

Βρυξέλλες, 28 Σεπτεμβρίου 2018
(OR. en)

12564/18

Διοργανικοί φάκελοι:
2017/0251(CNS)
2017/0249(NLE)
2017/0248(CNS)

FISC 380
ECOFIN 849

ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Αποστολέας: Προεδρία
Αποδέκτης: Συμβούλιο

Αριθ. εγγρ. Επιτρ.: 12882/17 FISC 213 ECOFIN 788 IA 151 - COM(2017) 569 final
12881/17 FISC 212 ECOFIN 787 IA 150 - COM(2017) 568 final
12880/17 FISC 211 ECOFIN 786 IA 149 - COM(2017) 567 final

Θέμα:

- Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK 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
- Πρόταση εκτελεστικού κανονισμού του Συμβουλίου για την τροποποίηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 282/2011 όσον αφορά ορισμένες απαλλαγές συνδεδεμένες με τις ενδοκοινοτικές πράξεις.
- Πρόταση κανονισμού του Συμβουλίου για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 όσον αφορά τον πιστοποιημένο υποκείμενο στον φόρο

= Γενική προσέγγιση

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Στις 4 Οκτωβρίου 2017, σύμφωνα με την ανακοίνωση της Επιτροπής της 7ης Απριλίου 2016 σχετικά με ένα σχέδιο δράσης για τον ΦΠΑ «Προς έναν ενιαίο χώρο ΦΠΑ στην ΕΕ – Η ώρα των αποφάσεων» (πρόγραμμα δράσης ΦΠΑ)¹, η Επιτροπή εξέδωσε τις τρεις ακόλουθες νομοθετικές προτάσεις:

¹ COM (2016) 148 final. Βλ. επίσης:
http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/action_plan/index_en.htm

- i) πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK (οδηγίας «ΦΠΑ») 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 μελών².
- ii) πρόταση εκτελεστικού κανονισμού του Συμβουλίου για την τροποποίηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 282/2011 όσον αφορά ορισμένες απαλλαγές συνδεδεμένες με τις ενδοκοινοτικές πράξεις³, και
- iii) πρόταση κανονισμού του Συμβουλίου για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 όσον αφορά τον πιστοποιημένο υποκείμενο στον φόρο.⁴

2. Αυτές οι τρεις νομοθετικές προτάσεις, που εκδόθηκαν ως απάντηση στα συμπεράσματα του Συμβουλίου της 8ης Νοεμβρίου 2016 για τη βελτίωση των ισχυόντων κανόνων περί ΦΠΑ της ΕΕ όσον αφορά τις διασυνοριακές πράξεις, περιλαμβάνουν τις ακόλουθες βραχυπρόθεσμες βελτιώσεις (δηλ. «άμεσες λύσεις») σε σχέση με το ισχύον σύστημα:

- i) απλούστευση και εναρμόνιση των κανόνων όσον αφορά τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος (αποθέματα «call-off»).
- ii) πρόβλεψη ότι ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του πελάτη αποτελεί πλέον ουσιαστική προϋπόθεση για την απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών.
- iii) απλούστευση των αλυσιδωτών συναλλαγών, ώστε να αυξηθεί η ασφάλεια δικαίου· και
- iv) εναρμόνιση και απλούστευση των κανόνων για την απόδειξη της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών για τους σκοπούς της εφαρμογής της απαλλαγής από τον ΦΠΑ.

Ειδικότερα, η Επιτροπή πρότεινε, όσον αφορά τις απλουστεύσεις που αναφέρονται στα σημεία i), iii) και iv) ανωτέρω, να ισχύουν μόνον εφόσον πρόκειται για πιστοποιημένους υποκείμενους στον φόρο (η νέα αυτή έννοια ορίζεται στην πρόταση της Επιτροπής).

² Έγγρ. 12882/17.

³ Έγγρ. 12881/17.

⁴ Έγγρ. 12880/17 (τροποποιήθηκε στη συνέχεια με νομοθετική πρόταση που περιέχεται στο έγγρ. 14893/17, με την ενσωμάτωση των διατάξεων σχετικά με τον «πιστοποιημένο υποκείμενο στον φόρο» σε αυτή τη νέα πρόταση για την τροποποίηση του κανονισμού αριθ. 904/2010).

3. Το Συμβούλιο, στο σημείο 7 των συμπερασμάτων της 8ης Νοεμβρίου 2016, υπογράμμισε «ότι κάθε νομοθετική πρωτοβουλία στους εν λόγω τομείς θα πρέπει να εξετάζεται στο πλαίσιο των εργασιών για το οριστικό καθεστώς ΦΠΑ και σταδιακά κατά το πρώτο νομοθετικό στάδιο· αυτό δεν θα πρέπει να εμποδίζει την Επιτροπή να τηρεί το προβλεπόμενο χρονοδιάγραμμα των εργασιών σε αυτόν τον τομέα.»⁵
4. Ως εκ τούτου, στις εν λόγω νομοθετικές προτάσεις, εκτός από τις «άμεσες λύσεις» των ισχυόντων κανόνων, αναπτύχθηκε περαιτέρω από την Επιτροπή η ιδέα για τη σταδιακή εισαγωγή του οριστικού συστήματος: προτάθηκαν οι λεγόμενοι «ακρογωνιαίοι λίθοι» του οριστικού καθεστώτος (βλ. άρθρο 402 της νομοθετικής πρότασης για την τροποποίηση της οδηγίας «ΦΠΑ»), σύμφωνα με τους οποίους οι διασυνοριακές προμήθειες θα φορολογούνται στο κράτος μέλος προορισμού και υπόχρεος για την καταβολή του φόρου θα είναι κατά κανόνα ο προμηθευτής.
5. Το άρθρο 402 της οδηγίας για τον ΦΠΑ που ισχύει επί του παρόντος προβλέπει ότι το ισχύον προσωρινό σύστημα ΦΠΑ θα αντικατασταθεί από οριστικό καθεστώς που θα βασίζεται στην αρχή της φορολόγησης στο κράτος μέλος καταγωγής των παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών. Κατ' ουσίαν, η νέα διατύπωση του άρθρου αυτού, όπως προτείνεται από την Επιτροπή, θα αντικαταστήσει το προσωρινό σύστημα ΦΠΑ που εφαρμόζεται στο εμπόριο μεταξύ των κρατών μελών με οριστικό καθεστώς που θα βασίζεται στην αρχή της φορολόγησης στο κράτος μέλος προορισμού των παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών.
6. Οι γνώμες της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής εκδόθηκαν αντιστοίχως στις 14 Μαρτίου 2018⁶ και στις 3 Μαΐου 2018⁷. Η γνώμη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου σχετικά με τον διοργανικό φάκελλο 2017/0251(CNS) εκκρεμεί, ενώ η γνώμη του σχετικά με τον διοργανικό φάκελλο 2017/0248(CNS) εκδόθηκε στις 3 Ιουλίου 2018.

⁵ Έγγρ. 14256/16 FISC 190 ECOFIN 1023.

⁶ EE C 237 της 6.7.2018, σ. 40.

⁷ EE C 283 της 10.8.2018, σ. 35.

II. ΣΗΜΕΡΙΝΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

7. Κατά τη διάρκεια των διαπραγματεύσεων για τον φάκελο «άμεσες λύσεις στον τομέα του ΦΠΑ» τα κράτη μέλη έκριναν σκόπιμο και αναγκαίο να συζητηθούν οι διατάξεις των προτάσεων αυτών της Επιτροπής που αφορούν τον πιστοποιημένο υποκείμενο στον φόρο στο πλαίσιο των νομοθετικών προτάσεων σχετικά με τις τεχνικές λεπτομέρειες του οριστικού συστήματος ΦΠΑ, που υποβλήθηκαν από την Επιτροπή στις 25 Μαΐου 2018. Κρίθηκε επομένως σκόπιμο και αναγκαίο να προχωρήσουν οι εργασίες ως προς τα βασικά σημεία των προτάσεων Επιτροπής σχετικά με τις «άμεσες λύσεις» στον τομέα του ΦΠΑ, προκειμένου να σημειωθεί ταχεία πρόοδος και να επιλυθούν σημαντικά ζητήματα στον τομέα του ΦΠΑ, ενώ παράλληλα επισημάνθηκε ότι τα υπόλοιπα μέρη των προτάσεων για τον πιστοποιημένο υποκείμενο στον φόρο θα πρέπει να συζητηθούν περαιτέρω, στο πλαίσιο των νομοθετικών προτάσεων για τις λεπτομέρειες του οριστικού συστήματος ΦΠΑ.
8. Όσον αφορά τις τροπολογίες της Επιτροπής επί του άρθρου 402 της οδηγίας για τον ΦΠΑ, μετά τις συνεδριάσεις της Επιτροπής των Μόνιμων Αντιπροσώπων της 14ης Ιουνίου 2018⁸ και της 20ης Ιουνίου 2018⁹, όλες οι αντιπροσωπείες, καθώς και η Επιτροπή, μπόρεσαν να συμφωνήσουν, σε πνεύμα συμβιβασμού, ότι οι τροποποιήσεις του άρθρου 402 της οδηγίας ΦΠΑ διαγράφονται από το συμβιβαστικό κείμενο. Οι συζητήσεις αυτές θα πραγματοποιηθούν στο πλαίσιο των νομοθετικών προτάσεων για τις λεπτομέρειες του οριστικού συστήματος ΦΠΑ. Σημειωτέον ότι στο σημείο 24 των συμπερασμάτων της 25ης Μαΐου 2016, σχετικά με το Σχέδιο δράσης της Επιτροπής για τον ΦΠΑ, το Συμβούλιο επανέλαβε μεταξύ άλλων ότι «η αρχή της «φορολόγησης των παραδόσεων αγαθών και των παροχών υπηρεσιών στο κράτος μέλος καταγωγής», όπως προβλέπεται στο άρθρο 402 της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, θα πρέπει να αντικατασταθεί από την αρχή της «φορολόγησης στο κράτος μέλος προορισμού» για το οριστικό καθεστώς ΦΠΑ για τις συναλλαγές B2B, όπως αναφέρεται στα συμπεράσματα του Συμβουλίου της 15ης Μαΐου 2012».¹⁰

⁸ Έγγρ. 9822/18 FISC 253 ECOFIN 580 LIMITE.

⁹ Έγγρ. 10204/18 FISC 263 ECOFIN 628 LIMITE.

¹⁰ Έγγρ. 9494/16 FISC 86 ECOFIN 509, σημείο 24.

III. ΒΑΣΙΚΟ ΘΕΜΑ («Μηχανισμός επιμερισμού του κόστους» (*Άρθρο 137α της οδηγίας ΦΠΑ; αιτιολογική παράγραφος 7α της τροποποιητικής οδηγίας*))

9. Το θέμα των «άμεσων λύσεων» στον τομέα του ΦΠΑ συζητήθηκε από το Συμβούλιο ECOFIN στις 22 Ιουνίου 2018, και όλες οι αντιπροσωπείες, συμπεριλαμβανομένης της Επιτροπής, μπόρεσαν να αποδεχθούν το συμβιβαστικό κείμενο της Προεδρίας με μία εξαίρεση: τις διατάξεις περί του μηχανισμού επιμερισμού του κόστους (σχέδιο άρθρου 137α και αιτιολογική παράγραφος 7α στην τροποποιητική οδηγία ΦΠΑ), στις οποίες προσδιορίζονται κανόνες σχετικά με την απαλλαγή από τον ΦΠΑ για τις ανεξάρτητες ενώσεις προσώπων που είναι εγκατεστημένα σε ένα κράτος μέλος.
10. Το άρθρο 137α και η αιτιολογική παράγραφος 7α αποτελούν τμήμα συμβιβασμού που συζητήθηκε από το Συμβούλιο ECOFIN τον Ιούνιο του 2018 κατόπιν αιτήματος ορισμένων αντιπροσωπειών. Ωστόσο, οι προτεινόμενοι κανόνες για τον μηχανισμό επιμερισμού του κόστους δεν έγιναν αποδεκτοί από την Επιτροπή και ορισμένα κράτη μέλη.
11. Κατά τη συνεδρίασή της Επιτροπής των Μονίμων Αντιπροσώπων στις 26 Σεπτεμβρίου 2018, η Προεδρία πρότεινε την ακόλουθη συμβιβαστική λύση:
 - i) Διαγραφή του άρθρου 137α και της αιτιολογικής παραγράφου 7α από τις τροποποιήσεις της οδηγίας ΦΠΑ και όχι περαιτέρω τροποποιήσεις στο συμβιβαστικό κείμενο της Προεδρίας που συζητήθηκε από το Συμβούλιο ECOFIN τον Ιούνιο του 2018 (το συμβιβαστικό κείμενο παρατίθεται στο Παράρτημα I του παρόντος σημειώματος),
 - ii) Η Επιτροπή και το Συμβούλιο προβαίνουν σε κοινή δήλωση στα πρακτικά, όσον αφορά την απαλλαγή από τον ΦΠΑ των ανεξάρτητων ενώσεων προσώπων που συγκεντρώνουν τις υπηρεσίες τους και επιμερίζουν το κόστος μεταξύ των μελών τους.
12. Οι αντιπροσωπείες μπόρεσαν στο σύνολό τους να υποστηρίξουν την πρόταση αυτή· ωστόσο, η Επιτροπή διατήρησε επιφύλαξη σχετικά με το σχέδιο κειμένου της κοινής δήλωσης του Συμβουλίου και της Επιτροπής, όσον αφορά την αναφορά στην ανάγκη να αποσαφηνισθούν οι κανόνες ΦΠΑ για τις ανεξάρτητες ενώσεις προσώπων. Δύο αντιπροσωπείες ανέφεραν ότι η αποσαφήνιση αυτή θα πρέπει να λάβει τη μορφή νομοθετικής πρότασης.

