



Bruxelles, 6.8.2021  
COM(2021) 458 final

2021/0258 (NLE)

Propunere de

**DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI**

**de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2009/1013/UE de autorizare a Republicii Austria în vederea aplicării în continuare a unei măsuri de derogare de la articolul 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<sup>1</sup>”), Consiliul, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei, poate autoriza orice stat membru să aplice măsuri speciale de derogare de la dispozițiile directivei respective, în scopul simplificării procedurii de percepere a TVA sau al prevenirii anumitor forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale.

Prin scrisoarea înregistrată la Comisie în data de 19 martie 2021, Republica Austria (denumită în continuare „Austria”) a solicitat permisiunea de a continua aplicarea unei măsuri de derogare de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE, pentru a exclude de la dreptul de deducere TVA aferentă bunurilor și serviciilor utilizate de contribuabil în proporție de peste 90 % în scopuri private, pentru sine sau pentru angajații săi sau, în sens mai general, în scopuri neprofesionale sau pentru activități care nu au caracter economic. Cererea a fost însoțită de un raport privind aplicarea acestei măsuri, care includea o reexaminare a procentajului repartizării care se aplică dreptului de deducere a TVA în conformitate cu articolul 2 din Decizia de punere în aplicare 2009/1013/UE a Consiliului<sup>2</sup>, astfel cum a fost modificată prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1487 a Consiliului<sup>3</sup>.

În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, prin scrisorile din 7 aprilie 2021, cu privire la cererea înaintată de Austria. Comisia a notificat Austriei, prin scrisoarea din 8 aprilie 2021, faptul că deține toate informațiile necesare pentru a analiza cererea.

### **1. CONTEXTUL PROPUNERII**

#### **• Temeiurile și obiectivele propunerii**

Articolul 168 din Directiva TVA prevede că o persoană impozabilă are dreptul de a deduce TVA-ul perceput pentru achizițiile efectuate și serviciile primite în scopul tranzacțiilor sale impozabile. Articolul 168a alineatul (1) din Directiva TVA prevede că TVA-ul corespunzător cheltuielilor pentru bunuri imobile care fac parte din activele folosite în cadrul activității profesionale a unei persoane impozabile și utilizate atât în scopuri profesionale, cât și în scopuri private sunt deductibile doar în limita utilizării bunurilor respective în scopul activității profesionale a persoanei impozabile respective. În temeiul articolului 168a alineatul (2) din Directiva TVA, statele membre pot să aplice această regulă și în ceea ce privește cheltuielile aferente altor bunuri care fac parte din activele folosite în cadrul activității profesionale, pe care le specifică. Articolul 168a fost introdus în Directiva TVA prin Directiva 2009/162/UE a Consiliului din 22 decembrie 2009<sup>4</sup>, pentru a limita deducerea la proporția utilizării efective în scopuri profesionale și pentru a aplica astfel mai eficient principiul potrivit căruia deducerea ia naștere numai în măsura în care bunurile și serviciile în cauză sunt utilizate în scopul desfășurării activității economice a persoanei impozabile.

În conformitate cu articolul 395 din Directiva TVA, statele membre pot aplica măsuri de derogare de la dispozițiile Directivei TVA, pentru a simplifica procedura de colectare a TVA sau pentru a preveni anumite forme de evaziune fiscală sau de fraudă, cu condiția să fi obținut aprobarea Consiliului.

---

<sup>1</sup> JO 347, 11.12.2006, p.1.

<sup>2</sup> JO L 348, 29.12.2009, p. 21.

<sup>3</sup> JO L 251, 5.10.2018, p. 33.

<sup>4</sup> Directiva 2009/162/UE a Consiliului din 22 decembrie 2009 de modificare a anumitor dispoziții ale Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 10, 15.1.2010, p. 14-18).

Austria a solicitat permisiunea de a continua aplicarea unei măsuri de derogare de la articolele 168 și 168a din Directiva TVA, care îi permite să excludă în totalitate de la dreptul de deducere TVA aferentă bunurilor și serviciilor utilizate de contribuabil în proporție de peste 90 % în scopuri private, pentru sine sau pentru angajații săi sau, în general, în scopuri neprofesionale sau pentru activități care nu au caracter economic.

Această măsură de derogare aplicabilă Austriei a fost inițial acordată prin Decizia Consiliului 2004/866/CE din 13 decembrie 2004<sup>5</sup> pentru o perioadă care s-a încheiat la 31 decembrie 2009, după care a fost din nou acordată prin Decizia de punere în aplicare 2009/1013/UE a Consiliului din 22 decembrie 2009<sup>6</sup> până la 31 decembrie 2012. Aceasta din urmă a fost prin urmare prelungită până la 31 decembrie 2015 prin Decizia de punere în aplicare 2012/705/UE a Consiliului din 13 noiembrie 2012<sup>7</sup>, până la 31 decembrie 2018 prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2015/2428 a Consiliului din 10 decembrie 2015<sup>8</sup> și până la 31 decembrie 2021 prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1487 a Consiliului<sup>9</sup>.

În cererea sa actuală, Austria a informat Comisia că aplicarea măsurii de derogare s-a dovedit a fi foarte reușită și eficace în ceea ce privește simplificarea colectării TVA și prevenirea evaziunii fiscale și a evitării obligațiilor fiscale, precum și în ceea ce privește îmbunătățirea echității prin prevenirea denaturărilor cauzate de avantaje nejustificate de flux de numerar și prin îmbunătățirea respectării obligațiilor fiscale ca urmare a colectării simplificate a TVA. Potrivit Austriei, eliminarea măsurii de derogare ar conduce la un avantaj de flux de numerar nejustificat pentru persoana impozabilă care utilizează un bun sau serviciu doar în mică măsură în scopuri profesionale și care este autorizată să deducă TVA pentru această utilizare minoră în scopuri profesionale, comparativ cu o persoană impozabilă care utilizează bunul sau serviciul exclusiv în scopuri profesionale. Mai mult, o mică modificare ulterioară a raportului dintre utilizarea în scopuri private și utilizarea în scopuri profesionale a unui bun sau serviciu utilizat doar în mică măsură în scopuri profesionale ar conduce la o modificare a TVA-ului dedus. Această modificare minoră ar fi disproporționată, atât din perspectiva contribuabilului, cât și din perspectiva administrației fiscale.

Utilizarea minimă solicitată a bunurilor și serviciilor în proporție de cel puțin 10 % în scopuri profesionale pentru a permite deducerea TVA-ului în amonte este relativ scăzută. Potrivit Austriei, prelungirea acestei măsuri va avea, prin urmare, doar un impact redus asupra valorii totale a veniturilor din TVA colectate în etapa consumului final și, ca atare, nu afectează negativ resursele proprii din TVA ale Uniunii.

În general, derogările se acordă pe o perioadă limitată, pentru a se putea evalua dacă măsura specială respectivă este sau nu adecvată și eficace. În acest sens, pe baza informațiilor furnizate de Austria, Comisia înțelege că repartizarea de 90 % / 10 % între utilizarea în scopuri profesionale și utilizarea în scopuri private reprezintă în continuare o bază solidă pentru determinarea operațiunilor în cazul cărora utilizarea în scopuri profesionale poate fi considerată neglijabilă.

În consecință, măsura specială despre care este vorba simplifică atât sarcina administrațiilor fiscale, cât și sarcina întreprinderilor, deoarece nu este necesară monitorizarea utilizării ulterioare a bunurilor și serviciilor cărora li se aplica excluderea de la deducere la momentul achiziției, în special în ceea ce privește posibila impozitare a utilizării private în temeiul articolului 16 sau al articolului 26 din Directiva TVA sau ajustările deducerilor, conform

<sup>5</sup> JO L 371, 18.12.2004, p. 47.

<sup>6</sup> JO L 348, 29.12.2009, p. 21.

<sup>7</sup> JO L 319, 16.11.2012, p. 8.

<sup>8</sup> JO L 334, 22.12.2015, p. 12.

<sup>9</sup> JO L 251, 5.10.2018, p. 33.

articolelor 184-192 din directiva menționată. Prin urmare, este oportună prelungirea măsurii de derogare.

Cu toate acestea, orice prelungire ar trebui să fie limitată ca durată pentru a se putea verifica continuitatea validității condițiilor pe care se bazează derogarea. Prin urmare, se propune să se prelungească derogarea până la sfârșitul anului 2024 și să se solicite Austriei să prezinte împreună cu cererea de prelungire, până cel târziu la 31 martie 2024, un raport care să includă și o examinare a procentajului repartizării aplicate între utilizarea în scopuri profesionale și utilizarea în scopuri neprofesionale pe care se bazează excluderea de la deducere în cazul în care se are în vedere o nouă prelungire după 2024.

Decizia 2009/1013/UE a Consiliului din 22 decembrie 2009 a fost adoptată în același timp cu Directiva 2009/162/UE a Consiliului din 22 decembrie 2009, care a introdus articolul 168a în Directiva TVA. Cu toate acestea, titlul Deciziei 2009/1013/UE a Consiliului nu face trimitere la articolul 168a. Pentru a elimina această neconcordanță între titlu și conținutul Deciziei 2009/1013/UE a Consiliului, titlul Deciziei 2009/1013/UE a Consiliului ar trebui modificat prin includerea unei trimiteri la articolul 168a din Directiva TVA.

