

Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ όσον αφορά το σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας που εφαρμόζεται σε ορισμένες υπηρεσίες που παρέχονται με ηλεκτρονικά μέσα

(2000/C 337 E/07)

COM(2000) 349 τελικό — 2000/0148(CNS)

(Υποβλήθηκε από την Επιτροπή στις 7 Ιουνίου 2000)

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη:

τη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, και ιδίως το άρθρο 93,

την πρόταση της Επιτροπής,

τη γνώμη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου,

τη γνώμη της Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα εξής:

- (1) Οι κανόνες που εφαρμόζονται επί του παρόντος όσον αφορά τον ΦΠΑ σε ορισμένες υπηρεσίες που παρέχονται με ηλεκτρονικά μέσα δυνάμει του άρθρου 9 της Έκτης Οδηγίας 77/388/ΕΟΚ της 17ης Μαΐου 1997 για την εναρμόνιση των νομοθεσιών των κρατών μελών, που αφορούν τους φόρους κύκλου εργασιών — κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας: ενιαία φορολογική βάση ⁽¹⁾, είναι απρόσφοροι για τη φορολόγηση όλων των εν λόγω υπηρεσιών, η κατανάλωση των οποίων γίνεται εντός της Κοινότητας, καθώς και την πρόληψη στρεβλώσεων του ανταγωνισμού στο χώρο αυτό.
- (2) Για την ομαλή λειτουργία της εσωτερικής αγοράς, θα πρέπει να εξαιρεθούν οι στρεβλώσεις αυτές και να θεσπιστούν νέοι εναρμονισμένοι κανόνες γι' αυτή την κατηγορία δραστηριοτήτων· πρέπει να αναληφθεί δράση ώστε να εξασφαλιστεί, ειδικότερα, ότι οι υπηρεσίες αυτές εφόσον παραδίδονται εξ επαχθούς αιτίας και καταναλίσκονται από πελάτες εγκατεστημένους στην Κοινότητα, φορολογούνται στην Κοινότητα και δεν φορολογούνται όταν καταναλίσκονται εκτός της Κοινότητας.
- (3) Προς το σκοπό αυτό, οι υπηρεσίες οι οποίες παρέχονται με ηλεκτρονικά μέσα σε υποκείμενους στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι στην Κοινότητα ή σε λήπτες εγκατεστημένους σε τρίτες χώρες, πρέπει, καταρχήν, να φορολογούνται στον τόπο του λήπτη των υπηρεσιών· για να τεθεί ειδικός κανόνας όσον αφορά τον προσδιορισμό του τόπου παροχής, πρέπει να καθοριστεί η έννοια της παροχής υπηρεσιών «με ηλεκτρονικά μέσα».
- (4) Για να διευκολυνθεί η τήρηση των φορολογικών υποχρεώσεων, πρέπει να δοθεί η δυνατότητα στους οικονομικούς φορείς που είναι εγκατεστημένοι εκτός της Κοινότητας, να επιλέξουν ενιαίο αριθμό ΦΠΑ στην Κοινότητα.
- (5) Αυτός ο αριθμός ΦΠΑ ενός προμηθευτή τρίτης χώρας σε ένα κράτος μέλος, χορηγείται μόνο για τους σκοπούς της παρού-

σας οδηγίας και δεν συνεπάγεται εγκατάσταση κατά την έννοια των άρθρων 43 ή 48 της συνθήκης ΕΚ ή άλλων κοινοτικών οδηγιών και ένας προμηθευτής τρίτης χώρας δεν πρέπει να επωφελείται των ελευθεριών της εσωτερικής αγοράς που εξαγγέλλονται στη συνθήκη ΕΚ ή σε κοινοτικές οδηγίες, απλά επειδή αποκτά αριθμό ΦΠΑ.

- (6) Τα κράτη μέλη, με την επιφύλαξη των προϋποθέσεων που ορίζουν, επιτρέπουν την υποβολή των πιστοποιητικών και των φορολογικών δηλώσεων με ηλεκτρονικά μέσα.
- (7) Για τη διοικητική απλούστευση, η παροχή υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα που δεν υπερβαίνει ένα όριο, το οποίο αντιστοιχεί σε αμελητέα οικονομική δραστηριότητα στην Κοινότητα, πρέπει να επωφελείται ειδικού καθεστώτος όσον αφορά τις μικρές επιχειρήσεις και το όριο αυτό πρέπει να αναθεωρείται και να τροποποιείται, εφόσον χρειάζεται.
- (8) Η αλλαγή του τόπου παροχής συνεπάγεται προσαρμογή της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ όσον αφορά τις ρυθμίσεις για τον ορισμό του υποκείμενου στο φόρο και των υποχρεώσεων του.
- (9) Θεωρείται σκόπιμο να καθοριστεί με βεβαιότητα ο φορολογικός συντελεστής που θα εφαρμόζεται στις υπηρεσίες που παρέχονται με ηλεκτρονικά μέσα, ο οποίος κατά κανόνα θα είναι ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ.
- (10) Συνεπώς, τροποποιείται αναλόγως η οδηγία 77/388/ΕΟΚ,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΣΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΟΔΗΓΙΑ:

Άρθρο 1

Η οδηγία 77/388/ΕΟΚ τροποποιείται ως εξής:

1. Στο άρθρο 9 παράγραφος 2, προστίθεται το σημείο στ), ως εξής:

«στ) ο τόπος παροχής των υπηρεσιών με ηλεκτρονικά μέσα, όπως αναφέρεται στο σημείο γ) πρώτη περίπτωση καθώς και του λογισμικού, της επεξεργασίας δεδομένων, των υπηρεσιών πληροφορικής, μεταξύ άλλων, φιλοξενία και σχεδιασμός σελίδων web ή παρόμοιες υπηρεσίες και πληροφορίες, είναι ο τόπος εγκατάστασης της επιχείρησης του πελάτη ή ο τόπος σταθερής εγκατάστασης από τον οποίο παρέχεται η υπηρεσία ή, εν απουσία του τόπου αυτού, ο τόπος μόνιμης κατοικίας ή συνήθους διαμονής, εφόσον οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται από υποκείμενο στο φόρο

⁽¹⁾ ΕΕ L 145 της 13.6.1977, σ. 1, όπως τροποποιήθηκε τελευταία από την οδηγία 1999/85/ΕΚ του Συμβουλίου.

- εγκατεστημένο στην Κοινότητα, προς πελάτες εγκατεστημένους εκτός της Κοινότητας ή
- εγκατεστημένο στην Κοινότητα, προς υποκείμενους στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι στην Κοινότητα αλλά όχι στην ίδια χώρα με τον προμηθευτή ή
- εγκατεστημένο εκτός της Κοινότητας, προς πρόσωπα εγκατεστημένα στην Κοινότητα.

Ωστόσο, για τις υπηρεσίες αυτές, εφόσον παρέχονται από υποκείμενο στο φόρο, που διαθέτει αριθμό, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, προς μη υποκείμενους στο φόρο, εγκατεστημένους στην Κοινότητα, ο τόπος παροχής είναι ο τόπος εγκατάστασης της επιχείρησης του προμηθευτή ή ο τόπος σταθερής εγκατάστασης από τον οποίο παρέχεται η υπηρεσία. Για τους σκοπούς του σημείου στ), ένας υποκείμενος στο φόρο, εγκατεστημένος εκτός της Κοινότητας, θεωρείται ότι έχει σταθερή εγκατάσταση στο κράτος μέλος χορήγησης του αριθμού ΦΠΑ, όσον αφορά τις υπηρεσίες που καλύπτονται από τη διάταξη αυτή και παρέχονται με αυτόν τον αριθμό.

Για το σκοπό του παρόντος άρθρου, ο όρος “παροχή με ηλεκτρονικά μέσα” σημαίνει διαβίβαση που αποστέλλεται αρχικά και λαμβάνεται στον προορισμό της με τη βοήθεια εξοπλισμού για την επεξεργασία (μεταξύ άλλων ψηφιακή συμπίεση) και αποθήκευση δεδομένων, και η οποία διαβιβάζεται εξ ολοκλήρου, μεταφέρεται και λαμβάνεται με ενσύρματα, ασύρματα, οπτικά ή άλλα ηλεκτρονικά συστήματα, καθώς και με τηλεοπτική μετάδοση, κατά την έννοια της οδηγίας 89/552/ΕΟΚ, και ραδιοφωνική μετάδοση.”

2. Στο άρθρο 12 παράγραφος 2 σημείο α), προστίθεται το επόμενο τέταρτο εδάφιο:

«Με εξαίρεση τη λήψη ραδιοηλεκτρονικών εκπομπών που αναφέρονται στην κατηγορία 7 του παραρτήματος Η, το τρίτο εδάφιο δεν εφαρμόζεται στις υπηρεσίες που αναφέρονται στο άρθρο 9 παράγραφος 2 σημείο στ).»

3. Στο άρθρο 24, προστίθεται το ακόλουθο σημείο (2α):

«(2α) Τα κράτη μέλη απαλλάσσουν του φόρου πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες δυνάμει του άρθρου 9 παράγραφος 2 σημείο στ) τρίτη περίπτωση, εφόσον πρόκειται για τις μοναδικές παροχές που πραγματοποιούν στην Κοινότητα και ο ετήσιος κύκλος εργασιών τους δεν υπερβαίνει τα 100 000 EUR.

Το όριο αυτό υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 4».

4. Στο άρθρο 28 ζ), το άρθρο 21(1) τροποποιείται ως εξής:

- α) στο σημείο α), προστίθεται η ακόλουθη υποπαράγραφος:

«Εφόσον ένας προμηθευτής υπηρεσιών, δυνάμει του άρθρου 9 παράγραφος 2 σημείο στ), έχει ενεργήσει καταβάλλοντας κάθε δέουσα προσπάθεια κατά τη συνήθη εμπορική πρακτική στον συγκεκριμένο τομέα και έχει επαληθεύσει, βάσει συνεπών δεδομένων από ανεξάρτητη πηγή, και ιδίως βάσει του ατομικού αριθμού που αναφέρεται στο άρθρο 22 παράγραφος 1 στοιχείο γ), ότι ο πελάτης του είναι υποκείμενος στο

φόρο στην Κοινότητα, τα κράτη μέλη ορίζουν ότι δεν απαιτείται φόρος από τον προμηθευτή και ο φόρος είναι καταβλητέος από το πρόσωπο στο οποίο παρέχεται η υπηρεσία.»

- β) Το σημείο β) αντικαθίσταται από τα εξής:

«β) από τους υποκείμενους στο φόρο, προς τους οποίους παρέχονται υπηρεσίες οι οποίες καλύπτονται από το άρθρο 9 παράγραφος 2 σημείο ε) και στ) πρώτη υποπαράγραφος δεύτερη και τρίτη περίπτωση ή πρόσωπα τα οποία διαθέτουν αριθμό ΦΠΑ εντός της επικράτειας της χώρας στην οποία παρέχονται οι υπηρεσίες που καλύπτονται από το άρθρο 28β Γ), Δ), Ε) και ΣΤ), εφόσον οι υπηρεσίες παρέχονται από υποκείμενο στο φόρο, εγκατεστημένο στην αλλοδαπή· ωστόσο, με την επιφύλαξη της τρίτης υποπαράγραφου του σημείου α), τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέψουν ότι ο προμηθευτής των υπηρεσιών είναι αλληλεγγύως και εις ακέραιο υπόχρεος για την καταβολή του φόρου.»

5. Στο άρθρο 28 η, το άρθρο 22 παράγραφος 1 τροποποιείται ως ακολούθως:

- α) Το σημείο α) αντικαθίσταται από τα εξής:

«α) Κάθε υποκείμενος στο φόρο οφείλει να δηλώνει την έναρξη, μεταβολή ή παύση της δραστηριότητάς του ως υποκείμενου στο φόρο. Τα κράτη μέλη, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που ορίζουν, επιτρέπουν την υποβολή των πιστοποιητικών αυτών με ηλεκτρονικά μέσα.»

- β) Στην παράγραφο 1 προστίθενται τα εξής:

«στ) Κάθε υποκείμενος στο φόρο, εγκατεστημένος εκτός της Κοινότητας, που παρέχει υπηρεσίες με ηλεκτρονικά μέσα, όπως ορίζεται στο άρθρο 9 παράγραφος 2 σημείο στ) τρίτη περίπτωση, προς μη υποκείμενους στο φόρο, εγκατεστημένους στην Κοινότητα, οι οποίες υπερβαίνουν το όριο που προβλέπεται στο άρθρο 24 παράγραφος 2α), υποχρεούνται να διαθέτει αριθμό ΦΠΑ στο κράτος μέλος στο οποίο παρέχει τις υπηρεσίες.

Βάσει έκθεσης της Επιτροπής, το Συμβούλιο επανεξετάζει την παρούσα διάταξη το αργότερο μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2003. Το Συμβούλιο, αποφασίζοντας ομόφωνα κατόπιν πρότασης της Επιτροπής, αποφασίζει σχετικά με τις τυχόν αναγκαίες τροποποιήσεις».

- γ) Στη παράγραφο 4, το σημείο α) αντικαθίσταται από τα εξής:

«α) Κάθε υποκείμενος στο φόρο υποβάλλει φορολογική δήλωση εντός προθεσμίας καθοριζόμενης από τα κράτη μέλη. Η προθεσμία αυτή δεν δύναται να υπερβαίνει τους δύο μήνες από τη λήξη κάθε περιόδου δήλωσης. Η περίοδος αυτή καθορίζεται από τα κράτη μέλη ως μηνιαία, δίμηνη ή τρίμηνη. Εντούτοις, τα κράτη μέλη δύνανται να ορίζουν διαφορετικές περιόδους, που δεν δύνανται πάντως να υπερβαίνουν το έτος. Υπό τις προϋποθέσεις τις οποίες ορίζουν, τα κράτη μέλη επιτρέπουν την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων με ηλεκτρονικά μέσα.»

δ) Στη παράγραφο 6, το σημείο α) αντικαθίσταται από τα εξής:

«α) Τα κράτη μέλη έχουν την ευχέρεια να ζητούν από τον υποκείμενο στο φόρο την υποβολή δήλωσης, η οποία να συμπεριλαμβάνει όλα τα στοιχεία που προβλέπονται στην παράγραφο 4 και να αφορά το σύνολο των πράξεων που πραγματοποιήσει κατά το προηγούμενο έτος. Η δήλωση αυτή πρέπει να περιλαμβάνει όλα τα αναγκαία στοιχεία για τυχόν προσαρμογές. Υπό τις προϋποθέσεις που θέτουν, τα κράτη μέλη επιτρέπουν την υποβολή των δηλώσεων αυτών με ηλεκτρονικά μέσα.»

6. Στην κατηγορία 7 του παραρτήματος Η, οι λέξεις «Λήψη ραδιοτηλεοπτικών εκπομπών» αντικαθίστανται από τα εξής: «Λήψη ραδιοτηλεοπτικών εκπομπών συμπεριλαμβανομένης της τηλεοπτικής μετάδοσης, κατά την έννοια της οδηγίας 89/552/ΕΟΚ και της ραδιοφωνικής μετάδοσης».

Άρθρο 2

1. Τα κράτη μέλη θέτουν σε ισχύ τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν με

την παρούσα οδηγία, πριν από την 1η Ιανουαρίου 2001. Πληροφορούν αμέσως την Επιτροπή σχετικά.

Όταν τα κράτη μέλη θέτουν σε ισχύ τις διατάξεις αυτές, συμπεριλαμβάνουν αναφορά στην οδηγία αυτή ή συνοδεύονται από τέτοια αναφορά με την ευκαιρία της επίσημης δημοσίευσής τους. Τα κράτη μέλη ορίζουν τις τον τρόπο με τον οποίο γίνεται η αναφορά αυτή.

2. Τα κράτη μέλη ανακοινώνουν στην Επιτροπή το κείμενο των διατάξεων εσωτερικού δικαίου, τις οποίες θεσπίζουν στον τομέα που διέπεται από την παρούσα οδηγία.

Άρθρο 3

Η παρούσα οδηγία αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από την δημοσίευσή της στην *Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων*.

Άρθρο 4

Η παρούσα οδηγία απευθύνεται στα κράτη μέλη.