

Γνωμοδότηση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής των Περιφερειών με θέμα «Δέσμη μέτρων για τη δίκαιη φορολόγηση»

(2018/C 461/07)

Εισηγητής:	ο κ. Paul LINDQUIST (SE/EPP), μέλος του κομητειακού συμβουλίου της Στοκχόλμης
Έγγραφο αναφοράς:	Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τους συντελεστές φόρου προστιθέμενης αξίας
	COM(2018) 20 final
	Παράρτημα της πρότασης του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τους συντελεστές φόρου προστιθέμενης αξίας
	COM(2018) 20 final
	Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας όσον αφορά το ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων
	COM(2018) 21 final

I. ΣΥΝΙΣΤΩΜΕΝΕΣ ΤΡΟΠΟΛΟΓΙΕΣ

Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τους συντελεστές φόρου προστιθέμενης αξίας
[COM(2018) 20 final]

Τροπολογία 1

Αιτιολογική σκέψη 4

Κείμενο που προτείνει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή	Τροπολογία της ΕτΠ
<p>Στο πλαίσιο οριστικού συστήματος ΦΠΑ, όλα τα κράτη μέλη θα πρέπει να τυγχάνουν ίσης μεταχείρισης και, συνεπώς, να υπόκεινται στους ίδιους περιορισμούς κατά την εφαρμογή μειωμένων συντελεστών ΦΠΑ, οι οποίοι θα πρέπει να συνεχίσουν να αποτελούν εξαίρεση από τον κανονικό συντελεστή. Η διασφάλιση της εν λόγω ίσης μεταχείρισης, χωρίς τον περιορισμό της υφιστάμενης ευελιξίας των κρατών μελών όσον αφορά τον καθορισμό των συντελεστών ΦΠΑ, μπορεί να επιτευχθεί με την παροχή σε όλα τα κράτη μέλη της δυνατότητας να εφαρμόζουν μειωμένο συντελεστή για τον οποίο δεν ισχύει η ελάχιστη απαίτηση, καθώς και απαλλαγή με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών, πέραν των δύο, κατ' ανώτατο όριο, μειωμένων συντελεστών ύψους τουλάχιστον 5 %.</p>	<p>Στο πλαίσιο οριστικού συστήματος ΦΠΑ, όλα τα κράτη μέλη θα πρέπει να τυγχάνουν ίσης μεταχείρισης και, συνεπώς, να υπόκεινται στους ίδιους περιορισμούς κατά την εφαρμογή μειωμένων συντελεστών ΦΠΑ, οι οποίοι θα πρέπει να συνεχίσουν να αποτελούν εξαίρεση από τον κανονικό συντελεστή. Η διασφάλιση της εν λόγω ίσης μεταχείρισης, χωρίς τον περιορισμό της υφιστάμενης ευελιξίας των κρατών μελών όσον αφορά τον καθορισμό των συντελεστών ΦΠΑ, μπορεί να επιτευχθεί με την παροχή σε όλα τα κράτη μέλη της δυνατότητας να εφαρμόζουν, με σκοπό να λαμβάνεται υπόψη ο θετικός κοινωνικός ή περιβαλλοντικός αντίκτυπος των διαφόρων υπηρεσιών και αγαθών, μειωμένο συντελεστή για τον οποίο δεν ισχύει η ελάχιστη απαίτηση, καθώς και απαλλαγή με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών, πέραν των δύο, κατ' ανώτατο όριο, μειωμένων συντελεστών ύψους τουλάχιστον 5 %. Εντός των ορίων που προβλέπεται στην παρούσα οδηγία, τα κράτη μέλη μπορούν να διατηρούν τους ήδη υπάρχοντες ή να θεσπίζουν νέους μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ για την παροχή υπηρεσιών υψηλής έντασης εργασίας και να λαμβάνουν υπόψη τους κοινωνικές και/ή περιβαλλοντικές παραμέτρους.</p>

Αιτιολογία

Εάν το κανονιστικό πλαίσιο οριστεί με υπερβολική λεπτομέρεια, υπάρχει κίνδυνος να μην επιτευχθεί η επιδιωκόμενη ευελιξία.

Τροπολογία 2

Αιτιολογική σκέψη 8

Κείμενο που προτείνει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή	Τροπολογία της ΕτΠ
Παρότι εξακολουθεί να είναι δυνατή η εφαρμογή διαφορετικών συντελεστών σε ορισμένες απομακρυσμένες περιοχές, είναι απαραίτητο να διασφαλιστεί ότι ο κανονικός συντελεστής τηρεί το ελάχιστο όριο του 15 %.	Παρότι εξακολουθεί να είναι δυνατή η εφαρμογή διαφορετικών συντελεστών σε ορισμένες απομακρυσμένες περιοχές, είναι απαραίτητο να διασφαλιστεί ότι ο κανονικός συντελεστής τηρεί το ελάχιστο όριο του 15 % και το ανώτατο όριο του 25 % .

Τροπολογία 3

Μετά το άρθρο 1 παράγραφος 1 να προστεθεί η εξής νέα παράγραφος:

Κείμενο που προτείνει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή	Τροπολογία της ΕτΠ
	Το άρθρο 97 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο: «Ο κανονικός συντελεστής δεν μπορεί να είναι ούτε κατώτερος του 15 % ούτε ανώτερος του 25 %».

