



Βρυξέλλες, 29 Νοεμβρίου 2018
(OR. en)

14886/18

Διοργανικός φάκελος:
2018/0073(CNS)

FISC 511
ECOFIN 1149
DIGIT 239

ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Αποστολέας: Προεδρία

Αποδέκτης: Συμβούλιο

Αριθ. εγγρ. Επιτρ.: 7420/18 FISC 151 ECOFIN 277 DIGIT 48 IA 78

Θέμα: Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου ψηφιακών υπηρεσιών επί των εσόδων που προκύπτουν από την παροχή ορισμένων ψηφιακών υπηρεσιών

– Γενική προσέγγιση

Επισυνάπτεται για τις αντιπροσωπίες στο παράρτημα συμβιβαστικό κείμενο της Προεδρίας σχετικά με την ανωτέρω πρόταση.

2018/0073 (CNS)

Πρόταση

ΟΔΗΓΙΑ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

**σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου ψηφιακών υπηρεσιών επί εσόδων που προκύπτουν από
την παροχή ορισμένων ψηφιακών υπηρεσιών**

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 Κοινοβουλίου,¹

Έχοντας υπόψη τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής,²

Αποφασίζοντας σύμφωνα με ειδική νομοθετική διαδικασία,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

1) Η παγκόσμια οικονομία εξελίσσεται ταχύτατα σε ψηφιακή και, ως αποτέλεσμα, έχουν κάνει την εμφάνισή τους νέες μορφές επιχειρηματικής δραστηριότητας. Οι ψηφιακές επιχειρήσεις χαρακτηρίζονται από το γεγονός ότι οι δραστηριότητές τους είναι άρρηκτα συνυφασμένες με το διαδίκτυο. Ειδικότερα, τα ψηφιακά επιχειρηματικά μοντέλα βασίζονται σε μεγάλο βαθμό στη δυνατότητα εξ αποστάσεως άσκησης της επιχειρηματικής δραστηριότητας και με περιορισμένη ή καθόλου φυσική παρουσία, στη συμβολή των τελικών χρηστών στη δημιουργία αξίας, καθώς και στη σημασία των άυλων στοιχείων ενεργητικού.

¹ ΕΕ C , , p. .

² ΕΕ C 367, της 26.1.2018, σ. 73-77

2) Οι ισχύοντες κανόνες για τη φορολόγηση των εταιρειών εκπονήθηκαν κυρίως στη διάρκεια του 20ού αιώνα για παραδοσιακές επιχειρήσεις. Βασίζονται στην ιδέα ότι η φορολόγηση θα πρέπει να γίνεται εκεί όπου δημιουργείται αξία. Ωστόσο, η εφαρμογή των ισχυόντων κανόνων στην ψηφιακή οικονομία έχει ως αποτέλεσμα την απόκλιση μεταξύ του τόπου όπου φορολογούνται τα κέρδη και του τόπου όπου δημιουργείται αξία, ιδίως στην περίπτωση επιχειρηματικών μοντέλων που βασίζονται σε μεγάλο βαθμό στη συμμετοχή των χρηστών. Έχει επομένως καταστεί σαφές ότι οι ισχύοντες κανόνες φορολόγησης εταιρειών για τη φορολόγηση των κερδών της ψηφιακής οικονομίας είναι ακατάλληλοι και πρέπει να αναθεωρηθούν.

3) Η εν λόγω αναθεώρηση αποτελεί σημαντικό στοιχείο της Ψηφιακής Ενιαίας Αγοράς³, δεδομένου ότι η Ψηφιακή Ενιαία Αγορά χρειάζεται ένα σύγχρονο και σταθερό φορολογικό πλαίσιο για την ψηφιακή οικονομία, ώστε να τονωθεί η καινοτομία, να αντιμετωπιστεί ο κατακερματισμός της αγοράς και να δοθεί σε όλους τους παράγοντες η δυνατότητα να αξιοποιήσουν τη νέα δυναμική της αγοράς υπό δίκαιους και ισόρροπους όρους.

4) Η Επιτροπή, στην ανακοίνωσή της με τίτλο «Δίκαιο και αποδοτικό φορολογικό σύστημα στην Ευρωπαϊκή Ένωση για την ψηφιακή ενιαία αγορά»⁴, την οποία εξέδωσε στις 21 Σεπτεμβρίου 2017, εντόπισε τις προκλήσεις που θέτει η ψηφιακή οικονομία για τους υφιστάμενους φορολογικούς κανόνες, ενώ ανέλαβε και τη δέσμευση να αναλύσει τις διαθέσιμες πολιτικές επιλογές. Στα συμπεράσματα του Συμβουλίου ECOFIN της 5ης Δεκεμβρίου 2017⁵ η Επιτροπή κλήθηκε να υποβάλει προτάσεις ως απάντηση στις προκλήσεις της φορολόγησης των κερδών της ψηφιακής οικονομίας, ενώ σημειώθηκε επίσης το ενδιαφέρον πολλών κρατών μελών για τη λήψη προσωρινών μέτρων με στόχο τα έσοδα από τις ψηφιακές δραστηριότητες στην Ένωση που θα παρέμεναν εκτός του πεδίου εφαρμογής των συμβάσεων για την αποφυγή της διπλής φορολογίας.

³ Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο, την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή και την Επιτροπή των Περιφερειών «Στρατηγική για την ψηφιακή ενιαία αγορά της Ευρώπης» [COM(2015) 192 final της 6.5.2015].

⁴ Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο «Δίκαιο και αποδοτικό φορολογικό σύστημα στην Ευρωπαϊκή Ένωση για την ψηφιακή ενιαία αγορά» [COM(2017) 547 final, της 21.9.2017].

⁵ Απαντήσεις στις προκλήσεις της φορολόγησης των κερδών της ψηφιακής οικονομίας – Συμπεράσματα του Συμβουλίου (5 Δεκεμβρίου 2017) (FISC 346 ECOFIN 1092).

5) Δεδομένης της παγκόσμιας διάστασης του προβλήματος της φορολόγησης της ψηφιακής οικονομίας, η ιδανική προσέγγιση θα ήταν να βρεθεί μια πολυμερής, διεθνής λύση. Για αυτόν τον λόγο η Επιτροπή συμμετέχει ενεργά στον διεθνή διάλογο. Επί του παρόντος, οι εργασίες σε επίπεδο ΟΟΣΑ είναι σε εξέλιξη. Ωστόσο, η πρόοδος σε διεθνές επίπεδο παρουσιάζει δυσκολίες. Ως εκ τούτου, αναλαμβάνονται δράσεις προκειμένου να προσαρμοστούν οι κανόνες φορολόγησης εταιρειών σε ενωσιακό επίπεδο⁶ και να ενθαρρυνθεί η σύναψη συμφωνιών με περιοχές δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης⁷, ώστε το πλαίσιο φορολόγησης εταιρειών να είναι συμβατό με τα νέα ψηφιακά επιχειρηματικά μοντέλα.

6) Ενώσω εκκρεμούν αυτές οι δράσεις, που ενδεχομένως να χρειαστούν χρόνο για να εγκριθούν και να υλοποιηθούν, τα κράτη μέλη δέχονται πίεση για την ανάληψη δράσης όσον αφορά το ζήτημα αυτό, λαμβανομένου υπόψη του κινδύνου σημαντικής διάβρωσης των φορολογικών τους βάσεων με το πέρασμα του χρόνου. Η λήψη μη συντονισμένων μέτρων από μεμονωμένα κράτη μέλη μπορεί να επιφέρει κατακερματισμό της ενιαίας αγοράς και στρέβλωση του ανταγωνισμού, με αποτέλεσμα να παρεμποδίζεται η ανάπτυξη νέων ψηφιακών λύσεων και η ανταγωνιστικότητα της Ένωσης στο σύνολό της. Για αυτό είναι απαραίτητο να υιοθετηθεί εναρμονισμένη προσέγγιση για προσωρινή λύση που θα αντιμετωπίσει το πρόβλημα αυτό στοχευμένα έως ότου να εφαρμοστεί ολοκληρωμένη λύση

7) Αυτή η προσωρινή λύση θα πρέπει να θεσπίζει το κοινό σύστημα φόρου ψηφιακών υπηρεσιών («ΦΨΥ») επί εσόδων που προκύπτουν από την παροχή ορισμένων ψηφιακών υπηρεσιών από ορισμένες οντότητες. Θα πρέπει να είναι ένα εύκολο στην εφαρμογή του μέτρο το οποίο θα εστιάζει στα έσοδα που προκύπτουν από την παροχή ψηφιακών υπηρεσιών στις οποίες οι χρήστες συμβάλλουν σημαντικά στη διαδικασία της δημιουργίας αξίας. Στον παράγοντα αυτό (δημιουργία αξίας από τους χρήστες) βασίζεται επίσης η δράση που αφορά τους κανόνες φορολόγησης των εταιρειών.

7α) Η παρούσα οδηγία δεν θα πρέπει να εμποδίζει τα κράτη μέλη να διατηρούν ή να θεσπίζουν φόρους, δασμούς ή τέλη που δεν μπορούν να χαρακτηριστούν ως παρόμοια με του ΦΨΥ, ιδίως όσον αφορά το πεδίο εφαρμογής, τη λειτουργία και άλλα ειδικά χαρακτηριστικά του, υπό την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω φόροι, δασμοί ή τέλη δεν περιορίζονται αποκλειστικά στις ψηφιακές εταιρείες, αλλά χρεώνονται σε όλους τους φορολογούμενους, είτε πρόκειται για ψηφιακές εταιρείες είτε μη.

⁶ Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για τη θέσπιση κανόνων σχετικά με τη φορολόγηση των εταιρειών με σημαντική ψηφιακή παρουσία (COM(2018) 147 final).

⁷ Σύσταση της Επιτροπής σχετικά με τη φορολόγηση των εταιρειών με σημαντική ψηφιακή παρουσία (C(2018) 1650 final).

8) Πρέπει να καθοριστούν τα ακόλουθα στοιχεία του ΦΨΥ: τα φορολογητέα έσοδα (τι φορολογείται), ο υποκείμενος στον φόρο (ποιος φορολογείται), ο τρόπος φορολόγησης (τι ποσοστό των φορολογητέων εσόδων θεωρείται ότι αποκτάται σε κράτος μέλος και πότε), απαιτητό, υπολογισμός του φόρου, συντελεστής, καθώς και συναφείς υποχρεώσεις, όσον αφορά την είσπραξη των φόρων και τη διοικητική συνεργασία.

9) Ο ΦΨΥ θα πρέπει να επιβληθεί σε έσοδα που προκύπτουν από την παροχή συγκεκριμένων μόνο ψηφιακών υπηρεσιών. Οι ψηφιακές υπηρεσίες θα πρέπει να είναι εκείνες που εξαρτώνται σε μεγάλο βαθμό από τη δημιουργία αξίας από τους χρήστες. Θα πρέπει να φορολογούνται τα έσοδα που αποκτώνται από την επεξεργασία της συμβολής των χρηστών και όχι η συμμετοχή των χρηστών καθαυτή.

10) Ειδικότερα, τα φορολογητέα έσοδα θα πρέπει να είναι εκείνα που προκύπτουν από την παροχή των ακόλουθων υπηρεσιών: i) της τοποθέτησης, σε ψηφιακή διεπαφή, διαφημίσεων που στοχεύουν τους χρήστες της εν λόγω διεπαφής· ii) της διάθεσης προς τους χρήστες πολύπλευρων ψηφιακών διεπαφών οι οποίες τους παρέχουν τη δυνατότητα να βρίσκουν άλλους χρήστες και να αλληλεπιδρούν μαζί τους, και οι οποίες ενδέχεται επίσης να διευκολύνουν τις υποκείμενες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών απευθείας μεταξύ χρηστών (οι οποίες ενίοτε αναφέρονται ως «υπηρεσίες διαμεσολάβησης»), και iii) της πώλησης δεδομένων που συλλέγονται σχετικά με χρήστες και προκύπτουν από τις δραστηριότητες των χρηστών σε ψηφιακές διεπαφές. Εάν δεν αποκτώνται έσοδα από την παροχή αυτών των υπηρεσιών δεν θα πρέπει να υφίσταται υποχρέωση ΦΨΥ. Άλλα έσοδα, τα οποία αποκτώνται από την οντότητα που παρέχει αυτές τις υπηρεσίες, αλλά δεν προκύπτουν άμεσα από την παροχή αυτών των υπηρεσιών, θα πρέπει επίσης να μην εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του φόρου.

