

Βρυξέλλες, 26.6.2023  
COM(2023) 342 final

2023/0214 (NLE)

Πρόταση

**ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

**για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2017/784 όσον αφορά την περίοδο άδειας και το πεδίο εφαρμογής του ειδικού μέτρου παρέκκλισης από τα άρθρα 206 και 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας που έλαβε η Ιταλία**

## ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας<sup>1</sup> (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 ΦΠΑ ή πρόληψης ορισμένων μορφών φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 26 Σεπτεμβρίου 2022, η Ιταλική Δημοκρατία ζήτησε την άδεια να παρατείνει την παρέκκλιση από τα άρθρα 206 και 226 της οδηγίας ΦΠΑ όσον αφορά τις απαιτήσεις πληρωμής και τιμολόγησης του ΦΠΑ για τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών προς δημόσιες αρχές, προς εταιρείες ελεγχόμενες από κεντρικές και τοπικές δημόσιες αρχές και προς έναν κατάλογο εταιρειών εισηγμένων στο χρηματιστήριο.

Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 8 Μαΐου 2023, η Ιταλία τροποποίησε το αίτημά της, ζητώντας να περιοριστεί το πεδίο εφαρμογής της άδειας από την 1η Ιουλίου 2025 στις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών προς δημόσιες αρχές και προς εταιρείες ελεγχόμενες από κεντρικές και τοπικές δημόσιες αρχές. Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, η Επιτροπή, με επιστολή της 11ης Μαΐου 2023, ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη σχετικά με το αίτημα που υπέβαλε η Ιταλική Δημοκρατία. Με επιστολή της 12ης Μαΐου 2023, η Επιτροπή ενημέρωσε την Ιταλική Δημοκρατία ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.

### **1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ**

#### **• Αιτιολόγηση και στόχοι της πρότασης**

Μετά την εισαγωγή του συστήματος στατιστικών ελέγχων, η Ιταλία διαπίστωσε εκτεταμένες απάτες όσον αφορά τον ΦΠΑ σε σχέση με παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών προς δημόσιες αρχές. Για να τεθεί τέλος στις συγκεκριμένες πρακτικές, η Ιταλία ζήτησε το 2014, όσον αφορά τις προμήθειες/παροχές προς δημόσιες αρχές, να μην καταβάλλεται πλέον ο οφειλόμενος ΦΠΑ στον προμηθευτή/πάροχο, αλλά σε χωριστό και δεσμευμένο τραπεζικό λογαριασμό των φορολογικών αρχών. Ο μηχανισμός αυτός αναφέρεται συνήθως ως ένα είδος «διαχωρισμού των πληρωμών», δεδομένου ότι η πληρωμή η οποία συνήθως μεταβιβάζεται εξ ολοκλήρου από τον πελάτη στον προμηθευτή/πάροχο (αντάλλαγμα για την προμήθεια/παροχή συν ΦΠΑ) διαχωρίζεται ως εξής: i) αφενός, το αντάλλαγμα που καταβάλλεται στον προμηθευτή αγαθών ή στον πάροχο υπηρεσιών και ii) αφετέρου, ο οφειλόμενος ΦΠΑ ο οποίος καταβάλλεται σε δεσμευμένο τραπεζικό λογαριασμό των φορολογικών αρχών.

Η παρέκκλιση εγκρίθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2015/1401<sup>2</sup> του Συμβουλίου, έως την 31η Δεκεμβρίου 2017. Με την εν λόγω απόφαση επετράπη στην Ιταλία να παρεκκλίνει από το άρθρο 206 της οδηγίας ΦΠΑ όσον αφορά την καταβολή του ΦΠΑ και από το άρθρο 226 της οδηγίας ΦΠΑ όσον αφορά τους κανόνες τιμολόγησης.

Η Ιταλία ζήτησε την παρέκκλιση για περιορισμένη περίοδο, ώστε να μπορέσει να οργανώσει και να θέσει σε εφαρμογή κατάλληλα μέτρα πολιτικής ελέγχου και να αξιοποιήσει πλήρως τα διαθέσιμα δεδομένα μέσω ηλεκτρονικής τιμολόγησης. Με την εφαρμογή υποχρέωσης ηλεκτρονικής τιμολόγησης για προμήθειες/παροχές προς δημόσιες αρχές, με την οποία

<sup>1</sup> ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

<sup>2</sup> ΕΕ L 217 της 18.8.2015, σ. 7.

δίνεται η δυνατότητα ελέγχου σε πραγματικό χρόνο των επιμέρους συναλλαγών και των επακριβών ποσών ΦΠΑ τα οποία οφείλουν να καταβάλλουν οι δημόσιες αρχές για τις αγορές τους, η Ιταλία θα μπορούσε να ελέγξει τον συγκεκριμένο τομέα βάσει συμβατικών τεχνικών ελέγχου, χωρίς την ανάγκη παρέκκλισης από την οδηγία ΦΠΑ, προκειμένου να εφαρμόσει το μέτρο διαχωρισμού των πληρωμών.

Σύμφωνα με τα στοιχεία που διαβίβασε η Ιταλία, η εισαγωγή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης για προμήθειες/παροχές προς δημόσιες αρχές παρείχε στις φορολογικές αρχές σημαντικές πληροφορίες σχετικά με τη ροή των τιμολογίων και, ως εκ τούτου, κατέστησε εφικτό τον έλεγχο των συναλλαγών και των αντίστοιχων ποσών ΦΠΑ. Ωστόσο, ένα άλλο στοιχείο του αποτελεσματικού συστήματος ελέγχου —η υποχρέωση κοινοποίησης των στοιχείων όλων των εκδοθέντων και των παραληφθέντων τιμολογίων στις φορολογικές αρχές— τέθηκε σε εφαρμογή μόλις την 1η Ιανουαρίου 2017. Χρειαζόταν περισσότερος χρόνος ώστε το μέτρο να παράξει αποτελέσματα και να παρέχει κίνητρο στους φορολογουμένους να τηρήσουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις. Κατά συνέπεια, η Ιταλία ζήτησε να παραταθεί η παρέκκλιση από τα άρθρα 206 και 226 της οδηγίας ΦΠΑ όσον αφορά τις προμήθειες/παροχές προς δημόσιες αρχές.

Επιπλέον, η Ιταλία διαπίστωσε περιπτώσεις φοροδιαφυγής στον τομέα των προμηθειών/παροχών προς εταιρείες ελεγχόμενες από δημόσιες αρχές και προς μια μικρή ομάδα 40 εταιρειών εισηγμένων στο χρηματιστήριο. Προκειμένου να καταπολεμηθούν οι εν λόγω περιπτώσεις φοροδιαφυγής και να αποφευχθούν περαιτέρω απώλειες δημόσιων εσόδων από τον ΦΠΑ, η Ιταλία ζήτησε να διευρυνθεί το πεδίο εφαρμογής της παρέκκλισης από τα άρθρα 206 και 226 της οδηγίας ΦΠΑ στις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών στις προαναφερόμενες οντότητες, τις οποίες η Ιταλία θεωρούσε εξίσου αξιόπιστες με τις δημόσιες αρχές. Οι εν λόγω οντότητες είναι, αφενός, εταιρείες ελεγχόμενες από κεντρικές και τοπικές δημόσιες αρχές και, αφετέρου, ένας κατάλογος περίπου 40 εταιρειών εισηγμένων στο χρηματιστήριο, ήτοι συνολικά περίπου 2 400 εταιρείες. Η Ιταλία ανέμενε ότι, με την επέκταση του μέτρου διαχωρισμού των πληρωμών στις εν λόγω εταιρείες, θα αντιμετωπιζόταν η φοροδιαφυγή με τη μορφή μη καταβολής του ΦΠΑ από τους προμηθευτές/παρόχους στις ενδιαφερόμενες οντότητες και, κατά συνέπεια, θα αυξάνονταν τα έσοδα από τον ΦΠΑ.

Η παράταση της παρέκκλισης, με διευρυμένο το πεδίο εφαρμογής της, εγκρίθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/784<sup>3</sup> του Συμβουλίου, έως τις 30 Ιουνίου 2020. Η παρέκκλιση παρατάθηκε περαιτέρω με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/1105<sup>4</sup> του Συμβουλίου έως τις 30 Ιουνίου 2023.

Ο μηχανισμός διαχωρισμού των πληρωμών αποτελεί μέρος δέσμης μέτρων που θέσπισε η Ιταλία για την καταπολέμηση της φορολογικής απάτης και της φοροδιαφυγής. Η εν λόγω δέσμη μέτρων αφορά, μεταξύ άλλων, την ηλεκτρονική τιμολόγηση και την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων για τις καθημερινές χρεώσεις. Η ηλεκτρονική τιμολόγηση καθιερώθηκε από την 1η Ιουλίου 2018 σε ορισμένους τομείς, και από την 1η Ιανουαρίου 2019 σε γενικευμένη μορφή. Η υποχρέωση αυτή εγκρίθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/593 του Συμβουλίου<sup>5</sup>. Με την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων για τις καθημερινές χρεώσεις απαιτείται από τους φορολογουμένους που ασχολούνται με το λιανικό εμπόριο και παρεμφερείς δραστηριότητες (που δεν συνεπάγονται υποχρεώσεις τιμολόγησης)

<sup>3</sup> ΕΕ L 118 της 6.5.2017, σ. 17.

<sup>4</sup> ΕΕ L 242 της 28.7.2020, σ. 4.

<sup>5</sup> Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/593 του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2018, με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τα άρθρα 218 και 232 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 99 της 19.4.2018, σ. 14).

να αποθηκεύουν δεδομένα για τις καθημερινές χρεώσεις ηλεκτρονικά και να τα διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Agenzia delle Entrate. Αυτή η δεύτερη υποχρέωση κατέστη εφαρμοστέα την 1η Ιανουαρίου 2020 και, για τους φορολογουμένους με κύκλο εργασιών άνω των 400 000 EUR, την 1η Ιουλίου 2019. Αυτή η δέσμη μέτρων έχει αντικαταστήσει άλλα μέτρα ελέγχου, και δίνει τη δυνατότητα στις ιταλικές φορολογικές αρχές να διασταυρώνουν τις διάφορες συναλλαγές που δηλώνονται από τους οικονομικούς φορείς και να παρακολουθούν τις πληρωμές ΦΠΑ τις οποίες πραγματοποιούν. Με τις τελευταίες νομοθετικές αλλαγές καθιερώθηκε η υποχρέωση να διατίθενται αμέσως στους φορολογουμένους τα δεδομένα σχετικά με τις πράξεις ΦΠΑ από ηλεκτρονικά τιμολόγια, διασυνοριακές συναλλαγές και ηλεκτρονικές χρεώσεις, προκειμένου να απλουστευθεί η συμμόρφωσή τους· με αποτέλεσμα την εκ των προτέρων συμπλήρωση των δηλώσεων ΦΠΑ από την Agenzia delle Entrate και την κατάρτιση τακτικών υπολογισμών του ΦΠΑ, που μπορούν να αποδέχονται ή να συμπληρώνουν οι φορολογούμενοι.