Τροπολογία 4

Άρθρο 1 παράγραφος 2

Κείμενο που προτείνει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή	Τροπολογία της ΕτΠ
Το άρθρο 98 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο: «Άρθρο 98 1. Τα κράτη μέλη μπορούν να εφαρμόζουν κατ' ανώτατο όριο δύο μειωμένους συντελεστές. Οι μειωμένοι συντελεστές καθορίζονται ως ποσοστό της βάσης επιβολής του φόρου το οποίο δεν είναι κατώτερο του 5 %. 2. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, τα κράτη μέλη μπορούν, πέραν των δύο μειωμένων συντελεστών, να εφαρμόζουν μειωμένο συντελεστή κατώτερο από το ελάχιστο όριο του 5 % και απαλλαγή με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που καταβλήθηκε στο προηγούμενο στάδιο. 3. Οι μειωμένοι συντελεστές και οι απαλλαγές που εφαρμόζονται δυνάμει των παραγράφων 1 και 2 είναι μόνο προς όφελος των τελικών καταναλωτών και εφαρμόζονται για την επιδίωξη, κατά συνεπή τρόπο, στόχου γενικού συμφέροντος. Οι μειωμένοι συντελεστές και οι απαλλαγές που προβλέπονται στις παραγράφους 1 και 2 δεν εφαρμόζονται στα αγαθά ή τις υπηρεσίες των κατηγοριών που περιλαμβάνονται στο παράρτημα ΙΙΙΑ.»	Το άρθρο 98 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο: «Άρθρο 98 1. Τα κράτη μέλη μπορούν να εφαρμόζουν κατ' ανώτατο όριο δύο μειωμένους συντελεστές. Οι μειωμένοι συντελεστές καθορίζονται ως ποσοστό της βάσης επιβολής του φόρου το οποίο δεν είναι κατώτερο του 5 %. 2. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, τα κράτη μέλη μπορούν, πέραν των δύο μειωμένων συντελεστών, να εφαρμόζουν μειωμένο συντελεστή κατώτερο από το ελάχιστο όριο του 5 % και απαλλαγή με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που καταβλήθηκε στο προηγούμενο στάδιο. 3. Οι μειωμένοι συντελεστές και οι απαλλαγές που εφαρμόζονται δυνάμει των παραγράφων 1 και 2 είναι προς όφελος των τελικών καταναλωτών και εφαρμόζονται για την επιδίωξη, κατά συνεπή τρόπο, στόχου γενικού συμφέροντος, στον οποίο λαμβάνεται υπόψη ο θετικός κοινωνικός και περιβαλλοντικός αντίκτυπος των διαφόρων υπηρεσιών και αγαθών . Οι μειωμένοι συντελεστές και οι απαλλαγές που προβλέπονται στις παραγράφους 1 και 2 δεν εφαρμόζονται στα αγαθά ή τις υπηρεσίες των κατηγοριών που περιλαμβάνονται στο παράρτημα ΙΙΙΑ.»

Αιτιολογία

Ο περιορισμός των εξαιρέσεων που θα πρέπει να εφαρμόζονται «μόνον» προς όφελος των καταναλωτών είναι δύσκολο να υλοποιηθεί στην πράξη, δεδομένου ότι πολλά αγαθά και υπηρεσίες πωλούνται τόσο στους καταναλωτές όσο και στις επιχειρήσεις. Στις αιτιολογικές σκέψεις τονίζεται ότι η βασική ιδέα της πρότασης συνίσταται, μεταξύ άλλων, στην εξασφάλιση μιας λειτουργικής εσωτερικής αγοράς, καθώς και στην αποφυγή άσκοπης πολυπλοκότητας, η οποία οδηγεί στην αύξηση του κόστους για τις επιχειρήσεις. Γι' αυτούς τους λόγους, προτείνεται να διαγραφεί η λέξη «μόνο» από το κείμενο της οδηγίας.

Παράρτημα της πρότασης του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τους συντελεστές φόρου προστιθέμενης αξίας
[COM(2018) 20 final]

Τροπολογία 5

Σημείο 5

Κείμενο που προτείνει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή					Τροπολογία της ΕτΠ				
(5)	Παράδοση αλκοολούχων ποτών	11.01 11.02 11.03 11.05 47.00.25	Ουδέν	Ουδέν	(5)	Παράδοση αλκοολούχων ποτών	11.01 11.02 11.03 11.04 11.05 47.00.25	Ουδέν	Ουδέν

Αιτιολογία

Δεν υφίσταται λόγος να εφαρμόζεται μειωμένος φορολογικός συντελεστής στο αλκοόλ που περιέχεται στο βερμούτ και σε άλλα μη αποσταγμένα ποτά που υφίστανται ζύμωση.

