



Bruxelles, 19.1.2017
COM(2017) 24 final

COMUNICARE A COMISIEI CĂTRE CONSILIU

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

1. CONTEXT

Prin scrisoarea înregistrată la Comisie la 22 februarie 2016, Slovacia a solicitat o autorizație 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 4 noiembrie 2016, cu privire la cererea prezentată de Slovacia. Printr-o scrisoare datată 7 noiembrie 2016, Comisia a informat Slovacia că dispune de toate informațiile pe care le consideră necesare pentru evaluarea cererii.

În temeiul articolului 395 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 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, în conformitate cu hotărârile constante ale Curții de Justiție a Uniunii Europene, aceste derogări trebuie să fie proporționate și să aibă un domeniu de aplicare limitat.

Ca regulă generală, persoana răspunzătoare de plata TVA către autoritățile fiscale, în conformitate cu articolul 193 din Directiva TVA, este persoana impozabilă care furnizează bunurile. Scopul derogării solicitate de Slovacia este acela de a transfera răspunderea în cauză asupra persoanei impozabile căreia i se furnizează bunurile (așa-numita procedură de taxare inversă), în cazul unor produse specifice, în special în ceea ce privește anumite produse din carne, animalele vii din specia bovine, porcine și păsări de curte. Aceste produse specifice care fac obiectul cererii prezentate de Slovacia sunt enumerate în detaliu la punctul 3.

Conform celor afirmate de Slovacia, 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.

Prin urmare, Slovacia ar dori să aplice procedura de taxare inversă, ceea ce i-ar permite să elimine eventualele fraude, în măsura în care, dacă TVA-ul nu este perceput, potențiala firmă fantomă nu ar putea păstra TVA-ul primit de la client. Destinatarul impozabil, în măsura în care este o persoană impozabilă cu drept deplin de deducere, ar urma să declare și să deducă TVA-ul utilizând o singură declarație. Acest lucru va avea ca efect prevenirea acestui tip de fraudă și, prin urmare, a unor pierderi suplimentare.

2. TAXAREA INVERSĂ

Persoana care trebuie să plătească TVA în temeiul articolului 193 din Directiva TVA este persoana impozabilă care livrează bunurile sau prestează serviciile. Scopul procedurii de taxare inversă este de a transfera răspunderea în cauză asupra persoanei impozabile căreia i se furnizează bunurile.

Frauda cu firme fantomă se produce atunci când comercianții comit acte de evaziune de la plata TVA față de autoritățile fiscale după ce și-au vândut produsele. În cazurile cele mai agresive ale acestui gen de evaziune fiscală, prin intermediul unui sistem de tip „carusel” (care presupune comercializarea bunurilor sau a serviciilor între state membre), aceleași bunuri sau servicii sunt furnizate de mai multe ori fără plata TVA

către autoritățile fiscale. S-a constatat că, prin desemnarea persoanei căreia îi sunt furnizate bunurile sau serviciile drept persoana răspunzătoare de plata TVA în astfel de cazuri, procedura de taxare inversă elimină în speță posibilitatea de comitere a acestui tip de evaziune fiscală.

3. CEREREA

Slovacia solicită Consiliului, în temeiul articolului 395 din directiva TVA, să autorizeze Slovacia, pe baza unei propuneri a Comisiei, să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 193 din directiva TVA în ceea ce privește aplicarea procedurii de taxare inversă în legătură cu furnizarea următoarelor mărfuri:

Codul NC ¹	Produsul
ex 0201	Carne de animale din specia bovine, proaspătă sau refrigerată - doar carnea provenită de la animale domestice din specia bovine
ex 0202	Carne de animale din specia bovine, congelată - doar carnea provenită de la animale domestice din specia bovine
ex 0203	Carne de animale din specia porcine, proaspătă, refrigerată sau congelată – doar carnea provenită de la porcine domestice
ex 0207	Carne și organe comestibile, proaspete, refrigerate sau congelate, de păsări de la poziția 0105 - doar carnea și organele comestibile de păsări de curte
ex 0102	Animale vii din specia bovine — doar animale domestice vii din specia bovine
ex 0103	Animale vii din specia porcine — doar porcine domestice vii
ex 0105	Cocoși, găini, rațe, găște, curcani, curci și bibilici, vii, din specii domestice - doar păsări de curte vii

4. OPINIA COMISIEI

Când Comisia primește cereri în conformitate cu articolul 395, acestea sunt analizate pentru a se asigura că sunt îndeplinite condițiile de bază pentru aprobarea lor, și anume pentru a se stabili dacă măsura specifică propusă simplifică procedurile pentru persoanele impozabile și/sau administrația fiscală sau dacă propunerea previne

¹ Codul din Nomenclatura combinată stabilită prin Regulamentul (CEE) nr. 2658/87.

anumite tipuri de evaziune fiscală. În acest context, Comisia a adoptat întotdeauna o abordare prudentă și limitată, pentru a se asigura că derogările nu subminează funcționarea sistemului general al TVA, că ele au un domeniu de aplicare limitat și că sunt necesare și proporționale.

Orice derogare de la sistemul de plată fracționată nu poate fi, prin urmare, mai mult decât o soluție de ultimă instanță și o măsură de urgență și ea trebuie să ofere garanții în ceea ce privește necesitatea și caracterul excepțional al derogării acordate.

În acest context, ar trebui reamintit faptul că politica Comisiei a constat în a avea în vedere posibilitatea derogărilor în ceea ce privește procedura de taxare inversă numai dacă, în același timp, bunurile în cauză nu pot ajunge în etapa de consum final, un contribuabil nefiabil este înlocuit cu unul fiabil și nu există riscul unei fraude la nivelul comerțului cu amănuntul sau al altor state membre care nu utilizează procedura.

În primul rând, Comisia consideră că diversele tipuri de mărfuri în cauză, astfel cum sunt enumerate, sunt de o natură care ar trebui să facă posibilă auditarea prin mijloace convenționale, fără a fi necesară implementarea procedurii de taxare inversă. În acest context, se face trimitere la o cerere anterioară referitoare la sectorul creșterii porcilor și la industria preparatelor pentru hrana animalelor, care conținea anumite produse care sunt, de asemenea, vizate de această cerere [COM(2013)148 din 19.3.2013 (ca răspuns la o cerere din partea Ungariei)] [pentru comunicări comparabile a se vedea, de exemplu COM(2014)229 din 22.4.2014 („zahăr”, Ungaria)], COM(2014) 623 din 10.10.2014 („pietre prețioase”, Estonia)].

În plus, cel puțin o parte din produsele enumerate pot fi destinate consumului privat, iar transferul întregii responsabilități pentru plata TVA către partea finală a lanțului ar crește, prin urmare, riscurile. Astfel cum s-a menționat anterior în ceea ce privește bunurile din sectorul agricol, există riscul unei reorientări a fraudei către alte state membre.

În ceea ce privește situația concretă, din informațiile furnizate de Slovacia pare să rezulte că una dintre principalele probleme este legată de numirea unor persoane nedemne de încredere (marionete) în funcții importante în cadrul unor societăți frauduloase cu care orice cooperare ar fi imposibilă sau care sunt chiar dificil de contactat. S-ar părea, însă, că aplicarea procedurii de taxare inversă nu ar fi cea mai potrivită măsură pentru a rezolva această problemă.

5. CONCLUZIE

Pe baza elementelor expuse mai sus, Comisia se opune cererii prezentate de Slovacia.