



Βρυξέλλες, 12 Ιουλίου 2024
(OR. en)

12259/24

Διοργανικός φάκελος:
2024/0163(NLE)

FISC 164
ECOFIN 881

ΠΡΟΤΑΣΗ

Αποστολέας:	Για τη Γενική Γραμματέα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, η κα Martine DEPREZ, Διευθύντρια
Ημερομηνία Παραλαβής:	12 Ιουλίου 2024
Αποδέκτης:	κα Th��g��se BLANCHET, Γενική Γραμματέας του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Αριθ. εγγρ. Επιτρ.:	COM(2024) 294 final
Θ��μα:	Πρόταση ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2021/1778 ��σον αφορά την παράταση της άδειας με την οποία επιτρέπεται στη Γερμανία να συνεχίσει την εφαρμογή ειδικού μέτρου παρέκκλισης από το ��ρθρο 193 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας

Διαβιβάζεται συνημμένως στις αντιπροσωπίες το   γγραφο COM(2024) 294 final.

σνημμ.: COM(2024) 294 final



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 12.7.2024
COM(2024) 294 final

2024/0163 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2021/1778 όσον αφορά την παράταση της άδειας με την οποία επιτρέπεται στη Γερμανία να συνεχίσει την εφαρμογή ειδικού μέτρου παρέκκλισης από το άρθρο 193 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/112/EK, 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 επιτρέπει 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 τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 19 Φεβρουαρίου 2024, η Γερμανία ζήτησε την άδεια να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο όσον αφορά τον υπόχρεο του ΦΠΑ σε περίπτωση μεταβίβασης δικαιωμάτων εκπομπής που αποτελούν αντικείμενο εμπορίας στο εθνικό σύστημα δυνάμει του γερμανικού νόμου περί εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής καυσίμων (BEHG) της 12ης Δεκεμβρίου 2019, παρατείνοντας την εφαρμογή του ειδικού μέτρου που χορηγήθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1778 του Συμβουλίου, της 5ης Οκτωβρίου 2021², η οποία παρεκκλίνει από το άρθρο 193 της οδηγίας ΦΠΑ. Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη, με επιστολή της 27ης Μαρτίου 2024, σχετικά με το αίτημα που υπέβαλε η Γερμανία. Με επιστολή της 2ας Απριλίου 2024, η Επιτροπή γνωστοποίησε στη Γερμανία ότι διέθετε όλα τα στοιχεία που έκρινε απαραίτητα για την εκτίμηση του αιτήματος.

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

• Αιτιολόγηση και στόχοι της πρότασης

Κατά γενικό κανόνα, το άρθρο 193 της οδηγίας ΦΠΑ ορίζει ότι ο υποκείμενος στον φόρο, ο οποίος πραγματοποιεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, υποχρεούται κατά κανόνα να καταβάλλει ΦΠΑ.

Δυνάμει του άρθρου 395 της οδηγίας ΦΠΑ, τα κράτη μέλη μπορούν να εφαρμόσουν μέτρα παρέκκλισης από τις διατάξεις της οδηγίας ΦΠΑ για λόγους απλούστευσης των διαδικασιών επιβολής του φόρου ή πρόληψης ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής, εφόσον έχουν λάβει έγκριση από το Συμβούλιο.

Το 2021 η Γερμανία ζήτησε παρέκκλιση από το άρθρο 193 της οδηγίας ΦΠΑ, προκειμένου να ορίσει ως υπόχρεους του ΦΠΑ τους υποκείμενους στον φόρο οι οποίοι λαμβάνουν μεταβιβάσεις δικαιωμάτων εκπομπής δυνάμει του γερμανικού νόμου περί εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής καυσίμων (BEHG) της 12ης Δεκεμβρίου 2019 (μηχανισμός αντιστροφής της επιβάρυνσης). Το αίτημα εγκρίθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1778 του Συμβουλίου, της 5ης Οκτωβρίου 2021, η ισχύς της οποίας πρόκειται να λήξει στις 31 Δεκεμβρίου 2024.

Η οδηγία 2003/87/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Οκτωβρίου 2003, σχετικά με τη θέσπιση συστήματος εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής αερίων θερμοκηπίου εντός της Κοινότητας³ διέπει το σύστημα εμπορίας δικαιωμάτων

¹ ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

² Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1778 του Συμβουλίου, της 5ης Οκτωβρίου 2021, με την οποία επιτρέπεται στην Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 193 της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 360 της 11.10.2021, σ. 117).

