



COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 12.2.2013
COM(2013) 68 final

2013/0043 (NLE)

Propunere de

DECIZIE A CONSILIULUI

de autorizare a Letoniei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolele 168 și 168a 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 directiva respectivă, pentru a simplifica procedura de colectare a taxei sau pentru a preveni anumite forme de evaziune sau de fraudă fiscală.

Printr-o scrisoare înregistrată de Comisie la data 17 iunie 2011, Republica Letonia (denumită în continuare „Letonia”) a solicitat autorizația de a aplica o măsură de derogare de la principiile generale care reglementează dreptul de deducere. Letonia a modificat în mod substanțial cererea în cauză, printr-o scrisoare înregistrată de Comisie la data de 27 august 2012. În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, prin scrisoarea din 26 noiembrie 2012, cu privire la cererea înaintată de Letonia. Printr-o scrisoare datată 30 noiembrie 2012, Comisia a înștiințat Letonia că dispune de toate informațiile pe care le consideră necesare pentru examinarea cererii.

Contextul general

Articolele 168 și 168a din directiva TVA prevăd că o persoană impozabilă are dreptul de a deduce valoarea TVA percepută pentru achizițiile efectuate în scopul operațiunilor sale taxabile. În temeiul articolului 26 alineatul (1) litera (a) din directiva menționată anterior, utilizarea în folosul propriu a bunurilor care constituie o parte din activele folosite în cadrul unei activități economice este asimilată unei prestări de servicii efectuată cu titlu oneros, atunci când TVA aferentă bunurilor respective a fost eligibilă pentru deducere. Acest sistem permite recuperarea TVA deduse inițial în legătură cu utilizarea în folosul propriu.

În cazul autoturismelor, acest sistem este dificil de aplicat, în special deoarece este dificil să se facă distincția între utilizarea în folosul propriu și utilizarea în interes de serviciu. Atunci când există o evidență contabilă, aceasta impune o sarcină suplimentară atât întreprinderii, cât și administrației pentru menținerea și verificarea respectivei evidențe. Același lucru este valabil chiar dacă Letonia ar face uz de opțiunea prevăzută la articolul 168a alineatul (2) din directiva TVA pentru a limita deducerea cheltuielilor aferente autoturismelor întreprinderii proporțional cu utilizarea în interes de serviciu de către persoana impozabilă.

Prin urmare, Letonia a solicitat autorizația de a limita dreptul de deducere la un anumit procentaj fix din deducerea inițială, scutind în schimb întreprinderile de declararea TVA legată de utilizarea în folosul propriu. Această abordare prezintă avantajul de a simplifica sistemul pentru toate părțile interesate și de a preveni, în același timp, evaziunea fiscală și evitarea plății taxei ca urmare a unei țineri incorecte a contabilității.

Din informațiile furnizate de Letonia reiese că, în medie, procentajul de utilizare în folosul propriu a autoturismelor deținute de întreprinderi este de 20%. Prin urmare, procentajul nedeductibil trebuie să fie stabilit la 20%.

Noul sistem se va aplica tuturor autoturismelor cu cel mult opt locuri pe scaune și cu o greutate sub o anumită limită, care nu sunt utilizate exclusiv în interes de serviciu. Cu toate acestea, autoturismele care sunt utilizate pentru anumite activități specifice ar fi excluse de la sistemul de limitare a dreptului la deducere și ar face obiectul regulilor obișnuite: autoturismele cumpărate în scopul revânzării, închirierii sau închirierii în sistem de leasing; autoturismele utilizate pentru transportul de pasageri (de exemplu, taxiurile) sau de mărfuri; autoturismele utilizate pentru lecții de conducere; autoturismele utilizate pentru serviciile de pază sau de urgență; autoturismele utilizate ca vehicule demonstrative.

La 29 octombrie 2004, Comisia a prezentat o propunere de directivă a Consiliului care cuprindea o armonizare a categoriilor de cheltuieli pentru care statele membre pot aplica excluderi de la dreptul de deducere [așa-numita propunere de simplificare a TVA, COM (2004)728 final]. Deoarece cheltuielile legate de autoturisme sunt incluse în respectiva propunere, nicio prelungire a perioadei de valabilitate nu trebuie să depășească data adoptării și intrării în vigoare a directivei propuse. În cazul în care, la 31 decembrie 2015, directiva propusă nu a intrat încă în vigoare, derogarea nu trebuie în niciun caz să depășească această dată, astfel încât să se poată evalua dacă limitarea la 20% continuă să reflecte în mod corect raportul global dintre utilizarea în interes de serviciu și utilizarea în folosul propriu. Orice cerere de prelungire trebuie să fie însoțită de un raport care să cuprindă o reexaminare a procentajului aplicat și să fie trimisă Comisiei până la 31 martie 2015.

Dispoziții în vigoare în domeniul propunerii

Derogări similare în ceea ce privește dreptul de deducere au fost acordate și altor state membre.

Articolul 176 din Directiva 2006/112/CE prevede că Consiliul stabilește cheltuielile care nu dau drept de deducere a TVA. Până atunci, statele membre pot continua să aplice excluderile în vigoare la 1 ianuarie 1979. Există așadar un număr de dispoziții de tip „statu-quo” care restricționează dreptul de deducere în ceea ce privește autoturismele.

2. REZULTATELE CONSULTĂRILOR CU PĂRȚILE INTERESATE ȘI ALE EVALUĂRII IMPACTULUI

Consultarea părților interesate

Nu se aplică.

Obținerea și utilizarea expertizei

Nu a fost necesar să se recurgă la expertiză externă.

Evaluarea impactului

Propunerea de decizie vizează, în primul rând, simplificarea colectării TVA în ceea ce privește autoturismele utilizate parțial în alte scopuri decât în interes de serviciu și, prin urmare, poate avea un impact pozitiv. În același timp, se contracarează evaziunea fiscală generată prin ținerea incorectă a contabilității.

Cu toate acestea, având în vedere sfera de aplicare restrânsă a derogării și aplicarea sa limitată în timp, impactul va fi, în orice caz, limitat.

3. ELEMENTELE JURIDICE ALE PROPUNERII

Rezumatul acțiunii propuse

Autorizarea Letoniei să limiteze la 80% dreptul de deducere a TVA în ceea ce privește cheltuielile legate de autoturisme ale întreprinderilor care nu sunt utilizate exclusiv în interes de serviciu. În cazul limitării dreptului de deducere, persoana impozabilă este scutită de declararea TVA aferentă utilizării în folosul propriu a autoturismului.

Temei juridic

Articolul 395 din directiva TVA.

Principiul subsidiarității

În conformitate cu articolul 395 din directiva TVA, un stat membru care dorește să introducă măsuri de derogare de la respectiva directivă trebuie să obțină autorizarea Consiliului, sub forma unei decizii a Consiliului. Prin urmare, propunerea respectă principiul subsidiarității.

Principiul proporționalității

Propunerea respectă principiul proporționalității din motivul (motivele) menționat(e) în continuare.

Decizia se referă la o autorizare acordată unui stat membru la solicitarea acestuia și nu constituie o obligație.

Având în vedere domeniul de aplicare limitat al derogării, măsura specială este proporțională cu obiectivul urmărit.

Alegerea instrumentelor

În conformitate cu articolul 395 din directiva TVA, derogarea de la normele comune în materie de TVA este posibilă numai cu autorizare din partea Consiliului, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei. În plus, o decizie a Consiliului este cel mai adecvat instrument, deoarece poate fi adresată statelor membre în mod individual.

4. IMPLICAȚIILE BUGETARE

Propunerea nu are implicații asupra bugetului Uniunii.

5. ELEMENTE OPȚIONALE

Clauza de reexaminare / de revizuire / de caducitate

Propunerea include o clauză de caducitate.

Propunere de

DECIZIE A CONSILIULUI

de autorizare a Letoniei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolele 168 și 168a 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 la Comisie la 17 iunie 2011 și 27 august 2012, Letonia a solicitat autorizația de a deroga de la dispozițiile Directivei 2006/112/CE care reglementează dreptul de deducere a taxei în ceea ce privește autoturismele
- (2) Prin scrisoarea din 26 noiembrie 2012, Comisia a informat celelalte state membre cu privire la cererea depusă de Letonia. Printr-o scrisoare datată 30 noiembrie 2012, Comisia a înștiințat Letonia că dispune de toate informațiile pe care le consideră necesare pentru examinarea cererii.
- (3) Articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE stabilesc dreptul unei persoane impozabile de a deduce taxa pe valoarea adăugată (TVA) achitată pentru livrările de bunuri și prestările de servicii de care a beneficiat în scopul operațiunilor sale impozitate. Articolul 26 alineatul (1) litera (a) din directiva menționată anterior conține obligația de a declara TVA atunci când se utilizează un activ comercial în alte scopuri decât în interes de serviciu.
- (4) Utilizarea în alte scopuri decât în interes de serviciu este adesea dificil de determinat cu exactitate și, chiar atunci când acest lucru este posibil, mecanismul este adesea greoi. În temeiul autorizației solicitate, valoarea TVA aferentă cheltuielilor deductibile pentru autoturismele care nu sunt utilizate în mod exclusiv în interes de serviciu trebuie, cu unele excepții, să fie stabilită sub formă de rată procentuală fixă. Pe baza informațiilor furnizate de Letonia, o rată de 80% este justificată. În același timp, pentru a evita dubla impunere, obligativitatea de a declara TVA pentru utilizarea autoturismelor în alte scopuri decât în interes de serviciu trebuie suspendată, dacă acestea au făcut deja obiectul limitării autorizate prin prezenta decizie. Această măsură

¹ JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

de simplificare elimină necesitatea de a ține evidențe privind utilizarea autoturismelor întreprinderii în folosul propriu și, în același timp, previne evaziunea fiscală generată prin ținerea incorectă a contabilității.

- (5) Limitarea dreptului de deducere în temeiul autorizației trebuie să se aplice TVA achitată la cumpărarea, luarea în leasing, achiziția intracomunitară și importul de autoturisme specifice și pentru cheltuieli conexe, inclusiv achiziționarea de carburant.
- (6) Autorizația trebuie să se aplice numai autoturismelor cu o greutate maximă autorizată de 3 500 de kilograme și cu cel mult opt locuri pe scaune, în plus față de locul conducătorului auto. Orice utilizare în alte scopuri decât în interes de serviciu a autoturismelor care depășesc 3 500 de kilograme sau care au mai mult de opt locuri pe scaune, în plus față de locul conducătorului auto, este neglijabilă în virtutea naturii lor sau a tipului de activitate pentru care sunt utilizate. Trebuie să se furnizeze de asemenea o listă detaliată a autoturismelor specifice care, în virtutea utilizării lor, sunt excluse de la această autorizare.
- (7) La 29 octombrie 2004, Comisia a adoptat o propunere de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 77/388/CEE în vederea simplificării obligațiilor privind taxa pe valoarea adăugată². Directiva 77/388/CEE a fost între timp înlocuită cu Directiva 2006/112/CE. Această propunere cuprinde armonizarea categoriilor de cheltuieli pentru care se pot aplica excluderi de la dreptul de deducere. În conformitate cu propunerea respectivă, excluderile de la dreptul de deducere se pot aplica în cazul autovehiculelor rutiere. Prin urmare, este oportun ca perioada de aplicare a prezentei decizii să se încheie la momentul intrării în vigoare a directivei respective. Cu toate acestea, este necesar să se prevadă o dată specifică de expirare a autorizației în cazul în care directiva nu a intrat în vigoare până la data respectivă, deoarece este necesar să se reexamineze autorizația în cauză și procentajul care exprimă raportul global dintre utilizarea în interes de serviciu și cea în folosul propriu.
- (8) În cazul în care Letonia consideră că este necesară o prelungire a autorizației după anul 2015, aceasta trebuie să transmită Comisiei, cel târziu până la 30 martie 2015, un raport care să cuprindă o reexaminare a procentajului aplicat, împreună cu o cerere de prelungire.
- (9) Derogarea va avea doar un efect neglijabil asupra valorii globale a încasărilor din impozite colectate în etapa de consum final și nu va avea niciun impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii care provin din TVA,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

Prin derogare de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE, Letonia este autorizată să limiteze la 80% dreptul de a deduce taxa pe valoarea adăugată (TVA) pentru cheltuielile legate de autoturisme care nu sunt utilizate exclusiv în interes de serviciu.

²

COM(2004) 728 final

Articolul 2

Prin derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) din Directiva 2006/112/CE, Letonia nu asimilează unei prestări de servicii cu titlu oneros utilizarea în folosul propriu a unui autoturism care face parte din activele folosite în cadrul activității economice a unei persoane impozabile, în cazul în care autoturismul a făcut obiectul unei limitări autorizate în temeiul articolului 1 din prezenta decizie.

Articolul 3

Cheltuielile menționate la articolul 1 acoperă cumpărarea, luarea în leasing, achiziția intracomunitară și importul unor astfel de autoturisme, precum și cheltuielile legate de întreținere, reparații și carburant.

Articolul 4

Articolele 1 și 2 se aplică numai autoturismelor cu o greutate maximă autorizată de 3 500 de kilograme și cu cel mult opt locuri pe scaune, în plus față de locul conducătorului auto.

Articolul 5

Articolele 1 și 2 nu se aplică următoarelor categorii de autoturisme:

- (a) autoturismele cumpărate în scopul revânzării, închirierii sau închirierii în sistem de leasing;
- (b) autoturismele utilizate pentru transportul de pasageri contra unei taxe, inclusiv serviciile de taxi;
- (c) autoturismele utilizate pentru transportul de mărfuri;
- (d) autoturismele utilizate pentru furnizarea de lecții de conducere;
- (e) autoturismele utilizate pentru furnizarea de servicii de pază;
- (f) autoturismele utilizate ca vehicule de urgență;
- (g) autoturismele utilizate ca vehicule demonstrative.

Articolul 6

Orice cerere de prelungire a autorizației prevăzute în prezenta decizie se transmite Comisiei până la 30 martie 2015.

Orice cerere de prelungire a autorizației trebuie să fie însoțită de un raport care să cuprindă o reexaminare a procentajului prevăzut la articolul 1.

Articolul 7

Prezenta decizie expiră la data intrării în vigoare a normelor Uniunii care stabilesc cheltuielile aferente autovehiculelor rutiere care nu dau dreptul la deducerea totală a TVA și, cel mai târziu, la 31 decembrie 2015.

Articolul 8

Prezenta decizie se adresează Republicii Letonia.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu
Președintele*