

Bruxelles, 20.11.2018
COM(2018) 749 final

2018/0387 (NLE)

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

**de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2013/53/UE de autorizare a Regatului
Belgiei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 285 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-ului sau pentru a preveni anumite forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale.

Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 12 septembrie 2018, Belgia a solicitat permisiunea de a continua scutirea de la plata TVA a persoanelor impozabile a căror cifră de afaceri anuală nu depășește 25 000 EUR. În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, prin scrisori datate 14 septembrie 2018. Prin scrisoarea din 17 septembrie 2018, Comisia a înștiințat Belgia că dispune de toate informațiile necesare pentru a examina cererea.

1. CONTEXTUL PROPUNERII

• Motivele și obiectivele propunerii

Titlul XII capitolul 1 din Directiva TVA prevede posibilitatea ca statele membre să aplice regimuri speciale pentru întreprinderile mici, printre care și posibilitatea scutirii persoanelor impozabile a căror cifră de afaceri anuală se situează sub un anumit prag. Această scutire implică faptul că o persoană impozabilă nu este obligată să perceapă TVA pentru livrările/prestările sale și, în consecință, nu poate deduce TVA-ul aferent achizițiilor sale.

În temeiul articolului 285 din Directiva TVA, statele membre care nu au făcut uz de dispozițiile articolului 14 din Directiva 67/228/CEE a Consiliului¹ pot acorda scutiri persoanelor impozabile care nu depășesc pragul de 5 000 EUR. Având în vedere că Belgia nu a făcut uz de această posibilitate, s-a aplicat un prag deosebit de scăzut care în 2012 corespundea sumei de 5 580 EUR.

La cererea Belgiei, prin Decizia de punere în aplicare 2013/53/UE a Consiliului², Consiliul a autorizat Belgia să scutească de la plata TVA persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală nu depășește 25 000 EUR până la 31 decembrie 2015. Această decizie a fost prelungită până la 31 decembrie 2018 prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2015/2348 a Consiliului³.

Belgia a solicitat o prelungire a acestei măsuri pe o altă perioadă limitată. Belgia a indicat faptul că măsura specială reduce sarcina administrativă pentru persoanele impozabile și pentru autoritățile fiscale. Prin urmare, aceasta contribuie la simplificarea colectării impozitelor, astfel cum se prevede la articolul 395 alineatul (1) din Directiva TVA. Măsura este și va rămâne complet opțională pentru persoanele impozabile.

¹ JO 71, 14.4.1967, p. 1303/67.

² Decizia de punere în aplicare 2013/53/UE a Consiliului din 22 ianuarie 2013 de autorizare a Regatului Belgiei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 285 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, JO L 22, 25.1.2013, p. 13-14.

³ Decizia de punere în aplicare (UE) 2015/2348 a Consiliului din 10 decembrie 2015 de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2013/53/UE de autorizare a Regatului Belgiei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 285 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, JO L 330, 16.12.2015, p. 51-52.

Potrivit Belgiei, la sfârșitul anului 2017, aproximativ 142 000 de contribuabili, reprezentând 15 % din totalul contribuabililor înregistrați, au făcut uz de măsura specială. Impactul măsurii speciale asupra veniturilor din TVA rămâne neglijabil.

Având în vedere potențialul impact pozitiv asupra reducerii sarcinii administrative pentru întreprinderi și pentru administrația fiscală, precum și lipsa unui impact major asupra veniturilor totale din TVA, se propune prelungirea derogării pe o nouă perioadă limitată, până la 31 decembrie 2021.

Comisia a lansat de curând o propunere⁴ de modificare a articolelor 281-294 din Directiva 2006/112/CE care reglementează regimul special pentru întreprinderile mici. Astfel, este posibil ca o directivă de modificare a articolelor respective să intre în vigoare și să stabilească o dată de la care statele membre trebuie să aplice dispoziții de drept intern pentru punerea sa în aplicare. În cazul în care această dată este stabilită înainte de expirarea derogării la 31 decembrie 2021, prezenta decizie ar trebui să nu se mai aplice.

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

Derogări similare au fost acordate și altor state membre. Luxemburgului⁵ i s-a acordat un prag de 30 000 EUR, Estoniei⁶ un prag de 40 000 EUR, Italiei⁷ un prag de 65 000 EUR, Croației⁸ un prag de 45 000 EUR, Letoniei⁹ un prag de 40 000 EUR și României¹⁰ un prag de 88 500 EUR.

Derogările de la Directiva TVA ar trebui să fie întotdeauna limitate în timp, astfel încât efectele lor să poată fi evaluate. În plus, dispozițiile articolelor 281-294 din Directiva TVA referitoare la regimul special pentru întreprinderile mici fac în prezent obiectul unei reexaminări. După cum s-a anunțat în Planul de acțiune privind TVA¹¹ și în Programul de

⁴ Propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

⁵ Decizia de punere în aplicare (UE) 2017/319 a Consiliului din 21 februarie 2017 de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2013/677/UE de autorizare a Luxemburgului în vederea aplicării unei măsuri speciale de derogare de la articolul 285 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 47, 24.2.2017, p. 7).

⁶ Decizia de punere în aplicare (UE) 2017/563 a Consiliului din 21 martie 2017 prin care Republica Estonia este autorizată să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 287 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 80, 25.3.2017, p. 33).

⁷ Decizia de punere în aplicare (UE) 2016/1988 a Consiliului din 8 noiembrie 2016 de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2013/678/UE de autorizare a Republicii Italiene pentru continuarea aplicării unei măsuri speciale de derogare de la articolul 285 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 306, 15.11.2016, p. 11).

⁸ Decizia de punere în aplicare (UE) 2017/1768 a Consiliului din 25 septembrie 2017 de autorizare a Republicii Croația să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 287 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 250, 28.9.2017, p. 71).

⁹ Decizia de punere în aplicare (UE) 2017/2408 a Consiliului din 18 decembrie 2017 de autorizare a Republicii Letonia de a aplica o măsură specială de derogare de la articolul 287 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 342, 21.12.2017, p. 8).

¹⁰ Decizia de punere în aplicare (UE) 2017/1855 a Consiliului din 10 octombrie 2017 de autorizare a României să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 287 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 265, 14.10.2017, p. 19).

¹¹ Comunicare a Comisiei către Parlamentul European, Consiliu și Comitetul Economic și Social European referitoare la un plan de acțiune privind TVA, Către un spațiu unic pentru TVA în UE – Momentul deciziei, Bruxelles, 7.4.2016, COM(2016)148 final.

lucru al Comisiei pentru 2017¹², propunerea Comisiei referitoare la regimul pentru IMM-uri¹³ a fost prezentată recent.

Prin urmare, se propune acordarea măsurii de derogare până la 31 decembrie 2021 sau până la data de la care statele membre trebuie să aplice dispozițiile naționale pe care trebuie să le adopte în cazul în care se adoptă o directivă care modifică articolele 281-294 din Directiva 2006/112/CE.

- **Coerența cu alte politici ale Uniunii**

Măsura este conformă cu obiectivele Uniunii pentru întreprinderile mici, prezentate în Comunicarea Comisiei intitulată „Gândiți mai întâi la scară mică»: Prioritate pentru IMM-uri – Un «Small Business Act» pentru Europa”¹⁴, care invită statele membre să țină cont de caracteristicile speciale ale IMM-urilor atunci când elaborează legislația și, prin urmare, să simplifice cadrul de reglementare existent.

2. TEMEI JURIDIC, SUBSIDIARITATE ȘI PROPORȚIONALITATE

- **Temei juridic**

Articolul 395 din Directiva TVA.

- **Subsidiaritate (pentru competență neexclusivă)**

Având în vedere dispoziția din Directiva TVA pe care se întemeiază propunerea, 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 în beneficiul unui număr mai mare de persoane impozabile mici și al administrației fiscale.

- **Alegerea instrumentului**

Instrumentul propus: decizie de punere în aplicare a Consiliului.

În temeiul articolului 395 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului, derogarea de la normele comune în materie de TVA este posibilă numai cu autorizarea Consiliului, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei. O decizie de punere în aplicare a Consiliului este instrumentul cel mai adecvat, dat fiind faptul că ea poate fi adresată unui singur stat membru.

3. REZULTATE ALE EVALUĂRILOR EX-POST, ALE CONSULTĂRILOR CU PĂRȚILE INTERESATE ȘI ALE EVALUĂRII IMPACTULUI

- **Consultările cu părțile interesate**

Prezenta propunere se bazează pe cererea făcută de Belgia și vizează doar acest stat membru.

¹² Programul de lucru al Comisiei pentru 2017 - Construirea unei Europe care le oferă cetățenilor săi protecție, îi ajută să își afirme drepturile și îi apără, Strasbourg, 25.10.2016, COM(2016)710 final.

¹³ Propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

¹⁴ COM(2008)394 din 25 iunie 2008.

- **Obținerea și utilizarea expertizei**

Nu a fost necesar să se recurgă la expertiză externă.

- **Evaluarea impactului**

Propunerea de decizie de punere în aplicare a Consiliului vizează prelungirea cu încă trei ani a unei măsuri de simplificare care înlătură multe dintre obligațiile în materie de TVA ale întreprinderilor cu o cifră de afaceri anuală ce nu depășește 25 000 EUR și, prin urmare, are un impact potențial pozitiv asupra reducerii sarcinii administrative a întreprinderilor și a administrației fiscale, fără a avea un impact major asupra totalului veniturilor din TVA. Având în vedere domeniul de aplicare restrâns al derogării și aplicarea sa limitată în timp, impactul măsurii va fi, în orice caz, limitat.

4. IMPLICAȚII BUGETARE

Propunerea nu are implicații asupra bugetului UE, deoarece Belgia va efectua un calcul de compensare în conformitate cu articolul 6 alineatul (1) din Regulamentul (CEE, EURATOM) 1553/89 al Consiliului.

5. ALTE ELEMENTE

Propunerea include o clauză de limitare în timp; derogarea expiră automat.

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

**de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2013/53/UE de autorizare a Regatului
Belgiei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 285 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 Decizia de punere în aplicare 2013/53/UE a Consiliului², Regatul Belgiei a fost autorizat să aplice până la 31 decembrie 2015 o măsură specială de scutire de la plata TVA a persoanelor impozabile a căror cifră de afaceri anuală nu depășea 25 000 EUR. Această autorizație a fost prelungită până la 31 decembrie 2018 prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2015/2348 a Consiliului³.
- (2) Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 12 septembrie 2018, Belgia a solicitat o nouă prelungire a măsurii speciale pentru o perioadă limitată.
- (3) În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) al doilea paragraf din Directiva 2006/112/CE, Comisia a informat celelalte state membre, prin scrisoarea din 14 septembrie 2018, cu privire la cererea depusă de Belgia. Prin scrisoarea din 17 septembrie 2018, Comisia a înștiințat Belgia că dispune de toate informațiile necesare pentru a examina cererea.
- (4) Potrivit Belgiei, măsura specială reduce sarcina administrativă și costurile de asigurare a conformității pentru întreprinderile mici și pentru autoritățile fiscale și, prin urmare, contribuie la simplificarea colectării impozitelor, astfel cum se prevede la articolul 395 alineatul (1) din Directiva 2006/112/CE. Măsura este și va rămâne complet opțională pentru persoanele impozabile.
- (5) Având în vedere potențialul impact pozitiv asupra reducerii sarcinii administrative și a costurilor de asigurare a conformității pentru întreprinderile mici și pentru administrația fiscală și lipsa oricărui impact major asupra veniturilor totale din TVA

¹ JO 347, 11.12.2006, p. 1.

² Decizia de punere în aplicare 2013/53/UE a Consiliului din 22 ianuarie 2013 de autorizare a Regatului Belgiei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 285 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 22, 25.1.2013, p. 13).

³ Decizia de punere în aplicare (UE) 2015/2348 a Consiliului din 10 decembrie 2015 de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2013/53/UE de autorizare a Regatului Belgiei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 285 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 330, 16.12.2015, p. 51).

care ar urma să fie generate, se propune prelungirea măsurii speciale pe o nouă perioadă limitată, până la 31 decembrie 2021.

- (6) Articolele 281-294 din Directiva 2006/112/CE care reglementează regimul special pentru întreprinderile mici fac obiectul unei revizui și, ca atare, este posibilă intrarea în vigoare a unei directive care modifică respectivele articole și care fixează o dată de la care statele membre trebuie să aplice dispoziții naționale anterioară datei de expirare a perioadei de valabilitate a derogării, și anume 31 decembrie 2021. În acest caz, prezenta decizie ar trebui să nu se mai aplice.
- (7) Derogarea nu are impact asupra resurselor proprii ale Uniunii provenind din TVA, deoarece Belgia urmează să efectueze un calcul de compensare în conformitate cu articolul 6 alineatul (1) din Regulamentul (CEE, Euratom) nr. 1553/89 al Consiliului⁴.
- (8) Prin urmare, Decizia 2013/53/UE ar trebui modificată în consecință,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

Articolul 2 din Decizia de punere în aplicare 2013/53/UE se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 2

Prezenta decizie se aplică de la 1 ianuarie 2013 până la data care survine prima dintre următoarele două date:

- (a) 31 decembrie 2021;
- (b) data de la care statele membre trebuie să aplice dispozițiile naționale pe care trebuie să le adopte în cazul în care se adoptă o directivă de modificare a articolelor 281-294 din Directiva 2006/112/CE care reglementează regimul special pentru întreprinderile mici.”

Articolul 2

Prezenta decizie se aplică de la 1 ianuarie 2019.

Articolul 3

Prezenta decizie se adresează Regatului Belgiei.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu
Președintele*

⁴ Regulamentul (CEE, Euratom) nr. 1553/89 al Consiliului din 29 mai 1989 privind regimul unitar definitiv de colectare a resurselor proprii provenite din taxa pe valoarea adăugată (JO L 155, 7.6.1989, p. 9).