ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (ΕΕ) 2023/664 ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της 21ης Μαρτίου 2023

με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας και καταργείται η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/647

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας ([1]), και ιδίως το άρθρο 395 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/647 του Συμβουλίου ([2]), επιτρέπεται στην Ιταλία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ για απαλλαγή από τον ΦΠΑ των υποκείμενων στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 65 000 EUR έως τις 31 Δεκεμβρίου 2024.

(2) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 29 Νοεμβρίου 2022, η Ιταλία ζήτησε άδεια να εφαρμόσει, από την 1η Ιανουαρίου 2023 έως τις 31 Δεκεμβρίου 2024, μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, προκειμένου να απαλλάσσει από τον ΦΠΑ τους υποκείμενους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 85 000 EUR («ειδικό μέτρο»).

(3) Δυνάμει του άρθρου 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Επιτροπή διαβίβασε στα άλλα κράτη μέλη το αίτημα που υπέβαλε η Ιταλία, με επιστολή της 8ης Δεκεμβρίου 2022. Με επιστολή της 9ης Δεκεμβρίου 2022, η Επιτροπή γνωστοποίησε στην Ιταλία ότι είχε στη διάθεσή της όλες τις πληροφορίες που έκρινε αναγκαίες για την εξέταση του αιτήματος.

(4) Το ειδικό μέτρο συνάδει με την οδηγία (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου ([3]), η οποία επιδιώκει τη μείωση του φόρτου συμμόρφωσης των μικρών επιχειρήσεων στον τομέα του ΦΠΑ και την αποφυγή των στρεβλώσεων του ανταγωνισμού στην εσωτερική αγορά.

(5) Το ειδικό μέτρο θα παραμείνει προαιρετικό για τους υποκείμενους στον φόρο. Οι υποκείμενοι στον φόρο δύνανται πάντοτε να επιλέξουν την υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς εφαρμογής του ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 290 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

(6) Σύμφωνα με τις πληροφορίες που προσκόμισε η Ιταλία, το ειδικό μέτρο θα έχει αμελητέα μόνο επίπτωση στο συνολικό ποσό των φορολογικών εσόδων που εισπράττει η Ιταλία στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης.

(7) Μετά την έναρξη ισχύος του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2021/769 του Συμβουλίου ([4]), η Ιταλία δεν πρόκειται να προβεί σε υπολογισμό της αντισταθμιστικής αποζημίωσης όσον αφορά την κατάσταση του ιδίου πόρου που βασίζεται στον ΦΠΑ για το οικονομικό έτος 2021 και εξής.

(8) Δεδομένου ότι το ειδικό μέτρο είχε θετική επίδραση στην απλούστευση των υποχρεώσεων σχετικά με τον ΦΠΑ, καθώς μείωσε τον διοικητικό φόρτο και το κόστος συμμόρφωσης τόσο για τις μικρές επιχειρήσεις όσο και για τις φορολογικές αρχές και επέτρεψε στην Ιταλία να διαθέσει περισσότερους πόρους για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ εστιάζοντας τις ελεγκτικές της δραστηριότητες σε μεγαλύτερους υποκείμενους στον φόρο, και δεδομένου ότι έχει αμελητέα επίπτωση στα συνολικά έσοδα από τον ΦΠΑ, θα πρέπει να επιτραπεί στην Ιταλία να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο.

([1]) ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

([2]) Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/647 του Συμβουλίου, της 11ης Μαΐου 2020, με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 151 της 14.5.2020, σ. 7).

([3]) Οδηγία (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου, της 18ης Φεβρουαρίου 2020, για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας όσον αφορά το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 όσον αφορά τη διοικητική συνεργασία και την ανταλλαγή πληροφοριών με σκοπό την παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής του ειδικού καθεστώτος για τις μικρές επιχειρήσεις (ΕΕ L 62 της 2.3.2020, σ. 13).

([4]) Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) 2021/769 του Συμβουλίου, της 30ής Απριλίου 2021, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1553/89 για το ομοιόμορφο οριστικό καθεστώς είσπραξης των ιδίων πόρων που προέρχονται από το φόρο επί της προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 165 της 11.5.2021, σ. 9).

(9) Προκειμένου να διαφυλαχθεί η ενιαυσιότητα της φορολογικής περιόδου της Ιταλίας που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου και να αποφευχθεί η επιβολή υπερβολικού διοικητικού φόρτου στους υποκείμενους στον φόρο και στις φορολογικές αρχές, ενδείκνυται να επιτραπεί η εφαρμογή του ειδικού μέτρου από την 1η Ιανουαρίου 2023. Ορίζοντας την εφαρμογή του ειδικού μέτρου από ημερομηνία προγενέστερη της ημερομηνίας έναρξης ισχύος, γίνονται σεβαστές οι εύλογες προσδοκίες των επιλέξιμων υποκείμενων στον φόρο, δεδομένου ότι το ειδικό μέτρο δεν θίγει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις τους.

(10) Η εφαρμογή του ειδικού μέτρου θα πρέπει να είναι χρονικά περιορισμένη. Ο χρονικός ορίζοντας θα πρέπει να είναι επαρκής ώστε να επιτρέψει στην Επιτροπή να αξιολογήσει την αποτελεσματικότητα και την καταλληλότητα του τρέχοντος ορίου. Επιπλέον, δυνάμει του άρθρου 3 παράγραφος 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2020/285, τα κράτη μέλη πρέπει να θεσπίσουν και να δημοσιεύσουν, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2024, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν με το άρθρο 1 παράγραφος 12 της εν λόγω οδηγίας και πρέπει να εφαρμόσουν τις εν λόγω διατάξεις από την 1η Ιανουαρίου 2025. Συνεπώς, ενδείκνυται να επιτραπεί στην Ιταλία να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο έως τις 31 Δεκεμβρίου 2024.

(11) Ως εκ τούτου, η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/647 θα πρέπει να καταργηθεί,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, επιτρέπεται στην Ιταλία να απαλλάσσει από τον ΦΠΑ τους υποκείμενους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 85 000 EUR.

Άρθρο 2

Η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/647 καταργείται.

Άρθρο 3

Η παρούσα απόφαση παράγει αποτελέσματα από την ημερομηνία της κοινοποίησής της.

Εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2023 έως τις 31 Δεκεμβρίου 2024.

Άρθρο 4

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στην Ιταλική Δημοκρατία.

Βρυξέλλες, 21 Μαρτίου 2023.

Για το Συμβούλιο
Η Πρόεδρος
J. ROSWALL