IV. ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΟΡΕΙΑ

13. Η Προεδρία ελπίζει ότι οι εναπομένουσες επιφυλάξεις σχετικά με το σχέδιο κοινής δήλωσης του Συμβουλίου και της Επιτροπής, ως έχει στο παράρτημα II του παρόντος σημειώματος, θα μπορέσουν να αρθούν κατά τη σύνοδο του Συμβουλίου.
14. Καλείται συνεπώς το Συμβούλιο, κατά την επόμενη σύνοδό του:
- να επιλύσει τα εκκρεμή θέματα σχετικά με το κείμενο της κοινής δήλωσης της Επιτροπής και του Συμβουλίου που περιλαμβάνεται στο Παράρτημα II του παρόντος σημειώματος,
 - να καταλήξει σε γενική προσέγγιση σχετικά με το συμβιβαστικό κείμενο των εν λόγω νομοθετικών προτάσεων, όπως παρατίθεται στο Παράρτημα I του παρόντος σημειώματος, προκειμένου να εγκριθεί σχέδιο νομοθετικών πράξεων, με την επιφύλαξη της γνώμης του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και της οριστικής διατύπωσης του κειμένου από τους γλωσσομαθείς νομικούς, και
 - να καλέσει τη Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου να καταχωρήσει το συμφωνηθέν κείμενο της δήλωσης στα πρακτικά της συνόδου του Συμβουλίου.
-

ΣΧΕΔΙΟ

ΟΔΗΓΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

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

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ιδίως το άρθρο 113,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Μετά τη διαβίβαση του σχεδίου νομοθετικής πράξης στα εθνικά κοινοβούλια,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου¹¹,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής¹²,

Αποφασίζοντας σύμφωνα με ειδική νομοθετική διαδικασία,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

¹¹ ΕΕ C της , σ. .

¹² ΕΕ C της , σ. .

1. Το 1967, όταν το Συμβούλιο ενέκρινε το κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας (ΦΠΑ) μέσω των οδηγιών 67/227/ΕΟΚ¹³ και 67/228/ΕΟΚ¹⁴ του Συμβουλίου, ανελήφθη η δέσμευση για τη θέσπιση οριστικού συστήματος ΦΠΑ το οποίο θα λειτουργούσε στο εσωτερικό της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με τον ίδιο τρόπο που θα λειτουργούσε και στο εσωτερικό ενός κράτους μέλους. Δεδομένου ότι δεν είχαν ωριμάσει οι πολιτικές και τεχνικές συνθήκες για ένα τέτοιο σύστημα, όταν στο τέλος του 1992 καταργήθηκαν τα φορολογικά σύνορα μεταξύ των κρατών μελών, εγκρίθηκε ένα μεταβατικό καθεστώς ΦΠΑ. Η οδηγία 2006/112/ΕΚ¹⁵ του Συμβουλίου, η οποία ισχύει επί του παρόντος, προβλέπει ότι οι εν λόγω μεταβατικοί κανόνες πρέπει να αντικατασταθούν από οριστικό καθεστώς.
2. Σύμφωνα με το σχέδιο δράσης της για τον ΦΠΑ¹⁶, η Επιτροπή υπέβαλε πρόταση με την οποία καθορίζονται τα στοιχεία ενός οριστικού συστήματος ΦΠΑ για το μεταξύ επιχειρήσεων (B2B) διασυνοριακό εμπόριο ανάμεσα στα κράτη μέλη, το οποίο θα βασίζεται στην αρχή της φορολόγησης των διασυνοριακών παραδόσεων αγαθών στο κράτος μέλος προορισμού.
3. [...]

¹³ Πρώτη οδηγία 67/227/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 11ης Απριλίου 1967, περί της εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών (ΕΕ 71 της 14.4.1967, σ. 1301).

¹⁴ Δεύτερη οδηγία 67/228/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 11ης Απριλίου 1967, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών — διάρθρωση και κανόνες εφαρμογής του κοινού συστήματος φόρου προστιθεμένης αξίας (ΕΕ 71 της 14.4.1967, σ. 1303).

¹⁵ Οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1).

¹⁶ Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή σχετικά με ένα σχέδιο δράσης για τον ΦΠΑ - Προς έναν ενιαίο χώρο ΦΠΑ στην ΕΕ - Η ώρα των αποφάσεων (COM(2016)148 final της 7.4.2016).

4. Στα συμπεράσματά του της 8ης Νοεμβρίου 2016¹⁷, το Συμβούλιο κάλεσε την Επιτροπή να επιφέρει συγκεκριμένες βελτιώσεις στους ενωσιακούς κανόνες περί ΦΠΑ όσον αφορά τις διασυνοριακές πράξεις, σχετικά με τον ρόλο του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στο πλαίσιο της απαλλαγής των ενδοκοινοτικών παραδόσεων ή παροχών, των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος («call-off»), των αλυσιδωτών συναλλαγών και της απόδειξης μεταφοράς για λόγους απαλλαγής των ενδοκοινοτικών πράξεων.
5. Δεδομένου του εν λόγω αιτήματος και του γεγονότος ότι θα χρειαστούν αρκετά χρόνια για την εφαρμογή του οριστικού συστήματος ΦΠΑ για το ενδοενωσιακό εμπόριο, τα συγκεκριμένα μέτρα που αποσκοπούν στην εναρμόνιση και απλούστευση ορισμένων ρυθμίσεων για τις επιχειρήσεις είναι κατάλληλα.
6. Τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος αφορούν την περίπτωση στην οποία, κατά τη μεταφορά αγαθών σε άλλο κράτος μέλος, ο προμηθευτής γνωρίζει ήδη την ταυτότητα του αποκτώντος στον οποίο θα παραδοθούν τα αγαθά σε μεταγενέστερο στάδιο και αφού αφιχθούν στο κράτος μέλος προορισμού. Αυτό συνεπάγεται, επί του παρόντος, μια θεωρούμενη παράδοση (στο κράτος μέλος αναχώρησης των αγαθών) και μια θεωρούμενη ενδοκοινοτική απόκτηση (στο κράτος μέλος άφιξης των αγαθών), η οποία ακολουθείται από μια «εγχώρια» παράδοση στο κράτος μέλος άφιξης και απαιτεί από τον προμηθευτή να διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στο εν λόγω κράτος μέλος. Για να αποφευχθεί κάτι τέτοιο, θα πρέπει οι εν λόγω πράξεις, όταν λαμβάνουν χώρα μεταξύ δύο υποκειμένων στον φόρο και υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις, να θεωρείται ότι συνεπάγονται μία απαλλαγή της παράδοσης στο κράτος μέλος αναχώρησης και μία ενδοκοινοτική απόκτηση στο κράτος μέλος άφιξης.
7. Οι αλυσιδωτές συναλλαγές αναφέρονται σε διαδοχικές παραδόσεις αγαθών που υπόκεινται σε ενιαία ενδοκοινοτική μεταφορά. Η ενδοκοινοτική μεταφορά των αγαθών θα πρέπει να καταλογίζεται μόνο σε μία από τις παραδόσεις και μόνο εκείνη η παράδοση θα πρέπει να επωφελείται από την απαλλαγή από τον ΦΠΑ που προβλέπεται για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις. Οι λοιπές παραδόσεις στην αλυσίδα θα πρέπει να φορολογούνται και ενδεχομένως να απαιτείται από τον προμηθευτή να διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στο κράτος μέλος παράδοσης. Προκειμένου να αποφευχθούν διαφορετικές προσεγγίσεις μεταξύ των κρατών μελών, οι οποίες ενδέχεται να οδηγήσουν σε διπλή φορολόγηση ή μη φορολόγηση, και προκειμένου να ενισχυθεί η ασφάλεια δικαίου για τους φορείς εκμετάλλευσης, θα πρέπει να θεσπισθεί κοινός κανόνας βάσει του οποίου, εφόσον πληρούνται ορισμένες προϋποθέσεις, η μεταφορά των αγαθών θα καταλογίζεται σε μία παράδοση στο πλαίσιο των αλυσιδωτών συναλλαγών.

