



COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 17.12.2012
COM(2012) 766 final

2012/0355 (NLE)

Propunere de

DECIZIE A CONSILIULUI

**privind autorizarea Regatului Țărilor de Jos de a aplica o măsură de derogare de la
articolul 193 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea
adăugată**

EXPUNERE DE MOTIVE

1. CONTEXTUL PROPUNERII

Motivele și obiectivele propunerii

În conformitate cu articolul 395 alineatul (1) din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (denumită în continuare „directiva TVA”), Consiliul, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei, poate autoriza orice stat membru să aplice măsuri speciale de derogare de la directivă pentru a simplifica procedura de colectare a taxei sau pentru a preveni anumite forme de evaziune sau de fraudă fiscală.

Prin scrisorile înregistrate de Comisie la 12 iulie 2012 și la 4 octombrie 2012, Regatul Țărilor de Jos (denumit în continuare „Țările de Jos”) a solicitat autorizarea de a aplica o măsură de derogare de la articolul 193 din directiva TVA. În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, prin scrisoarea din 17 octombrie 2012, cu privire la cererea înaintată de Țările de Jos. Printr-o scrisoare datată 19 octombrie 2012, Comisia a înștiințat Țările de Jos că dispune de toate informațiile pe care le consideră necesare pentru examinarea cererii.

Contextul general

Ca regulă generală, în conformitate cu articolul 193 din directiva TVA, persoana răspunzătoare de plata taxei pe valoarea adăugată către autoritățile fiscale este persoana impozabilă care furnizează bunurile. Prin derogarea solicitată, Țările de Jos urmăresc ca răspunderea în cauză să revină persoanei impozabile căreia i se furnizează bunurile, dar numai în anumite condiții și exclusiv în cazul anumitor produse, și anume telefoane mobile și dispozitive cu circuite integrate, console de jocuri și computere personale portabile.

Conform celor afirmate de Țările de Jos, o serie de întreprinderi care activează în aceste domenii comerciale comit acte de evaziune fiscală, neplătind TVA autorităților fiscale după vânzarea produselor. Cu toate acestea, clienții lor, în măsura în care sunt persoane impozabile cu drept de deducere, fiind în posesia unei facturi valabile, sunt în continuare îndreptățiți să beneficieze de o deducere a taxei. În forma cea mai agresivă a acestui tip de evaziune fiscală, aceleași bunuri sunt furnizate de mai multe ori, printr-un sistem de tip „carusel”, fără ca TVA să fie plătită autorităților fiscale. În astfel de cazuri, prin desemnarea persoanei căreia îi sunt furnizate bunurile drept persoană răspunzătoare de plata TVA, derogarea ar elimina posibilitatea de comitere a acestui tip de evaziune fiscală.

Cererea de derogare, în ceea ce privește partea referitoare la telefoanele mobile și dispozitivele cu circuite integrate, este foarte similară cu derogarea acordată Austriei, Germaniei, Italiei și Regatului Unit prin Decizia de punere în aplicare 2010/710/UE a Consiliului din 22 noiembrie 2010. Pe baza inspecțiilor efectuate de serviciul neerlandez de informare și investigare fiscală [*Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst* (FIOD)], Țările de Jos au remarcat, de asemenea, o reorientare a fraudei către console de jocuri, laptopuri și tablete și au solicitat ca aceste produse să fie incluse în autorizația de derogare. Un prag suficient de ridicat, de 10 000 EUR, ar trebui să excludă o reorientare a fraudei către comerțul cu amănuntul.

În același timp însă, Țările de Jos recunosc faptul că derogările individuale, cu un domeniu de aplicare din ce în ce mai larg, nu pot constitui un răspuns satisfăcător pe termen lung la fenomenele de fraudă la nivelul întregii UE. Prin urmare, Țările de Jos au acceptat ca derogarea să se aplice doar pentru o perioadă scurtă de timp și să expire în același timp cu derogarea menționată anterior, și anume la 31 decembrie 2013, pentru a permite adoptarea în viitor a unei politici alternative și mai armonizate împotriva fraudelor în materie de TVA.

În acest context, trebuie menționată propunerea Comisiei [COM(2009) 511] de modificare a directivei TVA pentru a permite tuturor statelor membre interesate să aplice un mecanism selectiv de taxare inversă pentru anumite bunuri și servicii care prezintă risc de fraudă, fără a fi necesar să solicite o derogare. Propunerea menționată a fost parțial adoptată prin Directiva 2010/23/UE a Consiliului din 16 martie 2010, care este însă limitată, permițând aplicarea mecanismului de taxare inversă doar pentru certificatele de emisii de gaze cu efect de seră. Printr-o declarație consemnată în procesul-verbal, Consiliul s-a angajat să continue discuțiile privind celelalte părți ale propunerii.

Comisia consideră că singura măsură care poate fi eficientă la nivelul UE în acest domeniu este adoptarea propunerii în întregime, nu doar o abordare fragmentară bazată pe derogări individuale al căror impact asupra altor state membre poate să nu fie neglijabil. Prin urmare, Comisia invită Consiliul să reia rapid aceste negocieri.

În combinație cu propunerea privind mecanismul de reacție rapidă [COM(2012) 428], fraudă cu firme fantomă în materie de TVA ar putea fi soluționată atât pe termen scurt, cât și pe termen mai lung.

2. REZULTATELE CONSULTĂRILOR CU PĂRȚILE INTERESATE ȘI ALE EVALUĂRII IMPACTULUI

Consultarea părților interesate

Nu se aplică.

Evaluarea impactului

Propunerea de decizie urmărește combaterea evaziunii în materie de TVA și prin urmare, va avea un impact potențial pozitiv asupra încasărilor de TVA.

Cu toate acestea, măsurile vor avea un impact asupra întreprinderilor în măsura în care dispozițiile vor fi diferite de cele aplicabile furnizărilor normale de bunuri. Aceasta va introduce un element de complexitate în contabilitate pentru întreprinderile care nu comercializează exclusiv bunurile care fac obiectul derogării. De asemenea, mecanismele de control prevăzute vor impune obligații suplimentare sectorului economic afectat. Prin urmare, este clar că această derogare nu trece testul simplificării prevăzut de articolul 395 și se încadrează doar la obiectivul prevenirii evaziunii.

3. ELEMENTELE JURIDICE ALE PROPUNERII

Rezumatul acțiunii propuse

Autorizarea Țărilor de Jos de a aplica o măsură de derogare de la articolul 193 din directiva TVA în ceea ce privește utilizarea unui mecanism de taxare inversă pentru anumite bunuri livrate intern.

4. IMPLICAȚIILE BUGETARE

Propunerea nu are un impact negativ asupra bugetului UE.

5. ELEMENTE OPȚIONALE

Propunerea conține o clauză privind încetarea de drept a efectelor juridice.

Propunere de

DECIZIE A CONSILIULUI

privind autorizarea Regatului Țărilor de Jos de a aplica o măsură de derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată¹, în special articolul 395 alineatul (1),

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

întrucât:

- (1) Prin scrisorile înregistrate de Comisie la 12 iulie 2012 și la 4 octombrie 2012, Țările de Jos au solicitat autorizarea de a introduce o măsură specială de derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE în ceea ce privește persoana răspunzătoare de plata taxei pe valoarea adăugată (TVA).
- (2) Prin scrisoarea din 17 octombrie 2012, Comisia a informat celelalte state membre cu privire la cererea înaintată de Țările de Jos, în conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE. Printr-o scrisoare datată 19 octombrie 2012, Comisia a înștiințat Țările de Jos că dispune de toate informațiile pe care le consideră necesare pentru examinarea cererii.
- (3) Articolul 193 din Directiva 2006/112/CE prevede, ca regulă generală, că persoana impozabilă care furnizează bunurile sau serviciile este obligată la plata TVA către autoritățile fiscale. Prin derogarea solicitată, Țările de Jos urmăresc ca răspunderea pentru plata TVA să revină, în anumite circumstanțe, destinatarului bunurilor livrate în cazul anumitor produse, și anume telefoane mobile, dispozitive cu circuite integrate, console de jocuri și computere personale portabile.
- (4) Conform celor afirmate de Țările de Jos, o serie de comercianți din aceste sectoare sunt implicați în activități frauduloase prin vânzarea acestor produse fără plata TVA către autoritățile fiscale. Clienții lor sunt însă îndreptățiți la o deducere a taxei, dacă sunt în posesia unei facturi valabile. În forma sa cea mai agresivă, bunurile sunt furnizate de mai multe ori, printr-un sistem de tip „carusel”, fără plata TVA. În acest context, serviciul neerlandez de investigații a remarcat o reorientare a fraudei dinspre telefoanele mobile și dispozitivele cu circuite integrate către consolele de jocuri și

¹ JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

computerele personale portabile. Prin desemnarea persoanei căreia îi sunt furnizate bunurile drept persoană răspunzătoare de plata TVA în astfel de cazuri, derogarea ar elimina posibilitatea comiterii acestui tip de evaziune fiscală.

- (5) Pentru a asigura funcționarea eficace a derogării și a evita ca evaziunea fiscală să se reorienteze către sectorul vânzărilor cu amănuntul sau către alte produse, Țările de Jos vor introduce obligații adecvate de control și raportare. În plus, un prag minim ar trebui să reducă riscul de reorientare a fraudei către comerțul cu amănuntul.
- (6) Autorizația va fi valabilă numai pentru o perioadă foarte scurtă de timp, deoarece persistă îndoieli referitoare în special la posibilul impact al mecanismului de taxare inversă asupra funcționării sistemului TVA în statele membre care îl aplică sau în alte state membre. Data de expirare coincide cu data expirării derogării similare acordate în legătură cu telefoanele mobile și dispozitivele cu circuite integrate, pentru a permite dezvoltarea în viitor a unei politici antifraudă mai elaborate și mai armonizate.
- (7) Derogarea nu va avea un efect negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii provenind din TVA,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

Prin derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE, Țările de Jos sunt autorizate să desemneze drept persoană obligată la plata TVA persoana impozabilă căreia îi sunt furnizate următoarele bunuri:

- (a) telefoane mobile, și anume aparate fabricate sau adaptate pentru utilizarea în conexiune cu o rețea autorizată, care funcționează pe anumite frecvențe, indiferent dacă au sau nu vreo altă utilizare;
- (b) dispozitive cu circuite integrate, cum ar fi microprocesoare și unități centrale de procesare, înainte de integrarea lor în produse destinate utilizatorilor finali;
- (c) console de jocuri care, în virtutea caracteristicilor lor obiective și a funcțiilor lor principale, sunt destinate jocurilor video și altor jocuri pe calculator, indiferent dacă au sau nu vreo altă utilizare;
- (d) laptopuri și tablete.

Derogarea se aplică cu privire la furnizarea de bunuri a căror valoare impozabilă este de cel puțin 10 000 EUR.

Articolul 2

Derogarea prevăzută la articolul 1 se aplică sub rezerva introducerii de către Țările de Jos a unor obligații de control și de raportare corespunzătoare și eficace pentru persoanele impozabile care furnizează bunuri cărora li se aplică mecanismul de taxare inversă în conformitate cu prezenta decizie.

Articolul 3

Prezenta decizie produce efecte de la data notificării.

Prezenta decizie expiră la data intrării în vigoare a dispozițiilor Uniunii care permit tuturor statelor membre să adopte astfel de măsuri de derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE, dar cel târziu la 31 decembrie 2013.

Articolul 4

Prezenta decizie se adresează Regatului Țărilor de Jos.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu
Președintele*