



## Ενσωμάτωση της ευρωπαϊκής οδηγίας DAC7 στην εθνική νομοθεσία

Στις 4 Σεπτεμβρίου 2023, το ελληνικό Κοινοβούλιο ψήφισε το Νόμο 5047/2023, ο οποίος ενσωματώνει στην εθνική νομοθεσία την οδηγία (ΕΕ) 2021/514 του Συμβουλίου της 22ας Μαρτίου 2021 που τροποποιεί την Οδηγία 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας (ευρέως γνωστή ως “DAC7”).

Στόχος της εν λόγω ενσωμάτωσης είναι η ενίσχυση της διοικητικής συνεργασίας μεταξύ των φορολογικών αρχών των κρατών μελών της ΕΕ και η βελτίωση της διαδικασίας ανταλλαγής πληροφοριών. Ταυτόχρονα, εισάγεται υποχρέωση των Φορέων Εκμετάλλευσης Πλατφορμών («ΦΕΠ») που δραστηριοποιούνται στην ΕΕ να συλλέγουν και υποβάλλουν στις φορολογικές αρχές δεδομένα σχετικά με τα πρόσωπα που χρησιμοποιούν τις εν λόγω πλατφόρμες («δηλωτέοι πωλητές») για συγκεκριμένες δραστηριότητες («σχετικές δραστηριότητες»). Τα στοιχεία αυτά θα κοινοποιούνται από την

ελληνική αρμόδια αρχή και θα ανταλλάσσονται με την αρμόδια αρχή του κράτους μέλους κατοικίας κάθε δηλωτέου πωλητή.

Η οδηγία επιδιώκει τον εντοπισμό και τη διασταύρωση του εισοδήματος που αποκτάται από εμπορικές δραστηριότητες μέσω χρήσης ψηφιακών πλατφορμών στοχεύοντας στον ακριβέστερο προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης σε σχέση με το φόρο εισοδήματος και το Φ.Π.Α. και την αντιμετώπιση της φορολογικής απάτης, της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής.

Ακολουθούν πρόσθετες λεπτομέρειες σχετικά με τη νομοθεσία:

✓ **Υπόχρεοι υποβολής στοιχείων:**

- Δηλούντες ΦΕΠ (κύριο υποκείμενο Οδηγίας): ελληνικές οντότητες που διαθέτουν σύνολο ή μέρος ψηφιακής πλατφόρμας σε πωλητές/χρήστες για σχετικές δραστηριότητες. Εξαιρούνται της υποβολής στοιχείων οι ΦΕΠ που αποδεικνύουν εκ των προτέρων και σε ετήσια βάση ότι ολόκληρο το επιχειρηματικό μοντέλο της πλατφόρμας είναι τέτοιο που δεν έχει δηλωτέους πωλητές καθώς και οι εγκεκριμένοι μη ενωσιακοί ΦΕΠ.
- Τρίτοι υπόχρεοι κατόπιν αιτήματος της φορολογικής διοίκησης (δευτερεύον υποκείμενο οδηγίας):
  - Η φορολογική διοίκηση δύναται να ζητά οποιοδήποτε στοιχείο ή πληροφορία σχετικά με χρήστες των πλατφορμών, οι οποίοι έχουν φορολογικές υποχρεώσεις στην Ελλάδα (π.χ. διαχειριστές ψηφιακών πλατφορμών, Έλληνες φορολογικούς κατοίκους, μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής επιχείρησης στην Ελλάδα κτλ.).
  - Οι δε πάροχοι υπηρεσιών διαδικτύου (ISPs) κατόπιν σχετικού αιτήματος της φορολογικής διοίκησης διαβιβάζουν κάθε στοιχείο που κατέχουν αναφορικά με πρόσωπα που έχουν την ιδιοκτησία, τη χρήση ή την ευθύνη λειτουργίας ή διαχείρισης ιστότοπων/domain names ψηφιακών πλατφορμών.

