



Bruxelles, 28.7.2023
COM(2023) 463 final

2023/0291 (NLE)

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

**de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2018/485 în ceea ce privește
prelungirea autorizării acordate Danemarcei de a aplica o măsură specială de derogare
de la articolul 75 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea
adăugată**

EXPUNERE DE MOTIVE

În conformitate cu articolul 395 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată¹ („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, în scopul simplificării procedurii de colectare a taxei pe valoarea adăugată (TVA) sau al prevenirii anumitor forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale.

Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 21 martie 2023, Danemarca a solicitat autorizarea de a aplica în continuare un regim forfetar pentru utilizarea în scopuri personale a vehiculelor utilitare ușoare cu o masă totală maximă autorizată de trei tone care au fost înregistrate exclusiv în scopuri profesionale, prelungind aplicarea măsurii speciale acordate prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/485 a Consiliului² care constituie o derogare de la articolul 75 din Directiva TVA.

În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, cu excepția Irlandei și a Poloniei, prin scrisoarea din 3 mai 2023, cu privire la cererea înaintată de Danemarca. Irlanda și Polonia au fost informate cu privire la cererea Danemarcei prin scrisoarea din 4 mai 2023. Comisia a notificat Danemarcei, prin scrisoarea din 5 mai 2023, faptul că deține toate informațiile necesare pentru a analiza cererea.

1. CONTEXTUL PROPUNERII

• Motivele și obiectivele propunerii

Pentru simplificarea colectării TVA-ului și combaterea evaziunii fiscale, Danemarca a solicitat în 2011 o măsură specială care să permită introducerea unui regim forfetar pentru utilizarea în scopuri personale a vehiculelor utilitare ușoare cu o masă totală maximă autorizată de trei tone și care sunt înregistrate ca fiind destinate exclusiv unor scopuri profesionale. Cererea a fost aprobată prin Decizia de punere în aplicare 2012/447/UE a Consiliului³ din 24 iulie 2012. Danemarca a solicitat de trei ori prelungirea măsurii speciale, cererile fiind aprobate prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2015/992 a Consiliului⁴ din 19 iunie 2015, prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/485 a Consiliului din 19 martie 2018 și prin Decizia de punere în aplicare 2020/1088 a Consiliului din 22 iulie 2020 de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2018/485⁵. Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/445 urmează să expire la 31 decembrie 2023.

¹ JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

² Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/485 a Consiliului din 19 martie 2018 de autorizare a Danemarcei să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 75 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 81, 23.3.2018, p. 13), modificată prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2020/1088 a Consiliului din 22 iulie 2020 (JO L 239, 24.7.2020, p. 14-15).

³ Decizia de punere în aplicare a Consiliului din 24 iulie 2012 de autorizare a Danemarcei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 75 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 202, 28.7.2012, p. 24-25).

⁴ Decizia de punere în aplicare (UE) 2015/992 a Consiliului din 19 iunie 2015 prin care Danemarca este autorizată să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 75 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 159, 25.6.2015, p. 66-67).

⁵ Decizia de punere în aplicare (UE) 2020/1088 a Consiliului din 22 iulie 2020 de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2018/485 de autorizare a Danemarcei să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 75 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 239, 24.7.2020, p. 14-15).

În absența unei astfel de măsuri speciale, legislația daneză impune ca utilizarea în scopuri personale a unui astfel de vehicul înregistrat ca fiind destinat exclusiv unor scopuri profesionale să aibă drept consecință pierderea completă, de către persoana impozabilă, a dreptului de a deduce TVA din costul de achiziționare al vehiculului. Danemarca aplică o clauză de statu-quo în temeiul articolului 176 din Directiva TVA cu privire la deducerea TVA-ului aferent costurilor de achiziționare și funcționare ale vehiculelor utilitare ușoare cu o masă maximă autorizată de până la trei tone. Dacă o întreprindere înregistrează astfel de vehicule utilitare ușoare ca fiind destinate exclusiv unor scopuri profesionale, aceasta are dreptul de a deduce în totalitate TVA-ul aferent achiziționării vehiculelor și costurilor de funcționare. Pe de altă parte, o întreprindere care înregistrează un vehicul utilitar ușor ca fiind destinat utilizării atât în scopuri profesionale, cât și în scopuri personale nu are dreptul să deducă TVA-ul aferent costului de achiziție, dar poate deduce în totalitate TVA-ul pentru costurile de funcționare ale vehiculului.

Sistemul danez descris mai sus poate fi complicat și costisitor de administrat, atât pentru persoana impozabilă, cât și pentru administrația fiscală. Prin urmare, Danemarca a solicitat permisiunea de a aplica în continuare o procedură simplificată, acordată anterior prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/485 a Consiliului, a cărei valabilitate a fost prelungită prin Decizia de punere în aplicare 2020/1088 a Consiliului.

În conformitate cu articolul 75 din Directiva TVA, în cazul în care bunurile care fac parte din activele unei întreprinderi sunt utilizate în scopuri personale, baza de impozitare pentru stabilirea TVA-ului datorat este costul total aferent furnizării serviciilor suportat de persoana impozabilă. Sistemul forfetar din Danemarca poate fi utilizat de o persoană impozabilă timp de până la douăzeci de zile într-un an calendaristic. În cadrul acestui sistem, persoana impozabilă plătește o taxă pe zi pentru utilizarea în scopuri personale a vehiculului. Suma forfetară care trebuie plătită pe zi pentru utilizarea vehiculului în scopuri personale este de 40 DKK și corespunde doar TVA-ului. Această valoare a fost stabilită de guvernul danez pe baza analizei statisticilor naționale. O plată similară, prevăzută de dispoziții legislative naționale separate, ar fi solicitată pentru a acoperi impozitul pe venit aferent autoturismelor de serviciu, la care se adaugă o taxă de circulație suplimentară. Dacă persoana impozabilă ar utiliza vehiculul în scopuri personale mai mult de douăzeci de zile dintr-un an calendaristic, s-ar aplica normele de statu-quo, iar persoana impozabilă ar pierde în întregime dreptul de deducere a costurilor de achiziționare a vehiculului.

Autoritățile daneze au pus la punct un sistem electronic prin care persoanele impozabile pot plăti suma forfetară zilnică online sau printr-o aplicație mobilă. La momentul plății, persoana impozabilă primește un „bon valoric de o zi” care atestă plata TVA-ului. Autoritățile consideră că acest sistem simplifică obligațiile contabile atât pentru persoanele impozabile, cât și pentru autoritățile fiscale însărcinate cu perceperea și colectarea taxei.

Procedura simplificată este opțională. Prin urmare, persoanele impozabile ar putea în continuare să își înregistreze vehiculele utilitare ușoare atât în scopuri profesionale, cât și în scopuri personale, dacă această formulă se potrivește situației lor specifice.

După cum se prevede la articolul 3 din Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/485 a Consiliului, Danemarca a prezentat, împreună cu cererea de prelungire, și un raport de reexaminare a măsurii. Conform autorităților daneze, procedura simplificată a funcționat foarte bine în ultimii ani și, prin urmare, se justifică aplicarea sa în continuare.

Prin urmare, este adecvat ca Danemarca să fie autorizată să continue aplicarea măsurii speciale până la 31 decembrie 2026.

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

Conform articolului 176 din Directiva TVA, Consiliul stabilește cheltuielile pentru care TVA nu este deductibilă. Până atunci, el autorizează statele membre să mențină excluderile prevăzute de legislațiile lor naționale la 1 ianuarie 1979. Există așadar un număr de dispoziții de tip „statu-quo” care limitează dreptul de deducere 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 deducere⁶, această măsură specială 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 (în cazul competențelor neexclusive)**

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

- **Proporționalitate**

Decizia se referă la o autorizație acordată unui stat membru la solicitarea acestuia și nu constituie o obligație.

Având în vedere domeniul său de aplicare limitat, măsura specială este proporțională cu obiectivul urmărit, și anume simplificarea obligațiilor în materie de TVA și a colectării TVA-ului, precum și combaterea evaziunii fiscale.

- **Alegerea instrumentului**

Instrumentul propus este o decizie de punere în aplicare a Consiliului.

În conformitate cu articolul 395 din Directiva TVA, 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 cel mai adecvat instrument, deoarece poate fi adresată unui singur stat membru.

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

- **Consultări cu părțile interesate**

Nu s-a efectuat nicio consultare cu părțile interesate. Prezenta propunere se bazează pe o cerere depusă de Danemarca și privește numai acest stat membru.

⁶ 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)

- **Obținerea și utilizarea expertizei**

Nu a fost necesar să se recurgă la expertiză externă.

- **Evaluarea impactului**

Propunerea vizează combaterea evaziunii în domeniul TVA și simplificarea procedurii de impozitare, având așadar un potențial impact pozitiv deopotrivă pentru întreprinderi și pentru administrații. Această soluție a fost identificată de Danemarca ca fiind o măsură adecvată. Danemarca a prezentat un raport de reexaminare a măsurii, conform căruia procedura simplificată a funcționat foarte bine în ultimii ani, justificându-se așadar aplicarea sa în continuare.

Potrivit datelor furnizate de Danemarca, în 2020, 2021 și, respectiv, 2022 au fost vândute 33 100, 40 000 și, respectiv, 43 500 de bonuri valorice de o zi pentru suma de 225 DKK, din care TVA-ul reprezenta 40 DKK pentru fiecare bon valoric de o zi. Aceasta înseamnă că măsura a fost adoptată de un număr tot mai mare de persoane impozabile.

- **Drepturile fundamentale**

Propunerea nu are consecințe asupra protecției drepturilor fundamentale.

4. IMPLICAȚII BUGETARE

Măsura nu va avea niciun impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii provenind din TVA.

5. ALTE ELEMENTE

- **Planuri de punere în aplicare și măsuri de monitorizare, evaluare și raportare**

Propunerea include o clauză de limitare în timp, măsura expirând automat la 31 decembrie 2026.

În cazul în care Danemarca va avea în vedere solicitarea unei noi prelungiri a măsurii speciale după data de 31 decembrie 2026, ea va trebui să transmită Comisiei un raport care să includă reexaminarea măsurii, împreună cu cererea de prelungire, până la 31 martie 2026 cel târziu.

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2018/485 în ceea ce privește prelungirea autorizării acordate Danemarcei de a aplica o măsură specială de derogare de la articolul 75 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 (UE) 2018/485 a Consiliului², Danemarca a fost autorizată să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 75 din Directiva 2006/112/CE (denumită în continuare „măsura specială”) pentru a aplica un regim forfetar pentru utilizarea în scopuri personale a vehiculelor utilitare ușoare cu o masă totală maximă autorizată de trei tone care au fost înregistrate pentru a fi utilizate exclusiv în scopuri profesionale. Măsura specială autorizată prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/485 urmează să expire la 31 decembrie 2023.
- (2) Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 21 martie 2023, Danemarca a solicitat, în conformitate cu articolul 395 alineatul (2) primul paragraf din Directiva 2006/112/CE, autorizarea de a continua să aplice măsura specială după data de 31 decembrie 2023.
- (3) Prin scrisorile din 3 mai 2023 și 4 mai 2023, Comisia a transmis cererea înaintată de Danemarca celorlalte state membre, în conformitate cu articolul 395 alineatul (2) al doilea paragraf din Directiva 2006/112/CE. Prin scrisoarea din 5 mai 2023, Comisia a notificat Danemarcei faptul că deține toate informațiile necesare pentru a analiza cererea.
- (4) Continuarea aplicării măsurii speciale ar permite persoanelor impozabile care au înregistrat un vehicul ca fiind destinat exclusiv scopurilor profesionale să folosească vehiculul pentru scopuri personale și să calculeze baza de impozitare corespunzătoare operațiunii asimilate unei prestări de servicii în conformitate cu articolul 75 din Directiva 2006/112/CE aplicând o rată forfetară zilnică și evitând astfel pierderea dreptului de a deduce TVA-ul achitat pentru costul de achiziționare a vehiculului.
- (5) Această metodă de calcul simplificată ar trebui să fie limitată totuși la 20 de zile de utilizare în scopuri personale pentru fiecare an calendaristic.

¹ JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

² Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/485 a Consiliului din 19 martie 2018 de autorizare a Danemarcei să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 75 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 81, 23.3.2018, p. 13).

- (6) Conform informațiilor furnizate de Danemarca în cererea sa, situația de fapt care a justificat aplicarea măsurii speciale nu s-a schimbat. Danemarca a prezentat Comisiei, împreună cu cererea sa, un raport de revizuire a sumei forfetare care trebuie plătită pe zi pentru utilizarea vehiculului în scopuri personale. Potrivit acestui raport, Danemarca susține că valoarea TVA-ului colectat pe zi rămâne neschimbată, și anume 40 DKK.
- (7) Danemarca indică faptul că măsura specială a funcționat foarte bine în ultimii ani și a fost adoptată de un număr tot mai mare de persoane impozabile. Danemarca susține, de asemenea, că măsura specială vizează simplificarea obligațiilor în materie de TVA ale persoanelor impozabile care utilizează ocazional în scopuri personale un vehicul care a fost înregistrat exclusiv în scopuri profesionale, simplificând astfel procedura de colectare a TVA. Cu toate acestea, persoanele impozabile ar avea în continuare posibilitatea să opteze pentru a înregistra un vehicul utilitar ușor ca fiind destinat utilizării atât în scopuri profesionale, cât și în scopuri personale. Acționând astfel, persoana impozabilă ar pierde dreptul de deducere a TVA-ului achitat pentru costul de achiziționare a vehiculului, însă nu ar trebui să plătească taxa sub forma unei rate zilnice pentru utilizarea vehiculului în scopuri personale.
- (8) Autorizarea unei măsuri care permite persoanelor impozabile care utilizează ocazional în scopuri personale vehicule înregistrate doar pentru scopuri profesionale să nu își piardă complet dreptul de a deduce TVA-ul achitat anterior pentru vehiculele respective este în concordanță cu normele generale în materie de deducere prevăzute în Directiva 2006/112/CE.
- (9) Prin urmare, este oportun să se prelungească autorizarea prevăzută în Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/485. Prelungirea autorizării acordate trebuie să fie limitată în timp pentru a permite o evaluare a eficacității și a caracterului adecvat al măsurii speciale. Autorizarea trebuie așadar să expire la 31 decembrie 2026.
- (10) În cazul în care solicită o nouă prelungire a măsurii speciale după data de 31 decembrie 2026, Danemarca trebuie să transmită Comisiei un raport, împreună cu cererea de prelungire, până la 31 martie 2026.
- (11) Se consideră că prelungirea măsurii speciale ar avea doar un efect neglijabil asupra quantumului global al veniturilor din TVA colectate în etapa de consum final și nu ar avea niciun impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii care provin din TVA.
- (12) Prin urmare, Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/485 trebuie modificată în consecință,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

La articolul 3 din Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/485, al doilea și al treilea paragraf se înlocuiesc cu următorul text:

„Se aplică de la 1 ianuarie 2018 până la 31 decembrie 2026.

Orice cerere de prelungire a măsurii prevăzute în prezenta decizie se transmite Comisiei până la 31 martie 2026 și este însoțită de un raport care include o reexaminare a măsurii.”.

Articolul 2

Prezenta decizie se adresează Regatului Danemarcei.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu
Președintele*