



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 14.6.2019 r.
COM(2019) 275 final

2019/0136 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

w sprawie upoważnienia Portugalii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 395 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej („dyrektywa VAT”¹) Rada, stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji, może upoważnić każde państwo członkowskie do wprowadzenia szczególnych środków stanowiących odstępstwo od przepisów wspomnianej dyrektywy w celu upraszczania poboru VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

W piśmie, które wpłynęło do Komisji dnia 2 lipca 2018 r., Portugalia zwróciła się o upoważnienie do wprowadzenia środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy VAT, w którym określono osobę zobowiązaną do zapłaty VAT. Następnie w piśmie, które wpłynęło do Komisji dnia 27 listopada 2018 r., Portugalia przekazała więcej szczegółowych informacji na temat środka, który zamierza wprowadzić. W dniu 18 grudnia 2018 r. Komisja, w piśmie skierowanym do Portugalii, poprosiła o dwustronne spotkanie w celu omówienia wniosku o odstępstwo. Spotkanie odbyło się w dniu 27 lutego 2019 r. Portugalia potwierdziła swój wniosek o odstępstwo i przesłała dodatkowe informacje w piśmie, które wpłynęło do Komisji w dniu 19 marca 2019 r.

Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT pismami z dnia 27 marca 2019 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Portugalię. Pismem z dnia 28 marca 2019 r. Komisja zawiadomiła Portugalię, że posiada wszystkie informacje niezbędne do rozpatrzenia wniosku.

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny i cele wniosku

Zgodnie z zasadą ogólną określoną w art. 193 dyrektywy VAT do zapłaty podatku VAT zobowiązany jest podatnik dokonujący dostawy towarów lub świadczenia usług.

Zgodnie z art. 395 dyrektywy VAT państwa członkowskie mogą stosować środki stanowiące odstępstwo od przepisów dyrektywy VAT w celu uproszczenia procedury poboru podatku VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania, jeżeli środki te zostały zatwierdzone przez Radę.

Portugalia zwróciła się o zastosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia do dostaw korka, drewna, szyszek sosnowych i orzeszków piniowych w łupinkach, jeżeli osoba, na rzecz której realizowane są dostawy tych towarów, jest podatnikiem posiadającym siedzibę statutową, stałą siedzibę lub miejsce pobytu na terenie Portugalii i prowadzącym transakcje, w przypadku których ma prawo do częściowego lub pełnego odliczenia podatku VAT.

Zdaniem Portugalii sektor leśnictwa w tym kraju należy do sektorów działalności gospodarczej, w których odnotowuje się niezwykle wysoki odsetek oszustw podatkowych i przypadków uchylania się od opodatkowania. Wynika to z faktu, że w sektorze tym dominuje liczna grupa drobnych producentów i podmiotów dokonujących zbiorów, którzy sprzedają surowce zakładom przetwórczym, nie zgłaszając ani nie płacąc podatku VAT od takiej sprzedaży. Natomiast zakłady przetwórcze to średni lub duzi podatnicy, którzy są łatwi do zidentyfikowania. Charakter tego rynku, a także prowadzonej na nim działalności gospodarczej rodzi oszustwa związane z VAT, które są trudne do zwalczania dla organów podatkowych Portugalii pomimo wzmożonych kontroli i zastosowanych już środków. Aby zwalczać te przypadki nadużyć, Portugalia chciałaby wprowadzić mechanizm odwrotnego

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

obciążenia względem dostaw korka, drewna, szyszek sosnowych i orzeszków piniowych w łupinkach, co w efekcie przerzuciłoby obowiązek płacenia podatku VAT na niewielką liczbę łatwych do zidentyfikowania zakładów przetwórczych. Zdaniem Portugalii pozwoliłoby to wyeliminować ten rodzaj oszustw związanych z VAT i zapobiegłoby utracie dochodów z tytułu VAT.

Odstępstwa są z reguły przyznawane na określony czas, tak aby umożliwić państwom członkowskim ocenę, czy środek szczególny jest właściwy i skuteczny, a także by dać państwom członkowskim czas na wprowadzenie innych konwencjonalnych środków służących rozwiązaniu danego problemu do czasu wygaśnięcia środka stanowiącego odstępstwo, tym samym sprawiając, że nie jest konieczne przedłużenie odstępstwa. Odstępstwo umożliwiające stosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia przyznaje się tylko wyjątkowo w odniesieniu do obszarów szczególnie podatnych na oszustwa. Środek ten stosuje się w ostateczności.

Zważywszy na oszustwa w omawianym sektorze wnioskuje się zatem o wprowadzenie środka stanowiącego odstępstwo, aby umożliwić Portugalii jego stosowanie do dnia 31 grudnia 2022 r. Do czasu wygaśnięcia tego odstępstwa Portugalia powinna wdrożyć inne konwencjonalne środki zwalczania oszustw związanych z VAT w sektorze korka, drewna, szyszek sosnowych i orzeszków piniowych w łupinkach i zapobiegania takim oszustwom. W konsekwencji nie powinno być dalszej potrzeby wprowadzania odstępstw od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do tych dostaw.

- **Spójność z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki**

Podobne odstępstwa dotyczące art. 193 dyrektywy VAT przyznano innym państwom członkowskim.

Proponowany środek jest zatem zgodny z obowiązującymi przepisami dyrektywy VAT.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

- **Podstawa prawna**

Art. 395 dyrektywy VAT.

- **Pomocniczość (w przypadku kompetencji niewyłącznych)**

Biorąc pod uwagę przepisy dyrektywy VAT, na których opiera się przedmiotowy wniosek, zasada pomocniczości nie ma zastosowania.

- **Proporcjonalność**

Niniejsza decyzja dotyczy upoważnienia przyznanego państwu członkowskiemu w odpowiedzi na jego własny wniosek i nie stanowi żadnego zobowiązania.

Biorąc pod uwagę ograniczony zasięg odstępstwa, środek szczególny jest proporcjonalny do wyznaczonego celu.

- **Wybór instrumentu**

Proponowany instrument: decyzja wykonawcza Rady.

Zgodnie z art. 395 dyrektywy Rady 2006/112/WE odstępstwo od wspólnych przepisów dotyczących podatku VAT jest możliwe jedynie po uzyskaniu zgody Rady, stanowiącej

jednogłośnie na wniosek Komisji. Decyzja wykonawcza Rady jest najwłaściwszym instrumentem, ponieważ może być skierowana do poszczególnych państw członkowskich.

3. WYNIKI OCEN *EX POST*, KONSULTACJI Z ZAINTERESOWANYMI STRONAMI I OCEN SKUTKÓW

- **Konsultacje z zainteresowanymi stronami**

Niniejszy wniosek opiera się na wniosku złożonym przez Portugalię i dotyczy wyłącznie tego państwa członkowskiego.

- **Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy eksperckiej**

Nie zaistniała potrzeba skorzystania z pomocy ekspertów zewnętrznych.

- **Ocena skutków**

Wniosek w sprawie decyzji wykonawczej Rady ma na celu zapobieganie określonym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania w sektorze dostaw korka, drewna, szyszek sosnowych i orzeszków piniowych w łupinkach. Mechanizm odwrotnego obciążenia powinien pomóc Portugalii w dalszym zwalczaniu oszustw związanych z VAT w tym sektorze. W związku z tym środek stanowiący odstępstwo będzie miał potencjalnie pozytywne skutki.

Z uwagi na wąski zakres odstępstwa i ograniczone zastosowanie w czasie jego oddziaływanie będzie w każdym razie ograniczone.

4. WPLYW NA BUDŻET

Wniosek nie ma wpływu finansowego na budżet Unii.

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

Wniosek jest ograniczony w czasie.

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

w sprawie upoważnienia Portugalii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej¹, w szczególności jej art. 395 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W piśmie, które wpłynęło do Komisji dnia 2 lipca 2018 r., Portugalia zwróciła się o upoważnienie do zastosowania specjalnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE do dostaw korka, drewna, szyszek sosnowych i orzeszków piniowych w łupinkach, jeżeli osoba, na rzecz której realizowane są dostawy tych towarów, jest podatnikiem posiadającym siedzibę statutową, stałą siedzibę lub miejsce pobytu na terenie Portugalii i prowadzącym transakcje, w przypadku których ma prawo do częściowego lub pełnego odliczenia podatku od wartości dodanej (VAT). Następnie w pismach, które wpłynęły do Komisji dnia 27 listopada 2018 r. i 19 marca 2019 r., Portugalia przekazała dalsze informacje.
- (2) Zgodnie z art. 395 ust. 2 akapit drugi dyrektywy 2006/112/WE pismem z dnia 27 marca 2019 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Portugalię. Pismem z dnia 28 marca 2019 r. Komisja zawiadomiła Portugalię, że posiada wszystkie informacje niezbędne do rozpatrzenia wniosku.
- (3) Zdaniem Portugalii sektor leśnictwa tego kraju należy do sektorów działalności gospodarczej, w których odnotowuje się niezwykle wysoki odsetek oszustw podatkowych i przypadków uchylania się od opodatkowania. Wynika to z faktu, że w sektorze tym dominuje liczna grupa drobnych producentów i podmiotów dokonujących zbiorów, którzy sprzedają surowce zakładom przetwórczym, nie zgłaszając ani nie płacąc podatku VAT od takiej sprzedaży. Charakter tego rynku, a także prowadzonej na nim działalności gospodarczej rodzi oszustwa związane z VAT, które są trudne do zwalczania dla organów podatkowych Portugalii pomimo wzmoczonych kontroli i zastosowanych już środków. Aby zwalczać takie przypadki nadużyć, Portugalia chciałaby wprowadzić mechanizm odwrotnego obciążenia względem dostaw korka, drewna, szyszek sosnowych i orzeszków piniowych w łupinkach, co w efekcie przetrzuciłoby obowiązek płacenia podatku VAT na niewielką liczbę łatwych do zidentyfikowania zakładów przetwórczych. Zdaniem Portugalii pozwoliłoby to wyeliminować ten rodzaj oszustw związanych z VAT i zapobiegłoby utracie dochodów z tytułu VAT.

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

- (4) Należy zatem upoważnić Portugalię do wprowadzenia przedmiotowego środka stanowiącego odstępstwo na ograniczony okres do dnia 31 grudnia 2022 r.
- (5) Aby można było ocenić, czy środek jest odpowiedni i skuteczny, prawo do stosowania odstępstwa przyznaje się zazwyczaj na czas oznaczony. Dzięki odstępstwom państwa członkowskie zyskują czas na wprowadzenie – do chwili wygaśnięcia środka stanowiącego odstępstwo – innych środków konwencjonalnych służących wyeliminowaniu danego problemu, dzięki którym nie ma już potrzeby dalszego stosowania odstępstwa. Odstępstwo umożliwiające stosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia przyznaje się tylko wyjątkowo w odniesieniu do obszarów szczególnie podatnych na oszustwa. Środek ten stosuje się w ostateczności. Portugalia powinna zatem wdrożyć inne konwencjonalne środki w celu zwalczania oszustw związanych z VAT i zapobiegania takim oszustwom w sektorze korka, drewna, szyszek sosnowych i orzeszków piniowych do chwili wygaśnięcia tego odstępstwa i w rezultacie nie powinna już potrzebować takiego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do wspomnianych dostaw.
- (6) Odstępstwo nie będzie miało negatywnego wpływu na zasoby własne Unii z tytułu VAT,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

Na zasadzie odstępstwa od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE Portugalia jest upoważniona do wyznaczenia podatnika, na rzecz którego realizowane są dostawy korka, drewna, szyszek sosnowych lub orzeszków piniowych w łupinkach, jako osoby zobowiązanej do zapłaty VAT, jeżeli jest to podatnik, który posiada siedzibę statutową, stałą siedzibę lub miejsce pobytu na terenie Portugalii i prowadzi transakcje, w odniesieniu do których przysługuje mu prawo do częściowego lub pełnego odliczenia podatku VAT.

Artykuł 2

Niniejsza decyzja ma zastosowanie od dnia 1 stycznia 2020 r. i wygasa z dniem 31 grudnia 2022 r.

Artykuł 3

Niniejsza decyzja skierowana jest do Republiki Portugalskiej.

Sporządzono w Brukseli dnia [...] r.

*W imieniu Rady
Przewodniczący*