✓ **Αντικείμενα υποχρέωσης υποβολής στοιχείων - Δηλωτέοι πωλητές:**

- Κάθε χρήστης (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) που είναι εγγεγραμμένος και ενεργός στη πλατφόρμα κατά τη διάρκεια της περιόδου αναφοράς και διεξάγει μέσω αυτής σχετικές δραστηριότητες με αντάλλαγμα τη καταβολή ή πίστωση αντιτίμου. Οι κατωτέρω είναι εξαιρούμενοι πωλητές και καμία πληροφορία δεν απαιτείται να υποβληθεί για αυτούς:
  - Οι κρατικές οντότητες.
  - Οι εισηγμένες εταιρίες.
  - Οι οντότητες για τις οποίες ο δηλών ΦΕΠ διευκόλυνε περισσότερες από 2000 σχετικές δραστηριότητες μέσω της μίσθωσης ακίνητης περιουσίας όσον αφορά καταχωρισμένο ακίνητο.
  - Οι πωλητές για τους οποίους ο δηλών ΦΕΠ διευκόλυνε λιγότερες από 30 σχετικές δραστηριότητες μέσω της πώλησης αγαθών, για τις οποίες το συνολικό αντίτιμο που καταβλήθηκε/πιστώθηκε δεν υπερέβη τις 2000€ κατά τη περίοδο αναφοράς.

- ✓ **Σχετικές δραστηριότητες:** Δραστηριότητες που πραγματοποιούνται έναντι αντιτίμου και σχετίζονται με:
  - Τη μίσθωση ακίνητης περιουσίας (κατοικιών, εμπορικών ακινήτων και χώρων στάθμευσης).
  - Τη προσωπική υπηρεσία.
  - Τη πώληση αγαθών και
  - Τη μίσθωση οποιουδήποτε μέσου μεταφοράς.
- ✓ **Περίοδος αναφοράς:** Ο δηλών ΦΕΠ ολοκληρώνει τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας («DD») έως την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου της περιόδου αναφοράς για νέους δηλωτέους πωλητές και έως την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου της δεύτερης περιόδου αναφοράς για τους ήδη εγγεγραμμένους στην πλατφόρμα την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2023. Η δε προθεσμία για την υποβολή των κατωτέρω στοιχείων από τους δηλούντες ΦΕΠ στην αρμόδια αρχή είναι η 31<sup>η</sup> Ιανουαρίου του έτους που έπεται του ημερολογιακού έτους κατά το οποίο ο πωλητής ταυτοποιήθηκε ως δηλωτέος πωλητής.
- ✓ **Δηλωτέα στοιχεία:** Τα στοιχεία που υποβάλλονται από τους δηλούντες ΦΕΠ στην Ελλάδα κοινοποιούνται από τη Διεύθυνση Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων του Υπ. Οικονομικών μέσω αυτόματης ανταλλαγής και με χρήση τυποποιημένου ηλεκτρονικού μορφότυπου CCN εντός δύο μηνών από τη λήξη της περιόδου αναφοράς στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους του οποίου ο Δηλωτέος Πωλητής είναι κάτοικος. Τα κάτωθι αποτελούν δηλωτέα στοιχεία:
  - Για τους δηλωτέους πωλητές που είναι φυσικά πρόσωπα: i) το ονοματεπώνυμο, ii) η κύρια διεύθυνση, iii) ο ΑΦΜ και το κράτος έκδοσης του, iv) η ημερομηνία και ο τόπος γέννησης και v) ο αριθμός ΦΠΑ (εάν υπάρχει).
  - Για τους δηλωτέους πωλητές που είναι νομικά πρόσωπα: i) η επωνυμία, ii) η κύρια διεύθυνση, iii) ο ΑΦΜ και το κράτος έκδοσης του, iv) ο αριθμός ΦΠΑ, v) ο αριθμός μητρώου και vi) η ύπαρξη κάθε μόνιμης εγκατάστασης μέσω της οποίας πραγματοποιούνται σχετικές δραστηριότητες στην ΕΕ.
  - Το iban στο οποίο καταβάλλεται ή πιστώνεται το αντίτιμο, και το όνομα του δικαιούχου του λογαριασμού στη περίπτωση που είναι διαφορετικό από το όνομα του δηλωτέου πωλητή.
  - Κάθε κράτος μέλος του οποίου ο δηλωτέος πωλητής είναι κάτοικος.
  - Το συνολικό αντίτιμο που πιστώθηκε ή καταβλήθηκε και τον αριθμό σχετικών δραστηριοτήτων κατά τη διάρκεια κάθε τριμήνου της περιόδου αναφοράς.
  - Τυχόν αμοιβές, προμήθειες ή φόρους που παρακρατήθηκαν ή δηλώθηκαν από το δηλούντα ΦΕΠ.
  - Στη περίπτωση μίσθωσης ακίνητης περιουσίας: i) η διεύθυνση του καταχωρισμένου ακινήτου, ii) ο αριθμός κτηματολογίου ή άλλος ισοδύναμος, iii) δικαιολογητικά έγγραφα και στοιχεία για ιδιοκτήτη ακινήτου εφόσον, iv) ο αριθμός των ημερών μίσθωσής του.
- ✓ **Κυρώσεις για παραβάσεις των δηλούντων ΦΕΠ:**

- Επιβολή προστίμων που κυμαίνονται από 1.000€ έως 500.000€ για τη μη ή εκπρόθεσμη υποβολή στοιχείων, την υποβολή ελλιπών ή ανακριβών στοιχείων, τη μη ανταπόκριση σε αίτημα φορολογικής αρχής για παροχή στοιχείων και τη μη συνεργασία και συμμόρφωση με τους κανόνες υποβολής στοιχείων ή DD.
- Μπορεί επίσης να επιβληθεί διακοπή της πρόσβασης στους ιστοτόπους των μη συμμορφωμένων ψηφιακών πλατφορμών δυνάμει κοινής απόφασης του Υπ. Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).



Για περισσότερες πληροφορίες επικοινωνήστε με:

[Κωνσταντίνος Ρουμπής](#), Partner

[Μαριαλένα Ψωμά](#), Principal

[Λουκάς Πανέτσος](#), Manager

Για να μην λαμβάνετε emails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα απαντητικό email στον αποστολέα με τη λέξη "Unsubscribe" στο πεδίο του θέματος.

## Combating COVID-19 with resilience

Access Global and Local Deloitte insights to help your organization manage and mitigate the risk





## DAC 7 directive transposed into domestic law

On 4 September 2023, the Greek Parliament adopted Law 5047/2023, which transposes [Council Directive \(EU\) 2021/514 of 22 March 2021 amending Directive 2011/16/EU on administrative cooperation in the field of taxation](#) (also known as “DAC 7”) into domestic law.

The transposition is meant to enhance administrative cooperation between the tax authorities of the EU member states and improve the process of exchanging information. Simultaneously, a reporting obligation is introduced requiring platform operators (PO) operating within the EU to collect and submit to the tax authorities data about the persons using their platforms (“reportable sellers”) for specific activities (“relevant activities”). This information will be provided by the Greek competent authority and exchanged automatically with the competent authority of the member state of residence of the reportable seller.

The directive seeks to detect and cross-check income arisen from commercial activities via digital platforms, aiming to make a more accurate determination of taxable events in relation to income tax and VAT, as well as to tackle tax fraud, tax evasion, and tax avoidance.

The following provides additional details about the legislation.

✓ **Persons with a reporting obligation:**

- Reporting POs (primary subject of the directive): Greek entities that make available all or part of a digital platform to sellers/users for the provision of relevant activities. POs that demonstrate in advance and on

an annual basis that their platform's entire business model is such that it does not have reportable sellers, as well as qualified non-EU POs, are excluded from the reporting obligation.

- Third parties upon request of the tax authorities (secondary subject of the directive):
  - The tax administration may request information or data regarding platform users that are subject to tax obligations in Greece (e.g. digital platform managers, Greek tax residents, permanent establishments of foreign companies in Greece, etc.).
  - In addition, internet service providers (ISPs) must, upon request of the tax administration, submit any information they possess regarding persons who own, use, or are responsible for the operation of digital platforms or the management of platforms' websites/domain names.
- ✓ **Objects of the reporting obligation - Reportable sellers:**
  - Every user (be it a natural or legal person) that is registered and active on a digital platform during the reportable period and conducts via this platform relevant activities in exchange for the payment or crediting of a consideration. The following are excluded sellers and no information needs to be reported about them:
    - Governmental entities.
    - Listed entities.
    - Entities for which the reporting PO facilitated more than 2,000 relevant activities by means of the rental of immovable property in respect of a property listing during the reportable period and
    - Entities for which the reporting PO facilitated less than 30 relevant activities by means of the sale of goods, and for which the total amount of the consideration paid or credited did not exceed EUR 2,000 during the reportable period.
- ✓ **Relevant activities:** Activities conducted in exchange for consideration and relating to:
  - The rental of immovable property (residential or commercial, as well as parking spaces).
  - Personal services.
  - The sale of goods or
  - The rental of any mode of transport.
- ✓ **Reportable period:** The reporting PO must complete its due diligence procedures (DD) for new reportable sellers by 31 December of the reportable period and by 31 December of the second reportable period for those already registered on the platform as of 1 January 2023. The deadline for the reporting PO to report the data mentioned below to the competent authority is 31 January of the year following the calendar year in which the seller is identified as a reportable seller.
- ✓ **Reportable data:** The data that has to be reported by the reporting PO in Greece must be provided to the competent authority of the member state of residence of the reportable seller by the Directorate of International

Economic Relations of the Ministry of Finance as part of the automatic exchange of information and by using the standard computerized format CCN within two months following the end of the reportable period. The reportable data is as follows:

- For reportable sellers that are natural persons: i) first and last name, ii) primary address, iii) tax identification number (TIN), including member state of issuance, iv) date and place of birth, and v) seller's VAT identification number (if available).
  - For reportable sellers that are legal persons: i) legal name, ii) primary address, iii) TIN, including member state of issuance, iv) VAT identification number, v) business registration number, and vi) any permanent establishment through which relevant activities are carried out in the EU.
  - The financial account identifier to which the consideration is paid or credited, along with the name of the beneficiary of the bank account in case it is different from the name of the reportable seller.
  - Any EU member state of which the reportable seller is a resident.
  - Total amount of consideration paid or credited and number of relevant activities during each quarter of the reportable period.
  - Any fees, commissions, or taxes withheld or charged by the reporting PO and
  - In case of the rental of immovable property: i) address of each property listing, ii) respective land registration number or its equivalent, iii) supporting documents and data regarding the property owned, and iv) number of days the property listing was rented.
- ✓ **Penalties for infringements by the reporting PO:**
- Fines ranging from EUR 1,000 to EUR 500,000 for failure to report or late reporting of data, submission of incomplete or inaccurate information, failure to respond to requests from the competent tax authority, as well as noncooperation and non-compliance with the rules for reporting and DD.
  - Interruption of access to the websites of non-compliant digital platforms may also be imposed by virtue of a joint decision of the Ministry of Finance and the Governor of the Independent Public Revenue Authority (AADE).



For more information, please contact:

[Konstantinos Roumpis](#), Partner

[Marialena Psoma](#), Principal

[Loukas Panetsos](#), Manager

If you no longer wish to receive emails on this topic, please send an email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.

## Combating COVID-19 with resilience

Access Global and Local Deloitte insights to help your organization manage and mitigate the risk

