ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 14.1.2025
COM(2025) 7 final

2025/0003 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2019/310 όσον αφορά την παράταση της άδειας που δόθηκε στην Πολωνία να συνεχίσει να εφαρμόζει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (στο εξής: οδηγία ΦΠΑ), το Συμβούλιο, αποφασίζοντας ομόφωνα έπειτα από πρόταση της Επιτροπής, μπορεί να επιτρέπει σε κάθε κράτος μέλος να εφαρμόζει ειδικά μέτρα παρέκκλισης από τις διατάξεις της εν λόγω οδηγίας, για λόγους απλούστευσης των διαδικασιών επιβολής του φόρου ή πρόληψης ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

Με επιστολές που πρωτοκολλήθηκαν στην Επιτροπή την 27η Μαρτίου 2024 και την 1η Οκτωβρίου 2024, η Πολωνία ζήτησε άδεια για συνέχιση της παρέκκλισης από το άρθρο 226 της οδηγίας ΦΠΑ σχετικά με τις απαιτήσεις τιμολόγησης όσον αφορά τον φόρο προστιθεμένης αξίας (ΦΠΑ), ώστε να συνεχίσει να εφαρμόζει τον υποχρεωτικό μηχανισμό διαχωρισμού των πληρωμών για παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που ενέχουν πιθανότητες απάτης στην Πολωνία. Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, η Επιτροπή ενημέρωσε τα λοιπά κράτη μέλη, με επιστολή της 9ης Οκτωβρίου 2024, σχετικά με το αίτημα της Πολωνίας. Με επιστολή της 10ης Οκτωβρίου 2024, η Επιτροπή γνωστοποίησε στην Πολωνία ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.

Η παρέκκλιση για την οποία ζητείται παράταση είχε αρχικά χορηγηθεί με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/310 του Συμβουλίου[1] για την περίοδο από την 1η Μαρτίου 2019 έως την 28η Φεβρουαρίου 2022 και παραταθεί για πρώτη φορά με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/559 του Συμβουλίου[2], της 5ης Απριλίου 2022, για την περίοδο έως την 28η Φεβρουαρίου 2025.

Σύμφωνα με το άρθρο 2 δεύτερο εδάφιο της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2019/310 του Συμβουλίου, η Πολωνία υπέβαλε στην Επιτροπή έκθεση σχετικά με τις συνολικές επιπτώσεις του μέτρου στο επίπεδο της απάτης και στους υποκειμένους στον φόρο, η οποία πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή την 13η Νοεμβρίου 2023.

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

• Αιτιολόγηση και στόχοι της πρότασης

Έπειτα από μια περίοδο προαιρετικού συστήματος διαχωρισμού των πληρωμών, η Πολωνία εισήγαγε, μετά την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/310 του Συμβουλίου, τον υποχρεωτικό μηχανισμό διαχωρισμού των πληρωμών σχετικά με ορισμένες παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που ενέχουν πιθανότητες απάτης. Το μέτρο αυτό σημαίνει ότι, αν πραγματοποιείται παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του εν λόγω μηχανισμού [τιμολόγια, για αγαθά και υπηρεσίες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής, με συνολικό ακαθάριστο ποσό (συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ) άνω των 15 000 PLN], ο προμηθευτής ή πάροχος πρέπει, εκτός από τον κανονικό τραπεζικό λογαριασμό του, να διαθέτει χωριστό και δεσμευμένο λογαριασμό, λεγόμενο «λογαριασμό για τον ΦΠΑ». Το καθαρό ποσό (χωρίς ΦΠΑ) μεταφέρεται στον κανονικό τραπεζικό λογαριασμό του προμηθευτή και το ποσό του ΦΠΑ μεταφέρεται στον εν λόγω χωριστό λογαριασμό για τον ΦΠΑ. Αν και τα κεφάλαια στον δεσμευμένο λογαριασμό παραμένουν

[1] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/310 του Συμβουλίου, της 18ης Φεβρουαρίου 2019, με την οποία επιτρέπεται στην Πολωνία να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 51 της 22.2.2019, σ. 19).

[2] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/559 του Συμβουλίου, της 5ης Απριλίου 2022, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2019/310 όσον αφορά τη χορήγηση άδειας στην Πολωνία να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 108 της 7.4.2022, σ. 51).

ιδιοκτησία του προμηθευτή ή παρόχου, τα εν λόγω κεφάλαια είναι δυνατό να χρησιμοποιούνται μόνο για συγκεκριμένους σκοπούς, όπως η πληρωμή του οφειλόμενου ΦΠΑ στη φορολογική αρχή ή του ΦΠΑ που προκύπτει από τιμολόγια τα οποία λαμβάνονται από άλλους προμηθευτές ή παρόχους. Σε περίπτωση πλεονάσματος του ΦΠΑ εισροών σε σχέση με τον ΦΠΑ εκροών, πρέπει να πραγματοποιείται επιστροφή εντός 60 ημερών στον κανονικό λογαριασμό του υποκειμένου στον φόρο.

Για να λειτουργεί το σύστημα, είναι αναγκαίο τα τιμολόγια, για τις παραδόσεις ή παροχές που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του μηχανισμού διαχωρισμού των πληρωμών, να περιλαμβάνουν ειδική δήλωση σύμφωνα με την οποία ο ΦΠΑ καταβάλλεται στον χωριστό τραπεζικό λογαριασμό για τον ΦΠΑ του προμηθευτή ή παρόχου για πληρωμές που πραγματοποιούνται με τραπεζικά εμβάσματα. Προκειμένου αυτό να καταστεί δυνατό, είναι αναγκαίο να προβλεφθεί παρέκκλιση από το άρθρο 226 της οδηγίας ΦΠΑ, το οποίο ορίζει ότι μόνο οι ενδείξεις που απαριθμούνται στο εν λόγω άρθρο μπορούν να είναι υποχρεωτικές όσον αφορά τα τιμολόγια· ενδείξεις σχετικά με μηχανισμό διαχωρισμού των πληρωμών δεν προβλέπονται στο εν λόγω άρθρο.

Έπειτα από μια πρώτη παράταση, όπως προαναφέρθηκε, για την περίοδο έως το τέλος Φεβρουαρίου του 2025, η Πολωνία ζήτησε τώρα ακόμη μια παράταση, διότι θεωρεί ότι το μέτρο παρέκκλισης, το οποίο ήταν αναγκαίο για τη λειτουργία του μηχανισμού διαχωρισμού των πληρωμών, είχε θετικές επιπτώσεις.

Εκτός από την παράταση, η Πολωνία ζήτησε να αντικατασταθεί το ισχύον παράρτημα με τα αγαθά και τις υπηρεσίες των οποίων οι παραδόσεις υπόκεινται στον μηχανισμό διαχωρισμού των πληρωμών. Επί του παρόντος, ο κατάλογος βασίζεται στην πολωνική ταξινόμηση αγαθών και υπηρεσιών (PKWiU 2015). Ωστόσο, σχεδιάζεται στο εθνικό νομοθετικό πλαίσιο η αντικατάσταση του εθνικού συστήματος ταξινόμησης από τη Συνδυασμένη Ονοματολογία για την εξακρίβωση της ταυτότητας των εμπορευμάτων. Για να αποφευχθεί η ανάγκη επικαιροποίησης της παρέκκλισης κατά τη διάρκεια της περιόδου εφαρμογής της, η Πολωνία ζήτησε να αντικατασταθεί ο κατάλογος με τα 150 επιμέρους στοιχεία από συγκεντρωτικό και απλουστευμένο κατάλογο 13 κατηγοριών που καλύπτουν το ίδιο αντικείμενο. Η Πολωνία επιβεβαίωσε ότι το πεδίο εφαρμογής της παρέκκλισης δεν θα επεκταθεί με την εισαγωγή αυτού του απλουστευμένου καταλόγου.

- **Συνέπεια με τις ισχύουσες διατάξεις στον τομέα πολιτικής**

Η παρέκκλιση βασίζεται στο άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ με σκοπό την απλούστευση των διαδικασιών επιβολής του φόρου ή την πρόληψη ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής. Η Πολωνία ζήτησε το μέτρο παρέκκλισης για να καταπολεμήσει τη φοροδιαφυγή στους κλάδους όπου εντοπίζονται περιστατικά απάτης στον τομέα του ΦΠΑ επί σειρά ετών. Η παρέκκλιση είναι σύμφωνη με τις ισχύουσες διατάξεις στον τομέα πολιτικής.

Στο πλαίσιο αυτό, πρέπει να σημειωθεί ότι, με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2023/1552 του Συμβουλίου[3], επιτράπηκε στην Ιταλία η παράταση παρόμοιας παρέκκλισης σε σχέση με την εφαρμογή του μηχανισμού διαχωρισμού των πληρωμών για ορισμένες παραδόσεις ή παροχές.

[3] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2023/1552 του Συμβουλίου, της 25ης Ιουλίου 2023, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2017/784 όσον αφορά την περίοδο ισχύος της άδειας εφαρμογής και το πεδίο εφαρμογής του ειδικού μέτρου παρέκκλισης από τα άρθρα 206 και 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας που έλαβε η Ιταλία (ΕΕ L 188 της 27.7.2023, σ. 45)

2. ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ, ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑ

- **Νομική βάση**

Άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ.

- **Επικουρικότητα (σε περίπτωση μη αποκλειστικής αρμοδιότητας)**

Λαμβανομένης υπόψη της διάταξης της οδηγίας ΦΠΑ στην οποία βασίζεται η πρόταση, δεν εφαρμόζεται η αρχή της επικουρικότητας.

- **Αναλογικότητα**

Η πρόταση συνάδει με την αρχή της αναλογικότητας για τους ακόλουθους λόγους.

Η απόφαση αφορά άδεια που χορηγείται σε κράτος μέλος κατόπιν αιτήματός του και δεν συνιστά υποχρέωση.

Η παρέκκλιση είναι χρονικά περιορισμένη και το πεδίο εφαρμογής στοχεύει σε παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών σε συγκεκριμένους τομείς με σημαντικά προβλήματα φορολογικής απάτης.

Δεδομένου του ευρέος πεδίου εφαρμογής της παρέκκλισης, η Πολωνία θα πρέπει να υποβάλει έκθεση σχετικά με τη λειτουργία και την αποτελεσματικότητα του μέτρου όσον αφορά το επίπεδο της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ και στους υποκειμένους στον φόρο (σχετικά με τις επιστροφές ΦΠΑ, τον διοικητικό φόρτο, το πιθανό κόστος για τους υποκειμένους στον φόρο κ.λπ.) σε περίπτωση που η Πολωνία θα ζητήσει να την επιτραπεί η παράταση του ειδικού μέτρου.

Συνεπώς, το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τον επιδιωκόμενο στόχο, δηλαδή την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και την απλούστευση της είσπραξης των φόρων.

- **Επιλογή της νομικής πράξης**

Προτεινόμενη νομική πράξη: εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου.

Βάσει του άρθρου 395 της οδηγίας ΦΠΑ, παρέκκλιση από τους κοινούς κανόνες ΦΠΑ είναι δυνατή μόνο κατόπιν έγκρισης του Συμβουλίου, το οποίο αποφασίζει ομόφωνα έπειτα από πρόταση της Επιτροπής. Η πλέον κατάλληλη νομική πράξη είναι η εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου, διότι μπορεί να απευθύνεται σε μεμονωμένο κράτος μέλος.

3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΚ ΤΩΝ ΥΣΤΕΡΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΕΩΝ, ΤΩΝ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΕΩΝ ΜΕ ΤΑ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΜΕΡΗ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ

- **Διαβουλεύσεις με τα ενδιαφερόμενα μέρη**

Η παρούσα πρόταση βασίζεται σε αίτημα της Πολωνίας και αφορά μόνο το συγκεκριμένο κράτος μέλος.

- **Συλλογή και χρήση εμπειρογνωσίας**

Δεν υπήρξε ανάγκη προσφυγής σε εξωτερικούς εμπειρογνώμονες.

- **Εκτίμηση επιπτώσεων**

Με την πρόταση εκτελεστικής απόφασης του Συμβουλίου επιτρέπεται στην Πολωνία να συνεχίσει να παρεκκλίνει από το άρθρο 226 της οδηγίας ΦΠΑ ώστε να καθιστά δυνατή τη λειτουργία του υποχρεωτικού μηχανισμού διαχωρισμού των πληρωμών για την πληρωμή του

ΦΠΑ για συγκεκριμένες παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών οι οποίες καθορίζονται σε περιοριστικό κατάλογο.

Όπως προαναφέρθηκε, η Πολωνία υπέβαλε έκθεση στην Επιτροπή, όπως ζητήθηκε με την προηγούμενη παρέκκλιση.

Από την εν λόγω έκθεση προκύπτει ότι, μετά την τελευταία παράταση, ο υποχρεωτικός μηχανισμός διαχωρισμού των πληρωμών εξακολουθεί να συμβάλλει στη μείωση της (αλυσιδωτής) απάτης, της φοροαποφυγής και της φοροδιαφυγής. Επιπλέον, ο μηχανισμός αυτός παρείχε στον πελάτη την ασφάλεια ότι δεν μπορεί να εμπλακεί ακούσια σε δόλιες πρακτικές του προμηθευτή για τις οποίες θα μπορούσε να θεωρηθεί εις ολόκληρον υπεύθυνος.

Οι επιστροφές ΦΠΑ και η αποδέσμευση κεφαλαίων από τους λογαριασμούς ΦΠΑ έχουν επισπευσθεί (από 27,56 ημέρες κατά μέσο όρο το 2018 σε 19,41 ημέρες το 2022) και βελτίωσαν την οικονομική ρευστότητα των υποκειμένων στον φόρο. Το διοικητικό κόστος έχει μειωθεί, διότι ο μηχανισμός αντικατέστησε, σε ορισμένες περιπτώσεις, τον μηχανισμό αντιστροφής της επιβάρυνσης για τον οποίο επιβάλλονταν περισσότερες υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων. Επιπλέον, οι υποκείμενοι στον φόρο, είτε είναι εγκατεστημένοι στην Πολωνία είτε σε άλλο κράτος μέλος, δεν επιβαρύνονται με κόστος για το άνοιγμα λογαριασμού για τον ΦΠΑ σε τράπεζα στην Πολωνία. Σε περίπτωση που μια τράπεζα χρεώνει τέλη για την τήρηση λογαριασμού για τον ΦΠΑ, το εν λόγω κόστος επιστρέφεται από την αρμόδια φορολογική αρχή.

Ορισμένα άλλα βασικά αριθμητικά στοιχεία και πορίσματα της έκθεσης παρατίθενται κατωτέρω.

Πριν από την έναρξη ισχύος του μέτρου, είχε διαπιστωθεί ότι η συνολική απάτη στον τομέα του ΦΠΑ ανερχόταν σε 5 168 779 146 PLN το 2018. Το ποσό αυτό μειώθηκε σε 4 716 202 928 PLN το 2019, σε 3 533 646 348 PLN το 2020, σε 2 672 606 551 PLN το 2021 και σε 1 671 788 122 PLN το 2022. Αυτό αντιστοιχεί, στο τέλος της περιόδου επανεξέτασης το 2022, σε μείωση κατά 52,69 % σε σύγκριση με το 2020 και σε μείωση κατά 67,66 % από την έναρξη του μέτρου.

Ομοίως, έχει μειωθεί ο αριθμός των διαδικασιών που έχουν κινηθεί σε σχέση με απάτη στον τομέα του ΦΠΑ. Πριν από το μέτρο, είχαν κινηθεί 3 507 διαδικασίες το 2018. Ο αριθμός αυτός μειώθηκε σε 3 389 το 2019, σε 2 973 το 2020 και σε 3 288 το 2021. Μετά από ελαφρά αύξηση το 2021, ο αριθμός μειώθηκε περαιτέρω σε 2 750 το 2022. Αυτό αντιστοιχεί σε μείωση κατά 7,5 % σε σύγκριση με το 2020 και σε μείωση κατά 21,59 % από την έναρξη του μέτρου.

Η συνεχιζόμενη εφαρμογή του υποχρεωτικού μηχανισμού διαχωρισμού των πληρωμών έχει μειώσει περαιτέρω την αλυσιδωτή απάτη. Ο αριθμός των διαδικασιών που είχαν κινηθεί σε σχέση με αλυσιδωτή απάτη το 2018, πριν από την εισαγωγή του μηχανισμού, ήταν 558. Ο αριθμός αυτός μειώθηκε σε 277 το 2019 και σε 207 το 2020. Μειώθηκε περαιτέρω σε 167 το 2021 και σε 97 το 2022. Αυτό αντιστοιχεί, στα τέλη του 2022, σε μείωση κατά 53,14 % από το 2020 και σε μείωση κατά 82,62 % από την έναρξη του μέτρου.

Στη συνέχεια, καταγράφηκε ότι μειώθηκαν οι διαπιστωθείσες ζημίες στον προϋπολογισμό εξαιτίας αλυσιδωτής απάτης στον τομέα του ΦΠΑ. Οι ζημίες, οι οποίες είχε διαπιστωθεί ότι ανέρχονταν σε 4 496 602 940 PLN πριν από την εισαγωγή του μηχανισμού το 2018, μειώθηκαν σε 2 468 437 745 PLN το 2019 και σε 1 107 992 201 PLN το 2020. Κατά τη

διάρκεια της περιόδου επανεξέτασης, οι ζημίες ανήλθαν σε 1 229 821 973 PLN το 2021 και σε 111 103 219 PLN το 2022. Το αποτέλεσμα αυτό συνιστά δραστική μείωση κατά 89,97 % σε σύγκριση με το 2020 και κατά 97,53 % από την έναρξη του μέτρου.

Στη βάση αυτή, η Επιτροπή είναι της άποψης ότι η συνέχιση του μέτρου, που συνεπάγεται περιορισμένη παρέκκλιση από τις απαιτήσεις τιμολόγησης, όπως ορίζονται στο άρθρο 226 της οδηγίας ΦΠΑ, είναι δικαιολογημένη, δεδομένου ότι θα καταστήσει δυνατή τη διατήρηση των θετικών αποτελεσμάτων του υποχρεωτικού μηχανισμού διαχωρισμού των πληρωμών, για προκαθορισμένο αριθμό αγαθών και υπηρεσιών. Ως εκ τούτου, προτείνεται να επιτραπεί η παρέκκλιση από την 1η Μαρτίου 2025 έως την 28η Φεβρουαρίου 2028.

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

Το μέτρο δεν θα έχει αρνητικές επιπτώσεις στους ιδίους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ.

5. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η πρόταση περιλαμβάνει ρήτρα λήξης ισχύος· αυτόματη λήξη ισχύος.

2025/0003 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2019/310 όσον αφορά την παράταση της άδειας που δόθηκε στην Πολωνία να συνεχίσει να εφαρμόζει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας

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, για το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας[1], και ιδίως το άρθρο 395 παράγραφος 1,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/310[2], το Συμβούλιο επέτρεψε στην Πολωνία να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, βάσει του οποίου οι προμηθευτές υποχρεούνται να καταβάλλουν, μέσω χωριστού και δεσμευμένου τραπεζικού λογαριασμού για τον φόρο προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) ανοιγμένου στην Πολωνία (στο εξής: υποχρεωτικός μηχανισμός διαχωρισμού των πληρωμών), τον ΦΠΑ για τιμολόγια που εκδίδονται σχετικά με παραδόσεις και παροχές, μεταξύ υποκειμένων στον φόρο και πληρωμένες με ηλεκτρονικά τραπεζικά εμβάσματα, των αγαθών και των υπηρεσιών που απαριθμούνται στο παράρτημα της εν λόγω εκτελεστικής απόφασης. Η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/559 του Συμβουλίου[3] παρέτεινε την εν λόγω άδεια έως την 28η Φεβρουαρίου 2025.

(2) Με επιστολές που πρωτοκολλήθηκαν στην Επιτροπή την 27η Μαρτίου 2024 και την 1η Οκτωβρίου 2024, η Πολωνία ζήτησε περαιτέρω παράταση, από την 1η Μαρτίου 2025 έως την 28η Φεβρουαρίου 2028, της άδειας παρέκκλισης από το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, σχετικά με τις απαιτήσεις τιμολόγησης όσον αφορά τον ΦΠΑ, ώστε να συνεχίσει να εφαρμόζει τον υποχρεωτικό μηχανισμό διαχωρισμού των πληρωμών για παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που ενέχουν πιθανότητες απάτης και καλύπτονται γενικά από τη διαδικασία βάσει της οποίας ο αγοραστής ορίζεται ως υπόχρεος για την καταβολή του ΦΠΑ για ορισμένες παραδόσεις και παροχές (ο λεγόμενος «μηχανισμός αντιστροφής της επιβάρυνσης») και με εις ολόκληρον ευθύνη στην Πολωνία.

---

[1] ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj.

[2] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/310 του Συμβουλίου, της 18ης Φεβρουαρίου 2019, με την οποία επιτρέπεται στην Πολωνία να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 51 της 22.2.2019, σ. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2019/310/oj).

[3] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/559 του Συμβουλίου, της 5ης Απριλίου 2022, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2019/310 όσον αφορά τη χορήγηση άδειας στην Πολωνία να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 108 της 7.4.2022, σ. 51, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2022/559/oj).

(3) Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη με επιστολή της 9ης Οκτωβρίου 2024 σχετικά με το αίτημα που υπέβαλε η Πολωνία. Με επιστολή της 10ης Οκτωβρίου 2024, η Επιτροπή γνωστοποίησε στην Πολωνία ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.

(4) Ο υποχρεωτικός μηχανισμός διαχωρισμού των πληρωμών εφαρμόζεται στα αγαθά και τις υπηρεσίες που απαριθμούνται στο παράρτημα της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2019/310. Το εν λόγω παράρτημα αποτελείται από εκτενή και λεπτομερή κατάλογο αγαθών και υπηρεσιών που έχουν ταξινομηθεί σύμφωνα με την πολωνική ταξινόμηση προϊόντων και υπηρεσιών. Επειδή η Πολωνία αντικαθιστά επί του παρόντος σε εθνικό επίπεδο το εν λόγω σύστημα ταξινόμησης με το σύστημα της Συνδυασμένης Ονοματολογίας, όπως ορίζεται στον κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 2658/87 του Συμβουλίου[4], για να αποφευχθεί η ανάγκη τροποποίησης της άδειας παρέκκλισης από το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, ο κατάλογος του παραρτήματος της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2019/310 θα πρέπει να αντικατασταθεί με απλουστευμένο κατάλογο κατηγοριών αγαθών και υπηρεσιών. Η Πολωνία επιβεβαίωσε ότι η αντικατάσταση του καταλόγου δεν συνεπάγεται επέκταση του πεδίου εφαρμογής του υποχρεωτικού μηχανισμού διαχωρισμού των πληρωμών. Για τον σκοπό αυτό, εξακολουθεί να ισχύει η υποχρέωση κοινοποίησης εθνικού μέτρου στην Επιτροπή, η οποία προβλέπεται στο άρθρο 2 της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2019/310.

(5) Η έκθεση που υπέβαλε η Πολωνία τη 13η Νοεμβρίου 2023, σύμφωνα με το άρθρο 2 δεύτερο εδάφιο της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2019/310 του Συμβουλίου, σχετικά με τις συνολικές επιπτώσεις της παράτασης της άδειας στο επίπεδο της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ και στους ενδιαφερόμενους υποκειμένους στον φόρο καταδεικνύει ότι, μετά την παράταση της άδειας, η συνεχιζόμενη χρήση του υποχρεωτικού μηχανισμού διαχωρισμού των πληρωμών για ορισμένες παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών είχε ως αποτέλεσμα τη μείωση, ιδίως, της αλυσιδωτής απάτης στους τομείς που υπόκεινται στον εν λόγω μηχανισμό, όπως ο τομέας της χαλυβουργίας, των απομετάλλων, των πολύτιμων μετάλλων και των καυσίμων. Η Πολωνία ανέφερε επίσης ότι, στις περιπτώσεις που συναλλασσόμενοι δικαιούνται επιστροφή ΦΠΑ, οι πολωνικές αρχές έχουν καταφέρει να μειώσουν τον χρόνο επιστροφής σε λιγότερες από είκοσι ημέρες, προκειμένου να ενισχύεται η ταμειακή κατάσταση του συναλλασσομένου.

(6) Γενικά, οι παρεκκλίσεις χορηγούνται για περιορισμένο χρονικό διάστημα, ώστε να μπορεί να αξιολογηθεί αν το ειδικό μέτρο είναι κατάλληλο και αποτελεσματικό. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να παραταθεί η παρέκκλιση έως την 28η Φεβρουαρίου 2028. Η υποχρέωση της Πολωνίας, που προβλέπεται στο άρθρο 2 της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2019/310, να υποβάλει νέα έκθεση σχετικά με τις συνολικές επιπτώσεις της παρέκκλισης σε περίπτωση που ζητήσει την παράτασή της, θα πρέπει να εξακολουθήσει να ισχύει.

(7) Το ειδικό μέτρο δεν θα έχει αρνητική επίπτωση στα συνολικά φορολογικά έσοδα που εισπράττονται στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης και δεν θα έχει αρνητικές επιπτώσεις στους ιδίους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ.

---

[4] Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 2658/87 του Συμβουλίου, της 23ης Ιουλίου 1987, για τη δασμολογική και στατιστική ονοματολογία και το κοινό δασμολόγιο (ΕΕ L 256 της 7.9.1987, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/1987/2658/oj).

(8) Ως εκ τούτου, η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/310 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/310 του Συμβουλίου τροποποιείται ως εξής:

(1) στο άρθρο 3 δεύτερο εδάφιο, η ημερομηνία «28 Φεβρουαρίου 2025» αντικαθίσταται από την ημερομηνία «28 Φεβρουαρίου 2028».

(2) το παράρτημα αντικαθίσταται από το κείμενο του παραρτήματος της παρούσας απόφασης.

Άρθρο 2

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στη Δημοκρατία της Πολωνίας.

Βρυξέλλες,

Για το Συμβούλιο
Ο/Η Πρόεδρος