

Bruksela, dnia 17.5.2023 r.
COM(2023) 262 final

2023/0158 (CNS)

Reforma celna

Wniosek

DYREKTYWA RADY

zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT odnoszących się do podatków ułatwiających sprzedaż na odległość towarów importowanych oraz stosowania procedury szczególnej dla sprzedaży na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich, a także w odniesieniu do uregulowań szczególnych dotyczących deklarowania i zapłaty VAT z tytułu importu

UZASADNIENIE

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny i cele wniosku

Niniejsza inicjatywa jest – obok wniosku dotyczącego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady ustanawiającego unijny kodeks celny, centrum danych celnych Unii Europejskiej i Urząd Unii Europejskiej ds. Celnych i uchylającego rozporządzenie (UE) nr 952/2013 („zmiana UKC”) oraz wniosku dotyczącego rozporządzenia Rady zmieniającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1186/2009 z dnia 16 listopada 2009 r. ustanawiające wspólnotowy system zwolnień celnych i rozporządzenie Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej – częścią szeroko zakrojonej i kompleksowej reformy unii celnej.

Podatek od wartości dodanej (VAT) stanowi jedno z głównych źródeł dochodów sektora instytucji rządowych i samorządowych we wszystkich państwach członkowskich UE¹. W 2020 r. jego udział w całkowitych dochodach podatkowych wahał się w poszczególnych państwach członkowskich od 20 % do 50 % i stanowił około 26 % całkowitych rocznych dochodów podatkowych sektora instytucji rządowych i samorządowych w UE-27. Jest on również kluczowym źródłem finansowania budżetu UE, ponieważ 0,3 % podatku VAT pobieranego na szczeblu krajowym jest przekazywane do UE jako zasoby własne – zasoby własne oparte na VAT stanowią 12 % całkowitego budżetu UE.

Uszczuplenie dochodów podatkowych, zwane „luką w podatku VAT”, jest odzwierciedleniem problemów spowodowanych niewystarczającym poborem i niedostateczną kontrolą podatku VAT. Szacuje się, że w 2020 r. uszczuplenie dochodów podatkowych wyniosło łącznie 93 mld EUR, a znaczna jego część wynikała z wewnątrzspółnotowych oszustw typu „znikający podmiot gospodarczy”. Luka w podatku VAT obejmuje również przychody utracone w wyniku krajowych oszustw związanych z VAT, unikania płacenia podatku VAT, bankructw i niewypłacalności finansowej, a także błędów w obliczeniach i błędów administracyjnych. System VAT jest nie tylko narażony na oszustwa, lecz także stał się coraz bardziej skomplikowany i obciążający dla przedsiębiorstw.

W odpowiedzi na gwałtowny wzrost aktywności w handlu elektronicznym i rozdrobnione ramy regulacyjne dotyczące poboru VAT od dostaw w handlu elektronicznym w dniu 1 lipca 2021 r. w pakiecie dotyczącym VAT w handlu elektronicznym wprowadzono szereg reform w dziedzinie podatku VAT i ceł w celu modernizacji i uproszczenia poboru podatku od transakcji w handlu elektronicznym. Wdrożenie pakietu dotyczącego handlu elektronicznego okazało się wielkim sukcesem, o czym świadczą wyniki oceny przeprowadzonej w odniesieniu do pierwszych sześciu miesięcy stosowania. Zostało to potwierdzone przez państwa członkowskie w konkluzjach Rady² Ecofin z marca 2022 r.

Jeżeli chodzi o import, jednym z głównych celów pakietu dotyczącego VAT w handlu elektronicznym było zapewnienie równych warunków działania dla dostawców mających siedzibę w UE poprzez wyeliminowanie zakłóceń, które doprowadziły do problemów w zakresie konkurencji na rynku handlu elektronicznego. Zwolnienie z VAT w przypadku importu przesyłek o niewielkiej wartości, nieprzekraczającej 22 EUR zostało zniesione.

¹ [Dane statystyczne dotyczące dochodów podatkowych – Statistics Explained \(europa.eu\)](#), Eurostat.

² Konkluzje Rady w sprawie wdrożenia pakietu dotyczącego VAT w handlu elektronicznym, ST 7104/22 z dnia 15 marca 2022 r.

W rezultacie VAT jest obecnie należny od wszystkich towarów importowanych do UE z państwa trzeciego lub terytorium trzeciego, niezależnie od wartości towaru.

Wraz ze zniesieniem progu 22 EUR w pakiecie dotyczącym handlu elektronicznego wprowadzono szereg uproszczeń, by pomóc zmniejszyć obciążenie regulacyjne dla przedsiębiorców prowadzących sprzedaż na odległość towarów importowanych do UE. Zakres tych uproszczeń był jednak ograniczony do importu o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR.

Jednym z takich uproszczeń jest punkt kompleksowej obsługi importu (IOSS), z którego można jednak skorzystać tylko w przypadku sprzedaży na odległość towarów importowanych o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR (ponieważ w pakiecie dotyczącym VAT w handlu elektronicznym nie zniesiono progu zwolnienia z cła wynoszącego 150 EUR). Przedsiębiorcy, którzy decydują się na korzystanie z IOSS, nie muszą rejestrować się do celów VAT w każdym państwie członkowskim, w którym ma miejsce kwalifikująca się dostawa towarów importowanych dokonywana przez nich na rzecz konsumentów. W przypadku korzystania z IOSS VAT należny z tytułu tych dostaw jest pobierany z góry w chwili dostawy, co oznacza, że podatku VAT nie trzeba pobierać w chwili importu. System ten jest jednak inny w przypadku towarów o wartości przekraczającej 150 EUR, ponieważ taka sprzedaż na odległość towarów importowanych podlega VAT od importu w chwili importu (VAT nie jest pobierany z góry).

Wniosek dotyczący reformy ram celnych³ daje wyraźne uzasadnienie dla zniesienia progu 150 EUR, który ogranicza obecnie stosowanie IOSS do sprzedaży na odległość towarów importowanych o wartości nieprzekraczającej 150 EUR. Wniosek ten wprowadza pojęcie „uznanego importera”, którym jest każda osoba uczestnicząca w sprzedaży na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich i która jest upoważniona do korzystania z IOSS. Osoby takie uiszczą dług celny w chwili przyjęcia płatności za sprzedaż na odległość i przy ustalaniu odpowiedniej wartości celnej będą mogły zastosować „uproszczone traktowanie taryfowe sprzedaży na odległość”.

W ramach uproszczonego traktowania taryfowego uznany importer może do ustalenia wartości celnej zastosować jeden z „koszyków” taryfowych. Uznany importer będzie zatem dysponował wszystkimi niezbędnymi informacjami, w tym informacjami dotyczącymi należności celnych należnych z tytułu przywozu, w celu prawidłowego obliczenia podstawy opodatkowania, do której należy zastosować podatek VAT. Należy zatem zmienić dyrektywę Rady 2006/112/WE poprzez usunięcie progu 150 EUR, który ma zastosowanie do IOSS.