³ ΕΕ L 275 της 25.10.2003, σ. 32.

εκπομπής αερίων θερμοκηπίου στην ΕΕ (σύστημα εμπορίας εκπομπών της ΕΕ ή ΣΕΔΕ της ΕΕ). Η οδηγία επιτρέπει στα κράτη μέλη να διατηρούν παράλληλα τα οικεία εθνικά συστήματα εμπορίας.

Δυνάμει του νόμου BEHG, η Γερμανία θέσπισε νομικό πλαίσιο για ένα εθνικό σύστημα εμπορίας εκπομπών με σκοπό την τιμολόγηση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου από ορυκτά καύσιμα, που δεν εμπίπτουν στο σύστημα εμπορίας εκπομπών της ΕΕ. Ο εν λόγω νόμος θα συμβάλει στην επίτευξη των εθνικών στόχων για το κλίμα, συμπεριλαμβανομένου του μακροπρόθεσμου στόχου για μηδενικές καθαρές εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου έως το 2050, στην επίτευξη των στόχων μείωσης του κανονισμού της ΕΕ για το κλίμα, καθώς και στη βελτίωση της ενεργειακής απόδοσης.

Η πείρα που έχει αποκτηθεί από την εμπορία δικαιωμάτων καταδεικνύει γενικά ότι ο συγκεκριμένος τομέας είναι ιδιαίτερα ευάλωτος σε απάτες που σχετίζονται με τον φόρο κύκλου εργασιών. Για τον λόγο αυτόν, το άρθρο 199α παράγραφος 1 της οδηγίας ΦΠΑ προβλέπει τη δυνατότητα των κρατών μελών να εφαρμόζουν τον μηχανισμό αντιστροφής της επιβάρυνσης στη μεταβίβαση ορισμένων δικαιωμάτων και πιστοποιητικών. Η Γερμανία κάνει χρήση των δυνατοτήτων που προβλέπονται στο άρθρο 199α παράγραφος 1 στοιχεία α) και στ) της οδηγίας ΦΠΑ και εφαρμόζει τον μηχανισμό αντιστροφής της επιβάρυνσης στην εμπορία δικαιωμάτων εκπομπής αερίων θερμοκηπίου στο πλαίσιο του συστήματος εμπορίας εκπομπών της ΕΕ και στην εμπορία πιστοποιητικών παροχής φυσικού αερίου και ηλεκτρισμού. Με τον τρόπο αυτόν έχουν μειωθεί οι απώλειες φορολογικών εσόδων που σχετίζονται με τη μεταβίβαση των εν λόγω δικαιωμάτων και πιστοποιητικών.

Σύμφωνα με την πείρα που έχει αποκτηθεί από την εμπορία δικαιωμάτων στο πλαίσιο του ΣΕΔΕ της ΕΕ, μπορεί να θεωρηθεί ότι η εμπορία δικαιωμάτων εκπομπών καυσίμων δυνάμει του νόμου BEHG θα μπορούσε επίσης να αποτελέσει αντικείμενο εκμετάλλευσης για δόλιους σκοπούς και ότι, ως εκ τούτου, θα πρέπει να αναμένονται απώλειες όσον αφορά τον φόρο κύκλου εργασιών στον συγκεκριμένο τομέα. Ένα ιδιαίτερο χαρακτηριστικό της εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής είναι ότι τα δικαιώματα μπορούν να ανταλλάσσονται γρήγορα, εύκολα και κατ' επανάληψη, χωρίς να απαιτούνται δαπάνες, λόγω χάριν, για τη μεταφορά αγαθών. Οι αντίστοιχες εφοδιαστικές αλυσίδες καθίστανται αδιαφανείς λόγω της συχνής και ταχείας αλλαγής ιδιοκτησίας, με αποτέλεσμα οι αρχές να δυσκολεύονται ιδιαίτερα να προσδιορίσουν και, κατά συνέπεια, να διασφαλίσουν την είσπραξη του σωστού ποσού του φόρου.

