



Βρυξέλλες, 20.2.2023
COM(2023) 89 final

2023/0040 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, και καταργείται η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/647

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/112/EK του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας¹ (στο εξής: οδηγία ΦΠΑ), το Συμβούλιο, αποφασίζοντας ομόφωνα έπειτα από πρόταση της Επιτροπής, μπορεί να επιτρέψει σε κάθε κράτος μέλος να θεσπίζει ειδικά μέτρα παρέκκλισης από τις διατάξεις της εν λόγω οδηγίας, για λόγους απλούστευσης των διαδικασιών επιβολής του φόρου ή πρόληψης ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

Δυνάμει της εκτελεστικής απόφασης 2020/647 του Συμβουλίου, της 11ης Μαΐου 2020², επιτρέπεται επί του παρόντος στην Ιταλία να εφαρμόζει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας ΦΠΑ για την απαλλαγή από τον ΦΠΑ των υποκειμένων στον φόρο, των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 65 000 EUR, έως την 31η Δεκεμβρίου 2024.

Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 29 Νοεμβρίου 2022, η Ιταλία ζήτησε την άδεια να αυξήσει το όριο του προαναφερόμενου υφιστάμενου μέτρου, από 65 000 EUR σε 85 000 EUR, από την 1η Ιανουαρίου 2023 έως την 31η Δεκεμβρίου 2024.

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη με επιστολή της 8ης Δεκεμβρίου 2022 σχετικά με το αίτημα που υπέβαλε η Ιταλία. Με επιστολή της 9ης Δεκεμβρίου 2022, η Επιτροπή γνωστοποίησε στην Ιταλία ότι είχε στη διάθεσή της όλες τις πληροφορίες που έκρινε αναγκαίες για την εξέταση του αιτήματος.

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

• Αιτιολόγηση και στόχοι της πρότασης

Το κεφάλαιο 1 του τίτλου XII της οδηγίας ΦΠΑ παρέχει στα κράτη μέλη τη δυνατότητα να θεσπίζουν ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις, το οποίο περιλαμβάνει δυνατότητα απαλλαγής από τον ΦΠΑ των υποκειμένων στον φόρο με ετήσιο κύκλο εργασιών κατώτερο από ένα συγκεκριμένο όριο. Όσοι υποκείμενοι στον φόρο δικαιούνται την εν λόγω απαλλαγή δεν οφείλουν να χρεώνουν ΦΠΑ για τις παραδόσεις ή παροχές που πραγματοποιούν και, επομένως, δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ επί των εισροών τους.

Η δυνατότητα εφαρμογής ειδικών κανόνων ΦΠΑ, όπως οι απαλλαγές ή η προοδευτική μείωση του φόρου για τις μικρές επιχειρήσεις, θεσπίστηκε για πρώτη φορά με το άρθρο 14 της οδηγίας 67/228/ΕΟΚ του Συμβουλίου³. Στα κράτη μέλη τα οποία δεν έκαναν χρήση της δυνατότητας που προβλεπόταν βάσει της εν λόγω διάταξης επετράπη, στη συνέχεια, σύμφωνα με το άρθρο 24 παράγραφος 2 στοιχείο β) της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ⁴, το οποίο έχει πλέον αναδιατυπωθεί ως άρθρο 285 πρώτο εδάφιο της οδηγίας ΦΠΑ, να απαλλάσσουν από

¹ ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

² Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/647 του Συμβουλίου, της 11ης Μαΐου 2020, με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 151 της 14.5.2020, σ. 7).

³ Δεύτερη οδηγία 67/228/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 11ης Απριλίου 1967, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών – διάρθρωση και κανόνες εφαρμογής του κοινού συστήματος φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ 71 της 14.4.1967, σ. 1303).

⁴ Έκτη οδηγία 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 1977, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών – Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας: ομοιόμορφη φορολογική βάση (ΕΕ L 145 της 13.6.1977, σ. 1).

τον ΦΠΑ μόνον τους υποκείμενους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών είναι κατ' ανώτατο όριο ίσος με 5 000 EUR ή με το αντίστοιχο ποσό σε εθνικό νόμισμα.

