Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο
2019-2024

Επιτροπή Οικονομικής και Νομισματικής Πολιτικής

2018/0412(CNS)

15.10.2019

*

ΣΧΕΔΙΟ ΕΚΘΕΣΗΣ

σχετικά με την πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τη θέσπιση ορισμένων απαιτήσεων για τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών
(COM(2018)0812 – C8-0015/2019 – 2018/0412(CNS))

Επιτροπή Οικονομικής και Νομισματικής Πολιτικής

Εισηγήτρια: Lídia Pereira

Υπόμνημα για τα χρησιμοποιούμενα σύμβολα

*	Διαδικασία διαβούλευσης
***	Διαδικασία έγκρισης
***I	Συνήθης νομοθετική διαδικασία (πρώτη ανάγνωση)
***II	Συνήθης νομοθετική διαδικασία (δεύτερη ανάγνωση)
***III	Συνήθης νομοθετική διαδικασία (τρίτη ανάγνωση)

(Η ενδεικνυόμενη διαδικασία στηρίζεται στη νομική βάση που προτείνεται στο σχέδιο πράξης)

Τροπολογίες σε σχέδιο πράξης

Τροπολογίες του Κοινοβουλίου σε δύο στήλες

Η διαγραφή κειμένου σημαίνεται με ***πλάγιους έντονους χαρακτήρες*** στην αριστερή στήλη. Η αντικατάσταση κειμένου σημαίνεται με ***πλάγιους έντονους χαρακτήρες*** και στις δύο στήλες. Το νέο κείμενο σημαίνεται με ***πλάγιους έντονους χαρακτήρες*** στη δεξιά στήλη.

Η πρώτη και η δεύτερη γραμμή της επικεφαλίδας κάθε τροπολογίας προσδιορίζουν το σχετικό τμήμα του εξεταζόμενου σχεδίου πράξης. Εάν μία τροπολογία αναφέρεται σε ήδη υφιστάμενη πράξη την οποία το σχέδιο πράξης αποσκοπεί να τροποποιήσει, η επικεφαλίδα περιέχει επιπλέον και μία τρίτη και μία τέταρτη γραμμή που προσδιορίζουν αντίστοιχα την υφιστάμενη πράξη και τη διάταξή της στην οποία αναφέρεται η τροπολογία.

Τροπολογίες του Κοινοβουλίου με μορφή ενοποιημένου κειμένου

Τα νέα τμήματα του κειμένου σημαίνονται με ***πλάγιους έντονους χαρακτήρες***. Τα τμήματα του κειμένου που απαλείφονται σημαίνονται με το σύμβολο ▌ ή με διαγραφή. Η αντικατάσταση κειμένου σημαίνεται με ***πλάγιους έντονους χαρακτήρες*** που υποδηλώνουν το νέο κείμενο και με διαγραφή του κειμένου που αντικαθίσταται.
Κατ' εξαίρεση, δεν σημαίνονται οι τροποποιήσεις αυστηρά τεχνικής φύσης που επιφέρουν οι υπηρεσίες κατά την επεξεργασία του τελικού κειμένου.

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΨΗΦΙΣΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ.....5

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ.....11

ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΟΥ ΨΗΦΙΣΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ

σχετικά με την πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τη θέσπιση ορισμένων απαιτήσεων για τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών
(COM(2018)0812 – C9-0015/2019 – 2018/0412(CNS))

(Ειδική νομοθετική διαδικασία – διαβούλευση)

Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο,

– έχοντας υπόψη την πρόταση της Επιτροπής προς το Συμβούλιο (COM(2018)0812),

– έχοντας υπόψη το άρθρο 113 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σύμφωνα με το οποίο κλήθηκε από το Συμβούλιο να γνωμοδοτήσει (C9-0015/2019),

– έχοντας υπόψη το άρθρο 82 του Κανονισμού του,

– έχοντας υπόψη την έκθεση της Επιτροπής Οικονομικής και Νομισματικής Πολιτικής (A9-0000/2019),

1. εγκρίνει την πρόταση της Επιτροπής όπως τροποποιήθηκε·

2. καλεί την Επιτροπή να τροποποιήσει αναλόγως την πρότασή της, σύμφωνα με το άρθρο 293 παράγραφος 2 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης·

3. καλεί το Συμβούλιο, εφόσον προτίθεται να απομακρυνθεί από το κείμενο που ενέκρινε το Κοινοβούλιο, να το ενημερώσει σχετικά·

4. ζητεί να κληθεί εκ νέου να γνωμοδοτήσει, αν το Συμβούλιο προτίθεται να επιφέρει σημαντικές τροποποιήσεις στην πρόταση της Επιτροπής·

5. αναθέτει στον Πρόεδρό του να διαβιβάσει τη θέση του Κοινοβουλίου στο Συμβούλιο, στην Επιτροπή και στα εθνικά κοινοβούλια.

Τροπολογία 1

Πρόταση οδηγίας
Αιτιολογική σκέψη 2 α (νέα)

Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή	*Τροπολογία*
	(2α) Σύμφωνα με την τελική έκθεση του 2019 στο πλαίσιο της μελέτης και των εκθέσεων σχετικά με το έλλειμμα ΦΠΑ στα 28 κράτη μέλη της ΕΕ, που εκπονήθηκαν για την Επιτροπή, το έλλειμμα ΦΠΑ, δηλαδή η διαφορά μεταξύ των αναμενόμενων εσόδων από τον ΦΠΑ

και του ποσού που πράγματι εισπράχθηκε, ανήλθε σε 137 δισεκατομμύρια EUR το 2017 στην Ένωση, ποσό που αντιστοιχεί σε απώλεια εσόδων 267 EUR ανά άτομο στην Ένωση. Υπάρχουν, ωστόσο, μεγάλες διαφορές μεταξύ των κρατών μελών, με τα ελλείμματα ΦΠΑ να κυμαίνονται από λιγότερο του 0,7 % των συνολικών αναμενόμενων εσόδων σε ορισμένα κράτη μέλη έως το 35,5 % σε άλλα. Αυτό αποδεικνύει την ανάγκη για εντονότερη διακρατική συνεργασία με σκοπό την καλύτερη καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ στο ηλεκτρονικό εμπόριο, ειδικότερα, αλλά και της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, γενικότερα (συμπεριλαμβανομένης της αλυσιδωτής απάτης).

Or. en

Τροπολογία 2

Πρόταση οδηγίας
Αιτιολογική σκέψη 2 β (νέα)

Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή	*Τροπολογία*
	(2β) Η στρατηγική για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ θα πρέπει να εξελιχθεί παράλληλα με την επέκταση του εκσυγχρονισμού και της ψηφιοποίησης στην οικονομία μας, με ταυτόχρονη απλούστευση του συστήματος ΦΠΑ στον μέγιστο δυνατό βαθμό για τις επιχειρήσεις και τους πολίτες. Συνεπώς, είναι ιδιαίτερα σημαντικό να συνεχίσουν τα κράτη μέλη να επενδύουν σε τεχνολογικά συστήματα είσπραξης των φόρων, ιδίως με την αυτόματη σύνδεση των εταιρικών ταμειακών μηχανών και των συστημάτων πωλήσεων με τις δηλώσεις ΦΠΑ. Επιπλέον, οι φορολογικές αρχές θα πρέπει να συνεχίσουν τις προσπάθειές τους για στενότερη

συνεργασία και ανταλλαγή βέλτιστων πρακτικών, μεταξύ άλλων μέσω της Συνόδου Κορυφής των Φορολογικών Διοικήσεων της ΕΕ (TADEUS), ενός δικτύου προϊσταμένων των φορολογικών διοικήσεων με στόχο τον καλύτερο συντονισμό σε στρατηγικό επίπεδο μεταξύ των φορολογικών διοικήσεων. Στο πλαίσιο αυτό, οι φορολογικές αρχές θα πρέπει να εργάζονται με σκοπό την αποτελεσματική επικοινωνία και τη διαλειτουργικότητα μεταξύ όλων των βάσεων δεδομένων που αφορούν φορολογικά θέματα σε ενωσιακό επίπεδο. Η τεχνολογία αλυσίδας συστοιχιών (blockchain) θα μπορούσε επίσης να χρησιμοποιηθεί για την καλύτερη προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και τη βελτίωση της επιγραμμικής ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών.

Or. en

Τροπολογία 3

Πρόταση οδηγίας
Αιτιολογική σκέψη 3 α (νέα)

Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή	*Τροπολογία*
	(3α) Επί του παρόντος, δεδομένου ότι οι πληρωμές εκτελούνται μόνο σε περιορισμένο αριθμό περιπτώσεων μέσω πλατφορμών ανταλλαγής εικονικών νομισμάτων, οι εν λόγω πλατφόρμες δεν θεωρούνται πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών στο πλαίσιο της οδηγίας (ΕΕ) 2015/2366 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου[1α]. Ωστόσο, ο κίνδυνος απάτης στον τομέα του ΦΠΑ υφίσταται, μολονότι περιορισμένος επί του παρόντος. Συνεπώς, η Επιτροπή θα πρέπει να αξιολογήσει εντός τριών ετών κατά πόσον οι πλατφόρμες ανταλλαγής εικονικών νομισμάτων θα πρέπει να συμπεριληφθούν στο πεδίο εφαρμογής

της παρούσας οδηγίας.

[1α] Οδηγία (ΕΕ) 2015/2366 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 25ης Νοεμβρίου 2015 σχετικά με υπηρεσίες πληρωμών στην εσωτερική αγορά, την τροποποίηση των οδηγιών 2002/65/ΕΚ, 2009/110/ΕΚ και 2013/36/ΕΕ και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 και την κατάργηση της οδηγίας 2007/64/ΕΚ (ΕΕ L 337 της 23.12.2015, σ. 35).

Or. en

Τροπολογία 4

Πρόταση οδηγίας
Αιτιολογική σκέψη 8

Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή	*Τροπολογία*
(8) Λόγω του σημαντικού όγκου και της ευαισθησίας των πληροφοριών όσον αφορά την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, είναι αναγκαίο και αναλογικό οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών να διατηρούν αρχεία με τις πληροφορίες για διασυνοριακές πράξεις πληρωμής για περίοδο ***δύο*** ετών, ώστε να συνδράμουν τα κράτη μέλη στην καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ του ηλεκτρονικού εμπορίου και τον εντοπισμό επιχειρήσεων που διαπράττουν απάτη. Αυτή η χρονική περίοδος είναι η ελάχιστη αναγκαία ώστε τα κράτη μέλη να διενεργούν ελέγχους με αποτελεσματικό τρόπο και να διερευνούν υποθέσεις εικαζόμενης απάτης στον τομέα του ΦΠΑ ή να εντοπίζουν περιπτώσεις απάτης στον τομέα του ΦΠΑ.	(8) Λόγω του σημαντικού όγκου και της ευαισθησίας των πληροφοριών όσον αφορά την προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα, είναι αναγκαίο και αναλογικό οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών να διατηρούν αρχεία με τις πληροφορίες για διασυνοριακές πράξεις πληρωμής για περίοδο ***τριών*** ετών, ώστε να συνδράμουν τα κράτη μέλη στην καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ του ηλεκτρονικού εμπορίου και τον εντοπισμό επιχειρήσεων που διαπράττουν απάτη. Αυτή η χρονική περίοδος είναι η ελάχιστη αναγκαία ώστε τα κράτη μέλη να διενεργούν ελέγχους με αποτελεσματικό τρόπο και να διερευνούν υποθέσεις εικαζόμενης απάτης στον τομέα του ΦΠΑ ή να εντοπίζουν περιπτώσεις απάτης στον τομέα του ΦΠΑ.

Or. en

Τροπολογία 5

Πρόταση οδηγίας
Άρθρο 1 – παράγραφος 1 – σημείο 1 – στοιχείο β
Οδηγία 2006/112/ΕΚ
Άρθρο 243 β – παράγραφος 3 – στοιχείο α

Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή	*Τροπολογία*
α) τηρούνται από τον πάροχο υπηρεσιών πληρωμών σε ηλεκτρονική μορφή για περίοδο ***δύο*** ετών από το τέλος του έτους κατά τη διάρκεια του οποίου εκτελέστηκε η πράξη πληρωμής·	α) τηρούνται από τον πάροχο υπηρεσιών πληρωμών σε ηλεκτρονική μορφή για περίοδο ***τριών*** ετών από το τέλος του έτους κατά τη διάρκεια του οποίου εκτελέστηκε η πράξη πληρωμής·

Or. en

Τροπολογία 6

Πρόταση οδηγίας
Άρθρο 1 – παράγραφος 1 – σημείο 1 α (νέο)
Οδηγία 2006/112/ΕΚ
Τίτλος XV – Κεφάλαιο 1 – Άρθρο 404 α (νέο)

Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή	*Τροπολογία*
	(1α) Στον τίτλο XV κεφάλαιο 2α παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο:
	«Άρθρο 404α
	Έως τις 31 Δεκεμβρίου 2022, η Επιτροπή θα υποβάλει στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο, με βάση τις πληροφορίες που έχει λάβει από τα κράτη μέλη, έκθεση για τη λειτουργία του τίτλου XI κεφάλαιο 4 τμήμα 2α, ιδίως όσον αφορά την ανάγκη να συμπεριληφθούν οι πλατφόρμες ανταλλαγής εικονικών νομισμάτων στο πεδίο εφαρμογής του εν λόγω τμήματος. Η έκθεση αυτή θα συνοδεύεται, εφόσον κριθεί σκόπιμο, από νομοθετική πρόταση.»

Or. en

Τροπολογία 7

Πρόταση οδηγίας
Άρθρο 2 – παράγραφος 1 – εδάφιο 1

Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή	*Τροπολογία*
Τα κράτη μέλη θεσπίζουν και δημοσιεύουν, το αργότερο έως την 31η Δεκεμβρίου ***2021***, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν με την παρούσα οδηγία. Ανακοινώνουν αμέσως στην Επιτροπή το κείμενο των εν λόγω διατάξεων.	Τα κράτη μέλη θεσπίζουν και δημοσιεύουν, το αργότερο έως την 31η Δεκεμβρίου ***2023***, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν με την παρούσα οδηγία. Ανακοινώνουν αμέσως στην Επιτροπή το κείμενο των εν λόγω διατάξεων.

Or. en

Τροπολογία 8

Πρόταση οδηγίας
Άρθρο 2 – παράγραφος 1 – εδάφιο 2

Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή	*Τροπολογία*
Εφαρμόζουν τις διατάξεις αυτές από την 1η Ιανουαρίου ***2022***.	Εφαρμόζουν τις διατάξεις αυτές από την 1η Ιανουαρίου ***2024***.

Or. en

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Το ηλεκτρονικό εμπόριο αναπτύσσεται ραγδαία τα τελευταία χρόνια και βοηθά τους καταναλωτές να αγοράζουν αγαθά και υπηρεσίες από το διαδίκτυο. Οι καταναλωτές έχουν τη δυνατότητα να επιλέγουν μεταξύ διαφορετικών προμηθευτών, προϊόντων και εμπορικών επωνυμιών. Έχουν επίσης τη δυνατότητα να πληρώνουν για τις αγορές τους μέσω του διαδικτύου με ασφάλεια, χωρίς να απομακρυνθούν από τον υπολογιστή τους ή από το έξυπνο κινητό τους τηλέφωνο. Οι προμηθευτές έχουν αλλάξει τα επιχειρηματικά τους μοντέλα προκειμένου να επωφεληθούν από το ηλεκτρονικό εμπόριο και να πωλούν τα προϊόντα τους στους καταναλωτές όλου του κόσμου χωρίς να είναι αναγκαία η φυσική τους παρουσία στη λιανική αγορά. Ωστόσο, την ευκαιρία αυτή εκμεταλλεύονται και ανέντιμες επιχειρήσεις, οι οποίες προσπαθούν να αποκομίσουν αθέμιτο ανταγωνιστικό πλεονέκτημα μέσω της αθέτησης των υποχρεώσεών τους που απορρέουν από τον ΦΠΑ.

Η Ευρωπαϊκή Επιτροπή εντοπίζει τρεις βασικές περιπτώσεις απάτης στον τομέα του ΦΠΑ στο διασυνοριακό ηλεκτρονικό εμπόριο: i) ενδοενωσιακές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, ii) εισαγωγές αγαθών σε καταναλωτές των κρατών μελών από επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε τρίτη χώρα ή τρίτο έδαφος (δηλαδή σε χώρα ή έδαφος εκτός της ΕΕ) και iii) παροχές υπηρεσιών σε καταναλωτές των κρατών μελών από επιχειρήσεις που είναι εγκατεστημένες σε τρίτη χώρα.

Σύμφωνα με την Επιτροπή, το έλλειμα ΦΠΑ (η διαφορά μεταξύ των αναμενόμενων εσόδων από τον ΦΠΑ και του ποσού που πράγματι εισπράχθηκε) στην ΕΕ ανέρχεται επί του παρόντος σε 137 δισεκατομμύρια EUR, ποσό που αντιστοιχεί σε απώλεια εσόδων 267 EUR ανά άτομο στην ΕΕ. Υπάρχουν, ωστόσο, μεγάλες διαφορές μεταξύ των κρατών μελών της ΕΕ, με τα ελλείμματα ΦΠΑ να κυμαίνονται από λιγότερο του 0,7% των συνολικών αναμενόμενων εσόδων σε ορισμένα κράτη μέλη έως το 35,5% σε άλλα. Αυτό αποδεικνύει την ανάγκη για εντονότερη διακρατική συνεργασία με σκοπό την καλύτερη καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ στο ηλεκτρονικό εμπόριο, ειδικότερα, αλλά και της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, γενικότερα (συμπεριλαμβανομένης της αλυσιδωτής απάτης).

Η πρόταση της Επιτροπής αποσκοπεί στην επίλυση του προβλήματος της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ στο ηλεκτρονικό εμπόριο μέσω της ενίσχυσης της συνεργασίας μεταξύ των φορολογικών αρχών και των παρόχων υπηρεσιών πληρωμών. Τα τελευταία χρόνια, πάνω από το 90 % των διαδικτυακών αγορών των Ευρωπαίων πελατών διεκπεραιώνεται με μεταφορές πιστώσεων, άμεσες χρεώσεις και πληρωμές με κάρτα, δηλαδή μέσω ενός μεσάζοντα που συμμετέχει στη συναλλαγή (ο πάροχος υπηρεσιών πληρωμών), και η τάση αυτή θα συνεχιστεί και στο μέλλον.

Η εισηγήτρια υποστηρίζει πλήρως την πρόταση της Επιτροπής και προτείνει ορισμένες τροποποιήσεις, ιδίως για να εξασφαλιστεί η αποτελεσματικότερη καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ. Η εισηγήτρια εφιστά επίσης την προσοχή στην ανάγκη να αξιολογηθεί κατά πόσον οι πλατφόρμες ανταλλαγής εικονικών νομισμάτων θα πρέπει να συμπεριληφθούν στο πεδίο εφαρμογής της πρότασης.

Επιπλέον, η εισηγήτρια θεωρεί ότι η στρατηγική για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ πρέπει να εξελιχθεί παράλληλα με την επέκταση του εκσυγχρονισμού και

της ψηφιοποίησης στην οικονομία μας, καθιστώντας παράλληλα το σύστημα ΦΠΑ όσο το δυνατόν πιο απλό για τις επιχειρήσεις και τους πολίτες. Ως εκ τούτου, η εισηγήτρια καλεί τα κράτη μέλη να συνεχίσουν να επενδύουν σε τεχνολογικά συστήματα είσπραξης των φόρων. Εν προκειμένω, θεωρεί ότι η τεχνολογία αλυσίδας συστοιχιών (blockchain) θα μπορούσε επίσης να χρησιμοποιηθεί για την καλύτερη προστασία των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και τη βελτίωση της επιγραμμικής ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των φορολογικών αρχών.