



Συμβούλιο
της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Βρυξέλλες, 13 Μαρτίου 2018
(OR. en)

6571/18

Διοργανικός φάκελος:
2018/0023 (NLE)

FISC 77
ECOFIN 181

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

Θέμα: ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ με την οποία επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 193 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ (ΕΕ) 2018/... ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της ...

**με την οποία επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο
παρέκκλισης από το άρθρο 193 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ
σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας**

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και ιδίως το άρθρο 291 παράγραφος 2,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας¹, και ιδίως το άρθρο 395 παράγραφος 1,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

¹ ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Σύμφωνα με το άρθρο 193 της οδηγίας 2006/112/EK, υπόχρεος για την καταβολή φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) στις φορολογικές αρχές είναι, κατά γενικό κανόνα, ο υποκείμενος στον φόρο ο οποίος πραγματοποιεί φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.
- (2) Προκειμένου να καταπολεμηθεί η απάτη σε σχέση με τον ΦΠΑ στον τομέα των εταιρειών προσωρινής απασχόλησης, το 2014 η Ουγγαρία ζήτησε, την άδεια να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 193 της οδηγίας 2006/112/EK ώστε να προβλέπει ότι, για τη διάθεση προσωπικού που απασχολείται σε δραστηριότητες άλλες από εκείνες που καλύπτονται από το άρθρο 199 παράγραφος 1 στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας, υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ είναι ο υποκείμενος στον φόρο προς τον οποίο διατίθεται το προσωπικό («μηχανισμός αντιστροφής της επιβάρυνσης»). Η άδεια χορηγήθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2015/2349 του Συμβουλίου¹ και έληξε στις 31 Δεκεμβρίου 2017.
- (3) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 26 Ιουνίου 2017, η Ουγγαρία ζήτησε την άδεια να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 193 της οδηγίας 2006/112/EK, προκειμένου να καταστήσει υπόχρεο για την καταβολή του ΦΠΑ τον αποδέκτη των υπηρεσιών διάθεσης προσωπικού.
- (4) Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/EK, με επιστολή της 11ης Δεκεμβρίου 2017, η Επιτροπή διαβίβασε το αίτημα που υπέβαλε η Ουγγαρία στα άλλα κράτη μέλη. Με επιστολή της 12ης Δεκεμβρίου 2017, η Επιτροπή γνωστοποίησε στην Ουγγαρία ότι διαθέτετε όλες τις αναγκαίες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.

¹ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2015/2349 του Συμβουλίου, της 10ης Δεκεμβρίου 2015, με την οποία επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εφαρμόσει μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 193 της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 330 της 16.12.2015, σ. 53).

- (5) Σύμφωνα με πληροφορίες που παρασχέθηκαν από την Ουγγαρία, ορισμένες επιχειρήσεις του κλάδου των εταιρειών προσωρινής απασχόλησης επιδίδονται σε δόλιες δραστηριότητες, που συνίστανται στην παροχή υπηρεσιών χωρίς την καταβολή του οφειλόμενου ΦΠΑ στις φορολογικές αρχές. Δεδομένου ότι αυτού του είδους η δραστηριότητα δεν απαιτεί κατ' ανάγκη σημαντικές εισροές ή επενδύσεις, ο ΦΠΑ τον οποίο εισπράττουν οι εν λόγω εταιρείες συχνά υπερβαίνει σε μεγάλο βαθμό τον εκπεστέο ΦΠΑ τον οποίο έχουν καταβάλει στους προμηθευτές τους. Ορισμένες από τις εν λόγω εταιρείες, συχνά με ελάχιστα ή καθόλου στοιχεία ενεργητικού, στη συνέχεια εξαφανίζονται μετά από σύντομη περίοδο λίγων μόνο μηνών, καθιστώντας την ανάκτηση του μη καταβληθέντος ΦΠΑ δύσκολη ή αδύνατη.
- (6) Με τον καθορισμό του προσώπου στο οποίο παρέχονται οι υπηρεσίες ως υπόχρεου καταβολής του ΦΠΑ στις περιπτώσεις αυτές, η παρέκκλιση θα εξαλείψει κάθε απόπειρα τέτοιας φοροδιαφυγής. Η Ουγγαρία επισήμανε ότι, μετά την εφαρμογή του μηχανισμού αντιστροφής της επιβάρυνσης για τη διάθεση προσωπικού στην Ουγγαρία, ο αριθμός εταιρειών απασχόλησης μειώθηκε, γεγονός που υποδηλώνει ότι επήλθε κάθαρση της αγοράς. Σύμφωνα με την Ουγγαρία, ο μηχανισμός αντιστροφής της επιβάρυνσης έχει αποδειχθεί ότι είναι κατάλληλο και αποτελεσματικό εργαλείο για την καταπολέμηση των πρακτικών εξαπάτησης στον τομέα των εταιρειών προσωρινής απασχόλησης.
- (7) Με βάση τις πληροφορίες που υπέβαλε η Ουγγαρία, έχει θεσπιστεί σημαντικός αριθμός μέτρων για την καταπολέμηση της απάτης όσον αφορά τον ΦΠΑ και η Ουγγαρία έχει προγραμματίσει και άλλα μέτρα καταπολέμησης της απάτης, με ιδιαίτερη έμφαση στις εταιρείες προσωρινής απασχόλησης. Παρά τα μέτρα αυτά, η Ουγγαρία θεωρεί ότι, για να μειωθεί περαιτέρω η ζημία που προκαλείται στον τομέα, ο προστατευτικός μηχανισμός αντιστροφής της επιβάρυνσης θα πρέπει να συνεχίσει να εφαρμόζεται.

- (8) Για ορισμένες περιπτώσεις που αφορούν τη διάθεση προσωπικού, οι οποίες απαριθμούνται στο άρθρο 199 παράγραφος 1 στοιχείο α) της οδηγίας 2006/112/EK, είναι ήδη δυνατόν να ορίζεται ο αποδέκτης ως υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ. Επομένως, προκειμένου να αποφευχθεί η φοροδιαφυγή, θα πρέπει να επιτραπεί στην Ουγγαρία να εφαρμόζει τον μηχανισμό αντιστροφής της επιβάρυνσης σε σχέση με περιπτώσεις διάθεσης προσωπικού οι οποίες δεν καλύπτονται ήδη από την οδηγία 2006/112/EK.
- (9) Η παρέκκλιση θα πρέπει να ισχύει για περιορισμένη χρονική περίοδο.
- (10) Προκειμένου να διασφαλισθεί η επίτευξη των σκοπών που επιδιώκονται με το μέτρο, περιλαμβανομένης της διασφάλισης της αδιάλειπτης εφαρμογής της προηγούμενης παρέκκλισης που εγκρίθηκε και της παροχής νομικής ασφάλειας σχετικά με τη φορολογική περίοδο, η παρούσα απόφαση θα πρέπει να εφαρμοσθεί από την 1η Ιανουαρίου 2018. Δεδομένου ότι η Ουγγαρία αιτήθηκε την ανανέωση της άδειας στις 26 Ιουνίου 2017 και εξακολούθησε να εφαρμόζει από την 1η Ιανουαρίου 2018 το ισχύον νομικό καθεστώς στο εθνικό της δίκαιο βάσει της πρηγούμενης έγκρισης της παρέκκλισης, η δικαιολογημένη εμπιστοσύνη των ενδιαφερομένων δεν θίγεται.
- (11) Τα μέτρα που θα λάβει η Ουγγαρία αναμένεται να εξαλείψουν την απάτη στον οικείο τομέα και, ως εκ τούτου, δεν θα πρέπει να απαιτηθεί περαιτέρω παρέκκλιση από το άρθρο 193 της οδηγίας 2006/112/EK όσον αφορά τη διάθεση προσωπικού.
- (12) Η παρέκκλιση δεν έχει επίπτωση στους ίδιους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 193 της οδηγίας 2006/112/EK, επιτρέπεται στην Ουγγαρία να προβλέπει ότι υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ είναι ο υποκείμενος στον φόρο στον οποίο διατίθεται προσωπικό που απασχολείται σε δραστηριότητες άλλες από εκείνες που καλύπτονται από το άρθρο 199 παράγραφος 1 στοιχείο α) της οδηγίας 2006/112/EK.

Άρθρο 2

Η παρούσα απόφαση παράγει αποτελέσματα την ημερομηνία της κοινοποίησής της.

Εφαρμόζεται από 1 Ιανουαρίου 2018 έως τις 31 Δεκεμβρίου 2020.

Άρθρο 3

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στην Ουγγαρία.

Για το Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος
