



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΜΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Γ'**

**Αθήνα, 29 Ιανουαρίου 2026
Ο. 3006**

Ταχ. Δ/ση: Πειραιώς 180
Ταχ. Κώδικας: 177 78, Τάυρος
Τηλέφωνο : 2131410674
Email : deef@aaade.gr
url : www.aaade.gr

ΠΡΟΣ: Ως Πίνακα Διανομής

ΘΕΜΑ: Κοινοποίηση α) του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 2 της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου 2020 «για την τροποποίηση 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» και β) του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2021/2007 της Επιτροπής της 16ης Νοεμβρίου 2021 «για τον καθορισμό λεπτομερών κανόνων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου όσον αφορά το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις».

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΥ

Α) ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ

Κοινοποιείται ο Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 «για την διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ» μετά την τροποποίηση των άρθρων 17, 21, 31 και 32 αυτού και την προσθήκη νέου Κεφαλαίου Χα για το ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων, με το άρθρο 2 της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου 2020.

Κοινοποιείται ο Εκτελεστικός Κανονισμός (ΕΕ) 2021/2007 της Επιτροπής της 16ης Νοεμβρίου 2021 με τις διατάξεις του οποίου καθορίζονται οι λεπτομερείς κανόνες εφαρμογής του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου όσον αφορά το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις.

Β) ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ

Στον Κανονισμό (ΕΕ) 904/2010 του Συμβουλίου, που έχει ως στόχο την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ μέσω της διοικητικής συνεργασίας, τροποποιούνται διατάξεις ορισμένων άρθρων και θεσπίζονται νέες με την εισαγωγή νέου κεφαλαίου, που αφορούν στη λειτουργία του νέου ειδικού καθεστώτος μικρών επιχειρήσεων, από 1.1.2025.

Ο Εκτελεστικός Κανονισμός (ΕΕ) 2021/2007 της Επιτροπής ορίζει τους λεπτομερείς κανόνες για την ορθή εφαρμογή του Κανονισμού (ΕΕ) 904/2010 του Συμβουλίου, κατά το μέρος που αφορά στην έναρξη, από 1.1.2025, λειτουργίας του νέου ειδικού καθεστώτος μικρών επιχειρήσεων.

Γ) ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Η παρούσα εγκύκλιος αφορά στις καθ' ύλην αρμόδιες Υπηρεσίες της ΑΑΔΕ και στις επιχειρήσεις που δύνανται να ενταχθούν στο νέο ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων από 1.1.2025.

Κατόπιν της ενσωμάτωσης της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου 2020 αναφορικά με το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις, με τον ν. 5222/2025 (Α' 134 Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας και άλλες διατάξεις - Συνταξιοδοτικές διατάξεις) και την έκδοση των αποφάσεων Α. 1010/2026 και Α. 1011/2026 περί της διαδικασίας και των λεπτομερειών που αφορούν το νέο καθεστώς, σας κοινοποιούμε συνημμένους για ενημέρωση και εφαρμογή τους κάτωθι Κανονισμούς:

- Τροποποίηση του Κανονισμού (ΕΕ) 904/2010 «για την διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας» με το άρθρο 2 της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου 2020.
- Εκτελεστικός Κανονισμός (ΕΕ) 2021/2007 της Επιτροπής της 16ης Νοεμβρίου 2021 «για τον καθορισμό λεπτομερών κανόνων εφαρμογής του Κανονισμού (ΕΕ) 904/2010 του Συμβουλίου όσον αφορά το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις».

Ο Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου, της 7ης Οκτωβρίου 2010, «για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας» καθορίζει τους κανόνες και τις διαδικασίες που επιτρέπουν στις αρμόδιες αρχές των κρατών μελών να συνεργάζονται και να ανταλλάσσουν μεταξύ τους όλες τις πληροφορίες που επιτρέπουν τον έλεγχο της ορθής εφαρμογής του ΦΠΑ, ιδίως επί των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ. Στον εν λόγω Κανονισμό καθορίζονται, μεταξύ άλλων, οι κανόνες και οι διαδικασίες που επιτρέπουν στα κράτη μέλη να συλλέγουν και να ανταλλάσσουν ηλεκτρονικώς τις εν λόγω πληροφορίες. Επίσης, καθορίζει τις προϋποθέσεις υπό τις οποίες οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών συμβάλλουν στην προστασία των εσόδων ΦΠΑ του συνόλου των κρατών μελών (ΚΜ).

1. Με το άρθρο 2 της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου, με εφαρμογή από την 1η Ιανουαρίου 2025, τροποποιείται ο Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου, προκειμένου να συμπληρωθεί με κανόνες και διαδικασίες που θα επιτρέπουν στις αρμόδιες

αρχές των κρατών μελών να συνεργάζονται και να ανταλλάσσουν τις πληροφορίες που αφορούν στο ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων.

Οι τροποποιήσεις του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου, σύμφωνα με το άρθρο 2 της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/285, είναι οι κάτωθι:

- Στην παρ. 1 του άρθρου 17 προστίθεται στοιχείο ζ) στο οποίο ορίζονται οι πληροφορίες που πρέπει να συλλέγουν ηλεκτρονικά τα κράτη μέλη στο πλαίσιο της λειτουργίας του ειδικού καθεστώτος ΜΜΕ, βάσει του άρθρου 284 παρ. 3 και 4 και 284β της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ, και συγκεκριμένα όταν υποβάλλεται «προηγούμενη κοινοποίηση», ή «επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης», ή «τριμηνιαίες αναφορές».
- Η παρ. 2 του άρθρου 17 αντικαθίσταται και με την νέα παράγραφο προβλέπεται η έγκριση των τεχνικών λεπτομερειών για την αυτόματη αναζήτηση των πληροφοριών της παρ. 1, από την Επιτροπή, με εκτελεστικές πράξεις που εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης στην οποία παραπέμπει το άρθρο 58 παράγραφος 2 του Κανονισμού 904/2010.
- Στο άρθρο 21 παρεμβάλλεται παρ. 2β στο οποίο ορίζονται οι ελάχιστες πληροφορίες, εκ των αναφερομένων στην περ. ζ) της παρ. 1 του άρθρου 17, για τις οποίες θα υπάρχει πρόσβαση από τις αρχές κάθε άλλου κράτους μέλους.
- Στο άρθρο 31 παρεμβάλλεται παρ. 2α με την οποία ορίζεται ότι κάθε ΚΜ επιβεβαιώνει με ηλεκτρονικά μέσα ότι ο υποκείμενος στον φόρο για τον οποίο έχει εκδοθεί ο ατομικός αριθμός ταυτοποίησης για σκοπούς ειδικού καθεστώτος μικρών επιχειρήσεων, αποτελεί απαλλασσόμενη μικρή επιχείρηση, ενώ περαιτέρω η επιβεβαίωση αυτή καθορίζει το κράτος μέλος ή τα κράτη μέλη εντός των οποίων ο υποκείμενος στον φόρο κάνει χρήση της απαλλαγής.
- Στο άρθρο 32 αντικαθίσταται η παρ. 1 και ορίζεται ότι η Επιτροπή θα δημοσιεύει στον δικτυακό της τόπο το ακριβές περιεχόμενο των διατάξεων που έχει εγκρίνει κάθε ΚΜ για την μεταφορά στο εθνικό δίκαιο των διατάξεων του άρθρου 167α, του τίτλου XI κεφάλαιο 3 και του τίτλου XII κεφάλαιο 1» της οδηγίας 2006/112/ΕΚ για τις μικρές επιχειρήσεις.
- Προστίθεται Κεφάλαιο Χα «Διατάξεις περί του ειδικού καθεστώτος που προβλέπεται στον Τίτλο XII Κεφάλαιο 1 Της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ» με δύο νέα άρθρα, το άρθρο 37α και το άρθρο 37β.

Ειδικότερα:

Με την παρ. 1 του άρθρου 37α ορίζεται υποχρέωση του ΚΜ εγκατάστασης για ηλεκτρονική διαβίβαση συγκεκριμένων πληροφοριών, οι οποίες παρατίθενται εξαντλητικά, στις αρμόδιες αρχές των άλλων ΚΜ που χορηγούν την απαλλαγή, εντός 15 εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία κατά την οποία οι πληροφορίες αυτές καθίστανται διαθέσιμες.

Με την παρ. 2 του άρθρου 37α προβλέπεται η έγκριση από την Επιτροπή με εκτελεστικές πράξεις, των τεχνικών λεπτομερειών, συμπεριλαμβανομένου ενός κοινού ηλεκτρονικού

μηνύματος με το οποίο λαμβάνονται οι πληροφορίες που αναφέρονται στην παρ. 1 του ίδιου άρθρου.

Με την παρ. 1 του άρθρου 37β ορίζεται υποχρέωση του ΚΜ εγκατάστασης στο οποίο ο υποκείμενος υποβάλει την προηγούμενη κοινοποίηση ή την μετέπειτα επικαιροποίησή της, πριν προβεί σε ταυτοποίηση του υποκείμενου ή σε επιβεβαίωση του ατομικού αριθμού ταυτοποίησής του, να υπολογίσει τις αξίες των συναλλαγών που δηλώθηκαν από αυτόν κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, προκειμένου να διαπιστωθεί ότι δεν υπάρχει υπέρβαση του ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ένωσης σύμφωνα με το άρθρο 284 παρ. 2 στοιχείο α) της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

Με την παρ. 2 προβλέπεται υποχρέωση των ΚΜ απαλλαγής να ενημερώνουν ηλεκτρονικά τις αρχές του ΚΜ εγκατάστασης, εντός 15 εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία που παρέλαβαν την προηγούμενη κοινοποίηση ή την μετέπειτα επικαιροποίησή της με τα στοιχεία των συνολικών αξιών των συναλλαγών που δηλώθηκαν από τον αιτούντα την απαλλαγή υποκείμενο, ότι δεν έχει σημειωθεί υπέρβαση του ορίου κύκλου εργασιών που ισχύει στο εσωτερικό τους, σύμφωνα με το άρθρο 284 παρ. 2 στοιχείο β) και πληρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 288.α παρ. 1 της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

Με την παρ. 3 προβλέπεται υποχρέωση του ΚΜ απαλλαγής να κοινοποιεί αμελλητί στις αρμόδιες αρχές του ΚΜ εγκατάστασης, με ηλεκτρονικά μέσα, την ημερομηνία κατά την οποία ο υποκείμενος έπαυσε να πληροί τις προϋποθέσεις απαλλαγής βάσει του άρθρο 288α παρ. 1 της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

Με την παρ. 4 προβλέπεται η έγκριση από την Επιτροπή, με εκτελεστικές πράξεις, των τεχνικών λεπτομερειών, συμπεριλαμβανομένου ενός κοινού ηλεκτρονικού μηνύματος, των κοινοποιήσεων των παρ. 2 και 3 του αρ. 37β.

2. Με τις διατάξεις του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) 2021/2007 της Επιτροπής της 16ης Νοεμβρίου 2021 «για τον καθορισμό λεπτομερών κανόνων εφαρμογής του κανονισμού (ΕΕ) αριθμ. 904/2010 του Συμβουλίου όσον αφορά το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις», ορίζονται τα κάτωθι:

α) με το άρθρο 1 εξειδικεύονται οι ορισμοί του «ειδικού καθεστώτος», του «κράτους μέλους απαλλαγής» και του «κράτους μέλους εγκατάστασης»,

β) με το άρθρο 2 καθορίζονται οι λειτουργίες των ηλεκτρονικών διεπαφών μέσω των οποίων ενδέχεται οι υποκείμενοι να υποχρεούνται να υποβάλλουν την προηγούμενη κοινοποίηση, οποιαδήποτε επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης και τις αναφορές των αξιών των συναλλαγών τους προκειμένου να κάνουν χρήση του ειδικού καθεστώτος σε άλλο ΚΜ, οι οποίες θα πρέπει να παρέχουν την δυνατότητα αποθήκευσης και τυχόν αλλαγών στις πληροφορίες που πρέπει να παρέχονται,

γ) με το άρθρο 3 καθορίζονται οι πληροφορίες που συλλέγονται και αποθηκεύονται σύμφωνα με το αρ. 17 παρ. 1 στοιχείο ζ) στις οποίες τα ΚΜ εγκατάστασης θα πρέπει να παρέχουν αυτόματη πρόσβαση στις αρμόδιες αρχές άλλων ΚΜ (απαλλαγής),

δ) με το άρθρο 4 εξειδικεύονται τα ζητήματα διαβίβασης πληροφοριών από τα ΚΜ και μεταξύ των ΚΜ, κατά περίπτωση, ως εξής:

i) από τα ΚΜ παρέχονται τα στοιχεία που παρατίθενται στο Παράρτημα Ι του Εκτ. Κανονισμού και τις επικαιροποιήσεις αυτών, και τα οποία αφορούν την μεταφορά των διατάξεων της οδηγίας 2006/112/ΕΚ για το ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων, που υποβάλλονται μέσω της δικτυακής πύλης της Επιτροπής,

ii) από το ΚΜ εγκατάστασης διαβιβάζονται οι πληροφορίες που παρατίθενται στο Παράρτημα ΙΙ του Εκτ. Κανονισμού προς τις αρμόδιες αρχές του/των ΚΜ απαλλαγής, εντός 15 εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία κατά την οποία καθίστανται διαθέσιμες.

iii) από το/τα ΚΜ απαλλαγής διαβιβάζονται προς τις αρμόδιες αρχές του ΚΜ εγκατάστασης οι πληροφορίες που παρατίθενται στο Παράρτημα ΙΙΙ του Εκτ. Κανονισμού.

ε) με το άρθρο 5 καθορίζεται η έναρξη εφαρμογής του Ε.Κ. από την 1.1.2025.

Συνημμένα:

- Η Οδηγία (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου 2020
- Ο Εκτελεστικός Κανονισμός (ΕΕ) 2021/2007 της Επιτροπής της 16ης Νοεμβρίου 2021

**Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ
ΤΗΣ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗΣ ΑΡΧΗΣ
ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΠΙΤΣΙΛΗΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ:

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΠΡΟΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Αυτοτελές Τμήμα Η' – Ειδικού καθεστώτος Μικρών επιχειρήσεων
2. Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής για ανάρτηση στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ
3. Διεύθυνση Επικοινωνίας
4. Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη ΑΑΔΕ

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες Πίνακα Α' μόνο οι αριθμοί 1 και 4.
2. Αποδέκτες Πίνακα Β' .
3. Αποδέκτες Πίνακα Γ' .
4. » » Ζ' .
5. » » Η' .
6. » » Θ' μόνο οι αριθμ 13,19,20.
7. » » ΙΒ' ΙΓ',ΙΕ' ,ΙΖ, ΙΗ' , ΙΣΤ' , Κ' , ΚΒ' , ΚΓ' ,
8. Γραφείο Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
9. Γραφείο Υφυπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών
10. Γραφείο Γεν. Γραμματέα Φορολογικής Πολιτικής
11. Διεύθυνση Φορολογικής Πολιτικής της Γενικής Γραμματείας Φορολογικής Πολιτικής

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο Διοικητή ΑΑΔΕ
2. Γραφείο κ. κ. Γενικών Διευθυντών
3. Διεύθυνση Νομικής Υποστήριξης
4. Διεύθυνση Εφαρμογής Έμμεσης Φορολογίας
5. Διεύθυνση Επιχειρησιακών Διαδικασιών
6. Διεύθυνση Ανάπτυξης Φορολογικών Εφαρμογών

Ακριβές Αντίγραφο
Κεντρικό Πρωτόκολλο
ΜΟΣΧΟΒΗΣ ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