



Bruxelles, 20.9.2018  
COM(2018) 652 final

2018/0334 (NLE)

Propunere de

**DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI**

**de autorizare a Regatului Unit de a aplica o măsură specială de derogare de la articolele  
16 și 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea  
adăugată**

## **EXPUNERE DE MOTIVE**

În conformitate cu articolul 395 alineatul (1) din Directiva 2006/112/CE 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 dispozițiile directivei respective, pentru a simplifica procedura de colectare a TVA sau pentru a preveni anumite forme de evaziune fiscală sau de fraudă.

Prin scrisoarea înregistrată la Comisie la 27 aprilie 2018, Regatul Unit a solicitat autorizarea de a prelungi aplicarea unei măsuri de derogare de la articolele 16 și 168 din Directiva TVA. În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, prin scrisoarea din 11 iunie 2018, cu privire la cererea înaintată de Regatul Unit. Prin scrisoarea datată 12 iunie 2018, Comisia a notificat Regatul Unit cu privire la faptul că deține toate informațiile pe care le consideră necesare pentru evaluarea cererii.

### **1. CONTEXTUL PROPUNERII**

#### **• Motivele și obiectivele propunerii**

Articolul 168 din Directiva TVA prevede că o persoană impozabilă are dreptul de a deduce valoarea TVA-ului perceput pentru achizițiile efectuate în scopul operațiunilor sale taxabile. Articolul 16 din aceeași directivă prevede că utilizarea de către o persoană impozabilă a unor bunuri care fac parte din activele întreprinderii sale în folosul propriu sau al personalului său trebuie tratată ca o livrare de bunuri efectuată cu titlu oneros, atunci când TVA-ul aferent bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedus total sau parțial. Acest sistem permite recuperarea TVA-ului dedus inițial pentru utilizarea în interes personal.

În cazul autovehiculelor de serviciu, utilizate parțial în scop personal, este adesea dificil să se calculeze și să se impoziteze cheltuielile legate de utilizarea în scop personal în conformitate cu normele menționate anterior.

În acest context, Regatul Unit a aplicat un regim special de impozitare forfetară a utilizării în scop personal, autorizat prin Decizia 86/356/CEE a Consiliului din 21 iulie 1986 de autorizare a Regatului Unit să aplice măsuri forfetare în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată nedeductibilă aferentă cheltuielilor cu carburantul pentru autovehiculele de serviciu<sup>1</sup>; acest regim se baza pe capacitatea motorului și pe tipul de carburant al autovehiculului.

Derogarea inițială a fost abrogată și înlocuită prin Decizia 2006/659/CE a Consiliului din 25 septembrie 2006 de autorizare a Regatului Unit de a introduce o măsură specială de derogare de la articolul 5 alineatul (6) și de la articolul 11 secțiunea (A) alineatul (1) litera (b) din Directiva 77/388/CEE privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitul pe cifra de afaceri<sup>2</sup>, introducându-se o impozitare forfetară a utilizării în scop personal pe baza nivelului de emisii de CO<sub>2</sub> al autovehiculului. Această din urmă decizie a Consiliului a fost, la rândul său, înlocuită prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2015/2109 a Consiliului din 17 noiembrie 2015<sup>3</sup>, care va expira la 31 decembrie 2018.

Regimul se bazează pe faptul că există o legătură directă între emisii și consumul de carburant, emisiile mai mari corespunzând unui consum mai mare de carburant. Pe baza acestor niveluri de emisii se calculează consumul de carburant per kilometru, care se combină apoi cu valoarea medie a kilometrajului efectuat în scop personal, determinată pe baza datelor

<sup>1</sup> JO L 212, 2.8.1986, p. 35.

<sup>2</sup> JO L 272, 3.10.2006, p. 15.

<sup>3</sup> JO L 305, 21.11.2015, p. 49-50.

provenind din fiscalitatea directă, și cu prețul de vânzare cu amănuntul al carburantului. Rezultă o taxă pentru utilizarea în scop personal care corespunde valorii TVA aferente utilizării în scop personal a autovehiculului. Sistemul este facultativ pentru persoanele impozabile, care pot decide să nu recupereze TVA-ul pe carburant.

În conformitate cu articolul 4 din Decizia (UE) 2015/2109, Regatul Unit a prezentat Comisiei un raport cu privire la aplicarea măsurii de derogare. Potrivit Regatului Unit, acest sistem s-a dovedit a fi fiabil și a condus la o simplificare substanțială, atât pentru întreprinderi, cât și pentru administrația fiscală. În plus, Regatul Unit susține că oferă persoanelor impozabile certitudine juridică, printr-o metodă simplificată care poate fi utilizată pentru a declara TVA-ul pentru utilizarea privată a carburantului.

Pe această bază, Regatul Unit a solicitat autorizarea continuării perioadei de aplicare a derogării până la 31 decembrie 2020.

- **Coerența cu dispozițiile existente în domeniul de politică**

Conform articolului 176 din Directiva TVA, Consiliul stabilește cheltuielile pentru care TVA-ul nu este deductibil. Până la adoptarea unor dispoziții în acest sens, statele membre sunt autorizate să mențină excluderile care erau în vigoare la 1 ianuarie 1979. Există așadar unele dispoziții de tip „statu-quo” care limitează dreptul de deducere a TVA în ceea ce privește autoturismele.

În pofida inițiativelor anterioare de stabilire a unor reguli privind categoriile de cheltuieli care pot face obiectul limitării dreptului de deducere<sup>4</sup>, această derogare este adecvată în așteptarea unei armonizări a acestor reguli la nivelul UE.

## 2. TEMEI JURIDIC, SUBSIDIARITATE ȘI PROPORȚIONALITATE

- **Temei juridic**

Articolul 395 din Directiva TVA.

- **Subsidiaritate (pentru competență neexclusivă)**

Având în vedere prevederea din Directiva TVA pe care se întemeiază propunerea, aceasta din urmă intră în sfera competenței exclusive a Uniunii. În consecință, principiul subsidiarității nu se aplică.

- **Proporționalitate**

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

Având în vedere domeniul de aplicare limitat al derogării, măsura specială este proporțională cu obiectivul urmărit, și anume simplificarea procedurii de colectare a TVA. Propunerea nu depășește ceea ce este necesar pentru simplificarea colectării TVA într-un sector specific.

Sistemul rămâne facultativ pentru persoanele impozabile.

- **Alegerea instrumentului**

În temeiul articolului 395 din Directiva TVA, derogarea de la normele comune în materie de TVA este posibilă numai cu autorizarea Consiliului, hotărând în unanimitate la propunerea

---

<sup>4</sup> COM (2004) 728 final - Propunere de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 77/388/CEE în vederea simplificării obligațiilor în materie de taxă pe valoarea adăugată (JO C 24, 29.1.2005, p. 10), retrasă la 21 mai 2014 (JO C 153, 21. 05. 2014, p. 3)

Comisiei. În plus, o decizie a Consiliului este cel mai adecvat instrument, deoarece poate fi adresată statelor membre în mod individual.

### **3. REZULTATELE EVALUĂRILOR EX POST, ALE CONSULTĂRILOR CU PĂRȚILE INTERESATE ȘI ALE EVALUĂRILOR IMPACTULUI**

- **Consultările cu părțile interesate**

Prezenta propunere se bazează pe o cerere înaintată de Regatul Unit și se referă doar la acest stat membru.

- **Obținerea și utilizarea expertizei**

Nu a fost necesar să se recurgă la expertiză externă.

- **Evaluarea impactului**

Decizia propusă vizează simplificarea colectării TVA în ceea ce privește cheltuielile cu carburantul pentru autovehiculele de serviciu utilizate parțial în scop personal și, prin urmare, poate avea un impact pozitiv.

Pentru persoanele impozabile care optează pentru utilizarea acestui sistem se vor reduce sarcina administrativă și costurile de conformitate, prin eliminarea necesității de a păstra, în scopul stabilirii TVA, înregistrări detaliate ale kilometrajului pentru fiecare autovehicul de serviciu. Astfel de cerințe referitoare la păstrarea înregistrărilor ar putea necesita un consum mare de timp și impun adesea sarcini administrative semnificative pentru impozite relativ mici. Metoda de simplificare reduce, de asemenea, sarcinile pentru autoritățile fiscale, care, în caz contrar, ar fi obligate să verifice numeroase situații individuale.

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.

### **4. IMPLICAȚII BUGETARE**

Propunerea nu va avea implicații negative pentru bugetul UE.

### **5. ALTE ELEMENTE**

Propunerea include o clauză de limitare în timp; derogarea expiră automat la 31 decembrie 2020.

Propunere de

## **DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI**

**de autorizare a Regatului Unit de a aplica o măsură specială de derogare de la articolele 16 și 168 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 adăugată<sup>1</sup>, în special articolul 395 alineatul (1),

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

întrucât:

- (1) Decizia 2006/659/CE a Consiliului<sup>2</sup> a autorizat Regatul Unit să aplice măsuri speciale de simplificare, pentru a determina, pe bază forfetară, cota-parte a taxei pe valoarea adăugată (TVA) nedeductibile, aferentă cheltuielilor cu carburantul pentru autovehiculele de serviciu care nu sunt utilizate exclusiv în scopuri profesionale. Sistemul, care are caracter facultativ pentru persoanele impozabile, se bazează pe nivelul emisiilor de dioxid de carbon (CO<sub>2</sub>) ale autovehiculului, dat fiind că există o corelație proporțională între emisii și consumul de carburant și, prin urmare, cheltuielile cu carburantul.
- (2) Decizia 2006/659/CE a Consiliului a fost înlocuită prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2015/2109 a Consiliului<sup>3</sup>, care va expira la 31 decembrie 2018.
- (3) Prin scrisoarea înregistrată la Comisie la 27 aprilie 2018, Regatul Unit a solicitat autorizarea de a prelungi aplicarea măsurii până la 31 decembrie 2018.
- (4) Comisia a transmis cererea prezentată de Regatul Unit către celelalte state membre, prin scrisoarea din data de 11 iunie 2018. Prin scrisoarea din data de 12 iunie 2018, Comisia a înștiințat Regatul Unit că deține toate informațiile necesare pentru a analiza cererea.
- (5) În conformitate cu articolul 4 din Decizia de punere în aplicare (UE) 2015/2109, Regatul Unit a prezentat un raport cu privire la aplicarea măsurii speciale. Potrivit Regatului Unit, sistemul a condus efectiv la o simplificare, atât pentru persoanele

---

<sup>1</sup> [JO L 347, 11.12.2006, p. 1.](#)

<sup>2</sup> Decizia 2006/659/CE a Consiliului din 25 septembrie 2006 de autorizare a Regatului Unit de a introduce o măsură specială de derogare de la articolul 5 alineatul (6) și de la articolul 11 secțiunea (A) alineatul (1) litera (b) din Directiva 77/388/CEE privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitul pe cifra de afaceri (JO L 272, 3.10.2006, p. 15).

<sup>3</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2015/2109 a Consiliului din 17 noiembrie 2015 privind autorizarea Regatului Unit de a aplica o măsură specială de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a), de la articolul 168 și de la articolul 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 305, 21.11.2015, p. 49).

impozabile, cât și pentru administrația fiscală, a procedurii de colectare a TVA în ceea ce privește cheltuielile cu carburantul pentru autovehiculele de serviciu.

- (6) Prin urmare, este oportun ca Regatul Unit să fie autorizat să aplice măsura respectivă până la 31 decembrie 2020. Cu toate acestea, trebuie remarcat faptul că Regatul Unit a notificat, la 29 martie 2017, intenția sa de a părăsi Uniunea, în conformitate cu articolul 50 din Tratatul privind Uniunea Europeană, ceea ce înseamnă că, exceptând cazul în care acordul de retragere ratificat dintre Uniunea Europeană și Regatul Unit stabilește o altă dată, întreaga legislație primară și secundară a Uniunii va înceta să se aplice Regatului Unit la 30 martie 2019, ora 00:00 (CET) (denumită în continuare „data retragerii”). În acest caz, prezenta decizie va înceta de asemenea să producă efecte.
- (7) Măsura de derogare nu va avea un impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii provenind din TVA,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

#### *Articolul 1*

Prin derogare de la articolele 16 și 168 din Directiva 2006/112/CE, Regatul Unit este autorizat să stabilească, pe bază forfetară, cota-parte din taxa pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor cu carburantul legate de utilizarea autovehiculelor de serviciu în scop personal, de la 1 ianuarie 2019 până la 31 decembrie 2020.

#### *Articolul 2*

Cota-parte din taxa menționată la articolul 1 se exprimă în sume fixe, stabilite pe baza nivelului emisiilor de CO<sub>2</sub> ale tipului de vehicul în cauză, care reflectă consumul de carburant. Regatul Unit ajustează aceste sume fixe anual, pentru a reflecta modificările costului mediu al carburantului.

#### *Articolul 3*

Sistemul instituit în baza prezentei decizii este facultativ pentru persoanele impozabile.

#### *Articolul 4*

Prezenta decizie se adresează Regatului Unit al Marii Britanii și al Irlandei de Nord.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu  
Președintele*