

II

(Μη νομοθετικές πράξεις)

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2023/823 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 13ης Απριλίου 2023

για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων της οδηγίας 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου όσον αφορά την αξιολόγηση και τον προσδιορισμό της ισοδυναμίας των πληροφοριών στο πλαίσιο συμφωνίας μεταξύ των αρμόδιων αρχών κράτους μέλους και μιας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου, της 15ης Φεβρουαρίου 2011, σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και με την κατάργηση της οδηγίας 77/799/ΕΟΚ ⁽¹⁾, και ιδίως το άρθρο 8αγ παράγραφος 7 πρώτο εδάφιο,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Η οδηγία 2011/16/ΕΕ τροποποιήθηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2021/514 του Συμβουλίου ⁽²⁾ προκειμένου να βελτιωθούν οι διατάξεις που αφορούν όλες τις μορφές ανταλλαγής πληροφοριών και διοικητικής συνεργασίας, προβλέποντας την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών που υποβάλλουν οι φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας.
- (2) Δεδομένης της φύσης και της ευελιξίας των ψηφιακών πλατφορμών, η υποχρέωση υποβολής στοιχείων επεκτείνεται στους φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας που ορίζονται στο παράρτημα V τμήμα I ενότητα Α παράγραφος 4 στοιχείο β) της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, οι οποίοι ασκούν εμπορική δραστηριότητα στην Ένωση, αλλά δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους, δεν έχουν συσταθεί ούτε έχουν διοικητική έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση σε κράτος μέλος (στο εξής: αλλοδαποί φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας). Με την επέκταση αυτή διασφαλίζονται ισότιμοι όροι ανταγωνισμού για όλους τους φορείς εκμετάλλευσης ψηφιακής πλατφόρμας ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασής τους και αποτρέπεται ο αθέμιτος ανταγωνισμός εντός της Ένωσης.
- (3) Η οδηγία 2011/16/ΕΕ θεσπίζει μέτρα που αποσκοπούν στη μείωση του διοικητικού φόρτου για τους αλλοδαπούς φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας και τις φορολογικές αρχές των κρατών μελών, σε περιπτώσεις όπου υπάρχουν κατάλληλες ρυθμίσεις, οι οποίες διασφαλίζουν την ανταλλαγή ισοδύναμων πληροφοριών μεταξύ μιας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης και ενός κράτους μέλους.
- (4) Το άρθρο 8αγ παράγραφος 7 πρώτο εδάφιο της οδηγίας 2011/16/ΕΕ προβλέπει ότι η Επιτροπή καθορίζει, κατόπιν αιτιολογημένου αιτήματος κράτους μέλους ή με δική της πρωτοβουλία, αν οι πληροφορίες που απαιτείται να λαμβάνονται αυτόματα από ένα κράτος μέλος είναι ισοδύναμες με τις καθοριζόμενες στο παράρτημα V τμήμα III ενότητα Β της εν λόγω οδηγίας. Το άρθρο 8αγ παράγραφος 7 προβλέπει επίσης ότι η ίδια διαδικασία θα πρέπει να εφαρμόζεται όταν υπάρχει ανάγκη να προσδιοριστεί ότι οι πληροφορίες δεν είναι πλέον ισοδύναμες.
- (5) Ο παρών κανονισμός θεσπίζει τα κριτήρια για την αξιολόγηση και τον προσδιορισμό του βαθμού στον οποίο το εθνικό δίκαιο μιας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης και μια συμφωνία μεταξύ των αρμόδιων αρχών ενός κράτους μέλους και μιας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης διασφαλίζουν ότι οι πληροφορίες που απαιτείται να λαμβάνονται αυτόματα από το εν λόγω κράτος μέλος αφορούν τις δραστηριότητες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας 2011/16/ΕΕ και είναι ισοδύναμες με τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει των κανόνων υποβολής στοιχείων που καθορίζονται στην εν λόγω οδηγία.

⁽¹⁾ ΕΕ L 64 της 11.3.2011, σ. 1.

⁽²⁾ ΕΕ L 104 της 25.3.2021, σ. 1.

- (6) Σε διεθνές επίπεδο, ο Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) δημοσίευσε, στις 3 Ιουλίου 2020, Πρότυπους Κανόνες για την Υποβολή Στοιχείων από τους Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας όσον αφορά τους Πωλητές στην Οικονομία Διαμοιρασμού και στην Οικονομία Περιστασιακής Απασχόλησης ⁽³⁾ (στο εξής: πρότυποι κανόνες) και, στις 22 Ιουνίου 2021, Προαιρετική Ενότητα που επεκτείνει τους Πρότυπους Κανόνες στην πώληση αγαθών και την ενοικίαση μέσω μεταφοράς ⁽⁴⁾ (στο εξής: προαιρετική ενότητα). Οι πρότυποι κανόνες και η προαιρετική ενότητα δεν αποτελούν ελάχιστο πρότυπο και, ως εκ τούτου, μπορούν να εφαρμοστούν με διαφορετικό τρόπο από τις διαδικασίες. Είναι συνεπώς αναγκαίο η Επιτροπή να αξιολογεί, κατά περίπτωση, την εθνική νομοθεσία που μεταφέρει στο εθνικό δίκαιο τους πρότυπους κανόνες και την προαιρετική ενότητα της διαδικασίας εκτός Ένωσης, προκειμένου να προσδιορίζει τον βαθμό στον οποίο οι δραστηριότητες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του εν λόγω εθνικού δικαίου και οι πληροφορίες που απαιτούνται βάσει των κανόνων υποβολής στοιχείων του εν λόγω εθνικού δικαίου είναι ισοδύναμες με τις δραστηριότητες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας 2011/16/ΕΕ και με τις πληροφορίες που απαιτούνται βάσει της εν λόγω οδηγίας 2011/16/ΕΕ. Θα πρέπει επίσης να διατηρηθεί η δυνατότητα προσδιορισμού της ισοδυναμίας, κατά περίπτωση, όσον αφορά διμερή πράξη ή τη σχέση ανταλλαγής με μεμονωμένη διαδικασία εκτός Ένωσης και το εθνικό της δίκαιο.
- (7) Η αξιολόγηση και ο προσδιορισμός της εν λόγω ισοδυναμίας θα πρέπει να πραγματοποιούνται βάσει προσέγγισης που να διασφαλίζει ότι τα κράτη μέλη λαμβάνουν τις απαραίτητες πληροφορίες και να αποτρέπει την υπερβολική επιβάρυνση για τους φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας που έχουν ήδη υποβάλει τις σχετικές πληροφορίες σε διαδικασία εκτός Ένωσης. Κατά συνέπεια, η Επιτροπή θα πρέπει να προβαίνει στην αξιολόγηση σύμφωνα με τα αντίστοιχα κριτήρια, όπως καθορίζονται στο άρθρο 8αγ παράγραφος 7 και λαμβάνοντας δεόντως υπόψη τις προαιρετικές εξαιρέσεις που προτείνονται στο πλαίσιο των πρότυπων κανόνων και της προαιρετικής ενότητας.
- (8) Ζητήθηκε η γνώμη του Ευρωπαϊκού Επόπτη Προστασίας Δεδομένων σχετικά με τα μέτρα που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό σύμφωνα με το άρθρο 42 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽⁵⁾.
- (9) Τα μέτρα που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό είναι σύμφωνα με τη γνώμη της επιτροπής διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Κριτήρια για την αξιολόγηση και τον προσδιορισμό της ισοδυναμίας

Η Επιτροπή εφαρμόζει τα κριτήρια που καθορίζονται στα άρθρα 2 έως 7 του παρόντος κανονισμού όταν προσδιορίζει αν οι πληροφορίες που απαιτείται να ανταλλάσσονται αυτόματα βάσει συμφωνίας μεταξύ των αρμόδιων αρχών ενός κράτους μέλους και μιας διαδικασίας εκτός Ένωσης είναι, κατά την έννοια του παραρτήματος V τμήμα I ενότητα Α παράγραφος 7 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, ισοδύναμες με εκείνες που καθορίζονται στο παράρτημα V τμήμα III ενότητα Β της εν λόγω οδηγίας.

Άρθρο 2

Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας

1. Η Επιτροπή αξιολογεί τους ορισμούς σχετικά με τον δηλώντα φορέα εκμετάλλευσης πλατφόρμας που προβλέπονται στο εθνικό δίκαιο μιας διαδικασίας εκτός Ένωσης και βάσει συμφωνίας μεταξύ των αρμόδιων αρχών ενός κράτους μέλους και της διαδικασίας εκτός Ένωσης, προκειμένου να προσδιορίσει αν οι ορισμοί αυτοί είναι ισοδύναμοι με εκείνους που παρατίθενται στο παράρτημα V τμήμα I ενότητα Α παράγραφοι 1 έως 4 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.

⁽³⁾ OECD (3 July 2020). Model Rules for Reporting by Platform Operators with respect to Sellers in the Sharing and Gig Economy [ΟΟΣΑ (3 Ιουλίου 2020). Πρότυποι Κανόνες για την Υποβολή Στοιχείων από τους Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας όσον αφορά τους Πωλητές στην Οικονομία Διαμοιρασμού και στην Οικονομία Περιστασιακής Απασχόλησης]

⁽⁴⁾ OECD (22 June 2021). Model Reporting Rules for Digital Platforms: International Exchange Framework and Optional Module for Sale of Goods [ΟΟΣΑ (22 Ιουνίου 2021). Πρότυποι Κανόνες Υποβολής Στοιχείων για τις Ψηφιακές Πλατφόρμες: Πλαίσιο για τη Διεθνή Ανταλλαγή και Προαιρετική Ενότητα για την Πώληση Αγαθών]

⁽⁵⁾ Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Οκτωβρίου 2018, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από τα θεσμικά και λοιπά όργανα και τους οργανισμούς της Ένωσης και την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών, και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 45/2001 και της απόφασης αριθ. 1247/2002/ΕΚ (ΕΕ L 295 της 21.11.2018, σ. 39).

2. Όταν μια δικαιοδοσία εκτός Ένωσης δεν θεωρεί ως δηλούντα φορέα εκμετάλλευσης πλατφόρμας έναν φορέα εκμετάλλευσης πλατφόρμας που διευκολύνει την παροχή σχετικών δραστηριοτήτων για τις οποίες, κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος, το συνολικό ποσό του αντιτίμου στο επίπεδο της πλατφόρμας ήταν μικρότερο από 1 εκατ. EUR ή μικρότερο από ποσό που ισοδυναμεί κατά προσέγγιση με 1 εκατ. EUR στο τοπικό νόμισμα της εν λόγω δικαιοδοσίας, ο προσδιορισμός της ισοδυναμίας εφαρμόζεται μόνο στους δηλούντες φορείς εκμετάλλευσης πλατφόρμας, που ορίζονται στο εθνικό δίκαιο της οικείας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης.

Άρθρο 3

Δηλωτέοι Πωλητές

Η Επιτροπή αξιολογεί τους ορισμούς σχετικά με τους δηλωτέους πωλητές που προβλέπονται στο εθνικό δίκαιο μιας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης και βάσει συμφωνίας μεταξύ των αρμόδιων αρχών ενός κράτους μέλους και της δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης, προκειμένου να προσδιορίσει αν οι ορισμοί αυτοί είναι ισοδύναμοι με εκείνους που παρατίθενται στο παράρτημα V τμήμα I ενότητα Β παράγραφοι 1 έως 4 και ενότητα Γ παράγραφοι 1 και 2 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.

Άρθρο 4

Σχετική Δραστηριότητα

1. Η Επιτροπή αξιολογεί τους ορισμούς σχετικής δραστηριότητας που προβλέπονται στο εθνικό δίκαιο μιας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης και βάσει συμφωνίας μεταξύ των αρμόδιων αρχών ενός κράτους μέλους και της δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης, προκειμένου να προσδιορίσει αν οι ορισμοί αυτοί είναι ισοδύναμοι με εκείνους που παρατίθενται στο παράρτημα V τμήμα I ενότητα Α παράγραφοι 8, 10 και 11 καθώς και ενότητα Γ παράγραφος 9 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.

2. Όταν μια δικαιοδοσία εκτός Ένωσης δεν περιλαμβάνει στο εθνικό της δίκαιο μία ή περισσότερες σχετικές δραστηριότητες που ορίζονται στο παράρτημα V τμήμα I ενότητα Α παράγραφος 8 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ ως σχετική δραστηριότητα, ο προσδιορισμός της ισοδυναμίας εφαρμόζεται μόνο στις πληροφορίες που αφορούν σχετική δραστηριότητα που ορίζεται στο εθνικό δίκαιο της εν λόγω δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης.

Άρθρο 5

Διαδικασίες δέουσας επιμέλειας

Η Επιτροπή αξιολογεί τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που προβλέπονται στο εθνικό δίκαιο μιας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης και βάσει συμφωνίας μεταξύ των αρμόδιων αρχών ενός κράτους μέλους και της δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης, προκειμένου να προσδιορίσει αν οι διαδικασίες αυτές είναι ισοδύναμες με τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που παρατίθενται στο παράρτημα V τμήμα II της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, καθώς και με τους ορισμούς που παρατίθενται στο παράρτημα V τμήμα I ενότητα Γ παράγραφοι 3 έως 7 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.

Άρθρο 6

Απαιτήσεις υποβολής στοιχείων

Η Επιτροπή αξιολογεί τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στο εθνικό δίκαιο μιας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης και βάσει συμφωνίας μεταξύ των αρμόδιων αρχών ενός κράτους μέλους και της δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης προκειμένου να προσδιορίσει αν οι εν λόγω απαιτήσεις υποβολής στοιχείων είναι ισοδύναμες με εκείνες που παρατίθενται στο παράρτημα V τμήμα III ενότητα Α παράγραφοι 1, 2, 5, 6 και 7 και ενότητα Β της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, καθώς και με τους ορισμούς που παρατίθενται στο παράρτημα V τμήμα I ενότητα Γ παράγραφοι 3 έως 8 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.

Άρθρο 7

Αποτελεσματική εφαρμογή

Η Επιτροπή αξιολογεί τους κανόνες και τις διοικητικές διαδικασίες που προβλέπονται στο εθνικό δίκαιο μιας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης και βάσει συμφωνίας μεταξύ των αρμόδιων αρχών ενός κράτους μέλους και της δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης, ώστε να διασφαλίσει την αποτελεσματική εφαρμογή και την τήρηση των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας και των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων, και να προσδιορίσει την ισοδυναμία τους με τις διατάξεις του παραρτήματος V τμήμα IV ενότητες Α έως Δ της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.

Άρθρο 8

Προσδιορισμός της ισοδυναμίας

Όταν πληρούνται τα κριτήρια που αναφέρονται στο άρθρο 1 και αξιολογούνται σύμφωνα με τα άρθρα 2 έως 7, οι πληροφορίες που απαιτείται να ανταλλάσσονται αυτόματα βάσει συμφωνίας μεταξύ των αρμόδιων αρχών του κράτους μέλους και της οικείας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης θεωρούνται ισοδύναμες. Ο εν λόγω προσδιορισμός της ισοδυναμίας εφαρμόζεται στην ίδια συμφωνία μεταξύ των αρμόδιων αρχών κάθε άλλου κράτους μέλους και της οικείας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης.

Με την επιφύλαξη του άρθρου 2 παράγραφος 2, ο δηλών φορέας εκμετάλλευσης πλατφόρμας, όπως ορίζεται στο παράρτημα V τμήμα I ενότητα A παράγραφος 4 στοιχείο β) της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, ο οποίος δεν θεωρείται δηλών φορέας εκμετάλλευσης πλατφόρμας σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο της οικείας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης, υποχρεούται να καταχωρίζεται και να υποβάλλει πληροφορίες σε ένα μόνο κράτος μέλος σύμφωνα με το άρθρο 8αγ παράγραφος 4 και το παράρτημα V τμήμα IV ενότητα ΣΤ παράγραφος 1 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.

Με την επιφύλαξη του άρθρου 4 παράγραφος 2, ο δηλών φορέας εκμετάλλευσης πλατφόρμας, όπως ορίζεται στο παράρτημα V τμήμα I ενότητα A παράγραφος 4 στοιχείο β) της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, ο οποίος διευκολύνει την πραγματοποίηση κάθε σχετικής δραστηριότητας η οποία δεν θεωρείται σχετική δραστηριότητα σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο της οικείας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης, υποχρεούται να καταχωρίζεται και να υποβάλλει πληροφορίες σχετικά με τους δηλωτέους πωλητές όσον αφορά την εν λόγω σχετική δραστηριότητα σε ένα μόνο κράτος μέλος σύμφωνα με το άρθρο 8αγ παράγραφος 4 και το παράρτημα V τμήμα IV ενότητα ΣΤ παράγραφος 1 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.

Άρθρο 9

Έναρξη ισχύος και εφαρμογή

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 13 Απριλίου 2023.

Για την Επιτροπή
Η Πρόεδρος
Ursula VON DER LEYEN