Σύμφωνα με την αιτιολογική σκέψη 7 της απόφασης (ΕΕ) 2017/784, από τη στιγμή που το εν λόγω σύστημα τεθεί πλήρως σε εφαρμογή, δεν θα πρέπει να υπάρχει πλέον ανάγκη παρέκκλισης από την οδηγία 2006/112/ΕΚ προκειμένου να εφαρμοστεί το μέτρο διαχωρισμού των πληρωμών. Ωστόσο, όπως αποτυπώνεται στην αιτιολογική σκέψη 8 της απόφασης (ΕΕ) 2020/1105, δεδομένου ότι, κατά τον χρόνο εκείνο, τα μέτρα αυτά είχαν εφαρμοστεί πρόσφατα, θα ήταν πρόωρο να αξιολογηθεί πλήρως η αποτελεσματικότητά τους. Επιπλέον, λόγω των δυσκολιών που αντιμετώπιζε η Ιταλία εξαιτίας της πανδημίας COVID-19, οι υποκείμενοι στον φόρο αντιμετώπισαν περισσότερες δυσκολίες να εφαρμόσουν τις αλλαγές που απαιτούνταν στα οικεία συστήματα τιμολόγησης, όπως και η φορολογική διοίκηση να προσαρμόσει τα δικά της συστήματα ελέγχου και ΤΠ. Επομένως, η κατάργηση του μέτρου θα μπορούσε να έχει σημαντικές αρνητικές επιπτώσεις στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και την επιβολή του ΦΠΑ, καθώς και στο διοικητικό κόστος για τους υποκείμενους στον φόρο. Για τον λόγο αυτό, η άδεια για τη συνέχιση εφαρμογής του μηχανισμού διαχωρισμού των πληρωμών παρατάθηκε έως τις 30 Ιουνίου 2023.

Ωστόσο, η Ιταλία θεωρεί ότι ο μηχανισμός διαχωρισμού των πληρωμών και η υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση έχουν παρουσιάσει συνέργειες που έχουν οδηγήσει σε σημαντική μείωση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ και επομένως θα πρέπει να εξακολουθήσουν να συνυπάρχουν, δεδομένου ότι ο διαχωρισμός των πληρωμών αποτελεί εργαλείο πρόληψης της απάτης, ενώ η ηλεκτρονική τιμολόγηση αποτελεί εργαλείο εντοπισμού της απάτης.

Σύμφωνα με την Ιταλία, η αποτελεσματικότητα του μηχανισμού διαχωρισμού των πληρωμών έγκειται στο γεγονός ότι το εν λόγω εργαλείο ενεργεί προληπτικά όσον αφορά τις περιπτώσεις φοροδιαφυγής, εξασφαλίζοντας με αυτόν τον τρόπο υψηλότερα έσοδα από κάθε μέτρο που περιλαμβάνει δραστηριότητες εκ των υστέρων. Ανεξάρτητα από το πόσο έγκαιρη και άμεση μπορεί να είναι η δραστηριότητα ελέγχου, τα εκ των υστέρων μέτρα δεν μπορούν πάντα να διασφαλίζουν αποτελεσματική ανάκτηση του διαφυγόντος φόρου. Ενώ η ηλεκτρονική τιμολόγηση (ή η υποβολή των δεδομένων των τιμολογίων στις περιπτώσεις εκείνες όπου η ηλεκτρονική τιμολόγηση δεν είναι υποχρεωτική) αποτελεί εξαιρετικά αποτελεσματικό μέτρο, μετά το πέρας της διενέργειας του ελέγχου, είναι πιθανό ο φοροδιαφεύγων να μην διαθέτει την αναγκαία οικονομική ικανότητα για την εξόφληση της οφειλής. Για τον λόγο αυτό, η Ιταλία ισχυρίζεται ότι ο μηχανισμός διαχωρισμού των πληρωμών αποτελεί ιδιαίτερα αποτελεσματικό εργαλείο όταν ο αποκτών τα αγαθά ή ο λήπτης των υπηρεσιών έχει βαθμό φορολογικής συμμόρφωσης υψηλότερο του προμηθευτή. Επομένως, η Ιταλία θεωρεί ότι πρόκειται για συμπληρωματικά μέτρα και όχι αμοιβαίως υποκαταστάσιμα.

