



Βρυξέλλες, 8 Ιουνίου 2018
(OR. en)

9820/18

**Διοργανικός φάκελος:
2017/0248 (CNS)**

**FISC 252
ECOFIN 578**

ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΣΗΜΕΙΟΥ «I/A»

Αποστολέας: Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου

Αποδέκτης: Επιτροπή των Μονίμων Αντιπροσώπων / Συμβούλιο

Αριθ. εγγρ. Επιτρ.: 14893/17 FISC 308 ECOFIN 1031 - COM(2017) 706 final

Θέμα: Τροποποιημένη πρόταση κανονισμού του Συμβουλίου για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 σχετικά με μέτρα ενίσχυσης της διοικητικής συνεργασίας στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας

– Γενική προσέγγιση

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Στις 30 Νοεμβρίου 2017, η Επιτροπή υπέβαλε τροποποιημένη πρόταση κανονισμού του Συμβουλίου για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 σχετικά με μέτρα ενίσχυσης της διοικητικής συνεργασίας στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας¹.
2. Αυτή η πρωτοβουλία αποτελεί μέρος του «δίκαιου πακέτου φορολογίας για τη δημιουργία ενός ενιαίου ενωσιακού χώρου φόρου προστιθέμενης αξίας» που καθορίζεται στον χάρτη πορείας της Επιτροπής για μια πιο ενωμένη, πιο δυνατή και πιο δημοκρατική Ένωση. Στοχεύει στην καταπολέμηση της διασυννοριακής απάτης στον τομέα του ΦΠΑ με την εφαρμογή των συστάσεων του Συμβουλίου, του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Ευρωπαϊκού Ελεγκτικού Συνεδρίου και τη δραστική και ταχεία βελτίωση του τρόπου συνεργασίας των φορολογικών διοικήσεων μεταξύ τους και με άλλα όργανα επιβολής του νόμου.

¹ COM (2017) 706 final. Βλ. έγγρ. 14893/17 FISC 308 ECOFIN 1031.

3. Η πρόταση έχει ως στόχο την προσθήκη μέτρων, ειδικά σχεδιασμένων για την αντιμετώπιση των κύριων τύπων διασυνοριακών συστημάτων απάτης σε ολόκληρη την ΕΕ, στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 904/2010 του Συμβουλίου², ο οποίος αποτελεί τη νομική βάση αναφοράς για τη διοικητική συνεργασία.
4. Κύριοι στόχοι της πρότασης είναι:
- η από κοινού επεξεργασία και ανάλυση όλων των σχετικών δεδομένων εντός του Eurofisc·
 - η βελτίωση του επιχειρησιακού πλαισίου για συντονισμένους ελέγχους μεταξύ των κρατών μελών·
 - η ανάπτυξη της ανταλλαγής δεδομένων μεταξύ των φορολογικών διοικήσεων των κρατών μελών και των αρχών επιβολής του νόμου σε ενωσιακό επίπεδο·
 - η καταπολέμηση της απάτης που αφορά το διπλό καθεστώς ΦΠΑ το οποίο εφαρμόζεται στα αυτοκίνητα, με βελτίωση της πρόσβασης σε δεδομένα ταξινόμησης οχημάτων·
 - η καταπολέμηση της απάτης που αφορά τα τελωνειακά καθεστώτα 42 και 63.
5. Τα ζητήματα που καλύπτονται από την εν λόγω νομοθετική πρόταση έχουν υψηλή προτεραιότητα στο θεματολόγιο της ΕΕ για τον ΦΠΑ. Στα συμπεράσματά του της 25ης Μαΐου 2016³, το Συμβούλιο εξέφρασε ικανοποίηση για την ανακοίνωση της Επιτροπής με τίτλο «Προς έναν ενιαίο χώρο ΦΠΑ στην ΕΕ – Η ώρα των αποφάσεων» (σχέδιο δράσης για τον ΦΠΑ) και σημείωσε την ειδική έκθεση του Ελεγκτικού Συνεδρίου αριθ. 24 με τίτλο «Αντιμετώπιση της ενδοκοινοτικής απάτης στον τομέα του ΦΠΑ: ανάγκη για περαιτέρω δράση», καθώς και τα συμπεράσματα και τις συστάσεις που περιέχονται σε αυτήν.
6. Στο κείμενο αυτό, το Συμβούλιο υπενθύμισε τα συμπεράσματά του της 15ης Μαΐου 2012 «για το μέλλον του ΦΠΑ», στα οποία το Συμβούλιο είχε τονίσει ότι η ΕΕ χρειάζεται ένα απλούστερο σύστημα ΦΠΑ το οποίο θα είναι, παράλληλα, πιο αποδοτικό, πιο εύρωστο, θωρακισμένο έναντι της απάτης και διαμορφωμένο ειδικά για ενιαία αγορά και είχε διευκρινίσει τις ακόλουθες αρχές και νομικές εκτιμήσεις, οι οποίες πρέπει να ληφθούν υπόψη προς στήριξη κάθε μελλοντικής δράσης: σχέση κόστους και αποδοτικότητα, αναλογικότητα, ομοφωνία, νομοθεσία περί προστασίας δεδομένων, συμμόρφωση προς την αρχή της επικουρικότητας και πλήρης σεβασμός στις αρμοδιότητες της Ένωσης και των κρατών μελών.

² 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 (αναδιατύπωση).

³ Βλ. έγγρ. 9494/16 FISC 86 ECOFIN 509.

7. Το Συμβούλιο συμφώνησε περαιτέρω ότι το ενωσιακό σύστημα ΦΠΑ πρέπει να εκσυγχρονιστεί και να βελτιωθεί συνεκτιμώντας αυτούς τους γενικούς στόχους, ενώ επίσης τόνισε τη σημασία της διατήρησης του ανταγωνιστικού χαρακτήρα του επιχειρηματικού περιβάλλοντος της ΕΕ και αναγνώρισε τους στόχους που περιγράφονται στο σχέδιο δράσης για τον ΦΠΑ, το οποίο παρέχει ένα πλαίσιο για την επίτευξη ενιαίου χώρου ΦΠΑ στην ΕΕ.
8. Δεδομένης της ύψιστης σημασίας που έχουν οι αυστηροί νομικοί κανόνες που εμποδίζουν την απάτη στον τομέα του ΦΠΑ, το Συμβούλιο συμφώνησε ήδη το 2016 με την Επιτροπή και το Ελεγκτικό Συνέδριο ότι η βελτίωση της διοικητικής συνεργασίας μεταξύ των φορολογικών αρχών είναι ιδιαίτερα σημαντική για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ. Ως εκ τούτου, το Συμβούλιο σημείωσε την πρόθεση της Επιτροπής να υποβάλει το 2017 νομοθετική πρόταση που θα στοχεύει στη βελτίωση της ανταλλαγής, της αμοιβαίας κατοχής και της ανάλυσης βασικών πληροφοριών και θα προβλέπει τη διεξαγωγή κοινών ελέγχων.
9. Η πρόταση της Επιτροπής αντανακλά σε μεγάλο βαθμό το αίτημα του Συμβουλίου για βελτίωση της ανταλλαγής πληροφοριών, η οποία θα βελτιώσει αισθητά την αποτελεσματικότητα όσον αφορά την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, προτείνοντας τρόπους αντιμετώπισης των νομικών εμποδίων και των πρακτικών περιορισμών που ενδεχομένως υπάρχουν στην ΕΕ και στα κράτη μέλη, οι οποίοι δυσχεραίνουν την επίτευξη ποιοτικού άλματος στον τομέα αυτόν στην ΕΕ.
10. Με σκοπό να αντιμετωπιστούν οι προκλήσεις που αντιμετωπίζουν τόσο οι τελωνειακές όσο και οι φορολογικές αρχές, η πρόταση ανταποκρίνεται και στο αίτημα του Συμβουλίου να προαχθεί η συνεργασία και να καλυφθεί όλο το φάσμα των διαθέσιμων μέσων και μεθόδων και η ευθυγράμμιση των διαδικασιών, συμπεριλαμβανομένων, μεταξύ άλλων, του συστήματος VIES, του δικτύου EUROFISC, των διαδικασιών καταγραφής αντιδράσεων και του τελωνειακού καθεστώτος 42.
11. Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο δεν έχει ακόμη υποβάλει τη γνωμοδότησή του επί αυτής της νομοθετικής πρότασης.

II. ΠΟΡΕΙΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

12. Η βουλγαρική Προεδρία έχει δώσει προτεραιότητα στις εργασίες επί του φακέλου αυτού. Στο πλαίσιο του χάρτη πορείας για τη φορολογική πολιτική, η βουλγαρική Προεδρία δεσμεύθηκε να εργαστεί για την επίτευξη συμφωνίας επί των κύριων στοιχείων βάσει της πρότασης που υπέβαλε η Επιτροπή⁴. Το 2018, πραγματοποιήθηκαν πέντε συνεδριάσεις της Ομάδας «Φορολογικά θέματα» (24 Ιανουαρίου, 7 Φεβρουαρίου, 7 Μαρτίου, 13 Απριλίου και 3 Μαΐου 2018).
13. Στις 25 Μαΐου 2018, το Συμβούλιο ECOFIN δεν ήταν σε θέση να συμφωνήσει επί γενικής προσέγγισης σε ό,τι αφορά αυτή τη σημαντική νομοθετική πρόταση. Στις 6 Ιουνίου 2018, κατά τη συνεδρίαση της ομάδας υψηλού επιπέδου για φορολογικά θέματα («η ομάδα»), οι αντιπροσωπίες ήταν σε θέση να παράσχουν ευρεία στήριξη στις τελευταίες τροποποιήσεις που προτάθηκαν από την Επιτροπή και την Προεδρία σε σχέση με τις αιτιολογικές σκέψεις 2 και 13 και σε σχέση με το άρθρο 7 παράγραφος 4α.
14. Κατά τη διάρκεια των διαπραγματεύσεων, τα κράτη μέλη έκριναν σκόπιμο και αναγκαίο, προκειμένου να καταστεί δυνατή η ταχεία πρόοδος στο πεδίο της διοικητικής συνεργασίας στον τομέα του ΦΠΑ, να προχωρήσουν οι εργασίες που αφορούν τον πυρήνα της εν λόγω πρότασης της Επιτροπής. Ως εκ τούτου, το Συμβούλιο θα συνεχίσει τις εργασίες επί των στοιχείων της πρότασης της Επιτροπής που αφορούν το πιστοποιημένο υποκείμενο στον φόρο (και συγκεκριμένα, το άρθρο 1 παράγραφος 3 στοιχείο α), το άρθρο 1 παράγραφος 3 στοιχείο γ), το άρθρο 1 παράγραφος 9, τα σχετικά μέρη του άρθρου 3 δεύτερο εδάφιο, και τις αντίστοιχες αιτιολογικές σκέψεις (4 έως 7)), κατά τη συζήτηση των ακόλουθων νομοθετικών προτάσεων:
- i) της πρότασης οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK όσον αφορά την εναρμόνιση και απλούστευση ορισμένων κανόνων στο σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας και τη θέσπιση του οριστικού συστήματος για τη φορολόγηση των συναλλαγών μεταξύ κρατών μελών και της
 - ii) πρότασης εκτελεστικού κανονισμού του Συμβουλίου για την τροποποίηση του εκτελεστικού κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 282/2011 όσον αφορά ορισμένες απαλλαγές συνδεδεμένες με τις ενδοκοινοτικές πράξεις.

⁴ Έγγρ. 5668/18 FISC 37, σημείο 34.

Τα κράτη μέλη τόνισαν επίσης την ανάγκη να συνεχιστούν οι εργασίες στο Συμβούλιο επί των στοιχείων της υπό συζήτηση πρότασης της Επιτροπής που αφορούν τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις (δηλαδή το άρθρο 1 παράγραφος 10, τα σχετικά μέρη του άρθρου 3 τέταρτο εδάφιο, και την αντίστοιχη αιτιολογική σκέψη (12)), κατά τη συζήτηση για την πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις (την αποκαλούμενη «πρόταση για τις ΜΜΕ»).

III. ΠΕΡΑΙΤΕΡΩ ΠΟΡΕΙΑ

15. Μετά τη θετική έκβαση των συζητήσεων κατά τη συνεδρίαση της ομάδας στις 6 Ιουνίου, η Προεδρία πρότεινε με σιωπηρή διαδικασία νέα μορφή του συμβιβαστικού κειμένου, η οποία περιλάμβανε τις τελευταίες τροποποιήσεις που πρότεινε η ομάδα. Το εν λόγω κείμενο εγκρίθηκε από όλες τις αντιπροσωπίες και την Επιτροπή.
16. Κατά συνέπεια, με σκοπό την επίτευξη γενικής προσέγγισης κατά την προσεχή σύνοδο του Συμβουλίου ECOFIN στις 22 Ιουνίου 2018, η Προεδρία υποβάλλει το εν λόγω συμβιβαστικό κείμενο, ως έχει στο παράρτημα του παρόντος σημειώματος, το οποίο αναμένεται ότι θα είναι αποδεκτό από όλες τις αντιπροσωπίες.
17. Καλείται, συνεπώς, η Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων να εισηγηθεί στο Συμβούλιο να εγκρίνει, ως σημείο «Α» της ημερήσιας διάταξης προσεχούς συνόδου του, γενική προσέγγιση επί του κειμένου του σχεδίου κανονισμού, βάσει του συμβιβαστικού κειμένου της Προεδρίας που εκτίθεται στο παράρτημα του παρόντος σημειώματος, με σκοπό την έκδοση του κανονισμού σε μεταγενέστερη ημερομηνία, μετά την υποβολή της γνώμης του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και την οριστική διατύπωση του κειμένου από τους γλωσσομαθείς νομικούς.

ΣΧΕΔΙΟ

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2017/2454 σχετικά με μέτρα ενίσχυσης της διοικητικής συνεργασίας στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

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

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Μετά τη διαβίβαση του σχεδίου νομοθετικής πράξης στα εθνικά κοινοβούλια,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου¹,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής²,

Αποφασίζοντας σύμφωνα με ειδική νομοθετική διαδικασία,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

¹ ΕΕ C [...], [...], σ. [...].

² ΕΕ C [...], [...], σ. [...].

- (1) Το ισχύον σύστημα φορολόγησης των συναλλαγών μεταξύ των κρατών μελών βασίζεται σε μεταβατικό καθεστώς το οποίο θεσπίστηκε το 1993 και είναι πλέον παρωχημένο και επιρρεπές σε απάτες στο πλαίσιο ενός ιδιαίτερα σύνθετου συστήματος φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ). Η Επιτροπή κατέθεσε πρόταση³ καθορίζοντας τις αρχές για ένα οριστικό σύστημα ΦΠΑ για τις διασυνοριακές συναλλαγές μεταξύ επιχειρήσεων ανάμεσα στα κράτη μέλη, το οποίο θα βασίζεται στη φορολόγηση των διασυνοριακών παραδόσεων στο κράτος μέλος προορισμού. Δεδομένου ότι θα χρειαστούν πολλά χρόνια για την πλήρη εφαρμογή του οριστικού συστήματος ΦΠΑ για τις ενδοενοσιακές συναλλαγές, απαιτείται η λήψη βραχυπρόθεσμων μέτρων για την πιο αποτελεσματική και ταχεία καταπολέμηση της διασυνοριακής απάτης στον τομέα του ΦΠΑ. Η βελτίωση και απλούστευση των μέσων διοικητικής συνεργασίας, ιδίως του Eurofisc, είναι εξίσου υψίστης σημασίας για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ εν γένει και για την ενίσχυση της εμπιστοσύνης μεταξύ των φορολογικών αρχών πριν θεσπιστεί το οριστικό καθεστώς ΦΠΑ.

³ COM(2017) 569 final της 4ης Οκτωβρίου 2017.

- (2) Η διεξαγωγή διοικητικής έρευνας είναι συχνά απαραίτητη για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, ειδικότερα όταν ο υποκείμενος στον φόρο δεν είναι εγκατεστημένος στα κράτη μέλη όπου οφείλεται ο φόρος. Για να διασφαλισθεί η ορθή επιβολή του ΦΠΑ και να αποφευχθεί η αλληλεπικάλυψη εργασιών και ο διοικητικός φόρτος για τις φορολογικές αρχές και τις επιχειρήσεις, όταν τουλάχιστον δύο κράτη μέλη θεωρούν ότι απαιτείται διοικητική έρευνα για τα ποσά που έχει δηλώσει υποκείμενος στον φόρο που δεν είναι εγκατεστημένος στο έδαφός τους αλλά φορολογείται σε αυτό, το κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος ο υποκείμενος στον φόρο θα πρέπει να διεξάγει την έρευνα, εκτός εάν είναι σε θέση να παράσχει τις ζητηθείσες πληροφορίες. Τα κράτη μέλη που υποβάλλουν την αίτηση θα πρέπει να είναι έτοιμα να βοηθήσουν το κράτος μέλος εγκατάστασης συμμετέχοντας ενεργά στην έρευνα. Δεδομένου ότι οι υπάλληλοι των αιτούντων κρατών μελών ενδέχεται να γνωρίζουν καλύτερα τα γεγονότα και τις περιστάσεις της υπόθεσης και στις περιπτώσεις στις οποίες το κράτος μέλος προς το οποίο υποβάλλεται η αίτηση δεν έχει ζητήσει υπαλλήλους από τα αιτούντα κράτη μέλη, οι υπάλληλοι των τελευταίων θα πρέπει να μπορούν να παρίστανται κατά τη διάρκεια της διοικητικής έρευνας, στο μέτρο που πληρούνται οι προς τούτο προϋποθέσεις που προβλέπονται στο εθνικό δίκαιο του κράτους μέλους προς το οποίο υποβάλλεται η αίτηση. Στην περίπτωση αυτή, οι υπάλληλοι των αιτούντων κρατών μελών θα πρέπει να έχουν πρόσβαση στους ίδιους χώρους και στα ίδια έγγραφα με τους υπαλλήλους του κράτους μέλους προς το οποίο υποβάλλεται η αίτηση, με τη διαμεσολάβηση των τελευταίων. Στις περιπτώσεις στις οποίες η νομοθεσία του κράτους μέλους προς το οποίο υποβάλλεται η αίτηση προβλέπει τέτοιες προϋποθέσεις για να επιτραπεί η παρουσία αυτή, θα πρέπει να θεωρείται ότι το κράτος μέλος προς το οποίο υποβάλλεται η αίτηση θα λάβει τα αναγκαία μέτρα για την πλήρωση των εν λόγω προϋποθέσεων. Σε κάθε περίπτωση, οι υπάλληλοι των αιτούντων κρατών μελών θα πρέπει, όποτε το κρίνουν αναγκαίο, να έχουν τη δυνατότητα να παρίστανται προς διαβούλευση στην έρευνα στο κράτος μέλος προς το οποίο υποβάλλεται η αίτηση μαζί με τους υπαλλήλους του κατόπιν ενημέρωσής τους. Ο σκοπός της διαβούλευσης αυτής θα μπορεί να είναι να ανταλλαγούν απόψεις και πληροφορίες για την εξέλιξη της έρευνας και να προταθούν και να συζητηθούν πιθανές δράσεις.

- (3) Η διαβίβαση πληροφοριών χωρίς προηγούμενη αίτηση στις αρμόδιες αρχές άλλων κρατών μελών σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 904/2010⁴ του Συμβουλίου θα πρέπει να είναι όσο το δυνατόν απλούστερη και αποδοτικότερη. Είναι συνεπώς αναγκαίο οι αρμόδιες αρχές να μπορούν να διαβιβάζουν πληροφορίες με άλλα μέσα, πέραν των τυποποιημένων εντύπων, όταν κρίνουν ότι άλλα ασφαλή μέσα είναι πιο πρόσφορα και συμφωνούν για τη χρήση τους ή όταν οι πληροφορίες έχουν ληφθεί από τρίτη χώρα.
- (4) Η απαλλαγή από τον ΦΠΑ για τις εισαγωγές αγαθών που προβλέπεται στο άρθρο 143 παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ⁵ («τελωνειακό καθεστώς 42») γίνεται συχνά αντικείμενο κατάχρησης και τα αγαθά διοχετεύονται στη μαύρη αγορά χωρίς να έχει καταβληθεί ΦΠΑ. Συνεπώς, είναι σημαντικό, όταν οι τελωνειακοί υπάλληλοι ελέγχουν αν πληρούνται οι προϋποθέσεις για τη χορήγηση απαλλαγής, να έχουν πρόσβαση στους αριθμούς φορολογικού μητρώου ΦΠΑ και στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες. Επιπλέον, οι πληροφορίες που συλλέγονται από τις τελωνειακές αρχές στο πλαίσιο αυτού του καθεστώτος θα πρέπει επίσης να τίθενται στη διάθεση των αρμόδιων αρχών του κράτους μέλους στο οποίο πρέπει να λάβει χώρα η επακόλουθη ενδοκοινοτική απόκτηση.
- (5) Για την καταπολέμηση της απάτης που προκύπτει από το διπλό καθεστώς ΦΠΑ που εφαρμόζεται στα αυτοκίνητα, οι υπάλληλοι σύνδεσμοι του Eurofisc θα πρέπει να μπορούν να έχουν αυτόματα πρόσβαση σε δεδομένα σχετικά με την ταξινόμηση οχημάτων. Αυτό θα τους επιτρέψει να εντοπίζουν γρήγορα το πρόσωπο που έχει διαπράξει τις δόλιες συναλλαγές και τον τόπο αυτών. Η εν λόγω πρόσβαση θα πρέπει να είναι διαθέσιμη μέσω της λογισμικής εφαρμογής του Ευρωπαϊκού Συστήματος Πληροφοριών για Οχήματα και Άδειες Οδήγησης (EUCARIS), η χρήση της οποίας είναι υποχρεωτική για τα κράτη μέλη βάσει της απόφασης 2008/615/ΔΕΥ⁶ του Συμβουλίου και της απόφασης 2008/616/ΔΕΥ⁷ του Συμβουλίου, όσον αφορά δεδομένα σχετικά με την ταξινόμηση οχημάτων.

⁴ 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).

⁵ 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).

⁶ Απόφαση 2008/615/ΔΕΥ του Συμβουλίου, της 23ης Ιουνίου 2008, σχετικά με την αναβάθμιση της διασυνοριακής συνεργασίας, ιδίως όσον αφορά την καταπολέμηση της τρομοκρατίας και του διασυνοριακού εγκλήματος (ΕΕ L 210 της 6.8.2008, σ. 1).

⁷ Απόφαση 2008/616/ΔΕΥ του Συμβουλίου, της 23ης Ιουνίου 2008, για την εφαρμογή της απόφασης 2008/615/ΔΕΥ (ΕΕ L 210 της 6.8.2008, σ. 12).

- (6) Για τη διασφάλιση ενιαίων προϋποθέσεων εφαρμογής των διατάξεων περί αυτόματης πρόσβασης στις πληροφορίες που συλλέγουν οι τελωνειακές αρχές και στα δεδομένα σχετικά με την ταξινόμηση οχημάτων, θα πρέπει να ανατεθούν εκτελεστικές αρμοδιότητες στην Επιτροπή. Οι εν λόγω αρμοδιότητες θα πρέπει να ασκούνται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου³.
- (7) Για τη διασφάλιση της αποτελεσματικής και αποδοτικής παρακολούθησης του ΦΠΑ σε διασυνοριακές συναλλαγές, ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 προβλέπει την παρουσία υπαλλήλων στα γραφεία των διοικητικών υπηρεσιών κατά τη διάρκεια των διοικητικών ερευνών σε άλλα κράτη μέλη. Για να επιτευχθεί η ενίσχυση της ικανότητας των φορολογικών αρχών να ελέγχουν τις διασυνοριακές παραδόσεις, θα πρέπει να διεξάγονται διοικητικές έρευνες από κοινού, οι οποίες θα επιτρέπουν στους υπαλλήλους δύο ή περισσότερων κρατών μελών να σχηματίζουν ενιαία ομάδα και να συμμετέχουν ενεργά σε κοινές διοικητικές έρευνες.
- (8) Για την καταπολέμηση των πιο σοβαρών διασυνοριακών μορφών απάτης, είναι απαραίτητη η διευκρίνιση και η ενίσχυση της διακυβέρνησης, των καθηκόντων και της λειτουργίας του Eurofisc. Οι υπάλληλοι σύνδεσμοι του Eurofisc θα πρέπει να μπορούν να έχουν πρόσβαση, να ανταλλάσσουν, να επεξεργάζονται και να αναλύουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες με ταχύτητα και να συντονίζουν τυχόν επακόλουθες ενέργειες. Εντούτοις, ο εν λόγω συντονισμός δεν συνεπάγεται δικαίωμα να ζητείται η λήψη οποιουδήποτε συγκεκριμένου μέτρου έρευνας από το συμμετέχον κράτος μέλος. Είναι επίσης απαραίτητη η ενίσχυση της καταπολέμησης της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ σε ενωσιακό επίπεδο, ιδίως παρέχοντας στους υπαλλήλους συνδέσμους του Eurofisc τη δυνατότητα να λαμβάνουν στοχευμένες πληροφορίες από την Ευρώπη και την Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης. Επομένως, προκειμένου να λαμβάνουν ως αντάλλαγμα τις σχετικές πληροφορίες που έχουν στην κατοχή τους η Ευρώπη και η Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης, οι υπάλληλοι σύνδεσμοι του Eurofisc θα πρέπει να είναι σε θέση να διαβιβάζουν στην Ευρώπη και την Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης όσες πληροφορίες απαιτούνται.

⁸ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, για τη θέσπιση κανόνων και γενικών αρχών σχετικά με τους τρόπους ελέγχου από τα κράτη μέλη της άσκησης εκτελεστικών αρμοδιοτήτων από την Επιτροπή (ΕΕ L 55 της 28.2.2011, σ. 13).

- (9) Προκειμένου να εξασφαλιστούν ενιαίοι όροι για την εφαρμογή των διατάξεων σχετικά με το Eurofisc, θα πρέπει να ανατεθούν στην Επιτροπή εκτελεστικές αρμοδιότητες. Οι εν λόγω αρμοδιότητες θα πρέπει να ασκούνται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 182/2011.
- (10) Η οργάνωση και η διαβίβαση αιτήσεων επιστροφής του ΦΠΑ — δυνάμει του άρθρου 5 της οδηγίας 2008/9/ΕΚ του Συμβουλίου⁹ προσφέρει δυνατότητα μείωσης του διοικητικού φόρτου που επωμίζονται οι αρμόδιες αρχές για να εισπράξουν μη καταβληθείσες φορολογικές οφειλές στο κράτος μέλος εγκατάστασης.
- (11) Τα κράτη μέλη δύνανται επίσης να γνωστοποιούν στην Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης συναφείς πληροφορίες, όταν το κρίνουν σκόπιμο. Αυτό θα επιτρέψει στην Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης να εκπληρώσει τα καθήκοντά της διεξάγοντας διοικητικές έρευνες για απάτη, διαφθορά ή άλλη παράνομη δραστηριότητα κατά των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης και να παρέχει συνδρομή στα κράτη μέλη ώστε να συντονίζουν τη δράση τους για την προστασία των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης από τις απάτες.
- (12) Η Επιτροπή μπορεί να έχει πρόσβαση στις πληροφορίες που γνωστοποιήθηκαν ή συλλέχθηκαν δυνάμει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 μόνο στον βαθμό που απαιτείται για την επιμέλεια, συντήρηση και ανάπτυξη των ηλεκτρονικών συστημάτων που φιλοξενούνται από την Επιτροπή και χρησιμοποιούνται από τα κράτη μέλη για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού.

⁹ Οδηγία 2008/9/ΕΚ του Συμβουλίου, της 12ης Φεβρουαρίου 2008, για τον καθορισμό λεπτομερών κανόνων σχετικά με την επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας, που προβλέπεται στην οδηγία 2006/112/ΕΚ, σε υποκείμενους στον φόρο μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος επιστροφής αλλά εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος (ΕΕ L 44 της 20.2.2008, σ. 23).

(13) Ο κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου¹⁰ εφαρμόζεται στην επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα για τους σκοπούς του κανονισμού 904/2010. Ο κανονισμός 45/2001 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου εφαρμόζεται στην επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από τα θεσμικά όργανα και τους οργανισμούς της Ένωσης για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού. Η καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ αναγνωρίζεται ως σημαντικός σκοπός γενικού δημόσιου συμφέροντος τόσο της Ένωσης όσο και των κρατών μελών της. Για τους σκοπούς της επίτευξης των στόχων του κανονισμού 904/2010, δηλαδή τον στόχο που αφορά τη συνεργασία και την ανταλλαγή πληροφοριών, που συμβάλλει στη σωστή αξιολόγηση του ΦΠΑ, τον έλεγχο της σωστής εφαρμογής του ΦΠΑ, ιδίως επί των ενδοκοινοτικών συναλλαγών, και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, ενδείκνυται να τεθούν ειδικοί και οριοθετημένοι περιορισμοί για ορισμένα δικαιώματα και υποχρεώσεις που προβλέπονται από τον κανονισμό (ΕΕ) 2016/679.

Πιο συγκεκριμένα, η πλήρης εφαρμογή των δικαιωμάτων και των υποχρεώσεων που προβλέπονται στον εν λόγω κανονισμό θα υπονόμει σοβαρά την αποτελεσματικότητα της καταπολέμησης της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, καθώς θα έδινε ιδίως τη δυνατότητα στα υποκείμενα των δεδομένων να παρεμποδίζουν τις διεξαγόμενες έρευνες και την κατάρτιση του προφίλ κινδύνου. Κατά τον τρόπο αυτόν θα διακυβευόταν η διενέργεια επίσημων ή νομικών ερευνών, αναλύσεων, διερευνήσεων ή διαδικασιών που διεξάγονται σύμφωνα με τον κανονισμό 904/2010. Θα αχρήστευε τη διοικητική συνεργασία μεταξύ των αρμόδιων αρχών, η οποία αποτελεί βασικό μέσο για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ. Κατά συνέπεια, θα πρέπει να προβλεφθούν περιορισμοί όσον αφορά το δικαίωμα για διαφανή ενημέρωση, το δικαίωμα λήψης πληροφοριών όταν τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα προέρχονται από το υποκείμενο των δεδομένων, το δικαίωμα λήψης πληροφοριών όταν τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα δεν προέρχονται από το υποκείμενο των δεδομένων, το δικαίωμα πρόσβασης του υποκειμένου των δεδομένων, το δικαίωμα διαγραφής, το δικαίωμα εναντίωσης στην επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και το δικαίωμα σχετικά με την αυτοματοποιημένη ατομική λήψη αποφάσεων, συμπεριλαμβανομένης της κατάρτισης προφίλ. Η άσκηση των δικαιωμάτων αυτών θα πρέπει να υποβάλλεται σε περιορισμούς μόνο για όσο χρονικό διάστημα είναι αναγκαίο ώστε να μην υπονομεύονται οι επιδιωκόμενοι σκοποί σύμφωνα με το άρθρο 1 του παρόντος κανονισμού. Ο περιορισμός αυτός θα πρέπει να εφαρμόζεται μόνον όσον αφορά τις κατηγορίες δεδομένων που αναφέρονται στο άρθρο 1 στον βαθμό που αυτό είναι απολύτως αναγκαίο για να εξασφαλιστεί η συμμόρφωση με τη νομοθεσία ΦΠΑ, και στα άρθρα 14, 17 και 21α του παρόντος κανονισμού.

¹⁰ Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών (ΕΕ L 119 της 4.5.2016, σ.1).

Δεδομένου ότι ο επιδιωκόμενος σκοπός, δηλαδή η πρόληψη, η διερεύνηση και ο εντοπισμός της φοροδιαφυγής στον τομέα του ΦΠΑ και της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, δεν μπορεί να επιτευχθεί με άλλα, λιγότερο περιοριστικά μέσα ίσης αποτελεσματικότητας, οι περιορισμοί αυτοί είναι απολύτως αναγκαίοι για την επίτευξη του εν λόγω σκοπού. Οι περιορισμοί αυτοί είναι επίσης αναλογικοί λόγω της απώλειας εσόδων για την Ένωση και τα κράτη μέλη και λόγω της κεφαλαιώδους σημασίας της διάθεσης πληροφοριών για την αποτελεσματική καταπολέμηση της απάτης. Η επεξεργασία και η αποθήκευση των πληροφοριών που συλλέγονται και ανταλλάσσονται στο πλαίσιο του παρόντος κανονισμού περιορίζονται στο πλαίσιο της επίτευξης των στόχων της καταπολέμησης της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ. Οι πληροφορίες που συλλέγονται και ανταλλάσσονται δυνάμει του παρόντος κανονισμού δεν αφορούν ευαίσθητα δεδομένα. Δεν επιτρέπεται να υφίστανται περαιτέρω επεξεργασία κατά τρόπο ασύμβατο με τους εν λόγω σκοπούς, συμπεριλαμβανομένης της απαγόρευσης επεξεργασίας για εμπορικούς σκοπούς. Σε ό,τι αφορά τις εγγυήσεις για την πρόληψη καταχρήσεων ή παράνομης πρόσβασης ή διαβίβασης, ο κανονισμός 904/2010 προβλέπει ήδη λεπτομερείς προϋποθέσεις σχετικά με την πρόσβαση των αρμόδιων εθνικών αρχών στα δεδομένα και τη μεταγενέστερη χρήση τους για την επίτευξη του γενικού σκοπού του που προβλέπεται στο άρθρο 1. Η περίοδος διατήρησης των δεδομένων περιορίζεται στο αναγκαίο μέτρο για την επίτευξη των επιδιωκόμενων στόχων.

- (14) Δεδομένου ότι ο κανονισμός (ΕΕ) 2017/2454¹¹ του Συμβουλίου τροποποίησε επίσης το άρθρο 17 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 με εφαρμογή από την 1η Ιανουαρίου 2021, πρέπει να τροποποιηθεί ο κανονισμός (ΕΕ) 2017/2454 ώστε οι παραπομπές στην παράγραφο 1 του άρθρου 17 να είναι σωστές στην παράγραφο 2 αυτού του άρθρου. Δεδομένου ότι ο κανονισμός (ΕΕ) 2017/2454 τροποποίησε επίσης το Παράρτημα Ι του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 με εφαρμογή από την 1η Ιανουαρίου 2021, πρέπει να τροποποιηθεί ο κανονισμός (ΕΕ) 2017/2454, δεδομένου ότι το Παράρτημα δεν είναι πια αναγκαίο και θα πρέπει συνεπώς να διαγραφεί.
- (15) Δεδομένου ότι η εφαρμογή των διατάξεων για την αυτόματη πρόσβαση σε πληροφορίες που συλλέγονται από τις τελωνειακές αρχές και σε δεδομένα σχετικά με την ταξινόμηση οχημάτων θα απαιτήσουν την ανάπτυξη νέων τεχνολογιών, είναι απαραίτητο να ανασταλεί η εφαρμογή τους ώστε να επιτραπεί στα κράτη μέλη και την Επιτροπή να αναπτύξουν τις εν λόγω τεχνολογίες.

¹¹ Κανονισμός (ΕΕ) 2017/2454 του Συμβουλίου, της 5ης Δεκεμβρίου 2017, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 για τη διοικητική συνεργασία και την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 348, 29.12.2017, σ. 1).

- (16) Δεδομένου ότι οι στόχοι του παρόντος κανονισμού – η βελτίωση των μέσων συνεργασίας μεταξύ των κρατών μελών και η καταπολέμηση της διασυνοριακής απάτης στον τομέα του ΦΠΑ – είναι αδύνατον να επιτευχθούν επαρκώς από τα κράτη μέλη και δύναται, συνεπώς, να επιτευχθούν καλύτερα σε επίπεδο Ένωσης, η Ένωση μπορεί να λάβει μέτρα, σύμφωνα με την αρχή της επικουρικότητας που διατυπώνεται 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 των στόχων αυτών.
- (17) Ο Ευρωπαίος Επόπτης Προστασίας Δεδομένων κλήθηκε να γνωμοδοτήσει σύμφωνα με το άρθρο 28 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΚ) 45/2001 και υπέβαλε τις επίσημες παρατηρήσεις του στις 21 Μαρτίου 2018.
- (18) Ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 904/2010 και ο κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 2017/2454 θα πρέπει κατά συνέπεια να τροποποιηθούν αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Τροποποιήσεις στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 904/2010

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

(1) Το άρθρο 7 τροποποιείται ως εξής:

α) η παράγραφος 3 απαλείφεται·

(β) η παράγραφος 4 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«4. Η αίτηση που αναφέρεται στην παράγραφο 1 μπορεί να περιλαμβάνει αιτιολογημένη αίτηση για συγκεκριμένη διοικητική έρευνα. Η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση διεξάγει τη διοικητική έρευνα σε διαβούλευση με την αιτούσα αρχή, εφόσον απαιτείται. Εάν η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση φρονεί ότι δεν απαιτείται διοικητική έρευνα, ενημερώνει αμελλητί την αιτούσα αρχή για τους σχετικούς λόγους.

Κατά παρέκκλιση από το πρώτο εδάφιο, διεξαγωγή έρευνας για ποσά που έχει δηλώσει ή που θα έπρεπε να είχε δηλώσει υποκείμενος στον φόρο εγκατεστημένος στο κράτος μέλος της αρχής στην οποία υποβάλλεται η αίτηση, τα οποία αφορούν παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών από τον εν λόγω υποκείμενο στον φόρο και τα οποία είναι φορολογητέα στο κράτος μέλος της αιτούσας αρχής, μπορεί να απορριφθεί μόνο για κάποιον από τους ακόλουθους λόγους:

- α) τους λόγους που προβλέπονται στο άρθρο 54 παράγραφος 1 και αξιολογούνται από την αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση σύμφωνα με δήλωση βέλτιστων πρακτικών σχετικά με την αλληλεπίδραση μεταξύ της παρούσας παραγράφου και του άρθρου 54 παράγραφος 1, η οποία εγκρίνεται με τη διαδικασία του άρθρου 58 παράγραφος 2·
- β) τους λόγους που προβλέπονται στο άρθρο 54 παράγραφοι 2, 3 και 4·
- γ) τον λόγο ότι η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση είχε ήδη διαβιβάσει στην αιτούσα αρχή πληροφορίες σχετικά με τον ίδιο υποκείμενο στον φόρο, ως αποτέλεσμα διοικητικής έρευνας διεξαχθείσας σε διάστημα μικρότερο της διετίας.

Εάν η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση αρνηθεί τη διοικητική έρευνα που αναφέρεται στο δεύτερο εδάφιο για τους λόγους που παρατίθενται στα στοιχεία α) ή β), γνωστοποιεί εντούτοις στην αιτούσα αρχή τις ημερομηνίες και τα ποσά όλων των σχετικών παραδόσεων και παροχών που πραγματοποίησε ο υποκείμενος στον φόρο στο κράτος μέλος της αιτούσας αρχής κατά την τελευταία διετία.

γ) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 4α:

4α. Στην περίπτωση που οι αρμόδιες αρχές τουλάχιστον δύο κρατών μελών θεωρούν ότι απαιτείται διοικητική έρευνα για τα ποσά που αναφέρονται στο δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 4 και υποβάλλουν κοινή αιτιολογημένη αίτηση περιέχουσα ενδείξεις ή αποδείξεις για κινδύνους φοροδιαφυγής ή απάτης όσον αφορά τον ΦΠΑ, η αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση δεν αρνείται να αναλάβει την έρευνα, εκτός εάν συντρέχουν οι λόγοι που προβλέπονται στο άρθρο 54 παράγραφοι 1 στοιχείο β), 2, 3 ή 4. Σε περίπτωση που το κράτος μέλος προς το οποίο υποβάλλεται η αίτηση διαθέτει ήδη τις ζητούμενες πληροφορίες, κοινοποιεί τις εν λόγω πληροφορίες στα αιτούντα κράτη μέλη. Εάν τα αιτούντα κράτη μέλη δεν αρκούνται στις πληροφορίες που έλαβαν ενημερώνουν το κράτος μέλος προς το οποίο υπέβαλαν την αίτηση να προχωρήσει περαιτέρω με τη διοικητική έρευνα.

Εφόσον το απαιτεί το κράτος μέλος προς το οποίο υποβάλλεται η αίτηση, υπάλληλοι εξουσιοδοτημένοι από την αιτούσα αρχή δύνανται να λαμβάνουν μέρος στη διοικητική έρευνα. Η εν λόγω διοικητική έρευνα διεξάγεται από κοινού και διενεργείται υπό τη διεύθυνση και σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους μέλους στο οποίο υποβάλλεται η αίτηση. Οι υπάλληλοι των αιτουσών αρχών έχουν πρόσβαση στους ίδιους χώρους και στα ίδια έγγραφα όπως και οι υπάλληλοι της αρχής στην οποία υποβάλλεται η αίτηση και, εφόσον η νομοθεσία του κράτους μέλους προς το οποίο υποβάλλεται η αίτηση το επιτρέπει για τους υπαλλήλους του, μπορούν να καλούν σε συνέντευξη τους υποκείμενους στον φόρο. Οι υπάλληλοι των αιτουσών αρχών ασκούν τις εξουσίες ελέγχου με μοναδικό σκοπό τη διεξαγωγή της διοικητικής έρευνας.

Όταν το κράτος μέλος προς το οποίο υποβάλλεται η αίτηση δεν έχει ζητήσει υπαλλήλους από τα αιτούντα κράτη μέλη, οι υπάλληλοι οποιουδήποτε από τα αιτούντα κράτη μέλη δύνανται να είναι παρόντες κατά τη διάρκεια της διοικητικής έρευνας, ασκώντας τις εξουσίες με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 28 παράγραφος 2, στον βαθμό που πληρούνται οι προϋποθέσεις που προβλέπονται στο εθνικό δίκαιο του κράτους μέλους προς το οποίο υποβάλλεται η αίτηση. Σε κάθε περίπτωση, οι υπάλληλοι των αιτούντων κρατών μελών δύνανται να είναι παρόντες προς διαβούλευση.

Στην περίπτωση που πρόκειται να συμμετάσχουν ή να είναι παρόντες υπάλληλοι από τα αιτούντα κράτη μέλη, η διοικητική έρευνα διεξάγεται μόνον όταν έχει εξασφαλισθεί η εν λόγω συμμετοχή ή παρουσία τους για τους σκοπούς της διοικητικής έρευνας.»

(2) Στο άρθρο 13, η παράγραφος 3 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Οι πληροφορίες διαβιβάζονται μέσω τυποποιημένων εντύπων εκτός από τις περιπτώσεις που αναφέρονται στο άρθρο 50 ή σε συγκεκριμένες περιπτώσεις όπου οι σχετικές αρμόδιες αρχές κρίνουν ότι άλλα ασφαλή μέσα είναι πιο πρόσφορα και συμφωνούν να τα χρησιμοποιήσουν.

Η Επιτροπή εγκρίνει με εκτελεστικές πράξεις τα τυποποιημένα έντυπα. Οι εν λόγω εκτελεστικές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης στην οποία παραπέμπει το άρθρο 58 παράγραφος 2.»

(3) Το άρθρο 17 τροποποιείται ως εξής:

α) στην παράγραφο 1 προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο στ):

«στ) τις πληροφορίες τις οποίες συλλέγει δυνάμει των στοιχείων α) και β) του άρθρου 143 παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/EK, όπως επίσης και τη χώρα καταγωγής, τη χώρα προορισμού, τον κωδικό εμπορεύματος, το νόμισμα, το συνολικό ποσό, τη συναλλαγματική ισοτιμία, την τιμή μονάδας και το καθαρό βάρος.»

β) η παράγραφος 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Η Επιτροπή θεσπίζει με εκτελεστικές πράξεις τις τεχνικές λεπτομέρειες που αφορούν την αυτόματη αναζήτηση των πληροφοριών που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχεία α) έως στ) της του παρόντος άρθρου. Οι εν λόγω εκτελεστικές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης στην οποία παραπέμπει το άρθρο 58 παράγραφος 2.»

γ) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 3:

«3. Η Επιτροπή ορίζει με εκτελεστικές πράξεις τα στοιχεία των πληροφοριών που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχείο στ) του παρόντος άρθρου. Οι εν λόγω εκτελεστικές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης στην οποία παραπέμπει το άρθρο 58 παράγραφος 2.»

(4) Το άρθρο 21 τροποποιείται ως εξής:

α) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος 1α:

«1α. Κάθε κράτος μέλος παραχωρεί στους υπαλλήλους του οι οποίοι ελέγχουν τις απαιτήσεις που προβλέπονται στο άρθρο 143 παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/EK, πρόσβαση στις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 17 παράγραφος 1 στοιχεία α) έως γ) του παρόντος κανονισμού, για τις οποίες τα άλλα κράτη μέλη έχουν χορηγήσει αυτόματη πρόσβαση.»

(β) η παράγραφος 2 στοιχείο ε) τροποποιείται ως εξής:

i) τα σημεία i) και ii) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«i) η πρόσβαση συνδέεται με έρευνα για εικαζόμενη απάτη ή αποσκοπεί να εντοπίσει απάτη·

ii) η πρόσβαση γίνεται μέσω υπαλλήλου συνδέσμου του Eurofisc, όπως αναφέρεται στο άρθρο 36 παράγραφος 1, ο οποίος έχει ταυτοποίηση προσωπικού χρήστη για τα ηλεκτρονικά συστήματα που επιτρέπει πρόσβαση στις εν λόγω πληροφορίες·

ii) το σημείο iii) απαλείφεται·

γ) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος 2α:

«2α. Προκειμένου για τις πληροφορίες που μνημονεύονται στο άρθρο 17 παράγραφος 1 στοιχείο στ), είναι προσπελάσιμες οι ακόλουθες επιμέρους πληροφορίες:

- α) οι αριθμοί φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που χορηγεί το κράτος μέλος που λαμβάνει τις πληροφορίες,
- β) οι αριθμοί φορολογικού μητρώου ΦΠΑ του εισαγωγέα ή του φορολογικού του αντιπροσώπου που προμηθεύει τα αγαθά στα πρόσωπα στα οποία έχει χορηγηθεί αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που αναφέρεται στο στοιχείο α),
- γ) η χώρα καταγωγής, η χώρα προορισμού, οι κωδικοί εμπορεύματος, το συνολικό ποσό και το καθαρό βάρος των εισαγόμενων αγαθών που ακολουθούνται από ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών από κάθε πρόσωπο που αναφέρεται στο στοιχείο β) σε κάθε πρόσωπο με αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που αναφέρεται στο στοιχείο α),
- δ) η χώρα καταγωγής, η χώρα προορισμού, οι κωδικοί εμπορεύματος, το νόμισμα, το συνολικό ποσό, η συναλλαγματική ισοτιμία, οι τιμές των μεμονωμένων ειδών και το καθαρό βάρος των εισαγόμενων αγαθών που ακολουθούνται από ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών από κάθε πρόσωπο που αναφέρεται στο στοιχείο β) σε κάθε πρόσωπο με αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που έχει χορηγηθεί από άλλο κράτος μέλος υπό τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - i) η πρόσβαση συνδέεται με έρευνα για εικαζόμενη απάτη ή αποσκοπεί να εντοπίσει απάτη·
 - ii) η πρόσβαση γίνεται μέσω υπαλλήλου συνδέσμου Eurofisc, όπως αναφέρεται στο άρθρο 36 παράγραφος 1, ο οποίος έχει ταυτοποίηση προσωπικού χρήστη για τα ηλεκτρονικά συστήματα που επιτρέπει πρόσβαση στις εν λόγω πληροφορίες.

Οι αξίες που αναφέρονται στα στοιχεία γ) και δ) εκφράζονται στο νόμισμα του κράτους μέλους που παρέχει τις πληροφορίες και αφορούν κάθε διοικητικό έγγραφο που υποβάλλεται.»·

δ) προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 3:

«3. Η Επιτροπή ορίζει με εκτελεστικές πράξεις τις πρακτικές ρυθμίσεις για τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 2 στοιχείο ε) του παρόντος άρθρου, προκειμένου το κράτος μέλος που παρέχει τις πληροφορίες να μπορεί να εντοπίζει τον υπάλληλο σύνδεσμο του Eurofisc που αποκτά πρόσβαση στις πληροφορίες. Οι εν λόγω εκτελεστικές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης στην οποία παραπέμπει το άρθρο 58 παράγραφος 2.»

ε) η παράγραφος 3 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Η Επιτροπή ορίζει με εκτελεστικές πράξεις τις πρακτικές ρυθμίσεις για τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 2 στοιχείο ε) και στην παράγραφο 2α στοιχείο δ) του παρόντος άρθρου, προκειμένου το κράτος μέλος που παρέχει τις πληροφορίες να μπορεί να εντοπίζει τον υπάλληλο σύνδεσμο του Eurofisc που αποκτά πρόσβαση στις πληροφορίες. Οι εν λόγω εκτελεστικές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης στην οποία παραπέμπει το άρθρο 58 παράγραφος 2.»

(5) παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο 21α:

«Άρθρο 21α

1. Κάθε κράτος μέλος παραχωρεί στην αρμόδια αρχή οποιουδήποτε άλλου κράτους μέλους αυτόματη πρόσβαση στις ακόλουθες πληροφορίες σε σχέση με τις εθνικές ταξινομήσεις οχημάτων:

α) στοιχεία αναγνώρισης οχημάτων,

β) στοιχεία αναγνώρισης των ιδιοκτητών και των κατόχων του οχήματος στο όνομα των οποίων έχει ταξινομηθεί το όχημα, όπως ορίζεται στο δίκαιο του κράτους μέλους ταξινόμησης.

2. Η πρόσβαση στις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 παραχωρείται υπό τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

i) η πρόσβαση συνδέεται με έρευνα για εικαζόμενη απάτη όσον αφορά τον ΦΠΑ ή αποσκοπεί να εντοπίσει απάτη όσον αφορά τον ΦΠΑ·

ii) η πρόσβαση γίνεται μέσω υπαλλήλου συνδέσμου Eurofisc, όπως αναφέρεται στο άρθρο 36 παράγραφος 1, ο οποίος έχει ταυτοποίηση προσωπικού χρήστη για τα ηλεκτρονικά συστήματα που επιτρέπει πρόσβαση στις εν λόγω πληροφορίες.

3. Η Επιτροπή ορίζει με εκτελεστικές πράξεις τα στοιχεία των πληροφοριών και τις τεχνικές λεπτομέρειες που αφορούν την αυτόματη αναζήτηση πληροφοριών που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου και τις πρακτικές ρυθμίσεις που αφορούν τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου, προκειμένου το κράτος μέλος που παρέχει τις πληροφορίες να μπορεί να εντοπίζει τον υπάλληλο σύνδεσμο του Eurofisc που αποκτά πρόσβαση στις πληροφορίες. Οι εν λόγω εκτελεστικές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης στην οποία παραπέμπει το άρθρο 58 παράγραφος 2.»·

(6) Το άρθρο 24 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Εάν, για την εφαρμογή των άρθρων 17 έως 21α, οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών ανταλλάσσουν πληροφορίες με ηλεκτρονικά μέσα, λαμβάνουν τα απαραίτητα μέτρα για να εξασφαλίζουν την τήρηση του άρθρου 55.

Τα κράτη μέλη είναι υπεύθυνα για οποιαδήποτε απαραίτητη εξέλιξη του συστήματός τους για την ανταλλαγή των εν λόγω πληροφοριών με τη χρήση του δικτύου CCN/CSI ή κάθε άλλου παρόμοιου δικτύου που χρησιμοποιείται για την ανταλλαγή των πληροφοριών που αναφέρονται στο άρθρο 21α με ηλεκτρονικά μέσα.»·

(7) Ο τίτλος του ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ VII αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«ΠΑΡΟΥΣΙΑ ΣΤΑ ΓΡΑΦΕΙΑ ΤΩΝ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΚΑΙ ΣΕ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΚΑΙ ΣΕ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΕΡΕΥΝΕΣ ΠΟΥ ΔΙΕΝΕΡΓΟΥΝΤΑΙ
ΑΠΟ ΚΟΙΝΟΥ»·

(8) Το άρθρο 28 τροποποιείται ως εξής:

α) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος 2α:

«2α. Κατόπιν συμφωνίας μεταξύ των αιτουσών αρχών και της αρχής στην οποία υποβάλλεται η αίτηση και σύμφωνα με τις ρυθμίσεις που ορίζει η τελευταία, υπάλληλοι εξουσιοδοτημένοι από τις αιτούσες αρχές δύνανται, για τους σκοπούς της συλλογής και ανταλλαγής πληροφοριών που αναφέρεται στο άρθρο 1, να λαμβάνουν μέρος στις διοικητικές έρευνες που διεξάγονται στο έδαφος του κράτους μέλους στο οποίο υποβάλλεται η αίτηση. Αυτές οι διοικητικές έρευνες διεξάγονται από κοινού από υπαλλήλους των αιτουσών αρχών και των αρχών στις οποίες υποβάλλεται η αίτηση και διενεργούνται υπό τη διεύθυνση και σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους μέλους στο οποίο υποβάλλεται η αίτηση. Οι υπάλληλοι των αιτουσών αρχών έχουν πρόσβαση στους ίδιους χώρους και στα ίδια έγγραφα όπως και οι υπάλληλοι της αρχής στην οποία υποβάλλεται η αίτηση και, εφόσον η νομοθεσία του κράτους μέλους προς το οποίο υποβάλλεται η αίτηση το επιτρέπει για τους υπαλλήλους του, μπορούν να καλούν σε συνέντευξη τους υποκείμενους στον φόρο.

Εφόσον επιτρέπεται βάσει της νομοθεσίας του κράτους μέλους στο οποίο υποβάλλεται η αίτηση, οι υπάλληλοι του αιτούντος κράτους μέλους ασκούν τις ίδιες εξουσίες ελέγχου με αυτές που έχουν ανατεθεί στους υπαλλήλους του κράτους μέλους στο οποίο υποβάλλεται η αίτηση.

Οι υπάλληλοι των αιτουσών αρχών ασκούν τις εξουσίες ελέγχου με μοναδικό σκοπό τη διεξαγωγή της διοικητικής έρευνας.

Με συμφωνία μεταξύ των αιτουσών αρχών και της αρχής στην οποία υποβάλλεται η αίτηση και σύμφωνα με τις ρυθμίσεις που ορίζονται από την αρχή στην οποία υποβάλλεται η αίτηση, οι συμμετέχουσες αρχές δύνανται να συντάξουν κοινή έκθεση έρευνας.»

β) η παράγραφος 3 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Οι υπάλληλοι της αιτούσας αρχής που βρίσκονται σε άλλο κράτος μέλος κατ' εφαρμογή των παραγράφων 1, 2 και 2α πρέπει να είναι σε θέση να επιδεικνύουν ανά πάσα στιγμή γραπτή εξουσιοδότηση στην οποία αναγράφονται τα στοιχεία ταυτότητας και η επίσημη ιδιότητά τους.»

(9) Το άρθρο 33 τροποποιείται ως εξής:

α) η παράγραφος 1 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«1. Προκειμένου να προαχθεί και να διευκολυνθεί η πολυμερής συνεργασία για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, με το παρόν κεφάλαιο δημιουργείται δίκτυο για την ταχεία ανταλλαγή, επεξεργασία και ανάλυση στοχοθετημένων πληροφοριών για τη διασυνοριακή απάτη μεταξύ των κρατών μελών και τον συντονισμό τυχόν επακόλουθων ενεργειών («Eurofisc»).

β) η παράγραφος 2 τροποποιείται ως εξής:

i) τα στοιχεία β) και γ) αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«β) διεξάγουν και συντονίζουν την ταχεία πολυμερή ανταλλαγή και την από κοινού επεξεργασία και ανάλυση στοχοθετημένων πληροφοριών για τη διασυνοριακή απάτη στους τομείς στους οποίους δραστηριοποιείται το Eurofisc («τομείς εργασίας του Eurofisc»).

γ) συντονίζουν τις εργασίες των υπαλλήλων συνδέσμων των κρατών μελών που συμμετέχουν στο Eurofisc, όπως αναφέρεται στο άρθρο 36 παράγραφος 1, όσον αφορά την ανταπόκριση στις προειδοποιήσεις και τις πληροφορίες που έχουν λάβει.»

ii) προστίθεται το ακόλουθο στοιχείο δ):

«δ) συντονίζουν τις διοικητικές έρευνες των συμμετεχόντων κρατών μελών σχετικά με απάτες που εντοπίζουν οι υπάλληλοι σύνδεσμοι του Eurofisc κατά τα αναφερόμενα στο άρθρο 36 παράγραφος 1, χωρίς εξουσία να απαιτούν από τα κράτη μέλη να διενεργούν διοικητικές έρευνες.»

(10) Στο άρθρο 34, η παράγραφος 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Τα κράτη μέλη που έχουν επιλέξει να συμμετέχουν σε τομέα εργασίας του Eurofisc συμμετέχουν ενεργά στην πολυμερή ανταλλαγή και την από κοινού επεξεργασία και ανάλυση στοχοθετημένων πληροφοριών για τη διασυνοριακή απάτη που διεξάγεται μεταξύ όλων των συμμετεχόντων κρατών μελών, καθώς και στον συντονισμό τυχόν επακόλουθων ενεργειών. »

(11) Το άρθρο 35 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 35

Η Επιτροπή παρέχει τεχνική και επιμελητειακή στήριξη στο Eurofisc. Η Επιτροπή δεν έχει πρόσβαση στις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 1, οι οποίες μπορούν να ανταλλάσσονται στο Eurofisc, εκτός από τις περιπτώσεις που προβλέπονται στο άρθρο 55 παράγραφος 2.»

(12) Το άρθρο 36 τροποποιείται ως εξής:

α) παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος 1α:

«1α. Οι υπάλληλοι σύνδεσμοι των κρατών μελών ορίζουν έναν πρόεδρο του Eurofisc μεταξύ των υπαλλήλων συνδέσμων του Eurofisc, για περιορισμένο χρονικό διάστημα.

Οι υπάλληλοι σύνδεσμοι των κρατών μελών:

α) συμφωνούν σχετικά με τον καθορισμό και την περάτωση των τομέων εργασίας του Eurofisc·

β) εξετάζουν τυχόν θέματα που αφορούν την επιχειρησιακή λειτουργία του Eurofisc·

γ) αξιολογούν, τουλάχιστον σε ετήσια βάση, την αποτελεσματικότητα και την αποδοτικότητα της λειτουργίας των δραστηριοτήτων του Eurofisc·

δ) εγκρίνουν την ετήσια έκθεση που αναφέρεται στο άρθρο 37.»·

β) η παράγραφος 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Οι υπάλληλοι σύνδεσμοι των κρατών μελών που συμμετέχουν σε συγκεκριμένο τομέα εργασίας του Eurofisc («συμμετέχοντες υπάλληλοι σύνδεσμοι του Eurofisc») ορίζουν συντονιστή του τομέα εργασίας του Eurofisc, μεταξύ των συμμετεχόντων υπαλλήλων συνδέσμων του Eurofisc, για περιορισμένο χρονικό διάστημα.

Οι συντονιστές του τομέα εργασίας του Eurofisc:

α) συγκεντρώνουν τις πληροφορίες που λαμβάνουν από τους συμμετέχοντες υπάλληλους συνδέσμους του Eurofisc όπως συμφωνείται από τους συμμετέχοντες του τομέα εργασίας και θέτουν όλες τις πληροφορίες στη διάθεση των άλλων συμμετεχόντων υπαλλήλων του Eurofisc· οι πληροφορίες αυτές ανταλλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα·

β) διασφαλίζουν την επεξεργασία και ανάλυση των πληροφοριών που λαμβάνουν από τους συμμετέχοντες υπαλλήλους συνδέσμους του Eurofisc μαζί με τις σχετικές στοχοθετημένες πληροφορίες για τη διασυννοριακή απάτη που γνωστοποιούνται ή συλλέγονται δυνάμει του παρόντος κανονισμού, όπως συμφωνείται από τους συμμετέχοντες του τομέα εργασίας, και θέτουν τα αποτελέσματα στη διάθεση όλων των συμμετεχόντων υπαλλήλων συνδέσμων του Eurofisc·

γ) παρέχουν αναπληροφόρηση σε όλους τους συμμετέχοντες υπαλλήλους συνδέσμους του Eurofisc·

δ) υποβάλλουν ετήσια έκθεση δραστηριοτήτων του τομέα εργασίας στους υπαλλήλους συνδέσμους των κρατών μελών.

γ) προστίθενται οι ακόλουθες παράγραφοι 3, 4 και 5:

«3. Οι συντονιστές του τομέα εργασίας του Eurofisc μπορούν να ζητούν σχετικές πληροφορίες από την Ευρωπόλ και την Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης («OLAF»). Προς τον σκοπό αυτό και όπως έχει συμφωνηθεί από τους συμμετέχοντες του τομέα εργασίας, μπορούν να τους αποστέλλουν όσες πληροφορίες κρίνουν αναγκαίες ώστε να λάβουν τις ζητούμενες πληροφορίες.

4. Οι συντονιστές του τομέα εργασίας του Eurofisc κοινοποιούν τις πληροφορίες που λαμβάνουν από την Ευρωπόλ και την OLAF στους άλλους συμμετέχοντες υπαλλήλους συνδέσμους του Eurofisc· οι πληροφορίες αυτές ανταλλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα.

5. Οι συντονιστές του τομέα εργασίας του Eurofisc διασφαλίζουν επίσης ότι οι πληροφορίες που λαμβάνουν από την Ευρωπόλ και την OLAF αποτελούν αντικείμενο επεξεργασίας και ανάλυσης μαζί με τις σχετικές στοχοθετημένες πληροφορίες που γνωστοποιούνται ή συλλέγονται δυνάμει του παρόντος κανονισμού, κατά τα συμφωνηθέντα από τους συμμετέχοντες του τομέα εργασίας, και θέτουν τα αποτελέσματα στη διάθεση των συμμετεχόντων υπαλλήλων συνδέσμων του Eurofisc.»·

(13) Το άρθρο 37 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 37

Ο πρόεδρος του Eurofisc υποβάλλει ετήσια έκθεση των δραστηριοτήτων όλων των τομέων εργασίας στην επιτροπή που αναφέρεται στο άρθρο 58 παράγραφος 1.

Η Επιτροπή εγκρίνει, με εκτελεστικές πράξεις, τις διαδικαστικές ρυθμίσεις σε σχέση με το Eurofisc. Οι εν λόγω εκτελεστικές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης στην οποία παραπέμπει το άρθρο 58 παράγραφος 2.»·

(14) στο άρθρο 48 παράγραφος 1 προστίθενται τα ακόλουθα εδάφια:

«Όταν το κράτος μέλος εγκατάστασης λάβει γνώση ότι υποκείμενος στον φόρο που υποβάλλει αίτηση επιστροφής του ΦΠΑ, σύμφωνα με το άρθρο 5 της οδηγίας 2008/9/ΕΚ, έχει φορολογικές οφειλές στο εν λόγω κράτος μέλος εγκατάστασης, μπορεί να ζητήσει τη συγκατάθεση του υποκειμένου στον φόρο για τη μεταφορά της επιστροφής του ΦΠΑ απευθείας στο κράτος μέλος εγκατάστασης για τους σκοπούς της εξόφλησης των εκκρεμών φορολογικών οφειλών. Εφόσον ο υποκείμενος στον φόρο συμφωνήσει για την εν λόγω μεταφορά, το κράτος μέλος εγκατάστασης ενημερώνει το κράτος μέλος επιστροφής του φόρου για το ποσό σχετικά με το οποίο έχει δοθεί η συγκατάθεση, το δε κράτος μέλος επιστροφής μεταφέρει για λογαριασμό του υποκειμένου στον φόρο το ποσό αυτό στο κράτος μέλος εγκατάστασης. Το κράτος μέλος εγκατάστασης ενημερώνει τον υποκείμενο στον φόρο αν το ποσό που μεταφέρθηκε εξοφλεί πλήρως ή εν μέρει την φορολογική οφειλή σύμφωνα με το εθνικό του δίκαιο και τις διοικητικές πρακτικές του. Ωστόσο, η μεταφορά της επιστροφής του ΦΠΑ στο κράτος μέλος εγκατάστασης δεν θίγει το δικαίωμα του κράτους μέλους επιστροφής να εισπράττει τις οφειλές που έχει σε αυτό ο υποκείμενος στον φόρο.

Εάν οι φορολογικές οφειλές στο κράτος μέλος εγκατάστασης αμφισβητούνται, το κράτος αυτό μπορεί να παρακρατήσει τα μεταφερθέντα ποσά της επιστροφής, με τη συγκατάθεση του υποκειμένου στον φόρο, μέχρις ότου πραγματοποιηθεί αποτελεσματικός δικαστικός έλεγχος στο εν λόγω κράτος μέλος.»·

(15) ο τίτλος του ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ XIII αντικαθίσταται από τον ακόλουθο τίτλο:

«ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕ ΤΗΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΘΕΣΜΙΚΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΟΡΓΑΝΑ Ή
ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΕΝΩΣΗΣ»·

(16) στο άρθρο 49 προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος 2α:

«2α. Τα κράτη μέλη δύνανται να κοινοποιούν στην Ευρωπαϊκή Υπηρεσία Καταπολέμησης της Απάτης τις σχετικές πληροφορίες ώστε να της επιτρέπουν να εξετάζει τις ενδεδειγμένες ενέργειες, σύμφωνα με την εντολή της. Όταν οι πληροφορίες αυτές έχουν ληφθεί από άλλο κράτος μέλος, το κράτος αυτό μπορεί να απαιτεί να υπόκειται η διαβίβαση των πληροφοριών σε προηγούμενη έγκρισή του»·

(17) Το άρθρο 55 τροποποιείται ως εξής:

α) η παράγραφος 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Τα δεόντως διαπιστευμένα πρόσωπα από την αρχή πιστοποίησης της ασφάλειας (SAA) της Επιτροπής μπορούν να έχουν πρόσβαση στις πληροφορίες αυτές μόνο στον βαθμό που απαιτείται για την επιμέλεια, συντήρηση και ανάπτυξη των ηλεκτρονικών συστημάτων που φιλοξενούνται από την Επιτροπή και χρησιμοποιούνται από τα κράτη μέλη για την εφαρμογή του παρόντος κανονισμού.»·

β) η παράγραφος 5 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«5. Κάθε αποθήκευση, επεξεργασία ή ανταλλαγή πληροφοριών που αναφέρονται στον παρόντα κανονισμό υπόκειται στις διατάξεις του κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου(*) και του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 45/2001 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου(**). Εντούτοις, τα κράτη μέλη για τους σκοπούς της ορθής εφαρμογής του παρόντος κανονισμού, περιορίζουν την έκταση των υποχρεώσεων και των δικαιωμάτων που προβλέπονται στα άρθρα 12, 13, 14, 15, 17, 21 και 22 του κανονισμού (ΕΕ) 2016/679. Οι περιορισμοί αυτοί περιορίζονται στο απολύτως αναγκαίο για τη διασφάλιση των συμφερόντων που αναφέρονται στο άρθρο 23 παράγραφος 1 στοιχείο ε) του εν λόγω κανονισμού, ιδίως προκειμένου:

α) να μπορούν οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών να εκτελούν ορθά τα καθήκοντά τους για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού· ή

β) να μην παρεμποδίζεται η διενέργεια επίσημων ή νομικών ερευνών, αναλύσεων ή διαδικασιών για τους σκοπούς του παρόντος κανονισμού και να εξασφαλίζεται ότι δεν διακυβεύονται η πρόληψη, η διερεύνηση και ο εντοπισμός της φοροδιαφυγής και της φορολογικής απάτης.

Η επεξεργασία και η αποθήκευση των πληροφοριών που αναφέρονται στον παρόντα κανονισμό λαμβάνουν χώρα μόνο για τους σκοπούς που αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 του παρόντος κανονισμού, η δε επεξεργασία τους δεν γίνεται κατά τρόπο ασύμβατο προς τους σκοπούς αυτούς. Απαγορεύεται η επεξεργασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα βάσει του παρόντος κανονισμού για άλλους σκοπούς, όπως π.χ. εμπορικούς σκοπούς. Οι περίοδοι αποθήκευσης των πληροφοριών αυτών περιορίζονται στο μέτρο που είναι αναγκαίο για την επίτευξη αυτών των σκοπών. Οι περίοδοι αποθήκευσης των πληροφοριών που αναφέρονται στο άρθρο 17 του παρόντος κανονισμού καθορίζονται σύμφωνα με τις προθεσμίες που προβλέπονται στη νομοθεσία του κράτους μέλους, αλλά δεν υπερβαίνουν τα δέκα έτη. »·

(*) 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).

(**) Κανονισμός (ΕΕ) 45/2001 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 18ης Δεκεμβρίου 2000, σχετικά με την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα από τα όργανα και τους οργανισμούς της Κοινότητας και σχετικά με την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών (ΕΕ L 8 της 12.01.2001, σ. 1).

(18) Στο άρθρο 58, η παράγραφος 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Οσάκις γίνεται αναφορά στην παρούσα παράγραφο, εφαρμόζεται το άρθρο 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου(*)»·

(*) 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 εκτελεστικών αρμοδιοτήτων από την Επιτροπή (ΕΕ L 55 της 28.2.2011, σ. 13).

(19) Το παράρτημα I απαλείφεται.

Άρθρο 2

Τροποποιήσεις στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 2017/2454

Το άρθρο 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2017/2454 τροποποιείται ως εξής:

(1) η παράγραφος 5 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«5) Στο άρθρο 17, η παράγραφος 2 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Η Επιτροπή θεσπίζει με εκτελεστικές πράξεις τις τεχνικές λεπτομέρειες που αφορούν την αυτόματη αναζήτηση των πληροφοριών που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχεία α) έως στ) του παρόντος άρθρου. Οι εν λόγω εκτελεστικές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία εξέτασης στην οποία παραπέμπει το άρθρο 58 παράγραφος 2»·

(2) το σημείο 8 διαγράφεται.

Άρθρο 3

Έναρξη ισχύος και εφαρμογή

Ο παρών κανονισμός τίθεται σε ισχύ την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Το άρθρο 1 σημείο 3) στοιχεία α), β) και γ), το άρθρο 1 σημείο 4) στοιχεία α), γ) και ε) και το άρθρο 1 σημεία 5), 6) και 14) εφαρμόζονται από την 1η Ιανουαρίου 2020.

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

Βρυξέλλες,

Για το Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος
