



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 4.10.2017
SWD(2017) 326 final

ΕΓΓΡΑΦΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΗΣ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ

που συνοδεύει το έγγραφο

Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου

για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά την εναρμόνιση και απλούστευση ορισμένων κανόνων στο σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας και τη θέσπιση του οριστικού συστήματος για τη φορολόγηση των συναλλαγών μεταξύ κρατών μελών

{ COM(2017) 569 final }

{ SWD(2017) 325 final }

Δελτίο συνοπτικής παρουσίασης	
Εκτίμηση επιπτώσεων της πρότασης οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά την εναρμόνιση και απλούστευση ορισμένων κανόνων στο σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας και τη θέσπιση του οριστικού συστήματος για τη φορολόγηση των συναλλαγών μεταξύ κρατών μελών	
A. Ανάγκη ανάληψης δράσης	
Γιατί; Ποιο είναι το πρόβλημα που εξετάζεται;	
Οι μεταβατικές διατάξεις στην οδηγία για τον ΦΠΑ όσον αφορά τις ενδοεθνικές συναλλαγές αγαθών μεταξύ επιχειρήσεων έχουν ως αποτέλεσμα: i) απώλειες εσόδων για τα κράτη μέλη (ΚΜ) ύψους περίπου 50 δισ. EUR, λόγω της ΕΑΑΕ (ενδοκοινοτική απάτη του «αφανούς εμπόρου»), η οποία στηρίζεται στην ενδημική αδυναμία του εν λόγω συστήματος που καθιστά δυνατή τη διασυνοριακή αγορά αγαθών χωρίς ΦΠΑ· ii) πολυπλοκότητα που αυξάνει το κόστος για τις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν διασυνοριακές συναλλαγές σε σχέση με τις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν μόνο εγχώριες συναλλαγές (11 % υψηλότερο), λόγω των πρόσθετων υποχρεώσεων για τους διασυνοριακά συναλλασσόμενους και αποκλίνουσα εφαρμογή των κανόνων περί ΦΠΑ από τα κράτη μέλη. Αν δεν αναληφθεί δράση σε επίπεδο ΕΕ, οι λύσεις θα εξακολουθήσουν να είναι αποσπασματικές και να έχουν περιορισμένα οφέλη.	
Τι αναμένεται να επιτευχθεί με την παρούσα πρωτοβουλία;	
Με το οριστικό καθεστώς για τη φορολόγηση του ενδοεθνικού εμπορίου επιδιώκεται να καταστεί το σύστημα ΦΠΑ της ΕΕ ανθεκτικότερο, μέσω της αντιμετώπισης των ενδημικών αδυναμιών του, και απλούστερο, μέσω της αντιμετώπισης της πολυπλοκότητάς του, καθώς και να εξασφαλιστούν ίσοι όροι ανταγωνισμού για τις επιχειρήσεις, είτε αυτές συμμετέχουν σε εγχώριες είτε σε διασυνοριακές συναλλαγές.	
Ποια είναι η προστιθέμενη αξία της δράσης σε επίπεδο ΕΕ;	
Απαιτείται τροποποίηση της οδηγίας για τον ΦΠΑ για να αλλάξει το μεταβατικό καθεστώς, που έχει φτάσει στα όριά του.	

B. Λύσεις	
Ποιες νομοθετικές και μη νομοθετικές επιλογές πολιτικής έχουν εξεταστεί; Υπάρχει προτιμώμενη επιλογή ή όχι; Γιατί;	
- Επιλογή 1: οι καταναλωτές συνεχίζουν να αγοράζουν αγαθά διασυνοριακά χωρίς ΦΠΑ, αλλά οι αλλαγές αφορούν ορισμένες συναλλαγές (αριθμός ΦΠΑ και απλουστεύσεις που χορηγούνται σε πιστοποιημένους υποκείμενους στον φόρο¹). - Επιλογή 2: οι προμηθευτές χρεώνουν τον ΦΠΑ στο κράτος μέλος άφιξης των αγαθών (με εξαίρεση τους πιστοποιημένους υποκείμενους στον φόρο). Οι επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα, μέσω υπηρεσίας μίας στάσης (One Stop Shop), να καταβάλλουν τον οφειλόμενο σε οποιοδήποτε κράτος μέλος ΦΠΑ στο κράτος μέλος στο οποίο έχουν την έδρα τους. - Επιλογή 3: τεχνική αλλαγή ισοδύναμη με το ισχύον σύστημα (απορρίπτεται). - Επιλογή 4: εναρμόνιση με τους κανόνες για τις υπηρεσίες. - Επιλογή 5: παρόμοια με την επιλογή 2, αλλά η φορολόγηση πραγματοποιείται στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος ο πελάτης. Η επιλογή 2 είναι η προτιμώμενη επιλογή (αντιμετωπίζει την απάτη και την πολυπλοκότητα) σε συνδυασμό με την επιλογή 1, η οποία επιτρέπει την ήπια μετάβαση στην επιλογή 2.	
Ποιος υποστηρίζει την κάθε επιλογή;	
Τα κράτη μέλη και οι επιχειρήσεις υποστηρίζουν την επιλογή 1. Επιπλέον, τα κράτη μέλη θα μπορούσαν επίσης να υποστηρίξουν την επιλογή 2 και οι επιχειρήσεις τις επιλογές 4 και 5.	
Γ. Επιπτώσεις της προτιμώμενης επιλογής	
Ποια είναι τα οφέλη της προτιμώμενης επιλογής (αν υπάρχουν, ειδάλλως των κυριότερων επιλογών);	

