκείμενος στον φόρο υπερβαίνει το εθνικό ετήσιο όριο σε όλα τα κράτη μέλη στα οποία εφάρμοζε το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ: ΑΠΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΑΡΙΘΜΟΥ «ΕΧ» του υποκειμένου στον φόρο,
- αν ο υποκείμενος στον φόρο υπερβαίνει το εθνικό όριο ετήσιου κύκλου εργασιών μόνο σε ορισμένα από τα κράτη μέλη στα οποία εφάρμοζε το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ: ο αριθμός «ΕΧ» του υποκειμένου στον φόρο ΠΑΡΑΜΕΝΕΙ ΕΝΕΡΓΟΠΟΙΗΜΕΝΟΣ και ΕΠΙΚΑΙΡΟΠΟΙΟΥΝΤΑΙ οι ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ σχετικά με τα κράτη μέλη στα οποία ο αριθμός «ΕΧ» παρέχει πρόσβαση στην απαλλαγή.

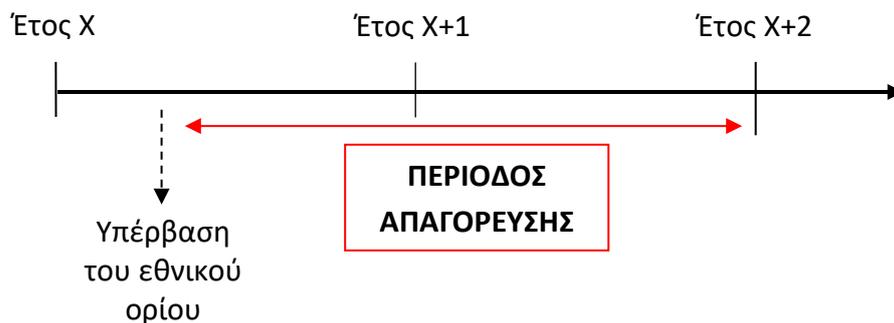
Σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο εξαιρεθεί από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ, πρέπει να εφαρμόσει το καθεστώς κανονικού ΦΠΑ σε κάθε κράτος μέλος στο οποίο εφάρμοζε το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ. Μπορεί επίσης να επιλέξει να εφαρμόσει τις απλουστευμένες διαδικασίες για την επιβολή και την είσπραξη του ΦΠΑ, ανάλογα με την περίπτωση, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία (βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#)).

3.4.2.7. Ποια είναι η περίοδος απαγόρευσης σε περίπτωση υπέρβασης του εθνικού ορίου ετήσιου κύκλου εργασιών;

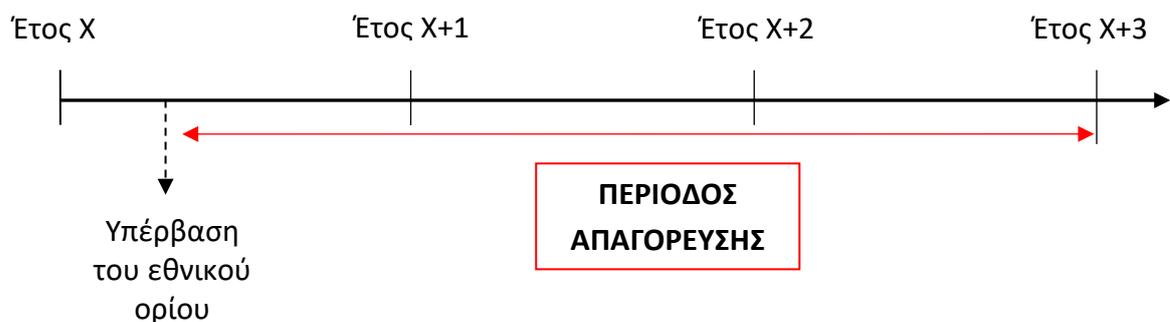
Σε περίπτωση που υποκείμενος στον φόρο εξαιρείται από το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε ένα κράτος μέλος, η περίοδος απαγόρευσης είναι το χρονικό διάστημα κατά το οποίο ο υποκείμενος στον φόρο δεν μπορεί να εφαρμόσει εκ νέου το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ στο συγκεκριμένο κράτος μέλος.

Η περίοδος απαγόρευσης για το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ σε κράτος μέλος απαλλαγής εφαρμόζεται με τον ίδιο τρόπο που εφαρμόζεται και η περίοδος απαγόρευσης για το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ²⁶.

Επομένως, η περίοδος απαγόρευσης αρχίζει από τη χρονική στιγμή κατά την οποία σημειώνεται υπέρβαση του εθνικού ετήσιου ορίου ή του ανώτατου ορίου που έχει καθορίσει το κράτος μέλος το οποίο χορηγεί την απαλλαγή (ανάλογα με την επιλογή του κράτους μέλους) και καλύπτει το υπόλοιπο του τρέχοντος ημερολογιακού έτους και το επόμενο ημερολογιακό έτος.



Η περίοδος απαγόρευσης μπορεί να παραταθεί στα δύο επόμενα ημερολογιακά έτη, κατ' επιλογή του κράτους μέλους ή των κρατών μελών που χορηγούν την απαλλαγή (βλ. πληροφορίες που παρέχονται για κάθε κράτος μέλος στη [δικτυακή πύλη για τις ΜΜΕ](#)).



²⁶ Βλ. ερώτηση 2.3.2.2 «Τι είναι η περίοδος απαγόρευσης;».

Μετά τη λήξη της περιόδου απαγόρευσης, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να υποβάλει επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης (ή νέα προηγούμενη κοινοποίηση, ανάλογα με την περίπτωση) για να εφαρμόσει εκ νέου το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ στο οικείο κράτος μέλος, εφόσον πληροί όλες τις προϋποθέσεις.

3.4.2.8. Πότε μπορεί το κράτος μέλος εγκατάστασης ή το κράτος μέλος απαλλαγής να θεωρήσει ότι ο υποκείμενος στον φόρο έχει διακόψει την οικονομική του δραστηριότητα;

Αν υποκείμενος στον φόρο έχει δηλώσει επί 8 συνεχόμενα ημερολογιακά τρίμηνα (στις τριμηνιαίες εκθέσεις του) ότι δεν πραγματοποίησε παραδόσεις ή παροχές σε ορισμένα ή σε όλα τα κράτη μέλη στα οποία εφαρμόζει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ, το κράτος μέλος εγκατάστασης θεωρεί, εφόσον δεν υπάρχουν στοιχεία περί του αντιθέτου, ότι ο υποκείμενος στον φόρο έχει διακόψει την οικονομική του δραστηριότητα στα συγκεκριμένα κράτη μέλη.

Στην περίπτωση αυτή, το κράτος μέλος εγκατάστασης θα απενεργοποιήσει ή θα προσαρμόσει τον αριθμό «ΕΧ» του υποκειμένου στον φόρο ανάλογα με το αν θεωρείται ότι ο υποκείμενος στον φόρο έχει διακόψει την οικονομική του δραστηριότητα σε όλα ή σε ορισμένα μόνο κράτη μέλη.

4. Έκπτωση του ΦΠΑ εισροών

Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος εφαρμόζει το καθεστώς ΜΜΕ, είτε το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ είτε το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ, θα απαλλάσσει από τον ΦΠΑ τις παραδόσεις ή τις παροχές του, αλλά δεν θα έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών για τις οικείες αγορές αγαθών και/ή υπηρεσιών που χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση των εν λόγω παραδόσεων ή παροχών.

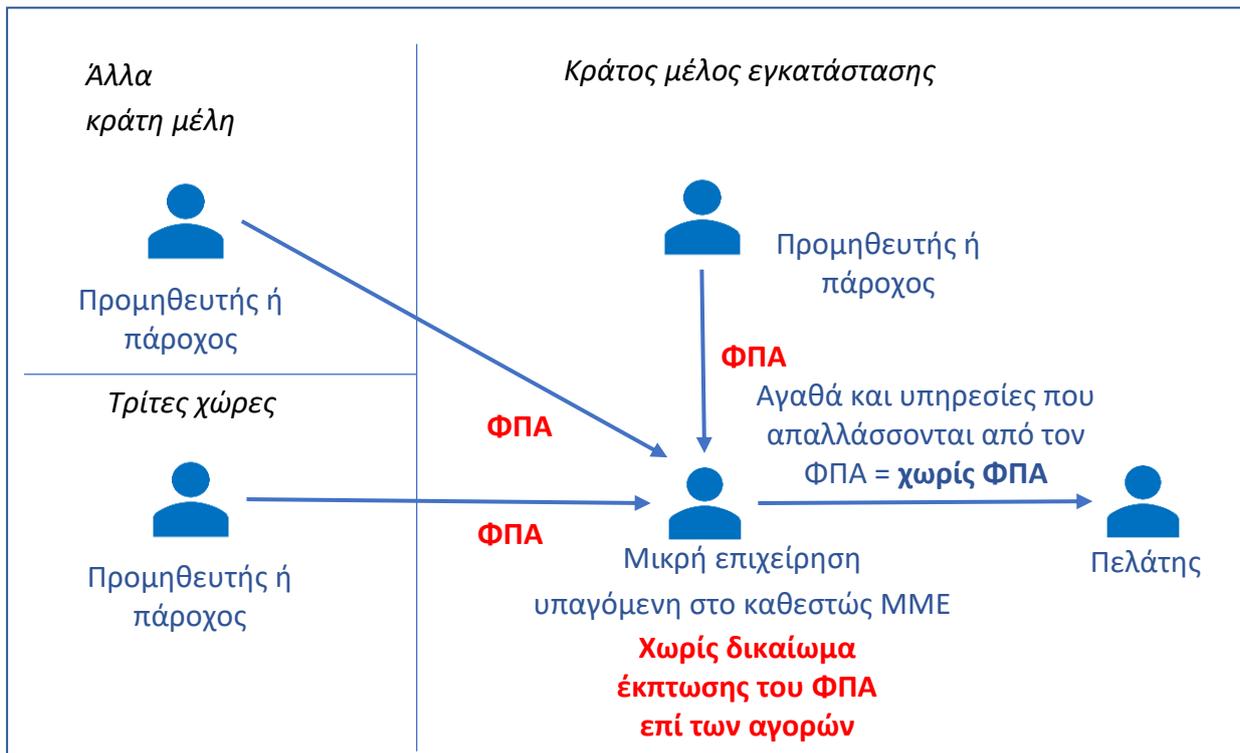
Η παρούσα ενότητα αναπτύσσεται μέσω παραδειγμάτων που διευκολύνουν την κατανόηση.

4.1. Εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ

Παράδειγμα 1: Υποκείμενος στον φόρο ασκεί οικονομική δραστηριότητα μόνο στο κράτος μέλος εγκατάστασής του και εφαρμόζει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ στο συγκεκριμένο κράτος μέλος.

Ο υποκείμενος στον φόρο αγοράζει αγαθά και υπηρεσίες στο κράτος μέλος εγκατάστασής του από προμηθευτές και παρόχους που βρίσκονται στο κράτος μέλος εγκατάστασής του, σε άλλα κράτη μέλη και σε τρίτες χώρες. Τα εν λόγω αγαθά και υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για τις απαλλασσόμενες παραδόσεις και παροχές που πραγματοποιεί στο κράτος μέλος εγκατάστασής του.

Στο πλαίσιο του εγχώριου καθεστώτος ΜΜΕ, ο υποκείμενος στον φόρο καταβάλλει ΦΠΑ για τις αγορές του, αλλά δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του εν λόγω ΦΠΑ.



Παράδειγμα 2: Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος στο κράτος μέλος 1 ασκεί δύο είδη οικονομικών δραστηριοτήτων στο συγκεκριμένο κράτος μέλος:

- τη δραστηριότητα Α·
- τη δραστηριότητα Β, η οποία εξαιρείται από την εφαρμογή του καθεστώτος ΜΜΕ.

Ο υποκείμενος στον φόρο εφαρμόζει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ μόνο στη δραστηριότητα Α, δεδομένου ότι η δραστηριότητα Β εξαιρείται από το καθεστώς ΜΜΕ. Επομένως, ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να εφαρμόζει το καθεστώς κανονικού ΦΠΑ στη δραστηριότητα Β και να επιβάλλει στους πελάτες του ΦΠΑ για τις παραδόσεις ή τις παροχές που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο της συγκεκριμένης δραστηριότητας.

Ο υποκείμενος στον φόρο αγοράζει τα ακόλουθα αγαθά και υπηρεσίες από προμηθευτές και παρόχους που βρίσκονται στο κράτος μέλος εγκατάστασής του, σε άλλα κράτη μέλη και σε τρίτες χώρες:

- αγαθά και υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση παραδόσεων και παροχών στο πλαίσιο της δραστηριότητας Α,
- αγαθά και υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση παραδόσεων και παροχών στο πλαίσιο της δραστηριότητας Β,
- αγαθά και υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση παραδόσεων και παροχών στο πλαίσιο και των δύο δραστηριοτήτων (υπολογιστές, εξοπλισμός γραφείου, ηλεκτρισμός κ.λπ., δηλαδή γενικά και διοικητικά έξοδα).

Ο υποκείμενος στον φόρο έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών για τις αγορές του με τον ακόλουθο τρόπο:

- καμία έκπτωση του ΦΠΑ εισροών επί των αγορών για τη δραστηριότητά Α,
- πλήρης έκπτωση του ΦΠΑ εισροών επί των αγορών για τη δραστηριότητά Β,
- μερική έκπτωση (αναλογικός συντελεστής) του ΦΠΑ εισροών επί των κοινών αγορών τόσο για τη δραστηριότητα Α όσο και για τη δραστηριότητα Β²⁷.

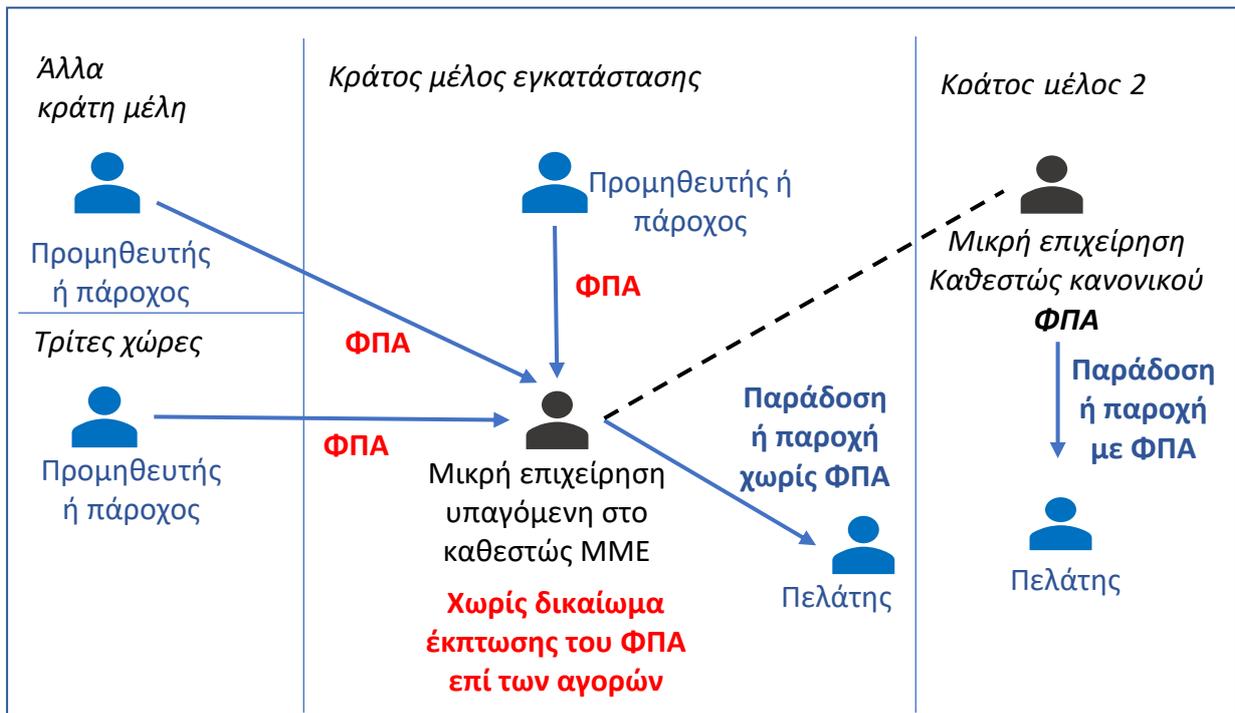
Παράδειγμα 3: Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος στο κράτος μέλος 1 πραγματοποιεί παραδόσεις και παροχές στο κράτος μέλος εγκατάστασής του και στο κράτος μέλος 2. Εφαρμόζει το εγχώριο καθεστώς ΜΜΕ στο κράτος μέλος εγκατάστασής του, οπότε οι παραδόσεις και οι παροχές του στο συγκεκριμένο κράτος μέλος απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ. Ο υποκείμενος στον φόρο εφαρμόζει το καθεστώς κανονικού ΦΠΑ στο κράτος μέλος 2 και επιβάλλει ΦΠΑ στον πελάτη του στο συγκεκριμένο κράτος μέλος.

Ο υποκείμενος στον φόρο αγοράζει τα ακόλουθα αγαθά και υπηρεσίες στο κράτος μέλος εγκατάστασής του από προμηθευτές και παρόχους που βρίσκονται στο κράτος μέλος εγκατάστασής του, σε άλλα κράτη μέλη και σε τρίτες χώρες:

- αγαθά και υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για τις παραδόσεις και τις παροχές που πραγματοποιεί στο κράτος μέλος εγκατάστασής του,
- αγαθά και υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για τις παραδόσεις και τις παροχές που πραγματοποιεί στο κράτος μέλος 2,
- αγαθά και υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για τις παραδόσεις και τις παροχές που πραγματοποιεί και στα δύο κράτη μέλη (γενικά και διοικητικά έξοδα).

Στην περίπτωση αυτή, ο υποκείμενος στον φόρο δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών για καμία από τις αγορές του.

²⁷ Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την εφαρμογή του κανόνα για τον αναλογικό συντελεστή, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να συμβουλευτεί τις φορολογικές αρχές του κράτους μέλους εγκατάστασής του.



4.2. Διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ

Παράδειγμα 4: Υποκείμενος στον φόρο ο οποίος είναι εγκατεστημένος στο κράτος μέλος 1 πραγματοποιεί παραδόσεις και παροχές στο κράτος μέλος εγκατάστασής του και στο κράτος μέλος 2. Εφαρμόζει το διασυνοριακό καθεστώς ΜΜΕ και στα δύο κράτη μέλη, οπότε οι παραδόσεις και οι παροχές του απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ.

Ο υποκείμενος στον φόρο αγοράζει τα ακόλουθα αγαθά και υπηρεσίες στο κράτος μέλος εγκατάστασής του από προμηθευτές και παρόχους που βρίσκονται στο κράτος μέλος εγκατάστασής του, σε άλλα κράτη μέλη και σε τρίτες χώρες:

- αγαθά και υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για τις παραδόσεις και τις παροχές που πραγματοποιεί στο κράτος μέλος εγκατάστασής του,
- αγαθά και υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για τις παραδόσεις και τις παροχές που πραγματοποιεί στο κράτος μέλος 2,
- αγαθά και υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για τις παραδόσεις και τις παροχές που πραγματοποιεί και στα δύο κράτη μέλη (γενικά και διοικητικά έξοδα).

Στην περίπτωση αυτή, ο υποκείμενος στον φόρο έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών για τις αγορές του με τον ακόλουθο τρόπο:

- πλήρης έκπτωση του ΦΠΑ εισροών επί των αγορών που χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση φορολογούμενων παραδόσεων και παροχών στο κράτος μέλος εγκατάστασής του,
- καμία έκπτωση του ΦΠΑ εισροών επί των αγορών που χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση απαλλασσόμενων παραδόσεων και παροχών στο κράτος μέλος 2,
- μερική έκπτωση (αναλογικός συντελεστής) του ΦΠΑ εισροών επί των αγορών που χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση παραδόσεων και παροχών και στα δύο κράτη μέλη²⁸.

²⁸ Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με την εφαρμογή του κανόνα για τον αναλογικό συντελεστή, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να συμβουλευτεί τις φορολογικές αρχές του κράτους μέλους εγκατάστασής του.