¹⁷ Συμπεράσματα του Συμβουλίου, της 8ης Νοεμβρίου 2016, για τη βελτίωση των ισχυόντων κανόνων περί ΦΠΑ της ΕΕ όσον αφορά τις διασυνοριακές συναλλαγές (αριθ. 14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023 της 9ης Νοεμβρίου 2016).

(7α) [...]

8. Όσον αφορά τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ σε σχέση με την απαλλαγή για την παράδοση αγαθών στο ενδοκοινοτικό εμπόριο, προτείνεται η συμπερίληψη του αριθμού φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του αποκτώντος στο σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών ΦΠΑ (VIES), ο οποίος αποδίδεται από κράτος μέλος διαφορετικό από το κράτος αναχώρησης της μεταφοράς των αγαθών, μαζί με την προϋπόθεση μεταφοράς των αγαθών εκτός του κράτους μέλους παράδοσης, να αποτελεί πλέον ουσιαστική προϋπόθεση για την εφαρμογή της απαλλαγής και όχι τυπική απαίτηση. Επιπλέον ο κατάλογος VIES είναι απαραίτητος προκειμένου να ενημερώνεται το κράτος μέλος άφιξης για την παρουσία αγαθών στην επικράτειά του και αποτελεί, ως εκ τούτου, βασικό στοιχείο για την καταπολέμηση της απάτης στην Ένωση. Για τον λόγο αυτό, τα κράτη μέλη πρέπει να διασφαλίσουν ότι, όταν ο προμηθευτής δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις του όσον αφορά τον κατάλογο VIES, δεν ισχύει η απαλλαγή, εκτός εάν ο προμηθευτής ενεργεί με καλή πίστη, δηλαδή όταν μπορεί να αιτιολογήσει δεόντως ενώπιον των αρμόδιων φορολογικών αρχών ενδεχόμενες ελλείψεις του που συνδέονται με τον ανακεφαλαιωτικό πίνακα, πράγμα που θα μπορούσε επίσης να περιλαμβάνει κατά τον χρόνο αυτό την παροχή των ακριβών στοιχείων που απαιτούνται σύμφωνα με το άρθρο 264 από τον προμηθευτή.
9. Δεδομένου ότι οι στόχοι της παρούσας οδηγίας – η βελτίωση της λειτουργίας του καθεστώτος ΦΠΑ στο πλαίσιο του διασυνοριακού εμπορίου μεταξύ επιχειρήσεων – δεν μπορούν να επιτευχθούν επαρκώς από τα κράτη μέλη και, κατά συνέπεια, μπορούν να επιτευχθούν καλύτερα σε επίπεδο Ένωσης, η Ένωση μπορεί να θεσπίσει μέτρα σύμφωνα με την αρχή της επικουρικότητας, όπως ορίζεται στο άρθρο 5 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση. Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας του ίδιου άρθρου, η παρούσα οδηγία δεν υπερβαίνει τα αναγκαία για την επίτευξη των στόχων αυτών.

10. Σύμφωνα με την κοινή πολιτική δήλωση των κρατών μελών και της Επιτροπής, της 28ης Σεπτεμβρίου 2011, σχετικά με τα επεξηγηματικά έγγραφα¹⁸, τα κράτη μέλη ανέλαβαν να συνοδεύσουν, σε αιτιολογημένες περιπτώσεις, την κοινοποίηση των μέτρων μεταφοράς στο εθνικό δίκαιο με ένα ή περισσότερα έγγραφα στα οποία θα επεξηγείται η σχέση ανάμεσα στα συστατικά στοιχεία μιας οδηγίας και στα αντίστοιχα μέρη των νομικών πράξεων μεταφοράς στο εθνικό δίκαιο. Όσον αφορά την παρούσα οδηγία, ο νομοθέτης θεωρεί ότι η διαβίβαση τέτοιων εγγράφων είναι αιτιολογημένη.
11. Συνεπώς, η οδηγία 2006/112/EK θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΟΔΗΓΙΑ:

Άρθρο 1

Η οδηγία 2006/112/EK τροποποιείται ως εξής:

1. Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 17α:

«Άρθρο 17α

1. Δεν εξομοιώνεται με παράδοση αγαθών εξ επαχθούς αιτίας η μεταφορά από υποκείμενο στον φόρο ενός αγαθού της επιχείρησής του με προορισμό άλλο κράτος μέλος στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος.

¹⁸ ΕΕ C 369 της 17.12.2011, σ. 14.

2. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, οι ρυθμίσεις για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος θεωρείται ότι υφίστανται όταν πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
- α) τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από υποκείμενο στον φόρο ή από τρίτον για λογαριασμό του σε άλλο κράτος μέλος, ώστε τα εν λόγω αγαθά να παραδοθούν στο κράτος αυτό, σε μεταγενέστερο στάδιο και μετά την άφιξη, σε άλλον υποκείμενο στον φόρο ο οποίος δικαιούται να αποκτήσει την κυριότητα των εν λόγω αγαθών σύμφωνα με ισχύουσα συμφωνία μεταξύ των δύο υποκειμένων στον φόρο·
 - β) ο υποκείμενος στον φόρο που αποστέλλει ή μεταφέρει τα αγαθά δεν διατηρεί έδρα οικονομικής δραστηριότητας ούτε μόνιμη εγκατάσταση στο κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά·
 - γ) ο υποκείμενος στον φόρο στον οποίο πρόκειται να παραδοθούν τα αγαθά διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στο κράτος μέλος στο οποίο μεταφέρονται ή αποστέλλονται τα αγαθά και τόσο η ταυτότητά του όσο και ο αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που του έχει αποδοθεί από το εν λόγω κράτος μέλος είναι γνωστά στον υποκείμενο στον φόρο που αναφέρεται στο στοιχείο β) κατά τον χρόνο αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς·
 - δ) ο υποκείμενος στον φόρο που αποστέλλει ή μεταφέρει τα αγαθά καταγράφει τη μεταφορά των αγαθών στο ειδικό βιβλίο καταχώρισης που προβλέπεται στο άρθρο 243 παράγραφος 3 και περιλαμβάνει στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα την ταυτότητα του υποκειμένου στον φόρο που αποκτά τα αγαθά, καθώς και τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που του έχει αποδοθεί από το κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά, όπως προβλέπεται στο άρθρο 262 παράγραφος 2.
3. Όταν πληρούνται οι προϋποθέσεις που ορίζονται στην παράγραφο 2, εφαρμόζονται οι ακόλουθοι κανόνες, κατά τον χρόνο της μεταβίβασης του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών με την ιδιότητα του κυρίου στον υποκείμενο στον φόρο που αναφέρεται στο στοιχείο γ) της εν λόγω παραγράφου, υπό την προϋπόθεση η μεταβίβαση εκτελείται εντός της προθεσμίας που αναφέρεται στην παράγραφο 4:

- α) θεωρείται ότι πραγματοποιείται παράδοση αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 138 παράγραφος 1 από τον υποκείμενο στον φόρο ο οποίος απέστειλε ή μετέφερε τα αγαθά είτε ο ίδιος είτε μέσω τρίτου ο οποίος ενήργησε για λογαριασμό του στο κράτος μέλος από το οποίο απεστάλησαν ή μεταφέρθηκαν τα αγαθά·
 - β) θεωρείται ότι πραγματοποιείται ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών από τον υποκείμενο στον φόρο στον οποίο παραδίδονται τα εν λόγω αγαθά στο κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται.
4. Εάν, εντός 12 μηνών από την άφιξη των αγαθών στο κράτος μέλος στο οποίο έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί, τα αγαθά δεν έχουν παραδοθεί στον υποκείμενο στον φόρο για τον οποίο προορίζονταν σύμφωνα με την παράγραφο 2 στοιχείο γ) και την παράγραφο 6 και δεν συντρέχει καμία από τις περιστάσεις της παραγράφου 7, η μεταβίβαση κατά την έννοια του άρθρου 17 θεωρείται ότι διενεργείται την επόμενη ημέρα μετά τη λήξη της περιόδου των 12 μηνών.
5. Δεν θεωρείται ότι υφίσταται μεταβίβαση κατά την έννοια του άρθρου 17 όταν πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
- α) το δικαίωμα διάθεσης των αγαθών δεν έχει μεταβιβασθεί και τα εν λόγω αγαθά επιστρέφονται στο κράτος μέλος από το οποίο έχουν μεταφερθεί ή αποσταλεί, εντός της προθεσμίας που αναφέρεται στην παράγραφο 4, και
 - β) ο υποκείμενος στον φόρο ο οποίος απέστειλε ή μετέφερε τα αγαθά καταγράφει την επιστροφή τους στο βιβλίο καταχώρισης που αναφέρεται στο άρθρο 243 παράγραφος 3.

6. Εάν, εντός της περιόδου που αναφέρεται στην παράγραφο 4, ο υποκείμενος στον φόρο που αναφέρεται στην παράγραφο 2 στοιχείο γ) αντικατασταθεί από άλλον υποκείμενο στον φόρο, δεν θεωρείται ότι διενεργείται μεταβίβαση κατά την έννοια του άρθρου 17 κατά τον χρόνο της αντικατάστασης, υπό την προϋπόθεση ότι:

- α) πληρούνται όλες οι άλλες προϋποθέσεις σύμφωνα με την παράγραφο 2· και
- β) η αντικατάσταση καταγράφεται από τον υποκείμενο στον φόρο που αναφέρεται στην παράγραφο 2 στοιχείο β) στο βιβλίο καταχώρισης που αναφέρεται στο άρθρο 243 παράγραφος 3.

7. Εάν, εντός της προθεσμίας που αναφέρεται στην παράγραφο 4, παύσει να πληρούνται οποιαδήποτε από τις προϋποθέσεις που καθορίζονται στις παραγράφους 2 και 6, η μεταβίβαση των αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 17 θεωρείται ότι διενεργείται κατά τον χρόνο κατά τον οποίο παύει να πληρούνται η εν λόγω προϋπόθεση.

Εάν τα αγαθά παραδοθούν σε άλλο πρόσωπο εκτός από τον υποκείμενο στον φόρο που αναφέρεται στην παράγραφο 2 στοιχείο γ) ή στην παράγραφο 6, θεωρείται ότι οι προϋποθέσεις που καθορίζονται στις παραγράφους 2 και 6 παύουν να πληρούνται αμέσως πριν από την εν λόγω παράδοση.

Σε περίπτωση που τα αγαθά μεταφέρονται ή αποστέλλονται σε χώρα διαφορετική από το κράτος μέλος από το οποίο μετακινήθηκαν αρχικά, θεωρείται ότι οι προϋποθέσεις που καθορίζονται στις παραγράφους 2 και 6 παύουν να πληρούνται αμέσως πριν από την έναρξη της μεταφοράς ή της αποστολής των αγαθών σε άλλη χώρα.

Σε περίπτωση καταστροφής, απώλειας ή κλοπής των αγαθών θεωρείται ότι οι προϋποθέσεις που καθορίζονται στις παραγράφους 2 και 6 παύουν να πληρούνται την ημέρα κατά την οποία αφαιρέθηκαν ή καταστράφηκαν πράγματι τα αγαθά και, εάν είναι αδύνατον να καθορισθεί η ημέρα αυτή, την ημέρα κατά την οποία διαπιστώθηκε η καταστροφή ή η απώλεια των αγαθών.

2. Παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 36α:

Άρθρο 36α

1. Όταν τα ίδια αγαθά παραδίδονται διαδοχικά και τα εν λόγω αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από ένα κράτος μέλος σε άλλο απευθείας από τον πρώτο προμηθευτή στον τελευταίο παραλήπτη σε όλο το μήκος της αλυσίδας, η αποστολή ή η μεταφορά καταλογίζεται μόνο στην παράδοση προς τον ενδιάμεσο φορέα εκμετάλλευσης.
2. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, η αποστολή ή μεταφορά καταλογίζεται μόνο στην παράδοση αγαθών από τον ενδιάμεσο φορέα εκμετάλλευσης όταν ο ενδιάμεσος αυτός φορέας έχει κοινοποιήσει στον προμηθευτή του τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που έχει λάβει από το κράτος μέλος από το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά.
3. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ως «ενδιάμεσος φορέας εκμετάλλευσης» νοείται ένας προμηθευτής στην αλυσίδα διαφορετικός από τον πρώτο προμηθευτή, ο οποίος αποστέλλει ή μεταφέρει τα αγαθά ο ίδιος ή μέσω τρίτου που ενεργεί για λογαριασμό του.
4. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται στις περιπτώσεις που καλύπτονται από το άρθρο 14α.

3. [...]

[...]

4. Στο άρθρο 138, η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

- «1. Τα κράτη μέλη απαλλάσσουν από τον φόρο τις παραδόσεις αγαθών τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός της αντίστοιχης επικράτειάς τους αλλά εντός της Κοινότητας από τον πωλητή ή τον αποκτώντα ή από άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό τους, εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
- α) τα αγαθά παραδίδονται σε άλλον υποκείμενο στον φόρο ή σε νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο που ενεργεί με αυτή την ιδιότητα σε κράτος μέλος διαφορετικό από το κράτος αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών·
 - β) ο υποκείμενος στον φόρο ή το μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο για τον οποίο ή το οποίο πραγματοποιείται η παράδοση διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ σε κράτος μέλος διαφορετικό από το κράτος αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών και έχει γνωστοποιήσει αυτό τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στον προμηθευτή·
- 1α. Η απαλλαγή που προβλέπεται στην παράγραφο 1 δεν εφαρμόζεται όταν ο προμηθευτής δεν έχει εκπληρώσει την υποχρέωση των άρθρων 262 και 263 σχετικά με την υποβολή ανακεφαλαιωτικού πίνακα ή όταν ο ανακεφαλαιωτικός πίνακας που έχει υποβάλει δεν περιέχει τις ορθές πληροφορίες σχετικά με την εν λόγω παράδοση, όπως απαιτείται στο άρθρο 264, εκτός εάν ο προμηθευτής μπορεί να αιτιολογήσει δεόντως την παράλειψή του κατά τρόπο ικανοποιητικό για τις αρμόδιες αρχές.»

5. Στο άρθρο 243, προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 3:

«3. Κάθε υποκείμενος στον φόρο ο οποίος μεταφέρει αγαθά στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος που αναφέρονται στο άρθρο 17α τηρεί βιβλίο καταχώρισης που επιτρέπει στις φορολογικές αρχές να ελέγχουν την ορθή εφαρμογή του εν λόγω άρθρου.

Κάθε υποκείμενος στον φόρο στον οποίο παραδίδονται αγαθά στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος που αναφέρονται στο άρθρο 17α τηρεί βιβλίο καταχώρισης των εν λόγω αγαθών.»

6. Το άρθρο 262 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 262

1. Κάθε υποκείμενος στον φόρο που διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ οφείλει να υποβάλλει ανακεφαλαιωτικό πίνακα με τα ακόλουθα:

- α) τους αποκτώντες που διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ και στους οποίους παρέδωσε αγαθά σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 138 παράγραφος 1 και παράγραφος 2 στοιχείο γ)·
- β) τα πρόσωπα που διαθέτουν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ και στα οποία παρέδωσε αγαθά που είχε αποκτήσει στο πλαίσιο των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων σύμφωνα με το άρθρο 42·
- γ) τους υποκειμένους στον φόρο και τα μη υποκείμενα στον φόρο νομικά πρόσωπα που διαθέτουν αριθμό μητρώου ΦΠΑ και στα οποία έχει παράσχει υπηρεσίες, εκτός των υπηρεσιών που απαλλάσσονται από την καταβολή ΦΠΑ στο κράτος μέλος στο οποίο είναι φορολογητέα η πράξη, για τις οποίες ο λήπτης των υπηρεσιών είναι υπόχρεος για την καταβολή του φόρου σύμφωνα με το άρθρο 196.

2. Εκτός από τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1, κάθε υποκείμενος στον φόρο υποβάλλει πληροφορίες σχετικά με τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ των υποκειμένων στον φόρο για τους οποίους προορίζονται τα αγαθά τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 17α, καθώς και σχετικά με οποιαδήποτε αλλαγή όσον αφορά τις πληροφορίες που έχει υποβάλει ήδη.»

7. [...]

8. [...]

9. Τα άρθρα 403 και 404 απαλείφονται.

Άρθρο 2

1. Τα κράτη μέλη θεσπίζουν και δημοσιεύουν, το αργότερο έως τις 31 Δεκεμβρίου 2019, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν με την παρούσα οδηγία. Ανακοινώνουν αμέσως στην Επιτροπή το κείμενο των εν λόγω διατάξεων.

Εφαρμόζουν τις διατάξεις αυτές από την 1η Ιανουαρίου 2020.

Όταν τα κράτη μέλη θεσπίζουν τις εν λόγω διατάξεις, αυτές περιέχουν παραπομπή στην παρούσα οδηγία ή συνοδεύονται από την παραπομπή αυτή κατά την επίσημη δημοσίευσή τους. Ο τρόπος της παραπομπής αποφασίζεται από τα κράτη μέλη.

2. Τα κράτη μέλη ανακοινώνουν στην Επιτροπή το κείμενο των ουσιωδών διατάξεων εσωτερικού δικαίου τις οποίες θεσπίζουν στον τομέα που διέπεται από την παρούσα οδηγία.

Άρθρο 3

Η παρούσα οδηγία αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή της στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Άρθρο 4

Η παρούσα οδηγία απευθύνεται στα κράτη μέλη.

Βρυξέλλες,

Για το Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος

ΣΧΕΔΙΟ

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΥ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 282/2011 όσον αφορά ορισμένες
απαλλαγές συνδεόμενες με τις ενδοκοινοτικές πράξεις

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 αξίας¹⁹ και ιδίως το άρθρο 397,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

1. Στο σχέδιο δράσης της για τον ΦΠΑ²⁰, η Επιτροπή ανακοίνωσε την πρόθεσή της να υποβάλει πρόταση για ένα οριστικό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) όσον αφορά το διασυνοριακό εμπόριο μεταξύ επιχειρήσεων ανάμεσα στα κράτη μέλη. Στα συμπεράσματά του της 8ης Νοεμβρίου 2016²¹, το Συμβούλιο κάλεσε την Επιτροπή να προτείνει στο μεταξύ ορισμένες βελτιώσεις στους ενωσιακούς κανόνες περί ΦΠΑ για διασυνοριακές πράξεις, μεταξύ άλλων για τους σκοπούς των απαλλαγών όσον αφορά τις ενδοκοινοτικές πράξεις.
2. Η οδηγία 2006/112/ΕΚ καθορίζει μια σειρά προϋποθέσεων για την απαλλαγή από τον ΦΠΑ των παραδόσεων αγαθών στο πλαίσιο ορισμένων ενδοκοινοτικών πράξεων. Μία από τις εν λόγω προϋποθέσεις είναι τα αγαθά να μεταφέρονται ή να αποστέλλονται από ένα κράτος μέλος σε άλλο.

¹⁹ ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

²⁰ Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή σχετικά με ένα σχέδιο δράσης για τον ΦΠΑ - Προς έναν ενιαίο χώρο ΦΠΑ στην ΕΕ - Η ώρα των αποφάσεων (COM(2016)148 final της 7.4.2016).

²¹ Συμπεράσματα του Συμβουλίου, της 8ης Νοεμβρίου 2016, για τη βελτίωση των ισχυόντων κανόνων περί ΦΠΑ της ΕΕ όσον αφορά τις διασυνοριακές συναλλαγές (αριθ. 14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023 της 9ης Νοεμβρίου 2016).

3. Ωστόσο, η αποκλίνουσα προσέγγιση μεταξύ των κρατών μελών όσον αφορά την εφαρμογή των εν λόγω απαλλαγών για διασυνοριακές πράξεις δημιούργησε προβλήματα και νομική αβεβαιότητα στις επιχειρήσεις. Αυτό είναι αντίθετο προς τον στόχο της ενίσχυσης του ενδοενοσιακού εμπορίου και της κατάργησης των φορολογικών συνόρων. Είναι επομένως σημαντικό να διευκρινισθούν και να εναρμονισθούν οι προϋποθέσεις υπό τις οποίες μπορούν να εφαρμοσθούν οι απαλλαγές.
4. Δεδομένου ότι η διασυνοριακή απάτη στον τομέα του ΦΠΑ συνδέεται πρωτίστως με την απαλλαγή για τις ενδοκοινοτικές παραδόσεις, είναι αναγκαίο να προσδιορισθούν ορισμένες περιστάσεις κατά τις οποίες τα αγαθά πρέπει να θεωρείται ότι έχουν μεταφερθεί ή αποσταλεί από την επικράτεια του κράτους μέλους παράδοσης.
5. Προκειμένου να παρασχεθεί μια πρακτική λύση για τις επιχειρήσεις και διασφάλιση για τις φορολογικές διοικήσεις, στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 282/2011²² καθιερώνονται δύο μαχητά τεκμήρια.
6. Οι ρυθμίσεις για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος θα πρέπει να συνοδεύονται από κατάλληλες υποχρεώσεις τήρησης βιβλίων, ώστε να εξασφαλισθεί η ορθή εφαρμογή τους.
7. Συνεπώς, ο εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 282/2011 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

²² Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 282/2011 του Συμβουλίου, της 15ης Μαρτίου 2011, για τη θέσπιση μέτρων εφαρμογής της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 77 της 23.3.2011, σ. 1).

Άρθρο 1

Στο κεφάλαιο VIII του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 282/2011, προστίθεται το ακόλουθο ΤΜΗΜΑ 2α:

«ΤΜΗΜΑ 2α

Απαλλαγές συνδεόμενες με τις ενδοκοινοτικές πράξεις

(Άρθρα 138 έως 142 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ)

Άρθρο 45α

1. Για τους σκοπούς της εφαρμογής των απαλλαγών που προβλέπονται στο άρθρο 138 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, τεκμαίρεται ότι τα αγαθά έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί από ένα κράτος μέλος σε προορισμό εκτός της επικράτειάς του αλλά εντός της Κοινότητας, σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:
 - α) ο πωλητής αναφέρει ότι τα αγαθά έχουν μεταφερθεί ή αποσταλεί από τον ίδιο ή από τρίτον για λογαριασμό του και διαθέτει τουλάχιστον δύο μη αντιφατικά αποδεικτικά στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 3 στοιχείο α) και τα οποία έχουν εκδώσει δύο μέρη ανεξάρτητα το ένα από το άλλο, από τον πωλητή και από τον αποκτώντα ή οποιοδήποτε μεμονωμένο στοιχείο που αναφέρεται στην παράγραφο 3 στοιχείο α) σε συνδυασμό με οποιοδήποτε μεμονωμένο μη αντιφατικό αποδεικτικό στοιχείο που αναφέρεται στην παράγραφο 3 στοιχείο β), το οποίο επιβεβαιώνει τη μεταφορά ή την αποστολή και το οποίο έχουν εκδώσει δύο μέρη ανεξάρτητα το ένα από το άλλο, από τον πωλητή και τον αποκτώντα·

β) ο πωλητής έχει στην κατοχή του τα ακόλουθα:

- i) γραπτή δήλωση από τον αποκτώντα, σύμφωνα με την οποία τα αγαθά έχουν μεταφερθεί ή αποσταλεί από αυτόν ή από τρίτο για λογαριασμό του και στην οποία αναφέρεται το κράτος μέλος προορισμού των αγαθών. Το έγγραφο αυτό αναφέρει την ημερομηνία έκδοσης, το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του αποκτώντος, την ποσότητα και τη φύση των αγαθών, την ημερομηνία και τον τόπο άφιξης των αγαθών και, στην περίπτωση παράδοσης μεταφορικού μέσου, τον αριθμό αναγνώρισής του και τα στοιχεία ταυτότητας του προσώπου που αποδέχεται τα αγαθά για λογαριασμό του αποκτώντος.
- ii) τουλάχιστον δύο μη αντιφατικά αποδεικτικά στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 3 στοιχείο α) και τα οποία έχουν εκδώσει δύο μέρη ανεξάρτητα το ένα από το άλλο, από τον πωλητή και από τον αποκτώντα ή οποιοδήποτε μεμονωμένο στοιχείο που αναφέρεται στην παράγραφο 3 στοιχείο α) σε συνδυασμό με οποιοδήποτε μεμονωμένο μη αντιφατικό αποδεικτικό στοιχείο που αναφέρεται στην παράγραφο 3 στοιχείο β), το οποίο επιβεβαιώνει τη μεταφορά ή την αποστολή και το οποίο έχουν εκδώσει δύο μέρη ανεξάρτητα το ένα από το άλλο, από τον πωλητή και από τον αποκτώντα.

Ο αποκτών υποβάλει στον πωλητή γραπτή δήλωση η οποία αναφέρεται στο στοιχείο β) σημείο i), το αργότερο τη δέκατη ημέρα του μήνα που έπεται της παράδοσης.

2. Μια φορολογική αρχή δύναται να αμφισβητήσει το τεκμήριο που έχει υποβληθεί σύμφωνα με την παράγραφο 1.
3. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1, γίνονται δεκτά ως αποδεικτικά στοιχεία της μεταφοράς ή της αποστολής τα ακόλουθα:

- α) τα έγγραφα που σχετίζονται με τη μεταφορά ή την αποστολή των αγαθών, όπως υπογεγραμμένο έγγραφο ή δελτίο παράδοσης CMR, φορτωτική, τιμολόγιο αερομεταφοράς, τιμολόγιο από τον μεταφορέα των αγαθών·
- β) άλλα έγγραφα:
- i) ασφαλιστήριο συμβόλαιο σχετικά με τη μεταφορά ή αποστολή των αγαθών ή τραπεζικά έγγραφα που αποδεικνύουν την πληρωμή της μεταφοράς ή της αποστολής των αγαθών·
 - ii) επίσημα έγγραφα που εκδίδονται από δημόσια αρχή, όπως συμβολαιογράφο, με τα οποία επιβεβαιώνεται η άφιξη των αγαθών στο κράτος μέλος προορισμού·
 - iii) απόδειξη παραλαβής που εκδίδεται από αποθηκευτή στο κράτος μέλος προορισμού, με την οποία επιβεβαιώνεται η αποθήκευση των αγαθών στο εν λόγω κράτος μέλος·

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Χ

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΤΩΝ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ ΚΑΙ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΜΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΩΝ ΣΤΟΝ ΦΟΡΟ

(ΤΙΤΛΟΣ ΧΙ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 2006/112/ΕΚ)

ΤΜΗΜΑ 1α

Γενικές υποχρεώσεις

(Άρθρα 242 έως 243)

Άρθρο 54α

1. Το βιβλίο καταχώρισης που αναφέρεται στο άρθρο 243 παράγραφος 3 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ και τηρείται από κάθε υποκείμενο στον φόρο ο οποίος μεταφέρει τα αγαθά στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:
 - α) το κράτος μέλος από το οποίο έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί τα αγαθά και την ημερομηνία της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών·

- β) τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του υποκειμένου στον φόρο για τον οποίο προορίζονται τα αγαθά, ο οποίος έχει εκδοθεί από το κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά·
 - γ) το κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά, τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του αποθηκευτή, τη διεύθυνση της αποθήκης όπου φυλάσσονται κατά την άφιξή τους και την ημερομηνία άφιξης των αγαθών στην αποθήκη·
 - δ) την αξία, την περιγραφή και την ποσότητα των αγαθών που έχουν αφιχθεί στην αποθήκη·
 - ε) τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του υποκειμένου στον φόρο ο οποίος αντικαθιστά το πρόσωπο που αναφέρεται στο στοιχείο β), υπό τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο άρθρο 17α παράγραφος 6 της οδηγίας 2006/112/EK·
 - στ) το φορολογητέο ποσό, την περιγραφή και την ποσότητα των παραδιδόμενων αγαθών και την ημερομηνία κατά την οποία διενεργείται η παράδοση των αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 17α παράγραφος 3 στοιχείο α) της οδηγίας 2006/112/EK, καθώς και τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του αποκτώντος·
 - η) το φορολογητέο ποσό, την περιγραφή, την ποσότητα των αγαθών, την ημερομηνία κατά την οποία εκπληρώνεται οποιαδήποτε από τις προϋποθέσεις και τον αντίστοιχο λόγο σύμφωνα με το άρθρο 17α παράγραφος 7·
 - θ) την αξία, την περιγραφή και την ποσότητα των επιστρεφόμενων αγαθών και την ημερομηνία της επιστροφής των αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 17α παράγραφος 5 της οδηγίας 2006/112/EK.
2. Το βιβλίο καταχώρισης που αναφέρεται στο άρθρο 243 παράγραφος 3 της οδηγίας 2006/112/EK και τηρείται από κάθε υποκείμενο στον φόρο στον οποίο παραδίδονται τα αγαθά στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:
- α) τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του υποκειμένου στον φόρο ο οποίος μεταφέρει αγαθά στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος·

- β) την περιγραφή και την ποσότητα των αγαθών που προορίζονται για αυτόν·
- γ) την ημερομηνία άφιξης των αγαθών που προορίζονται για αυτόν στην αποθήκη·
- δ) το φορολογητέο ποσό, την περιγραφή και την ποσότητα των αγαθών που παραδίδονται σε αυτόν και την ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιείται η ενδοκοινοτική απόκτηση των αγαθών που αναφέρονται στο άρθρο 17α παράγραφος 3 στοιχείο β) της οδηγίας 2006/112/EK·
- ε) την περιγραφή και την ποσότητα των αγαθών και την ημερομηνία κατά την οποία τα αγαθά απομακρύνονται από την αποθήκη κατ' εντολή του προσώπου που αναφέρεται στο στοιχείο α)·
- στ) την περιγραφή και την ποσότητα των αγαθών που έχουν καταστραφεί ή απολεσθεί και την ημερομηνία της καταστροφής, απώλειας ή κλοπής των αγαθών που είχαν αφιχθεί στην αποθήκη ή την ημερομηνία κατά την οποία διαπιστώθηκε η καταστροφή ή η απώλεια των αγαθών·

Σε περίπτωση που τα αγαθά μεταφέρονται ή αποστέλλονται στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος σε αποθηκευτή διαφορετικό από τον υποκείμενο στον φόρο για τον οποίο προορίζονται τα αγαθά, το βιβλίο καταχώρισης αυτού του υποκειμένου στον φόρο δεν χρειάζεται να περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στα στοιχεία γ), ε) και στ).

Άρθρο 2

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

Εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2020.

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

Βρυξέλλες,

Για το Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος

ΣΧΕΔΙΟ

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 όσον αφορά την ανταλλαγή πληροφοριών για τους σκοπούς της παρακολούθησης της ορθής εφαρμογής των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος (αποθέματα «call-off»)

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ιδίως το άρθρο 113,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Μετά τη διαβίβαση του σχεδίου νομοθετικής πράξης στα εθνικά κοινοβούλια,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου²³,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής²⁴,

Αποφασίζοντας σύμφωνα με ειδική νομοθετική διαδικασία,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

²³ ΕΕ C της , σ. .

²⁴ ΕΕ C της , σ. .

1. Για να διασφαλισθεί η κατάλληλη παρακολούθηση της απλούστευσης που εισάγεται με την οδηγία 2006/112/EK όσον αφορά τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος (αποθέματα «call-off»), είναι αναγκαίο να διαθέτουν οι σχετικές αρμόδιες αρχές των κρατών μελών αυτόματη πρόσβαση στα συλλεγόμενα δεδομένα του υποκειμένου στον φόρο όσον αφορά τις πράξεις αυτές.
2. Λαμβανομένου υπόψη ότι οι διατάξεις που περιλαμβάνονται στον παρόντα κανονισμό προκύπτουν από τις τροποποιήσεις που επιφέρει η οδηγία [...] ²⁵/EE του Συμβουλίου, ο παρών κανονισμός θα πρέπει να εφαρμοστεί από την ημερομηνία εφαρμογής των εν λόγω τροποποιήσεων.
3. Συνεπώς, ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 τροποποιείται ως εξής:

1. Στο άρθρο 21, η παράγραφος 2 τροποποιείται ως εξής:

α) το στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«γ) οι αριθμοί φορολογικού μητρώου ΦΠΑ των προσώπων τα οποία πραγματοποίησαν τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που προβλέπονται στο στοιχείο β) και οι αριθμοί φορολογικού μητρώου ΦΠΑ των προσώπων που υπέβαλαν πληροφορίες σύμφωνα με το άρθρο 262 παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με τα πρόσωπα στα οποία έχει χορηγηθεί αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ, όπως αναφέρεται στο στοιχείο α)·»

²⁵ Οδηγία [...] /EE του Συμβουλίου, της [...], για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με την εναρμόνιση και απλούστευση ορισμένων κανόνων στο σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας και τη θέσπιση του οριστικού συστήματος για τη φορολόγηση των συναλλαγών μεταξύ των κρατών μελών (ΕΕ L [...]).

β) στο στοιχείο ε), η εισαγωγική φράση αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ε) η συνολική αξία των παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών που προβλέπονται στο στοιχείο β) και έχουν πραγματοποιηθεί από καθένα από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο στοιχείο γ) προς κάθε πρόσωπο που έχει λάβει αριθμό μητρώου ΦΠΑ από κάποιο άλλο κράτος μέλος και για κάθε πρόσωπο που υποβάλλει πληροφορίες σύμφωνα με το άρθρο 262 παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/EK, ο ατομικός του αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ και οι πληροφορίες που είχε υποβάλει σχετικά με κάθε πρόσωπο που έχει λάβει αριθμό μητρώου ΦΠΑ από κάποιο άλλο κράτος μέλος υπό τις ακόλουθες προϋποθέσεις:»

Άρθρο 2

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

Εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2020.

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

Βρυξέλλες,

Για το Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος

ΣΧΕΔΙΟ ΔΗΛΩΣΗΣ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

«Η Επιτροπή και το Συμβούλιο έχουν επίγνωση του ότι υπάρχει κάποια απόκλιση στον τρόπο μεταχείρισης, όσον αφορά τον ΦΠΑ, των ανεξάρτητων ενώσεων προσώπων που συγκεντρώνουν τις υπηρεσίες τους και επιμερίζουν το κόστος μεταξύ των μελών τους. Το Συμβούλιο και η Επιτροπή αναγνωρίζουν την ανάγκη να αποσαφηνιστούν οι κανόνες ΦΠΑ που ισχύουν για τις ανεξάρτητες ενώσεις προσώπων.

Η Επιτροπή θα εξετάσει το ζήτημα αυτό εκτενώς σε μελέτη που θα ξεκινήσει σύντομα με σκοπό μια πιθανή μελλοντική πρωτοβουλία.»