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

Derogări similare în ceea ce privește excluderea TVA-ului datorat pentru bunuri și servicii de la dreptul de deducere a TVA în cazul în care bunurile și serviciile în cauză sunt utilizate în proporție de peste 90 % în scopuri private de către o persoană impozabilă sau de către angajații acesteia sau, în general, în scopuri neprofesionale sau activități care nu au un caracter economic, au fost acordate altor state membre (Germania<sup>10</sup>, Țările de Jos<sup>11</sup>).

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. În consecință, există un număr de dispoziții de tip „statu-quo” care restrâng dreptul la deducere al persoanelor impozabile.

În pofida inițiativelor anterioare de stabilire a unor reguli privind categoriile de cheltuieli care pot face obiectul limitării dreptului de deducere<sup>12</sup>, această derogare este adecvată în așteptarea unei armonizări a acestor reguli la nivelul UE.

Măsura propusă este, prin urmare, în concordanță cu dispozițiile existente din Directiva TVA.

## **2. TEMEIUL JURIDIC, SUBSIDIARITATEA ȘI PROPORȚIONALITATEA**

- **Temei juridic**

Articolul 395 din Directiva TVA.

---

<sup>10</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/2060 a Consiliului din 20 decembrie 2018 de modificare a Deciziei 2009/791/CE de autorizare a Germaniei să aplice în continuare o măsură de derogare de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 329, 27.12.2018, p. 20-21).

<sup>11</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2020/2189 a Consiliului din 18 decembrie 2020 de autorizare a Țărilor de Jos să introducă o măsură specială de derogare de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 434, 23.12.2020, p. 1-2).

<sup>12</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. 5. 2014, p. 3).

- **Subsidiaritate (în cazul competenței neexclusive)**

Având în vedere dispoziția din Directiva TVA pe care se întemeiază propunerea, principiul subsidiarității nu se aplică.

- **Proportionalitatea**

Decizia se referă la o autorizație acordată unui stat membru la solicitarea 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 pentru colectarea TVA și prevenirea anumitor forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale. Propunerea nu depășește ceea ce este necesar pentru realizarea acestui obiectiv.

- **Alegerea instrumentului**

Instrument propus: Decizie de punere în aplicare a Consiliului.

În conformitate cu articolul 395 din Directiva TVA, o derogare de la dispozițiile 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, deoarece 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 formulată de Austria și vizează doar acest stat membru.

- **Obținerea și utilizarea expertizei**

Nu a fost necesară consultarea experților externi.

- **Evaluarea impactului**

Propunerea de decizie de punere în aplicare a Consiliului are drept scop simplificarea procedurii de colectare a TVA-ului autorizând Austria să aplice în continuare o măsură de derogare care să îi permită să excludă în totalitate de la dreptul de deducere TVA-ul aferent bunurilor și serviciilor utilizate de o persoană impozabilă în proporție de peste 90 % în scopuri private sau neprofesionale, inclusiv activitățile care nu au caracter economic.

Măsura reduce sarcina administrativă pentru întreprinderi și administrațiile fiscale, deoarece nu este necesară monitorizarea utilizării ulterioare a bunurilor și serviciilor cărora li s-a aplicat excluderea de la deducere la momentul achiziției, în special în ceea ce privește posibila impozitare a utilizării private sau ajustări ale deducerii.

Utilizarea minimă solicitată a bunurilor în proporție de cel puțin 10 % în scopuri profesionale pentru a permite deducerea TVA-ului în amonte este relativ scăzută. Potrivit Austriei, prelungirea acestei măsuri va avea, prin urmare, doar un impact redus asupra valorii totale a veniturilor din TVA colectate în etapa consumului final și, ca atare, nu afectează negativ resursele proprii din TVA ale Uniunii.

#### **4. IMPLICAȚII BUGETARE**

Propunerea nu va avea efecte adverse asupra resurselor proprii ale Uniunii provenind din TVA.

#### **5. ELEMENTE DIVERSE**

Propunerea este limitată în timp și include o clauză de caducitate stabilită pentru data de 31 decembrie 2024.

Propunere de

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

**de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2009/1013/UE de autorizare a Republicii Austria în vederea aplicării în continuare a unei măsuri de derogare de la articolul 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) primul paragraf,

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

întrucât:

- (1) Decizia de punere în aplicare 2009/1013/UE a Consiliului<sup>2</sup> a autorizat Austria să aplice o măsură specială de derogare de la Directiva 2006/112/CE (denumită în continuare „măsura specială”). În urma unor prelungiri succesive, această autorizație expiră la 31 decembrie 2021.
- (2) Directiva 2009/162/UE a Consiliului<sup>3</sup> din 22 decembrie 2009 a introdus articolul 168a în Directiva 2006/112/CE pentru a limita deducerea la proporția utilizării efective în scopuri profesionale și pentru a aplica astfel mai eficient principiul potrivit căruia deducerea ia naștere numai în măsura în care bunurile și serviciile în cauză sunt utilizate în scopul desfășurării activității economice a persoanei impozabile. Prin urmare, titlul Deciziei 2009/1013/UE trebuie să facă trimitere și la articolul 168a din Directiva 2006/112/CE.
- (3) Măsura specială reprezintă o derogare de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE care reglementează dreptul persoanelor impozabile de a deduce taxa pe valoarea adăugată (TVA) percepută pentru bunurile și serviciile care le sunt furnizate sau prestate în scopul operațiunilor supuse impozitării. Obiectivul măsurii speciale este acela de a exclude de la dreptul de deducere TVA aferentă bunurilor și serviciilor utilizate de persoana impozabilă în proporție mai mare de 90 % în scopuri private sau în folosul angajaților acestora ori, în general, în scopuri neprofesionale sau pentru activități care nu au caracter economic.

---

<sup>1</sup> JO 347, 11.12.2006, p. 1.

<sup>2</sup> Decizia de punere în aplicare a Consiliului din 22 decembrie 2009 de autorizare a Republicii Austria în vederea aplicării în continuare a unei măsuri de derogare de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 348, 29.12.2009, p. 21).

<sup>3</sup> Directiva 2009/162/UE a Consiliului din 22 decembrie 2009 de modificare a anumitor dispoziții ale Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 10, 15.1.2010, p. 14-18).

- (4) Obiectivul măsurii speciale este acela de a simplifica procedura de percepere și de colectare a TVA. Valoarea taxei datorate în stadiul consumului final este afectată doar într-o măsură neglijabilă.
- (5) Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 19 martie 2021, Austria a solicitat permisiunea de a continua să aplice această măsură specială (denumită în continuare „cererea”).
- (6) În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) al doilea paragraf din Directiva 2006/112/CE, Comisia a informat celelalte state membre în legătură cu cererea înaintată de Austria prin scrisorile din 7 aprilie 2021. Prin scrisoarea din 8 aprilie 2021, Comisia a înștiințat Austria că deține toate informațiile necesare pentru a analiza cererea.
- (7) Potrivit Austriei, măsura specială s-a dovedit a fi foarte eficace pentru simplificarea colectării TVA-ului și pentru prevenirea evaziunii și a fraudei fiscale. Ea reduce sarcinile administrative pentru întreprinderi și administrațiile fiscale, deoarece nu este necesară monitorizarea utilizării ulterioare a bunurilor și serviciilor cărora li s-a aplicat excluderea de la deducere la momentul achiziției. Prin urmare, Austria ar trebui să fie autorizată să aplice în continuare măsura specială pentru o nouă perioadă limitată, și anume până la 31 decembrie 2024.
- (8) În cazul în care consideră că este necesară o prelungire după 2024, Austria ar trebui să prezinte Comisiei până la 31 martie 2024 o cerere însoțită de un raport privind aplicarea măsurii speciale, inclusiv o reexaminare a procentajului repartizării aplicat.
- (9) Măsura de derogare nu va avea un impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii provenite din TVA.
- (10) Prin urmare, Decizia de punere în aplicare 2009/1013/UE ar trebui modificată în consecință,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

#### *Articolul 1*

Decizia 2009/1013/UE se modifică după cum urmează:

(1) Titlul se înlocuiește cu următorul text:

„Decizia de punere în aplicare a Consiliului din 22 decembrie 2009 de autorizare a Republicii Austria în vederea aplicării în continuare a unei măsuri de derogare de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată”;



(2) Articolele 1 și 2 se înlocuiesc cu următorul text:

*„Articolul 1*

Prin derogare de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE, Austria este autorizată să excludă complet taxa pe valoarea adăugată (TVA) aplicată bunurilor și serviciilor de la dreptul de deducere a TVA în cazul în care bunurile și serviciile în cauză sunt utilizate, în proporție mai mare de 90 %, în scopuri private de către o persoană impozabilă sau de către angajații acesteia sau, în sens mai general, în scopuri neprofesionale sau pentru activități care nu au caracter economic.

*Articolul 2*

Prezenta decizie expiră la 31 decembrie 2024.

Orice cerere de prelungire a măsurii de derogare prevăzute de prezenta decizie se transmite Comisiei până cel târziu la 31 martie 2024.

Respectiva cerere este însoțită de un raport privind aplicarea acestei măsuri care să includă o reexaminare a procentajului repartizării care se aplică dreptului de deducere a TVA în baza prezentei decizii.

*Articolul 2*

Prezenta decizie se adresează Republicii Austria.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu  
Președintele*