

Βρυξέλλες, 12.12.2018  
SWD(2018) 487 final

**ΕΓΓΡΑΦΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ**

**ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΗΣ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ**

*που συνοδεύει το έγγραφο*

**Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τη θέσπιση ορισμένων απαιτήσεων για τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών**

**και**

**Πρόταση κανονισμού του Συμβουλίου για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 σχετικά με μέτρα ενίσχυσης της διοικητικής συνεργασίας για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ**

{COM(2018) 812 final} - {COM(2018) 813 final} - {SEC(2018) 495 final} -  
{SWD(2018) 488 final}

## Δελτίο συνοπτικής παρουσίασης

Εκτίμηση επιπτώσεων σχετικά με την πρόταση για την υποχρεωτική διαβίβαση και ανταλλαγή δεδομένων για πληρωμές σχετικές με τον ΦΠΑ

### A. Ανάγκη ανάληψης δράσης

#### Γιατί; Ποιο είναι το πρόβλημα;

Το πρόβλημα είναι η απάτη στον τομέα του ΦΠΑ του ηλεκτρονικού εμπορίου. Οι απώλειες εσόδων από τον ΦΠΑ στις διασυνοριακές παραδόσεις αγαθών από επιχειρήσεις σε πελάτες (B2C) υπολογίζονται περίπου σε 5 δισ. EUR ετησίως στο σύνολο της ΕΕ. Δεν υπάρχουν εκτιμήσεις σε επίπεδο ΕΕ για την απάτη στον τομέα του ΦΠΑ που συνδέεται με τις διασυνοριακές παροχές υπηρεσιών από επιχειρήσεις σε πελάτες (B2C), αλλά μόνο τεκμηριωμένα στοιχεία για τους τομείς των ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών εκπομπών και των διαδικτυακών παιχνιδιών. Αν δεν υπάρξει παρέμβαση από την ΕΕ, οι απώλειες αυτές είναι πολύ πιθανό να αυξηθούν παράλληλα με την ανάπτυξη του ηλεκτρονικού εμπορίου. Η απάτη στον τομέα του ΦΠΑ αποτελεί πραγματική πρόκληση για τις φορολογικές διοικήσεις των κρατών μελών, επειδή οι εν λόγω διοικήσεις διαθέτουν ελάχιστες πληροφορίες για να ταυτοποιούν τις διαδικτυακές επιχειρήσεις, και ιδίως τις επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε άλλη χώρα· οι αναγκαίες πληροφορίες για τον υπολογισμό των υποχρεώσεων καταβολής ΦΠΑ βρίσκονται στην κατοχή τρίτων (π.χ. πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών) οι οποίοι είναι συχνά εγκατεστημένοι σε άλλη δικαιοδοσία· οι φορολογικές διοικήσεις δεν έχουν τη διοικητική ικανότητα να διαχειρίζονται και να ανταλλάσσουν μεταξύ τους τον τεράστιο όγκο πληροφοριών που απαιτείται για τον έλεγχο και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ του ηλεκτρονικού εμπορίου. Η απάτη στον τομέα του ΦΠΑ του ηλεκτρονικού εμπορίου πλήττει τους προϋπολογισμούς των κρατών μελών και της ΕΕ, τις έντιμες επιχειρήσεις της ΕΕ που πλήττονται από τον αθέμιτο ανταγωνισμό, αλλά και τους πολίτες της ΕΕ, καθώς μειώνονται οι πόροι που μπορούν να επενδυθούν σε δημόσιες υπηρεσίες.

#### Τι αναμένεται να επιτευχθεί με την παρούσα πρωτοβουλία;

Η πρωτοβουλία έχει ως γενικό στόχο να περιορίσει την απώλεια των εσόδων των κρατών μελών από τον ΦΠΑ και να συμβάλει έτσι στη δημοσιονομική εξυγίανση εντός της ΕΕ και στη διαμόρφωση ισότιμων όρων ανταγωνισμού για τις έντιμες επιχειρήσεις της ΕΕ, οι οποίες πλήττονται από τον αθέμιτο ανταγωνισμό των ανέντιμων επιχειρήσεων. Η πρωτοβουλία έχει ως ειδικό στόχο τον περιορισμό της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ του ηλεκτρονικού εμπορίου, προσφέροντας στις φορολογικές αρχές αποδοτικά και αποτελεσματικά μέσα ώστε να εντοπίζονται οι επιχειρήσεις που δεν συμμορφώνονται με τη νομοθεσία.

#### Ποια είναι η προστιθέμενη αξία της δράσης σε επίπεδο ΕΕ;

Τα κράτη μέλη δεν διαθέτουν από μόνα τους τα μέσα για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ του ηλεκτρονικού εμπορίου, η οποία, εξ ορισμού, έχει διασυνοριακή διάσταση. Στην ΕΕ οι κανόνες για τη διοικητική συνεργασία στον τομέα του ΦΠΑ προβλέπονται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ και, ως εκ τούτου, οποιαδήποτε περαιτέρω πρωτοβουλία αναληφθεί σε αυτόν τον τομέα θα πρέπει να ενταχθεί στο πλαίσιο αυτού ακριβώς του κανονισμού.

### B. Λύσεις

#### Ποιες νομοθετικές και μη νομοθετικές επιλογές πολιτικής έχουν εξεταστεί; Υπάρχει προτιμώμενη επιλογή ή όχι; Γιατί;

Στο σενάριο βάσης (επιλογή 1), τα κράτη μέλη της ΕΕ ακολουθούν διαφορετικές προσεγγίσεις για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ του ηλεκτρονικού εμπορίου και μόνο ορισμένα από αυτά συλλέγουν δεδομένα από διαδικτυακούς μεσάζοντες.

Με βάση τη μη κανονιστική επιλογή (επιλογή 2), η Ευρωπαϊκή Επιτροπή θα βοηθήσει τις φορολογικές αρχές να αναπτύξουν τις διοικητικές τους ικανότητες για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ του ηλεκτρονικού εμπορίου και θα δημοσιεύσει κατευθυντήριες γραμμές με σκοπό την ενίσχυση της συνεργασίας μεταξύ των φορολογικών αρχών και των ενδιάμεσων παρόχων υπηρεσιών πληρωμών.

Η κανονιστική επιλογή (επιλογή 3) συνεπάγεται την τροποποίηση του νομικού πλαισίου της ΕΕ, ώστε οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών να διαβιβάζουν τα σχετικά δεδομένα για τις πληρωμές στις φορολογικές αρχές· ώστε οι φορολογικές αρχές 1) να συλλέγουν τα δεδομένα για τις πληρωμές και να διενεργούν ανάλυση κινδύνου ώστε να

εντοπίζουν τους εξ αποστάσεως προμηθευτές που δεν εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις τους που απορρέουν από τον ΦΠΑ και 2) να ανταλλάσσουν ή να κοινοποιούν αυτά τα δεδομένα στις φορολογικές αρχές των κρατών μελών. Στο πλαίσιο της κανονιστικής επιλογής, προβλέπονται διαφορετικές εναλλακτικές τεχνικές λύσεις ώστε οι φορολογικές αρχές να ανταλλάσσουν ή να κοινοποιούν τα σχετικά δεδομένα για τις πληρωμές. Μία από τις λύσεις συνεπάγεται αυτοματοποιημένη πρόσβαση στις βάσεις δεδομένων των άλλων κρατών μελών, ενώ οι άλλες τρεις λύσεις συνεπάγονται τη δημιουργία κεντρικού αρχείου στο οποίο θα καταχωρίζονται τα δεδομένα για τις πληρωμές σε επίπεδο ΕΕ, και το οποίο θα είναι προσβάσιμο για τους υπαλλήλους των κρατών μελών που είναι επιφορτισμένοι με την καταπολέμηση της απάτης. Η επιλογή που προκρίνεται είναι η κανονιστική λύση, η οποία περιλαμβάνει τη δημιουργία κεντρικού αρχείου καταχώρισης της ΕΕ.

#### **Ποιος υποστηρίζει την κάθε επιλογή;**

18 φορολογικές αρχές (σε σύνολο 23 που απάντησαν στη διαβούλευση) υποστηρίζουν την κανονιστική επιλογή, και πιο συγκεκριμένα το κεντρικό αρχείο καταχώρισης. Οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών (3 σε σύνολο 3) υποστηρίζουν την κανονιστική επιλογή. Από όσους απάντησαν στην ανοιχτή δημόσια διαβούλευση, 38 (σε σύνολο 52) υποστηρίζουν την κανονιστική επιλογή.

### **Γ. Επιπτώσεις της προτιμώμενης επιλογής**

#### **Ποια είναι τα οφέλη της προτιμώμενης επιλογής (ειδάλλως, των κυριότερων επιλογών);**

Οι προϋπολογισμοί των κρατών μελών και της ΕΕ θα ωφεληθούν από την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ του ηλεκτρονικού εμπορίου, καθώς θα αυξηθούν τα έσοδα από τον ΦΠΑ. Η αύξηση των εσόδων από τον ΦΠΑ αποτελεί επίσης όφελος και για τους πολίτες της ΕΕ, επειδή τα πρόσθετα δημόσια έσοδα μπορούν να επενδυθούν σε δημόσιες υπηρεσίες. Οι έντιμες ευρωπαϊκές επιχειρήσεις θα ωφεληθούν από τους πιο ισότιμους όρους ανταγωνισμού. Δυστυχώς, από τη διαβούλευση με τα σημαντικότερα ενδιαφερόμενα μέρη δεν προέκυψαν τα αναγκαία ποσοτικά στοιχεία.

#### **Ποιο είναι το κόστος της προτιμώμενης επιλογής (ειδάλλως, των κυριότερων επιλογών);**

Οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών θα πρέπει να αντιμετωπίσουν διοικητικές επιβαρύνσεις και κόστος που θα προκύψει από την υποβολή των δεδομένων για τις πληρωμές στις φορολογικές αρχές. Κάθε φορολογική διοίκηση θα επιβαρυνθεί με εφάπαξ κόστος 7,5 εκατ. EUR και με επαναλαμβανόμενο κόστος ύψους 2,9 εκατ. EUR κάθε έτος. Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή θα επιβαρυνθεί με εφάπαξ κόστος 11,8 εκατ. EUR και επαναλαμβανόμενο κόστος 4,5 εκατ. EUR κάθε έτος.

#### **Πώς θα επηρεαστούν οι μεγάλες, οι μικρομεσαίες και οι πολύ μικρές επιχειρήσεις;**

Η εναρμόνιση των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων θα έχει θετικό αντίκτυπο στις ΜΜΕ που παρέχουν υπηρεσίες πληρωμών, καθώς, αν δεν υπάρξει εναρμόνιση, οι εν λόγω ΜΜΕ θα πρέπει να ακολουθούν διαφορετικούς κανόνες και διαφορετικές διαδικασίες υποβολής στοιχείων στις φορολογικές αρχές των κρατών μελών. Τέλος, οι ΜΜΕ στο ηλεκτρονικό εμπόριο και στην παραδοσιακή οικονομία θα ωφεληθούν από τους πιο ισότιμους όρους ανταγωνισμού, δεδομένου ότι οι φορολογικές αρχές των κρατών μελών θα έχουν τη δυνατότητα να εντοπίζουν τις επιχειρήσεις που διαπράττουν απάτη στον τομέα του ΦΠΑ του ηλεκτρονικού εμπορίου.

#### **Θα υπάρξουν σημαντικές επιπτώσεις στους εθνικούς προϋπολογισμούς και στις εθνικές διοικητικές αρχές;**

Τα δεδομένα για τις πληρωμές θα επιτρέψουν στις φορολογικές αρχές να συλλέγουν επιπλέον έσοδα από τον ΦΠΑ, τα οποία θα προκύψουν από την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ του ηλεκτρονικού εμπορίου. Ο θετικός αντίκτυπος στους εθνικούς προϋπολογισμούς αναμένεται να εκδηλωθεί βραχυπρόθεσμα.

#### **Θα υπάρξουν άλλες σημαντικές επιπτώσεις;**

Τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα θα υποβάλλονται σε συγκεκριμένη επεξεργασία από τις εθνικές αρχές με σκοπό την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ του ηλεκτρονικού εμπορίου, σύμφωνα με τον γενικό κανονισμό για την προστασία δεδομένων.

### **Δ. Παρακολούθηση**

#### **Πότε θα επανεξεταστεί η πολιτική;**

Η Επιτροπή θα παρακολουθεί την εφαρμογή του νέου συστήματος ανταλλαγής δεδομένων για τις πληρωμές μέσω της ετήσιας έκθεσης του Eurofisc και των ετήσιων στατιστικών στοιχείων για την ανταλλαγή πληροφοριών που υποβάλλονται από τα κράτη μέλη. Τέλος, 5 χρόνια μετά την έναρξη ισχύος, η Επιτροπή θα υποβάλει έκθεση στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και στο Συμβούλιο για την εφαρμογή του συστήματος.