Αναμένεται, επίσης, ότι στην εφοδιαστική αλυσίδα μπορεί να περιλαμβάνονται «αφανείς έμποροι» οι οποίοι, τη στιγμή που ανακαλύπτονται, είτε έχουν ήδη εξαφανιστεί είτε δεν διαθέτουν πλέον περιουσιακά στοιχεία, με αποτέλεσμα να μην είναι πλέον εφικτή η είσπραξη του διαφυγόντος φόρου από τις αρχές. Με βάση το σενάριο αυτό, ο αποκτών τα δικαιώματα στην εφοδιαστική αλυσίδα δηλώνει τον φόρο κύκλου εργασιών που εμφανίζεται στο τιμολόγιο του προμηθευτή ως εκπεστέο φόρο εισροών, δυνάμει των άρθρων 167 και 168 της οδηγίας ΦΠΑ, όμως ο προμηθευτής δεν καταβάλλει στις φορολογικές αρχές τον φόρο εισροών που έχει τιμολογηθεί. Δεδομένου ότι η έκπτωση του φόρου εισροών δεν συνοδεύεται από έσοδα από τον φόρο κύκλου εργασιών, ο φόρος εισροών συνιστά απώλεια φορολογικών εσόδων για τις γερμανικές φορολογικές αρχές.

Η εφαρμογή του μηχανισμού αντιστροφής της επιβάρυνσης στην εμπορία δικαιωμάτων εκπομπής αερίων θερμοκηπίου σύμφωνα με το άρθρο 199α παράγραφος 1 στοιχεία α) και β) της οδηγίας ΦΠΑ περιορίζεται στα δικαιώματα που αποτελούν αντικείμενο εμπορίας στο πλαίσιο του συστήματος εμπορίας εκπομπών της ΕΕ. Ως εκ τούτου, το άρθρο 199α

παράγραφος 1 στοιχεία α) και β) της οδηγίας ΦΠΑ δεν παρέχει νομική βάση για την εφαρμογή του μηχανισμού αντιστροφής της επιβάρυνσης στην εμπορία δικαιωμάτων στο πλαίσιο εθνικών συστημάτων εμπορίας, όπως αυτό που προβλέπει ο νόμος BEHG.

Όπως προβλέπεται στο άρθρο 2 της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2021/1778 του Συμβουλίου, η Γερμανία υπέβαλε το αίτημα παράτασης συνοδευόμενο από έκθεση σχετικά με τις επιπτώσεις του μέτρου. Σύμφωνα με τις γερμανικές αρχές, το ειδικό μέτρο συνέβαλε στην πρόληψη της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής στον τομέα της εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής και θεωρείται εύλογο να συνεχιστεί η εν λόγω διαδικασία.

Λαμβανομένων υπόψη της ευαλωτότητας του τομέα εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής στην απάτη και της μη δυνατότητας εφαρμογής του άρθρου 199α παράγραφος 1 στοιχεία α) και β) της οδηγίας ΦΠΑ στις μεταβιβάσεις δικαιωμάτων δυνάμει του νόμου BEHG, είναι επομένως σκόπιμο να επιτραπεί στη Γερμανία να συνεχίζει να εφαρμόζει τον μηχανισμό αντιστροφής της επιβάρυνσης στις προαναφερόμενες μεταβιβάσεις έως τις 31 Δεκεμβρίου 2026.

Σε περίπτωση που η Γερμανία εξετάσει το ενδεχόμενο παράτασης του ειδικού μέτρου πέραν του 2026, θα πρέπει να υποβάλει στην Επιτροπή αίτημα παράτασης, συνοδευόμενο από έκθεση για την εφαρμογή του ειδικού μέτρου το αργότερο έως τις 31 Μαρτίου 2026. Η εν λόγω έκθεση θα περιλαμβάνει εκτίμηση των επιπτώσεων του μέτρου όσον αφορά την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, καθώς και τον αριθμό των εμπορών και των πράξεων που επηρεάζονται από το μέτρο.

Σύμφωνα με το άρθρο 199α παράγραφος 1 στοιχεία α) και β) της οδηγίας ΦΠΑ, η δυνατότητα εφαρμογής του μηχανισμού αντιστροφής της επιβάρυνσης για την εμπορία εκπομπών αερίων θερμοκηπίου θα υφίσταται μόνο έως τις 31 Δεκεμβρίου 2026. Η Επιτροπή θα αξιολογήσει κατά πόσον η εμπορία δικαιωμάτων στο πλαίσιο των εθνικών συστημάτων εμπορίας, όπως το BEHG, θα πρέπει επίσης να συμπεριληφθεί στις παραδόσεις και παροχές που καλύπτονται από τον μηχανισμό αντιστροφής της επιβάρυνσης, σε περίπτωση που υποβληθεί νέα σχετική πρόταση.

Για τον λόγο αυτό, η περίοδος παράτασης της εν λόγω παρέκκλισης περιορίζεται σε δύο έτη, ώστε να συμπίπτει με την ημερομηνία της 31ης Δεκεμβρίου 2026.

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

Το άρθρο 199α παράγραφος 1 στοιχεία α) και β) της οδηγίας ΦΠΑ επιτρέπει στα κράτη μέλη να εφαρμόζουν τον μηχανισμό αντιστροφής της επιβάρυνσης στη μεταβίβαση δικαιωμάτων εκπομπής αερίων θερμοκηπίου, όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 3 της οδηγίας 2003/87/ΕΚ, και στη μεταβίβαση άλλων μονάδων που μπορούν να χρησιμοποιηθούν από τους φορείς εκμετάλλευσης προκειμένου να συμμορφωθούν με την εν λόγω οδηγία.

Η παράταση ειδικού μέτρου που επιτρέπει την εφαρμογή του μηχανισμού αντιστροφής της επιβάρυνσης στη μεταβίβαση δικαιωμάτων αναφορικά με εκπομπές που δεν εμπίπτουν στο σύστημα εμπορίας εκπομπών της ΕΕ, το οποίο ρυθμίζεται από την οδηγία 2003/87/ΕΚ, συνάδει με τους επιδιωκόμενους στόχους των προαναφερόμενων διατάξεων της οδηγίας ΦΠΑ.

2. ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ, ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑ

• **Νομική βάση**

Άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ.

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

Λαμβανομένης υπόψη της διάταξης της οδηγίας ΦΠΑ στην οποία βασίζεται η πρόταση, δεν εφαρμόζεται η αρχή της επικουρικότητας.

- **Αναλογικότητα**

Η απόφαση αφορά άδεια 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 στόχο, δηλαδή την απλούστευση της είσπραξης φόρων και την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής. Δεν υπερβαίνει ό, τι είναι απαραίτητο για την εκπλήρωση των στόχων αυτών.

- **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 Γερμανίας και αφορά μόνο το συγκεκριμένο κράτος μέλος.

- **Συλλογή και χρήση εμπειρογνώσις**

Δεν υπήρξε ανάγκη προσφυγής σε εξωτερικούς εμπειρογνώμονες.

- **Εκτίμηση επιπτώσεων**

Η πρόταση εκτελεστικής απόφασης του Συμβουλίου αποσκοπεί στην πρόληψη ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής στον τομέα της εμπορίας δικαιωμάτων εκπομπής, ο οποίος είναι ιδιαίτερα ευάλωτος στην απάτη στον τομέα του ΦΠΑ. Ο μηχανισμός αντιστροφής της επιβάρυνσης αναμένεται να βοηθήσει τη Γερμανία να περιορίσει την απάτη στον τομέα του ΦΠΑ στον συγκεκριμένο τομέα. Κατά συνέπεια, το ειδικό μέτρο θα έχει δυνητικά θετικό αντίκτυπο.

Η Γερμανία ανέφερε ότι χάρη στο ειδικό μέτρο κατά τη σχετική περίοδο δεν διαπιστώθηκαν περιπτώσεις φοροδιαφυγής στον τομέα του ΦΠΑ σχετικά με την εμπορία δικαιωμάτων εκπομπής που εκχωρήθηκαν βάσει του νόμου για την εμπορία εκπομπών καυσίμων.

Λόγω του περιορισμένου πεδίου εφαρμογής του ειδικού μέτρου και της περιορισμένης χρονικά εφαρμογής του, οι επιπτώσεις του θα είναι σε κάθε περίπτωση περιορισμένες.

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

Η πρόταση δεν έχει αρνητικές επιπτώσεις στον προϋπολογισμό της ΕΕ.

5. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η πρόταση περιλαμβάνει ρήτρα λήξης ισχύος, η οποία έχει καθοριστεί για τις 31 Δεκεμβρίου 2026.

Μαζί με το αίτημα παράτασης θα πρέπει να υποβληθεί στην Επιτροπή, το αργότερο έως τις 31 Μαρτίου 2026, έκθεση που θα περιλαμβάνει επανεξέταση του μέτρου.