¹ Ο πιστοποιημένος υποκείμενος στον φόρο είναι μια επιχείρηση που αναγνωρίζεται ως «αξιόπιστη» από τις φορολογικές διοικήσεις.

Επιλογή 2: Κράτη μέλη: μείωση της ΕΑΑΕ κατά 41 δισ. EUR. Επιχειρήσεις: μείωση του κόστους συμμόρφωσης (κατά 1 δισ. EUR). Εσωτερική αγορά: ίση μεταχείριση των εγχώριων και των διασυνοριακών παραδόσεων αγαθών και καθαρή αύξηση του ΑΕΠ της ΕΕ κατά 18,5 δισ. EUR σε διάστημα 3 ετών. Με την επιλογή 1 μειώνεται το κόστος συμμόρφωσης για τις επιχειρήσεις (κατά 0,5 δισ. EUR ετησίως). Οι περιβαλλοντικές και κοινωνικές επιπτώσεις δεν είναι σημαντικές.

Ποιο είναι το κόστος της προτιμώμενης επιλογής (αν υπάρχει, ειδάλλως των κυριότερων επιλογών); Επιλογή 2: Κράτη μέλη: αύξηση του διοικητικού κόστους για τα κράτη μέλη κατά 385 εκατ. EUR το έτος εφαρμογής και κατά 311 εκατ. EUR τα επόμενα έτη. Επιχειρήσεις: ορισμένες ΜΜΕ ενδέχεται να αντιμετωπίσουν ετήσια αύξηση του κόστους συμμόρφωσης κατά 6 %. Με την επιλογή 1 αυξάνεται το διοικητικό κόστος για τα κράτη μέλη κατά 35 εκατ. EUR και δεν επιτυγχάνεται ίση μεταχείριση μεταξύ εγχώριων και διασυνοριακών παραδόσεων αγαθών. Οι περιβαλλοντικές και κοινωνικές επιπτώσεις δεν είναι σημαντικές.
Πώς θα επηρεαστούν οι επιχειρήσεις, οι ΜΜΕ και οι πολύ μικρές επιχειρήσεις; Στην πρωτοβουλία δεν προβλέπεται προτιμησιακή μεταχείριση για τις ΜΜΕ. Εξετάζονται τα προβλήματα για όλες τις επιχειρήσεις. Οι πολύ μικρές επιχειρήσεις θα συνεχίσουν να επωφελούνται από το καθεστώς απαλλαγής από τον ΦΠΑ και από νέα μέτρα απλούστευσης ειδικά στοχευμένα σε αυτές, με την επικείμενη δέσμη μέτρων απλούστευσης για τις ΜΜΕ².
Θα υπάρξουν σημαντικές επιπτώσεις στους εθνικούς προϋπολογισμούς και στις εθνικές διοικητικές αρχές; Σε επίπεδο ΕΕ, αναμένεται καθαρό όφελος ύψους περίπου 43 δισ. EUR λόγω της μείωσης της ΕΑΑΕ και της ταμειακής ροής που θα αντισταθμίσει με το παραπάνω την αύξηση του διοικητικού κόστους.
Θα υπάρξουν άλλες σημαντικές επιπτώσεις; Για τη μετάβαση στο νέο σύστημα απαιτείται από τα κράτη μέλη και τις επιχειρήσεις να προσαρμοστούν στους νέους κανόνες (εφαρμογή και έλεγχος).
Δ. Παρακολούθηση
Πότε θα επανεξεταστεί η πολιτική; Σταδιακή εφαρμογή: Πρώτη οδηγία (Σεπτέμβριος 2017): εφαρμογή της επιλογής 1 («προσωρινές λύσεις» με την ιδιότητα του πιστοποιημένου υποκειμένου στον φόρο) και εισαγωγή των ακρογωνιαίων λίθων της επιλογής 2. Δεύτερη οδηγία (2018): πλήρης εφαρμογή της επιλογής 2. Παρακολούθηση (π.χ. αριθμός των πιστοποιημένων υποκειμένων στον φόρο, θέματα εφαρμογής) μέσω της επιτροπής ΦΠΑ, της ομάδας για το μέλλον του ΦΠΑ και της ομάδας εμπειρογνομόνων σε θέματα ΦΠΑ. Αξιολόγηση: πέντε έτη μετά την έναρξη ισχύος της δεύτερης οδηγίας.

² Σχέδιο δράσης της Επιτροπής ([COM\(2016\) 148 final](#)).