11) Υπηρεσίες που συνίστανται στην τοποθέτηση, σε ψηφιακή διεπαφή, διαφήμισης ενός πελάτη η οποία στοχεύει στους χρήστες της εν λόγω διεπαφής δεν θα πρέπει να ορίζονται σύμφωνα με το ποιος είναι ο κύριος της ψηφιακής διεπαφής μέσω της οποίας εμφανίζεται η διαφήμιση στη συσκευή του χρήστη, αλλά σύμφωνα με την οντότητα που καθιστά δυνατή την εμφάνιση της διαφήμισης στην εν λόγω διεπαφή. Ο λόγος για αυτό είναι ότι η αξία για μια επιχείρηση που τοποθετεί διαφήμιση ενός πελάτη σε ψηφιακή διεπαφή έγκειται στην κίνηση και τα δεδομένα των χρηστών, που λαμβάνονται κατά κανόνα υπόψη για τους σκοπούς της τοποθέτησης, ανεξάρτητα από το αν η διεπαφή ανήκει στην ίδια την επιχείρηση ή σε τρίτο που εκμισθώνει τον ψηφιακό χώρο όπου θα εμφανιστεί η διαφήμιση. Ωστόσο, θα πρέπει να διευκρινιστεί ότι, σε περιπτώσεις όπου ο πάροχος της διαφημιστικής υπηρεσίας και ο κύριος της ψηφιακής διεπαφής είναι διαφορετικές οντότητες, ο κύριος της ψηφιακής διεπαφής δεν θα πρέπει να θεωρείται ότι έχει παράσχει φορολογητέα υπηρεσία για σκοπούς ΦΨΥ. Η διευκρίνιση αυτή έχει σκοπό να αποφευχθούν πιθανές αλυσιδωτές συνέπειες και διπλή φορολόγηση.

12) Οι υπηρεσίες που παρέχονται από πολύπλευρες ψηφιακές διεπαφές θα πρέπει να ορίζονται σύμφωνα με την ικανότητά τους να παρέχουν στους χρήστες τη δυνατότητα να βρίσκουν άλλους χρήστες και να αλληλεπιδρούν μαζί τους. Το ειδοποιό γνώρισμα των πολύπλευρων ψηφιακών διεπαφών είναι ότι καθιστούν δυνατή την αλληλεπίδραση μεταξύ χρηστών, κάτι που δεν θα ήταν εφικτό χωρίς την αντιστοίχιση των χρηστών μεταξύ τους μέσω της διεπαφής (με άλλα λόγια, η διεπαφή παρέχει σε χρήστες τη δυνατότητα να έρχονται σε επαφή με άλλους χρήστες). Ορισμένες υπηρεσίες που κατά κανόνα αναφέρονται ως υπηρεσίες επικοινωνιών ή πληρωμών, όπως οι υπηρεσίες άμεσης ανταλλαγής μηνυμάτων, οι υπηρεσίες ηλεκτρονικού ταχυδρομείου ή οι υπηρεσίες ηλεκτρονικών πληρωμών, ενδεχομένως επίσης να θεωρηθεί ότι διευκολύνουν την αλληλεπίδραση μεταξύ χρηστών μέσω ψηφιακής διεπαφής, ωστόσο οι χρήστες συνήθως δεν μπορούν να έρθουν σε επαφή μεταξύ τους αν δεν έχουν ήδη επικοινωνήσει με άλλα μέσα. Κατά συνέπεια, τα έσοδα που προκύπτουν από την παροχή υπηρεσιών επικοινωνιών ή πληρωμών θα πρέπει να παραμένουν εκτός του πεδίου εφαρμογής του φόρου, επειδή οι προμηθευτές αυτοί δεν λειτουργούν ως αγορά, αλλά παράγουν λογισμικό υποστήριξης ή άλλα μέσα πληροφορικής που παρέχουν στους πελάτες τη δυνατότητα να επικοινωνούν με άλλα πρόσωπα με τα οποία, στις περισσότερες περιπτώσεις, ήδη σχετίζονται.

13) Στις περιπτώσεις που αφορούν πολύπλευρες ψηφιακές διεπαφές οι οποίες διευκολύνουν υποκείμενη παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών απευθείας μεταξύ χρηστών της διεπαφής, οι υποκείμενες συναλλαγές και τα έσοδα που αποκτούν οι χρήστες από αυτές τις συναλλαγές θα πρέπει να παραμένουν εκτός του πεδίου εφαρμογής του φόρου. Τα έσοδα που προκύπτουν από δραστηριότητες λιανικού εμπορίου οι οποίες συνίστανται στην πώληση αγαθών ή υπηρεσιών που αποτελούν αντικείμενο επιγραμμικής σύμβασης μέσω του ιστοτόπου του προμηθευτή των εν λόγω αγαθών ή υπηρεσιών, και εφόσον ο προμηθευτής δεν ενεργεί ως διαμεσολαβητής, επίσης δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΦΨΥ, διότι η δημιουργία αξίας για τον λιανοπωλητή έγκειται στα παρεχόμενα αγαθά ή υπηρεσίες, ενώ η ψηφιακή διεπαφή χρησιμοποιείται μόνον ως μέσο επικοινωνίας. Το κατά πόσον ο προμηθευτής πωλεί αγαθά ή υπηρεσίες επιγραμμικά για δικό του λογαριασμό ή παρέχει υπηρεσίες διαμεσολάβησης θα κρίνεται με συνεκτίμηση της νομικής και οικονομικής υπόστασης μιας συναλλαγής, όπως αυτή αποτυπώνεται στα συμφωνηθέντα μεταξύ των οικείων μερών. Για παράδειγμα, προμηθευτής ψηφιακής διεπαφής στην οποία διατίθενται προϊόντα τρίτων θα ήταν δυνατό να θεωρηθεί ότι παρέχει υπηρεσία διαμεσολάβησης (με άλλα λόγια, τη διάθεση πολύπλευρης ψηφιακής διεπαφής) εφόσον δεν αναλαμβάνονται σημαντικοί κίνδυνοι αποθέματος ή εφόσον ο τρίτος είναι εκείνος που ουσιαστικά καθορίζει την τιμή των εν λόγω προϊόντων.

13α) Το ψηφιακό περιεχόμενο θα πρέπει να οριστεί ως τα δεδομένα που παρέχονται υπό ψηφιακή μορφή, όπως τα προγράμματα υπολογιστών, οι εφαρμογές, τα παιχνίδια, η μουσική, τα βίντεο ή τα κείμενα, ανεξάρτητα από το αν η πρόσβαση σε αυτά γίνεται με μεταφόρτωση ή ροή δεδομένων, πλην των δεδομένων που αναπαριστά η ίδια η ψηφιακή διεπαφή. Ο ορισμός αυτός θα έχει στόχο να αποτυπωθούν οι διάφορες μορφές που είναι δυνατό να λαμβάνει το ψηφιακό περιεχόμενο όταν αποκτάται από τον χρήστη, χωρίς όμως αυτό να αναιρεί το γεγονός ότι ο μοναδικός ή κύριος σκοπός από την πλευρά του χρήστη είναι η απόκτηση του ψηφιακού περιεχομένου.

14) Υπηρεσίες οι οποίες συνίστανται στην παροχή ψηφιακού περιεχομένου από μια οντότητα μέσω ψηφιακής διεπαφής θα πρέπει να εξαιρούνται από το πεδίο εφαρμογής του φόρου, ανεξάρτητα από το κατά πόσον η εν λόγω οντότητα είναι κύριος ή έχει αποκτήσει τα δικαιώματα διανομής του ψηφιακού περιεχομένου. Ακόμη και αν επιτρέπεται, ενδεχομένως, κάποιο είδος αλληλεπίδρασης μεταξύ των αποδεκτών του εν λόγω ψηφιακού περιεχομένου και, ως εκ τούτου, ο πάροχος των εν λόγω υπηρεσιών θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι καθιστά διαθέσιμη μια πολύπλευρη ψηφιακή διεπαφή, δεν είναι εξίσου σαφές ότι ο χρήστης έχει κεντρικό ρόλο στη δημιουργία αξίας για την εταιρεία που παρέχει το ψηφιακό περιεχόμενο. Σε αυτές τις περιπτώσεις, η αλληλεπίδραση μεταξύ χρηστών εξακολουθεί να είναι παρεπόμενη της παροχής ψηφιακού περιεχομένου, κατά την οποία ο μοναδικός ή κύριος σκοπός του χρήστη είναι να λάβει το ψηφιακό περιεχόμενο από την οντότητα που καθιστά διαθέσιμη την ψηφιακή διεπαφή (π.χ. η παροχή παιχνιδιού από μια οντότητα σε έναν χρήστη μέσω ψηφιακής διεπαφής θα συνιστούσε παροχή ψηφιακού περιεχομένου από την εν λόγω οντότητα, η οποία δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΦΨΥ, ανεξάρτητα από το κατά πόσον ο χρήστης αυτός έχει τη δυνατότητα να παίζει εναντίον άλλων χρηστών και, κατά συνέπεια, επιτρέπεται κάποιου είδους αλληλεπίδραση μεταξύ τους). Αντιθέτως, η έμφαση, όσον αφορά τη δημιουργία αξίας, δίνεται στο ίδιο το ψηφιακό περιεχόμενο που παρέχεται από την οντότητα. Επομένως, τα έσοδα που αποκτώνται από αυτές τις παροχές θα πρέπει να μην εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του φόρου.

15) *Μετακινήθηκε στο σημείο 13α)*

16) Η υπηρεσία που περιγράφεται στην αιτιολογική σκέψη 14 θα πρέπει να διακρίνεται από την υπηρεσία που συνίσταται στη διάθεση πολύπλευρης ψηφιακής διεπαφής μέσω της οποίας οι χρήστες μπορούν να μεταφορτώνουν και να ανταλλάσσουν ψηφιακό περιεχόμενο με άλλους χρήστες, ή στη διάθεση διεπαφής που διευκολύνει την υποκείμενη παροχή ψηφιακού περιεχομένου απευθείας μεταξύ χρηστών. Αυτές οι τελευταίες υπηρεσίες συνιστούν υπηρεσία διαμεσολάβησης και, κατά συνέπεια, θα πρέπει να εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΦΨΥ, ανεξάρτητα από τη φύση της υποκείμενης συναλλαγής.

17) Οι φορολογητέες υπηρεσίες που συνίστανται στην πώληση δεδομένων που συλλέγονται σχετικά με χρήστες θα πρέπει να καλύπτουν μόνο τα δεδομένα που προκύπτουν από τις δραστηριότητες των χρηστών σε ψηφιακές διεπαφές. Τα δεδομένα που παράγονται από αισθητήρες ή άλλα μέσα και συλλέγονται ψηφιακά χωρίς τις δραστηριότητες των χρηστών σε ψηφιακές διεπαφές δεν θα πρέπει να καλύπτονται από την οδηγία. Ο λόγος για αυτό είναι ότι οι υπηρεσίες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΦΨΥ θα πρέπει να είναι εκείνες που χρησιμοποιούν ψηφιακές διεπαφές ως τρόπο δημιουργίας συμβολής των χρηστών την οποία αποτιμούν χρηματικά, και όχι οι υπηρεσίες που χρησιμοποιούν διεπαφές αποκλειστικά ως τρόπο διαβίβασης δεδομένων που προκύπτουν αλλιώς. Κατά συνέπεια, ο ΦΨΥ δεν θα πρέπει να αποτελεί φόρο επί της συλλογής δεδομένων, ή της χρήσης δεδομένων που συλλέγονται από επιχειρήσεις για τους εσωτερικούς τους σκοπούς, ή της άνευ αμοιβής ανταλλαγής δεδομένων που συλλέγονται από επιχειρήσεις με άλλα μέρη. Στόχος του ΦΨΥ θα πρέπει να είναι η δημιουργία εσόδων από τη διαβίβαση δεδομένων που έχουν ληφθεί από πολύ συγκεκριμένη δραστηριότητα (δραστηριότητες χρηστών σε ψηφιακές διεπαφές).

18) Η παροχή ρυθμιζόμενων χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών από ρυθμιζόμενες χρηματοπιστωτικές οντότητες δεν θα πρέπει να εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΦΨΥ. Ωστόσο, η παροχή μη ρυθμιζόμενων υπηρεσιών από ρυθμιζόμενες χρηματοπιστωτικές οντότητες θα μπορούσε να εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας ΦΨΥ. Ο όρος ρυθμιζόμενη χρηματοπιστωτική οντότητα αναφέρεται στους παρόχους χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών που υπόκεινται σε εποπτεία δυνάμει ενωσιακού ή ισοδύναμου μη ενωσιακού πλαισίου που καθορίζεται από νομική πράξη της Ένωσης.

19) Ορισμένες ρυθμιζόμενες υπηρεσίες που παρέχονται από ρυθμιζόμενες χρηματοπιστωτικές οντότητες μέσω ψηφιακών διεπαφών, όπως εμπορικές υπηρεσίες εκτέλεσης, μπορούν να θεωρηθούν ως υπηρεσία διαμεσολάβησης για τους σκοπούς των ΦΨΥ. Ωστόσο, ο χρήστης, στις περιπτώσεις αυτές, δεν έχει κεντρικό ρόλο στη δημιουργία αξίας για τις χρηματοπιστωτικές οντότητες που καθιστά διαθέσιμη την ψηφιακή διεπαφή. Αντιθέτως, η αξία έγκειται στη δυνατότητα μιας τέτοιας ρυθμιζόμενης οντότητας να φέρνει σε επαφή αγοραστές και πωλητές χρηματοπιστωτικών προϊόντων υπό συγκεκριμένες και διακριτές προϋποθέσεις, οι οποίες δεν θα προέκυπταν αλλιώς (σε σύγκριση, για παράδειγμα, με συναλλαγές που πραγματοποιούνται εκτός τέτοιων διεπαφών, απευθείας μεταξύ των αντισυμβαλλομένων). Η υπηρεσία που συνίσταται στη διάθεση ψηφιακής διεπαφής από μια τέτοια οντότητα υπερβαίνει την απλή διευκόλυνση των συναλλαγών σε χρηματοπιστωτικά μέσα μεταξύ χρηστών της εν λόγω διεπαφής. Από την άποψη αυτή, άλλοι τόποι διαπραγμάτευσης, πλατφόρμες ανταλλαγών ή εγκαταστάσεις που ασχολούνται με άλλες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων που διέπονται από το εθνικό δίκαιο ενός κράτους μέλους μπορούν επίσης να παρουσιάζουν παρόμοια χαρακτηριστικά. Η μη ταξινόμηση μιας τέτοιας οντότητας ως «ρυθμιζόμενης χρηματοπιστωτικής οντότητας» βάσει της οδηγίας δεν αλλάζει το γεγονός ότι η διάθεση μιας ψηφιακής διεπαφής από μια τέτοια οντότητα δεν περιορίζεται στην απλή διευκόλυνση των συναλλαγών μεταξύ των χρηστών μιας τέτοιας διεπαφής και, ως εκ τούτου, θα μπορούσε να βρίσκεται εκτός του πεδίου εφαρμογής του φόρου. Ειδικότερα, οι ρυθμιζόμενες υπηρεσίες που εξαιρούνται από το πεδίο εφαρμογής της παρούσας οδηγίας αποσκοπούν στην παροχή ασφαλούς περιβάλλοντος για χρηματοπιστωτικές συναλλαγές. Επομένως, η οντότητα που παρέχει αυτές τις υπηρεσίες καθορίζει τις συγκεκριμένες προϋποθέσεις υπό τις οποίες είναι δυνατή η εκτέλεση των εν λόγω χρηματοπιστωτικών συναλλαγών, προκειμένου να εγγυηθεί βασικά στοιχεία όπως η ποιότητα της εκτέλεσης των συναλλαγών, το επίπεδο διαφάνειας στην αγορά και η δίκαιη μεταχείριση των επενδυτών. Εν τέλει, αυτές οι υπηρεσίες έχουν τον βασικό και διακριτό στόχο να διευκολύνουν τη χρηματοδότηση, τις επενδύσεις ή την αποταμίευση.

20) *έχει διαγραφεί*

21) Δεδομένου ότι η διαβίβαση δεδομένων από ρυθμιζόμενες χρηματοπιστωτικές οντότητες περιορίζεται στην παροχή των ρυθμιζόμενων χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών που περιγράφονται ανωτέρω, αποτελεί μέρος της και ρυθμίζεται ως τέτοια βάσει του ενωσιακού δικαίου, η παροχή υπηρεσιών διαβίβασης δεδομένων από τις εν λόγω οντότητες θα πρέπει επίσης να εξαιρεθεί από το πεδίο εφαρμογής του ΦΨΥ.

22) Μόνον ορισμένες οντότητες θα πρέπει να λογίζονται ως υποκείμενοι στον φόρο για τους σκοπούς του ΦΨΥ, ανεξάρτητα από το κατά πόσον είναι εγκατεστημένες σε κράτος μέλος ή σε περιοχή δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης. Ειδικότερα, μια οντότητα θα πρέπει να λογίζεται ως υποκείμενος στον φόρο μόνον αν πληροί και τις δύο ακόλουθες προϋποθέσεις: i) το συνολικό ποσό των εσόδων σε παγκόσμιο επίπεδο που αναφέρει η οντότητα για το τελευταίο πλήρες οικονομικό έτος, για το οποίο υπάρχει διαθέσιμη οικονομική κατάσταση, υπερβαίνει τα 750 000 000 EUR· και ii) το συνολικό ποσό των φορολογητέων εσόδων που αποκτά η οντότητα εντός της Ένωσης κατά τη διάρκεια του εν λόγω οικονομικού έτους υπερβαίνει τα 50 000 000 EUR.

23) Το πρώτο όριο (συνολικά ετήσια έσοδα σε παγκόσμιο επίπεδο) αναμένεται να περιορίσει την εφαρμογή του ΦΨΥ στις εταιρείες ορισμένης κλίμακας, ήτοι εκείνες που έχουν κυρίως τη δυνατότητα να παρέχουν τις εν λόγω ψηφιακές υπηρεσίες για τις οποίες η συμβολή των χρηστών έχει θεμελιώδη ρόλο, και οι οποίες βασίζονται σε μεγάλο βαθμό σε εκτεταμένα δίκτυα χρηστών, σε μεγάλη κίνηση χρηστών και στην εκμετάλλευση ισχυρής θέσης στην αγορά. Αυτά τα επιχειρηματικά μοντέλα, τα οποία εξαρτώνται από τη δημιουργία αξίας από τους χρήστες για την εξασφάλιση εσόδων, είναι βιώσιμα μόνο εάν υλοποιούνται από εταιρείες ενός ορισμένου μεγέθους. Επιπλέον, οι μεγαλύτερες επιχειρήσεις έχουν τη δυνατότητα να επιδίδονται σε επιθετικό φορολογικό σχεδιασμό. Για αυτόν τον λόγο, το ίδιο όριο έχει προταθεί και με άλλες πρωτοβουλίες της ΕΕ⁸. Το εν λόγω όριο έχει επίσης στόχο την κατοχύρωση ασφάλειας δικαίου, δεδομένου ότι θα καταστήσει πιο εύκολο και λιγότερο δαπανηρό για τις εταιρείες και τις φορολογικές αρχές τον καθορισμό του κατά πόσον μια οντότητα είναι υπόχρεη σε ΦΨΥ. Το όριο αυτό εξαιρεί επίσης τις μικρές και τις νεοφυείς επιχειρήσεις για τις οποίες ο φόρτος συμμόρφωσης με τον νέο φόρο θα είχε πιθανότατα δυσανάλογες επιπτώσεις.

24) Το δεύτερο όριο (συνολικά ετήσια φορολογητέα έσοδα στην Ένωση) αναμένεται να περιορίσει την εφαρμογή του φόρου σε περιπτώσεις όπου υπάρχει σημαντικό ψηφιακό αποτύπωμα σε ενωσιακό επίπεδο όσον αφορά το είδος των εσόδων που καλύπτει ο ΦΨΥ. Ειδικότερα, είναι σημαντικό για την ΕΕ να προσφέρει ένα ευνοϊκό περιβάλλον για τις δραστηριότητες Ε&Α και την καινοτομία, ιδίως για τις νεοφυείς επιχειρήσεις στον ταχέως αναπτυσσόμενο ψηφιακό τομέα. Ως εκ τούτου, θα πρέπει να αποφεύγονται οι πρόσθετοι φόροι για τις εν λόγω εταιρείες. Το όριο αυτό θα πρέπει να διασφαλίζει τις επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στην παραδοσιακή οικονομία και βρίσκονται σε διαδικασία μεγαλύτερης ψηφιοποίησης. Το όριο αυτό θα πρέπει να τεθεί σε ενωσιακό επίπεδο ώστε να μην λαμβάνονται υπόψη διαφορές που ενδεχομένως υπάρχουν εντός Ένωσης όσον αφορά το μέγεθος των αγορών.

⁸ Βλ. άρθρο 2 των προτάσεων οδηγίας του Συμβουλίου για κοινή (ενοποιημένη) βάση φορολογίας εταιρειών (K(E)BΦΕ) (COM(2016) 683 final, COM(2016) 685 final).

25) Για λόγους συμμόρφωσης με το υφιστάμενο νομικό πλαίσιο, κάθε οντότητα που λογίζεται ως υποκείμενος στον φόρο και αποκτά φορολογητέα έσοδα τα οποία θεωρούνται ότι λαμβάνονται σε ένα κράτος μέλος θα πρέπει να υπόκειται σε ΦΨΥ στο εν λόγω κράτος μέλος, ανεξάρτητα από το κατά πόσον η συγκεκριμένη οντότητα είναι εγκατεστημένη στο εν λόγω κράτος μέλος, σε άλλο κράτος μέλος ή σε περιοχή δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης.

26) Θα πρέπει να θεσπιστούν ειδικοί κανόνες για οντότητες που ανήκουν σε όμιλο. Τα έσοδα που αποκτά μια οντότητα από παραδόσεις ή παροχές προς άλλες οντότητες που ανήκουν στον ίδιο όμιλο θα πρέπει να εξαιρούνται από το πεδίο εφαρμογής του νέου φόρου. Για τον καθορισμό του κατά πόσον μια οντότητα υπερβαίνει τα εφαρμοστέα όρια και, ως εκ τούτου, λογίζεται ως υποκείμενος στον φόρο, τα όρια θα πρέπει να εφαρμόζονται επί των συνολικών εσόδων του ομίλου. Το γεγονός ότι τα όρια του άρθρου 4 αξιολογούνται για τον όμιλο ως σύνολο, δεν αλλάζει το γεγονός ότι κάθε οντότητα που παρέχει φορολογητέες υπηρεσίες στον όμιλο ατομικά είναι υποκείμενη στον φόρο. Όταν ένα ή περισσότερα άτομα υποκείμενα στο φόρο που είναι εγκατεστημένα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης ανήκουν σε όμιλο, ο όμιλος επιτρέπεται να ορίσει μία οντότητα εγκατεστημένη εντός της Ένωσης για τους σκοπούς πληρωμής του ΦΨΥ και της εκπλήρωσης των υποχρεώσεων εκ μέρους κάθε υποκειμένου στον φόρο στον όμιλο αυτόν. Η επιλογή αυτή θα διευκολύνει τη συμμόρφωση και θα μειώσει τον διοικητικό φόρτο για τις επιχειρήσεις.

27) Η παρούσα οδηγία δεν θα πρέπει να εμποδίζει τα κράτη μέλη να επιτρέπουν στις επιχειρήσεις να αφαιρούν τον ΦΨΥ που καταβάλλεται από τη βάση του φόρου εισοδήματος εταιρειών στην επικράτειά τους, ανεξαρτήτως εάν αμφότεροι οι φόροι καταβάλλονται στο ίδιο κράτος μέλος ή σε διαφορετικά.

28) Τα φορολογητέα έσοδα μιας οντότητας θα πρέπει να θεωρείται ότι αποκτώνται σε ένα κράτος μέλος εντός μιας φορολογικής περιόδου αν οι χρήστες, όσον αφορά τη φορολογητέα υπηρεσία που παρέχεται από τη συγκεκριμένη οντότητα, βρίσκονται στο εν λόγω κράτος μέλος. Ένας χρήστης θα πρέπει να θεωρείται ότι βρίσκεται σε ένα κράτος μέλος εντός μιας φορολογικής περιόδου βάσει ορισμένων συγκεκριμένων κανόνων, οι οποίοι θα καθορίζονται για καθεμιά από τις φορολογητέες υπηρεσίες και θα βασίζονται στον τόπο όπου έχει χρησιμοποιηθεί η συσκευή ενός χρήστη.

29) Όταν οι χρήστες, όσον αφορά δεδομένη φορολογητέα υπηρεσία, βρίσκονται σε διαφορετικά κράτη μέλη ή περιοχές δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης, τα σχετικά φορολογητέα έσοδα που αποκτώνται από την εν λόγω υπηρεσία θα πρέπει να αποδίδονται για κάθε συναλλαγή σε κάθε κράτος μέλος αναλογικά βάσει ορισμένων συγκεκριμένων κλειδών απόδοσης. Οι εν λόγω κλειδές θα πρέπει να καθοριστούν ανάλογα με τη φύση καθεμιάς από τις φορολογητέες υπηρεσίες και τα διακριτά γενεσιουργά αίτια της είσπραξης εσόδων για τον πάροχο της συγκεκριμένης υπηρεσίας.

30) Στην περίπτωση φορολογητέας υπηρεσίας που συνίσταται στην τοποθέτηση διαφήμισης σε ψηφιακή διεπαφή, ο αριθμός των εμφανίσεων μιας διαφήμισης στη συσκευή του χρήστη εντός φορολογικής περιόδου σε ένα κράτος μέλος θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη για τον καθορισμό του ποσοστού των φορολογητέων εσόδων που πρέπει να αποδοθούν για τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο στο εν λόγω κράτος μέλος.

31) Όσον αφορά τη διαθεσιμότητα πολύπλευρων ψηφιακών διεπαφών, με σκοπό να καθοριστεί το ποσοστό των φορολογητέων εσόδων που πρέπει να αποδοθούν σε ένα κράτος μέλος, θα πρέπει να γίνεται διάκριση ανάμεσα στις περιπτώσεις όπου η διεπαφή διευκολύνει υποκείμενες συναλλαγές απευθείας μεταξύ χρηστών και στις περιπτώσεις όπου αυτό δεν συμβαίνει. Σε περιπτώσεις που αφορούν τη διευκόλυνση υποκείμενων συναλλαγών, η απόδοση των φορολογητέων εσόδων εντός μιας φορολογικής περιόδου σε ένα κράτος μέλος θα πρέπει να πραγματοποιείται με βάση τον αριθμό των χρηστών που ολοκληρώνουν την εν λόγω συναλλαγή τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο ενόσω χρησιμοποιούν συσκευή στο εν λόγω κράτος μέλος. Αυτός ο τρόπος επιμερισμού οφείλεται στο ότι η συγκεκριμένη πράξη είναι αυτή που συνήθως δημιουργεί έσοδα για την επιχείρηση που καθιστά τη διεπαφή διαθέσιμη. Τα δικαιώματα φορολόγησης επί των εσόδων της επιχείρησης που καθιστά διαθέσιμη τη διεπαφή θα πρέπει να αποδίδονται στα κράτη μέλη όπου βρίσκονται οι χρήστες που ολοκληρώνουν υποκείμενες συναλλαγές, είτε οι χρήστες είναι οι πωλητές είτε οι αγοραστές των υποκείμενων αγαθών ή υπηρεσιών. Αυτό οφείλεται στο ότι αμφότεροι δημιουργούν αξία για την πολύπλευρη ψηφιακή διεπαφή μέσω της συμμετοχής τους, δεδομένου ότι ο ρόλος της διεπαφής είναι η αντιστοίχιση προσφοράς και ζήτησης. Ωστόσο, αν η υπηρεσία διαμεσολάβησης δεν ενέχει τη διευκόλυνση υποκείμενων συναλλαγών, τα έσοδα αποκτώνται, κατά κανόνα, μέσω περιοδικών πληρωμών μετά την εγγραφή ή τη δημιουργία λογαριασμού σε ψηφιακή διεπαφή. Ως εκ τούτου, για τους σκοπούς της απόδοσης φορολογητέων εσόδων σε ένα κράτος μέλος εντός μιας φορολογικής περιόδου, θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ο αριθμός των χρηστών κατά τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο οι οποίοι κατέχουν λογαριασμό που δημιουργήθηκε με χρήση συσκευής στο εν λόγω κράτος μέλος, είτε δημιουργήθηκε κατά τη διάρκεια του συγκεκριμένου φορολογικού έτους είτε κατά τη διάρκεια προηγούμενου φορολογικού έτους.

32) Όσον αφορά την πώληση δεδομένων που συλλέγονται για χρήστες, για την απόδοση των φορολογητέων εσόδων εντός μιας φορολογικής περιόδου σε ένα κράτος μέλος θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη ο αριθμός των χρηστών από τους οποίους έχουν δημιουργηθεί δεδομένα που διαβιβάστηκαν εντός της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου, ως αποτέλεσμα της χρήσης συσκευής από τους εν λόγω χρήστες στο συγκεκριμένο κράτος μέλος.

33) Ο προσδιορισμός του τόπου στον οποίο έχει χρησιμοποιηθεί η συσκευή ενός χρήστη και, επομένως, του τόπου φορολόγησης θα πρέπει να είναι εφικτός μέσω της διεύθυνσης πρωτοκόλλου Διαδικτύου (IP) της συσκευής του χρήστη. Για τον προσδιορισμό του τόπου φορολόγησης δεν θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη το κατά πόσον οι χρήστες έχουν συμβάλει χρηματικά στη δημιουργία του εσόδου, ο τόπος από τον οποίο πραγματοποιήθηκε η πληρωμή ως αντάλλαγμα για τις παραδόσεις ή παροχές που γεννούν την υποχρέωση ΦΨΥ ή ο τόπος στον οποίο πραγματοποιήθηκε ενδεχόμενη παράδοση υποκείμενων αγαθών ή παροχή υποκείμενων υπηρεσιών που αποτελούν αντικείμενο σύμβασης η οποία συνάφθηκε μέσω πολύπλευρης ψηφιακής διεπαφής.

34) Κάθε επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα στο πλαίσιο του ΦΨΥ θα πρέπει να πραγματοποιείται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁹, συμπεριλαμβανομένων των όσων ενδεχομένως απαιτούνται σε σχέση με τις διευθύνσεις πρωτοκόλλου Διαδικτύου (IP). Ειδικότερα, θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η ανάγκη να προβλέπονται κατάλληλα τεχνικά και οργανωτικά μέτρα για τη συμμόρφωση με τους κανόνες που σχετίζονται με τη νομιμότητα και την ασφάλεια των δραστηριοτήτων επεξεργασίας, την παροχή πληροφοριών και τα δικαιώματα των υποκειμένων των δεδομένων. Όποτε είναι δυνατό, τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα θα πρέπει να καθίστανται ανώνυμα.

35) Τα φορολογητέα έσοδα θα πρέπει να ισούνται με τα ακαθάριστα φορολογητέα έσοδα που αποκτώνται από υποκείμενο στον φόρο, χωρίς τον φόρο προστιθέμενης αξίας και άλλους παρόμοιους φόρους. Τα φορολογητέα έσοδα θα πρέπει να αναγνωρίζονται ως αποκτηθέντα από υποκείμενο στον φόρο κατά τη χρονική στιγμή που καθίστανται οφειλόμενα, ανεξάρτητα από το κατά πόσον έχουν πράγματι καταβληθεί έως εκείνη τη στιγμή. Ο ΦΨΥ θα πρέπει να είναι απαιτητός σε ένα κράτος μέλος κατά το ποσοστό των φορολογητέων εσόδων που αποκτά ο υποκείμενος στον φόρο εντός μιας φορολογικής περιόδου, το οποίο θεωρείται ότι αποκτάται στο εν λόγω κράτος μέλος, και θα πρέπει να υπολογίζεται με εφαρμογή του συντελεστή ΦΨΥ επί του ποσοστού αυτού. Θα πρέπει να υπάρχει ενιαίος συντελεστής ΦΨΥ σε ενωσιακό επίπεδο για την αποφυγή στρεβλώσεων στην ενιαία αγορά. Ο συντελεστής ΦΨΥ θα πρέπει να οριστεί σε 3 %, ποσοστό με το οποίο επιτυγχάνεται κατάλληλη ισορροπία μεταξύ των εσόδων που δημιουργεί ο φόρος και της συνεκτίμησης των διαφορετικών επιπτώσεων του ΦΨΥ για επιχειρήσεις με διαφορετικά περιθώρια κέρδους.

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).

36) Οι υποκείμενοι στον φόρο που παρέχουν φορολογητέες υπηρεσίες είναι υπόχρεοι για την καταβολή του ΦΨΥ, ενώ υπόκεινται και σε μια σειρά διοικητικών υποχρεώσεων. Η εγγραφή, δήλωση του ΦΨΥ (επιστροφή ΦΨΥ) και καταβολή του ΦΨΥ θα πρέπει να πραγματοποιείται για κάθε κράτος μέλος στο οποίο ο υποκείμενος στο φόρο είναι υπόχρεος για τον ΦΨΥ. Για την ελαχιστοποίηση του φόρτου για τις επιχειρήσεις, προτείνεται η διαδικασία εγγραφής και επιστροφής του ΦΨΥ να έχουν εναρμονισμένο μορφότυπο. Οι ακριβείς λεπτομέρειες των ανωτέρω εναρμονισμένων μορφοτύπων θα πρέπει να συμφωνηθούν μέσω εκτελεστικής νομοθεσίας. Η επιστροφή ΦΨΥ θα πρέπει να περιλαμβάνει τις ίδιες πληροφορίες και να έχει τον ίδιο μορφότυπο σε όλα τα κράτη μέλη. Συνεπώς, η ίδια επιστροφή ΦΨΥ θα πρέπει να αποστέλλεται σε κάθε κράτος μέλος στο οποίο οφείλεται ΦΨΥ. Ο υποκείμενος στον φόρο θα πρέπει να αναφέρει σε αυτήν την επιστροφή ΦΨΥ όλους τους σχετικούς αριθμούς εγγραφής ΦΨΥ που παρέχονται στο ίδιο πρόσωπο. Το γεγονός ότι όλα τα κράτη μέλη στα οποία οφείλεται ΦΨΥ γνωρίζουν τις πληροφορίες σχετικά με την ευθύνη όσον αφορά τον ΦΨΥ του ίδιου φορολογουμένου σε άλλα κράτη μέλη συνιστά άμεση «ανταλλαγή πληροφοριών», παρέχοντας σε κάθε κράτος μέλος την πλήρη εικόνα για κάθε φορολογούμενο εντός της Ένωσης.

