



Bruxelles, 3.1.2018
COM(2017) 785 final

COMUNICARE A COMISIEI CĂTRE CONSILIU

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

1. CONTEXT

Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 26 aprilie 2017, România a solicitat, în temeiul articolului 395 din Directiva TVA¹, să fie autorizată să aplice o cotă de TVA de 0 % pentru o serie de livrări de bunuri și prestări de servicii. În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, prin scrisoarea din 4 octombrie 2017, cu privire la cererea înaintată de România. Prin scrisoarea datată 5 octombrie 2017, Comisia a informat România că dispune de toate informațiile pe care le consideră necesare pentru analizarea solicitării.

În temeiul articolului 395 din 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 proporționale și să aibă un domeniu de aplicare limitat.

Articolele 96-99 din Directiva TVA prevăd cotele de TVA aplicabile livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii. România ar dori o derogare de la aceste dispoziții pentru a aplica o cotă de TVA de 0 % unor livrări de bunuri și prestări de servicii cărora li se aplică, în mod normal, o cotă standard sau redusă de TVA. România solicită această măsură în scopul combaterii evaziunii fiscale.

2. CEREREA

România solicită Consiliului, în temeiul articolului 395 din Directiva TVA, să o autorizeze, pe baza unei propuneri a Comisiei, să aplice o cotă de TVA de 0 % următoarelor livrări de bunuri și prestări de servicii:

- livrarea de locuințe, inclusiv a terenului pe care sunt construite, către persoanele fizice. Terenul pe care este construită locuința include și amprenta la sol a locuinței;
- livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept cămine de bătrâni și de pensionari;
- livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, destinate a fi utilizate drept case de copii și centre de recuperare și reabilitare pentru minori cu handicap;
- livrarea de clădiri, inclusiv a terenului pe care sunt construite, către primării în vederea atribuirii de către acestea cu chirie subvenționată unor persoane sau familii a căror situație economică nu le permite accesul la o locuință în proprietate sau închirierea unei locuințe în condițiile pieței;
- livrarea de îngrășăminte și de pesticide utilizate în agricultură, semințe și alte produse agricole destinate însămânțării sau plantării, precum și prestările de servicii de tipul celor specifice utilizate în sectorul agricol;

¹ Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 347, 11.12.2006, p. 1).

- prestarea de servicii de publicitate în mass-media.

România susține că se solicită aplicarea cotei de TVA de 0 % livrărilor de bunuri și prestărilor de servicii enumerate mai sus în scopul combaterii evaziunii fiscale. Conform informațiilor furnizate de România această aplicare ar urma să îmbunătățească și competitivitatea producătorilor comparativ cu cea a actorilor de pe piața neagră și, prin urmare, ar urma să reducă economia subterană.

În cererea prezentată, România subliniază deopotrivă avantajele suplimentare rezultate din aplicarea cotei de TVA de 0 % în cazul livrărilor și prestărilor menționate mai sus. Astfel, în cazul livrărilor de locuințe, aplicarea acestei cote ar spori ocuparea forței de muncă, ar duce la o scădere a prețurilor, ar îmbunătăți accesul la locuințe. În cazul livrărilor de produse agricole ar genera rezultate pozitive din punct de vedere social și ar ridica nivelul de trai al populației. În cazul prestării de servicii de publicitate ar spori dezvoltarea durabilă a acestui sector.

3. OPINIA COMISIEI

Atunci când Comisia primește cereri în temeiul articolului 395 din Directiva TVA, acestea sunt analizate pentru a se verifica dacă sunt îndeplinite condițiile de bază pentru aprobarea lor, și anume dacă măsura specifică propusă simplifică procedurile pentru persoanele impozabile și/sau administrația fiscală sau dacă previne anumite tipuri de evaziune fiscală sau de fraudă. 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 ele au un domeniu de aplicare limitat și că sunt necesare și proporționale.

În ceea ce privește cazul concret al României, se solicită aplicarea cotei de TVA de 0 % în scopul combaterii evaziunii fiscale și al reducerii economiei subterane. În plus, se presupune că măsura ar avea și alte avantaje economice și sociale.

În acest sens, Comisia ar dori să amintească faptul că o derogare bazată pe articolul 395 din Directiva TVA poate fi acordată doar pentru a preveni anumite tipuri de evaziune fiscală sau de fraudă. Frauda fiscală în domeniul TVA privează bugetele publice de venituri care ar fi putut fi colectate din TVA. Lupta împotriva fraudei fiscale urmărește să pună capăt acestor pierderi pentru bugetele publice și să redobândească veniturile pierdute. Însă, prin introducerea unei cote de TVA de 0 %, acest obiectiv nu este îndeplinit. Măsura planificată nu ar duce la colectarea niciunor venituri provenite din TVA în cazul livrărilor și prestărilor cărora li s-ar aplica o cotă de TVA de 0 %, deoarece România ar renunța pur și simplu la aceste venituri.

În consecință, potrivit Comisiei, introducerea unei cote TVA de 0 % nu poate fi considerată ca fiind o măsură de prevenire a evaziunii fiscale sau a fraudei, astfel cum se prevede la articolul 395 din Directiva TVA. Întrucât nu sunt îndeplinite condițiile de la articolul 395, măsura de derogare solicitată de România nu poate fi justificată pe baza acestui articol.

4. CONCLUZIE

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