Τρίτη, 17 Δεκεμβρίου 2019

P9_TA(2019)0090

Απαιτήσεις για τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών *

Νομοθετικό ψήφισμα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου της 17ης Δεκεμβρίου 2019 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))

(Ειδική νομοθετική διαδικασία — διαβούλευση)

(2021/C 255/21)

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 (C8-0015/2019),

— έχοντας υπόψη το άρθρο 82 του Κανονισμού του,

— έχοντας υπόψη την έκθεση της Επιτροπής Οικονομικής και Νομισματικής Πολιτικής (A9-0048/2019),

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 [44α]***, 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 137,5 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 τονίζει την ανάγκη για εντονότερη διακρατική συνεργασία με σκοπό την αποτελεσματικότερη καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ στο ηλεκτρονικό εμπόριο, ειδικότερα, καθώς και της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, γενικότερα (συμπεριλαμβανομένης της αλυσιδωτής απάτης).***

([44α]) ***Διατίθεται στην ηλεκτρονική διεύθυνση https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/vat-gap-full-report-2019_en.pdf.***

Τρίτη, 17 Δεκεμβρίου 2019

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 των κρατών μελών το οποίο επιδιώκει 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.

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 όπως αυτοί ορίζονται στην οδηγία (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, 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).***

Τρίτη, 17 Δεκεμβρίου 2019

Τροπολογία 4

Πρόταση οδηγίας

Αιτιολογική σκέψη 7

Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή	*Τροπολογία*
(7) Σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([46]), είναι σημαντικό η υποχρέωση του παρόχου υπηρεσιών πληρωμών να διατηρεί και να παρέχει πληροφορίες σχετικά με μια διασυνοριακή πράξη πληρωμής να είναι αναλογική και να περιορίζεται στα αναγκαία όρια ώστε τα κράτη μέλη να καταπολεμούν την απάτη στον τομέα του ΦΠΑ του ηλεκτρονικού εμπορίου. Επιπλέον, οι μόνες πληροφορίες που θα πρέπει να διατηρούνται όσον αφορά τον πληρωτή είναι οι σχετικές με την τοποθεσία του. Σχετικά με πληροφορίες όσον αφορά τον δικαιούχο και την ίδια την πράξη πληρωμής, οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών θα πρέπει να υποχρεούνται να διατηρούν και να διαβιβάζουν στις φορολογικές αρχές μόνον πληροφορίες που είναι αναγκαίες ώστε οι φορολογικές αρχές να εντοπίζουν τυχόν επιχειρήσεις που διαπράττουν απάτη και να διενεργούν ελέγχους σχετικά με τον ΦΠΑ. Κατά συνέπεια, οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών θα πρέπει να υποχρεούνται να τηρούν αρχεία μόνον για διασυνοριακές πράξεις πληρωμών που ενδέχεται να υποδεικνύουν οικονομικές δραστηριότητες. Η καθιέρωση ορίου με βάση τον αριθμό των πληρωμών που λαμβάνονται από έναν δικαιούχο κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού τριμήνου θα παράσχει μια αξιόπιστη ένδειξη για το ότι οι εν λόγω πληρωμές ελήφθησαν στο πλαίσιο οικονομικής δραστηριότητας, με αποτέλεσμα να εξαιρούνται οι πληρωμές για μη εμπορικούς λόγους. Η κάλυψη αυτού του ορίου θα επιφέρει τη λογιστική υποχρέωση του παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.	(7) Σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([46]), είναι σημαντικό η υποχρέωση του παρόχου υπηρεσιών πληρωμών να διατηρεί και να παρέχει πληροφορίες σχετικά με μια διασυνοριακή πράξη πληρωμής να είναι αναλογική και να περιορίζεται στα αναγκαία όρια ώστε τα κράτη μέλη να καταπολεμούν την απάτη στον τομέα του ΦΠΑ του ηλεκτρονικού εμπορίου. Επιπλέον, οι μόνες πληροφορίες που θα πρέπει να διατηρούνται όσον αφορά τον πληρωτή είναι οι σχετικές με την τοποθεσία του. Σχετικά με πληροφορίες όσον αφορά τον δικαιούχο και την ίδια την πράξη πληρωμής, οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών θα πρέπει να υποχρεούνται να διατηρούν και να διαβιβάζουν στις φορολογικές αρχές μόνον πληροφορίες που είναι αναγκαίες ώστε οι φορολογικές αρχές να εντοπίζουν τυχόν επιχειρήσεις που διαπράττουν απάτη και να διενεργούν ελέγχους σχετικά με τον ΦΠΑ. Κατά συνέπεια, οι πάροχοι υπηρεσιών πληρωμών θα πρέπει να υποχρεούνται να τηρούν αρχεία μόνον για διασυνοριακές πράξεις πληρωμών που ενδέχεται να υποδεικνύουν οικονομικές δραστηριότητες. Η καθιέρωση ορίου με βάση ***είτε*** τον αριθμό των πληρωμών που λαμβάνονται από έναν δικαιούχο κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού τριμήνου ***είτε ένα ελάχιστο ποσό ανά πληρωμή*** θα παράσχει μια αξιόπιστη ένδειξη για το ότι οι εν λόγω πληρωμές ελήφθησαν στο πλαίσιο οικονομικής δραστηριότητας, με αποτέλεσμα να εξαιρούνται οι πληρωμές για μη εμπορικούς λόγους. Η κάλυψη αυτού του ορίου θα επιφέρει τη λογιστική υποχρέωση του παρόχου υπηρεσιών πληρωμών.

([46]) Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων) (ΕΕ L 119 της 4.5.2016, σ. 1).

([46]) Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 27ης Απριλίου 2016, για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της οδηγίας 95/46/ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων) (ΕΕ L 119 της 4.5.2016, σ. 1).

Τρίτη, 17 Δεκεμβρίου 2019

Τροπολογία 5

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.

Τροπολογία 6

Πρόταση οδηγίας

Αιτιολογική σκέψη 8 α (νέα)

Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή	*Τροπολογία*
	(8α) Η υποχρέωση τήρησης αρχείων και υποβολής στοιχείων θα πρέπει επίσης να συντρέχει σε περιπτώσεις κατά τις οποίες ο πάροχος υπηρεσιών πληρωμών λαμβάνει χρηματικά ποσά ή αποδέχεται πράξεις πληρωμής εξ ονόματος του δικαιούχου και όχι μόνον όταν ο πάροχος υπηρεσιών πληρωμών μεταφέρει χρηματικά ποσά ή εκδίδει μέσα πληρωμής για τον πληρωτή.

Τροπολογία 7

Πρόταση οδηγίας

Αιτιολογική σκέψη 8 β (νέα)

Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή	*Τροπολογία*
	(8β) Είναι αναγκαίο να εγκριθεί μια φιλόδοξη εντολή για την Ευρωπαϊκή Εισαγγελία σε συνεργασία με τις εθνικές δικαστικές αρχές, προκειμένου να διασφαλιστεί η αποτελεσματική δίωξη ενώπιον των εθνικών δικαστηρίων όσων επιδίδονται σε απάτες. Η οργανωμένη διασυνοριακή απάτη στον τομέα του ΦΠΑ θα πρέπει να διώκεται δεόντως και οι υπαίτιοι της απάτης θα πρέπει να τιμωρούνται

Τρίτη, 17 Δεκεμβρίου 2019

Τροπολογία 8

Πρόταση οδηγίας

Άρθρο 1 — παράγραφος 1 — σημείο 1 — στοιχείο β

Οδηγία 2006/112/ΕΚ

Άρθρο 243β — παράγραφος 2 — στοιχείο β

Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή	*Τροπολογία*
β) όσον αφορά τα χρηματικά ποσά που αναφέρονται στο στοιχείο α), όταν ένας πάροχος υπηρεσιών πληρωμών εκτελεί περισσότερες από 25 πράξεις πληρωμών προς τον ίδιο δικαιούχο κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού τριμήνου.	β) όσον αφορά τα χρηματικά ποσά που αναφέρονται στο στοιχείο α), όταν ένας πάροχος υπηρεσιών πληρωμών εκτελεί περισσότερες από 25 πράξεις πληρωμών προς τον ίδιο δικαιούχο κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού τριμήνου ***ή εκτελεί μεταφορές κεφαλαίων χρηματικής αξίας τουλάχιστον 2 500 EUR σε μία μόνο πράξη πληρωμής***.

Τροπολογία 9

Πρόταση οδηγίας

Άρθρο 1 — παράγραφος 1 — σημείο 1 — στοιχείο β

Οδηγία 2006/112/ΕΚ

Άρθρο 243β — 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·

Τροπολογία 10

Πρόταση οδηγίας

Άρθρο 1 — παράγραφος 1 — σημείο 1 — στοιχείο β

Οδηγία 2006/112/ΕΚ

Άρθρο 243γ — παράγραφος 1 — στοιχείο α

Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή	*Τροπολογία*
α) στον κωδικό IBAN του λογαριασμού πληρωμών του πληρωτή·	α) στον κωδικό IBAN του λογαριασμού πληρωμών του πληρωτή ***ή σε οποιονδήποτε άλλο κωδικό αναγνώρισης που ταυτοποιεί με σαφήνεια τον πληρωτή και την τοποθεσία του πληρωτή***·

Τρίτη, 17 Δεκεμβρίου 2019

Τροπολογία 11

Πρόταση οδηγίας

Άρθρο 1 — παράγραφος 1 — σημείο 1 — στοιχείο β

Οδηγία 2006/112/ΕΚ

Άρθρο 243δ — παράγραφος 1 — στοιχείο η

Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή	*Τροπολογία*
η) τυχόν εκτελεσθείσες επιστροφές πληρωμών για πράξεις πληρωμών οι οποίες αναφέρονται στο στοιχείο ζ)·	η) τυχόν εκτελεσθείσες επιστροφές πληρωμών για πράξεις πληρωμών οι οποίες αναφέρονται στο στοιχείο ζ)***, εάν υπάρχουν***·

Τροπολογία 12

Πρόταση οδηγίας

Άρθρο 1 — παράγραφος 1 — σημείο 1 α (νέο)

Οδηγία 2006/112/ΕΚ

Τίτλος XV — κεφάλαιο 2α — άρθρο 410 γ (νέο)

Κείμενο που προτείνει η Επιτροπή	*Τροπολογία*
	1α) Στον τίτλο XV κεφάλαιο 2α παρεμβάλλεται το ακόλουθο άρθρο:
	«Άρθρο 410γ
	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.»

Τροπολογία 13

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.

Τρίτη, 17 Δεκεμβρίου 2019

Τροπολογία 14

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***.