Τροπολογία 6

Σημείο 7

Κείμενο που προτείνει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή					Τροπολογία της ΕτΠ				
(7)	Παράδοση, μίσθωση, συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	29 30 33.15 33.16 45 47.00.81 77.1 77.34 77.35 77.39.13	Παράδοση, μίσθωση, συντήρηση και επισκευή ποδηλάτων, παιδικών αμαξιδίων (καροτσιών) και αναπηρικών αμαξιδίων (καροτσιών)	30.92 33.17.19 47.00.45 47.00.75 77.21.10 77.29.19 95.29.12 29.10.24 45.11.245.-11.3	(7)	Παράδοση, μίσθωση, συντήρηση και επισκευή μεταφορικών μέσων	29 30 33.15 33.16 45 47.00.81 77.1 77.34 77.35 77.39.13	Παράδοση, μίσθωση, συντήρηση και επισκευή ποδηλάτων (συμπεριλαμβανομένων των ηλεκτρικών ποδηλάτων), ηλεκτρικών σκούτερ, παιδικών αμαξιδίων (καροτσιών) και αναπηρικών αμαξιδίων (καροτσιών)	30.92 33.17.19 47.00.45 47.00.75 77.21.10 77.29.19 95.29.12 29.10.24 45.11.245.-11.3

Αιτιολογία

Πρέπει να καταστεί σαφές ότι τα κράτη μέλη δύνανται να εφαρμόζουν μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ στα ηλεκτρικά ποδήλατα και τα ηλεκτρικά σκούτερ. Τα ηλεκτρικά ποδήλατα και τα ηλεκτρικά σκούτερ διαδραματίζουν καθοριστικό ρόλο για την κινητικότητα.

Τροπολογία 7

Σημείο 10

Κείμενο που προτείνει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή					Τροπολογία της ΕτΠ				
(10)	Παράδοση ηλεκτρονικών υπολογιστών, ηλεκτρονικών και οπτικών προϊόντων· παράδοση ρολογιών χεριού	26 47.00.3 47.00.82 47.00.83 47.00.88	Ουδέν	Ουδέν	(10)	Παράδοση ηλεκτρονικών υπολογιστών, ηλεκτρονικών και οπτικών προϊόντων· παράδοση ρολογιών χεριού	26 47.00.3 47.00.82 47.00.83 47.00.88	Παράδοση ακτινολογικών, ηλεκτροϊατρικών και ηλεκτροθεραπευτικών μηχανήματων, συμπεριλαμβανομένων των γυαλιών και των φακών επαφής	26.60 32.50.4

Αιτιολογία

Τα κράτη μέλη θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να εφαρμόζουν μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ επίσης για τα γυαλιά και τους φακούς επαφής, καθώς και για τους βηματοδότες και τα ακουστικά βαρηκοΐας.

Τροπολογία 8

Σημείο 15

Κείμενο που προτείνει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή					Τροπολογία της ΕτΠ				
(15)	Παροχή χρηματοπιστωτικών και ασφαλιστικών υπηρεσιών	64 65 66	Ουδέν	Ουδέν	(15)	Παροχή χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών	64 66	Ουδέν	Ουδέν

Αιτιολογία

Σύμφωνα με το άρθρο 135 παράγραφος 1 στοιχεία α) της οδηγίας 2006/112/EK τα κράτη μέλη απαλλάσσουν τις ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες, καθώς και τις συναφείς με αυτές παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από τους ασφαλιστές, από τον φόρο.

Η πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής αντιβαίνει στο κείμενο της οδηγίας 2006/112/EK.

Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας όσον αφορά το ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων
[COM(2018) 21 final]

Τροπολογία 9

Αιτιολογική σκέψη 13

Κείμενο που προτείνει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή	Τροπολογία της ΕΠ
<p>Επιπλέον, προκειμένου να εξασφαλιστεί συμμόρφωση με τις προϋποθέσεις της απαλλαγής που χορηγεί ένα κράτος μέλος σε επιχειρήσεις που δεν είναι εγκατεστημένες σε αυτό, είναι απαραίτητο να απαιτείται προηγούμενη κοινοποίηση της πρόθεσής τους για χρήση της απαλλαγής. Αυτή η κοινοποίηση θα πρέπει να γίνεται από τη μικρή επιχείρηση στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένη. Στη συνέχεια, το εν λόγω κράτος μέλος θα πρέπει, με βάση τις πληροφορίες που έχουν δηλωθεί για τον κύκλο εργασιών αυτής της επιχείρησης, να διαβιβάσει τις εν λόγω πληροφορίες στα υπόλοιπα οικεία κράτη μέλη.</p>	<p>Επιπλέον, προκειμένου να εξασφαλιστεί συμμόρφωση με τις προϋποθέσεις της απαλλαγής που χορηγεί ένα κράτος μέλος σε επιχειρήσεις που δεν είναι εγκατεστημένες σε αυτό, είναι απαραίτητο να απαιτείται προηγούμενη κοινοποίηση της πρόθεσής τους για χρήση της απαλλαγής. Αυτή η κοινοποίηση θα πρέπει να γίνεται μέσω διαδικτυακής πύλης, η οποία θα πρέπει να συσταθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Στη συνέχεια, το κράτος μέλος εγκατάστασης θα πρέπει, με βάση τις πληροφορίες που έχουν δηλωθεί για τον κύκλο εργασιών αυτής της επιχείρησης, να διαβιβάσει τις εν λόγω πληροφορίες στα υπόλοιπα οικεία κράτη μέλη.</p>

Αιτιολογία

Η τροπολογία αυτή συνδέεται με την τροπολογία που προτείνεται για το άρθρο 1 σημείο 12· πρόκειται για ενσωμάτωση μιας πρότασης που περιλαμβάνεται στο σχέδιο έκθεσης που υποβλήθηκε στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο από τον T. Vandenkendelaere (EPP/BE).

Τροπολογία 10

Άρθρο 1 παράγραφος 12

Κείμενο που προτείνει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή	Τροπολογία της ΕΠ
<p>Το άρθρο 284 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:</p> <p style="text-align: center;">«Άρθρο 284</p> <p>1. Τα κράτη μέλη δύνανται να απαλλάσσουν την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιείται εντός του εδάφους τους από μικρές επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στο έδαφος του συγκεκριμένου κράτους μέλους και των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών εντός του κράτους μέλους, ο οποίος αναφέρεται σε αυτές τις παραδόσεις ή παροχές, δεν υπερβαίνει το όριο που έχουν καθορίσει τα συγκεκριμένα κράτη μέλη για την εφαρμογή αυτής της απαλλαγής.</p>	<p>Το άρθρο 284 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:</p> <p style="text-align: center;">«Άρθρο 284</p> <p>1. Τα κράτη μέλη δύνανται να απαλλάσσουν την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιείται εντός του εδάφους τους από μικρές επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στο έδαφος του συγκεκριμένου κράτους μέλους και των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών εντός του κράτους μέλους, ο οποίος αναφέρεται σε αυτές τις παραδόσεις ή παροχές, δεν υπερβαίνει το όριο που έχουν καθορίσει τα συγκεκριμένα κράτη μέλη για την εφαρμογή αυτής της απαλλαγής.</p>

Κείμενο που προτείνει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή	Τροπολογία της ΕτΠ
<p>Τα κράτη μέλη δύνανται να καθορίζουν διαφορετικά όρια για διαφορετικούς επιχειρηματικούς τομείς βάσει αντικειμενικών κριτηρίων. Ωστόσο, αυτά τα όρια δεν μπορούν να υπερβαίνουν τα 85 000 EUR ή το αντίστοιχο ποσό σε εθνικό νόμισμα.</p> <p>2. Τα κράτη μέλη που έχουν θεσπίσει την απαλλαγή για μικρές επιχειρήσεις απαλλάσσουν επίσης τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών στο δικό τους έδαφος που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε άλλο κράτος μέλος, υπό τον όρο ότι πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:</p> <p>α) ο ετήσιος κύκλος εργασιών εντός της Ένωσης αυτής της επιχείρησης δεν υπερβαίνει τα 100 000 EUR·</p> <p>β) το ποσό των παραδόσεων ή παροχών στο κράτος μέλος στο οποίο δεν είναι εγκατεστημένη η επιχείρηση δεν υπερβαίνει το όριο που ισχύει στο συγκεκριμένο κράτος μέλος για τη χορήγηση της απαλλαγής σε επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στο συγκεκριμένο κράτος μέλος.</p> <p>3. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα κατάλληλα μέτρα ώστε να διασφαλίζουν ότι οι μικρές επιχειρήσεις που επωφελούνται από την απαλλαγή πληρούν τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2.</p> <p>4. Πριν κάνει χρήση της απαλλαγής σε άλλα κράτη μέλη, η μικρή επιχείρηση ενημερώνει το κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένη.</p> <p>Στην περίπτωση που μικρή επιχείρηση κάνει χρήση της απαλλαγής σε άλλα κράτη μέλη εκτός από εκείνο στο οποίο είναι εγκατεστημένη, το κράτος μέλος εγκατάστασης λαμβάνει όλα τα απαιτούμενα μέτρα ώστε να εξασφαλίσει την ακριβή δήλωση του ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ένωσης και του ετήσιου κύκλου εργασιών εντός του κράτους μέλους από τη μικρή επιχείρηση, ενώ παράλληλα ενημερώνει τις φορολογικές αρχές των άλλων οικείων κρατών μελών στα οποία η μικρή επιχείρηση πραγματοποιεί παράδοση ή παροχή.»</p>	<p>Τα κράτη μέλη δύνανται να καθορίζουν διαφορετικά όρια βάσει αντικειμενικών κριτηρίων. Ωστόσο, αυτά τα όρια δεν μπορούν να υπερβαίνουν τα 100 000 EUR ή το αντίστοιχο ποσό σε εθνικό νόμισμα.</p> <p>2. Τα κράτη μέλη που έχουν θεσπίσει την απαλλαγή για μικρές επιχειρήσεις απαλλάσσουν επίσης τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών στο δικό τους έδαφος που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις εγκατεστημένες σε άλλο κράτος μέλος, υπό τον όρο ότι πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:</p> <p>α) ο ετήσιος κύκλος εργασιών εντός της Ένωσης αυτής της επιχείρησης δεν υπερβαίνει τα 100 000 EUR·</p> <p>β) το ποσό των παραδόσεων ή παροχών στο κράτος μέλος στο οποίο δεν είναι εγκατεστημένη η επιχείρηση δεν υπερβαίνει το όριο που ισχύει στο συγκεκριμένο κράτος μέλος για τη χορήγηση της απαλλαγής σε επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες στο συγκεκριμένο κράτος μέλος.</p> <p>3. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα κατάλληλα μέτρα ώστε να διασφαλίζουν ότι οι μικρές επιχειρήσεις που επωφελούνται από την απαλλαγή πληρούν τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2.</p> <p>4. Η Επιτροπή δημιουργεί μια διαδικτυακή πύλη μέσω της οποίας οι μικρές επιχειρήσεις που επιθυμούν να κάνουν χρήση της απαλλαγής σε άλλο κράτος μέλος μπορούν να εγγραφούν.</p> <p>Στην περίπτωση που μικρή επιχείρηση κάνει χρήση της απαλλαγής σε άλλα κράτη μέλη εκτός από εκείνο στο οποίο είναι εγκατεστημένη, το κράτος μέλος εγκατάστασης λαμβάνει όλα τα απαιτούμενα μέτρα ώστε να εξασφαλίσει την ακριβή δήλωση του ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ένωσης και του ετήσιου κύκλου εργασιών εντός του κράτους μέλους από τη μικρή επιχείρηση, ενώ παράλληλα ενημερώνει τις φορολογικές αρχές των άλλων οικείων κρατών μελών στα οποία η μικρή επιχείρηση πραγματοποιεί παράδοση ή παροχή.»</p>

Αιτιολογία

Σύμφωνα με την αρχή της επικουρικότητας, η θέσπιση κατώτατων εθνικών ορίων πρέπει να εναπόκειται στην αρμοδιότητα των κρατών μελών. Για τον λόγο αυτόν, πέραν του από κοινού προταθέντος ενωσιακού ανώτατου ορίου των 100 000 EUR, δεν κρίνεται σκόπιμο να καθορισθεί άλλο ανώτατο όριο. Η δυνατότητα καθορισμού διαφορετικών εθνικών ορίων θα πρέπει να επικροτηθεί ως μέτρο που προωθεί μεγαλύτερη ευελιξία, εντούτοις ο περιορισμός σε διάφορους τομείς της οικονομίας μπορεί να δημιουργήσει προβλήματα οριοθέτησης.

Τροπολογία 11

Άρθρο 1 παράγραφος 15

Κείμενο που προτείνει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή	Τροπολογία της ΕτΠ
<p>Παραμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 288α:</p> <p style="text-align: center;"><i>«Άρθρο 288α</i></p> <p>Σε περίπτωση που, κατά τη διάρκεια επόμενου ημερολογιακού έτους, ο ετήσιος κύκλος εργασιών εντός του κράτους μέλους μιας μικρής επιχείρησης υπερβεί το όριο απαλλαγής που αναφέρεται στο άρθρο 284 παράγραφος 1, η μικρή επιχείρηση μπορεί να συνεχίσει να επωφελείται από την απαλλαγή για το συγκεκριμένο έτος, εφόσον ο ετήσιος κύκλος εργασιών εντός του κράτους μέλους κατά τη διάρκεια του συγκεκριμένου έτους δεν υπερβαίνει το όριο που προβλέπεται στο άρθρο 284 παράγραφος 1 κατά περισσότερο από 50 %.»</p>	<p>Παραμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 288α:</p> <p style="text-align: center;"><i>«Άρθρο 288α</i></p> <p>Σε περίπτωση που, κατά τη διάρκεια επόμενου ημερολογιακού έτους, ο ετήσιος κύκλος εργασιών εντός του κράτους μέλους μιας μικρής επιχείρησης υπερβεί το όριο απαλλαγής που αναφέρεται στο άρθρο 284 παράγραφος 1, η μικρή επιχείρηση μπορεί να συνεχίσει να επωφελείται από την απαλλαγή για το συγκεκριμένο έτος, εφόσον ο ετήσιος κύκλος εργασιών εντός του κράτους μέλους κατά τη διάρκεια του συγκεκριμένου έτους δεν υπερβαίνει το όριο που προβλέπεται στο άρθρο 284 παράγραφος 1 κατά περισσότερο από 33 %.»</p>

Αιτιολογία

Η διάταξη αυτή συμβάλει στον περιορισμό των αρνητικών «φαινομένων κατακρήμνισης». Εντούτοις, για τις εταιρείες που δεν επωφελούνται από την απαλλαγή μπορούν να προκύψουν στρεβλώσεις του ανταγωνισμού. Ως εκ τούτου, το ποσοστό δεν πρέπει να υπερβαίνει το όριο κατά περισσότερο από 33 %.

II. ΠΟΛΙΤΙΚΕΣ ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ**Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΩΝ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΩΝ**

1. χαιρετίζει την πρωτοβουλία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για μεταρρύθμιση του ισχύοντος συστήματος φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ), ούτως ώστε να βελτιωθεί η λειτουργία της εσωτερικής αγοράς και να διασφαλιστεί ότι η νομοθεσία περί ΦΠΑ προσαρμόζεται στις αλλαγές που συντελούνται στην παγκόσμια και την ψηφιακή οικονομία·

2. τονίζει, ωστόσο, ότι η πρόταση πρέπει να είναι ισορροπημένη, προκειμένου να μειωθούν οι στρεβλώσεις του ανταγωνισμού και να αποφευχθεί η αύξηση του διοικητικού φόρτου και του κόστους για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (ΜΜΕ), καθώς και για τις τοπικές και τις περιφερειακές αρχές·

3. εφιστά την προσοχή στο γεγονός ότι οι διαφορές στους κανόνες και τους συντελεστές ΦΠΑ επηρεάζουν εκτεταμένα τις παραμεθόριες περιοχές, καθώς και τις δραστηριότητες των τοπικών ΜΜΕ. Ως εκ τούτου, κρίνεται σκόπιμο να αξιολογηθεί ο εδαφικός αντίκτυπος τόσο της πρότασης σχετικά με την παροχή μεγαλύτερης ευελιξίας όσον αφορά τον καθορισμό συντελεστών ΦΠΑ όσο και των προτεινόμενων κατώτατων ορίων·

Ενιαίο σύνολο κανόνων για τους συντελεστές φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ)

4. επικροτεί την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για φορολόγηση των αγαθών και υπηρεσιών βάσει της «αρχής του προορισμού», δεδομένου ότι, κατ' αυτόν τον τρόπο, ο κίνδυνος στρέβλωσης του ανταγωνισμού είναι μικρότερος·

5. υποστηρίζει το άρθρο 98 παραγράφου 1 και 2 της πρότασης οδηγίας, σύμφωνα με το οποίο τα κράτη μέλη μπορούν να εφαρμόζουν μέχρι δύο μειωμένους συντελεστές με ελάχιστο όριο 5 %, μειωμένο συντελεστή κατώτερο από το ελάχιστο όριο του 5 % και απαλλαγή με δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που καταβλήθηκε στο προηγούμενο στάδιο·

6. εκφράζει την ικανοποίησή της σχετικά με την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής να καταρτίσει κατάλογο αγαθών (πάρτημα IIIa), στα οποία δεν μπορούν να εφαρμόζονται μειωμένοι συντελεστές, σε αντίθεση με τον ισχύοντα κατάλογο αγαθών (με διαφορετικές προσωρινές εξαιρέσεις), στα οποία μπορούν να εφαρμόζονται χαμηλότεροι συντελεστές από τον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ. Η πρόταση εξασφαλίζει στα κράτη μέλη μεγαλύτερη ευελιξία και καταργεί την έλλειψη φορολογικής ουδετερότητας, δεδομένου ότι, ορισμένα κράτη μέλη, εφαρμόζουν μειωμένο ΦΠΑ για αγαθά, για τα οποία, σε άλλα κράτη μέλη, δεν είναι δυνατή η εφαρμογή μειωμένου ΦΠΑ. Καθιστά σαφές το γεγονός ότι ο κατάλογος καταρτίστηκε με στόχο την αποφυγή της στρέβλωσης του ανταγωνισμού. Ως εκ τούτου, ο κατάλογος δεν θα πρέπει να χρησιμοποιείται για την επίτευξη άλλων στόχων πολιτικής·

7. φρονεί ότι οι ισχύοντες κανόνες, όχι μόνον οδηγούν σε έλλειψη φορολογικής ουδετερότητας μεταξύ των κρατών μελών, αλλά περιορίζουν και τις ευκαιρίες για αξιοποίηση του δυναμικού της τεχνολογικής ανάπτυξης, δεδομένου ότι το ίδιο προϊόν ή η ίδια υπηρεσία φορολογείται με διαφορετικό τρόπο ανάλογα με τη μορφή διανομής. Ένα καλό παράδειγμα αποτελεί η απαγόρευση του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ για τις ψηφιακές εκδόσεις, όπως οι ηλεκτρονικές εφημερίδες, τα ηχογραφημένα βιβλία και η διαδικτυακή διανομή μουσικής (streaming). Σε μια περίοδο αυξανόμενης ψηφιοποίησης της προσπέλασης των μέσων ενημέρωσης, έχει επηρεαστεί σημαντικά ο κλάδος των εφημερίδων, ο οποίος υφίσταται βαθιά διαρθρωτική αλλαγή και του οποίου η σημασία για τη δημοκρατία δεν πρέπει να υποτιμηθεί.

8. εκτιμά ότι το άρθρο 98 παράγραφος 3 εφαρμόζεται σε προϊόντα και υπηρεσίες που, κατά κανόνα, αγοράζουν οι καταναλωτές. Κατόπιν μιας τέτοιας αξιολόγησης τα προϊόντα και οι υπηρεσίες μπορούν να πωλούνται με μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ είτε πρόκειται για επιχειρήσεις, είτε για ιδιώτες.

9. υπογραμμίζει ότι η χρήση του όρου «τελικός καταναλωτής» μπορεί να οδηγήσει σε προβλήματα κατά την εφαρμογή. Ο όρος «τελικός καταναλωτής» μπορεί, στο πλαίσιο του ΦΠΑ, να αναφέρεται σε ιδιώτη, σε μη υποκείμενο στο φόρο νομικό πρόσωπο, ή σε άλλο πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο, το οποίο ασκεί απαλλασσόμενη από τον φόρο δραστηριότητα χωρίς να δικαιούται έκπτωση του ΦΠΑ. Από την αιτιολογική έκθεση προκύπτει ότι «τελικός καταναλωτής» είναι το πρόσωπο που αγοράζει αγαθά ή λαμβάνει υπηρεσίες για προσωπική χρήση. Εφόσον τα νομικά πρόσωπα μπορούν επίσης να είναι «τελικοί καταναλωτές», θα πρέπει, κατά την άποψη της ΕτΠ, να εντάσσονται επίσης σε αυτήν την κατηγορία.

10. υποστηρίζει την πρόταση για εφαρμογή ενός σταθμισμένου μέσου φορολογικού συντελεστή άνω του 12 %, ο οποίος θα διασφαλίζει την προστασία των εσόδων για τα κράτη μέλη.

11. πιστεύει ότι η εξασφάλιση μεγαλύτερης ευελιξίας κατά τη θέσπιση συντελεστών ΦΠΑ μπορεί να αυξήσει την πολυπλοκότητα, ιδιαιτέρως για τις ΜΜΕ, οι οποίες δεν διαθέτουν τους αναγκαίους πόρους και τις δομές μιας μεγάλης επιχείρησης που θα τις βοηθήσουν να διαχειρίζονται πολλούς διαφορετικούς φορολογικούς συντελεστές στο πλαίσιο του διασυνοριακού εμπορίου.

12. καλεί την Ευρωπαϊκή Επιτροπή να δημιουργήσει ηλεκτρονική πύλη, αναπτύσσοντας, για παράδειγμα, περαιτέρω την υφιστάμενη βάση δεδομένων για τους φόρους στην Ευρώπη (διαδικτυακή πύλη TEDB/Taxes in Europe Database), στην οποία θα συμπεριλαμβάνονται οι διαφορετικοί συντελεστές ΦΠΑ που εφαρμόζονται σε όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ προς ενημέρωση των επιχειρήσεων και θα κοινοποιείται, στο πλαίσιο των προϋποθέσεων της απαλλαγής που χορηγεί ένα κράτος μέλος σε επιχειρήσεις που δεν είναι εγκατεστημένες σε αυτό, η πρόθεση των ενδιαφερομένων επιχειρήσεων να κάνουν χρήση της απαλλαγής. Το μέσο αυτό πρέπει να είναι ευπρόσβατο, αξιόπιστο και διαθέσιμο σε όλες τις γλώσσες της ΕΕ.

13. προτρέπει την Ευρωπαϊκή Επιτροπή να ενισχύσει τη δυνατότητα εφαρμογής του συστήματος της μικρής μονοαπευθυντικής θυρίδας (MOSS/Mini One Stop Shop) σε σχέση με την υλοποίηση της πρότασης αυτής. Το σύστημα «MOSS» είναι ιδιαίτερα σημαντικό όσον αφορά τη διαχείριση του ΦΠΑ στη χώρα προορισμού.

14. επισημαίνει ότι η μεγαλύτερη ευελιξία στη λήψη μέτρων σχετικά με τους συντελεστές ΦΠΑ μπορεί να καταστήσει πιο δύσκολη τη λήψη αποφάσεων σχετικά με τη φορολόγηση μιας συναλλαγής που περιλαμβάνει πολλαπλές παροχές. Το ζήτημα αυτό αφορά τον εφαρμοστέο φορολογικό συντελεστή, τη φορολογική βάση, την κατάρτιση τιμολογίων, καθώς και τη χώρα όπου καταβάλλονται οι φόροι και μπορεί να προκαλέσει προβλήματα κατά την έκδοση τιμολογίων, σε αβεβαιότητα, σε δαπάνες και σε διαδικαστικούς κινδύνους, δεδομένου ότι το πρόβλημα επιλύεται με διαφορετικό τρόπο στα διάφορα κράτη μέλη. Ως εκ τούτου, η ΕτΠ πιστεύει ότι η Ευρωπαϊκή Επιτροπή πρέπει να θεσπίσει συγκεκριμένες κατευθυντήριες γραμμές για τον τρόπο με τον οποίο οι συναλλαγές που περιλαμβάνουν περισσότερες της μίας υπηρεσίες πρέπει να αντιμετωπίζονται.

Απλούστευση των κανόνων για τις μικρές επιχειρήσεις

15. χαιρετίζει την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής να εξασφαλιστούν στα κράτη μέλη περισσότερες δυνατότητες για την απλούστευση των διαδικασιών σε σχέση με τον ΦΠΑ για τις μικρές επιχειρήσεις. Παράλληλα, είναι σημαντικό να βελτιωθεί η φορολογική αποτελεσματικότητα και να καταπολεμηθεί η απάτη, ώστε να αποφεύγονται οι στρεβλώσεις του ανταγωνισμού και να διασφαλίζονται τα φορολογικά έσοδα των κρατών μελών.

16. επικροτεί τον προτεινόμενο ορισμό για τις «μικρές επιχειρήσεις», σύμφωνα με τον οποίο πρόκειται για επιχειρήσεις των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει τα 2 000 000 EUR εντός της ΕΕ.

17. επισημαίνει ότι ο κατακερματισμός και η πολυπλοκότητα του συστήματος ΦΠΑ συνεπάγονται σημαντικό κόστος συμμόρφωσης για τις επιχειρήσεις που ασχολούνται με το διασυνοριακό εμπόριο. Το κόστος αυτό είναι υπερβολικά υψηλό για τις ΜΜΕ, οι οποίες αποτελούν τη ραχοκοκαλιά της περιφερειακής απασχόλησης, καθώς και για τις μικρές επιχειρήσεις με ετήσιο κύκλο εργασιών μικρότερο των 2 000 000 EUR. Οι συγκεκριμένες επιχειρήσεις αποτελούν το 98 % του συνόλου των επιχειρήσεων στην ΕΕ, αντιπροσωπεύουν το 15 % του συνολικού κύκλου εργασιών και αποδίδουν το 25 % των καθαρών εσόδων του ΦΠΑ.

18. υπενθυμίζει ότι, κατά την παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών, μπορεί ο καθορισμός του κράτους μέλους στο οποίο είναι εγκατεστημένος ο πελάτης να είναι δύσκολος. Για τις μικρές επιχειρήσεις, το διοικητικό κόστος παροχής αυτών των πληροφοριών στις φορολογικές αρχές είναι τόσο υψηλό σε ορισμένες περιπτώσεις, ώστε αυτές αποφεύγουν να συναλλάσσονται με πελάτες σε άλλα κράτη μέλη. Προκειμένου να μειωθεί ο διοικητικός φόρτος για τις μικρές επιχειρήσεις στην ΕΕ με μέγιστο κύκλο εργασιών 2 000 000 EUR, αυτές θα πρέπει, εναλλακτικά, να δύνανται να εφαρμόζουν τους υψηλότερους εφαρμόσιμους συντελεστές ΦΠΑ στην ΕΕ για τις προσφερόμενες υπηρεσίες·
19. συμμερίζεται την άποψη της Ευρωπαϊκής Επιτροπής ότι το κόστος συμμόρφωσης με το καθεστώς ΦΠΑ πρέπει να είναι όσο το δυνατόν πιο χαμηλό. Είναι δε θετικό το γεγονός ότι, με την πρόταση αναμένεται να μειωθεί το κόστος συμμόρφωσης με το καθεστώς ΦΠΑ για τις ΜΜΕ έως και κατά 18 % ετησίως·
20. υποστηρίζει την πρόταση ότι όλες οι μικρές επιχειρήσεις που έχουν έδρα σε άλλο κράτος μέλος δικαιούνται να ζητήσουν φοροαπαλλαγή, όταν ο ετήσιος κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει τα 100 000 EUR. Θεωρεί, εντούτοις, καθοριστικής σημασίας να αξιολογηθεί ο κίνδυνος των επιπτώσεων που παρεμποδίζουν την οικονομική ανάπτυξη. Για μια επιχείρηση που απαλλάσσεται από την καταβολή φόρου και η οποία ως αποτέλεσμα αυτού έχει πολύ μικρότερη διοικητική επιβάρυνση, μπορεί η υπέρβαση του ανώτατου ορίου να συνεπάγεται σημαντική οικονομική επιβάρυνση·
21. χαιρετίζει την πρόταση, οι μικρές επιχειρήσεις να δύνανται να εκδίδουν απλουστευμένο τιμολόγιο, καθώς και την πρόταση οι απαλλασσόμενες από τον φόρο μικρές επιχειρήσεις να μην υποχρεούνται να εκδίδουν τιμολόγια·
22. συμφωνεί με την πρόταση οι μικρές επιχειρήσεις να υποβάλλουν δηλώσεις ΦΠΑ για την περίοδο ενός ημερολογιακού έτους·
23. διερωτάται για ποιο λόγο οι επιχειρήσεις που απαλλάσσονται από την καταβολή ΦΠΑ δύνανται να αποφεύγουν τις λογιστικές τους υποχρεώσεις, καθώς και την υποχρέωση τήρησης αρχείων. Μια τέτοια χαλάρωση των ελέγχων μπορεί να οδηγήσει στην κατάχρηση, δεδομένου ότι τα κράτη μέλη δεν δύνανται να ελέγχουν κατά πόσο μια επιχείρηση υπερβαίνει το κατώτατο όριο·
24. επισημαίνει ότι, σε ορισμένα κράτη μέλη έχουν ληφθεί μέτρα για τη διευκόλυνση της καταχώρισης των νέων επιχειρήσεων και τη βελτίωση του επιχειρηματικού περιβάλλοντος, γεγονός το οποίο μπορεί ταυτόχρονα να αυξήσει τον κίνδυνο της «αλυσιδωτής» απάτης. Μόνο για το 2014, υπολογίζεται ότι τα διαφυγόντα έσοδα από την είσπραξη του ΦΠΑ εξαιτίας περιπτώσεων «αλυσιδωτής» απάτης ανήλθαν περίπου στα 50 δισεκατ. EUR. Προκειμένου να μειωθούν τα διαφυγόντα έσοδα από τον ΦΠΑ, είναι σημαντικό να βελτιωθεί η φορολογική αποτελεσματικότητα και να καταπολεμηθεί η φορολογική απάτη.

Βρυξέλλες, 10 Οκτωβρίου 2018.

Ο Πρόεδρος
της Ευρωπαϊκής Επιτροπής των Περιφερειών
Karl-Heinz LAMBERTZ