



Bruxelles, 28.10.2015
COM(2015) 538 final

COMUNICARE A COMISIEI CĂTRE CONSILIU

în conformitate cu articolul 395 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului

COMUNICARE A COMISIEI CĂTRE CONSILIULUI

în conformitate cu articolul 395 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului

1. CONTEXT

În temeiul articolului 395 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată („Directiva TVA”), Consiliul, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei, poate autoriza orice stat membru să introducă măsuri speciale de derogare de la dispozițiile directivei respective, pentru a simplifica procedura de colectare a TVA sau pentru a preveni anumite forme de evaziune fiscală sau de fraudă. Întrucât această procedură prevede derogări de la principiile generale în materie de TVA, aceste derogări ar trebui să fie proporționale și să aibă un domeniu de aplicare limitat.

Printr-o scrisoare înregistrată la Comisie la 18 iunie 2015, Republica Austria, Republica Bulgaria, Republica Cehă și Republica Slovacă au solicitat autorizarea de a introduce măsuri de derogare de la articolul 193 din Directiva TVA. În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din directiva menționată, Comisia a informat celelalte state membre, printr-o scrisoare din data de 2 iulie 2015, cu privire la cererea înaintată de aceste patru state membre. Printr-o scrisoare din 7 iulie 2015, Comisia a comunicat Republicii Austria, Republicii Bulgaria, Republicii Ceha și Republicii Slovace faptul că deține toate informațiile pe care le consideră necesare pentru evaluarea cererii.

Aceste state membre solicită să fie autorizate să deroge de la articolul 193 din Directiva TVA în ceea ce privește persoana obligată la plata TVA către autoritățile fiscale și să aplice așa-numita „procedură de taxare inversă”.

2. TAXAREA INVERSĂ

Persoana care trebuie să plătească TVA în temeiul articolului 193 din Directiva TVA este persoana impozabilă care furnizează bunurile sau prestează serviciile. Scopul procedurii de taxare inversă este de a transfera răspunderea respectivă asupra persoanei impozabile căreia îi sunt furnizate bunurile sau prestate serviciile.

3. CEREREA

Republica Austria, Republica Bulgaria, Republica Cehă și Republica Slovacă, în temeiul articolului 395 din Directiva TVA, solicită Consiliului să autorizeze, în urma unei propuneri a Comisiei, o măsură specială de derogare de la articolul 193 din Directiva TVA în ceea ce privește aplicarea procedurii de taxare inversă în legătură cu toate furnizările de bunuri sau de servicii în valoare de peste 10 000 EUR, cu scopul de a combate fraudă.

Acest lucru ar autoriza statele membre vizate să impună aplicarea procedurii de taxare inversă în orice sector, oricărui tip de bunuri sau servicii doresc, eventual ansamblului economiei naționale. Acest lucru ar modifica în mod fundamental actualul mecanism de plată fracționată, unul dintre principiile fundamentale pe care se întemeiază sistemul actual de TVA.

4. OPINIA COMISIEI

La primirea unei cereri în conformitate cu articolul 395, Comisia o analizează pentru a se asigura că sunt îndeplinite condițiile de bază pentru aprobarea acesteia, și anume dacă măsura specifică propusă simplifică procedurile pentru persoanele impozabile și/sau pentru administrația fiscală sau dacă propunerea previne anumite tipuri de fraudă sau de evaziune fiscală. În acest context, Comisia a adoptat întotdeauna o abordare prudentă, limitată, pentru a se asigura că derogările nu subminează funcționarea sistemului general al TVA, că au un domeniu de aplicare limitat și că sunt necesare și proporționate.

În afară de problema dacă măsura solicitată ar fi o modalitate eficientă de a combate fraudă de tip „carusel” și alte tipuri de fraudă sau de a reduce decalajul în materie de TVA în general și în afară de dezarmonizarea pe care ar crea-o un astfel de sistem în întregime facultativ, este clar că o astfel de măsură extinsă depășește domeniul de aplicare al unei derogări în temeiul articolului 395 din Directiva TVA. Comisia a subliniat deja că o aplicare globală și nediferențiată a procedurii de taxare inversă, în acest caz, la eventual toate bunurile și serviciile nu mai pot fi considerată o măsură specială în sensul articolului menționat anterior¹.

Este necesar să se demonstreze faptul că aplicarea procedurii de taxare inversă este justificată de o anumită problemă de fraudă și că aceasta nu depășește ceea ce este necesar în vederea combaterii situației frauduloase respective, ceea ce implică în mod necesar că măsura trebuie să fie focalizată. Aceasta exclude, în orice caz, ca o astfel de măsură să fie aplicabilă unei mari părți sau chiar ansamblului economiei și unor diferite etape de producție și de distribuție.

Acest lucru rezultă din jurisprudența Curții Europene de Justiție, care a hotărât că măsurile luate în aplicarea articolului 395 din Directiva TVA pentru a simplifica procedura de colectare a TVA sau pentru a preveni anumite forme de evaziune fiscală sau de fraudă trebuie să fie necesare și adecvate pentru realizarea obiectivului specific pe care îl urmăresc și să aibă cât mai puține efecte posibile asupra obiectivelor și principiilor Directivei TVA².

Având în vedere domeniul general de aplicare al măsurii solicitate, principiul fundamental al plății fracționate pe care se bazează sistemul armonizat al TVA ar fi în mod evident afectat.

De asemenea, Comisia consideră că orice modificare substanțială a principiilor sistemului TVA ar trebui să fie decisă la nivelul UE în contextul reformei sistemului TVA, și nu prin intermediul unor soluții pur naționale.

5. CONCLUZIE

Pe baza elementelor menționate anterior, Comisia se opune cererii depuse de Republica Austria, Republica Bulgaria, Republica Cehă și Republica Slovacă.

¹ A se vedea, în acest context, COM(2015)214.

² A se vedea, de exemplu, cauza C-489/09, *Vandoorne NV*, punctul 27.