Ωστόσο, προκειμένου να τηρήσει τη δέσμευσή της για τη σταδιακή κατάργηση του μέτρου αυτού, με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 8 Μαΐου 2023, η Ιταλία

τροποποίησε το αίτημά της ώστε να εξαιρεθούν οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών προς εταιρείες που περιλαμβάνονται στον δείκτη FTSE MIB της Borsa Italiana από το πεδίο εφαρμογής του ειδικού μέτρου από την 1η Ιουλίου 2025. Το εν λόγω χρονοδιάγραμμα θα παράσχει τη δυνατότητα στους υποκείμενους στον φόρο που πλήττονται από τον περιορισμό του πεδίου εφαρμογής της παρέκκλισης να προβούν στις κατάλληλες λειτουργικές προσαρμογές και στις ιταλικές αρχές να παρακολουθούν την αποτελεσματικότητα του μέτρου και να αξιολογούν επαρκώς πιθανά εναλλακτικά μέτρα.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι μία από τις επιπτώσεις του διαχωρισμού των πληρωμών είναι το γεγονός ότι οι προμηθευτές/πάροχοι, έχοντας την ιδιότητα των υποκείμενων στον φόρο, δεν μπορούν να συμψηφίζουν τον ΦΠΑ που κατέβαλαν επί των εισροών τους με τον ΦΠΑ που εισέπραξαν για τις πραγματοποιηθείσες προμήθειες/παροχές. Ενδέχεται να βρίσκονται διαρκώς σε πιστωτική θέση και να χρειάζεται να ζητούν ουσιαστική επιστροφή του εν λόγω ΦΠΑ από τη φορολογική διοίκηση. Από την άλλη πλευρά, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, η Ιταλία επιτρέπει στους συγκεκριμένους προμηθευτές/παρόχους να συμψηφίζουν τον ΦΠΑ που δεν εισέπραξαν από τους πελάτες τους με άλλους οφειλόμενους στην Ιταλία φόρους και, ως εκ τούτου, να περιορίζουν το πρόβλημα ταμειακών ροών που διαφορετικά θα αντιμετώπιζαν οι επιχειρήσεις οι οποίες υπόκεινται σε φορολογική υποχρέωση στην Ιταλία. Σύμφωνα με τα στοιχεία που παρασχέθηκαν από την Ιταλία, ο μέσος χρόνος διεκπεραίωσης των επιστροφών ΦΠΑ το 2021 ήταν, κατά κανόνα, 68 ημέρες, ενώ για τις αιτήσεις που αναφέρονταν σε υποκείμενους στον φόρο στο πλαίσιο του διαχωρισμού των πληρωμών, ο μέσος χρόνος ήταν 63 ημέρες.

Με βάση τα ανωτέρω, προτείνεται να γίνει δεκτό το αίτημα της Ιταλίας για παράταση της άδειας παρέκκλισης αλλά μόνο μέχρι τις 30 Ιουνίου 2026 (σε αντίθεση με τις 31 Δεκεμβρίου 2026, όπως αιτήθηκε η Ιταλία). Η περίοδος αυτή αναμένεται να είναι επαρκής για την πραγματοποίηση αξιολόγησης της αποτελεσματικότητας των μέτρων που εφαρμόζονται με στόχο τη μείωση της φοροδιαφυγής στους σχετικούς τομείς. Εξάλλου, έως τότε, οι επιχειρήσεις και η φορολογική διοίκηση θα είναι σε καλύτερη θέση προκειμένου να προβούν στις αναγκαίες προσαρμογές στα συστήματά τους.

Δεδομένου του ευρέος πεδίου εφαρμογής της παρέκκλισης είναι σημαντικό να εξασφαλιστεί η απαιτούμενη συνέχεια στο πλαίσιο της εν λόγω παρέκκλισης, ιδίως δε όσον αφορά την εκτίμηση των επιπτώσεων του μέτρου στο επίπεδο της απάτης σε θέματα ΦΠΑ και στην κατάσταση των επιστροφών ΦΠΑ στους υποκείμενους στον φόρο που καλύπτονται από την παρέκκλιση. Συνεπώς, η Ιταλία καλείται να υποβάλει έκθεση για τη διαδικασία επιστροφής ΦΠΑ όσον αφορά την κατάσταση των (υποκείμενων στον φόρο) προμηθευτών/παρόχων που καλύπτονται από την παρέκκλιση, δεκαπέντε μήνες μετά την έναρξη ισχύος της παρέκκλισης. Η παρούσα έκθεση θα πρέπει, ιδίως, να περιλαμβάνει στατιστικά στοιχεία όσον αφορά τον μέσο χρόνο που απαιτείται για την αποτελεσματική επιστροφή του ΦΠΑ στους εν λόγω υποκείμενους στον φόρο και να περιγράφει τα ιδιαίτερα προβλήματα που μπορεί να έχουν ανακύψει εν προκειμένω. Στην εν λόγω έκθεση θα πρέπει επίσης να αναφέρονται τα διάφορα μέτρα που εφαρμόζονται για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής όσον αφορά τις προμήθειες/παροχές που καλύπτονται από την παρέκκλιση, η ημερομηνία έναρξης ισχύος τους, καθώς και αξιολόγηση της αποτελεσματικότητάς τους.

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

Η παρέκκλιση είναι σύμφωνη με τις ισχύουσες διατάξεις στον τομέα πολιτικής.

Η Επιτροπή εξέδωσε στις 8 Δεκεμβρίου 2022 πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK όσον αφορά τους κανόνες ΦΠΑ για την ψηφιακή

εποχή<sup>6</sup>. Πρόκειται για έναν από τους κύριους στόχους της πρότασης για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ με την εφαρμογή ψηφιακών απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων με βάση την ηλεκτρονική τιμολόγηση. Η μεταρρύθμιση αυτή, μόλις εγκριθεί, θα επιτρέψει στα κράτη μέλη να εφαρμόσουν την υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση, την οποία ήδη εφαρμόζει η Ιταλία, εξαλείφοντας, όμως, την ανάγκη να ζητηθούν περαιτέρω παρεκκλίσεις από την οδηγία ΦΠΑ για την εφαρμογή των εν λόγω συστημάτων. Όπως προαναφέρθηκε, η υποβολή στοιχείων στη φορολογική διοίκηση μέσω ηλεκτρονικής τιμολόγησης αποτελεί μέρος της δέσμης μέτρων που θέσπισε η Ιταλία, σε συνδυασμό με τον μηχανισμό διαχωρισμού των πληρωμών για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ.

Με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/310<sup>7</sup> του Συμβουλίου, χορηγήθηκε παρόμοια παρέκκλιση στην Πολωνία για να εφαρμόσει τον μηχανισμό διαχωρισμού των πληρωμών. Η εν λόγω παρέκκλιση χορηγήθηκε αρχικά έως τις 28 Φεβρουαρίου 2022 και στη συνέχεια παρατάθηκε έως τις 28 Φεβρουαρίου 2025<sup>8</sup>. Το πολωνικό σύστημα διαχωρισμού των πληρωμών περιλαμβάνει έναν προαιρετικό και έναν υποχρεωτικό μηχανισμό διαχωρισμού των πληρωμών. Αυτό το υποχρεωτικό σύστημα διαχωρισμού των πληρωμών επηρεάζει τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών που πληρώνονται μέσω ηλεκτρονικών τραπεζικών μεταφορών, οι οποίες πραγματοποιούνται μεταξύ υποκειμένων στον φόρο, σε τομείς ιδιαίτερα εκτεθειμένους στην απάτη στον τομέα του ΦΠΑ και στους οποίους εντοπίζονται περιστατικά απάτης επί σειρά ετών. Στο πολωνικό υποχρεωτικό σύστημα διαχωρισμού των πληρωμών, η τράπεζα ενεργεί ως παράγοντας διαχωρισμού, μεταφέροντας το ποσό που καταβάλλει ο πελάτης στους σχετικούς λογαριασμούς του προμηθευτή, δηλαδή το φορολογητέο ποσό στον κανονικό λογαριασμό του συναλλασσομένου, και το ποσό του ΦΠΑ στον δεσμευμένο λογαριασμό του συναλλασσομένου για τον ΦΠΑ. Τα ποσά στον δεσμευμένο λογαριασμό για τον ΦΠΑ ανήκουν στον υποκείμενο στον φόρο, ωστόσο, η δυνατότητά του να διαθέτει τα ποσά περιορίζεται καταρχήν στην πληρωμή του οφειλόμενου ΦΠΑ στη φορολογική αρχή ή στην πληρωμή του ΦΠΑ που προκύπτει από τιμολόγια τα οποία λαμβάνονται από προμηθευτές.

## **2. ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ, ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑ**

### **• Νομική βάση**

Η νομική βάση είναι το άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ, το οποίο προβλέπει ότι 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.

### **• Επικουρικότητα (σε περίπτωση μη αποκλειστικής αρμοδιότητας)**

Λαμβανομένης υπόψη της διάταξης της οδηγίας ΦΠΑ στην οποία βασίζεται, η πρόταση εμπίπτει στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Συνεπώς, δεν έχει εφαρμογή η αρχή της επικουρικότητας.

<sup>6</sup> COM(2022) 701 final.

<sup>7</sup> Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/310 του Συμβουλίου, της 18ης Φεβρουαρίου 2019, με την οποία επιτρέπεται στην Πολωνία να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 51 της 22.2.2019, σ. 19).

<sup>8</sup> Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/559 του Συμβουλίου, της 5ης Απριλίου 2022, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2019/310 όσον αφορά τη χορήγηση άδειας στην Πολωνία να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 108 της 7.4.2022, σ. 51).

- **Αναλογικότητα**

Η απόφαση αφορά άδεια που χορηγείται σε κράτος μέλος κατόπιν αιτήματός του και δεν συνιστά υποχρέωση.

Δεδομένου ότι η παρέκκλιση είναι χρονικά καθορισμένη και περιορίζεται στις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών στον δημόσιο τομέα, τις εταιρείες υπό κρατικό έλεγχο και τις εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες (για τις τελευταίες μόνο έως την 1η Ιουλίου 2025), το πεδίο εφαρμογής αφορά συγκεκριμένους τομείς με σημαντικά προβλήματα φοροδιαφυγής. Συνεπώς, το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τον επιδιωκόμενο στόχο, δηλαδή την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.

- **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 από το Συμβούλιο, 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**

Δεν διενεργήθηκε εκτίμηση επιπτώσεων δεδομένου ότι η πρόταση δεν αναμένεται να έχει σημαντικές οικονομικές, περιβαλλοντικές ή κοινωνικές επιπτώσεις.

Στόχος της πρότασης εκτελεστικής απόφασης του Συμβουλίου είναι η παράταση της εφαρμογής της παρέκκλισης από τα άρθρα 206 και 226 της οδηγίας ΦΠΑ για προμηθειές/παροχές προς δημόσιες αρχές, προς εταιρείες ελεγχόμενες από κεντρικές και τοπικές αρχές και προς έναν κατάλογο περίπου 40 εταιρειών εισηγμένων στο χρηματιστήριο. Με την επιβολή της υποχρέωσης καταβολής του ΦΠΑ σε χωριστό τραπεζικό λογαριασμό της φορολογικής διοίκησης, η πρόταση εκτελεστικής απόφασης του Συμβουλίου αποσκοπεί, καταρχάς, στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής με τη μορφή μη καταβολής του ΦΠΑ από τους προμηθευτές/παρόχους στις απαριθμούμενες οντότητες. Το μέτρο που εφαρμόζεται επί του παρόντος από την Ιταλία αποδείχθηκε αποτελεσματικό εργαλείο για τον σκοπό αυτό.

Σύμφωνα με τα στοιχεία που υπέβαλε η Ιταλία, η εφαρμογή του μέτρου επιφέρει αύξηση των πληρωμών ύψους περίπου 4,6 δισ. EUR ανά έτος. Το ποσό αυτό προσδιορίστηκε από την Agenzia delle Entrate, η οποία έλαβε υπόψη ότι για τους προμηθευτές/παρόχους της Pubblica Amministrazione (PA), για τις ίδιες πράξεις, το συνολικό ποσό του χαμηλότερου ΦΠΑ επί των εκροών που καταβλήθηκε πράγματι μετά την καθιέρωση του μηχανισμού διαχωρισμού των πληρωμών, μετά την αφαίρεση της αύξησης των συμψηφισμών και των επιστροφών, είναι χαμηλότερο από τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από την PA για τις ίδιες πράξεις. Με βάση περαιτέρω ανάλυση που πραγματοποιήθηκε από την Ιταλία συμπεραίνεται ότι το αποτέλεσμα αυτό παρέμεινε σταθερό κατά τη διάρκεια όλων των ετών εφαρμογής του μέτρου στο πλήρες πεδίο εφαρμογής του. Η Ιταλία εκφράζει φόβους ότι η κατάργηση του

μέτρου θα μπορούσε να οδηγήσει σε απώλεια εσόδων ίδιας τάξης μεγέθους σε μια περίοδο κατά την οποία η Ιταλία πρέπει ακόμη να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό έλλειμμα ΦΠΑ.

Ένα άλλο αποτέλεσμα που θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη είναι ότι, στο πλαίσιο αυτού του συστήματος, οι προμηθευτές/πάροχοι δεν εισπράττουν τον ΦΠΑ από τους πελάτες τους. Επομένως, θα πρέπει να ζητούν συχνότερα αποτελεσματική επιστροφή του ΦΠΑ, εάν δεν μπορούν να συμψηφίζουν τον συγκεκριμένο ΦΠΑ με άλλους οφειλόμενους στην Ιταλία φόρους. Για να αποφευχθούν οι αρνητικές επιπτώσεις στους εν λόγω υποκείμενους στον φόρο, ιδίως εάν οι προμηθευτές/πάροχοι δεν είναι εγκατεστημένοι στην Ιταλία, έχει ουσιώδη σημασία η εύρυθμη και έγκαιρη λειτουργία των διαδικασιών επιστροφής. Σύμφωνα με την Ιταλία, ο μέσος χρόνος διεκπεραίωσης των επιστροφών είναι σε μεγάλο βαθμό εντός του πλαισίου της τρίμηνης προθεσμίας που ορίζει η εθνική νομοθεσία<sup>9</sup>. Επιπλέον, ο εν λόγω χρόνος διεκπεραίωσης συντομεύεται για εταιρείες που υπόκεινται στον μηχανισμό διαχωρισμού των πληρωμών, χάρη στην προτεραιότητα που δίνεται στις εν λόγω αιτήσεις. Επιπλέον, η θέσπιση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης διευκόλυνε τη συνολική διεκπεραίωση των αιτήσεων, συμβάλλοντας στη γενική μείωση του χρόνου που απαιτείται για τη διεκπεραίωση αιτήσεων επιστροφής. Σύμφωνα με τα στοιχεία που παρασχέθηκαν από την Ιταλία, ο μέσος χρόνος διεκπεραίωσης επιστροφών το 2021 ήταν 68 ημέρες, ενώ για τις αιτήσεις στο πλαίσιο του διαχωρισμού των πληρωμών ο μέσος χρόνος ήταν 63 ημέρες.

- **Θεμελιώδη δικαιώματα**

Η πρόταση δεν έχει επιπτώσεις στην προστασία των θεμελιωδών δικαιωμάτων.

#### **4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ**

Το μέτρο δεν θα έχει αρνητικό αντίκτυπο στους ιδίους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ.

---

<sup>9</sup> Άρθρο 38α του προεδρικού διατάγματος αριθ. 633 της 26ης Οκτωβρίου 1972.



## Πρόταση

**ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

**για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2017/784 όσον αφορά την περίοδο άδειας και το πεδίο εφαρμογής του ειδικού μέτρου παρέκκλισης από τα άρθρα 206 και 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας που έλαβε η Ιταλία**