36α) Ο ΦΨΥ οφείλεται από τον υποκείμενο στον φόρο απευθείας σε κάθε κράτος μέλος στο οποίο οφείλεται ΦΨΥ. Αντιστοίχως, κάθε κράτος μέλος στο οποίο οφείλεται ΦΨΥ θα πρέπει να έχει δικαίωμα αναγκαστικής είσπραξης του ΦΨΥ απευθείας από τον υποκείμενο στον φόρο που είναι υπόχρεος για τον συγκεκριμένο φόρο, καθώς και διεξαγωγής φορολογικών ελέγχων και μέτρων ελέγχου με σκοπό την εξέταση της υποχρέωσης ΦΨΥ ενός υποκείμενου στον φόρο. Τα εν λόγω μέτρα αναγκαστική είσπραξης και ελέγχου θα πρέπει να διέπονται από τους εφαρμοστέους κανόνες και διαδικασίες σε κάθε κράτος μέλος στο οποίο οφείλεται ΦΨΥ.

36β) Ένας υποκείμενος στον φόρο μη εγκατεστημένος στην Ευρωπαϊκή Ένωση θα πρέπει να ορίζει οντότητα εγκατεστημένη σε κράτος μέλος που ανήκει στον ίδιο όμιλο με τον υποκείμενο στο φόρο ή φορολογικό αντιπρόσωπο εγκατεστημένο σε ένα κράτος μέλος για τους σκοπούς της καταβολής ΦΨΥ και της εκπλήρωσης των διοικητικών υποχρεώσεων εξ ονόματος του υποκείμενου στον φόρο. Η απαίτηση αυτή θα πρέπει να εγγυάται την ποιότητα της διαχείρισης του ΦΨΥ. Η ορισθείσα οντότητα του ομίλου ή ο φορολογικός αντιπρόσωπος θα πρέπει να είναι υπεύθυνοι για τη φορολογική συμμόρφωση των επιχειρήσεων τρίτων χωρών καθώς και για την κατάθεση, συμπεριλαμβανομένης της συμπλήρωσης των δηλώσεων ΦΨΥ με τον δέοντα τρόπο. Θα πρέπει επίσης να είναι υπεύθυνοι για τον ΦΨΥ της επιχείρησης, προκειμένου να διασφαλιστεί η καταβολή του φόρου που οφείλεται στις εθνικές φορολογικές διοικήσεις. Όταν υποκείμενος στον φόρο μη εγκατεστημένος στην Ευρωπαϊκή Ένωση δεν εκπληρώνει τις υποχρεώσεις του ως προς τον ΦΨΥ, τα κράτη μέλη μπορούν να απαιτούν από την οντότητα που είναι εγκατεστημένη στην Ευρωπαϊκή Ένωση και ανήκει στον ίδιο όμιλο με τον υποκείμενο στον φόρο να καταβάλλει ΦΨΥ και να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις εξ ονόματος του υποκείμενου στον φόρο.

37) Τα κράτη μέλη θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να θεσπίζουν υποχρεώσεις λογιστικής παρακολούθησης, τήρησης αρχείων ή άλλες υποχρεώσεις με σκοπό να διασφαλίζουν ότι ο οφειλόμενος ΦΨΥ πράγματι καταβάλλεται, καθώς και άλλα μέτρα για την πρόληψη της φοροδιαφυγής, της φοροαποφυγής και των καταχρηστικών φορολογικών πρακτικών.

38) Προκειμένου να εξασφαλισθούν ενιαίες προϋποθέσεις για την εφαρμογή της παρούσας οδηγίας σε σχέση με τις διοικητικές υποχρεώσεις που πρέπει να εκπληρωθούν, θα πρέπει να ανατεθούν στην Επιτροπή εκτελεστικές αρμοδιότητες. Οι αρμοδιότητες αυτές θα πρέπει να ασκούνται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου¹⁰.

39) Δεδομένου ότι οι φορολογικές διοικήσεις όλων των κρατών μελών βασίζονται κατ' αρχήν στα ίδια δεδομένα, η οδηγία προβλέπει την ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με τυχόν μεταβολές στα δηλωθέντα έσοδα που προκύπτουν από τους φορολογικούς ελέγχους και τα μέτρα ελέγχου. Οι αλλαγές στα αριθμητικά στοιχεία που περιέχονται σε δήλωση ΦΨΥ που ενεργοποιούνται από τον υποκείμενο στον φόρο θα πρέπει να πραγματοποιηθούν μόνο με τροποποιήσεις της εν λόγω δήλωσης και θα πρέπει να υποβληθούν από τον υποκείμενο στον φόρο ηλεκτρονικά σε κάθε κράτος μέλος στο οποίο οφείλεται ΦΨΥ το αργότερο τρία έτη μετά την ημερομηνία κατά την οποία ζητήθηκε η υποβολή της αρχικής δήλωσης. Οι διατάξεις σχετικά με το επίσημο απόρρητο των πληροφοριών ευθυγραμμίζονται με την οδηγία 2011/16/ΕΕ¹¹. Τα κράτη μέλη θα πρέπει, οσάκις κρίνεται αναγκαίο, να κάνουν χρήση των διατάξεων που έχει θεσπίσει η Ένωση σχετικά με τη διοικητική συνεργασία σε φορολογικά θέματα, όπως οι οδηγίες 2011/16/ΕΕ και 2010/24/ΕΕ¹² του Συμβουλίου, ή άλλων μέτρων που είναι διαθέσιμα σε διεθνές επίπεδο, όπως η πολυμερής σύμβαση περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής σε φορολογικά θέματα, το άρθρο 26 του υποδείγματος φορολογικής σύμβασης του ΟΟΣΑ και το υπόδειγμα σύμβασης του ΟΟΣΑ για την ανταλλαγή πληροφοριών σε φορολογικά θέματα.

¹⁰ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Φεβρουαρίου 2011, για τη θέσπιση κανόνων και γενικών αρχών σχετικά με τους τρόπους ελέγχου από τα κράτη μέλη της άσκησης των εκτελεστικών αρμοδιοτήτων από την Επιτροπή (ΕΕ L 55 της 28.2.2011, σ. 13).

¹¹ Οδηγία 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου, της 15ης Φεβρουαρίου 2011, σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και με την κατάργηση της οδηγίας 77/799/ΕΟΚ (ΕΕ L 64 της 11.3.2011, σ. 1).

¹² Οδηγία 2010/24/ΕΕ του Συμβουλίου, της 16ης Μαρτίου 2010, περί αμοιβαίας συνδρομής για την είσπραξη απαιτήσεων σχετικών με φόρους, δασμούς και άλλα μέτρα (ΕΕ L 84 της 31.3.2010, σ. 1).

40) Σύμφωνα με την κοινή πολιτική δήλωση των κρατών μελών και της Επιτροπής σχετικά με τα επεξηγηματικά έγγραφα, της 28ης Σεπτεμβρίου 2011¹³, τα κράτη μέλη ανέλαβαν να συνοδεύουν, 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.

41) Οι στόχοι αυτής της οδηγίας είναι η προστασία της ακεραιότητας της ενιαίας αγοράς, η διασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας της και η αποφυγή της στρέβλωσης του ανταγωνισμού. Δεδομένου ότι οι στόχοι αυτοί, από την ίδια τους τη φύση, δεν μπορούν να επιτευχθούν επαρκώς από τα κράτη μέλη, μπορούν όμως να επιτευχθούν καλύτερα σε ενωσιακό επίπεδο, η Ένωση μπορεί να θεσπίσει μέτρα σύμφωνα με την αρχή της επικουρικότητας, όπως αυτή διατυπώνεται στο άρθρο 5 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση. Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας που θεσπίζεται με το εν λόγω άρθρο, η παρούσα οδηγία δεν υπερβαίνει τα αναγκαία όρια για την επίτευξη των προαναφερόμενων στόχων.

42) Ο ΦΨΥ θεωρείται ότι αποτελεί απλώς ενδιάμεση λύση έως ότου υπάρξει μια συνολική λύση (βλέπε αιτιολογική σκέψη 6). Ως εκ τούτου, μια καθορισμένη ημερομηνία λήξης σε συνδυασμό με μια ρήτρα επανεξέτασης και μια σύνδεση με τις εξελίξεις σε παγκόσμιο επίπεδο εξασφαλίζουν αυτόν τον ενδιάμεσο χαρακτήρα,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΟΔΗΓΙΑ:

¹³ ΕΕ C 369 της 17.12.2011, σ. 14.

Κεφάλαιο 1

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΑΙ ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1

Αντικείμενο

Η παρούσα οδηγία θεσπίζει το κοινό σύστημα φόρου ψηφιακών υπηρεσιών («ΦΨΥ») επί εσόδων που προκύπτουν από την παροχή ορισμένων ψηφιακών υπηρεσιών.

Άρθρο 2

Ορισμοί

Για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας, ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

- (1) «οντότητα»: οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο ή νομικό μόνιμο που ασκεί δραστηριότητες μέσω είτε μιας εταιρείας είτε μιας δομής που είναι διαφανής για σκοπούς φόρου εισοδήματος·
 - 1α) «εγκατεστημένος στην Ένωση»: η ίδρυση επιχείρησης στην Ένωση ή η μόνιμη εγκατάσταση στην Ένωση·
 - 1β) «μη εγκατεστημένος στην Ένωση»: δεν υπάρχει επιχείρηση στην Ένωση ούτε μόνιμη εγκατάσταση εκεί·
- (2) «όμιλος»: όλες οι οντότητες, μεταξύ άλλων, η μητρική επιχείρηση και όλες οι θυγατρικές της, σύμφωνα με το άρθρο 2 παράγραφος 11 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου¹⁴.

¹⁴ Οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 182 της 29.6.2013, σ. 19).

- (3) «ψηφιακή διεπαφή»: κάθε λογισμικό, συμπεριλαμβανομένων δικτυακού τόπου ή μέρους αυτού και εφαρμογών, καθώς και εφαρμογών για φορητές συσκευές, με δυνατότητα πρόσβασης από τους χρήστες·
- 3α) «πολύπλευρη ψηφιακή διεπαφή»: ψηφιακή διεπαφή η οποία παρέχει τη δυνατότητα σε χρήστες να βρίσκουν άλλους χρήστες και να αλληλεπιδρούν μαζί τους, και η οποία ενδέχεται επίσης να διευκολύνει τις υποκείμενες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών απευθείας μεταξύ χρηστών·
- (4) «χρήστης»: κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομικό μόνιμο, ανεξαρτήτως της φύσης του, που έχει πρόσβαση σε ψηφιακή διεπαφή με τεχνολογικό προϊόν·
- (5) «ψηφιακό περιεχόμενο»: δεδομένα που παρέχονται σε ψηφιακή μορφή, όπως προγράμματα υπολογιστών, εφαρμογές, μουσική, βίντεο, κείμενα, παιχνίδια και κάθε άλλο λογισμικό, πλην των δεδομένων που αναπαριστά μια ψηφιακή διεπαφή·
- 5α) «στοχευμένη διαφήμιση»: κάθε μορφή ψηφιακής εμπορικής επικοινωνίας που αποσκοπεί στην προώθηση ενός προϊόντος, μιας υπηρεσίας ή ενός εμπορικού σήματος, που απευθύνεται στους χρήστες ψηφιακής διεπαφής με βάση τα δεδομένα που συλλέγονται σχετικά με αυτούς.
- 5β) «πώληση δεδομένων χρήστη»: κάθε μορφή διαβίβασης δεδομένων προς εξέταση (συμπεριλαμβανομένης π.χ. της αδειοδότησης δεδομένων).
- (6) «διεύθυνση πρωτοκόλλου Διαδικτύου (IP)» (Internet Protocol (IP) address): σειρά αλφαριθμητικών ψηφίων η οποία αποδίδεται σε δικτυωμένες συσκευές για τη διευκόλυνση της επικοινωνίας τους μέσω του Διαδικτύου·
- (7) «φορολογική περίοδος»: ημερολογιακό έτος.
- (8) «ρυθμιζόμενη χρηματοπιστωτική υπηρεσία»: οι χρηματοπιστωτικές υπηρεσίες για τις οποίες έχει εγκριθεί ρυθμιζόμενη χρηματοπιστωτική οντότητα.
- (9) «ρυθμιζόμενη χρηματοπιστωτική οντότητα»: πάροχος χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών που υπόκειται σε έγκριση και εποπτεία στο πλαίσιο οποιουδήποτε μέτρου εναρμόνισης που θεσπίζει η Ένωση για τη ρύθμιση των χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένων των παρόχων που υπόκεινται σε μη ενωσιακά εποπτικά πλαίσια τα οποία θεωρούνται ισοδύναμα με τα ενωσιακά μέτρα, όπως καθορίζεται σύμφωνα με νομική πράξη της Ένωσης.

Άρθρο 3
Φορολογητέα έσοδα

1. Για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας, λογίζονται ως «φορολογητέα έσοδα» τα έσοδα που προκύπτουν από την παροχή καθεμιάς από τις ακόλουθες υπηρεσίες από μια οντότητα:
 - α) τοποθέτηση στοχευμένης διαφήμισης σε ψηφιακή διεπαφή,
 - β) διάθεση πολύπλευρης ψηφιακής διεπαφής στους χρήστες,
 - γ) πώληση δεδομένων που συλλέγονται σχετικά με χρήστες και προκύπτουν από τις δραστηριότητες των χρηστών σε ψηφιακές διεπαφές.
2. Στα έσοδα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 συμπεριλαμβάνονται τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας και άλλους παρόμοιους φόρους.
3. Η διάταξη της παραγράφου 1 στοιχείο α) ισχύει ακόμη και αν κύριος της ψηφιακής διεπαφής είναι η οντότητα που είναι υπεύθυνη για την τοποθέτηση της διαφήμισης στην ψηφιακή διεπαφή. Όταν η οντότητα που τοποθετεί τη διαφήμιση δεν είναι κύριος της ψηφιακής διεπαφής, η εν λόγω οντότητα, και όχι ο κύριος της διεπαφής, θεωρείται ότι παρέχει υπηρεσία που εμπίπτει στο στοιχείο α).
4. Στην παράγραφο 1 στοιχείο β) δεν περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:
 - α) η διάθεση ψηφιακής διεπαφής, όταν ο μοναδικός ή κύριος σκοπός για τον οποίο καθίσταται διαθέσιμη η διεπαφή είναι να την καταστήσει η οντότητα διαθέσιμη για την παροχή ψηφιακού περιεχομένου σε χρήστες ή την παροχή υπηρεσιών επικοινωνιών σε χρήστες ή την παροχή υπηρεσιών πληρωμών σε χρήστες·
 - β) η παροχή ρυθμιζόμενων χρηματοπιστωτικών υπηρεσιών από ρυθμιζόμενες χρηματοπιστωτικές οντότητες,
 - γ) *διαγράφεται*

5. Στην παράγραφο 1 στοιχείο γ) δεν περιλαμβάνονται τα ακόλουθα
- α) η πώληση δεδομένων που παράγονται από αισθητήρες·
 - β) η πώληση δεδομένων από ρυθμιζόμενη χρηματοπιστωτική οντότητα.
6. *διαγράφεται*
7. Τα έσοδα που προκύπτουν από την παροχή υπηρεσίας η οποία εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου 1 από οντότητα που ανήκει σε όμιλο προς άλλη οντότητα εντός του ίδιου ομίλου δεν λογίζονται ως φορολογητέα έσοδα για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας.
8. Αν μια οντότητα που ανήκει σε όμιλο παρέχει υπηρεσία η οποία εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου 1 και τα έσοδα που προκύπτουν από την παροχή της εν λόγω υπηρεσίας αποκτώνται από άλλη οντότητα του ομίλου, αυτά τα έσοδα θεωρείται ότι έχουν αποκτηθεί από την οντότητα που παρέχει την υπηρεσία, για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας.
9. Οι υπηρεσίες που εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 1 αναφέρονται στα κεφάλαια 2 και 3 ως «φορολογητέες υπηρεσίες».

Άρθρο 4

Υποκείμενος στον φόρο

1. «υποκείμενος στον φόρο»: σε σχέση με μια φορολογική περίοδο, νοείται οντότητα που παρέχει τις φορολογητέες υπηρεσίες οι οποίες περιγράφονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 και πληροί και τις δύο ακόλουθες προϋποθέσεις:
- α) συνολικό ποσό των εσόδων σε παγκόσμιο επίπεδο που αναφέρει η οντότητα για το οικείο οικονομικό έτος υπερβαίνει τα 750 000 000 EUR·
 - β) το συνολικό ποσό των φορολογητέων εσόδων που αποκτά η οντότητα εντός της Ένωσης κατά τη διάρκεια του οικείου οικονομικού έτους υπερβαίνει τα 50 000 000 EUR.

2. Σε περίπτωση που οντότητα αναφέρει ή αποκτά έσοδα σε νόμισμα εκτός του ευρώ, τα έσοδα μετατρέπονται σε ευρώ για τους σκοπούς της παραγράφου 1 σύμφωνα με τη συναλλαγματική ισοτιμία που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης κατά την τελευταία ημερομηνία του οικείου φορολογικού έτους ή, εφόσον δεν υπάρχει δημοσίευση εκείνη την ημέρα, την ισοτιμία που δημοσιεύεται την προηγούμενη ημέρα.
3. Στις παραγράφους 1 και 2, ως «οικείο οικονομικό έτος» νοείται το οικονομικό έτος το οποίο καλύπτει η τελευταία διαθέσιμη οικονομική κατάσταση που εξέδωσε η οντότητα πριν από τη λήξη της υπό εξέταση φορολογικής περιόδου.
4. Ο κανόνας του άρθρου 5 παράγραφος 1 εφαρμόζεται προκειμένου να προσδιοριστεί, βάσει της παραγράφου 1 στοιχείο β), αν τα φορολογητέα έσοδα αποκτώνται εντός της Ένωσης.
5. Για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας, τα φορολογητέα έσοδα αναγνωρίζεται ότι έχουν αποκτηθεί κατά τη χρονική στιγμή που καθίστανται οφειλόμενα, ανεξάρτητα από το κατά πόσον έχουν πράγματι καταβληθεί τα σχετικά ποσά.
6. Αν η οντότητα που αναφέρεται στην παράγραφο 1 ανήκει σε όμιλο, τα όρια της εν λόγω παραγράφου εφαρμόζονται αντ' αυτού στα έσοδα σε παγκόσμιο επίπεδο τα οποία αναφέρει και τα φορολογητέα έσοδα τα οποία αποκτά εντός της Ένωσης ο όμιλος στο σύνολό του. Ωστόσο, κάθε οντότητα του ομίλου που παρέχει τις φορολογητέες υπηρεσίες που περιγράφονται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 και όχι ο όμιλος στο σύνολό του είναι υποκείμενη στον φόρο, εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου 1.

Κεφάλαιο 2

ΤΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗΣ, ΑΠΑΙΤΗΤΟ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Άρθρο 5

Τόπος φορολόγησης

1. Τα φορολογητέα έσοδα τα οποία αποκτά μια οντότητα εντός μιας φορολογικής περιόδου θεωρείται, για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας, ότι έχουν αποκτηθεί σε ένα κράτος μέλος εντός της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου, αν οι χρήστες, όσον αφορά τη φορολογητέα υπηρεσία, βρίσκονται στο εν λόγω κράτος μέλος εντός της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου.

Το πρώτο εδάφιο εφαρμόζεται ανεξάρτητα από το κατά πόσον οι χρήστες αυτοί έχουν συμβάλει χρηματικά στη δημιουργία των εν λόγω εσόδων.

2. Σε σχέση με μια φορολογητέα υπηρεσία, ο χρήστης θεωρείται ότι βρίσκεται σε ένα κράτος μέλος εντός μιας φορολογικής περιόδου αν:

α) περίπτωση υπηρεσίας που εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 στοιχείο α), η υπό εξέταση διαφήμιση προβάλλεται στη συσκευή του χρήστη σε χρονική στιγμή κατά την οποία η συσκευή χρησιμοποιείται στο εν λόγω κράτος μέλος εντός της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου για πρόσβαση σε ψηφιακή διεπαφή·

β) σε περίπτωση υπηρεσίας που εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 στοιχείο β):

- i) αν η υπηρεσία αφορά πολύπλευρη ψηφιακή διεπαφή η οποία διευκολύνει τις υποκείμενες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών απευθείας μεταξύ χρηστών, ο χρήστης χρησιμοποιεί συσκευή στο εν λόγω κράτος μέλος εντός της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου για πρόσβαση στην ψηφιακή διεπαφή και ολοκληρώνει υποκείμενη συναλλαγή στη διεπαφή εντός της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου·
- ii) αν η υπηρεσία αφορά είδος πολύπλευρης ψηφιακής διεπαφής που δεν καλύπτεται από το σημείο i), ο χρήστης διαθέτει λογαριασμό για ολόκληρη τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο ή μέρος αυτής, ο οποίος παρέχει στον χρήστη τη δυνατότητα πρόσβασης στην ψηφιακή διεπαφή και δημιουργήθηκε με χρήση συσκευής στο εν λόγω κράτος μέλος·

γ) σε περίπτωση υπηρεσίας που εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 στοιχείο γ), δεδομένα που προκύπτουν από τη χρήση συσκευής από τον χρήστη στο εν λόγω κράτος μέλος για πρόσβαση σε ψηφιακή διεπαφή, κατά τη διάρκεια είτε της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου είτε οποιασδήποτε προηγούμενης, πωλείται εντός της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου.

3. Για κάθε φορολογική περίοδο, το ποσοστό των συνολικών φορολογητέων εσόδων μιας οντότητας τα οποία θεωρούνται δυνάμει της παραγράφου 1 ως αποκτηθέντα σε ένα κράτος μέλος, καθορίζεται για κάθε συναλλαγή ως εξής:

α) όσον αφορά τα φορολογητέα έσοδα που προκύπτουν από την παροχή υπηρεσιών οι οποίες εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 στοιχείο α), κατ' αναλογία με τον αριθμό εμφανίσεων της διαφήμισης στις συσκευές των χρηστών εντός της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου·

β) όσον αφορά φορολογητέα έσοδα που προκύπτουν από την παροχή υπηρεσιών οι οποίες εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 στοιχείο β):

i) αν η υπηρεσία περιλαμβάνει πολύπλευρη ψηφιακή διεπαφή η οποία διευκολύνει τις υποκείμενες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών απευθείας μεταξύ χρηστών, κατ' αναλογία με τον αριθμό χρηστών οι οποίοι έχουν ολοκληρώσει υποκείμενες συναλλαγές στην ψηφιακή διεπαφή εντός της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου·

ii) αν η υπηρεσία αφορά είδος πολύπλευρης ψηφιακής διεπαφής που δεν καλύπτεται από το σημείο i), κατ' αναλογία με τον αριθμό χρηστών που διαθέτουν λογαριασμό για ολόκληρη τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο ή μέρος αυτής, ο οποίος τους παρέχει δυνατότητα πρόσβασης στην ψηφιακή διεπαφή·

γ) όσον αφορά φορολογητέα έσοδα που προκύπτουν από την παροχή υπηρεσιών οι οποίες εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 3 παράγραφος 1 στοιχείο γ), κατ' αναλογία με τον αριθμό χρηστών από τους οποίους προέκυψαν δεδομένα, τα οποία διαβιβάστηκαν εντός της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου, ως αποτέλεσμα της χρήσης συσκευής από τους χρήστες για πρόσβαση σε ψηφιακή διεπαφή, εντός είτε της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου είτε προηγούμενης.

4. Για τους σκοπούς του καθορισμού του τόπου φορολόγησης των φορολογητέων εσόδων που υπόκεινται σε ΦΨΥ, τα ακόλουθα στοιχεία δεν λαμβάνονται υπόψη:
- α) αν υφίσταται σχετική παράδοση προϊόντων ή παροχή υπηρεσιών απευθείας μεταξύ των χρηστών πολύπλευρης ψηφιακής διεπαφής η οποία αναφέρεται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 στοιχείο β), ο τόπος όπου πραγματοποιείται η εν λόγω υποκείμενη παράδοση ή παροχή·
 - β) ο τόπος από τον οποίο πραγματοποιείται τυχόν πληρωμή για τη φορολογητέα υπηρεσία.
5. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, το κράτος μέλος στο οποίο χρησιμοποιείται συσκευή χρήστη καθορίζεται σύμφωνα με τη διεύθυνση πρωτοκόλλου Διαδικτύου (IP) της συσκευής.
6. Τα δεδομένα που ενδεχομένως συλλέγονται από τους χρήστες για τους σκοπούς της εφαρμογής της παρούσας οδηγίας περιορίζονται στα δεδομένα που υποδεικνύουν το κράτος μέλος στο οποίο βρίσκονται οι χρήστες, χωρίς να καθιστούν δυνατή την ταυτοποίηση των εν λόγω χρηστών.

Άρθρο 6

Απαιτητό

Ο ΦΨΥ είναι απαιτητός σε ένα κράτος μέλος κατά το ποσοστό των φορολογητέων εσόδων που αποκτά ο υποκείμενος στον φόρο εντός μιας φορολογικής περιόδου, το οποίο θεωρείται δυνάμει του άρθρου 5 ότι αποκτάται στο εν λόγω κράτος μέλος. Ο ΦΨΥ καθίσταται οφειλόμενος στο εν λόγω κράτος μέλος την επόμενη ημέρα από τη λήξη της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου.

Άρθρο 7

Υπολογισμός του φόρου

Ο υπολογισμός του ΦΨΥ για ένα κράτος μέλος για μια φορολογική περίοδο γίνεται με εφαρμογή του συντελεστή ΦΨΥ στο ποσοστό των φορολογητέων εσόδων που αναφέρεται στο άρθρο 6. Το ποσοστό για τον υπολογισμό του ποσοστού των φορολογητέων εσόδων στρογγυλοποιείται στο δεύτερο δεκαδικό ψηφίο για τον σκοπό αυτό.

Εάν το ποσό περιλαμβάνει τουλάχιστον τρία δεκαδικά ψηφία και η τιμή του τρίτου δεκαδικού είναι έξι ή άνω, το δεύτερο δεκαδικό ψηφίο αυξάνεται κατά μία μονάδα. Εάν η τιμή του τρίτου δεκαδικού είναι ίση ή μικρότερη από τέσσερα, το δεύτερο δεκαδικό παραμένει το ίδιο. Εάν η τιμή του τρίτου δεκαδικού είναι πέντε, το δεύτερο δεκαδικό ψηφίο παραμένει το ίδιο στην περίπτωση που είναι ζυγός αριθμός και αυξάνεται κατά ένα εφόσον είναι περιττός αριθμός. Εάν το ψηφίο είναι 9 και πρέπει να αυξηθεί κατά ένα ψηφίο σύμφωνα με τους ανωτέρω κανόνες, τότε το προηγούμενο ψηφίο αυξάνεται κατά ένα ψηφίο και το στρογγυλοποιημένο ψηφίο είναι 0.

Άρθρο 8
Συντελεστής

Ο συντελεστής του ΦΨΥ είναι 3 %.

Κεφάλαιο 3

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

Άρθρο 9

Υπόχρεος για την καταβολή του φόρου και για την εκπλήρωση υποχρεώσεων

1. Ο ΦΨΥ καταβάλλεται και οι υποχρεώσεις του παρόντος κεφαλαίου εκπληρώνονται από τον υποκείμενο στον φόρο που παρέχει τις φορολογητέες υπηρεσίες.
2. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 1 και του άρθρου 4 παράγραφος 1, όταν ένας ή περισσότεροι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι εντός της Ένωσης ανήκουν σε όμιλο, ο εν λόγω όμιλος επιτρέπεται να ορίζει μία οντότητα που είναι εγκατεστημένη εντός της Ένωσης και ανήκει στον όμιλο για τους σκοπούς της καταβολής ΦΨΥ και της εκπλήρωσης των υποχρεώσεων του παρόντος κεφαλαίου για λογαριασμό κάθε υποκείμενου στον φόρο στον όμιλο που υπόκειται σε ΦΨΥ.

3. Όταν υποκείμενος στον φόρο μη εγκατεστημένος εντός της Ένωσης ανήκει σε όμιλο του οποίου μία ή περισσότερες οντότητες είναι εγκατεστημένες στην Ένωση, ο υποκείμενος στον φόρο διορίζει μία από τις οντότητες αυτές για τους σκοπούς της καταβολής ΦΨΥ και της εκπλήρωσης των υποχρεώσεων του παρόντος κεφαλαίου για λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο.
4. Όταν υποκείμενος στον φόρο μη εγκατεστημένος εντός της Ένωσης ανήκει σε όμιλο του οποίου μία ή περισσότερες οντότητες είναι εγκατεστημένες στην Ένωση, και όταν ο υποκείμενος στον φόρο δεν έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του σύμφωνα με την παράγραφο 3, τα κράτη μέλη μπορούν να απαιτούν από τις εν λόγω οντότητες να καταβάλλουν ΦΨΥ και να εκπληρώνουν τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στο παρόν κεφάλαιο για λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο.
5. Ένας υποκείμενος στον φόρο που δεν είναι εγκατεστημένος εντός της Ένωσης και δεν ανήκει σε όμιλο, ορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο εγκατεστημένο σε ένα κράτος μέλος για τους σκοπούς της καταβολής ΦΨΥ και της εκπλήρωσης των υποχρεώσεων του παρόντος κεφαλαίου για λογαριασμό του εν λόγω υποκείμενου στον φόρο.
6. Όταν ένας υποκείμενος στον φόρο δεν είναι εγκατεστημένος εντός της Ένωσης, και όταν ο εν λόγω υποκείμενος στον φόρο ανήκει σε όμιλο που δεν διαθέτει οντότητες εγκατεστημένες στην Ένωση, ο υποκείμενος στον φόρο διορίζει φορολογικό αντιπρόσωπο εγκατεστημένο σε ένα κράτος μέλος για τους σκοπούς της καταβολής ΦΨΥ και της εκπλήρωσης των υποχρεώσεων του παρόντος κεφαλαίου για λογαριασμό κάθε υποκείμενου στον φόρο στον εν λόγω όμιλο, ο οποίος υπόκειται σε ΦΨΥ.
7. Όταν ορίζεται οντότητα ή φορολογικός αντιπρόσωπος σύμφωνα με τις παραγράφους 2 έως 6 του παρόντος άρθρου, η αναφορά του υποκείμενου στον φόρο στο παρόν κεφάλαιο περιλαμβάνει την αναφορά του φορολογικού αντιπροσώπου ή της ορισθείσας οντότητας για τους σκοπούς του παρόντος κεφαλαίου.

Άρθρο 10

Εγγραφή

1. Ο υποκείμενος στον φόρο εγγράφεται σε κάθε κράτος μέλος όπου ο εν λόγω υποκείμενος στο φόρο υπόκειται σε ΦΨΥ.
2. Η εγγραφή πραγματοποιείται ηλεκτρονικά το αργότερο 30 ημέρες μετά τη λήξη της πρώτης φορολογικής περιόδου για την οποία ο υποκείμενος στον φόρο είναι υπόχρεος σε ΦΨΥ δυνάμει της παρούσας οδηγίας («η πρώτη περίοδος απαιτητού»).
3. *διαγράφεται*
4. Η εγγραφή που προβλέπεται στην παράγραφο 1 περιλαμβάνει τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία σχετικά με τον υποκείμενο στον φόρο:
 - α) όνομα,
 - β) εμπορική επωνυμία, εφόσον διαφέρει από το όνομα,
 - γ) ταχυδρομική διεύθυνση,
 - δ) ηλεκτρονική διεύθυνση,
 - ε) τυχόν εθνικό αριθμό φορολογικού μητρώου,
 - στ) ονοματεπώνυμο αρμόδιου επικοινωνίας,
 - ζ) αριθμό τηλεφώνου,
 - η) αριθμό IBAN ή OBAN.
5. Ο υποκείμενος στον φόρο ενημερώνει κάθε κράτος μέλος στο οποίο υπόκειται σε ΦΨΥ για τυχόν μεταβολές των πληροφοριών δυνάμει της παραγράφου 4 εντός 30 ημερών από την ημερομηνία μεταβολής.

6. Σε περίπτωση ορισμού οντότητας ή φορολογικού αντιπροσώπου δυνάμει του άρθρου 9 παράγραφος 2 έως 6 τα στοιχεία που γνωστοποιεί η εν λόγω ορισθείσα οντότητα ή ο φορολογικός αντιπρόσωπος δυνάμει του παρόντος άρθρου σχετικά με τον κάθε υποκείμενο στον φόρο του ομίλου ή τον κάθε εκπροσωπούμενο υποκείμενο στον φόρο περιλαμβάνουν επίσης στοιχεία σχετικά με τον ίδιο όσον αφορά τα επιμέρους στοιχεία που παρατίθενται στην παράγραφο 4.
7. Η Επιτροπή μπορεί να εκδίδει εκτελεστικές πράξεις για τον καθορισμό κοινού μορφότυπου για τη γνωστοποίηση που απαιτείται δυνάμει του παρόντος άρθρου. Οι εκτελεστικές αυτές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 24 παράγραφος 2.

Άρθρο 11

Αριθμός μητρώου εγγραφής

1. Το κράτος μέλος όπου οφείλεται ΦΨΥ χορηγεί στον υποκείμενο στον φόρο ατομικό αριθμό μητρώου ΦΨΥ και του κοινοποιεί τον εν λόγω αριθμό με ηλεκτρονικά μέσα εντός 30 εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία κατά την οποία ελήφθη η κοινοποίηση σύμφωνα με το άρθρο 10.

Όταν ορίζεται φορολογικός αντιπρόσωπος σύμφωνα με το άρθρο 9 παράγραφος 5 ή 6, το κράτος μέλος στο οποίο οφείλεται ΦΨΥ διαθέτει στον φορολογικό αντιπρόσωπο ατομικό αριθμό μητρώου ΦΨΥ και κοινοποιεί τον αριθμό στον φορολογικό αντιπρόσωπο με ηλεκτρονικά μέσα εντός 30 ημερών από την ημερομηνία κατά την οποία ελήφθη η κοινοποίηση σύμφωνα με το άρθρο 10.

2. Ο ατομικός αριθμός μητρώου εγγραφής περιλαμβάνει πρόθεμα σύμφωνα με τον κωδικό ISO 3166 Alpha 2 που παραπέμπει στο κράτος μέλος οφειλής του ΦΨΥ. Ωστόσο, η Ελλάδα και το Ηνωμένο Βασίλειο θα χρησιμοποιούν το πρόθεμα «EL» και «UK», αντίστοιχα.
3. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα μέτρα που είναι απαραίτητα ώστε να εξασφαλίζεται ότι τα συστήματα εγγραφής τους παρέχουν τη δυνατότητα αναγνώρισης των υποκείμενων στον φόρο και τηρούν μητρώο εγγραφής με όλους τους ατομικούς αριθμούς μητρώου εγγραφής που έχουν χορηγήσει.

Άρθρο 12
διαγράφεται

Άρθρο 13
διαγράφεται

Άρθρο 14
Δήλωση ΦΨΥ

1. Ο υποκείμενος στον φόρο υποβάλλει σε κάθε κράτος μέλος όπου είναι υπόχρεος σε ΦΨΥ, δήλωση ΦΨΥ για κάθε φορολογική περίοδο. Η δήλωση υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσα σε 90 ημέρες από τη λήξη της φορολογικής περιόδου που καλύπτει η δήλωση.
2. Όταν υποκείμενος στον φόρο έχει κάνει χρήση της δυνατότητας που προβλέπεται στο άρθρο 9 παράγραφος 2 ή υποχρεούται δυνάμει του άρθρου 9 παράγραφος 3 ή 6 να ορίσει οντότητα ή φορολογικό αντιπρόσωπο, η εν λόγω οντότητα ή ο φορολογικός αντιπρόσωπος επιτρέπεται να υποβάλουν ενοποιημένη δήλωση ΦΨΥ για λογαριασμό όλων των υποκειμένων στον φόρο εντός του ομίλου.

Άρθρο 15
Πληροφορίες δήλωσης ΦΨΥ

1. Η δήλωση ΦΨΥ περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:
 - α) όλους τους αριθμούς μητρώου ΦΨΥ που έχουν χορηγηθεί από τα κράτη μέλη σύμφωνα με το άρθρο 11· όταν ορίζεται φορολογικός αντιπρόσωπος σύμφωνα με το άρθρο 9 παράγραφος 5 ή 6, τους αριθμούς μητρώου ΦΨΥ του αντιπροσώπου·
 - β) για όλα τα κράτη μέλη όπου οφείλεται ΦΨΥ για τη σχετική φορολογική περίοδο, το συνολικό ποσό των φορολογητέων εσόδων που απέκτησε ο υποκείμενος στον φόρο στα εν λόγω κράτη μέλη, καθώς και το ποσό του οφειλόμενου ΦΨΥ με βάση το ποσό αυτό στα εν λόγω κράτη μέλη.

2. Στη δήλωση ΦΨΥ αναγράφεται επίσης, όσον αφορά τη φορολογική περίοδο, το συνολικό ποσό εσόδων σε παγκόσμιο επίπεδο και το συνολικό ποσό των φορολογητέων εσόδων εντός της Ένωσης που ισχύουν για τους σκοπούς του άρθρου 4 παράγραφος 1.
3. Τα κράτη μέλη μπορούν να απαιτούν η δήλωση να συμπληρώνεται στο εθνικό τους νόμισμα. Η μετατροπή πραγματοποιείται σύμφωνα με το άρθρο 4 παράγραφος 2.
4. *διαγράφεται*
5. *διαγράφεται*
6. Η Επιτροπή μπορεί να εκδίδει εκτελεστικές πράξεις για τον καθορισμό κοινού μορφότυπου για τη δήλωση ΦΨΥ. Οι εκτελεστικές αυτές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 24 παράγραφος 2.

Άρθρο 16

Ρυθμίσεις καταβολής

1. Ο ΦΨΥ που οφείλεται από υποκείμενο στον φόρο σε κάθε κράτος μέλος για φορολογική περίοδο καταβάλλεται από τον υποκείμενο στον φόρο σε κάθε κράτος μέλος, εφόσον υπόκειται σε ΦΨΥ, το αργότερο 90 ημέρες μετά τη λήξη της σχετικής φορολογικής περιόδου.
2. *διαγράφεται*
3. Η καταβολή γίνεται στον τραπεζικό λογαριασμό που ορίζεται από κάθε κράτος μέλος.
4. *διαγράφεται*
5. Τα κράτη μέλη μπορούν να απαιτούν η πληρωμή να καταβάλλεται στο εθνικό τους νόμισμα.
6. *διαγράφεται*
7. *διαγράφεται*

Άρθρο 17
Τροποποιήσεις δήλωσης ΦΨΥ

1. Αλλαγές στα στοιχεία που περιέχονται σε δήλωση ΦΨΥ που ενεργοποιούνται από τον υποκείμενο στον φόρο πραγματοποιούνται μόνο μέσω τροποποιήσεων της δήλωσης αυτής και όχι με αναπροσαρμογές των στοιχείων σε επόμενη δήλωση.
2. Οι τροποποιήσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 υποβάλλονται με ηλεκτρονικά μέσα σε όλα τα κράτη μέλη όπου οφείλεται ΦΨΥ, το αργότερο εντός τριών ετών από την ημερομηνία κατά την οποία έπρεπε να υποβληθεί η αρχική δήλωση.
3. Κάθε πρόσθετη πληρωμή ΦΨΥ που οφείλεται από υποκείμενο στον φόρο που απορρέει από τις τροποποιήσεις της παραγράφου 1 πραγματοποιείται ταυτόχρονα με την υποβολή της τροποποιημένης δήλωσης ΦΨΥ.

Άρθρο 18
Μέτρα λογιστικής παρακολούθησης, τήρησης αρχείων, καταπολέμησης της απάτης, αναγκαστικής είσπραξης και ελέγχου

1. Τα κράτη μέλη θεσπίζουν υποχρεώσεις λογιστικής παρακολούθησης, τήρησης αρχείων και λοιπές υποχρεώσεις με σκοπό να διασφαλίζεται ότι πράγματι καταβάλλεται ο οφειλόμενος ΦΨΥ στις φορολογικές αρχές.
2. Τα κράτη μέλη προβλέπουν ότι ο υποκείμενος στον φόρο πρέπει να είναι σε θέση να αποδείξει ότι τα μη δηλωθέντα έσοδα από διαφημίσεις μέσω διαδικτύου προέρχονται από μη στοχευμένη διαφήμιση.
3. *διαγράφεται*
4. Κάθε κράτος μέλος στο οποίο οφείλεται ΦΨΥ διατάσσει αναγκαστική είσπραξη του ΦΨΥ από τον οικείο υποκείμενο στον φόρο. Στο πλαίσιο αυτό, ισχύουν οι κανόνες και διαδικασίες κάθε κράτους μέλους, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων και διαδικασιών που σχετίζονται με πρόστιμα, τόκους και λοιπές επιβαρύνσεις λόγω εκπρόθεσμης καταβολής ή μη καταβολής του ΦΨΥ, καθώς και των κανόνων και διαδικασιών που σχετίζονται με την αναγκαστική είσπραξη οφειλών.
5. *διαγράφεται*

Κεφάλαιο 4

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑ

Άρθρο 19

Ορισμός αρμόδιων αρχών

Κάθε κράτος μέλος ορίζει την αρχή που θα είναι αρμόδια στο εν λόγω κράτος μέλος για τη διαχείριση όλων των πτυχών που συνδέονται με τις υποχρεώσεις που ορίζονται στο κεφάλαιο 3 και στο παρόν κεφάλαιο, και γνωστοποιεί στην Επιτροπή το όνομα και την ηλεκτρονική διεύθυνση της εν λόγω αρχής. Τα ονόματα και οι ηλεκτρονικές διευθύνσεις των αρμόδιων αρχών δημοσιεύονται από την Επιτροπή στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Άρθρο 20

Ανταλλαγή πληροφοριών

Η αρμόδια αρχή κάθε κράτους μέλους κοινοποιεί εντός 30 ημερών στην αρμόδια αρχή όλων των άλλων κρατών μελών σε περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο είναι υπόχρεος σε ΦΨΥ τυχόν μεταβολές στα δηλωθέντα έσοδα που αναφέρονται στο άρθρο 15 παράγραφος 1 στοιχείο β) και παράγραφος 2 λόγω των φορολογικών ελέγχων και των μέτρων ελέγχου. Οι πληροφορίες που κοινοποιούνται μεταξύ κρατών μελών υπό οιαδήποτε μορφή δυνάμει της παρούσας οδηγίας καλύπτονται από την υποχρέωση τήρησης του υπηρεσιακού απορρήτου και χαίρουν της προστασίας που παρέχεται σε παρόμοιες πληροφορίες δυνάμει της εθνικής νομοθεσίας του κράτους μέλους που τις έλαβε. Οι πληροφορίες αυτές μπορούν να χρησιμοποιούνται για την εφαρμογή και την επιβολή της εγχώριας νομοθεσίας όλων των κρατών μελών όσον αφορά στη φορολογία, που αναφέρεται στο άρθρο 2 της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.

Άρθρο 21

Μέσα ανταλλαγής πληροφοριών

1. Οι πληροφορίες και τα έγγραφα που πρέπει να διαβιβάζονται σύμφωνα με το παρόν κεφάλαιο διαβιβάζονται με ηλεκτρονικά μέσα με τη χρήση του δικτύου CCN.
2. Η Επιτροπή μπορεί να εκδίδει εκτελεστικές πράξεις για να καθορίζει τις τεχνικές λεπτομέρειες διαβίβασης των εν λόγω πληροφοριών και εγγράφων. Οι εκτελεστικές αυτές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 24 παράγραφος 2.

Κεφάλαιο 5

ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 24

Διαδικασία επιτροπής

1. Η Επιτροπή επικουρείται από επιτροπή. Η εν λόγω επιτροπή αποτελεί επιτροπή κατά την έννοια του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 182/2011.
2. Όποτε γίνεται αναφορά στην παρούσα παράγραφο, εφαρμόζεται το άρθρο 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 182/2011.

Άρθρο 25

Μεταφορά στο εθνικό δίκαιο

1. Τα κράτη μέλη θεσπίζουν και δημοσιεύουν, το αργότερο έως την 31η Δεκεμβρίου 2021 τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν προς την παρούσα οδηγία. Ενημερώνουν αμέσως την Επιτροπή σχετικά.

Εφαρμόζουν τις διατάξεις αυτές από την 1η Ιανουαρίου 2022.

Οι διατάξεις αυτές, όταν θεσπίζονται από τα κράτη μέλη, αναφέρονται στην παρούσα οδηγία ή συνοδεύονται από παρόμοια αναφορά κατά την επίσημη δημοσίευσή τους.

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.
3. Έως την 31η Δεκεμβρίου 2020, η Επιτροπή εκπονεί έκθεση στην οποία θα αξιολογείται η πρόοδος που έχει επιτευχθεί όσον αφορά τις αναθεωρήσεις των διεθνών προτύπων για τη φορολογία των εταιρειών, ώστε να αντιμετωπιστούν οι προκλήσεις που προκύπτουν από την ψηφιοποίησή που έχει συμφωνηθεί σε επίπεδο ΟΟΣΑ, συνοδευόμενη, εφόσον κρίνεται σκόπιμο, από πρόταση για την αναβολή της εφαρμογής ή την κατάργηση της παρούσας οδηγίας.
4. Η παρούσα οδηγία παύει να ισχύει με την έναρξη ισχύος των αναθεωρήσεων των διεθνών προτύπων για τη φορολογία των εταιρειών με σκοπό την αντιμετώπιση των προκλήσεων που προκύπτουν από την ψηφιοποίησή που έχει συμφωνηθεί σε επίπεδο ΟΟΣΑ, ή έως τις 31 Δεκεμβρίου [X] το αργότερο.

Άρθρο 26

Έναρξη ισχύος

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

Άρθρο 27

Αποδέκτες

Η παρούσα οδηγία απευθύνεται στα κράτη μέλη.

Βρυξέλλες,

Για το Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος
