



Βρυξέλλες, 31 Οκτωβρίου 2019
(OR. en)

13519/19

Διοργανικοί φάκελοι:
2018/0412(CNS)
2018/0413(CNS)

FISC 412
ECOFIN 942

ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Αποστολέας: Προεδρία

Αποδέκτης: Συμβούλιο

αριθ. προηγ. εγγρ.: 13374/19 FISC 406 ECOFIN 930

Θέμα: Διαβίβαση και ανταλλαγή δεδομένων για πληρωμές σχετικά με τον ΦΠΑ
α) Τροποποιήσεις της οδηγίας σχετικά με το κοινό σύστημα ΦΠΑ όσον αφορά τις απαιτήσεις για τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών
β) Τροποποιήσεις του κανονισμού για τη διοικητική συνεργασία στον τομέα του ΦΠΑ σχετικά με μέτρα για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ
– Γενική προσέγγιση

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Τον Δεκέμβριο του 2018 η Επιτροπή υπέβαλε δύο νομοθετικές προτάσεις σχετικά με τη διαβίβαση και την ανταλλαγή στοιχείων για πληρωμές που αφορούν τον ΦΠΑ:
 - i) Οδηγία για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK όσον αφορά τη θέσπιση ορισμένων απαιτήσεων για τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών¹
 - ii) Κανονισμός για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 σχετικά με μέτρα ενίσχυσης της διοικητικής συνεργασίας για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ².

¹ έγγρ. 15508/18.

² έγγρ. 15509/18.

2. Οι δύο αυτές νομοθετικές προτάσεις αποσκοπούν στη διευκόλυνση του εντοπισμού της φορολογικής απάτης από τις αρχές των κρατών μελών και στη συμπλήρωση του ισχύοντος κανονιστικού πλαισίου για τον ΦΠΑ, όπως τροποποιήθηκε πρόσφατα από την οδηγία ΦΠΑ για το ηλεκτρονικό εμπόριο³. Στόχοι των προτάσεων είναι οι ακόλουθοι:
- i) να θεσπισθούν κανόνες της ΕΕ που θα δώσουν τη δυνατότητα στα κράτη μέλη να συλλέγουν κατά τρόπο εναρμονισμένο τα αρχεία που διατίθενται ηλεκτρονικά από τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών· και
 - ii) να δημιουργηθεί ένα νέο κεντρικό ηλεκτρονικό σύστημα αποθήκευσης των πληροφοριών για τις πληρωμές και περαιτέρω επεξεργασίας των εν λόγω πληροφοριών από υπαλλήλους των κρατών μελών αρμόδιους για την καταπολέμηση της απάτης στο πλαίσιο του Eurofisc (το Eurofisc είναι το δίκτυο για την πολυμερή ανταλλαγή σημάτων έγκαιρης προειδοποίησης για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, το οποίο δημιουργήθηκε δυνάμει του κεφαλαίου X του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010).
3. Η Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή εξέδωσε τη γνώμη της στις 15 Μαΐου 2019⁴. Η γνώμη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου εκκρεμεί.

II. ΠΟΡΕΙΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

4. Μετά τις προπαρασκευαστικές εργασίες που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της ρουμανικής Προεδρίας, η φινλανδική Προεδρία συνέχισε τις τεχνικές εργασίες επί του φακέλου με στόχο να καλυφθούν οι προβληματισμοί που διατύπωσαν τα κράτη μέλη όσον αφορά τις αρχικές προτάσεις της Επιτροπής.
5. Μετά τη συνεδρίαση της Ομάδας «Φορολογικά θέματα» στις 23 Οκτωβρίου 2019, η Προεδρία έλαβε υπόψη διάφορες παρατηρήσεις των αντιπροσωπιών και υπέβαλε το συμβιβαστικό κείμενο προς συζήτηση στη συνεδρίαση της Επιτροπής των Μόνιμων Αντιπροσώπων (2ο τμήμα), η οποία πραγματοποιήθηκε στις 30 Οκτωβρίου 2019.

³ Οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου, της 5ης Δεκεμβρίου 2017, για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ και της οδηγίας 2009/132/ΕΚ όσον αφορά ορισμένες υποχρεώσεις που απορρέουν από τον φόρο προστιθέμενης αξίας για παροχές υπηρεσιών και πωλήσεις αγαθών εξ αποστάσεως (ΕΕ L 348 της 29.12.2017, σ. 7).

⁴ ΕΕ C 240 της 16.7.2019, σ. 33.

6. Κατά τη συγκεκριμένη συνεδρίαση της Επιτροπής των Μόνιμων Αντιπροσώπων (2ο τμήμα), κανένα κράτος μέλος δεν διατύπωσε αντιρρήσεις επί της ουσίας του συμβιβαστικού κειμένου ως έχει στο παράρτημα του παρόντος σημειώματος, το οποίο περιελάμβανε και την ημερομηνία έναρξης εφαρμογής των δύο νομοθετικών πράξεων την 1η Ιανουαρίου 2024. Ωστόσο, ορισμένες αντιπροσωπίες δήλωσαν ότι δεν είναι ακόμη σε θέση να άρουν τις επιφυλάξεις εξέτασης, οι οποίες σε ορισμένες περιπτώσεις συνδέονται επίσης με την εν εξελίξει διαδικασία ελέγχου από τα εθνικά κοινοβούλια.

III. ΜΕΛΛΟΝΤΙΚΗ ΠΟΡΕΙΑ

7. Η Προεδρία πιστεύει ότι το συμβιβαστικό κείμενο που συζητήθηκε από την Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων (2ο τμήμα) επιτυγχάνει ορθή ισορροπία μεταξύ διαφόρων διστάμενων προβληματισμών που διατυπώθηκαν από διάφορες αντιπροσωπίες κατά τη διαδικασία των διαπραγματεύσεων επί του φακέλου. Ως εκ τούτου, η Προεδρία ελπίζει ότι οι εναπομένουσες επιφυλάξεις εξέτασης θα αρθούν κατά την προσεχή σύνοδο του Συμβουλίου ECOFIN και ότι όλες οι αντιπροσωπίες θα είναι σε θέση να αποδεχθούν το συμβιβαστικό κείμενο που επισυνάπτεται στο παρόν σημείωμα.
8. Στο πλαίσιο αυτό, καλείται το Συμβούλιο να καταλήξει σε γενική προσέγγιση σχετικά με το σχέδιο οδηγίας και το σχέδιο κανονισμού βάσει των συμβιβαστικών κειμένων της Προεδρίας ως έχουν στο παράρτημα του παρόντος σημειώματος με σκοπό την έκδοση της οδηγίας και του κανονισμού, με την επιφύλαξη της αναθεώρησης από τους γλωσσομαθείς νομικούς.
-

ΣΧΕΔΙΟ

ΟΔΗΓΙΑ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

**για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τη θέσπιση ορισμένων
απαιτήσεων για τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών**

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,

Κατόπιν διαβίβασης του σχεδίου νομοθετικής πράξης στα εθνικά κοινοβούλια,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου⁵,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής⁶,

Αποφασίζοντας σύμφωνα με ειδική νομοθετική διαδικασία,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

⁵ ΕΕ C της , σ. .

⁶ ΕΕ C της , σ. .

- (1) Η οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου⁷ καθορίζει τις γενικές λογιστικές υποχρεώσεις των υποκειμένων στον φόρο όσον αφορά τον φόρο προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ).
- (2) Η ανάπτυξη του ηλεκτρονικού εμπορίου διευκολύνει τη διασυνοριακή πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών σε τελικούς καταναλωτές στα κράτη μέλη. Σε αυτό το πλαίσιο, η έννοια «διασυνοριακό ηλεκτρονικό εμπόριο» αναφέρεται σε παραδόσεις ή παροχές κατά τις οποίες ο ΦΠΑ οφείλεται σε ένα κράτος μέλος, αλλά ο προμηθευτής ή ο πάροχος είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα ή σε τρίτο έδαφος. Ωστόσο, ανέντιμες επιχειρήσεις εκμεταλλεύονται τις ευκαιρίες του ηλεκτρονικού εμπορίου για να αποκομίσουν αθέμιτο ανταγωνιστικό πλεονέκτημα μέσω της αποφυγής των υποχρεώσεων τους που απορρέουν από τον ΦΠΑ. Όταν εφαρμόζεται η αρχή της φορολόγησης στον τόπο προορισμού, επειδή οι καταναλωτές δεν έχουν λογιστικές υποχρεώσεις, τα κράτη μέλη κατανάλωσης χρειάζονται κατάλληλα μέσα για τον εντοπισμό και τον έλεγχο αυτών των ανέντιμων επιχειρήσεων. Είναι σημαντικό να καταπολεμηθεί η διασυνοριακή απάτη στον τομέα του ΦΠΑ αποτέλεσμα της ανέντιμης συμπεριφοράς ορισμένων εμπόρων στον τομέα του διασυνοριακού ηλεκτρονικού εμπορίου.
- (3) Στη συντριπτική πλειονότητα των διαδικτυακών αγορών που πραγματοποιούνται από ευρωπαίους καταναλωτές, οι πληρωμές εκτελούνται μέσω παρόχων υπηρεσιών πληρωμών. Για την παροχή υπηρεσιών πληρωμών, ο πάροχος υπηρεσιών πληρωμών κατέχει συγκεκριμένες πληροφορίες για την ταυτοποίηση του παραλήπτη, ή δικαιούχου, της εν λόγω πληρωμής, μαζί με λεπτομέρειες σχετικά με το ποσό και την ημερομηνία της πληρωμής, καθώς και το κράτος μέλος προέλευσης της πληρωμής, και επίσης την πληροφορία αν η έναρξη της πληρωμής γίνεται στον χώρο του εμπόρου. Αυτό ισχύει ιδίως στο πλαίσιο διασυνοριακής πληρωμής, κατά την οποία ο πληρωτής βρίσκεται σε ένα κράτος μέλος και ο δικαιούχος βρίσκεται σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα ή τρίτο έδαφος. Οι φορολογικές αρχές έχουν ανάγκη τις πληροφορίες αυτές ώστε να φέρουν σε πέρας τα βασικά τους καθήκοντα του εντοπισμού των ανέντιμων επιχειρήσεων και του ελέγχου των υποχρεώσεων καταβολής ΦΠΑ. Επομένως, οι πληροφορίες αυτές, τις οποίες κατέχουν οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών, πρέπει να τίθενται στη διάθεση των φορολογικών αρχών των κρατών μελών για να τις βοηθούν να εντοπίζουν και να καταπολεμούν την απάτη στον τομέα του ΦΠΑ.

⁷ Οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1).

- (4) Είναι σημαντικό να υποχρεούνται οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών να τηρούν επαρκώς λεπτομερή αρχεία και να υποβάλλουν τα στοιχεία ορισμένων διασυνοριακών πληρωμών που καθορίζονται ως τέτοιες από την τοποθεσία του πληρωτή και του δικαιούχου στο πλαίσιο αυτού του νέου μέτρου για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ. Ως εκ τούτου είναι αναγκαίο να καθοριστεί η συγκεκριμένη έννοια της τοποθεσίας του πληρωτή και του δικαιούχου, καθώς και τα μέσα για την ταυτοποίησή τους. Η τοποθεσία του πληρωτή και του δικαιούχου θα πρέπει να επιφέρει μόνο την υποχρέωση τήρησης αρχείων και υποβολής στοιχείων από τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών που είναι εγκατεστημένοι στην Ένωση και θα πρέπει να τελεί υπό την επιφύλαξη των κανόνων που καθορίζονται στην παρούσα οδηγία και στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 282/2011 του Συμβουλίου⁸ όσον αφορά τον τόπο μιας φορολογητέας πράξης.
- (5) Βάσει των πληροφοριών που έχουν ήδη στην κατοχή τους, οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών είναι σε θέση να εντοπίζουν την τοποθεσία του δικαιούχου και του πληρωτή σε σχέση με τις υπηρεσίες πληρωμών που παρέχουν, χρησιμοποιώντας κωδικό αναγνώρισης ενός ατομικού λογαριασμού πληρωμών ή κωδικό αναγνώρισης του πληρωτή ή του δικαιούχου και της τοποθεσίας τους.
- (6) Εναλλακτικά, η τοποθεσία του πληρωτή ή του δικαιούχου θα πρέπει να προσδιορίζεται μέσω ενός κωδικού αναγνώρισης της επιχείρησης του παρόχου υπηρεσιών πληρωμών που ενεργεί για λογαριασμό του πληρωτή ή του δικαιούχου[...] όταν τα χρηματικά ποσά μεταφέρονται σε δικαιούχο χωρίς να δημιουργείται λογαριασμός πληρωμών στο όνομα του πληρωτή, όταν τα χρηματικά ποσά δεν πιστώνονται σε οποιονδήποτε λογαριασμό πληρωμών ή δεν υπάρχει άλλος κωδικός αναγνώρισης του πληρωτή ή του δικαιούχου.

⁸ 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).

- (7) Σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁹, η υποχρέωση του παρόχου υπηρεσιών πληρωμών να διατηρεί και να παρέχει πληροφορίες σχετικά με διασυννοριακή πληρωμή είναι σημαντικό να είναι αναλογική και να περιορίζεται στα αναγκαία ώστε τα κράτη μέλη να καταπολεμούν την απάτη στον τομέα του ΦΠΑ. Επιπλέον, η μόνη πληροφορία που θα πρέπει να διατηρείται όσον αφορά τον πληρωτή είναι η τοποθεσία του πληρωτή. Όσον αφορά τις πληροφορίες σχετικά με τον δικαιούχο πληρωμής και την ίδια την πληρωμή, οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών θα πρέπει να υποχρεούνται να διατηρούν και να διαβιβάζουν στις φορολογικές αρχές μόνον πληροφορίες που είναι αναγκαίες ώστε οι φορολογικές αρχές να εντοπίζουν τυχόν επιχειρήσεις που διαπράττουν απάτη και να διενεργούν φορολογικούς ελέγχους. Οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών θα πρέπει, κατά συνέπεια, να υποχρεούνται να τηρούν αρχεία μόνον για διασυννοριακές πληρωμές που ενδέχεται να υποδεικνύουν οικονομικές δραστηριότητες. Η καθιέρωση ορίου με βάση τον αριθμό των πληρωμών που λαμβάνονται από έναν δικαιούχο κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού τριμήνου θα παράσχει ένδειξη για το ότι οι εν λόγω πληρωμές ελήφθησαν στο πλαίσιο οικονομικής δραστηριότητας, με αποτέλεσμα να εξαιρούνται οι πληρωμές για μη εμπορικούς λόγους. Η κάλυψη αυτού του ορίου θα επιφέρει τη υποχρέωση τήρησης αρχείων και υποβολής στοιχείων από τον πάροχο υπηρεσιών πληρωμών.
- (8) Πλείονες του ενός πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών είναι δυνατόν να συμμετέχουν σε μία ενιαία πληρωμή από πληρωτή σε δικαιούχο. Η ενιαία αυτή πληρωμή μπορεί να οδηγήσει σε πολλαπλές μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ των διαφόρων παρόχων υπηρεσιών πληρωμών. Είναι αναγκαίο όλοι οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών που συμμετέχουν σε συγκεκριμένη πληρωμή –εκτός αν ισχύει ειδική εξαίρεση– να έχουν υποχρέωση τήρησης αρχείων και υποβολής στοιχείων. Τα εν λόγω αρχεία και η υποβολή στοιχείων θα πρέπει να περιλαμβάνουν τις πληροφορίες σχετικά με την πληρωμή από τον αρχικό πληρωτή στον τελικό δικαιούχο και όχι τις ενδιάμεσες μεταφορές χρηματικών ποσών μεταξύ των παρόχων υπηρεσιών πληρωμών.

⁹ Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων) (ΕΕ L 119 της 4.5.2016, σ. 1).

- (9) Η υποχρέωση τήρησης αρχείων και υποβολής στοιχείων θα πρέπει επίσης να συντρέχει σε περιπτώσεις κατά τις οποίες ο πάροχος υπηρεσιών πληρωμών λαμβάνει χρηματικά ποσά ή αποδέχεται πράξεις πληρωμής εξ ονόματος του δικαιούχου και όχι μόνον όταν ο πάροχος υπηρεσιών πληρωμών μεταφέρει χρηματικά ποσά ή εκδίδει μέσα πληρωμής για τον πληρωτή.
- (10) Οι υποχρεώσεις που ορίζονται στην παρούσα οδηγία δεν θα πρέπει να εφαρμόζονται στους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών που δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας (ΕΕ) 2015/2366. Ως εκ τούτου, όταν οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών του δικαιούχου δεν βρίσκονται σε κράτος μέλος, οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών του πληρωτή θα πρέπει να τηρούν αρχεία και να υποβάλλουν τα πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με τη διασυνοριακή πληρωμή. Αντιθέτως, προκειμένου η υποχρέωση τήρησης αρχείων και υποβολής στοιχείων να είναι αναλογική, όταν οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών τόσο του πληρωτή όσο και του δικαιούχου βρίσκονται σε κράτος μέλος, μόνον οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών του δικαιούχου θα πρέπει να τηρούν αρχεία των συγκεκριμένων πληροφοριών. Για τους σκοπούς της υποχρέωσης τήρησης αρχείων και υποβολής στοιχείων, ο πάροχος υπηρεσιών πληρωμών θα πρέπει να θεωρείται ότι βρίσκεται σε κράτος μέλος όταν ο BIC ή ο αποκλειστικός κωδικός αναγνώρισης της επιχείρησης παραπέμπει στο συγκεκριμένο κράτος μέλος.
- (11) Λόγω του σημαντικού όγκου και της ευαισθησίας των πληροφοριών όσον αφορά την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, είναι αναγκαίο και αναλογικό οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών να διατηρούν αρχεία με τις πληροφορίες περί διασυνοριακών πληρωμών για περίοδο τριών ετών, ώστε να βοηθούν τα κράτη μέλη στην καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ και τον εντοπισμό επιχειρήσεων που διαπράττουν απάτη. Αυτή η χρονική περίοδος παρέχει επαρκή χρόνο ώστε τα κράτη μέλη να διενεργούν ελέγχους με αποτελεσματικό τρόπο και να διερευνούν υποθέσεις εικαζόμενης απάτης στον τομέα του ΦΠΑ ή να εντοπίζουν περιπτώσεις απάτης στον τομέα του ΦΠΑ.

- (12) Οι πληροφορίες που πρέπει να διατηρούνται από τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών θα πρέπει να συλλέγονται και να ανταλλάσσονται μεταξύ των κρατών μελών σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου¹⁰, στον οποίο καθορίζονται οι κανόνες για τη διοικητική συνεργασία και την ανταλλαγή πληροφοριών με σκοπό την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ.
- (13) Η απάτη στον τομέα του ΦΠΑ αποτελεί κοινό πρόβλημα για όλα τα κράτη μέλη, αλλά τα μεμονωμένα κράτη μέλη δεν διαθέτουν κατ' ανάγκη τις πληροφορίες ώστε να εξασφαλίζεται η ορθή εφαρμογή των κανόνων περί του ΦΠΑ όσον αφορά το διασυνοριακό ηλεκτρονικό εμπόριο, καθώς και η καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ όσον αφορά το διασυνοριακό ηλεκτρονικό εμπόριο. Επειδή ο στόχος της παρούσας οδηγίας –η καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ– δεν είναι δυνατόν να επιτευχθεί επαρκώς από τα μεμονωμένα κράτη μέλη εάν υπάρχει διασυνοριακό στοιχείο και λόγω της ανάγκης να λαμβάνονται πληροφορίες από άλλα κράτη μέλη, αλλά είναι δυνατόν να επιτευχθεί καλύτερα σε ενωσιακό επίπεδο, 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 όπως διατυπώνεται στο ίδιο άρθρο, η παρούσα οδηγία δεν υπερβαίνει τα αναγκαία όρια για την επίτευξη των στόχων αυτών.
- (14) Η παρούσα οδηγία σέβεται τα θεμελιώδη δικαιώματα και τηρεί τις αρχές που αναγνωρίζονται στον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ειδικότερα, η παρούσα οδηγία σέβεται πλήρως το δικαίωμα προστασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, το οποίο καθορίζεται στο άρθρο 8 του Χάρτη. Οι σχετικές με τις πληρωμές πληροφορίες που διατηρούνται και γνωστοποιούνται σύμφωνα με την παρούσα οδηγία θα πρέπει να υποβάλλονται σε επεξεργασία μόνο από τους εμπειρογνώμονες των φορολογικών αρχών που ειδικεύονται στην καταπολέμηση της απάτης, εντός των αναλογικών και αναγκαίων ορίων προκειμένου να επιτευχθεί ο στόχος της καταπολέμησης της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ. Η οδηγία τηρεί επίσης τους κανόνες που προβλέπονται στον κανονισμό (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και στον κανονισμό (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου¹¹.

¹⁰ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου, της 7ης Οκτωβρίου 2010, για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 268 της 12.10.2010, σ. 1).

¹¹ Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Οκτωβρίου 2018, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από τα θεσμικά και λοιπά όργανα και τους οργανισμούς της Ένωσης και την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών, και για την κατάργηση

- (15) Ζητήθηκε η γνώμη του Ευρωπαϊού Επόπτη Προστασίας Δεδομένων σύμφωνα με το άρθρο 42 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, ο οποίος και γνωμοδότησε στις 14 Μαρτίου 2019¹²
- (16) Συνεπώς, η οδηγία 2006/112/ΕΚ θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΟΔΗΓΙΑ:

Άρθρο 1

Τροποποιήσεις της οδηγίας 2006/112/ΕΚ

Η οδηγία 2006/112/ΕΚ τροποποιείται ως εξής:

- (1) το κεφάλαιο 4 του τίτλου XI τροποποιείται ως εξής:
- α) παρεμβάλλεται το ακόλουθο τμήμα 2α:

«Τμήμα 2α

Γενικές υποχρεώσεις για τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών»·

¹² του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 45/2001 και της απόφασης αριθ. 1247/2002/ΕΚ (ΕΕ L 295 της 21.11.2018, σ. 39).
ΕΕ C [...] της [...], σ. [...].

β) παρεμβάλλονται τα ακόλουθα άρθρα 243α έως 243ε:

«Άρθρο 243α

Για τους σκοπούς του παρόντος τμήματος ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

- (1) «πάροχος υπηρεσιών πληρωμών»: μία από τις οντότητες που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 στοιχεία α) έως δ) της οδηγίας (ΕΕ) 2015/2366 (*), ή φυσικό ή νομικό πρόσωπο που τυγχάνει εξαίρεσης σύμφωνα με το άρθρο 32 της εν λόγω οδηγίας·
- (2) «υπηρεσία πληρωμής»: οι επιχειρηματικές δραστηριότητες που αναφέρονται στο παράρτημα 1 σημεία 3 έως 6 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/2366·
- (3) «πληρωμή»: πράξη όπως ορίζεται στο άρθρο 4 σημείο 5 ή σημείο 22 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/2366, πλην των εξαιρέσεων του άρθρου 3 της εν λόγω οδηγίας·
- (4) «πληρωτής»: φυσικό ή νομικό πρόσωπο όπως ορίζεται στο άρθρο 4 σημείο 8 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/2366·
- (5) «δικαιούχος»: φυσικό ή νομικό πρόσωπο όπως ορίζεται στο άρθρο 4 σημείο 9 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/2366·

- (6) «κράτος μέλος προέλευσης»: κράτος μέλος όπως ορίζεται στο άρθρο 4 σημείο 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/2366·
- (6α) «κράτος μέλος υποδοχής»: κράτος μέλος όπως ορίζεται στο άρθρο 4 σημείο 2 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/2366·
- (6β) «λογαριασμός πληρωμών»: λογαριασμός πληρωμών όπως ορίζεται στο άρθρο 4 σημείο 12 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/2366·
- (7) IBAN: διεθνής κωδικός αναγνώρισης του αριθμού ενός λογαριασμού πληρωμών, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 15 του κανονισμού (ΕΕ) 260/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (**).
- (8) «BIC»: κωδικός αναγνώρισης της επιχείρησης, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 16 του κανονισμού (ΕΕ) 260/2012.
-

(*) Οδηγία (ΕΕ) 2015/2366 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Νοεμβρίου 2015, σχετικά με υπηρεσίες πληρωμών στην εσωτερική αγορά, την τροποποίηση των οδηγιών 2002/65/EK, 2009/110/EK, 2013/36/ΕΕ και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 και την κατάργηση της οδηγίας 2007/64/EK (ΕΕ L 337 της 23.12.2015, σ. 35).

(**) Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 260/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 14ης Μαρτίου 2012, σχετικά με την καθιέρωση τεχνικών απαιτήσεων και επιχειρηματικών κανόνων για τις μεταφορές πίστωσης και τις άμεσες χρεώσεις σε ευρώ και με την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 924/2009 (ΕΕ L 94 της 30.3.2012, σ. 22).

1. Τα κράτη μέλη απαιτούν από τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών να τηρούν επαρκώς λεπτομερή αρχεία δικαιούχων και πληρωμών σε σχέση με τις υπηρεσίες πληρωμών που παρέχουν για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο, με σκοπό να παρέχεται η δυνατότητα στις αρμόδιες αρχές των κρατών μελών να διενεργούν ελέγχους των παραδόσεων αγαθών και των παροχών υπηρεσιών οι οποίες, σύμφωνα με τις διατάξεις του τίτλου V της παρούσας οδηγίας, θεωρούνται ότι λαμβάνουν χώρα σε κράτος μέλος, προκειμένου να επιτευχθεί ο στόχος της καταπολέμησης της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ.

Η απαίτηση του εδαφίου 1 ισχύει μόνο για τις υπηρεσίες πληρωμών που παρέχονται όσον αφορά τις διασυνοριακές πληρωμές. Μια πληρωμή θεωρείται διασυνοριακή πληρωμή όταν ο πληρωτής βρίσκεται σε ένα κράτος μέλος και ο δικαιούχος βρίσκεται σε άλλο κράτος μέλος, σε τρίτο έδαφος ή σε τρίτη χώρα.

2. Η απαίτηση στην οποία υπόκεινται οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών δυνάμει της παραγράφου 1 εφαρμόζεται όταν, κατά τη διάρκεια ημερολογιακού τριμήνου, ο πάροχος υπηρεσιών πληρωμών παρέχει υπηρεσίες πληρωμών που αντιστοιχούν σε περισσότερες από 25 διασυνοριακές πληρωμές στον ίδιο δικαιούχο.

Οι αναφερόμενες στο εδάφιο 1 διασυνοριακές πληρωμές υπολογίζονται σε σχέση με τις υπηρεσίες πληρωμών που παρέχονται από τον πάροχο υπηρεσιών πληρωμών ανά κράτος μέλος και ανά κωδικούς αναγνώρισης που αναφέρονται στο άρθρο 243γ παράγραφος 2. Εάν ο πάροχος υπηρεσιών πληρωμών έχει πληροφορίες ότι ο δικαιούχος έχει περισσότερους του ενός κωδικούς αναγνώρισης, ο υπολογισμός γίνεται ανά δικαιούχο.

3. Η αναφερόμενη στην παράγραφο 1 απαίτηση δεν ισχύει για τις υπηρεσίες πληρωμών που παρέχουν οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών του πληρωτή σε σχέση με κάθε πληρωμή όταν τουλάχιστον ένας από τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών του δικαιούχου βρίσκεται σε κράτος μέλος σύμφωνα με τον BIC ή οποιονδήποτε άλλον κωδικό αναγνώρισης της επιχείρησης ο οποίος ταυτοποιεί με σαφήνεια τον πάροχο υπηρεσιών πληρωμών και την τοποθεσία του. Ο πάροχος υπηρεσιών πληρωμών του πληρωτή περιλαμβάνει σε κάθε περίπτωση τις εν λόγω υπηρεσίες πληρωμών στον αναφερόμενο στην παράγραφο 2 υπολογισμό.

4. Όταν ισχύει η απαίτηση της παραγράφου 1 για τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών, τα αρχεία:
- α) τηρούνται από τον πάροχο υπηρεσιών πληρωμών σε ηλεκτρονική μορφή για περίοδο τριών ημερολογιακών ετών από τη λήξη του ημερολογιακού έτους της ημερομηνίας πληρωμής,
 - β) καθίστανται διαθέσιμα σύμφωνα με το άρθρο 24β του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 (*) στο κράτος μέλος προέλευσης του παρόχου υπηρεσιών πληρωμών ή στα κράτη μέλη υποδοχής όταν ο πάροχος υπηρεσιών πληρωμών παρέχει υπηρεσίες πληρωμών σε κράτη μέλη άλλα από το κράτος μέλος προέλευσης.

(*) Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου, της 7ης Οκτωβρίου 2010, για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 268 της 12.10.2010, σ. 1).

Άρθρο 243γ

1. Για την εφαρμογή του άρθρου 243β παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο και με την επιφύλαξη των διατάξεων του τίτλου V της παρούσας οδηγίας, η τοποθεσία του πληρωτή θεωρείται ότι είναι σε κράτος μέλος που αντιστοιχεί σε ένα από τα κατωτέρω:
 - α) στον κωδικό IBAN του λογαριασμού πληρωμών του πληρωτή ή οποιονδήποτε άλλον κωδικό αναγνώρισης που ταυτοποιεί με σαφήνεια τον πληρωτή και την τοποθεσία του,
 - β) εάν δεν έχει εφαρμογή κανένας από τους κωδικούς αναγνώρισης που αναφέρονται στο εδάφιο α), ο BIC ή άλλος κωδικός αναγνώρισης επιχείρησης που ταυτοποιεί με σαφήνεια τον πάροχο υπηρεσιών πληρωμών που ενεργεί για λογαριασμό του πληρωτή και την τοποθεσία του.
2. Για την εφαρμογή του άρθρου 243β παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο, η τοποθεσία του δικαιούχου θεωρείται ότι είναι σε κράτος μέλος, τρίτη χώρα ή τρίτο έδαφος που αντιστοιχεί σε ένα από τα κατωτέρω:
 - α) στον κωδικό IBAN του λογαριασμού πληρωμών του δικαιούχου ή οποιονδήποτε άλλον κωδικό αναγνώρισης που ταυτοποιεί με σαφήνεια τον δικαιούχο και την τοποθεσία του,
 - β) εάν δεν έχει εφαρμογή κανένας από τους κωδικούς αναγνώρισης που αναφέρονται στο εδάφιο α), ο BIC ή άλλος κωδικός αναγνώρισης επιχείρησης που ταυτοποιεί με σαφήνεια τον πάροχο υπηρεσιών πληρωμών που ενεργεί για λογαριασμό του δικαιούχου και την τοποθεσία του.

Άρθρο 243δ

1. Τα αρχεία που τηρούνται από τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών, σύμφωνα με το άρθρο 243β, περιέχουν τις ακόλουθες πληροφορίες:
- α) τον κωδικό BIC ή οποιονδήποτε άλλο κωδικό αναγνώρισης της επιχείρησης που ταυτοποιεί με σαφήνεια τον πάροχο υπηρεσιών πληρωμών,
 - β) το όνομα ή την εταιρική επωνυμία του δικαιούχου ως έχει στα αρχεία του παρόχου υπηρεσιών πληρωμών,
 - γ) τυχόν αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ ή άλλον εθνικό αριθμό φορολογικού μητρώου του δικαιούχου, εφόσον υπάρχει,
 - δ) τον κωδικό IBAN ή, εάν δεν είναι διαθέσιμος ο IBAN, οποιονδήποτε άλλον κωδικό αναγνώρισης που ταυτοποιεί με σαφήνεια τον δικαιούχο και την τοποθεσία του,
 - ε) τον κωδικό BIC ή οποιονδήποτε άλλον κωδικό αναγνώρισης της επιχείρησης που ταυτοποιεί με σαφήνεια τον πάροχο υπηρεσιών πληρωμών, ο οποίος ενεργεί για λογαριασμό του δικαιούχου, και την τοποθεσία του στην περίπτωση που ο δικαιούχος λαμβάνει χρηματικά ποσά χωρίς να διαθέτει λογαριασμό πληρωμών,
 - στ) τη διεύθυνση του δικαιούχου αν είναι διαθέσιμη και ως έχει στα αρχεία του παρόχου υπηρεσιών πληρωμών,
 - ζ) τυχόν πληρωμή αναφερόμενη στο άρθρο 243β παράγραφος 1,
 - η) τυχόν επιστροφές πληρωμών προσδιοριζόμενες ως τέτοιες για πληρωμές αναφερόμενες στο στοιχείο ζ).

2. Οι πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχεία ζ) και η) περιέχουν τα ακόλουθα στοιχεία:
- α) την ημερομηνία και την ώρα της πληρωμής ή της επιστροφής της πληρωμής,
 - β) το ποσό και το νόμισμα της πληρωμής ή της επιστροφής της πληρωμής,
 - γ) το κράτος μέλος προέλευσης της πληρωμής που ελήφθη από τον δικαιούχο ή για λογαριασμό του, το κράτος μέλος, το τρίτο έδαφος ή την τρίτη χώρα προορισμού της επιστροφής, κατά περίπτωση, καθώς και τις πληροφορίες που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό της προέλευσης ή του προορισμού της πληρωμής ή της επιστροφής της πληρωμής σύμφωνα με το άρθρο 243γ,
 - δ) τυχόν αναφορά η οποία ταυτοποιεί με σαφήνεια την πληρωμή,
 - ε) κατά περίπτωση, την πληροφορία ότι η έναρξη της πληρωμής γίνεται στους χώρους του εμπόρου.»

Άρθρο 2

1. Τα κράτη μέλη θεσπίζουν και δημοσιεύουν, το αργότερο έως την 31η Δεκεμβρίου 2023, 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 2024.

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

2. Τα κράτη μέλη ανακοινώνουν στην Επιτροπή το κείμενο των ουσιωδών διατάξεων εθνικού 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

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 όσον αφορά μέτρα ενίσχυσης της διοικητικής συνεργασίας για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ

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,

Κατόπιν διαβίβασης του σχεδίου νομοθετικής πράξης στα εθνικά κοινοβούλια,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου¹³,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής¹⁴,

Αποφασίζοντας σύμφωνα με ειδική νομοθετική διαδικασία,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

¹³ ΕΕ C της , σ. .

¹⁴ ΕΕ C της , σ. .

- (1) Με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου¹⁵, θεσπίζονται, μεταξύ άλλων, κανόνες σχετικά με την αποθήκευση και ανταλλαγή ειδικών πληροφοριών με ηλεκτρονικά μέσα.
- (2) Η ανάπτυξη του ηλεκτρονικού εμπορίου διευκολύνει τη διασυνοριακή πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών σε τελικούς καταναλωτές στα κράτη μέλη. Σε αυτό το πλαίσιο, η έννοια «διασυνοριακό ηλεκτρονικό εμπόριο» αναφέρεται σε παραδόσεις ή παροχές κατά τις οποίες ο ΦΠΑ οφείλεται σε ένα κράτος μέλος και ο προμηθευτής ή ο πάροχος είναι εγκατεστημένος σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα ή σε τρίτο έδαφος. Ωστόσο, ανέντιμες επιχειρήσεις, εγκατεστημένες είτε σε ένα κράτος μέλος είτε σε τρίτη χώρα είτε σε τρίτο έδαφος, εκμεταλλεύονται τις ευκαιρίες του ηλεκτρονικού εμπορίου για να αποκομίσουν αθέμιτο ανταγωνιστικό πλεονέκτημα μέσω της αποφυγής των υποχρεώσεων τους που απορρέουν από τον ΦΠΑ. Όταν εφαρμόζεται η αρχή της φορολόγησης στον τόπο προορισμού, επειδή οι καταναλωτές δεν έχουν λογιστικές υποχρεώσεις, τα κράτη μέλη κατανάλωσης χρειάζονται κατάλληλα μέσα για τον εντοπισμό και τον έλεγχο αυτών των ανέντιμων επιχειρήσεων. Είναι σημαντικό να καταπολεμηθεί η διασυνοριακή απάτη στον τομέα του ΦΠΑ αποτέλεσμα της ανέντιμης συμπεριφοράς ορισμένων εμπόρων στον τομέα του διασυνοριακού ηλεκτρονικού εμπορίου.
- (3) Η παραδοσιακή συνεργασία για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ πραγματοποιείται μεταξύ φορολογικών αρχών των κρατών μελών και βασίζεται σε λογιστικά αρχεία των επιχειρήσεων που συμμετέχουν άμεσα στη φορολογητέα πράξη. Στις συνήθειες στον τομέα του ηλεκτρονικού εμπορίου διασυνοριακές παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών από επιχειρήσεις σε πελάτες, αυτές οι πληροφορίες ενδέχεται να μην είναι άμεσα διαθέσιμες και, συνεπώς, χρειάζονται νέα μέσα ώστε οι φορολογικές αρχές να καταπολεμήσουν αποτελεσματικά την απάτη στον τομέα του ΦΠΑ.

¹⁵ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου, της 7ης Οκτωβρίου 2010, για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 268 της 12.10.2010, σ. 1).

- (4) Στη συντριπτική πλειονότητα των διασυνοριακών διαδικτυακών αγορών που πραγματοποιούνται από ευρωπαίους καταναλωτές, οι πληρωμές παρέχονται μέσω παρόχων υπηρεσιών πληρωμών. Για την παροχή πληρωμής, ο πάροχος υπηρεσιών πληρωμών κατέχει συγκεκριμένες πληροφορίες για την ταυτοποίηση του παραλήπτη ή του δικαιούχου της εν λόγω διασυνοριακής πληρωμής, μαζί με λεπτομέρειες σχετικά με το ποσό και την ημερομηνία της πληρωμής, καθώς και το κράτος μέλος προέλευσης της πληρωμής. Οι φορολογικές αρχές έχουν ανάγκη τις πληροφορίες αυτές ώστε να φέρουν σε πέρας τα βασικά τους καθήκοντα του εντοπισμού των ανέντιμων επιχειρήσεων και του προσδιορισμού των υποχρεώσεων καταβολής ΦΠΑ σε σχέση με διασυνοριακές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών από επιχειρήσεις σε πελάτες. Επομένως, είναι αναγκαίο και αναλογικό οι σχετικές με τον ΦΠΑ πληροφορίες, τις οποίες κατέχει ένας πάροχος υπηρεσιών πληρωμών, να διατίθενται στα κράτη μέλη και τα κράτη μέλη να αποθηκεύουν και να διαβιβάζουν αυτές τις πληροφορίες σε κεντρικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών για τον εντοπισμό και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, ιδίως όσον αφορά τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών από επιχειρήσεις σε πελάτες.
- (5) Κατά συνέπεια, η παροχή μέσων στα κράτη μέλη ώστε να συλλέγουν, να αποθηκεύουν και να διαβιβάζουν τις πληροφορίες περί διασυνοριακών πληρωμών και να παρέχουν στους υπαλλήλους συνδέσμους του Eurofisc πρόσβαση στις πληροφορίες αυτές, αποτελεί αναγκαίο και αναλογικό μέτρο για την αποτελεσματική καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ. Τα μέσα αυτά έχουν ουσιαστική σημασία, διότι οι φορολογικές αρχές χρειάζονται τις πληροφορίες αυτές για τον έλεγχο σχετικά με τον ΦΠΑ, την προστασία των δημοσίων εσόδων, αλλά επίσης και των έντιμων επιχειρήσεων στα κράτη μέλη, ώστε ακολούθως να προστατευθούν η απασχόληση και οι ευρωπαίοι πολίτες.
- (6) Είναι σημαντικό η επεξεργασία πληροφοριών από τα κράτη μέλη, αναφορικά με πληρωμές, να είναι ανάλογη προς τον στόχο της καταπολέμησης της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ. Ως εκ τούτου, πληροφορίες για τους πελάτες ή τους πληρωτές και για πληρωμές, οι οποίες δεν είναι πιθανόν να συνδέονται με οικονομικές δραστηριότητες, δεν θα πρέπει να συλλέγονται, να αποθηκεύονται και να διαβιβάζονται από τα κράτη μέλη.

- (7) Σύμφωνα με τις υποχρεώσεις των παρόχων υπηρεσιών πληρωμών για τήρηση αρχείων βάσει του άρθρου 243β της οδηγίας 2006/112/ΕΚ¹⁶, απαιτείται από τις εθνικές αρμόδιες αρχές η συλλογή, η αποθήκευση, η διαβίβαση και η επεξεργασία των πληροφοριών που σχετίζονται με πληρωμές.
- (8) Ο στόχος της καταπολέμησης της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ θα επιτευχθεί αποτελεσματικότερα με ένα κεντρικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών, το «CESOP», στο οποίο τα κράτη μέλη θα διαβιβάζουν τις πληροφορίες για πληρωμές που συλλέγουν και αποθηκεύουν σε εθνικό επίπεδο. Το σύστημα αυτό πρόκειται να αποθηκεύει, να συγκεντρώνει και να αναλύει, σε σχέση με μεμονωμένους δικαιούχους, όλες τις σχετικές με τον ΦΠΑ πληροφορίες περί πληρωμών που διαβιβάζονται από τα κράτη μέλη. Το CESOP θα πρέπει να παρέχει τη δυνατότητα για πλήρη επισκόπηση των πληρωμών τις οποίες λαμβάνουν οι δικαιούχοι από πληρωτές που βρίσκονται στα κράτη μέλη και να καθιστά διαθέσιμο στους υπαλλήλους συνδέσμους του Eurofisc το αποτέλεσμα ειδικής ανάλυσης. Το εν λόγω σύστημα πληροφοριών θα πρέπει να αναγνωρίζει τις πολλαπλές καταχωρίσεις των ίδιων πληρωμών (π.χ. η ίδια πληρωμή θα μπορούσε να αναφερθεί τόσο από την τράπεζα όσο και από τον εκδότη της κάρτας συγκεκριμένου πληρωτή), να εκκαθαρίζει τις πληροφορίες που λαμβάνονται από τα κράτη μέλη (π.χ. αφαίρεση διπλών καταχωρίσεων, διόρθωση σφαλμάτων στα δεδομένα κ.λπ.) και να παρέχει στους υπαλλήλους συνδέσμους του Eurofisc από τα κράτη μέλη τη δυνατότητα να διασταυρώνουν στοιχεία για τις πληρωμές με τις σχετικές με τον ΦΠΑ πληροφορίες που διαθέτουν, καθώς και να πραγματοποιούν αναζητήσεις για τους σκοπούς έρευνας για εικαζόμενη απάτη στον τομέα του ΦΠΑ ή για τον εντοπισμό περιπτώσεων απάτης στον τομέα του ΦΠΑ και να προσθέτουν συμπληρωματικές πληροφορίες.

¹⁶ 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).

- (9) Η φορολογία αποτελεί σημαντικό στόχο γενικού δημόσιου συμφέροντος της Ένωσης και των κρατών μελών, γεγονός που έχει αναγνωριστεί σε σχέση με τους περιορισμούς που ενδεχομένως να επιβάλλονται στις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα δυνάμει του κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου¹⁷ και αναφορικά με την προστασία των πληροφοριών σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου¹⁸. Οι περιορισμοί όσον αφορά τα δικαιώματα περί προστασίας των δεδομένων είναι αναγκαίοι λόγω της φύσης και του όγκου αυτών των πληροφοριών, οι οποίες προέρχονται από παρόχους υπηρεσιών πληρωμών, και θα πρέπει να βασίζονται στις ειδικές και προκαθορισμένες προϋποθέσεις και λεπτομέρειες που καθορίζονται στα άρθρα 243β έως 243δ της οδηγίας 2006/112/ΕΚ. Επειδή τα στοιχεία για τις πληρωμές είναι ιδιαιτέρως ευαίσθητα, απαιτείται σαφήνεια σε όλα τα στάδια της διαχείρισης στοιχείων περί του ποιος είναι ο υπεύθυνος επεξεργασίας ή ο εκτελών την επεξεργασία σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2016/679 και τον κανονισμό (ΕΕ) 2018/1725. Οι σχετικές αρμοδιότητες των κρατών μελών και της Επιτροπής πρέπει συνεπώς να καθορίζονται σε εκτελεστικές πράξεις της Επιτροπής σύμφωνα με τη διαδικασία του άρθρου 58 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010.

¹⁷ Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων) (ΕΕ L 119 της 4.5.2016, σ. 1).

¹⁸ Κανονισμός (ΕΕ) 2018/1725 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Οκτωβρίου 2018, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από τα θεσμικά και λοιπά όργανα και τους οργανισμούς της Ένωσης και την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών, και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 45/2001 και της απόφασης αριθ. 1247/2002/ΕΚ (ΕΕ L 295 της 21.11.2018, σ. 39).

- (10) Ως εκ τούτου, είναι αναγκαίο να επιβληθούν περιορισμοί στα δικαιώματα του υποκειμένου των δεδομένων, σύμφωνα με το άρθρο 55 παράγραφος 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010. Ουσιαστικά, η πλήρης εφαρμογή των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων των υποκειμένων των δεδομένων θα υπονόμει σοβαρά την αποτελεσματικότητα της καταπολέμησης της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ και ενδεχομένως να έδινε στα υποκείμενα των δεδομένων τη δυνατότητα να παρεμποδίζουν εν εξελίξει αναλύσεις και έρευνες εξαιτίας του τεράστιου όγκου πληροφοριών που αποστέλλονται από τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών και του ενδεχόμενου πολλαπλασιασμού των αιτήσεων από υποκείμενα των δεδομένων προς τα κράτη μέλη και/ή την Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Με αυτόν τον τρόπο θα υπονομευόταν η αποτελεσματικότητα του συστήματος και η ικανότητα των φορολογικών αρχών να επιδιώξουν τον στόχο του εν λόγω κανονισμού, διότι θα υπονομεύονταν αναζητήσεις, αναλύσεις, έρευνες και διαδικασίες που διεξάγονται σύμφωνα με τον εν λόγω κανονισμό. Ως εκ τούτου, ο στόχος της καταπολέμησης της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ δεν είναι δυνατόν να επιτευχθεί με άλλα, λιγότερο περιοριστικά, μέσα ίσης αποτελεσματικότητας. Επιπλέον, αυτοί οι περιορισμοί σέβονται την ουσία των θεμελιωδών δικαιωμάτων και ελευθεριών και αποτελούν αναγκαία και αναλογικά μέτρα σε μια δημοκρατική κοινωνία.
- (11) Μόνο οι υπάλληλοι σύνδεσμοι του Eurofisc θα πρέπει να έχουν πρόσβαση στις πληροφορίες για τις πληρωμές που αποθηκεύονται στο CESOP και μόνο με στόχο την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ. Οι πληροφορίες αυτές θα μπορούν να χρησιμοποιούνται, επιπλέον της βεβαίωσης του ΦΠΑ, και για τον προσδιορισμό άλλων εισφορών, δασμών και φόρων που προβλέπονται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 904/2010. Οι πληροφορίες δεν θα πρέπει να χρησιμοποιούνται για άλλους σκοπούς, όπως π.χ. για εμπορικούς σκοπούς.
- (12) Κατά την επεξεργασία των πληροφοριών, έκαστο κράτος μέλος θα πρέπει να τηρεί τα όρια του αναλογικού και του αναγκαίου για τους σκοπούς έρευνας για εικαζόμενη απάτη στον τομέα του ΦΠΑ ή για τον εντοπισμό περιπτώσεων απάτης στον τομέα του ΦΠΑ.

- (13) Ωστόσο, είναι σημαντικό, για τη διασφάλιση των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων δυνάμει του κανονισμού (ΕΕ) 2016/679, οι πληροφορίες αυτές που αφορούν πληρωμές να μη χρησιμοποιούνται για αυτοματοποιημένη ατομική λήψη αποφάσεων και, κατά συνέπεια, να επαληθεύονται πάντοτε με αναφορά σε άλλες φορολογικές πληροφορίες διαθέσιμες στις φορολογικές αρχές των κρατών μελών.
- (14) Είναι αναγκαίο και αναλογικό οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών να διατηρούν αρχεία με τις πληροφορίες για πληρωμές για περίοδο τριών ετών, ούτως ώστε να βοηθούν τα κράτη μέλη στην καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ και τον εντοπισμό επιχειρήσεων που διαπράττουν απάτη. Αυτή η χρονική περίοδος παρέχει επαρκή χρόνο ώστε τα κράτη μέλη να διενεργούν ελέγχους με αποτελεσματικό τρόπο και να διερευνούν υποθέσεις εικαζόμενης απάτης στον τομέα του ΦΠΑ ή να εντοπίζουν περιπτώσεις απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, είναι δε αναλογική, αν ληφθεί υπόψη ο τεράστιος όγκος των πληροφοριών για τις πληρωμές και η ευαισθησία αυτών των πληροφοριών όσον αφορά την προστασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα.
- (15) Οι υπάλληλοι σύνδεσμοι του Eurofisc από κάθε κράτος μέλος θα πρέπει να έχουν δυνατότητα πρόσβασης στις πληροφορίες σχετικά με τις πληρωμές για τους σκοπούς της καταπολέμησης της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ. Δεόντως διαπιστευμένα πρόσωπα από την Επιτροπή θα πρέπει να έχουν πρόσβαση στις πληροφορίες μόνο για τους σκοπούς της ανάπτυξης και συντήρησης του κεντρικού ηλεκτρονικού συστήματος πληροφοριών. Και οι δύο ομάδες χρηστών θα πρέπει να δεσμεύονται από τους κανόνες εμπιστευτικότητας που προβλέπονται στον εν λόγω κανονισμό.
- (16) Επειδή για την υλοποίηση του κεντρικού ηλεκτρονικού συστήματος πληροφοριών θα απαιτηθεί η ανάπτυξη νέων τεχνολογιών, είναι αναγκαίο να αναβληθεί η εφαρμογή του παρόντος κανονισμού ώστε να μπορέσουν τα κράτη μέλη και η Επιτροπή να αναπτύξουν τις εν λόγω τεχνολογίες.

- (17) Η απάτη στον τομέα του ΦΠΑ αποτελεί κοινό πρόβλημα για όλα τα κράτη μέλη. Τα κράτη μέλη από μόνα τους δεν διαθέτουν τις πληροφορίες που χρειάζονται ώστε να εξασφαλίζουν την ορθή εφαρμογή των κανόνων περί του ΦΠΑ όσον αφορά το διασυνοριακό ηλεκτρονικό εμπόριο και να καταπολεμούν την απάτη στον τομέα του ΦΠΑ όσον αφορά το διασυνοριακό ηλεκτρονικό εμπόριο. Δεδομένου ότι ο στόχος του παρόντος κανονισμού, η καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, δεν είναι δυνατόν να επιτευχθεί επαρκώς από τα κράτη μέλη στην περίπτωση[...] του διασυνοριακού ηλεκτρονικού εμπορίου, αλλά είναι δυνατόν να επιτευχθεί καλύτερα σε ενωσιακό επίπεδο, 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 όπως διατυπώνεται στο ίδιο άρθρο, ο παρών κανονισμός δεν υπερβαίνει τα αναγκαία όρια για την επίτευξη του στόχου αυτού.
- (18) Ο παρών κανονισμός σέβεται τα θεμελιώδη δικαιώματα και τηρεί τις αρχές που αναγνωρίζονται στον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Ειδικότερα, ο παρών κανονισμός σέβεται πλήρως το δικαίωμα προστασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, το οποίο καθορίζεται στο άρθρο 8 του Χάρτη. Εν προκειμένω, ο παρών κανονισμός περιορίζει αυστηρά την ποσότητα δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα που θα τίθενται στη διάθεση των κρατών μελών. Η επεξεργασία των πληροφοριών για τις πληρωμές δυνάμει του παρόντος κανονισμού θα πρέπει να πραγματοποιείται μόνο για τους σκοπούς της καταπολέμησης της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ. Τα στοιχεία για τις πληρωμές που διαβιβάζονται στο CESOP, όπου και υποβάλλονται σε περαιτέρω επεξεργασία, θα πρέπει να υποβάλλονται σε επεξεργασία μόνο από τους υπαλλήλους συνδέσμους του Eurofisc από τις φορολογικές αρχές εντός των ορίων που είναι κατάλληλα για να επιτευχθεί ο στόχος της καταπολέμησης της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, ιδίως όσον αφορά τις παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών από επιχειρήσεις σε πελάτες.
- (19) Ζητήθηκε η γνώμη του Ευρωπαϊκού Επόπτη Προστασίας Δεδομένων, σύμφωνα με το άρθρο 42 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) 2018/1725, ο οποίος και γνωμοδότησε στις 14 Μαρτίου 2019¹⁹
- (20) Κατά συνέπεια, ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

¹⁹ ΕΕ C [...] της [...], σ. [...].

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Τροποποιήσεις του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010

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

(1) στο άρθρο 2 προστίθενται τα ακόλουθα σημεία ιθ) έως κβ):

- «ιθ) «πάροχος υπηρεσιών πληρωμών»: μία από τις οντότητες που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 στοιχεία α) έως δ) της οδηγίας (ΕΕ) 2015/2366 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου(*), ή φυσικό ή νομικό πρόσωπο που τυγχάνει εξαίρεσης σύμφωνα με το άρθρο 32 της εν λόγω οδηγίας·
- κ) «πληρωμή»: πράξη όπως ορίζεται στο άρθρο 4 σημείο 5 ή σημείο 22 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/2366, πλην των εξαιρέσεων του άρθρου 3 της εν λόγω οδηγίας·

- κα) «πληρωτής»: φυσικό ή νομικό πρόσωπο όπως ορίζεται στο άρθρο 4 σημείο 8 της οδηγίας (ΕΕ) 2015/2366·
- κβ) «δικαιούχος»: φυσικό ή νομικό πρόσωπο όπως ορίζεται στο άρθρο 4 σημείο 9 της οδηγίας
(ΕΕ) 2015/2366.
-

- (*) Οδηγία (ΕΕ) 2015/2366 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Νοεμβρίου 2015, σχετικά με υπηρεσίες πληρωμών στην εσωτερική αγορά, την τροποποίηση των οδηγιών 2002/65/ΕΚ, 2009/110/ΕΚ και 2013/36/ΕΕ και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 και την κατάργηση της οδηγίας 2007/64/ΕΚ (*ΕΕ L 337 της 23.12.2015, σ. 35*)»

(2) το κεφάλαιο V τροποποιείται ως εξής:

α) ο τίτλος του κεφαλαίου V αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ΣΥΛΛΟΓΗ, ΑΠΟΘΗΚΕΥΣΗ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΕΙΔΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ»·

β) παρεμβάλλεται η ακόλουθη επικεφαλίδα του τμήματος 1:

«ΤΜΗΜΑ 1

Αυτοματοποιημένη πρόσβαση σε ειδικές πληροφορίες αποθηκευμένες στα εθνικά ηλεκτρονικά συστήματα»·

γ) μετά το άρθρο 24, παρεμβάλλεται η ακόλουθη επικεφαλίδα του τμήματος 2:

«ΤΜΗΜΑ 2

Συλλογή ειδικών πληροφοριών και κεντρικό ηλεκτρονικό σύστημα»·

δ) παρεμβάλλονται τα ακόλουθα άρθρα 24α έως 24στ:

«Άρθρο 24α

Η Επιτροπή αναπτύσσει, συντηρεί, φιλοξενεί και διαχειρίζεται τεχνικά κεντρικό ηλεκτρονικό σύστημα πληροφοριών για τις πληρωμές («CESOP») για τους σκοπούς των ερευνών σχετικά με εικαζόμενη απάτη στον τομέα του ΦΠΑ ή για τον εντοπισμό περιπτώσεων απάτης στον τομέα του ΦΠΑ.

Άρθρο 24β

1. Κάθε κράτος μέλος συλλέγει και δύναται να αποθηκεύει σε εθνικό ηλεκτρονικό σύστημα τις πληροφορίες για τους δικαιούχους και τις πληρωμές που αναφέρονται στο άρθρο 243β της οδηγίας 2006/112/EK(*).
2. Κάθε κράτος μέλος συλλέγει τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 από τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών:
 - α) το αργότερο κατά το τέλος του μήνα που έπεται του ημερολογιακού τριμήνου το οποίο αφορούν οι πληροφορίες·
 - β) μέσω τυποποιημένου ηλεκτρονικού εντύπου
3. Η κεντρική υπηρεσία διασύνδεσης ή οι υπηρεσίες διασύνδεσης ή οι αρμόδιοι υπάλληλοι που ορίζονται από την αρμόδια αρχή κάθε κράτους μέλους διαβιβάζουν στο CESOP τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 το αργότερο τη δέκατη ημέρα του δεύτερου μήνα που έπεται του ημερολογιακού τριμήνου το οποίο αφορούν οι πληροφορίες.

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

Άρθρο 24γ

1. Το CESOP έχει τα ακόλουθα καθήκοντα:
 - α) να αποθηκεύει τις πληροφορίες που διαβιβάζονται σύμφωνα με το άρθρο 24β παράγραφος 3·
 - β) να συγκεντρώνει τις πληροφορίες που αποθηκεύονται, σύμφωνα με το στοιχείο α), για κάθε μεμονωμένο δικαιούχο·
 - γ) να αναλύει τις πληροφορίες που αποθηκεύονται, σύμφωνα με τα στοιχεία α) και β), μαζί με τις σχετικές στοχευμένες πληροφορίες που γνωστοποιούνται ή συλλέγονται δυνάμει του παρόντος κανονισμού·
 - δ) να καθιστά τις πληροφορίες που αναφέρονται στα στοιχεία α), β) και γ) προσβάσιμες στους υπαλλήλους συνδέσμους του Eurofisc, οι οποίοι αναφέρονται στο άρθρο 36 παράγραφος 1.
2. Το CESOP διατηρεί τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχεία α) έως γ) για περίοδο πέντε ετών, κατ' ανώτατο όριο, από την παρέλευση του έτους κατά το οποίο οι πληροφορίες διαβιβάστηκαν στο σύστημα.

Άρθρο 24δ

Η πρόσβαση στο CESOP χορηγείται μόνο σε υπαλλήλους συνδέσμους του Eurofisc, οι οποίοι διαθέτουν ταυτοποίηση προσωπικού χρήστη για το CESOP, και στην περίπτωση που η εν λόγω πρόσβαση συνδέεται με έρευνες για εικαζόμενη απάτη στον τομέα του ΦΠΑ ή για τον εντοπισμό περιπτώσεων απάτης στον τομέα του ΦΠΑ.

Άρθρο 24στ

Τα ακόλουθα μέτρα, τα καθήκοντα, οι τεχνικές λεπτομέρειες, ο μορφότυπος του τυποποιημένου ηλεκτρονικού εντύπου, τα στοιχεία πληροφοριών, οι πρακτικές ρυθμίσεις και η διαδικασία ασφάλειας θεσπίζονται σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 58 παράγραφος 2:

- α) τα τεχνικά μέτρα για τη δημιουργία και συντήρηση του CESOP·
- β) τα καθήκοντα της Επιτροπής όσον αφορά την τεχνική διαχείριση του CESOP·
- γ) οι τεχνικές λεπτομέρειες της υποδομής και των εργαλείων που απαιτούνται για να διασφαλίζεται η σύνδεση και η συνολική λειτουργικότητα μεταξύ των εθνικών ηλεκτρονικών συστημάτων που αναφέρονται στο άρθρο 24β και του CESOP·
- δ) τα τυποποιημένα ηλεκτρονικά έντυπα που αναφέρονται στο άρθρο 24β παράγραφος 2 στοιχείο β)·
- ε) οι πληροφορίες και οι τεχνικές λεπτομέρειες σχετικά με την πρόσβαση στις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 24γ παράγραφος 1 στοιχείο δ)·
- στ) οι πρακτικές ρυθμίσεις για την ταυτοποίηση του υπαλλήλου συνδέσμου του Eurofisc που θα έχει πρόσβαση στο CESOP σύμφωνα με το άρθρο 24δ·
- ζ) οι διαδικασίες που θα εφαρμόζει ανά πάσα στιγμή η Επιτροπή ώστε να εξασφαλίζονται τα κατάλληλα τεχνικά και οργανωτικά μέτρα ασφαλείας για την ανάπτυξη και λειτουργία του CESOP·
- η) οι ρόλοι και οι αρμοδιότητες των κρατών μελών και της Επιτροπής όσον αφορά τις λειτουργίες του υπευθύνου επεξεργασίας και του εκτελούντος την επεξεργασία δυνάμει του κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2018/1725.

Άρθρο 24ζ

1. Το κόστος δημιουργίας, λειτουργίας και συντήρησης του CESOP βαρύνει τον γενικό προϋπολογισμό της Ένωσης. Στο κόστος αυτό συμπεριλαμβάνεται το κόστος της ασφαλούς σύνδεσης μεταξύ του CESOP και των εθνικών συστημάτων των κρατών μελών, καθώς επίσης και οι υπηρεσίες που είναι αναγκαίες για την εφαρμογή των δυνατοτήτων που αναφέρονται στο άρθρο 24γ παράγραφος 1.
2. Τα κράτη μέλη επιβαρύνονται με το κόστος όλων των αναγκαίων αναπτύξεων στο εθνικό τους ηλεκτρονικό σύστημα που αναφέρονται στο άρθρο 24β παράγραφος 1 και είναι υπεύθυνα για αυτές.»

(3) στο άρθρο 37, προστίθεται το ακόλουθο εδάφιο:

«Στην ετήσια έκθεση αναφέρονται τουλάχιστον:

- i) ο συνολικός αριθμός προσβάσεων στο CESOP·
- ii) τα επιχειρησιακά αποτελέσματα βάσει των πληροφοριών που υποβάλλονται σε επεξεργασία σύμφωνα με το άρθρο 24δ, όπως προσδιορίζονται από τους υπαλλήλους συνδέσμους του Eurofisc·
- iii) αξιολόγηση της ποιότητας των δεδομένων που υποβάλλονται σε επεξεργασία στο CESOP.»

(4) στο άρθρο 55, παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος 1α:

«1α. Οι πληροφορίες που αναφέρονται στο κεφάλαιο V τμήμα 2 χρησιμοποιούνται μόνο για τους σκοπούς που αναφέρονται στην παράγραφο 1, εφόσον έχουν επαληθευτεί με αναφορά σε άλλες φορολογικές πληροφορίες διαθέσιμες στις αρμόδιες αρχές των κρατών μελών.»

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 2024.

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

Για το Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος
