



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 18.1.2018
SWD(2018) 11 final

ΕΓΓΡΑΦΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

ΠΕΡΙΛΗΨΗ ΤΗΣ ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΕΠΠΤΩΣΕΩΝ

που συνοδεύει το έγγραφο

Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου

**για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου
προστιθέμενης αξίας όσον αφορά το ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων**

{COM(2018) 21 final} - {SWD(2018) 9 final}

Δελτίο συνοπτικής παρουσίασης	
Εκτίμηση των επιπτώσεων της πρότασης οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας όσον αφορά το ειδικό καθεστώς μικρών επιχειρήσεων	
A. Ανάγκη ανάληψης δράσης	
Γιατί; Ποιο είναι το πρόβλημα που εξετάζεται;	
Οι ισχύοντες κανόνες που αφορούν τη μεταχείριση των ΜΜΕ από πλευράς ΦΠΑ έχουν ως αποτέλεσμα: 1) δυσανάλογο κόστος συμμόρφωσης για τις μικρές επιχειρήσεις σε σύγκριση με τις μεγάλες επιχειρήσεις (ενώ οι ΜΜΕ δαπανούν κατά μέσον όρο το 2,6 % των εσόδων από τις πωλήσεις τους για το κόστος φορολογικής συμμόρφωσης, για τις μεγάλες επιχειρήσεις, το κόστος αυτό αντιστοιχεί μόνο στο 0,02 %), 2) έλλειψη ουδετερότητας, ειδικότερα, σε σχέση με προμηθευτές από άλλα κράτη μέλη («ΚΜ») και 3) απώλειες εσόδων για τα ΚΜ. Το ισχύον καθεστώς ΦΠΑ για τις ΜΜΕ δεν αντικατοπτρίζει τη νομική και οικονομική πραγματικότητα στο πλαίσιο της οποίας λειτουργούν ήδη οι ΜΜΕ, ενώ θα καταστεί ακόμη περισσότερο ανεπαρκές όταν ολοκληρωθεί η εξέλιξη του συστήματος ΦΠΑ προς την κατεύθυνση της φορολόγησης στον τόπο προορισμού.	
Τι αναμένεται να επιτευχθεί με την παρούσα πρωτοβουλία;	
Η αναθεώρηση θα συμβάλει: • στη μείωση του κόστους συμμόρφωσης, • στη δημιουργία περισσότερο ισότιμων όρων ανταγωνισμού για τις μικρές επιχειρήσεις και • στην καταπολέμηση της απάτης στον τομέα του ΦΠΑ.	
Ποια είναι η προστιθέμενη αξία της δράσης σε επίπεδο ΕΕ;	
Απαιτείται τροποποίηση της οδηγίας για να αλλάξουν οι ισχύοντες κανόνες σχετικά με τη μεταχείριση των μικρών επιχειρήσεων από πλευράς ΦΠΑ, οι οποίοι έχουν φτάσει στα όριά τους.	
B. Λύσεις	
Ποιες νομοθετικές και μη νομοθετικές επιλογές πολιτικής έχουν εξεταστεί; Υπάρχει προτιμώμενη επιλογή ή όχι; Γιατί;	
Επιλογή 1: Διατήρηση της ισχύουσας κατάστασης, περιλαμβανομένων αλλαγών όσον αφορά το ηλεκτρονικό εμπόριο (βασικό σενάριο) Επιλογή 2: Επέκταση της απαλλαγής για τις ΜΜΕ σε παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών από άλλα ΚΜ και συμπερίληψη εξορθολογισμένων απλουστευμένων υποχρεώσεων όσον αφορά τον ΦΠΑ Επιλογή 3: Η επιλογή 2 συν μέτρα για τη μείωση των αρνητικών επιπτώσεων της μετάβασης από την απαλλαγή στη φορολόγηση Επιλογή 4: Η επιλογή 3 συν υποχρεωτική κοινή μεταχείριση των περιστασιακών επιχειρηματιών Η επιλογή 3 είναι η προτιμώμενη.	
Ποιος υποστηρίζει την κάθε επιλογή;	
Υπάρχει ευρεία στήριξη για την επιλογή 3 από την πλευρά τόσο των ενδιαφερόμενων μερών όσο και των ΚΜ. Αν και οι μικρές επιχειρήσεις στηρίζουν τη μεγαλύτερη εναρμόνιση τόσο της απαλλαγής για τις ΜΜΕ όσο και των μέτρων απλούστευσης, τα ΚΜ παραμένουν περισσότερο επιφυλακτικά.	
Γ. Επιπτώσεις της προτιμώμενης επιλογής	
Ποια είναι τα οφέλη της προτιμώμενης επιλογής (αν υπάρχουν, ειδάλλως των κυριότερων επιλογών);	
• Μείωση του κόστους συμμόρφωσης έως και 18 % • Αύξηση της διασυνοριακής εμπορικής δραστηριότητας των ΜΜΕ κατά περίπου 13 % • Πιο μακροπρόθεσμα, θετικές επιπτώσεις στα έσοδα λόγω των θετικών επιπτώσεων στην παραγωγή των ΜΜΕ και της θετικής επίδρασης στην οικειοθελή συμμόρφωση	
Ποιο είναι το κόστος της προτιμώμενης επιλογής (αν υπάρχει, ειδάλλως των κυριότερων επιλογών);	
Ήσσονος σημασίας προσωρινές αρνητικές επιπτώσεις στα έσοδα των ΚΜ από τον ΦΠΑ λόγω της επέκτασης της εφαρμογής της απαλλαγής (κλάσμα ποσοστιαίας μονάδας). Οι περιβαλλοντικές και κοινωνικές επιπτώσεις δεν είναι σημαντικές.	
Πώς θα επηρεαστούν οι επιχειρήσεις, οι ΜΜΕ και οι πολύ μικρές επιχειρήσεις;	
Μείωση του συνολικού κόστους συμμόρφωσης για τις ΜΜΕ έως και κατά 18 %, πιο ισότιμοι όροι ανταγωνισμού στην εσωτερική αγορά.	

Θετικές επιπτώσεις στην παραγωγή των ΜΜΕ (κατά περίπου 16 %) και στις διασυνοριακές δραστηριότητες των ΜΜΕ (κατά περίπου 13 %).
Θα υπάρξουν σημαντικές επιπτώσεις στους εθνικούς προϋπολογισμούς και στις εθνικές διοικητικές αρχές;
Ήσσονος σημασίας συνολική επίδραση στα έσοδα από τον ΦΠΑ (κλάσμα ποσοστιαίας μονάδας), καμία σημαντική επίπτωση στο διοικητικό κόστος, θετικές επιπτώσεις στην οικειοθελή συμμόρφωση.
Θα υπάρξουν άλλες σημαντικές επιπτώσεις;
Τα ΚΜ, τα ενδιαφερόμενα μέρη και η Επιτροπή θα πρέπει να προσαρμοστούν στους νέους κανόνες όσον αφορά την εφαρμογή και τον έλεγχο.
Αναλογικότητα;
Η προτιμώμενη επιλογή καταρτίστηκε κατά τέτοιον τρόπο ώστε να αντιμετωπίζονται αποτελεσματικά τα αρχικά προβλήματα χωρίς υπέρβαση των αναγκαίων ορίων για την επίτευξη των στόχων.
Δ. Παρακολούθηση
Πότε θα επανεξεταστεί η πολιτική;
Θα πραγματοποιηθεί αναδρομική αξιολόγηση της λειτουργίας της οδηγίας πέντε έτη μετά την έναρξη ισχύος της.