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 αξίας<sup>1</sup>, και ιδίως το άρθρο 395 παράγραφος 1,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Σύμφωνα με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2015/1401 του Συμβουλίου<sup>2</sup>, επετράπη στην Ιταλία, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2017, να απαιτήσει την καταβολή από τις δημόσιες αρχές του οφειλόμενου φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) για προμήθειες αγαθών και παροχές υπηρεσιών προς τις εν λόγω αρχές σε χωριστό και δεσμευμένο τραπεζικό λογαριασμό των φορολογικών αρχών (στο εξής: ειδικό μέτρο). Το ειδικό μέτρο αποτελούσε παρέκκλιση από τα άρθρα 206 και 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τους κανόνες πληρωμής και τιμολόγησης του ΦΠΑ.
- (2) Με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/784<sup>3</sup> του Συμβουλίου επετράπη στην Ιταλία να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο έως τις 30 Ιουνίου 2020 και διευρύνθηκε το πεδίο εφαρμογής του, ώστε να συμπεριληφθούν οι προμήθειες/παροχές προς συγκεκριμένες εταιρείες ελεγχόμενες από δημόσιες αρχές και προς συγκεκριμένες εταιρείες εισηγμένες στο χρηματιστήριο που περιλαμβάνονται στον δείκτη Financial Times Stock Exchange Milano Indice di Borsa (στο εξής: FTSE MIB). Στη συνέχεια, η εν λόγω άδεια παρατάθηκε έως τις 30 Ιουνίου 2023 με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/1105 του Συμβουλίου<sup>4</sup>.
- (3) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 26 Σεπτεμβρίου 2022, η Ιταλία ζήτησε παράταση της εν λόγω άδειας μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2026. Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 8 Μαΐου 2023, η Ιταλία αιτήθηκε τον περιορισμό του πεδίου εφαρμογής του ειδικού μέτρου από την 1η Ιουλίου 2025 στις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών προς δημόσιες αρχές και προς ορισμένες εταιρείες που ελέγχονται από δημόσιες αρχές.
- (4) Με επιστολή της 11ης Μαΐου 2023, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη σχετικά με το αίτημα που υπέβαλε η Ιταλία. Με επιστολή της 12ης Μαΐου 2023, η

<sup>1</sup> ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

<sup>2</sup> ΕΕ L 217 της 18.8.2015, σ. 7.

<sup>3</sup> ΕΕ L 118 της 6.5.2017, σ. 17.

<sup>4</sup> ΕΕ L 242 της 28.7.2020, σ. 4.

Επιτροπή κοινοποίησε στην Ιταλία ότι διέθετε όλες τις αναγκαίες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.

- (5) Το ειδικό μέτρο αποτελεί μέρος δέσμης μέτρων που θέσπισε η Ιταλία για την καταπολέμηση της φορολογικής απάτης και της φοροδιαφυγής. Η εν λόγω δέσμη μέτρων, συμπεριλαμβανομένης της υποχρέωσης ηλεκτρονικής τιμολόγησης όπως εγκρίθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/593 του Συμβουλίου<sup>5</sup>, έχει αντικαταστήσει άλλα μέτρα ελέγχου, και δίνει τη δυνατότητα στις ιταλικές φορολογικές αρχές να διασταυρώνουν τις διάφορες συναλλαγές που δηλώνονται από τους οικονομικούς φορείς και να παρακολουθούν τις πληρωμές ΦΠΑ τις οποίες πραγματοποιούν.
- (6) Η Ιταλία θεωρεί ότι, στο πλαίσιο της δέσμης μέτρων που εφαρμόστηκαν, η υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση μειώνει τον χρόνο που χρειάζεται η φορολογική διοίκηση για να λάβει γνώση της ύπαρξης πιθανής περίπτωσης φορολογικής απάτης ή φοροδιαφυγής. Ωστόσο, η Ιταλία θεωρεί επίσης ότι ελλείπει του μηχανισμού διαχωρισμού των πληρωμών που θεσπίστηκε με το ειδικό μέτρο, η ανάκτηση από τους φοροφυγάδες ή τους διαπράττοντες απάτη, μετά τη διενέργεια του ελέγχου, θα μπορούσε να καταστεί αδύνατη εάν είναι αφερέγγυοι. Έτσι, ο μηχανισμός διαχωρισμού των πληρωμών, ως εκ των προτέρων μέτρο, έχει αποδειχθεί ιδιαίτερα αποτελεσματικός και συμπληρωματικός προς την υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση, η οποία αποτελεί εκ των υστέρων μέτρο.
- (7) Η Ιταλία δεσμεύτηκε επανειλημμένα να μην επιδιώξει την ανανέωση του ειδικού μέτρου που θα επέτρεπε την εφαρμογή του μηχανισμού διαχωρισμού των πληρωμών μετά την πλήρη εφαρμογή της δέσμης μέτρων που η Ιταλία σκόπευε να πραγματοποιήσει. Ωστόσο, η Ιταλία θεωρεί ότι, δεδομένης της αποτελεσματικότητας του ειδικού μέτρου και των συνεργειών του με άλλα εφαρμοζόμενα μέτρα, ιδίως με την υποχρέωση έκδοσης ηλεκτρονικών τιμολογίων, το ειδικό μέτρο θα πρέπει να επεκταθεί για να αποφευχθεί οπισθοδρόμηση των προσπαθειών που καταβάλλονται για τη μείωση του ελλείμματος ΦΠΑ στην Ιταλία. Παρ' όλα αυτά, προκειμένου να τηρήσει τη δέσμευσή της για σταδιακή κατάργηση του ειδικού μέτρου, η Ιταλία τροποποίησε το αίτημά της ώστε να εξαιρεθούν από το πεδίο εφαρμογής του ειδικού μέτρου από την 1η Ιουλίου 2025, οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών προς εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες που περιλαμβάνονται στον δείκτη FTSE MIB (Financial Times Stock Exchange Milano Indice di Borsa). Εκείνο το χρονοδιάγραμμα θα παράσχει τη δυνατότητα στους υποκείμενους στον φόρο που πλήττονται από τον περιορισμό του πεδίου εφαρμογής του ειδικού μέτρου να προβαίνουν στις κατάλληλες λειτουργικές προσαρμογές, και στις ιταλικές φορολογικές αρχές να παρακολουθούν την αποτελεσματικότητα του ειδικού μέτρου και να αξιολογούν επαρκώς πιθανά εναλλακτικά μέτρα.
- (8) Μία από τις επιπτώσεις του μέτρου είναι ότι οι προμηθευτές/πάροχοι, έχοντας την ιδιότητα των υποκείμενων στον φόρο, δεν μπορούν να συμψηφίζουν τον ΦΠΑ που κατέβαλαν επί των εισροών τους με τον ΦΠΑ που εισέπραξαν για τις πραγματοποιηθείσες προμήθειες/παροχές. Τέτοιοι προμηθευτές ενδέχεται να βρίσκονται διαρκώς σε πιστωτική θέση και να χρειάζεται να ζητούν αποτελεσματική επιστροφή από τη φορολογική διοίκηση του εν λόγω ΦΠΑ που κατέβαλαν επί των

<sup>5</sup> Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/593 του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2018, με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τα άρθρα 218 και 232 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 99 της 19.4.2018, σ. 14).

εισροών τους. Σύμφωνα με τις πληροφορίες που παρείχε η Ιταλία οι υποκείμενοι στον φόρο που πραγματοποιούν πράξεις υποκείμενες στο καθεστώς διαχωρισμού των πληρωμών δικαιούνται να λαμβάνουν την καταβολή των σχετικών πιστώσεων ΦΠΑ κατά προτεραιότητα, εντός του ορίου της πίστωσης που απορρέει από τέτοιες πράξεις. Η πρακτική αυτή συνεπάγεται ότι οι αιτήσεις επιστροφής που σχετίζονται με τον μηχανισμό διαχωρισμού των πληρωμών διεκπεραιώνονται κατά προτεραιότητα, τόσο κατά τη διάρκεια της προκαταρκτικής έρευνας όσο και κατά τη διάρκεια της πληρωμής των οφειλόμενων ποσών, έναντι των επιστροφών χωρίς προτεραιότητα.

- (9) Η αιτούμενη παρέκκλιση θα πρέπει να είναι χρονικά περιορισμένη, ώστε να αξιολογηθεί σε ποιο βαθμό το ειδικό μέτρο είναι κατάλληλο και αποτελεσματικό. Η άδεια θα πρέπει, επομένως, να παραταθεί έως τις 30 Ιουνίου 2026, παρέχοντας έτσι επαρκή χρόνο για να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητα των μέτρων που εφαρμόζονται από την Ιταλία με στόχο τη μείωση της φοροδιαφυγής στους συγκεκριμένους τομείς.
- (10) Για να εξασφαλιστεί η απαιτούμενη συνέχεια στο πλαίσιο της ζητούμενης παρέκκλισης, και ιδίως η παρακολούθηση των επιπτώσεων στις επιστροφές ΦΠΑ προς τους υποκείμενους στον φόρο που καλύπτονται από την εν λόγω παρέκκλιση, η Ιταλία θα πρέπει να υποχρεούται να υποβάλει έκθεση στην Επιτροπή, έως τον Σεπτέμβριο του 2024, όσον αφορά τη συνολική κατάσταση των επιστροφών ΦΠΑ στους υποκείμενους στον φόρο, και ιδίως τον μέσο χρόνο που απαιτείται προς τον σκοπό αυτό, καθώς και όσον αφορά την αποτελεσματικότητα του ειδικού μέτρου και τυχόν άλλων μέτρων που εφαρμόζονται από την Ιταλία με στόχο τη μείωση της φοροδιαφυγής στους συγκεκριμένους τομείς. Η εν λόγω έκθεση θα πρέπει να περιλαμβάνει κατάλογο των διαφόρων μέτρων που εφαρμόζονται, μαζί με την ημερομηνία έναρξης ισχύος τους.
- (11) Το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τους επιδιωκόμενους στόχους, δεδομένου ότι είναι χρονικά καθορισμένο και περιορίζεται σε τομείς με σημαντικά προβλήματα φοροδιαφυγής. Επιπλέον, το ειδικό μέτρο δεν δημιουργεί κίνδυνο μετατόπισης της φοροδιαφυγής σε άλλους τομείς ή σε άλλα κράτη μέλη.
- (12) Το ειδικό μέτρο δεν θα έχει αρνητική επίπτωση στα συνολικά φορολογικά έσοδα που εισπράττονται στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης και δεν θα έχει αρνητικές επιπτώσεις στους ιδίους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ.
- (13) Επομένως, η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/784 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

#### *Άρθρο 1*

Η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/784 του Συμβουλίου τροποποιείται ως εξής:

- 1) στο άρθρο 1, η τρίτη περίπτωση απαλείφεται·
- 2) στο άρθρο 3 δεύτερο εδάφιο, η ημερομηνία «30 Σεπτεμβρίου 2021» αντικαθίσταται από την ημερομηνία «30 Σεπτεμβρίου 2024»·
- 3) στο άρθρο 5, η ημερομηνία «30 Ιουνίου 2023» αντικαθίσταται από την ημερομηνία «30 Ιουνίου 2026».

*Άρθρο 2*

Η παρούσα απόφαση παράγει αποτελέσματα από την ημερομηνία της κοινοποίησής της. Ωστόσο, το άρθρο 1 πρώτη περίπτωση εφαρμόζεται από την 1η Ιουλίου 2025.

*Άρθρο 3*

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στην Ιταλική Δημοκρατία.  
Βρυξέλλες,

*Για το Συμβούλιο  
Ο Πρόεδρος*