Zniesienie progu 150 EUR odnoszącego się do IOSS jest samo w sobie uzasadnione, ponieważ przyczyni się ono do osiągnięcia celu, jakim jest jedna rejestracja VAT w Unii, co umożliwi przedsiębiorcom zarejestrowanym w IOSS deklarowanie i przekazywanie należnego VAT z tytułu wszystkich kwalifikowalnych dostaw towarów objętych IOSS niezależnie od ich wartości. Chociaż zniesienie progu dotyczącego IOSS nie jest uzależnione od wdrożenia reform celnych, będzie ono jednak wspierać reformę ram celnych, gdyż zmaksymalizuje korzyści wynikające z uproszczeń zorientowanych na cła w odniesieniu do obliczania VAT od sprzedaży na odległość towarów importowanych. Jako uznany importer przedsiębiorca zarejestrowany w IOSS będzie posiadał wszystkie informacje niezbędne do obliczenia prawidłowej kwoty VAT należnego od całej swojej kwalifikowalnej sprzedaży na odległość towarów importowanych. Środek ten pomoże zatem również zapobiec zaniżaniu wartości w odniesieniu do sprzedaży na odległość towarów importowanych, ponieważ

³ [Zmiana unijnego kodeksu celnego \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/economy_finance/press_corner/press_releases/press_release.cfm?id=1100)

prawidłowa kwota VAT zostanie pobrana w chwili dostawy, czyli w chwili przyjęcia płatności za transakcję w handlu elektronicznym.

Ponadto niniejszy wniosek ma na celu dalsze zmniejszenie obciążenia regulacyjnego, jakie napotykają przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż na odległość towarów importowanych, również poprzez rozszerzenie uproszczenia znanego jako „uregulowania szczególne”.

Jeżeli spełnione są określone warunki, uregulowania szczególne umożliwiają operatorom pocztowym, przewoźnikom ekspresowym, agentom celnym i innym podmiotom, którzy wypełniają celne zgłoszenia przywozowe w imieniu nabywcy, deklarowanie i przekazywanie VAT pobranego z tytułu tego importu co miesiąc. Uregulowania szczególne są uproszczeniem fakultatywnym i mają zastosowanie, na określonych warunkach, do importu towarów o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR, z wyłączeniem wyrobów akcyzowych. W ramach niniejszego wniosku próg 150 EUR, który ma obecnie zastosowanie do uregulowań szczególnych, również zostanie zniesiony. Niniejsza inicjatywa jeszcze bardziej złagodzi obciążenie regulacyjne i koszty związane z przywozem towarów o wartości powyżej 150 EUR.

Oprócz uproszczenia dotyczącego IOSS i uregulowań szczególnych w pakiecie dotyczącym handlu elektronicznego przewidziano również domyślną odpowiedzialność platform handlowych i platform, w przypadku gdy ułatwiają one sprzedaż na odległość towarów importowanych do UE o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR. System „podmiotów uznawanych za dostawców” jest kluczową reformą, której celem jest złagodzenie ryzyka niewywiązania się z płatności VAT. W przypadku zastosowania tego systemu indywidualni sprzedawcy na platformach handlowych nie muszą rejestrować się do celów VAT w odniesieniu do dostaw objętych zasadą podmiotu uznawanego za dostawcę. Ten szczególny środek eliminuje obciążenie regulacyjne sprzedawców, którzy działają za pośrednictwem platform handlowych. Wzmacnia on również przestrzeganie przepisów, ponieważ upraszcza obowiązki w zakresie VAT tysięcy odnośnych sprzedawców poprzez domyślne uznawanie platformy handlowej za osobę zobowiązaną do deklarowania i zapłaty VAT należnego z tytułu tych dostaw. W ramach niniejszej inicjatywy zaproponowano zniesienie progu 150 EUR w celu dalszego rozszerzenia zakresu systemu podmiotów uznawanych za dostawcę, tak aby obejmował on wszelką sprzedaż na odległość towarów importowanych do UE, niezależnie od ich wartości. W związku z tym niniejszy wniosek ma również na celu zmniejszenie obciążenia regulacyjnego dla podatników prowadzących sprzedaż na odległość towarów importowanych do UE za pośrednictwem platform handlowych, co jest zgodne z kluczowymi celami wniosku dotyczącego VAT w epoce cyfrowej.

Opierając się na momencie reform dotyczących podatku VAT w handlu elektronicznym, Komisja przyjęła w grudniu 2022 r. wniosek legislacyjny dotyczący VAT w epoce cyfrowej zgodnie z zapowiedzią zawartą w planie działania z 2020 r. na rzecz sprawiedliwego i prostego opodatkowania wspierającego strategię odbudowy gospodarczej⁴.

Niniejszy wniosek ma na celu dalsze dostosowanie unijnych ram VAT poprzez rozszerzenie zakresu dostaw objętych IOSS, uregulowaniami szczególnymi i systemem podmiotów uznawanych za dostawcę. Zgodnie z niniejszym wnioskiem IOSS mogłyby być wykorzystywane do deklarowania i przekazywania VAT należnego z tytułu wszelkiej sprzedaży na odległość towarów importowanych do UE, niezależnie od ich wartości, z wyjątkiem produktów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, które pozostają wyłączone z tej procedury. Analogicznie, zarówno uregulowania szczególne, jak

⁴ [Podatek VAT w epoce cyfrowej \(europa.eu\)](https://europa.eu).

i system podmiotów uznawanych za dostawcę zostaną rozszerzone przez zniesienie progu 150 EUR, który obecnie ogranicza ich zastosowanie i skuteczność. Inicjatywa jeszcze bardziej wzmocni koncepcję jednej rejestracji VAT w UE. Niniejsza inicjatywa jest zatem spójna z wnioskiem legislacyjnym dotyczącym VAT w epoce cyfrowej i jego celem, jakim jest zmniejszenie obciążenia regulacyjnego podatników, gdyż zniesie ona wielorakie obowiązki w zakresie rejestracji, które w przeciwnym razie mogą spoczywać na osobach dokonujących sprzedaży na odległość towarów importowanych o wartości przekraczającej 150 EUR.

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

Niniejsza inicjatywa jest spójna z wnioskiem dotyczącym VAT w epoce cyfrowej⁵, który został przyjęty przez Komisję 8 grudnia 2022 r. i jest obecnie omawiany w Radzie. Celem wniosku dotyczącego VAT w epoce cyfrowej jest modernizacja i przekształcenie unijnego systemu VAT, tak by odpowiadał on potrzebom ery cyfrowej. Wniosek ten jest w istocie obszernym i wieloaspektowym pakietem reform o trzech kluczowych celach, z których jeden polega na wzmocnieniu koncepcji jednej rejestracji VAT w UE.

Jednym z głównych celów wniosku dotyczącego VAT w epoce cyfrowej jest ograniczenie konieczności wielokrotnej rejestracji do celów VAT w UE. Zgodnie z tym wnioskiem osiągnięcie tego celu ma nastąpić poprzez rozszerzenie zakresu narzędzi upraszczających stosowanych do deklarowania i przekazywania podatku VAT należnego od sprzedaży towarów na odległość⁶. Reformy dotyczące VAT w epoce cyfrowej przyczynią się do rozwoju koncepcji jednej rejestracji VAT w UE poprzez rozszerzenie zakresu dostaw objętych uproszczeniem w postaci unijnego punktu kompleksowej obsługi (unijny OSS), który stanowi część pakietu uproszczeń punktu kompleksowej obsługi (OSS). Niniejszy wniosek ma na celu dalsze ograniczenie przypadków, w których podatnik dokonujący sprzedaży na odległość towarów importowanych musi zarejestrować się do celów VAT w więcej niż jednym państwie członkowskim, poprzez rozszerzenie zasady podmiotu uznawanego za dostawcę oraz rozszerzenie zakresu IOSS i uregulowań szczególnych na towary importowane o wartości przekraczającej 150 EUR. W związku z tym zarówno niniejsza inicjatywa, jak i wniosek dotyczący VAT w epoce cyfrowej przyczyniają się do realizacji celu, jakim jest jedna rejestracja VAT w UE.

We wniosku dotyczącym VAT w epoce cyfrowej wprowadzono również obowiązek korzystania z IOSS przez platformy. Zgodnie z tym wnioskiem IOSS będzie obowiązkowy dla platform handlowych działających jako podmiot uznawany za dostawcę w przypadku niektórych rodzajów sprzedaży na odległość towarów importowanych. Zgodnie z niniejszym wnioskiem platformy handlowe ułatwiające sprzedaż na odległość towarów importowanych o wartości przekraczającej 150 EUR będą teraz uznawane za dostawcę w odniesieniu do tych dostaw i w związku z tym będą zobowiązane do deklarowania i przekazywania VAT należnego z tytułu tych dostaw za pośrednictwem IOSS. Reforma ta dodatkowo chroni unijny system VAT i intensyfikuje walkę z oszustwami związanymi z VAT, ponieważ działania związane z przestrzeganiem przepisów będą teraz koncentrowały się na jeszcze mniejszej grupie platform handlowych, będących podatnikami, którzy są dobrze zorientowani w dziedzinie przestrzegania przepisów dotyczących VAT i którzy w kontekście cel będą

⁵ Wniosek dotyczący DYREKTYWY RADY zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT w epoce cyfrowej (COM(2022) 701 final). Wniosek dotyczący ROZPORZĄDZENIA RADY zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do ustaleń dotyczących współpracy administracyjnej w dziedzinie VAT niezbędnych w epoce cyfrowej (COM(2022) 703). Wniosek dotyczący ROZPORZĄDZENIA WYKONAWCZEGO RADY zmieniającego rozporządzenie wykonawcze (UE) nr 282/2011 w odniesieniu do wymogów informacyjnych dotyczących niektórych procedur VAT (COM(2022) 704 final).

⁶ https://ec.europa.eu/taxation_customs/business/vat/vat-e-commerce_en

również uznawani za importerów w odniesieniu do wszystkich dostaw towarów importowanych, które ułatwiają oni za pośrednictwem swojej platformy. Ponadto środek ten zmniejszy ryzyko zaniżania wartości w odniesieniu do sprzedaży na odległość towarów importowanych. Jako uznany importer platforma handlowa będzie dysponowała wszystkimi elementami składowymi, które są niezbędne do obliczenia prawidłowej kwoty podatku VAT należnego od takich dostaw. Zaniżanie wartości nie będzie już możliwe, ponieważ platforma handlowa będzie pobierała z góry podatek VAT od wyszczególnionej ceny sprzedaży towarów. Przy ustalaniu podstawy opodatkowania, od której pobierany jest VAT, platforma handlowa zarejestrowana w IOSS, działając zarówno jako podmiot uznawany za dostawcę, jak i jako uznany importer, uwzględni wszystkie czynniki, takie jak podatki, cła i opłaty należne z tytułu przywozu, a także inne koszty dodatkowe, takie jak koszty transportu i ubezpieczenia, które są niezbędne do prawidłowego obliczenia podstawy opodatkowania do celów VAT. W efekcie prawidłowa kwota VAT zostanie naliczona i przekazana właściwym organom podatkowym. Ponieważ VAT jest pobierany z góry w chwili sprzedaży towarów objętych IOSS, proces importu zostanie również ułatwiony, ponieważ późniejszy import towarów objętych IOSS jest zwolniony z VAT od importu.

Inicjatywa wspiera unijną strategię zrównoważonego wzrostu gospodarczego⁷, która odnosi się do skuteczniejszego poboru podatków, ograniczenia oszustw podatkowych, unikania i uchylania się od opodatkowania oraz zmniejszenia kosztów przestrzegania przepisów dla przedsiębiorstw, osób fizycznych i administracji podatkowych. Udoskonalenie systemów opodatkowania w celu sprzyjania bardziej zrównoważonej i sprawiedliwej działalności gospodarczej jest również częścią unijnego programu na rzecz konkurencyjnej zrównoważoności.

- **Spójność z innymi politykami Unii**

Inicjatywa ta jest zgodna z planem działań dla organów celnych⁸. Zarządzanie handlem elektronicznym jest jednym z czterech kluczowych obszarów działania przewidzianych w planie działań dla organów celnych. Niniejszy wniosek dotyczący rozszerzenia systemu IOSS poprzez zniesienie progu 150 EUR jest przedkładany w ramach reformy celnej.

W sprawozdaniu końcowym z Konferencji w sprawie przyszłości Europy⁹ obywatele wzywają do „harmonizacji i koordynacji polityki podatkowej w państwach członkowskich UE w celu zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania i unikaniu opodatkowania”, „promowania współpracy między państwami członkowskimi UE w celu dopilnowania, by wszystkie przedsiębiorstwa w UE płaciły sprawiedliwą część podatków”. Niniejsza inicjatywa jest spójna z tymi celami.

⁷ W planach odbudowy i zwiększania odporności państw członkowskich przewidziano szeroki zestaw reform, które mają przyczynić się do poprawy otoczenia działalności gospodarczej i sprzyjać wdrażaniu technologii cyfrowych i ekologicznych. Uzupełnieniem tych reform są istotne działania na rzecz cyfryzacji organów podatkowych jako strategicznego sektora administracji publicznej. (Roczna analiza zrównoważonego wzrostu gospodarczego 2022, COM(2021) 740 final).

⁸ Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego „Wprowadzenie unii celnej na kolejny poziom – plan działania”, Bruksela, COM(2020) 581 final.

⁹ Konferencja w sprawie przyszłości Europy – sprawozdanie z wyników, maj 2022 r., propozycja nr 16 pkt 1–3. Konferencja w sprawie przyszłości Europy odbywała się między kwietniem 2021 r. a majem 2022 r. Było to wyjątkowe, oddolne działanie z zakresu demokracji deliberatywnej na szczeblu paneuropejskim, w którym udział wzięły tysiące obywateli UE, a także podmioty polityczne, partnerzy społeczni, przedstawiciele społeczeństwa obywatelskiego i najważniejsze zainteresowane strony.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

• Podstawa prawna

Niniejsza dyrektywa zmienia dyrektywę VAT na podstawie art. 113 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej. Artykuł ten stanowi, że Rada, stanowiąc jednomyślnie zgodnie ze specjalną procedurą ustawodawczą i po konsultacji z Parlamentem Europejskim oraz Komitetem Ekonomiczno-Społecznym, może uchwalić przepisy dotyczące harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich odnoszących się do podatków pośrednich.

• Pomocniczość (w przypadku kompetencji niewyłącznych)

Niniejsza inicjatywa jest zgodna z zasadą pomocniczości. Ze względu na konieczność zmiany dyrektywy VAT cele niniejszej inicjatywy nie mogą zostać osiągnięte przez same państwa członkowskie. W związku z tym Komisja, która jest odpowiedzialna za zapewnienie sprawnego funkcjonowania jednolitego rynku i wspieranie ogólnych interesów UE, musi zaproponować działania służące poprawie sytuacji.

Ponadto niniejszy wniosek ma na celu poprawę funkcjonowania IOSS jako narzędzia upraszczającego deklarowanie i płatność VAT, które jest wspólne dla wszystkich państw członkowskich. W związku z tym nieskoordynowane i fragmentaryczne działania na poziomie krajowym mogłyby zakłócać handel. Podczas ukierunkowanych konsultacji¹⁰ przedsiębiorcy opowiedzieli się w większym stopniu za stosowaniem przepisów dotyczących VAT na poziomie unijnym niż za koniecznością spełniania różnych obowiązków sprawozdawczych lub rejestracyjnych na poziomie krajowym. Jeżeli chodzi o pobór i kontrolę VAT, wielkość luki w podatku VAT i jej utrzymywanie się są wyraźnym znakiem, że instrumenty krajowe nie są wystarczające do zwalczania oszustw związanych z VAT.

• Proporcjonalność

Wniosek jest zgodny z zasadą proporcjonalności i nie wykracza poza to, co jest konieczne do osiągnięcia celów Traktatów, a w szczególności sprawnego funkcjonowania jednolitego rynku.

Proporcjonalność jest zapewniona dzięki temu, że niniejsza inicjatywa promuje bardziej skuteczną i solidną zasadę jednej rejestracji VAT, która nie koliduje z krajowymi procesami rejestracji do celów VAT. Inicjatywa koncentruje się bowiem na rozszerzeniu systemu IOSS i systemu podmiotów uznawanych za dostawcę w celu dalszego ograniczenia przypadków, w których przedsiębiorca prowadzący sprzedaż na odległość towarów importowanych za pośrednictwem platformy handlowej lub samodzielnie jest zobowiązany do zarejestrowania się do celów VAT w innych państwach członkowskich, w których nie ma on siedziby, a w których dokonuje takich dostaw towarów importowanych.

Ogólnounijne ramy obsługi rejestracji do celów VAT są proporcjonalne, ponieważ zapewnią bardziej zrównoważone funkcjonowanie jednolitego rynku. Ze względu na swój charakter likwidacja konieczności wielokrotnej rejestracji w UE jest możliwa jedynie za pośrednictwem wniosku dotyczącego zmiany dyrektywy VAT.

• Wybór instrumentu

Wniosek wymaga zmiany dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej („dyrektywa VAT”).

¹⁰ VAT w epoce cyfrowej. Final Report (vol. IV Consultation Activities) [VAT w epoce cyfrowej. Sprawozdanie końcowe] (tom IV – Działania konsultacyjne). Umowa szczegółowa nr 07 wdrażająca umowę ramową nr TAXUD/2019/CC/150.

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

- **Oceny *ex post*/oceny adekwatności obowiązującego prawodawstwa**

1 lipca 2021 r. wszedł w życie pakiet dotyczący VAT w handlu elektronicznym, w ramach którego wprowadzono szereg zmian w przepisach dotyczących VAT regulujących opodatkowanie transgranicznej działalności w dziedzinie handlu elektronicznego między przedsiębiorstwami a konsumentami (B2C) w UE.

Komisja przeprowadziła ocenę *ex post* pierwszych sześciu miesięcy stosowania pakietu dotyczącego VAT w handlu elektronicznym. Wstępne wyniki są bardzo obiecujące i świadczą o sukcesie nowych środków. Jeśli chodzi o import, pierwsze wyniki pokazują, że w związku z importem przesyłek o niskiej wartości, których wartość rzeczywista nie przekracza 150 EUR, pobrano w ciągu pierwszych sześciu miesięcy podatek VAT w wysokości około 2 mld EUR, co dałoby około 4 mld EUR w skali roku. Z kwoty 2 mld EUR podatku VAT pobranego w pierwszych sześciu miesiącach w związku z importem towarów o niskiej wartości prawie 1,1 mld EUR pobrano za pośrednictwem IOSS. Dane te pokazują, że IOSS stał się kluczowym narzędziem upraszczającym w odniesieniu do deklarowania i płatności VAT z tytułu sprzedaży na odległość towarów importowanych.

Wdrożenie pakietu pomogło również w przeciwdziałaniu oszustwom związanym z VAT. Z analizy danych celnych wynika, że na ośmiu największych przedsiębiorców zarejestrowanych w IOSS przypadało około 91 % wszystkich transakcji zgłoszonych do importu do UE za pośrednictwem IOSS. Jest to bardzo obiecująca statystyka, ponieważ pokazuje ona wpływ nowej regulacji dotyczącej „uznawania” platform handlowych na przestrzeganie przepisów, polegający na tym, że działania następcze i audyt w odniesieniu do tej bardzo ograniczonej liczby podatników są wystarczające do zapewnienia poboru VAT od tego rodzaju transakcji.

Niniejszy wniosek opiera się na pomyślnym wdrożeniu pakietu dotyczącego VAT w handlu elektronicznym oraz ambitnych celach wniosku dotyczącego VAT w handlu elektronicznym, ponieważ przewiduje dalsze rozszerzenie systemu podmiotów uznawanych za dostawcę na całą sprzedaż na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich, niezależnie od wartości towarów. W rezultacie działania na rzecz przestrzegania przepisów będą jeszcze bardziej skoncentrowane na znacznie mniejszej liczbie dużych podmiotów działających na rynku, na które przypadać będzie większość sprzedaży na odległość towarów importowanych do UE.

Inicjatywa wspiera również zasadę jednej rejestracji VAT w UE, ponieważ dodatkowo ograniczy przypadki, w których podatnik będzie musiał rejestrować się do celów VAT. Rozszerzenie uproszczenia IOSS na całą sprzedaż na odległość towarów importowanych, niezależnie od ich wartości, wraz z rozszerzeniem uregulowań szczególnych na niektóre rodzaje importu towarów w przesyłkach o wartości przekraczającej 150 EUR, jeszcze bardziej ograniczy konieczność rejestrowania się podatników do celów VAT w więcej niż jednym państwie członkowskim. Ponadto w wyniku dalszego rozszerzenia systemu podmiotów uznawanych za dostawcę podatnicy prowadzący sprzedaż na odległość towarów importowanych do UE za pośrednictwem platform handlowych nie będą już musieli rejestrować się do celów VAT w odniesieniu do dostaw, w przypadku których wartość rzeczywista przesyłki przekracza 150 EUR. Zamiast tego platforma handlowa, działając jako podmiot uznawany za dostawcę, będzie deklarować i przekazywać VAT należny z tytułu tych dostaw za pośrednictwem rozszerzonego systemu IOSS, który będzie teraz obowiązkowy dla platform handlowych zgodnie z wnioskiem dotyczącym VAT w epoce cyfrowej.

- **Konsultacje z zainteresowanymi stronami**

22 stycznia 2022 r. Komisja rozpoczęła otwarte konsultacje publiczne, które trwały do 5 maja 2022 r. Wraz z konsultacjami publicznymi Komisja opublikowała zaproszenie do zgłaszania uwag. Konsultacje publiczne zostały zorganizowane z wykorzystaniem specjalnego kwestionariusza składającego się z 71 pytań. W ramach procesu konsultacji ogół społeczeństwa i wszystkie najważniejsze zainteresowane strony, w tym przedsiębiorstwa, zostały poproszone o przedstawienie swoich opinii na temat trzech głównych obszarów objętych inicjatywą dotyczącą VAT w epoce cyfrowej, którymi są: (i) wymogi w zakresie sprawozdawczości cyfrowej i fakturowanie elektroniczne; (ii) opodatkowanie podatkiem VAT gospodarki opartej na platformach cyfrowych oraz (iii) stosowanie jednej rejestracji VAT. Otrzymano w sumie 193 odpowiedzi z 22 państw członkowskich i 5 państw spoza UE. Respondenci mieli także możliwość przesłania swoich stanowisk na piśmie.

Wielu respondentów biorących udział w konsultacjach publicznych wyraziło pogląd, że należy również rozszerzyć zakres IOSS poprzez zniesienie progu 150 EUR, aby ułatwić proces deklarowania i przekazywania podatku VAT od sprzedaży na odległość towarów importowanych o wartości przekraczającej tę kwotę. Zniesienie progu 150 EUR zmniejszy konieczność rejestracji w różnych państwach członkowskich, co wyraźnie ułatwi przedsiębiorstwom, w szczególności małym i średnim przedsiębiorstwom (MŚP), sprostanie swoim obowiązkom w zakresie VAT oraz rozszerzenie i rozwijanie działalności w całej UE.

Ponad 80 % respondentów biorących udział w otwartych konsultacjach publicznych było zdania, że trudne wymogi dotyczące rejestracji do celów VAT przyczyniają się do wysokiej skali oszustw i nieprzestrzegania przepisów oraz że podatnicy nie obsługują niektórych rynków lub transakcji, ponieważ wolą unikać wielokrotnej rejestracji do celów VAT w kilku państwach członkowskich.

- **Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy eksperckiej**

Komisja oparła się na analizie przeprowadzonej przez zewnętrznego wykonawcę badania pt. „VAT w epoce cyfrowej”¹¹.

Celem badania była po pierwsze ocena aktualnej sytuacji w odniesieniu do wymogów w zakresie sprawozdawczości cyfrowej, opodatkowania podatkiem VAT podmiotów gospodarki opartej na platformach cyfrowych oraz jednej rejestracji VAT i IOSS, a po drugie ocena skutków szeregu możliwych inicjatyw politycznych w tych obszarach. W badaniu tym przeanalizowano szczegółowo możliwość zniesienia progu 150 EUR, który ma zastosowanie do IOSS. W badaniu odnotowano, że sprzedaż na odległość towarów importowanych o wartości przekraczającej 150 EUR oraz sprzedaż na odległość wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym to transakcje, które dominują w szczególności w handlu elektronicznym. Jak zasugerowano w ukierunkowanych konsultacjach, sprzedaż na odległość z państw/terytoriów trzecich towarów o wartości ponad 150 EUR oraz wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym przywożonych z państw/terytoriów trzecich stanowi około 10–20 % całkowitej wartości sprzedaży na odległość w handlu elektronicznym do UE.

Ponadto Komisja wykorzystwała analizę przeprowadzoną przez innego zewnętrznego wykonawcę w ramach badania pt. „Zintegrowany i innowacyjny przegląd przepisów UE regulujących transakcje handlu elektronicznego z państw trzecich z perspektywy cel i podatków”¹². Badanie to zostało przeprowadzone w ramach działania 9 określonego

¹¹

¹² W chwili przedkładania wniosku ocena drugiej wersji sprawozdania końcowego jest nadal w toku.

w planie działań dla organów celnych i posłużyło Komisji do zbadania wpływu handlu elektronicznego na pobór należności celnych i na równe warunki działania dla podmiotów z UE, w tym na możliwe uregulowania dotyczące poboru należności celnych zgodnie z nowym podejściem do poboru VAT w ramach IOSS. W badaniu tym oceniono możliwe skutki zmiany progu zwolnienia z cła w wysokości 150 EUR i stwierdzono, że zniesienie takiego progu doprowadziłoby do olbrzymiego wzrostu dochodów i w jak największym stopniu wyrównałoby warunki działania między sprzedawcami zagranicznymi i krajowymi. Wyeliminowałoby to również oszustwa oraz uchylanie się od płacenia należności celnych polegające na dzieleniu przesyłek i ograniczyłoby motywację do zaniżania wartości.

- **Ocena skutków**

22 czerwca 2022 r. Rada ds. Kontroli Regulacyjnej przeanalizowała ocenę skutków wniosku dotyczącego VAT w epoce cyfrowej i wydała pozytywną opinię na jej temat. Rada zaleciła dodanie bardziej szczegółowych informacji w celu lepszego opisanie metodyki wykorzystanej do modelowania i dalszego doprecyzowania wariantów. W związku z tym ocena skutków została zmieniona, tak by uwzględniała perspektywy państw członkowskich i sektorów dotyczące gospodarki opartej na platformach cyfrowych; wyczerpująco opisano analizę ekonometryczną/techniki wykorzystane do modelowania oraz szczegółowo przedstawiono strukturę wymogów w zakresie sprawozdawczości cyfrowej powiązaną z poszczególnymi wariantami.

W ocenie skutków towarzyszącej wnioskowi dotyczącemu VAT w epoce cyfrowej przeanalizowano kilka wariantów strategicznych. Jeśli chodzi o rejestrację do celów VAT, w ocenie skutków przeanalizowano trzy konkretne warianty strategiczne, w tym podwarianty, w szczególności w odniesieniu do korzystania z IOSS i zakresu IOSS. Te trzy warianty strategiczne dotyczące IOSS polegały na: utrzymaniu status quo, wprowadzeniu obowiązku korzystania z IOSS dla różnych dostawców (z określonym limitem lub bez limitu) oraz zniesieniu progu 150 EUR w odniesieniu do korzystania z IOSS. Te trzy warianty podzielono na szersze podejścia polityczne, wraz z innymi wariantami strategicznymi ukierunkowanymi na wymogi w zakresie sprawozdawczości cyfrowej, gospodarkę opartą na platformach cyfrowych i inne inicjatywy mające na celu zminimalizowanie rejestracji do celów VAT, biorąc pod uwagę nadrzędny cel, jakim jest jedna rejestracja VAT w UE. W sumie w ocenie skutków uwzględniono pięć szerszych podejść politycznych, z których dwa obejmowały zmiany w kwestii IOSS, a mianowicie „podejście wzmocnione” i „podejście maksymalne”. Pierwsze z nich obejmowało wariant, zgodnie z którym IOSS staje się obowiązkowy, natomiast drugie obejmowało zarówno możliwość wprowadzenia obowiązku korzystania z IOSS, jak i możliwość zniesienia progu 150 EUR w odniesieniu do korzystania z IOSS.

W ocenie skutków podkreślono, jak ważne jest zajęcie się ramami VAT w zakresie zarządzania i poboru VAT od sprzedaży na odległość towarów importowanych. W 2020 r. w całej UE-27 wartość sprzedaży na odległość towarów importowanych szacowano bowiem na 29 mld EUR. Ponadto zainteresowane strony wskazały, że znaczna część sprzedaży na odległość towarów importowanych – orientacyjnie około 10–20 % – dotyczyła towarów o wartości przekraczającej 150 EUR i w związku z tym obecnie nie kwalifikuje się do IOSS. Wariant polegający na zniesieniu progu 150 EUR umożliwiłby korzystanie z IOSS w przypadku towarów o wyższej wartości, co uczyniłoby IOSS potencjalnie bardziej przydatnym dla podmiotów sprzedających na odległość towary importowane, z których przynajmniej część wykazuje sprzedaż na odległość towarów importowanych o wartości powyżej obecnego progu. W ocenie skutków stwierdzono, że zniesienie progu 150 EUR doprowadziłoby do zmniejszenia obciążenia administracyjnego i kosztów związanych z rejestracją do celów VAT dla przedsiębiorstw, ponieważ niektóre przedsiębiorstwa nie

byłyby już zobowiązane do rejestracji w państwie członkowskim przeznaczenia, a to zmniejszyłoby ich obciążenie.

Uznano, że zarówno podejście maksymalne, jak i wzmocnione mają szeroki zasięg, a zatem wiążą się z nimi największe potencjalne korzyści. Na przykład w obszarze rejestracji do celów VAT, w którym głównym problemem są wysokie koszty administracyjne i koszty przestrzegania przepisów, podwarianty dotyczące OSS i IOSS różnią się od siebie głównie pod względem zakresu sytuacji pociągających za sobą obecnie konieczność wielokrotnej rejestracji do celów VAT, którymi należałoby się zająć.

I na koniec, analiza zawarta w ocenie skutków wykazała, że jeśli chodzi o poszczególne warianty, najlepszą równowagę pod względem skuteczności, proporcjonalności i pomocniczości oferuje wdrożenie „podejścia wzmocnionego”. Podejście wzmocnione jest połączeniem wprowadzenia wymogów w zakresie sprawozdawczości cyfrowej na szczeblu unijnym, przepisu dotyczącego „podmiotu uznawanego za dostawcę” w odniesieniu do sektorów krótkoterminowego najmu lokali mieszkalnych i przewozu osób oraz kombinacji większego rozszerzenia OSS, odwrotnego obciążenia i obowiązkowego korzystania z IOSS przez platformy.

W „podejściu maksymalnym” zaproponowano zniesienie progu 150 EUR, jednak ze względu na ścisłe powiązania tego progu z obliczaniem cła podejścia tego nie uznano za najskuteczniejszy wariant w kontekście wniosku dotyczącego VAT w epoce cyfrowej. W ocenie skutków uznano, że rozszerzenie IOSS na sprzedaż na odległość towarów importowanych o wartości przekraczającej 150 EUR stanowi usprawnienie, które popierają przedsiębiorstwa. W związku z tym przedmiotem niniejszego wniosku jest zniesienie progu 150 EUR w połączeniu z kompleksowym przeglądem odpowiednich przepisów celnych.

Oczekuje się, że zniesienie obowiązku rejestracji do celów VAT pozwoli w latach 2023–2032 osiągnąć oszczędności w wysokości 8,7 mld EUR. Oczekuje się również korzyści środowiskowych, społecznych i związanych z automatyzacją procesów w przedsiębiorstwie, a także korzyści związanych z funkcjonowaniem rynku wewnętrznego (bardziej wyrównane warunki działania) i efektywnością kontroli podatkowych.

Ocena skutków wraz z załącznikami, streszczenie oraz opinia Rady ds. Kontroli Regulacyjnej na temat oceny skutków są dostępne na stronie poświęconej konsultacjom na portalu „Wyraż swoją opinię”: https://ec.europa.eu/info/law/better-regulation/have-your-say/initiatives/13186-Podatek-VAT-w-epoce-cyfrowej_pl

W sprawozdaniu z oceny skutków reformy unii celnej stwierdzono również, że problemem jest zaniżanie wartości. Proceder zaniżania wartości polega na tym, że towary są zgłaszane poniżej ich prawidłowej wartości celnej, co prowadzi do tego, że podstawa, od której nalicza się należności celne i VAT, jest niższa. Zaniżanie wartości uznaje się za bardziej istotny problem w przypadku tych kategorii towarów, do których zastosowanie mają cła. W badaniu przeprowadzonym przez Copenhagen Economics w 2016 r. oszacowano jednak, że zaniżonych do celów VAT jest około 65 % przesyłek w handlu elektronicznym, niezależnie od tego, czy są one zwolnione z cła czy nie¹³. Zdarzają się również przypadki systematycznego zaniżania wartości niektórych kategorii towarów, co prowadzi do znacznego uszczuplenia dochodów z ceł¹⁴.

¹³ Copenhagen Economics (2016), E-commerce imports into Europe: VAT and Customs treatment [Import w handlu elektronicznym do Europy: traktowanie pod kątem podatku VAT i ceł].

¹⁴ Największe dochodzenia OLAF-u dotyczyły importu przez Zjednoczone Królestwo w latach 2013–2016. Zob. wyrok Europejskiego Trybunału Sprawiedliwości w sprawie C-213/19 Komisja Europejska/Zjednoczone Królestwo Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej.

- **Sprawność regulacyjna i uproszczenie**

Niniejszy wniosek opiera się na wniosku dotyczącym VAT w epoce cyfrowej, który jest inicjatywą REFIT mającą na celu modernizację obecnych przepisów dotyczących VAT i uwzględnienie możliwości, jakie dają technologie cyfrowe¹⁵. Oczekuje się, że wniosek przyczyni się do wzmocnienia jednolitego rynku i poprawy poboru podatków od sprzedaży na odległość towarów importowanych. Niniejszy wniosek zapewni zatem zrównoważone dochody w okresie odbudowy po pandemii COVID-19.

Oczekuje się, że przedsiębiorstwa prowadzące sprzedaż na odległość towarów importowanych odczują korzyści netto wynikające z wprowadzenia wniosku. Ogólnie rzecz biorąc, niniejszy wniosek jeszcze bardziej wzmocni koncepcję jednej rejestracji VAT, która będzie zgodna z zasadą „jedno więcej – jedno mniej”, a nawet „jedno więcej – wiele mniej”, biorąc pod uwagę liczne obowiązki rejestracyjne, które mogą istnieć w odniesieniu do sprzedaży na odległość towarów importowanych o wartości przekraczającej 150 EUR.

Niniejszy wniosek opiera się na zasadzie jednej rejestracji VAT w UE i oczekuje się, że ograniczy on jeszcze bardziej konieczność wielokrotnej rejestracji w innych państwach członkowskich. Przyczyni się on zatem do zmniejszenia obciążenia administracyjnego i związanych z tym kosztów dla przedsiębiorstw prowadzących sprzedaż na odległość towarów importowanych o wartości przekraczającej 150 EUR.

Inicjatywę „VAT w epoce cyfrowej” uwzględniono w rocznym programie prac na 2022 r. platformy ds. dostosowania się do wymogów przyszłości, uznając jej potencjał w zakresie zmniejszenia obciążenia administracyjnego w obszarze polityki¹⁶. Niniejszy wniosek opiera się również na podstawowych celach wniosku dotyczącego VAT w epoce cyfrowej przez dalsze zmniejszanie obciążeń administracyjnych i kosztów związanych z przestrzeganiem przepisów dotyczących VAT.

4. WPLYW NA BUDŻET

Oczekuje się, że niniejszy wniosek przyczyni się do zwiększenia dochody państw członkowskich z tytułu VAT, ponieważ usprawni on pobór VAT poprzez skoncentrowanie wysiłków związanych z zapewnieniem zgodności z przepisami na mniejszej liczbie podatników przestrzegających w dużej mierze przepisy. Rozszerzenie systemu IOSS na całą sprzedaż na odległość towarów importowanych, z wyjątkiem produktów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, przyczyni się do zmniejszenia obciążenia administracyjnego i kosztów związanych z rejestracją do celów VAT i jej kontrolowaniem. Po rozszerzeniu zasady podmiotu uznawanego za dostawcę, IOSS i uregulowań szczególnych administracje podatkowe powinny odczuć odpowiedni spadek liczby wniosków o rejestrację składanych przez podatników zagranicznych. W związku z tym w odniesieniu do państw członkowskich niniejszy wniosek zmniejszy koszty administracyjne związane z rejestracją podmiotów gospodarczych dokonujących sprzedaży na odległość towarów importowanych do UE o wartości przekraczającej 150 EUR, ponieważ przedsiębiorcy ci będą teraz mogli deklarować i przekazywać VAT należny z tytułu tych dostaw za pośrednictwem systemu

¹⁵ Program prac Komisji na 2022 r., załącznik II: Inicjatywy w ramach programu REFIT, podsekcja „Gospodarka służąca ludziom” (pkt 20).

¹⁶ [2022 annual work programme - fit for future platform en.pdf \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/economy_finance/2022-annual-work-programme-fit-for-future-platform-en.pdf)

IOSS, co wyeliminuje konieczność rejestracji do celów VAT w odniesieniu do tych dostaw w wielu państwach członkowskich.

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

• Plany wdrożenia i monitorowanie, ocena i sprawozdania

Komitet ds. VAT – komitet doradczy zajmujący się kwestiami związanymi z podatkiem VAT, w którego skład wchodzi przedstawiciele wszystkich państw członkowskich i któremu przewodniczą urzędnicy Komisji z Dyrekcji Generalnej ds. Podatków i Unii Celnej (DG TAXUD) – będzie omawiał i wyjaśniał ewentualne problemy z interpretacją nowych przepisów wśród państw członkowskich.

Stały Komitet Współpracy Administracyjnej będzie zajmował się możliwymi kwestiami dotyczącymi współpracy administracyjnej między państwami członkowskimi, wynikającymi z nowych przepisów objętych niniejszym wnioskiem.

Ponadto Komisja będzie monitorowała i oceniała, czy niniejsza inicjatywa funkcjonuje prawidłowo pod względem realizacji jej celów.

• Szczegółowe objaśnienia poszczególnych przepisów wniosku

Niniejszy wniosek obejmuje trzy główne elementy. Po pierwsze, proponuje się rozszerzenie stosowania zasady podmiotu uznawanego za dostawcę, która ogranicza się obecnie do sprzedaży na odległość towarów importowanych o wartości nieprzekraczającej 150 EUR, tak by objąć nią wszelką sprzedaż na odległość towarów importowanych z terytorium trzeciego lub państwa trzeciego. Rozszerzenie zasady podmiotu uznawanego za dostawcę zostanie zrealizowane poprzez usunięcie odniesienia do progu 150 EUR w art. 14a ust. 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE. Po rozszerzeniu zakresu zasada podmiotu uznawanego za dostawcę miałaby zatem zastosowanie do wszelkiej sprzedaży na odległość towarów importowanych do UE, którą ułatwia operator interfejsu elektronicznego, niezależnie od wartości rzeczywistej przesyłki.

Po drugie, proponuje się rozszerzenie stosowania IOSS, które ogranicza się obecnie do sprzedaży na odległość towarów importowanych w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR, tak by objąć nim wszelką sprzedaż na odległość towarów importowanych, niezależnie od ich wartości. Produkty podlegające opodatkowaniu podatkiem akcyzowym pozostałyby jednak wyłączone z systemu. Rozszerzenie IOSS przyczyniłoby się do rozwoju koncepcji jednej rejestracji VAT w UE poprzez dalsze ograniczenie przypadków, w których podatnik jest zobowiązany do zarejestrowania się do celów VAT w innym państwie członkowskim. Rozszerzenie stosowania IOSS zostanie zrealizowane poprzez usunięcie odniesienia do progu 150 EUR w art. 369l akapit pierwszy dyrektywy Rady 2006/112/WE.

Po trzecie, wniosek rozszerzy stosowanie uregulowań szczególnych określonych w tytule XII rozdział 7 dyrektywy Rady 2006/112/WE, który ogranicza się obecnie do kwalifikujących się towarów importowanych o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR, na wszystkie kwalifikujące się towary. Produkty podlegające opodatkowaniu podatkiem akcyzowym pozostałyby wyłączone z tych uregulowań. Rozszerzenie uregulowań szczególnych przyczyniłoby się do rozwoju koncepcji jednej rejestracji VAT w UE przez dalsze ograniczenie przypadków, w których podatnik jest zobowiązany do zarejestrowania się do celów VAT w innym państwie członkowskim. W związku z tym zmienia się art. 369y dyrektywy Rady 2006/112/WE w celu usunięcia odniesienia do progu 150 EUR.

Wniosek

DYREKTYWA RADY

zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT odnoszących się do podatników ułatwiających sprzedaż na odległość towarów importowanych oraz stosowania procedury szczególnej dla sprzedaży na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich, a także w odniesieniu do uregulowań szczególnych dotyczących deklarowania i zapłaty VAT z tytułu importu

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w szczególności jego art. 113,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

po przekazaniu projektu aktu ustawodawczego parlamentom narodowym,

uwzględniając opinię Parlamentu Europejskiego¹,

uwzględniając opinię Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego²,

stanowiąc zgodnie ze specjalną procedurą ustawodawczą,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Art. 14a ust. 1 dyrektywy Rady 2006/112/WE³ przewiduje „system podmiotów uznawanych za dostawcę”. Zgodnie z tym artykułem, w przypadku gdy podatek ułatwia, za pośrednictwem interfejsu elektronicznego, sprzedaż na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich, podatek ten jest podmiotem uznawanym za dostawcę tych towarów.
- (2) Stosowanie systemu „podmiotów uznawanych za dostawcę” jest obecnie ograniczone do sprzedaży na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR. Aby zmniejszyć obciążenie regulacyjne dla przedsiębiorców prowadzących sprzedaż za pośrednictwem interfejsów elektronicznych, takich jak platformy handlowe, oraz aby wesprzeć jedną rejestrację do celów podatku od wartości dodanej (VAT) w Unii, należy znieść limit 150 EUR. W efekcie system podmiotów uznawanych za dostawcę powinien obejmować wszelką sprzedaż na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich do Unii, niezależnie od wartości towarów.
- (3) W tytule XII rozdział 6 sekcja 4 dyrektywy 2006/112/WE ustanowiono procedurę szczególną dla sprzedaży na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich, znaną jako punkt kompleksowej obsługi importu (IOSS). Podatnicy, którzy decydują się na rejestrację w IOSS, nie muszą rejestrować się do

¹ Dz.U. C z, s. .

² Dz.U. C z, s. .

³ Dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1).

celów VAT w każdym państwie członkowskim, w którym ma miejsce kwalifikująca się dostawa towarów dokonywana przez nich na rzecz konsumentów. Zamiast tego VAT należny od tych dostaw można w ramach procedury IOSS zadeklarować i zapłacić w jednym państwie członkowskim. Procedura szczególna IOSS ogranicza się jednak do sprzedaży na odległość towarów importowanych w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR. Aby wesprzeć jedną rejestrację VAT w Unii, należy znieść próg 150 EUR, tak by podatnicy, którzy prowadzą sprzedaż na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich do Unii o wartości przekraczającej 150 EUR, nie byli zobowiązani do rejestrowania się do celów VAT od importu w każdym państwie członkowskim przeznaczenia towarów.

- (4) W tytule XII rozdział 7 dyrektywy 2006/112/WE określono uregulowania szczególne dotyczące deklarowania i zapłaty VAT z tytułu importu. Jeżeli spełnione są określone warunki, uregulowania szczególne umożliwiają operatorom pocztowym, przewoźnikom ekspresowym, agentom celnym i innym podmiotom, którzy wypełniają celne zgłoszenia przywózowe w imieniu nabywcy, deklarowanie i przekazywanie VAT pobranego z tytułu niektórych rodzajów importu co miesiąc. Uregulowania szczególne ograniczają się do towarów importowanych w przesyłkach o wartości rzeczywistej nieprzekraczającej 150 EUR, z wyłączeniem produktów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym. W związku z tym, aby ograniczyć obciążenie regulacyjne i koszty związane z towarami importowanymi w przesyłkach o wartości rzeczywistej przekraczającej 150 EUR, należy znieść próg 150 EUR.
- (5) Zgodnie ze wspólną deklaracją polityczną państw członkowskich i Komisji z dnia 28 września 2011 r. dotyczącą dokumentów wyjaśniających⁴ państwa członkowskie zobowiązały się do złożenia, w uzasadnionych przypadkach, wraz z powiadomieniem o transpozycji, jednego lub większej liczby dokumentów wyjaśniających związki między elementami dyrektywy a odpowiadającymi im częściami krajowych instrumentów transpozycyjnych. W odniesieniu do niniejszej dyrektywy prawodawca uznaje, że przekazanie takich dokumentów jest uzasadnione.
- (6) Ponieważ cel niniejszej dyrektywy, a mianowicie realizacja koncepcji jednej rejestracji VAT w Unii, może być osiągnięty wyłącznie na poziomie Unii, Unia może podjąć działania zgodnie z zasadą pomocniczości określoną w art. 5 Traktatu o Unii Europejskiej (TUE). Zgodnie z zasadą proporcjonalności określoną w tym artykule niniejsza dyrektywa nie wykracza poza to, co jest konieczne do osiągnięcia tych celów.
- (7) Należy zatem odpowiednio zmienić dyrektywę 2006/112/WE,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DYREKTYWĘ:

Artykuł 1

Zmiany w dyrektywie 2006/112/WE

W dyrektywie 2006/112/WE wprowadza się następujące zmiany:

- 1) art. 14a ust. 1 otrzymuje brzmienie:

⁴ Dz.U. C 369 z 17.12.2011, s. 14.

„1. Jeżeli podatnik ułatwia – poprzez użycie interfejsu elektronicznego, takiego jak platforma handlowa, platforma, portal lub podobne środki – sprzedaż na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich, uznaje się, że podatnik ten otrzymał i dokonał dostawy tych towarów samodzielnie.”;

2) art. 369l akapit pierwszy otrzymuje brzmienie:

„Do celów niniejszej sekcji sprzedaż na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich nie obejmuje wyrobów podlegających akcyzie.”;

3) art. 369y otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 369y

Jeżeli, w odniesieniu do importu towarów, z wyjątkiem wyrobów podlegających akcyzie, nie stosuje się procedury szczególnej określonej w rozdziale 6 sekcja 4, państwo członkowskie importu zezwala osobie przedstawiającej towary organom celnym na rzecz osoby, dla której towary te są przeznaczone na terytorium Wspólnoty, na skorzystanie z uregulowań szczególnych dotyczących deklarowania i zapłaty VAT z tytułu importu w odniesieniu do towarów, których wysyłka lub transport kończy się w tym państwie członkowskim.”.

Artykuł 2

Transpozycja

1. Państwa członkowskie przyjmują i publikują, najpóźniej do dnia 31 grudnia 2027 r., przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania niniejszej dyrektywy. Niezwłocznie przekazują Komisji tekst tych przepisów.

Państwa członkowskie stosują te przepisy od 1 marca 2028 r.

Przepisy przyjęte przez państwa członkowskie zawierają odniesienie do niniejszej dyrektywy lub odniesienie takie towarzyszy ich urzędowej publikacji. Metody dokonywania takiego odniesienia określone są przez państwa członkowskie.

2. Państwa członkowskie przekazują Komisji tekst podstawowych przepisów prawa krajowego przyjętych w dziedzinie objętej niniejszą dyrektywą.

Artykuł 3

Wejście w życie

Niniejsza dyrektywa wchodzi w życie dwudziestego dnia po jej opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Artykuł 4

Adresaci

Niniejsza dyrektywa skierowana jest do państw członkowskich.
Sporządzono w Brukseli dnia [...] r.

*W imieniu Rady
Przewodniczący*