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2021/1778 όσον αφορά την παράταση της άδειας με την οποία επιτρέπεται στη Γερμανία να συνεχίσει την εφαρμογή ειδικού μέτρου παρέκκλισης από το άρθρο 193 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας

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) Σύμφωνα με το άρθρο 193 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, υπόχρεος για την καταβολή φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) στις φορολογικές αρχές είναι, κατά γενικό κανόνα, ο υποκείμενος στον φόρο ο οποίος πραγματοποιεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.
- (2) Σύμφωνα με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1778 του Συμβουλίου², επετράπη στη Γερμανία να εφαρμόσει, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2024, ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 193 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ (στο εξής: ειδικό μέτρο), προκειμένου να ορίσει τον υποκείμενο στον φόρο ο οποίος λαμβάνει μεταβιβάσεις δικαιωμάτων εκπομπής δυνάμει του BEHG ως υπόχρεο για την καταβολή του ΦΠΑ.
- (3) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 19 Φεβρουαρίου 2024, η Γερμανία ζήτησε την παράταση του ειδικού μέτρου που χορηγήθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1778 και, συνεπώς, την άδεια να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο πέραν της 31ης Δεκεμβρίου 2024 (στο εξής: αίτημα).
- (4) Δυνάμει του άρθρου 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Επιτροπή, με επιστολές της 27ης Μαρτίου 2024, διαβίβασε το αίτημα στα λοιπά κράτη μέλη και, με επιστολή της 2ας Απριλίου 2024, γνωστοποίησε στη Γερμανία ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.
- (5) Σύμφωνα με τις πληροφορίες που υπέβαλε η Γερμανία, δεν έχει μεταβληθεί η πραγματική κατάσταση βάσει της οποίας δικαιολογείται η εφαρμογή του ειδικού μέτρου. Η Γερμανία υπέβαλε στην Επιτροπή, μαζί με το αίτημα, έκθεση σχετικά με τη

¹ ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

² Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1778 του Συμβουλίου, με την οποία επιτρέπεται στην Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 193 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 360 της 11.10.2021, σ. 117, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1778/oj).

συνολικά θετική πρακτική πείρα από την οποία προκύπτει ότι η χρήση του μηχανισμού αντιστροφής της επιβάρυνσης στη μεταβίβαση δικαιωμάτων εκπομπής βάσει του BEHG έχει αποδειχθεί αποτελεσματική στην πράξη. Η ρύθμιση αποτελεί σημαντικό στοιχείο για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, η σημασία της οποίας αναμένεται να αυξηθεί τα επόμενα χρόνια λόγω των μεταβαλλόμενων συνθηκών της αγοράς.

- (6) Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να παραταθεί η άδεια που χορηγήθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1778. Η παράταση της άδειας θα πρέπει να είναι περιορισμένη χρονικά, ώστε να καταστεί δυνατή η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και της καταλληλότητας του ειδικού μέτρου. Το μέτρο παρέκκλισης θα πρέπει επομένως να λήξει στις 31 Δεκεμβρίου 2026.
- (7) Εάν η Γερμανία θελήσει να παρατείνει το εν λόγω μέτρο πέραν του 2026, θα πρέπει να υποβάλει στην Επιτροπή έκθεση η οποία θα περιλαμβάνει επανεξέταση του ειδικού μέτρου μαζί με το αίτημα παράτασης, το αργότερο έως τις 31 Μαρτίου 2026. Η εν λόγω έκθεση θα πρέπει να περιλαμβάνει εκτίμηση των επιπτώσεων του μέτρου όσον αφορά την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, καθώς και τον αριθμό των εμπορών και των πράξεων που επηρεάζονται από το μέτρο.
- (8) Το ειδικό μέτρο δεν θα έχει αρνητικές επιπτώσεις στους ίδιους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ.
- (9) Επομένως, η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1778 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Το άρθρο 2 της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2021/1778 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 2

Η παρούσα απόφαση παύει να ισχύει στις 31 Δεκεμβρίου 2026.

Κάθε αίτημα για παράταση του ειδικού μέτρου που προβλέπεται στην παρούσα απόφαση υποβάλλεται στην Επιτροπή έως την 31η Μαρτίου 2026 και συνοδεύεται από έκθεση, η οποία περιλαμβάνει εκτίμηση του μέτρου και των επιπτώσεών του όσον αφορά την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, καθώς και τον αριθμό των εμπορών και των πράξεων που επηρεάζονται από το μέτρο.»

Άρθρο 2

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στην Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας..

Βρυξέλλες,

*Για το Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος*