

Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου περί τροποποίησης της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ όσον αφορά το ειδικό καθεστώς των πρακτορείων ταξιδίων

(2002/C 126 E/16)

COM(2002) 64 τελικό — 2002/0041(CNS)

(Υποβλήθηκε από την Επιτροπή στις 8 Φεβρουαρίου 2002)

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ,

Έχοντας υπόψη:

Τη συνθήκη περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Οικονομικής 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) Σύμφωνα με την ανακοίνωση της Επιτροπής στο Συμβούλιο και στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο «μια νέα στρατηγική για τη βελτίωση της λειτουργίας της εσωτερικής αγοράς υπηρεσιών»⁽¹⁾, ένας από τους τέσσερις στόχους για τη βελτίωση της λειτουργίας της εσωτερικής αγοράς βραχυπρόθεσμα είναι η πιο ενιαία εφαρμογή των κοινοτικών διατάξεων από τα κράτη μέλη.
- (2) Τα κράτη μέλη εφαρμόζουν σήμερα διαφορετικές ερμηνείες του ειδικού καθεστώτος για τα πρακτορεία ταξιδίων, όπως ορίζεται στο άρθρο 26 της έκτης οδηγίας του Συμβουλίου 77/388/ΕΟΚ της 17ης Μαΐου 1977 περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών — κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας: ομοιόμορφη φορολογική βάση⁽²⁾, όπως τροποποιήθηκε τελευταία από την οδηγία 2001/41/ΕΚ⁽³⁾, με αποτέλεσμα τη διαφορετική εφαρμογή του καθεστώτος αυτού στα διάφορα κράτη μέλη και τη στρέβλωση του ανταγωνισμού για ορισμένους ταξιδιωτικούς πράκτορες.
- (3) Ότι η επέκταση του πεδίου εφαρμογής του ώστε να συμπεριλαμβάνει όλες τις παροχές οργανωμένων ταξιδίων βάσει των διατάξεων του άρθρου 26 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ θα οδηγήσει στην εξάλειψη των διαφορετικών ερμηνειών που δίνονται από τα κράτη μέλη στις υπηρεσίες που καλύπτονται από αυτό το ειδικό καθεστώς και θα εξασφαλίσει την καλύτερη επίτευξη του αρχικού στόχου της φορολόγησης στο κράτος μέλος κατάβασης.
- (4) Ότι ένα παρόμοιο καθεστώς φορολόγησης του περιθωρίου κέρδους ορίζεται στο άρθρο 26α της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ που εφαρμόζεται στα μεταχειρισμένα αγαθά και στα αντικείμενα καλλιτεχνικής, συλλεκτικής ή αρχαιολογικής αξίας. Το άρθρο αυτό περιέχει λεπτομερείς ορισμούς για την αποσαφήνιση των ορισμών του άρθρου 26 και την απλοποίηση της εφαρμογής του ειδικού καθεστώτος για τα πρακτορεία ταξιδίων.

- (5) Ότι λόγω της ειδικής φύσης των υπηρεσιών που παρέχονται από τα πρακτορεία ταξιδίων, που αγοράζουν διάφορες υπηρεσίες από τρίτους, τις συνθέτουν σε πακέτο οργανωμένου ταξιδιού και μεταπωλούν τα πακέτα αυτά, συχνά είναι πολύ δύσκολο για τα πρακτορεία να καθορίσουν το περιθώριο κέρδους τους για κάθε παροχή υπηρεσίας ξεχωριστά. Ένα σύστημα που θα τους επέτρεπε να υπολογίσουν ένα συνολικό περιθώριο κέρδους για μια ορισμένη χρονική περίοδο θα απλούστευε το σύστημα και θα έλυνε πολλά από τα προβλήματα που αντιμετωπίζουν στον τομέα αυτόν.
- (6) Ότι για παρόμοιους λόγους τα γραφεία ταξιδίων πρέπει να μπορούν να επιλέξουν τη δυνατότητα για εφαρμογή κανονικών ρυθμίσεων ΦΠΑ με στόχο τη διασφάλιση της αρχής της ουδετερότητας του ΦΠΑ.
- (7) Ότι οι υφιστάμενες παρεκκλίσεις βάσει του άρθρου 28(3) και τα παραρτήματα Ε και ΣΤ' πρέπει να καταργηθούν ώστε να επιτευχθεί η πιο ομοιόμορφη εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος για τα πρακτορεία ταξιδίων. Παρομοίως, τα άρθρα 28 3) ζ) και 15(14) πρέπει να διαγραφούν καθώς επιτρέπουν και αυτά στα κράτη μέλη να εφαρμόζουν διαφορετικούς κανόνες για τη φορολόγηση των υπηρεσιών των πρακτορείων ταξιδίων.
- (8) Η απόφαση του Συμβουλίου, ύστερα από αίτημα του Βασιλείου του Βελγίου της 13ης Σεπτεμβρίου 1978, που χορηγεί στο Βασίλειο του Βελγίου παρέκκλιση βάσει του άρθρου 27(1) πρέπει να καταργηθεί ώστε να εξασφαλιστεί η πιο εναρμονισμένη εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος των πρακτορείων ταξιδίων.
- (9) Ότι, συνεπώς, η οδηγία 77/388/ΕΟΚ πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΛΑΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΟΔΗΓΙΑ:

Άρθρο 1

Η οδηγία 77/388/ΕΟΚ τροποποιείται ως εξής:

1. Το άρθρο 26 αντικαθίσταται από τα ακόλουθα:

«Άρθρο 26

Ειδικό καθεστώς των πρακτορείων ταξιδίων

1. Τα κράτη μέλη επιβάλλουν ειδικό καθεστώς φόρου προστιθέμενης αξίας στις πράξεις των πρακτορείων ταξιδίων σύμφωνα με το παρόν άρθρο, εφόσον τα πρακτορεία αυτά ενεργούν ιδίω ονόματι έναντι των ταξιδιωτών και εφόσον χρησιμοποιούν, για την πραγματοποίηση του ταξιδιού, παραδόσεις αγαθών και παροχές αγαθών και υπηρεσιών εκ μέρους άλλων υποκειμένων στον φόρο.

⁽¹⁾ Ανακοίνωση από την Επιτροπή στο Συμβούλιο και στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο — Στρατηγική που αποβλέπει στη βελτίωση του συστήματος ΦΠΑ στο πλαίσιο της εσωτερικής αγοράς [COM(2000) 348 τελικό της 7.6.2000].

⁽²⁾ ΕΕ L 145 της 13.6.1977, σ. 1.

⁽³⁾ ΕΕ L 22 της 24.1.2001, σ. 17 και διορθωτικό ΕΕ L 26 της 27.1.2001, σ. 40.

Το καθεστώς αυτό δεν θα ισχύσει για ταξιδιωτικούς πράκτορες που λειτουργούν μόνον ως μεσάζοντες υπόκεινται στο φόρο σύμφωνα με το άρθρο 11 (Α) 3) γ).

Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, οι ταξιδιωτικοί πράκτορες και κάθε άλλο υποκείμενο στο φόρο άτομο που παρέχει ταξιδιωτικές υπηρεσίες κατά τον ίδιο τρόπο θα θεωρείται ως ταξιδιωτικός πράκτορας.

2. Όλες οι πράξεις που πραγματοποιούνται από το πρακτορείο για την εκτέλεση του ταξιδιού βάσει των όρων που προβλέπονται στην παράγραφο 1 θεωρούνται ως μία ενιαία παροχή υπηρεσίας από το πρακτορείο ταξιδιών προς τον ταξιδιώτη. Αυτή η ενιαία υπηρεσία φορολογείται στο κράτος μέλος, στο οποίο το πρακτορείο ταξιδιών έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση, από την οποία προέβη στην παροχή των υπηρεσιών.

Όταν ο ταξιδιωτικός πράκτορας δεν είναι εγκατεστημένος στην Κοινότητα ή έχει τη μόνιμη εγκατάστασή του εκτός Κοινότητας από όπου παρέχεται η υπηρεσία και παρέχει μια ταξιδιωτική υπηρεσία η οποία πραγματοποιείται και «καταναλώνεται» εντός Κοινότητας, η ενιαία υπηρεσία θα φορολογηθεί στον τόπο όπου ο πελάτης έχει εγκαταστήσει την επιχείρησή του ή έχει τη μόνιμη επιχείρησή του στην οποία παρέχεται η υπηρεσία ή, απουσία ενός τέτοιου τόπου, τον τόπο όπου έχει τη μόνιμη διεύθυνσή του ή όπου κατοικεί συν.

3. Βάση επιβολής του φόρου της ενιαίας παροχής υπηρεσίας από το πρακτορείο ταξιδιών θα είναι το περιθώριο κέρδους που επιτυγχάνεται από το πρακτορείο ταξιδιών, μετά την αφαίρεση του φόρου προστιθέμενης αξίας που συμπεριλαμβάνεται στο περιθώριο κέρδους. Αυτό το περιθώριο κέρδους θα ισούται με τη διαφορά μεταξύ της τιμής πώλησης που επιβάλλει το πρακτορείο ταξιδιών για ένα οργανωμένο ταξίδι και του πραγματικού κόστους του οργανωμένου ταξιδιού για το πρακτορείο ταξιδιών. Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, θα ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

- α) Ως τιμή πώλησης νοείται ο,τιδήποτε αποτελεί την αμοιβή που έχει λάβει ή που πρόκειται να λάβει το πρακτορείο ταξιδιών από τον πελάτη του ή από τρίτους, συμπεριλαμβανομένων των επιδοτήσεων που συνδέονται άμεσα με τη συναλλαγή αυτήν, των φόρων, δασμών, εισφορών και τελών καθώς και παρεπόμενων εξόδων όπως είναι το κόστος της προμήθειας και της ασφάλειας που επιβάλλει το πρακτορείο ταξιδιών στους πελάτες του, εκτός όμως των ποσών που αναφέρονται στο άρθρο 11 (Α) 3),
- β) Ως πραγματικό κόστος του οργανωμένου ταξιδιού νοείται ο,τιδήποτε αποτελεί την αμοιβή που ορίζεται στο πρώτο εδάφιο, συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ, η οποία εισπράττεται ή πρόκειται να εισπραχθεί από το πρακτορείο ταξιδιών από τους υποκείμενους στο φόρο προμηθευτές του, για τις προμήθειες και τις υπηρεσίες που του έχουν παρασχεθεί, όταν οι πράξεις αυτές [για το άμεσο όφελος του πελάτη, εξαιρουμένων των γενικών εξόδων] χρησιμοποιούνται για τη σύνθεση του πακέτου ταξιδιού.

4. Προκειμένου να απλοποιηθεί η διαδικασία εισπράξεως του φόρου και σύμφωνα με τη διαβούλευση της επιτροπής ΦΠΑ, τα κράτη μέλη μπορεί να προβλέπουν ότι η βάση επιβολής του φόρου της παροχής όλων των ταξιδιωτικών υπηρεσιών που υπόκεινται στις ειδικές ρυθμίσεις για τη φορολόγηση του περιθωρίου κέρδους θα ορίζονται συνολικά για κάθε περίοδο δηλώσεως κατά τη διάρκεια της οποίας το πρακτορείο ταξιδιών πρέπει να υποβάλει τη δήλωση που αναφέρεται στο άρθρο 22(4), ύστερα από την αντικατάστασή του από το άρθρο 28 η).

Στην περίπτωση αυτή, η βάση επιβολής του φόρου για την παροχή ταξιδιωτικών υπηρεσιών θα είναι το συνολικό περιθώριο κέρδους του πρακτορείου ταξιδιών μείον το ποσό του φόρου προστιθέμενης αξίας που συμπεριλαμβάνεται στο περιθώριο αυτό.

Το συνολικό περιθώριο θα ισούται με τη διαφορά μεταξύ:

- α) του συνολικού ποσού της παροχής ταξιδιωτικών υπηρεσιών που υπόκεινται στις ειδικές ρυθμίσεις για τη φορολόγηση του περιθωρίου που επέτυχε το πρακτορείο ταξιδιών κατά τη διάρκεια της περιόδου αυτής· το ποσό αυτό θα ισούται με τη συνολική τιμή πώλησης που ορίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 3, και
- β) του συνολικού ποσού της αγοράς αγαθών και υπηρεσιών όπως αναφέρονται στην παράγραφο 1, που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της εν λόγω περιόδου από το πρακτορείο ταξιδιών· το ποσό αυτό θα ισούται με το συνολικό πραγματικό κόστος που ορίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 3.

5. Αν οι πράξεις, τις οποίες το πρακτορείο ταξιδιών αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στον φόρο, πραγματοποιούνται από τους τελευταίους εκτός της Κοινότητας, η παροχή υπηρεσιών του πρακτορείου εξομοιούται προς δραστηριότητα μεσολαβήτων προσώπων, απαλλασσόμενη σύμφωνα με το άρθρο 15 περίπτωση 14.

Αν οι πράξεις αυτές πραγματοποιούνται τόσο εντός, όσο και εκτός της Κοινότητας, πρέπει να θεωρείται ως απαλλασσόμενο μόνο το μέρος της παροχής υπηρεσιών του πρακτορείου ταξιδιών, το οποίο αφορά τις πραγματοποιηθείσες εκτός της Κοινότητας πράξεις.

6. Τα ποσά του φόρου προστιθέμενης αξίας, με τα οποία επιβαρύνεται το πρακτορείο ταξιδιών από άλλους υποκείμενους στον φόρο για τις προβλεπόμενες ανωτέρω από την παράγραφο 2 πράξεις που παρέχουν άμεσο όφελος στον ταξιδιώτη, δεν εκπίπτουν ούτε επιστρέφονται σε οποιοδήποτε κράτος μέλος.

7. Το πρακτορείο ταξιδιών μπορεί να εφαρμόσει το κανονικό καθεστώς φόρου προστιθέμενης αξίας σε οποιαδήποτε υπηρεσία καλύπτεται από τις ειδικές ρυθμίσεις περί φορολόγησης του περιθωρίου κέρδους.

8. Στις περιπτώσεις όπου το πρακτορείο ταξιδιών εφαρμόζει τις κανονικές ρυθμίσεις περί φόρου προστιθέμενης αξίας για την παροχή μιας ταξιδιωτικής υπηρεσίας, θα έχει το δικαίωμα να αφαιρεί από τις φορολογικές του υποχρεώσεις το φόρο προστιθέμενης αξίας που οφείλει ή που έχει πληρώσει για τις υπηρεσίες που του έχουν παρασχεθεί από τους προμηθευτές του, όπου οι συναλλαγές αυτές είναι για το άμεσο όφελος του πελάτη του.

Αυτό το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά τον χρόνο, κατά τον οποίον ο εκπεστέος φόρος για τον οποίο το πρακτορείο ταξιδιών επιλέγει την εφαρμογή του κανονικού φορολογικού καθεστώτος, γίνεται απαιτητός.

9. Σε περιπτώσεις κατά τις οποίες το πρακτορείο ταξιδιών υποχρεούται να εφαρμόζει και το κανονικό καθεστώς φόρου προστιθέμενης αξίας και το ειδικό καθεστώς φορολόγησης του περιθωρίου κέρδους, το πρακτορείο ταξιδιών πρέπει να εξετάζει ξεχωριστά στα λογιστικά του τις πράξεις που εμπίπτουν στο κάθε καθεστώς, σύμφωνα με κανόνες που έχουν οριστεί από τα κράτη μέλη.»

2. Στο άρθρο 15(14) η δεύτερη υποπαράγραφος καταργείται.

3. Στο άρθρο 28(3) διαγράφεται το σημείο γ).

4. Στο παράρτημα Ε διαγράφεται το σημείο 15.

5. Στο παράρτημα ΣΤ' διαγράφεται το σημείο 27.

παρούσα οδηγία το αργότερο μέχρι την 1η Ιανουαρίου 2003. Πληροφορούν αμέσως σχετικά την Επιτροπή.

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

Άρθρο 2

Καταργείται η απόφαση του Συμβουλίου που ελήφθη ύστερα από αίτημα του Βασιλείου του Βελγίου της 13ης Σεπτεμβρίου 1978, για τη χορήγηση παρέκκλισης στο Βασίλειο του Βελγίου βάσει του άρθρου 27(1) της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ.

Άρθρο 3

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

Άρθρο 4

Η οδηγία αρχίζει να ισχύει την 20ή ημέρα μετά τη δημοσίευση της στην *Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων*.

Άρθρο 5

Η παρούσα οδηγία απευθύνεται στα κράτη μέλη.