Η Ιταλία ουδέποτε έκανε χρήση της δυνατότητας που προβλέπεται στο άρθρο 14 της οδηγίας 67/228/ΕΟΚ του Συμβουλίου. Το 2007, ζήτησε την άδεια να παρεκκλίνει από το άρθρο 285 πρώτο εδάφιο, απαλλάσσοντας από τον ΦΠΑ τους υποκείμενους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερέβαινε τα 30 000 EUR. Ο λόγος υποβολής του αιτήματος ήταν η ιταλική οικονομική δομή, η οποία αποτελείται κυρίως από πολύ μικρές επιχειρήσεις με πολύ μικρό αριθμό εργαζομένων, καθώς και η επιθυμία της Ιταλίας να απλουστεύσει τις υποχρεώσεις των μικρών επιχειρήσεων όσον αφορά τον ΦΠΑ και να διευκολύνει την εθνική φορολογική διοίκηση όσον αφορά την είσπραξη του ΦΠΑ. Το μέτρο παρέκκλισης είχε διάρκεια ισχύος έως την 31η Δεκεμβρίου 2010, δυνάμει της απόφασης 2008/737/ΕΚ του Συμβουλίου⁵. Το μέτρο είχε προαιρετικό χαρακτήρα, και επέτρεπε στις μικρές επιχειρήσεις να επιλέξουν το κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

Εν συνεχεία, επετράπη στην Ιταλία να παρατείνει την ημερομηνία λήξης του μέτρου παρέκκλισης έως την 31η Δεκεμβρίου 2013, με την εκτελεστική απόφαση 2010/688/ΕΕ του Συμβουλίου⁶, έπειτα έως την 31η Δεκεμβρίου 2016, με την εκτελεστική απόφαση 2013/678/ΕΕ του Συμβουλίου⁷, η οποία επίσης αύξησε το ανώτατο όριο απαλλαγής από 30 000 σε 65 000 EUR, και τέλος έως την 31η Δεκεμβρίου 2019, με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2016/1988 του Συμβουλίου⁸. Τέλος, με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/647 του Συμβουλίου, επετράπη στην Ιταλία να συνεχίσει να εφαρμόζει το μέτρο παρέκκλισης έως την 31η Δεκεμβρίου 2024.

Το υψηλότερο όριο που ζήτησε η Ιταλία μπορεί να θεωρηθεί ως μέτρο που θα μειώσει περαιτέρω τον διοικητικό φόρτο και το κόστος συμμόρφωσης για τις επιχειρήσεις που είναι επιλέξιμες για απαλλαγή, ιδίως για τις πολύ μικρές επιχειρήσεις, απαλλάσσοντάς τες από τις υποχρεώσεις ΦΠΑ τις οποίες υπέχουν βάσει του κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ, όπως η τήρηση αρχείων ΦΠΑ ή η υποβολή δηλώσεων ΦΠΑ.

Η εφαρμογή του ειδικού μέτρου θα επιτρέψει στην Ιταλία να εστιάσει τις ελεγκτικές της δραστηριότητες σε μεγαλύτερους υποκείμενους στον φόρο και να διαθέσει περισσότερους πόρους για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ και την ενίσχυση της επιβολής του ισχύοντος συστήματος ΦΠΑ. Επιπλέον, η Ιταλία αναφέρει ότι το ειδικό μέτρο αποτελεί σημαντικό κίνητρο για τις νεοφυείς επιχειρήσεις και την εδραίωση της οικονομικής τους δραστηριότητας.

⁵ Απόφαση 2008/737/ΕΚ του Συμβουλίου, της 15ης Σεπτεμβρίου 2008, με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 249 της 18.9.2008, σ. 13).

⁶ Εκτελεστική απόφαση 2010/688/ΕΕ του Συμβουλίου, της 15ης Οκτωβρίου 2010, που επιτρέπει στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 294 της 12.11.2010, σ. 12).

⁷ Εκτελεστική απόφαση 2013/678/ΕΕ του Συμβουλίου, της 15ης Νοεμβρίου 2013, που επιτρέπει στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 316 της 27.11.2013, σ. 35).

⁸ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2016/1988 του Συμβουλίου, της 8ης Νοεμβρίου 2016, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης 2013/678/ΕΕ που επιτρέπει στην Ιταλική Δημοκρατία να συνεχίσει να εφαρμόζει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 306 της 15.11.2016, σ. 11).

Το ειδικό μέτρο, διά της απλοποίησης των υποχρεώσεων των μικρών επιχειρήσεων, συνάδει με τους στόχους που έχει θέσει η Ευρωπαϊκή Ένωση για τις μικρές επιχειρήσεις, όπως ορίζεται στην ανακοίνωση της Επιτροπής «Προτεραιότητα στις μικρές επιχειρήσεις» — Μια «Small Business Act» για την Ευρώπη.

Το ειδικό μέτρο είναι προαιρετικό για τους υποκείμενους στον φόρο. Ως εκ τούτου, οι μικρές επιχειρήσεις των οποίων ο κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το όριο θα διατηρήσουν τη δυνατότητα να ασκούν το δικαίωμά τους να εφαρμόζουν το κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

Η Ιταλία ανέφερε ότι ο αριθμός των επιχειρήσεων που υπάρχουν στην Ιταλία σύμφωνα με τις δηλώσεις που υποβλήθηκαν το 2020 για το οικονομικό έτος 2019 είναι 5 580 863. Η Ιταλία δήλωσε ότι μόνο 63 441 από τους 229 563 υποκείμενους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών κυμαίνεται μεταξύ 65 001 EUR και 85 000 EUR θα μπορούσαν να υπαχθούν στο καθεστώς βάσει των εφαρμοστέων νομικών προϋποθέσεων. Ως εκ τούτου, το μέτρο θα επηρεάσει λίγο περισσότερο από το 1,1 % του συνολικού αριθμού των επιχειρήσεων.

Σύμφωνα με τις εκτιμήσεις της Ιταλίας, η θέσπιση του ειδικού μέτρου θα οδηγήσει σε μείωση των εσόδων ΦΠΑ κατά 0,06 % περίπου και, ως εκ τούτου, θα έχει αμελητέα επίπτωση στο συνολικό ποσό των φορολογικών εσόδων του κράτους μέλους που εισπράττονται στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης.

Υπό το πρίσμα των ανωτέρω, είναι σκόπιμο να επιτραπεί στην Ιταλία να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο έως την 31η Δεκεμβρίου 2024.

- **Συνέπεια με τις ισχύουσες διατάξεις στον τομέα πολιτικής**

Το μέτρο παρέκκλισης συνάδει με τη φιλοσοφία της οδηγίας (ΕΕ) 2020/285⁹ για την τροποποίηση των άρθρων 281 έως 294 της οδηγίας ΦΠΑ σχετικά με το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις, η οποία προέκυψε από το σχέδιο δράσης για τον ΦΠΑ¹⁰ και αποσκοπεί στη δημιουργία ενός σύγχρονου, απλουστευμένου καθεστώτος για τις επιχειρήσεις αυτές. Συγκεκριμένα, στοχεύει στη μείωση του κόστους συμμόρφωσης με το καθεστώς ΦΠΑ και των στρεβλώσεων του ανταγωνισμού τόσο στο εσωτερικό της χώρας όσο και σε επίπεδο ΕΕ, στον περιορισμό των αρνητικών επιπτώσεων από την επιβολή ορίου, καθώς και στη διευκόλυνση της συμμόρφωσης και της παρακολούθησης των επιχειρήσεων από τις φορολογικές διοικήσεις.

Επιπλέον, το όριο των 85 000 EUR συνάδει με την οδηγία (ΕΕ) 2020/285, στον βαθμό που επιτρέπει στα κράτη μέλη να καθορίζουν το όριο του ετήσιου κύκλου εργασιών που απαιτείται για την απαλλαγή από τον ΦΠΑ σε επίπεδο που δεν υπερβαίνει το ποσό των 85 000 EUR (ή το αντίστοιχο ποσό σε εθνικό νόμισμα).

⁹ 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 (ΕΕ L 62 της 2.3.2020, σ. 13).

¹⁰ Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή σχετικά με ένα σχέδιο δράσης για τον ΦΠΑ – Προς έναν ενιαίο χώρο ΦΠΑ στην ΕΕ – Η ώρα των αποφάσεων [COM(2016)148 final].

Ανάλογες παρεκκλίσεις, με τις οποίες απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ οι υποκείμενοι στον φόρο με ετήσιο κύκλο εργασιών που δεν υπερβαίνει ένα ορισμένο όριο, σύμφωνα με τα άρθρα 285 και 287 της οδηγίας ΦΠΑ, έχουν εγκριθεί και για άλλα κράτη μέλη. Για τις Κάτω Χώρες¹¹ και το Βέλγιο¹² έχει εγκριθεί όριο 25 000 EUR· για το Λουξεμβούργο¹³ όριο 35 000 EUR· για την Πολωνία¹⁴, τη Λετονία¹⁵ και την Εσθονία¹⁶ έχει εγκριθεί όριο 40 000 EUR· για την Ουγγαρία¹⁷ όριο 48 000 EUR· για τη Λιθουανία¹⁸ όριο 55 000 EUR· για την Κροατία¹⁹ όριο 45 000 EUR· για τη Μάλτα²⁰ όριο 30 000 EUR· για τη Σλοβενία²¹ όριο 50 000 EUR· για την Τσεχία²² όριο 85 000 EUR· και για τη Ρουμανία²³ όριο 88 500 EUR.

¹¹ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1904 του Συμβουλίου, της 4ης Δεκεμβρίου 2018, που επιτρέπει στις Κάτω Χώρες να εισαγάγουν ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 310 της 6.12.2018, σ. 25).

¹² Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/88 του Συμβουλίου, της 18ης Ιανουαρίου 2022, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης 2013/53/ΕΕ όσον αφορά τη χορήγηση άδειας στο Βασίλειο του Βελγίου να εφαρμόσει για πρόσθετη περίοδο το ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 14 της 21.1.2022, σ. 23).

¹³ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/2210 του Συμβουλίου, της 19ης Δεκεμβρίου 2019, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης 2013/677/ΕΕ, που επιτρέπει στο Λουξεμβούργο να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 332 της 23.12.2019, σ. 155).

¹⁴ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1780 του Συμβουλίου, της 5ης Οκτωβρίου 2021, για την τροποποίηση της απόφασης 2009/790/ΕΚ που επιτρέπει στη Δημοκρατία της Πολωνίας να εφαρμόσει μέτρο παρέκκλισης του άρθρου 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 360 της 11.10.2021, σ. 122).

¹⁵ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/1261 του Συμβουλίου, της 4ης Σεπτεμβρίου 2020, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2017/2408 που επιτρέπει στη Δημοκρατία της Λετονίας να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 296 της 10.9.2020, σ. 4).

¹⁶ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/358 του Συμβουλίου, της 22ας Φεβρουαρίου 2021, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2017/563 που επιτρέπει στη Δημοκρατία της Εσθονίας να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 69 της 26.2.2021, σ. 4).

¹⁷ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/73 του Συμβουλίου, της 18ης Ιανουαρίου 2022, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1490 όσον αφορά τη χορήγηση άδειας στην Ουγγαρία να εφαρμόσει για πρόσθετη περίοδο το ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 12 της 19.1.2022, σ. 148).

¹⁸ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/86 του Συμβουλίου, της 22ας Ιανουαρίου 2021, που επιτρέπει στη Δημοκρατία της Λιθουανίας να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 30 της 28.1.2021, σ. 2).

¹⁹ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/1661 του Συμβουλίου, της 3ης Νοεμβρίου 2020, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2017/1768 με την οποία επιτρέπεται στη Δημοκρατία της Κροατίας να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 374 της 10.11.2020, σ. 4).

²⁰ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/753 του Συμβουλίου, της 6ης Μαΐου 2021, που επιτρέπει στη Μάλτα να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, και καταργεί την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/279 (ΕΕ L 163 της 10.5.2021, σ. 1).

²¹ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/464 του Συμβουλίου, της 21ης Μαρτίου 2022, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης 2013/54/ΕΕ όσον αφορά τη χορήγηση άδειας στη Δημοκρατία της Σλοβενίας να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 94 της 23.3.2022, σ. 4).

²² Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/865 του Συμβουλίου, της 24ης Μαΐου 2022, με την οποία επιτρέπεται στην Τσεχική Δημοκρατία να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 151 της 2.6.2022, σ. 66).

²³ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/1260 του Συμβουλίου, της 4ης Σεπτεμβρίου 2020, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2017/1855 με την οποία επιτρέπεται στη Ρουμανία να

Οι παρεκκλίσεις από την οδηγία ΦΠΑ θα πρέπει πάντοτε να ισχύουν για περιορισμένο διάστημα, ώστε να καθίσταται δυνατή η αξιολόγηση των αποτελεσμάτων τους. Επιπλέον, η συμπερίληψη ημερομηνίας λήξης ισχύος του ειδικού μέτρου την 31η Δεκεμβρίου 2024, όπως ζήτησε η Ιταλία, ευθυγραμμίζεται με τις απαιτήσεις της οδηγίας (ΕΕ) 2020/285. Η οδηγία αυτή προβλέπει την 1η Ιανουαρίου 2025 ως την ημερομηνία κατά την οποία τα κράτη μέλη θα πρέπει να εφαρμόσουν τις εθνικές διατάξεις τις οποίες οφείλουν να θεσπίσουν προκειμένου να συμμορφωθούν με αυτήν.

Συνεπώς, το προτεινόμενο μέτρο είναι σύμφωνο με τις διατάξεις της οδηγίας ΦΠΑ.

- **Συνέπεια με άλλες πολιτικές της Ένωσης**

Η Επιτροπή τονίζει σταθερά την ανάγκη θέσπισης απλούστερων κανόνων για τις μικρές επιχειρήσεις. Εν προκειμένω, η Επιτροπή εξέδωσε τον Μάρτιο του 2020 «Στρατηγική για τις ΜΜΕ με στόχο μια βιώσιμη και ψηφιακή Ευρώπη»²⁴, βάσει της οποίας δεσμεύεται να συνεχίσει τις εργασίες της για τη μείωση της επιβάρυνσης των ΜΜΕ. Ο στόχος της μείωσης της κανονιστικής επιβάρυνσης των ΜΜΕ συνιστά έναν από τους πυλώνες της εν λόγω στρατηγικής. Το ειδικό αυτό μέτρο είναι σύμφωνο με τους στόχους αυτούς, όσον αφορά τους δημοσιονομικούς κανόνες. Συνάδει επίσης με το Σχέδιο δράσης του 2020 για δίκαιη και απλή φορολόγηση που στηρίζει τη στρατηγική ανάκαμψης²⁵, στο οποίο αναγνωρίζεται ότι το κόστος φορολογικής συμμόρφωσης παραμένει υψηλό στην ΕΕ και ότι το εν λόγω κόστος συμμόρφωσης είναι συνήθως σημαντικά υψηλότερο για τις μικρές απ' ό,τι για τις μεγάλες επιχειρήσεις.

2. ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ, ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑ

- **Νομική βάση**

Άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ.

- **Επικουρικότητα (σε περίπτωση μη αποκλειστικής αρμοδιότητας)**

Όσον αφορά τη διάταξη της οδηγίας ΦΠΑ στην οποία βασίζεται, η πρόταση εμπίπτει στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Συνεπώς, δεν έχει εφαρμογή η αρχή της επικουρικότητας.

- **Αναλογικότητα**

Η απόφαση αφορά έγκριση που χορηγείται σε κράτος μέλος κατόπιν αιτήματός του και ουδόλως συνιστά υποχρέωση.

Δεδομένου του περιορισμένου πεδίου εφαρμογής της παρέκκλισης, το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τον επιδιωκόμενο σκοπό, δηλαδή την απλούστευση της επιβολής του φόρου προς όφελος των μικρών υποκειμένων στον φόρο, αλλά και της φορολογικής διοίκησης.

εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 296 της 10.9.2020, σ. 1).

²⁴ Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο, την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή και την Επιτροπή των Περιφερειών – Στρατηγική για τις ΜΜΕ με στόχο μια βιώσιμη και ψηφιακή Ευρώπη [COM(2020) 103 final].

²⁵ Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – Σχέδιο δράσης για δίκαιη και απλή φορολόγηση που στηρίζει τη στρατηγική ανάκαμψης [COM(2020) 312 final].

- **Επιλογή της νομικής πράξης**

Ως νομική πράξη προτείνεται η εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου.

Βάσει του άρθρου 395 της οδηγίας ΦΠΑ, παρέκκλιση από τους κοινούς κανόνες ΦΠΑ είναι δυνατή μόνο κατόπιν έγκρισης του Συμβουλίου, το οποίο αποφασίζει ομόφωνα έπειτα από πρόταση της Επιτροπής. Καταλληλότερη νομική πράξη είναι η εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου, διότι μπορεί να απευθύνεται σε μεμονωμένο κράτος μέλος.

3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΚ ΤΩΝ ΥΣΤΕΡΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΕΩΝ, ΤΩΝ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΕΩΝ ΜΕ ΤΑ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΜΕΡΗ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ

- **Διαβουλεύσεις με τα ενδιαφερόμενα μέρη**

Δεν πραγματοποιήθηκε διαβούλευση με τα ενδιαφερόμενα μέρη. Η παρούσα πρόταση βασίζεται σε αίτημα της Ιταλίας και αφορά μόνο το συγκεκριμένο κράτος μέλος.

- **Εκτίμηση επιπτώσεων**

Η πρόταση εκτελεστικής απόφασης του Συμβουλίου αποσκοπεί στην αύξηση του υφιστάμενου ορίου απαλλαγής από 65 000 EUR σε 85 000 EUR. Η εν λόγω αύξηση του ορίου είναι ένα μέτρο απλούστευσης το οποίο καταργεί πολλές υποχρεώσεις όσον αφορά τον ΦΠΑ για τις επιχειρήσεις με ετήσιο κύκλο εργασιών που δεν υπερβαίνει το ποσό των 85 000 EUR. Ως εκ τούτου, θα έχει θετικό αντίκτυπο στη μείωση του διοικητικού φόρτου τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για τη φορολογική διοίκηση, χωρίς σημαντική επίπτωση στα συνολικά έσοδα από τον ΦΠΑ. Λόγω του περιορισμένου πεδίου εφαρμογής της παρέκκλισης και της περιορισμένης χρονικά εφαρμογής της, οι επιπτώσεις του μέτρου θα είναι σε κάθε περίπτωση περιορισμένες.

Επί του παρόντος, με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία από το 2020, η αύξηση του ορίου σε 85 000 EUR θα ωφελήσει περίπου 63 441 επιπλέον επιχειρήσεις, και θα έχει ως συνέπεια μείωση των εσόδων από τον ΦΠΑ κατά 0,06 % περίπου.

Το μέτρο παρέκκλισης θα είναι προαιρετικό για τους υποκείμενους στον φόρο. Οι υποκείμενοι στον φόρο θα μπορούν να επιλέξουν την υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς του ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 290 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ. Οι δημοσιονομικές επιπτώσεις όσον αφορά τα έσοδα από τον ΦΠΑ για το 2023 και εξής εκτιμώνται από την Ιταλία σε περίπου 80,8 εκατ. EUR (0,06 % των συνολικών εσόδων από τον ΦΠΑ), ποσό που μπορεί να θεωρηθεί αμελητέο.

- **Θεμελιώδη δικαιώματα**

Η πρόταση δεν έχει επιπτώσεις στην προστασία των θεμελιωδών δικαιωμάτων.

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

Μετά την έναρξη ισχύος του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2021/769 του Συμβουλίου, της 30ής Απριλίου 2021, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1553/89 για το ομοιόμορφο οριστικό καθεστώς είσπραξης των ιδίων πόρων που προέρχονται από το φόρο επί της προστιθέμενης αξίας²⁶, η Ιταλία δεν θα προβεί σε υπολογισμό της αντισταθμιστικής

²⁶ Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) 2021/769 του Συμβουλίου, της 30ής Απριλίου 2021, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1553/89 για το ομοιόμορφο οριστικό καθεστώς είσπραξης των

αποζημίωσης όσον αφορά τις καταστάσεις του ιδίου πόρου που προέρχεται από τον ΦΠΑ για το οικονομικό έτος 2021 και εξής.

ιδίων πόρων που προέρχονται από το φόρο επί της προστιθέμενης αξίας (EE L 165 της 11.5.2021, σ. 9).

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, και καταργείται η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/647

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας¹, και ιδίως το άρθρο 395 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/647 του Συμβουλίου², επετράπη στην Ιταλία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ για απαλλαγή από τον ΦΠΑ των υποκείμενων στον φόρο με ετήσιο κύκλο εργασιών που δεν υπερβαίνει το ποσό των 65 000 EUR, έως την 31η Δεκεμβρίου 2024.
- (2) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 29 Νοεμβρίου 2022, η Ιταλία ζήτησε την άδεια να εφαρμόσει, έως την 31η Δεκεμβρίου 2024, ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ προκειμένου να απαλλάσσει από τον ΦΠΑ τους υποκείμενους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 85 000 EUR (στο εξής: ειδικό μέτρο).
- (3) Με επιστολή της 8ης Δεκεμβρίου 2022, η Επιτροπή διαβίβασε το αίτημα που υπέβαλε η Ιταλία στα άλλα κράτη μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ. Με επιστολή της 9ης Δεκεμβρίου 2022, η Επιτροπή γνωστοποίησε στην Ιταλία ότι είχε στη διάθεσή της όλες τις πληροφορίες που έκρινε αναγκαίες για την εξέταση του αιτήματος.
- (4) Το ειδικό μέτρο συνάδει με τις τροποποιήσεις της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, τις οποίες επέφερε η οδηγία (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου³. Οι εν λόγω τροποποιήσεις επιδιώκουν τη μείωση του κόστους συμμόρφωσης των μικρών επιχειρήσεων στον

¹ ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

² Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/647 του Συμβουλίου, της 11ης Μαΐου 2020, με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 151 της 14.5.2020, σ. 7).

³ 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 (ΕΕ L 62 της 2.3.2020, σ. 13).

τομέα του ΦΠΑ και την αποφυγή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού στην εσωτερική αγορά.

- (5) Το ειδικό μέτρο θα παραμείνει προαιρετικό για τους υποκείμενους στον φόρο, δεδομένου ότι δύνανται πάντοτε να επιλέξουν την υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 290 της οδηγίας 2006/112/EK.
- (6) Βάσει των πληροφοριών που προσκόμισε η Ιταλία, το ειδικό μέτρο θα έχει αμελητέα επίπτωση στο συνολικό ποσό των φορολογικών εσόδων που εισπράττει η Ιταλία στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης.
- (7) Μετά την έναρξη ισχύος του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2021/769 του Συμβουλίου⁴, η Ιταλία δεν θα προβεί σε υπολογισμό της αντισταθμιστικής αποζημίωσης όσον αφορά τις καταστάσεις του ιδίου πόρου που προέρχεται από τον ΦΠΑ για το οικονομικό έτος 2021 και εξής.
- (8) Δεδομένων των αναμενόμενων θετικών επιπτώσεων του ειδικού μέτρου στη μείωση του διοικητικού φόρτου και του κόστους συμμόρφωσης τόσο για τις μικρές επιχειρήσεις όσο και για τις φορολογικές αρχές, και δεδομένης της αμελητέας επίπτωσης στα συνολικά έσοδα από τον ΦΠΑ, θα πρέπει να επιτραπεί στην Ιταλία να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο.
- (9) Η άδεια εφαρμογής του ειδικού μέτρου θα πρέπει να ισχύει για περιορισμένο διάστημα. Το χρονικό διάστημα θα πρέπει να είναι επαρκές ώστε να επιτρέψει στην Επιτροπή να αξιολογήσει την αποτελεσματικότητα και την καταλληλότητα του ορίου. Επιπλέον, δυνάμει του άρθρου 3 παράγραφος 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2020/285, τα κράτη μέλη πρέπει να θεσπίσουν και να δημοσιεύσουν, έως την 31η Δεκεμβρίου 2024, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν με το άρθρο 1 παράγραφος 12 της εν λόγω οδηγίας και πρέπει να εφαρμόσουν τις εν λόγω διατάξεις από την 1η Ιανουαρίου 2025. Συνεπώς, είναι σκόπιμο να επιτραπεί στην Ιταλία να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο έως την 31η Δεκεμβρίου 2024.
- (10) Ως εκ τούτου, η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/647 θα πρέπει να καταργηθεί,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Κατά παρέκκλιση του άρθρου 285 της οδηγίας 2006/112/EK, επιτρέπεται στην Ιταλία να απαλλάσσει από τον ΦΠΑ τους υποκείμενους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 85 000 EUR.

Άρθρο 2

Η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/647 καταργείται.

Άρθρο 3

Η παρούσα απόφαση παράγει αποτελέσματα από την ημερομηνία της κοινοποίησής της.

Εφαρμόζεται έως την 31η Δεκεμβρίου 2024.

⁴ Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) 2021/769 του Συμβουλίου, της 30ής Απριλίου 2021, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1553/89 για το ομοιόμορφο οριστικό καθεστώς είσπραξης των ιδίων πόρων που προέρχονται από το φόρο επί της προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 165 της 11.5.2021, σ. 9).

Άρθρο 4

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στην Ιταλική Δημοκρατία.
Βρυξέλλες,

*Για το Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος*