



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 17.6.2026
COM(2026) 281 final

2026/0146 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2017/784 με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τα άρθρα 206 και 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/112/EK, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας¹ (στο εξής: οδηγία ΦΠΑ), το Συμβούλιο, αποφασίζοντας ομόφωνα έπειτα από πρόταση της Επιτροπής, μπορεί να επιτρέπει σε κάθε κράτος μέλος να θεσπίζει ειδικά μέτρα παρέκκλισης από τις διατάξεις της εν λόγω οδηγίας, για λόγους απλούστευσης των διαδικασιών επιβολής του ΦΠΑ ή πρόληψης ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 9 Οκτωβρίου 2025, η Ιταλική Δημοκρατία ζήτησε την άδεια να παρατείνει την παρέκκλιση από τα άρθρα 206 και 226 της οδηγίας ΦΠΑ όσον αφορά τις απαιτήσεις πληρωμής και τιμολόγησης του ΦΠΑ για τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών προς δημόσιες αρχές και προς εταιρείες ελεγχόμενες από κεντρικές και τοπικές δημόσιες αρχές.

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη, με επιστολή της 27ης Απριλίου 2026, σχετικά με το αίτημα που υπέβαλε η Ιταλική Δημοκρατία. Με επιστολή της 28ης Απριλίου 2026, η Επιτροπή γνωστοποίησε στην Ιταλική Δημοκρατία ότι διέθετε όλες τις αναγκαίες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

• Αιτιολόγηση και στόχοι της πρότασης

Μετά την εισαγωγή του συστήματος στατιστικών ελέγχων, η Ιταλία διαπίστωσε εκτεταμένες απάτες όσον αφορά τον ΦΠΑ σε σχέση με παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών προς δημόσιες αρχές. Για να τεθεί τέλος στις συγκεκριμένες πρακτικές, η Ιταλία ζήτησε το 2014, όσον αφορά τις προμήθειες/παροχές προς δημόσιες αρχές, να μην καταβάλλεται πλέον ο οφειλόμενος ΦΠΑ στον προμηθευτή/πάροχο, αλλά σε χωριστό και δεσμευμένο τραπεζικό λογαριασμό των φορολογικών αρχών. Ο μηχανισμός αυτός αναφέρεται συνήθως ως ένα είδος «διαχωρισμού των πληρωμών», δεδομένου ότι η πληρωμή η οποία συνήθως μεταβιβάζεται εξ ολοκλήρου από τον πελάτη στον προμηθευτή/πάροχο (αντάλλαγμα για την προμήθεια/παροχή συν ΦΠΑ) διαχωρίζεται ως εξής: i) αφενός, το αντάλλαγμα που καταβάλλεται στον προμηθευτή αγαθών ή στον πάροχο υπηρεσιών και ii) αφετέρου, ο οφειλόμενος ΦΠΑ ο οποίος καταβάλλεται σε δεσμευμένο τραπεζικό λογαριασμό των φορολογικών αρχών.

Η παρέκκλιση εγκρίθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2015/1401 του Συμβουλίου², έως την 31η Δεκεμβρίου 2017. Με την εν λόγω απόφαση επιτράπη στην Ιταλία να παρεκκλίνει από το άρθρο 206 της οδηγίας ΦΠΑ όσον αφορά την καταβολή του ΦΠΑ και από το άρθρο 226 της οδηγίας ΦΠΑ όσον αφορά τους κανόνες τιμολόγησης.

Η Ιταλία ζήτησε την παρέκκλιση για περιορισμένη περίοδο, ώστε να μπορέσει να οργανώσει και να θέσει σε εφαρμογή κατάλληλα μέτρα πολιτικής ελέγχου και να αξιοποιήσει πλήρως τα διαθέσιμα δεδομένα μέσω ηλεκτρονικής τιμολόγησης. Με την εφαρμογή υποχρέωσης ηλεκτρονικής τιμολόγησης για προμήθειες/παροχές προς δημόσιες αρχές, με την οποία δίνεται η δυνατότητα ελέγχου σε πραγματικό χρόνο των επιμέρους συναλλαγών και των επακριβών ποσών ΦΠΑ τα οποία οφείλουν να καταβάλλουν οι δημόσιες αρχές για τις αγορές

¹ ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

² Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2015/1401 του Συμβουλίου, της 14ης Ιουλίου 2015, με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 206 και το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 217 της 18.8.2015, σ. 7).

τους, η Ιταλία θα μπορούσε να ελέγξει τον συγκεκριμένο τομέα βάσει συμβατικών τεχνικών ελέγχου, χωρίς την ανάγκη παρέκκλισης από την οδηγία ΦΠΑ, προκειμένου να εφαρμόσει το μέτρο διαχωρισμού των πληρωμών.

Σύμφωνα με τα στοιχεία που διαβίβασε η Ιταλία, η εισαγωγή της ηλεκτρονικής τιμολόγησης για προμήθειες/παροχές προς δημόσιες αρχές παρείχε στις φορολογικές αρχές σημαντικές πληροφορίες σχετικά με τη ροή των τιμολογίων και, ως εκ τούτου, κατέστησε εφικτό τον έλεγχο των συναλλαγών και των αντίστοιχων ποσών ΦΠΑ. Ωστόσο, ένα άλλο στοιχείο του αποτελεσματικού συστήματος ελέγχου —η υποχρέωση κοινοποίησης των στοιχείων όλων των εκδοθέντων και των παραληφθέντων τιμολογίων στις φορολογικές αρχές— τέθηκε σε εφαρμογή μόλις την 1η Ιανουαρίου 2017. Χρειάζόταν περισσότερος χρόνος ώστε το μέτρο να παράξει αποτελέσματα και να παρέχει κίνητρο στους φορολογουμένους να τηρήσουν τις φορολογικές τους υποχρεώσεις. Κατά συνέπεια, η Ιταλία ζήτησε να παραταθεί η παρέκκλιση από τα άρθρα 206 και 226 της οδηγίας ΦΠΑ όσον αφορά τις προμήθειες/παροχές προς δημόσιες αρχές.

Επιπλέον, η Ιταλία διαπίστωσε περιπτώσεις φοροδιαφυγής στον τομέα των προμηθειών/παροχών προς εταιρείες ελεγχόμενες από δημόσιες αρχές και προς μια μικρή ομάδα 40 εταιρειών εισηγμένων στο χρηματιστήριο. Προκειμένου να καταπολεμηθούν οι εν λόγω περιπτώσεις φοροδιαφυγής και να αποφευχθούν περαιτέρω απώλειες δημόσιων εσόδων από τον ΦΠΑ, η Ιταλία ζήτησε να διευρυνθεί το πεδίο εφαρμογής της παρέκκλισης από τα άρθρα 206 και 226 της οδηγίας ΦΠΑ στις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών στις προαναφερόμενες οντότητες, τις οποίες η Ιταλία θεωρούσε εξίσου αξιόπιστες με τις δημόσιες αρχές. Οι εν λόγω οντότητες είναι, αφενός, εταιρείες ελεγχόμενες από κεντρικές και τοπικές δημόσιες αρχές και, αφετέρου, ένας κατάλογος περίπου 40 εταιρειών εισηγμένων στο χρηματιστήριο, ήτοι συνολικά περίπου 2 400 εταιρείες. Η Ιταλία ανέμενε ότι, με την επέκταση του μέτρου διαχωρισμού των πληρωμών στις εν λόγω εταιρείες, θα αντιμετωπιζόταν η φοροδιαφυγή με τη μορφή μη καταβολής του ΦΠΑ από τους προμηθευτές/παρόχους στις ενδιαφερόμενες οντότητες και, κατά συνέπεια, θα αυξάνονταν τα έσοδα από τον ΦΠΑ.

Η παράταση της παρέκκλισης, με διευρυμένο το πεδίο εφαρμογής της, εγκρίθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/784 του Συμβουλίου³, έως τις 30 Ιουνίου 2020. Η Ιταλία δεσμεύτηκε επανειλημμένα να μην επιδιώξει την ανανέωση του ειδικού μέτρου μετά την πλήρη εφαρμογή της δέσμης μέτρων που σκόπευε να πραγματοποιήσει. Ωστόσο, το 2020, δεδομένου ότι τα μέτρα αυτά είχαν εφαρμοστεί πρόσφατα, θα ήταν πρόωρο να αξιολογηθεί πλήρως η αποτελεσματικότητά τους. Επιπλέον, λόγω των δυσκολιών που προκάλεσε η πανδημία COVID-19, οι υποκείμενοι στον φόρο αντιμετώπισαν περισσότερες δυσκολίες να εφαρμόσουν τις αλλαγές που απαιτούνταν στα οικεία συστήματα τιμολόγησης· το ίδιο ίσχυε για τη φορολογική διοίκηση προκειμένου να προσαρμόσει τα οικεία συστήματα ελέγχου και ΤΠ. Για τους λόγους αυτούς, η άδεια για τη συνέχιση εφαρμογής του μηχανισμού διαχωρισμού των πληρωμών παρατάθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/1105⁴ έως τις 30 Ιουνίου 2023. Στη συνέχεια, η παρέκκλιση παρατάθηκε εκ νέου έως τις 30 Ιουνίου

³ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/784 του Συμβουλίου, της 25ης Απριλίου 2017, με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 206 και το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας και καταργείται η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2015/1401 (ΕΕ L 118 της 6.5.2017, σ. 17).

⁴ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/1105 του Συμβουλίου, της 24ης Ιουλίου 2020, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2017/784 με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τα άρθρα 206 και 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 242 της 28.7.2020, σ. 4).

2026 με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2023/1552 του Συμβουλίου⁵. Σύμφωνα με την τελευταία παράταση, οι εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες εξαιρέθηκαν από το πεδίο εφαρμογής του μέτρου παρέκκλισης από την 1η Ιουλίου 2025.

Ο μηχανισμός διαχωρισμού των πληρωμών αποτελεί μέρος δέσμης μέτρων που θέσπισε η Ιταλία για την καταπολέμηση της φορολογικής απάτης και της φοροδιαφυγής. Η εν λόγω δέσμη μέτρων αφορά, μεταξύ άλλων, την ηλεκτρονική τιμολόγηση και την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων για τις καθημερινές χρεώσεις. Η ηλεκτρονική τιμολόγηση καθιερώθηκε από την 1η Ιουλίου 2018 σε ορισμένους τομείς, και από την 1η Ιανουαρίου 2019 σε γενικευμένη μορφή. Η υποχρέωση αυτή εγκρίθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/593 του Συμβουλίου⁶. Με την ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων για τις καθημερινές χρεώσεις απαιτείται από τους φορολογουμένους που ασχολούνται με το λιανικό εμπόριο και παρεμφερείς δραστηριότητες (που δεν συνεπάγονται υποχρεώσεις τιμολόγησης) να αποθηκεύουν δεδομένα για τις καθημερινές χρεώσεις ηλεκτρονικά και να τα διαβιβάζουν ηλεκτρονικά στην Agenzia delle Entrate. Αυτή η δεύτερη υποχρέωση κατέστη εφαρμοστέα την 1η Ιανουαρίου 2020 και, για τους φορολογουμένους με κύκλο εργασιών άνω των 400 000 EUR, την 1η Ιουλίου 2019. Αυτή η δέσμη μέτρων έχει αντικαταστήσει άλλα μέτρα ελέγχου, και δίνει τη δυνατότητα στις ιταλικές φορολογικές αρχές να διασταυρώνουν τις διάφορες συναλλαγές που δηλώνονται από τους οικονομικούς φορείς και να παρακολουθούν τις πληρωμές ΦΠΑ τις οποίες πραγματοποιούν. Με τις τελευταίες νομοθετικές αλλαγές καθιερώθηκε η υποχρέωση να διατίθενται αμέσως στους φορολογουμένους τα δεδομένα σχετικά με τις πράξεις ΦΠΑ από ηλεκτρονικά τιμολόγια, διασυνοριακές συναλλαγές και ηλεκτρονικές χρεώσεις, προκειμένου να απλουστευθεί η συμμόρφωσή τους, με αποτέλεσμα την εκ των προτέρων συμπλήρωση των δηλώσεων ΦΠΑ από την Agenzia delle Entrate και την κατάρτιση τακτικών υπολογισμών του ΦΠΑ, που μπορούν να αποδέχονται ή να συμπληρώνουν οι φορολογούμενοι.

Η Ιταλία θεωρεί ότι ο μηχανισμός διαχωρισμού των πληρωμών και η υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση έχουν παρουσιάσει συνέργειες που έχουν οδηγήσει σε σημαντική μείωση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ και επομένως θα πρέπει να εξακολουθήσουν να συνυπάρχουν, δεδομένου ότι ο διαχωρισμός των πληρωμών αποτελεί εργαλείο πρόληψης της απάτης, ενώ η ηλεκτρονική τιμολόγηση αποτελεί εργαλείο εντοπισμού της απάτης.

Σύμφωνα με την Ιταλία, η αποτελεσματικότητα του μηχανισμού διαχωρισμού των πληρωμών έγκειται στο γεγονός ότι το εν λόγω εργαλείο ενεργεί προληπτικά όσον αφορά τις περιπτώσεις φοροδιαφυγής, εξασφαλίζοντας με αυτόν τον τρόπο υψηλότερα έσοδα από κάθε μέτρο που περιλαμβάνει δραστηριότητες εκ των υστέρων. Ανεξάρτητα από το πόσο έγκαιρη και άμεση μπορεί να είναι η δραστηριότητα ελέγχου, τα εκ των υστέρων μέτρα δεν μπορούν πάντα να διασφαλίζουν αποτελεσματική ανάκτηση του διαφυγόντος φόρου. Ενώ η ηλεκτρονική τιμολόγηση (ή η υποβολή των δεδομένων των τιμολογίων στις περιπτώσεις εκείνες όπου η ηλεκτρονική τιμολόγηση δεν είναι υποχρεωτική) αποτελεί εξαιρετικά αποτελεσματικό μέτρο, μετά το πέρας της διενέργειας του ελέγχου, είναι πιθανό ο φοροδιαφεύγων να μην διαθέτει την αναγκαία οικονομική ικανότητα για την εξόφληση της

⁵ 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).

⁶ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/593 του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2018, με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τα άρθρα 218 και 232 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 99 της 19.4.2018, σ. 14).

οφειλής. Για τον λόγο αυτό, η Ιταλία ισχυρίζεται ότι ο μηχανισμός διαχωρισμού των πληρωμών αποτελεί ιδιαίτερα αποτελεσματικό εργαλείο όταν ο αποκτών τα αγαθά ή ο λήπτης των υπηρεσιών έχει βαθμό φορολογικής συμμόρφωσης υψηλότερο του προμηθευτή. Επομένως, η Ιταλία θεωρεί ότι πρόκειται για συμπληρωματικά μέτρα και όχι αμοιβαίως υποκαταστάσιμα.

Θα πρέπει να σημειωθεί ότι μία από τις επιπτώσεις του διαχωρισμού των πληρωμών είναι το γεγονός ότι οι προμηθευτές/πάροχοι, έχοντας την ιδιότητα των υποκείμενων στον φόρο, δεν μπορούν να συμψηφίζουν τον ΦΠΑ που κατέβαλαν επί των εισροών τους με τον ΦΠΑ που εισέπραξαν για τις πραγματοποιηθείσες προμήθειες/παροχές. Ενδέχεται να βρίσκονται διαρκώς σε πιστωτική θέση και να χρειάζεται να ζητούν ουσιαστική επιστροφή του εν λόγω ΦΠΑ από τη φορολογική διοίκηση. Από την άλλη πλευρά, υπό ορισμένες προϋποθέσεις, η Ιταλία επιτρέπει στους συγκεκριμένους προμηθευτές/παρόχους να συμψηφίζουν τον ΦΠΑ που δεν εισέπραξαν από τους πελάτες τους με άλλους οφειλόμενους στην Ιταλία φόρους και, ως εκ τούτου, να περιορίζουν το πρόβλημα ταμειακών ροών που διαφορετικά θα αντιμετώπιζαν οι επιχειρήσεις οι οποίες υπόκεινται σε φορολογική υποχρέωση στην Ιταλία. Σύμφωνα με τα στοιχεία που παρασχέθηκαν από την Ιταλία, ο μέσος χρόνος διεκπεραίωσης των επιστροφών ΦΠΑ το 2024 ήταν, κατά κανόνα, 74 ημέρες, ενώ για τις αιτήσεις που αναφέρονταν σε υποκείμενους στον φόρο στο πλαίσιο του διαχωρισμού των πληρωμών, ο μέσος χρόνος ήταν 60 ημέρες.

Με βάση τα ανωτέρω, προτείνεται να γίνει δεκτό το αίτημα της Ιταλίας για παράταση της άδειας παρέκκλισης αλλά μόνο μέχρι τις 30 Ιουνίου 2029 (σε αντίθεση με τις 31 Δεκεμβρίου 2029, όπως αιτήθηκε η Ιταλία). Η περίοδος αυτή αναμένεται να είναι επαρκής για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας των μέτρων που εφαρμόζονται με στόχο τη μείωση της φοροδιαφυγής στους σχετικούς τομείς. Εξάλλου, έως τότε, οι επιχειρήσεις και η φορολογική διοίκηση θα είναι σε καλύτερη θέση προκειμένου να προβούν στις αναγκαίες προσαρμογές στα συστήματά τους.

Δεδομένου του ευρέος πεδίου εφαρμογής της παρέκκλισης είναι σημαντικό να εξασφαλιστεί η απαιτούμενη συνέχεια στο πλαίσιο της εν λόγω παρέκκλισης, ιδίως δε όσον αφορά την εκτίμηση των επιπτώσεων του μέτρου στο επίπεδο της απάτης σε θέματα ΦΠΑ και στην κατάσταση των επιστροφών ΦΠΑ στους υποκείμενους στον φόρο που καλύπτονται από την παρέκκλιση. Συνεπώς, η Ιταλία καλείται να υποβάλει έκθεση για τη διαδικασία επιστροφής ΦΠΑ όσον αφορά την κατάσταση των (υποκείμενων στον φόρο) προμηθευτών/παρόχων που καλύπτονται από την παρέκκλιση, δεκαπέντε μήνες μετά την έναρξη ισχύος της παρέκκλισης. Η παρούσα έκθεση θα πρέπει, ιδίως, να περιλαμβάνει στατιστικά στοιχεία όσον αφορά τον μέσο χρόνο που απαιτείται για την αποτελεσματική επιστροφή του ΦΠΑ στους εν λόγω υποκείμενους στον φόρο και να περιγράφει τα ιδιαίτερα προβλήματα που μπορεί να έχουν ανακύψει εν προκειμένω. Στην εν λόγω έκθεση θα πρέπει επίσης να αναφέρονται τα διάφορα μέτρα που εφαρμόζονται για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής όσον αφορά τις προμήθειες/παροχές που καλύπτονται από την παρέκκλιση, η ημερομηνία έναρξης ισχύος τους, καθώς και αξιολόγηση της αποτελεσματικότητάς τους.

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

Η παρέκκλιση είναι σύμφωνη με τις ισχύουσες διατάξεις στον τομέα πολιτικής.

Η Επιτροπή εξέδωσε στις 8 Δεκεμβρίου 2022 πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK όσον αφορά τους κανόνες ΦΠΑ για την ψηφιακή

εποχή⁷. Πρόκειται για έναν από τους κύριους στόχους της πρότασης για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ με την εφαρμογή ψηφιακών απαιτήσεων υποβολής εκθέσεων με βάση την ηλεκτρονική τιμολόγηση. Η μεταρρύθμιση αυτή, η οποία εγκρίθηκε από το Συμβούλιο στις 11 Μαρτίου 2025, θα επιτρέψει στα κράτη μέλη να εφαρμόσουν την υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση, την οποία ήδη εφαρμόζει η Ιταλία, εξαλείφοντας, όμως, την ανάγκη να ζητηθούν περαιτέρω παρεκκλίσεις από την οδηγία ΦΠΑ για την εφαρμογή των εν λόγω συστημάτων. Όπως προαναφέρθηκε, η υποβολή στοιχείων στη φορολογική διοίκηση μέσω ηλεκτρονικής τιμολόγησης αποτελεί μέρος της δέσμης μέτρων που θέσπισε η Ιταλία, σε συνδυασμό με τον μηχανισμό διαχωρισμού των πληρωμών για την καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ.

Με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/310 του Συμβουλίου⁸, χορηγήθηκε παρόμοια παρέκκλιση στην Πολωνία για να εφαρμόσει τον μηχανισμό διαχωρισμού των πληρωμών. Η εν λόγω παρέκκλιση χορηγήθηκε αρχικά έως τις 28 Φεβρουαρίου 2022, στη συνέχεια παρατάθηκε έως τις 28 Φεβρουαρίου 2025⁹ και ακολούθως παρατάθηκε έως τις 29 Φεβρουαρίου 2028¹⁰. Το πολωνικό σύστημα διαχωρισμού των πληρωμών περιλαμβάνει έναν προαιρετικό και έναν υποχρεωτικό μηχανισμό διαχωρισμού των πληρωμών. Αυτό το υποχρεωτικό σύστημα διαχωρισμού των πληρωμών επηρεάζει τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών που πληρώνονται μέσω ηλεκτρονικών τραπεζικών μεταφορών, οι οποίες πραγματοποιούνται μεταξύ υποκειμένων στον φόρο, σε τομείς ιδιαίτερα εκτεθειμένους στην απάτη στον τομέα του ΦΠΑ και στους οποίους εντοπίζονται περιστατικά απάτης επί σειρά ετών. Στο πολωνικό υποχρεωτικό σύστημα διαχωρισμού των πληρωμών, η τράπεζα ενεργεί ως παράγοντας διαχωρισμού, μεταφέροντας το ποσό που καταβάλλει ο πελάτης στους σχετικούς λογαριασμούς του προμηθευτή, δηλαδή το φορολογητέο ποσό στον κανονικό λογαριασμό του συναλλασσομένου, και το ποσό του ΦΠΑ στον δεσμευμένο λογαριασμό του συναλλασσομένου για τον ΦΠΑ. Τα ποσά στον δεσμευμένο λογαριασμό για τον ΦΠΑ ανήκουν στον υποκείμενο στον φόρο, ωστόσο, η δυνατότητά του να διαθέτει τα ποσά περιορίζεται καταρχήν στην πληρωμή του οφειλόμενου ΦΠΑ στη φορολογική αρχή ή στους προμηθευτές/παρόχους.

2. ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ, ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑ

• Νομική βάση

Η νομική βάση είναι το άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ, το οποίο προβλέπει ότι το Συμβούλιο, αποφασίζοντας ομόφωνα έπειτα από πρόταση της Επιτροπής, μπορεί να επιτρέψει σε κάθε κράτος μέλος να θεσπίζει 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.

⁷ COM(2022) 701 final.

⁸ 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).

⁹ 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).

¹⁰ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2025/373 του Συμβουλίου, της 18ης Φεβρουαρίου 2025, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2019/310 όσον αφορά την άδεια που δόθηκε 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, 2025/373, 28.2.2025).

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

Λαμβανομένης υπόψη της διάταξης της οδηγίας ΦΠΑ στην οποία βασίζεται, η πρόταση εμπίπτει στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Συνεπώς, δεν έχει εφαρμογή η αρχή της επικουρικότητας.

- **Αναλογικότητα**

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

Δεδομένου ότι η παρέκκλιση είναι χρονικά καθορισμένη και περιορίζεται στις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών στον δημόσιο τομέα και τις εταιρείες υπό κρατικό έλεγχο, το πεδίο εφαρμογής αφορά συγκεκριμένους τομείς με σημαντικά προβλήματα φοροδιαφυγής. Συνεπώς, το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τον επιδιωκόμενο στόχο, δηλαδή την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.

- **Επιλογή της νομικής πράξης**

Ως νομική πράξη προτείνεται η 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. Καταλληλότερη νομική πράξη είναι η εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου, δεδομένου μπορεί να απευθύνεται σε μεμονωμένο κράτος μέλος.

3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΚ ΤΩΝ ΥΣΤΕΡΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΕΩΝ, ΤΩΝ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΕΩΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΟΥΧΟΥΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ

- **Διαβουλεύσεις με τους συμφεροντούχους**

Δεν πραγματοποιήθηκε διαβούλευση με τους συμφεροντούχους. Η παρούσα πρόταση βασίζεται σε αίτημα της Ιταλίας και αφορά μόνο το συγκεκριμένο κράτος μέλος.

- **Εκτίμηση επιπτώσεων**

Δεν διενεργήθηκε εκτίμηση επιπτώσεων, δεδομένου ότι η πρόταση δεν αναμένεται να έχει σημαντικές οικονομικές, περιβαλλοντικές ή κοινωνικές επιπτώσεις.

Στόχος της πρότασης εκτελεστικής απόφασης του Συμβουλίου είναι η παράταση της εφαρμογής της παρέκκλισης από τα άρθρα 206 και 226 της οδηγίας ΦΠΑ για προμηθείες/παροχές προς δημόσιες αρχές και προς εταιρείες ελεγχόμενες από κεντρικές και τοπικές αρχές. Με την επιβολή της υποχρέωσης καταβολής του ΦΠΑ σε χωριστό τραπεζικό λογαριασμό της φορολογικής διοίκησης, η πρόταση εκτελεστικής απόφασης του Συμβουλίου αποσκοπεί, καταρχάς, στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής με τη μορφή μη καταβολής του ΦΠΑ από τους προμηθευτές/παρόχους στις απარიθμούμενες οντότητες. Το μέτρο που εφαρμόζεται επί του παρόντος από την Ιταλία αποδείχθηκε αποτελεσματικό εργαλείο για τον σκοπό αυτό.

Σύμφωνα με τα στοιχεία που υπέβαλε η Ιταλία, η εφαρμογή του μέτρου επιφέρει αύξηση των πληρωμών ύψους περίπου 4,6 δισ. EUR ανά έτος. Το ποσό αυτό προσδιορίστηκε από την Agenzia delle Entrate, η οποία έλαβε υπόψη ότι για τους προμηθευτές/παρόχους της Pubblica Amministrazione (PA), για τις ίδιες πράξεις, το συνολικό ποσό του χαμηλότερου ΦΠΑ επί των εκροών που καταβλήθηκε πράγματι μετά την καθιέρωση του μηχανισμού διαχωρισμού των πληρωμών, μετά την αφαίρεση της αύξησης των συμψηφισμών και των επιστροφών,

είναι χαμηλότερο από τις πληρωμές που πραγματοποιήθηκαν από την ΡΑ για τις ίδιες πράξεις. Με βάση περαιτέρω ανάλυση που πραγματοποιήθηκε από την Ιταλία συμπεραίνεται ότι το αποτέλεσμα αυτό παρέμεινε σταθερό κατά τη διάρκεια όλων των ετών εφαρμογής του μέτρου στο πλήρες πεδίο εφαρμογής του. Η Ιταλία εκφράζει φόβους ότι η κατάργηση του μέτρου θα μπορούσε να οδηγήσει σε απώλεια εσόδων ίδιας τάξης μεγέθους σε μια περίοδο κατά την οποία η Ιταλία πρέπει ακόμη να αντιμετωπίσει ένα σημαντικό έλλειμμα ΦΠΑ.

Ένα άλλο αποτέλεσμα που θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη είναι ότι, στο πλαίσιο αυτού του συστήματος, οι προμηθευτές/πάροχοι δεν εισπράττουν τον ΦΠΑ από τους πελάτες τους. Επομένως, θα πρέπει να ζητούν συχνότερα αποτελεσματική επιστροφή του ΦΠΑ, εάν δεν μπορούν να συμψηφίζουν τον συγκεκριμένο ΦΠΑ με άλλους οφειλόμενους στην Ιταλία φόρους. Για να αποφευχθούν οι αρνητικές επιπτώσεις στους εν λόγω υποκείμενους στον φόρο, ιδίως εάν οι προμηθευτές/πάροχοι δεν είναι εγκατεστημένοι στην Ιταλία, έχει ουσιώδη σημασία η εύρυθμη και έγκαιρη λειτουργία των διαδικασιών επιστροφής. Σύμφωνα με την Ιταλία, ο μέσος χρόνος διεκπεραίωσης των επιστροφών είναι σε μεγάλο βαθμό εντός του πλαισίου της τρίμηνης προθεσμίας που ορίζει η εθνική νομοθεσία¹¹. Επιπλέον, ο εν λόγω χρόνος διεκπεραίωσης συντομεύεται για εταιρείες που υπόκεινται στον μηχανισμό διαχωρισμού των πληρωμών, χάρη στην προτεραιότητα που δίνεται στις εν λόγω αιτήσεις. Επιπλέον, η θέσπιση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης διευκόλυνε τη συνολική διεκπεραίωση των αιτήσεων, συμβάλλοντας στη γενική μείωση του χρόνου που απαιτείται για τη διεκπεραίωση αιτήσεων επιστροφής. Σύμφωνα με τα στοιχεία που παρασχέθηκαν από την Ιταλία, ο μέσος χρόνος διεκπεραίωσης επιστροφών το 2024 ήταν 74 ημέρες, ενώ για τις αιτήσεις στο πλαίσιο του διαχωρισμού των πληρωμών ο μέσος χρόνος ήταν 60 ημέρες.

- **Θεμελιώδη δικαιώματα**

Η πρόταση δεν έχει επιπτώσεις στην προστασία των θεμελιωδών δικαιωμάτων.

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

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

¹¹ Άρθρο 38α του προεδρικού διατάγματος αριθ. 633 της 26ης Οκτωβρίου 1972.

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2017/784 με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τα άρθρα 206 και 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης 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, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας¹, και ιδίως το άρθρο 395 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Σύμφωνα με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2015/1401 του Συμβουλίου², επιτράπηκε στην Ιταλία, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2017, να απαιτεί την καταβολή από τις δημόσιες αρχές του οφειλόμενου στις εν λόγω αρχές φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) για προμήθειες αγαθών και παροχές υπηρεσιών σε χωριστό και δεσμευμένο τραπεζικό λογαριασμό των φορολογικών αρχών (στο εξής: ειδικό μέτρο). Το ειδικό μέτρο αποτελούσε παρέκκλιση από τα άρθρα 206 και 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τους κανόνες πληρωμής και τιμολόγησης του ΦΠΑ.
- (2) Με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/784 του Συμβουλίου³, επιτράπηκε στην Ιταλία να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο έως τις 30 Ιουνίου 2020 και διευρύνθηκε το πεδίο εφαρμογής του ειδικού μέτρου, ώστε να συμπεριληφθούν οι προμήθειες και οι παροχές προς συγκεκριμένες εταιρείες ελεγχόμενες από δημόσιες αρχές και προς εταιρείες εισηγμένες στο χρηματιστήριο που περιλαμβάνονται στον δείκτη Financial Times Stock Exchange Milano Indice di Borsa («FTSE MIB»). Το ειδικό μέτρο παρατάθηκε περαιτέρω έως τις 30 Ιουνίου 2023 με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/1105 του Συμβουλίου⁴ και στη συνέχεια έως τις 30 Ιουνίου 2026 με την

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

² Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2015/1401 του Συμβουλίου, της 14ης Ιουλίου 2015, με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 206 και το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 217 της 18.8.2015, σ. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2015/1401/oj).

³ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/784 του Συμβουλίου, της 25ης Απριλίου 2017, με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 206 και το άρθρο 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας και καταργείται η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2015/1401 (ΕΕ L 118 της 6.5.2017, σ. 17, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2017/784/oj).

⁴ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/1105 του Συμβουλίου, της 24ης Ιουλίου 2020, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2017/784 με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τα άρθρα 206 και 226 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με

εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2023/1552 του Συμβουλίου⁵. Στην εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2023/1552 του Συμβουλίου, οι εισηγμένες στο χρηματιστήριο εταιρείες εξαιρέθηκαν από το πεδίο εφαρμογής του ειδικού μέτρου από την 1η Ιουλίου 2025.

- (3) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 9 Οκτωβρίου 2025, η Ιταλία ζήτησε άδεια να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2029.
- (4) Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Επιτροπή διαβίβασε το αίτημα της Ιταλίας στα άλλα κράτη μέλη με επιστολή της 27ης Απριλίου 2026. Με επιστολή της 28ης Απριλίου 2026, η Επιτροπή ενημέρωσε την Ιταλία ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εκτίμηση του αιτήματος.
- (5) Το ειδικό μέτρο αποτελεί μέρος δέσμης μέτρων που θέσπισε η Ιταλία για την καταπολέμηση της φορολογικής απάτης και της φοροδιαφυγής. Η εν λόγω δέσμη μέτρων, συμπεριλαμβανομένης της υποχρεωτικής ηλεκτρονικής τιμολόγησης που επιτράπηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/593 του Συμβουλίου⁶, έχει αντικαταστήσει άλλα μέτρα ελέγχου και δίνει τη δυνατότητα στις ιταλικές φορολογικές αρχές να διασταυρώνουν τις διάφορες συναλλαγές που δηλώνονται από τους υποκειμένους στον φόρο και να παρακολουθούν τις πληρωμές ΦΠΑ τις οποίες πραγματοποιούν.
- (6) Η Ιταλία θεωρεί ότι, στο πλαίσιο της δέσμης μέτρων που εφαρμόστηκαν, η υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση μειώνει τον χρόνο που χρειάζεται η φορολογική διοίκηση για να λάβει γνώση της ύπαρξης πιθανής περίπτωσης φορολογικής απάτης ή φοροδιαφυγής. Ωστόσο, η Ιταλία θεωρεί επίσης ότι, ελλείψει του μηχανισμού διαχωρισμού των πληρωμών που θεσπίστηκε με το ειδικό μέτρο, η ανάκτηση των ποσών του ΦΠΑ που οφείλεται από τους υποκειμένους στον φόρο που διαπράττουν φοροδιαφυγή ή απάτη ενδέχεται να καταστεί αδύνατη μετά τη διενέργεια του ελέγχου επειδή, στο μεταξύ, οι εν λόγω υποκείμενοι στον φόρο ενδέχεται να έχουν καταστεί αφερέγγυοι. Έτσι, ο μηχανισμός διαχωρισμού των πληρωμών, ως εκ των προτέρων μέτρο, έχει αποδειχθεί ιδιαίτερα αποτελεσματικός και συμπληρωματικός προς την υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση, η οποία αποτελεί εκ των υστέρων μέτρο.
- (7) Μία από τις επιπτώσεις του μέτρου είναι ότι οι προμηθευτές/πάροχοι, που είναι υποκείμενοι στον φόρο, δεν μπορούν να συμψηφίζουν τον ΦΠΑ που κατέβαλαν επί των εισροών τους με τον ΦΠΑ που εισέπραξαν για τις πραγματοποιηθείσες προμήθειες/παροχές. Τέτοιοι προμηθευτές ενδέχεται να βρίσκονται διαρκώς σε πιστωτική θέση και να χρειάζεται να ζητούν ουσιαστική επιστροφή από τις φορολογικές αρχές του ΦΠΑ που κατέβαλαν επί των εισροών τους. Σύμφωνα με τις πληροφορίες που παρέσχε η Ιταλία, οι υποκείμενοι στον φόρο που

το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 242 της 28.7.2020, σ. 4, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2020/1105/oj).

⁵ 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2023/1552/oj).

⁶ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/593 του Συμβουλίου, της 16ης Απριλίου 2018, με την οποία επιτρέπεται στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τα άρθρα 218 και 232 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 99 της 19.4.2018, σ. 14, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2018/593/oj).

πραγματοποιούν πράξεις υποκείμενες στο ειδικό μέτρο δικαιούνται να λαμβάνουν την καταβολή των σχετικών πιστώσεων ΦΠΑ κατά προτεραιότητα, έως το όριο της πίστωσης που απορρέει από τέτοιες πράξεις. Η πρακτική αυτή απαιτεί οι αιτήσεις επιστροφής που σχετίζονται με το ειδικό μέτρο να διεκπεραιώνονται κατά προτεραιότητα, τόσο κατά τη διάρκεια της προκαταρκτικής έρευνας όσο και κατά τη διάρκεια της πληρωμής των οφειλόμενων ποσών, έναντι των επιστροφών χωρίς προτεραιότητα.

- (8) Η Ιταλία δεσμεύτηκε επανειλημμένα να μην επιδιώξει την ανανέωση του ειδικού μέτρου μετά την πλήρη εφαρμογή της δέσμης μέτρων που σκόπευε να πραγματοποιήσει. Ωστόσο, η Ιταλία θεωρεί πλέον ότι, δεδομένης της αποτελεσματικότητας του ειδικού μέτρου και των συνεργειών του με άλλα εφαρμοζόμενα μέτρα, ιδίως με την υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση, το ειδικό μέτρο θα πρέπει να επεκταθεί για να αποφευχθεί οπισθοδρόμηση των προσπαθειών που καταβάλλονται για τη μείωση του ελλείμματος ΦΠΑ στην Ιταλία. Επομένως, η άδεια για την εφαρμογή του ειδικού μέτρου θα πρέπει να παραταθεί, για τελευταία φορά, έως τις 30 Ιουνίου 2029. Πράγματι, δεδομένου ότι οι άδειες για ειδικά μέτρα που παρεκκλίνουν από τους γενικούς κανόνες ΦΠΑ αποτελούν μόνο έσχατο μέσο, η Ιταλία θα πρέπει να ενισχύσει και να αξιοποιήσει πλήρως τα συμβατικά της μέσα για την καταπολέμηση και την πρόληψη της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ και, όπου απαιτείται, να θεσπίσει νέα μέτρα που δεν θα απαιτούν πλέον περαιτέρω παράταση του ειδικού μέτρου μετά το τέλος Ιουνίου του 2029.
- (9) Για να εξασφαλιστεί η απαιτούμενη συνέχεια στο πλαίσιο του ειδικού μέτρου και ιδίως να αξιολογηθούν οι επιπτώσεις στις επιστροφές ΦΠΑ προς τους υποκειμένους στον φόρο που καλύπτονται από το ειδικό μέτρο, η Ιταλία θα πρέπει να υποβάλει έκθεση στην Επιτροπή έως τον Σεπτέμβριο του 2027. Η εν λόγω έκθεση θα πρέπει να εξετάζει τη συνολική κατάσταση των επιστροφών ΦΠΑ στους υποκειμένους στον φόρο και ιδίως τον μέσο χρόνο που απαιτείται προς τον σκοπό αυτό, καθώς και όσον αφορά την αποτελεσματικότητα του ειδικού μέτρου και τυχόν άλλων μέτρων που εφαρμόζονται από την Ιταλία με στόχο τη μείωση της φοροδιαφυγής στους συγκεκριμένους τομείς. Η εν λόγω έκθεση θα πρέπει να περιλαμβάνει κατάλογο των εν λόγω μέτρων, μαζί με την ημερομηνία έναρξης ισχύος τους.
- (10) Το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τους επιδιωκόμενους στόχους, δεδομένου ότι είναι χρονικά καθορισμένο και περιορίζεται σε τομείς με σημαντικούς κινδύνους σχετικά με τη φοροδιαφυγή. Επιπλέον, το ειδικό μέτρο δεν δημιουργεί κίνδυνο μετατόπισης της φοροδιαφυγής σε άλλους τομείς εντός της Ιταλίας ή σε άλλα κράτη μέλη.
- (11) 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.
- (12) Επομένως, η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/784 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/784 του Συμβουλίου τροποποιείται ως εξής:

- 1) Στο άρθρο 3 δεύτερο εδάφιο, η ημερομηνία «30 Σεπτεμβρίου 2024» αντικαθίσταται από την ημερομηνία «30 Σεπτεμβρίου 2027».

2) Στο άρθρο 5, η ημερομηνία «30 Ιουνίου 2026» αντικαθίσταται από την ημερομηνία «30 Ιουνίου 2029».

Άρθρο 2

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στην Ιταλική Δημοκρατία.

Βρυξέλλες,

*Για το Συμβούλιο
Ο/Η Πρόεδρος*