KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 7.4.2017 r.
COM(2017) 169 final

2017/0078 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

upoważniająca Republikę Włoską do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 206 i 226 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 395 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (zwanej dalej „dyrektywą VAT") Rada, stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji, może upoważnić każde państwo członkowskie do wprowadzenia szczególnych środków stanowiących odstępstwo od przepisów wspomnianej dyrektywy w celu upraszczania poboru VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

W piśmie, które wpłynęło do Komisji w dniu 16 lutego 2017 r., Republika Włoska wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania odstępstwa od art. 206 i 226 dyrektywy VAT dotyczących podatku od wartości dodanej (VAT) i wymogów w zakresie fakturowania w odniesieniu do dostaw towarów i usług dla organów publicznych. Ponadto Włochy zwróciły się o rozszerzenie zakresu upoważnienia i zastosowanie odstępstwa od art. 206 i 226 dyrektywy VAT wobec dostaw towarów i usług do przedsiębiorstw kontrolowanych przez centralną i lokalną administrację publiczną oraz ujętych w wykazie spółek giełdowych. Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT pismem z dnia 15 marca 2017 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Republikę Włoską. Pismem z dnia 16 marca 2017 r. Komisja zawiadomiła Republikę Włoską, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny i cele wniosku

W następstwie wprowadzenia systemu kontroli statystycznych Włochy wykryły znaczne oszustwa związane z VAT w odniesieniu do dostaw towarów i usług dla administracji publicznej. Aby położyć kres tego rodzaju praktykom, Włochy wystąpiły w 2014 r. z wnioskiem, by w przypadku dostaw dla organów publicznych należny podatek VAT nie był już płacony dostawcy, lecz był wpłacany na odrębny i zablokowany rachunek bankowy administracji podatkowej.

Odstępstwo to zostało dopuszczone decyzją wykonawczą Rady (UE) 2015/1401[1] do dnia 31 grudnia 2017 r. Rada upoważniła w niej Włochy do zastosowania odstępstwa od art. 206 dyrektywy VAT w odniesieniu do płatności VAT i od art. 226 dyrektywy w sprawie podatku VAT w odniesieniu do przepisów dotyczących fakturowania.

Włochy wystąpiły o odstępstwo na ograniczony okres, pozwalający na zorganizowanie i wdrożenie odpowiednich środków strategii kontroli oraz na pełne wykorzystanie danych dostępnych dzięki fakturowaniu elektronicznemu. Realizacja obowiązku fakturowania elektronicznego w przypadku dostaw dla organów publicznych, umożliwiającego kontrolę w czasie rzeczywistym poszczególnych transakcji oraz dokładnych kwot podatku VAT należnego od organów publicznych z tytułu dokonanych zakupów, powinna umożliwić Włochom prowadzenie kontroli w przedmiotowym sektorze za pomocą tradycyjnych technik kontroli bez konieczności stosowania odstępstwa od przepisów dyrektywy VAT.

Zgodnie z informacjami przekazanymi przez władze włoskie wprowadzenie fakturowania elektronicznego w przypadku dostaw dla organów publicznych zapewniło organom podatkowym dużą ilość informacji dotyczących przepływu faktur, pozwalających na kontrolę nad transakcjami i odpowiadającymi im kwotami podatku VAT. Jednakże inny element skutecznego systemu kontroli – obowiązek przekazywania organom podatkowym danych o wszystkich wystawionych i otrzymanych fakturach – wprowadzono dopiero od dnia 1

[1] Dz.U. L 217 z 18.8.2015, s. 7–8.

stycznia 2017 r. Jest on nadal zasadniczo w fazie początkowej i potrzeba więcej czasu, aby środek ten stał się skuteczny oraz aby skutecznie skłaniać podatników do zwiększenia stopnia, w jakim przestrzegają zobowiązań podatkowych. W związku z tym Włochy nie będą w stanie zakończyć organizacji i wdrożenia odpowiednich środków strategii kontroli przed wygaśnięciem obecnego środka stanowiącego odstępstwo, tj. do 31 grudnia 2017 r. W piśmie, które wpłynęło do Komisji w dniu 16 lutego 2017 r., Włochy wystąpiły z wnioskiem o przedłużenie obowiązującego odstępstwa od art. 206 i 226 dyrektywy VAT w przypadku dostaw na rzecz organów publicznych do końca 2020 r.

Ponadto Włochy wykryły oszustwa podatkowe w sektorze dostaw do przedsiębiorstw kontrolowanych przez organy publiczne oraz do niewielkiej grupy 40 spółek giełdowych. Aby walczyć z tymi oszustwami podatkowymi i zahamować dalsze straty dla dochodów publicznych związane z uchylaniem się od podatku VAT, Włochy, w piśmie, które wpłynęło do Komisji w dniu 16 lutego 2017 r., zwróciły się o rozszerzenie zakresu odstępstwa od art. 206 i 226 dyrektywy VAT na dostawy towarów i usług dla wyżej wymienionych podmiotów, które są uznawane przez Włochy za równie wiarygodne jak organy publiczne. Podmioty te to zarówno przedsiębiorstwa kontrolowane przez centralne i lokalne organy publiczne, jak i ok. 40 spółek giełdowych ujętych w wykazie. Łącznie jest to ok. 2 400 przedsiębiorstw. Włochy oczekują, że rozszerzenie środka w postaci dzielonych płatności na te przedsiębiorstwa zwalczy uchylanie się od opodatkowania w postaci braku zapłaty przez dostawców podatku VAT zainteresowanym podmiotom i w związku z tym przyczyni się do zwiększenia dochodów z podatku VAT.

W czerwcu 2016 r. Włochy przedłożyły sprawozdanie zgodnie z art. 3 ust. 2 decyzji wykonawczej Rady (UE) 2015/1401. Ze sprawozdania tego wynika, że system dzielonych płatności wprowadzony we Włoszech zwiększył dochody z tytułu VAT i wzrost ten był wyższy niż szacowano w momencie wprowadzenia środka. Ponadto w sprawozdaniu stwierdzono, że środek nie miał negatywnego wpływu na zwroty podatku VAT dostawców. Zdaniem Włoch środek ten okazał się skutecznym sposobem na radykalne wyeliminowanie wszelkich form uchylania się od opodatkowania wynikających z niepłacenia podatku VAT przez dostawców organów publicznych.

Zgodnie z informacjami przekazanymi przez Włochy od dnia 1 stycznia 2017 r. stosowane są w tym kraju dodatkowe środki kontroli. Jest to opcjonalny system rachunkowości określany jako „fakturowanie elektroniczne” oraz obowiązek zgłaszania organom podatkowym wystawionych i otrzymanych faktur, który będzie miał zastosowanie do przedsiębiorstw, w odniesieniu do których wnioskuje się o rozszerzenie zakresu odstępstwa i do ich dostawców. Środki te umożliwią włoskim organom podatkowym kontrolę krzyżową różnych operacji zgłoszonych przez podmioty i monitorowanie dokonanych płatności VAT. Powyższe środki kontroli znajdują się jednak dopiero w fazie rozruchu i potrzeba więcej czasu, aby ocenić ich skuteczność w skłanianiu podatników do wywiązywania się z obowiązków podatkowych. W kolejnych latach Włochy ocenią skuteczność tych środków oraz potrzebę dalszego stosowania środka stanowiącego odstępstwo.

Jednym ze skutków środka jest fakt, iż dostawcy będący podatnikami nie są w stanie kompensować podatku VAT zapłaconego od kosztów produkcji podatkiem VAT otrzymanym od swoich dostaw. Mogą mieć oni ciągle nadpłacony podatek i mogą być zmuszeni do zwracania się do administracji podatkowej o skuteczny zwrot tego podatku VAT. Z drugiej strony Włochy pod pewnymi warunkami zezwalają tym dostawcom na rekompensowanie podatku VAT, którego nie otrzymali oni od swoich klientów innymi podatkami należnymi we Włoszech, ograniczając w ten sposób problem przepływów środków pieniężnych, który w przeciwnym razie mógłby wystąpić u przedsiębiorstw zobowiązanych do płacenia podatków we Włoszech.

W momencie składania wniosku o obowiązujące obecnie odstępstwo Włochy przeprowadzały reformę systemu zwrotu podatku VAT[2]. W sprawozdaniu przedstawionym w czerwcu 2016 r. zgodnie z wymogami art. 3 ust. 2 decyzji wykonawczej Rady (UE) 2015/1401 Włochy stwierdziły, że ich system zwrotu podatku VAT działa prawidłowo i że chociaż nie jest możliwe dokładne oszacowanie średniego czasu trwania procedury zwrotu podatku, można w sposób uzasadniony uznać, że średni okres zwrotu podatku VAT nie przekracza trzech miesięcy. Ponadto według uwag przekazanych przez Włochy dostawcy organów publicznych są objęci procedurą priorytetową, w której przypadku termin zwrotu różnicy podatku jest nawet krótszy. Zdaniem Włoch obowiązujące nowe zasady będą odpowiednio regulować ewentualny wzrost zwrotów podatku VAT.

Z uwagi na szerszy zakres odstępstwa oraz obawy przedsiębiorstw dotyczące zwrotu podatku VAT należy zapewnić niezbędne działania następcze w ramach niniejszego odstępstwa, a w szczególności wpływ środka na poziom oszustw związanych z VAT oraz na sytuację w zakresie zwrotu podatku VAT dla podatników objętych odstępstwem. Włochy są zatem zobowiązane do przedstawienia sprawozdania w sprawie procedury zwrotu VAT w odniesieniu do sytuacji dostawców (podatników) objętych odstępstwem w terminie piętnastu miesięcy od jego wejścia w życie. Sprawozdanie to powinno zawierać w szczególności dane statystyczne dotyczące średniego czasu, jaki jest potrzebny do skutecznego zwrotu podatku VAT takim podatnikom, oraz przedstawiać szczególne problemy, które mogły pojawić się w tym kontekście. Sprawozdanie to powinno również określać skuteczność środków wprowadzonych w celu zwalczania oszustw podatkowych w odniesieniu do dostaw objętych odstępstwem.

Proponuje się zezwolić na odstępstwo od dnia 1 maja 2017 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r.

- **Spójność z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki**

Zgodnie z art. 206 dyrektywy VAT podatnik zobowiązany do zapłaty podatku VAT musi zapłacić kwotę netto VAT w momencie składania deklaracji VAT. W związku z wnioskiem, by podatek VAT od dostaw był uiszczany przez klientów (organy publiczne, podmioty kontrolowane przez centralne i lokalne organy publiczne oraz spółki giełdowe), należy odstąpić od stosowania przepisów tego artykułu. Należy również wprowadzić odstępstwo od art. 226 dyrektywy VAT w odniesieniu do maksymalnych danych na fakturach, które mogą być wymagane od podlegających opodatkowaniu dostawców, aby na fakturze mogła się znaleźć dodatkowa informacja, że kwotę podatku VAT należy wpłacić na wspomniany odrębny rachunek, a nie dostawcy.

Można zezwolić na odstępstwo na podstawie art. 395 dyrektywy VAT w celu uproszczenia procedury poboru VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania. Włochy zwróciły się o umożliwienie stosowania odstępstwa, aby zwalczać uchylanie się od opodatkowania w sektorze dostaw dla organów publicznych, przedsiębiorstw kontrolowanych przez centralne i lokalne organy publiczne oraz spółek giełdowych. Z informacji dostarczonych przez Włochy wynika, że odstępstwo jest zgodne z przepisami obowiązującymi w tym obszarze polityki.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

- **Podstawa prawna**

Artykuł 395 dyrektywy w sprawie VAT.

[2] Włoski system zwrotu podatku VAT zreformowano w odpowiedzi na postępowanie w sprawie uchybienia zobowiązaniom państwa członkowskiego nr 2013/4080, które wciąż jest w toku, ponieważ niektóre kwestie pozostają otwarte, np. zwrot kosztów gwarancji.

- **Pomocniczość (w przypadku kompetencji niewyłącznych)**

Ze względu na przepisy dyrektywy VAT stanowiące jego podstawę niniejszy wniosek wchodzi w zakres wyłącznych kompetencji Unii. Zasada pomocniczości nie ma zatem zastosowania.

- **Proporcjonalność**

Wniosek jest zgodny z zasadą proporcjonalności z następujących względów.

Decyzja dotyczy upoważnienia udzielonego państwu członkowskiemu w odpowiedzi na jego własny wniosek i nie stanowi jakiegokolwiek zobowiązania.

Biorąc pod uwagę, że okres obowiązywania odstępstwa jest ograniczony w czasie i ograniczony do sektora publicznego, przedsiębiorstw kontrolowanych przez państwo oraz spółek giełdowych, zakres odstępstwa obejmuje sektor, który stwarza istotne problemy w zakresie uchylania się od opodatkowania. Przedmiotowy szczególny środek jest zatem proporcjonalny do zamierzonego celu, tj. zwalczania uchylania się od opodatkowania.

W odpowiedzi na obawy przedsiębiorstw dotyczące zwrotu podatku VAT Włochy są zobowiązane do przedstawienia sprawozdania w sprawie procedury zwrotu VAT w odniesieniu do sytuacji dostawców (podatników) objętych odstępstwem w terminie piętnastu miesięcy od jego wejścia w życie. Włochy zapewniły również, że dostawcy objęci odstępstwem mogą skorzystać z priorytetowej procedury zwrotu. Należy przedstawić szczegółowe informacje i dane statystyczne dotyczące liczby wniosków o zwrot składanych przez podatników objętych tym odstępstwem, jak również rzeczywisty czas potrzebny tym osobom na skuteczne uzyskanie zwrotu.

Ponadto Włochy pozostają w kontakcie z Komisją w kwestii procedury zwrotu podatku VAT. Państwo to przedsięwzięło już szereg środków w celu usprawnienia procesu zwrotu, a inne środki oczekują na wdrożenie. Władze włoskie zapewniły Komisję, że sytuacja dostawców objętych płatnościami dzielonymi jest obiektem szczególnej troski władz włoskich.

- **Wybór instrumentu**

Proponowany instrument: decyzja wykonawcza Rady.

Zgodnie z art. 395 dyrektywy w sprawie VAT odstępstwo od wspólnych przepisów dotyczących podatku VAT jest możliwe jedynie na podstawie upoważnienia Rady, stanowiącej jednomyślnie na wniosek Komisji. Decyzja wykonawcza Rady jest najwłaściwszym instrumentem, ponieważ może być skierowana do poszczególnych państw członkowskich.

Ponieważ zakres i okres obowiązywania wnioskowanego odstępstwa pokrywałyby się z obecnie obowiązującym odstępstwem przyznanym Włochom decyzją wykonawczą Rady (UE) 2015/1401, zostanie ona uchylona i zastąpiona niniejszą nową decyzją wykonawczą.

3. WYNIKI OCEN *EX POST*, KONSULTACJI Z ZAINTERESOWANYMI STRONAMI I OCEN SKUTKÓW

- **Ocena skutków**

Wniosek w sprawie decyzji wykonawczej Rady ma na celu przedłużenie stosowania odstępstwa od art. 206 i 226 dyrektywy VAT w przypadku dostaw dla organów publicznych o kolejne trzy lata. Jego celem jest również rozszerzenie zakresu stosowania środka stanowiącego odstępstwo na dostawy dla przedsiębiorstw kontrolowanych przez centralne i lokalne organy publiczne oraz dla ujętych w wykazie ok. 40 spółek giełdowych, tj. łącznie ok.

2 400 przedsiębiorstw. Przedłużony środek o rozszerzonym zakresie obowiązywania obejmuje około 640 000 dostawców. Poprzez wprowadzenie obowiązku wpłacania należnego podatku VAT na odrębny rachunek bankowy administracji podatkowej, wniosek w sprawie decyzji wykonawczej Rady ma na celu przede wszystkim zwalczanie oszustw podatkowych w postaci braku zapłaty podatku VAT przez dostawców podmiotów ujętych w wykazie. Środek stosowany obecnie przez Włochy w przypadku dostaw dla organów publicznych okazał się skutecznym narzędziem do osiągnięcia tego celu.

Ponieważ jednak dostawcy w ramach tego systemu nie otrzymują kwot VAT od swoich klientów, będą musieli częściej zwracać się o skuteczny zwrot tego podatku, w przypadku gdy nie będą mogli zrównoważyć tego podatku VAT innymi podatkami należnymi we Włoszech. W celu uniknięcia negatywnych skutków dla tych podatników, szczególnie w przypadku, gdy dostawcy nie mają siedziby we Włoszech, istotne jest, aby procedury zwrotu działały prawidłowo i terminowo. Zdaniem Włoch system zwrotu podatku VAT w tym państwie działa prawidłowo, a średni czas oczekiwania na zwrot nie przekracza trzech miesięcy. Co więcej, obowiązujące nowe zasady będą odpowiednio regulować ewentualny wzrost zwrotów podatku VAT. Ponadto według uwag przekazanych przez Włochy dostawcy organów publicznych są objęci procedurą priorytetową, w której przypadku termin zwrotu różnicy podatku był nawet krótszy niż wspomniane powyżej trzy miesiące.

4. WPŁYW NA BUDŻET

Środek nie będzie miał negatywnego wpływu na zasoby własne Unii z tytułu VAT.

2017/0078 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

upoważniająca Republikę Włoską do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 206 i 226 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej[3], w szczególności jej art. 395 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

(1) Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2015/1401[4] upoważniono Włochy do wprowadzenia wymogu, zgodnie z którym podatek od wartości dodanej (VAT) należny z tytułu dostaw dla organów publicznych musi być wpłacany na odrębny i zablokowany rachunek bankowy administracji podatkowej. Środek ten stanowi odstępstwo od art. 206 i 226 dyrektywy 2006/112/WE dotyczących płatności VAT i zasad fakturowania.

(2) W piśmie, które wpłynęło do Komisji w dniu 16 lutego 2017 r., Włochy wystąpiły z wnioskiem o przedłużenie tego zezwolenia. Równocześnie Włochy zwróciły się o rozszerzenie zakresu odstępstwa na dostawy towarów i usług dla przedsiębiorstw kontrolowanych przez centralne i lokalne organy publiczne oraz przedsiębiorstw ujętych w sporządzonym wykazie spółek giełdowych.

(3) Pismem z dnia 15 marca 2017 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Włochy. W piśmie z dnia 16 marca 2017 r. Komisja zawiadomiła Włochy, że posiada wszystkie informacje, które uznaje za niezbędne do rozpatrzenia wniosku.

(4) Włochy wprowadziły dodatkowe środki kontroli, umożliwiające organom podatkowym kontrolę krzyżową różnych operacji zgłoszonych przez podmioty i monitorowanie płatności VAT dokonanych na zablokowane rachunki państwowe. Powyższe środki kontroli znajdują się jednak dopiero w fazie rozruchu i potrzeba więcej czasu, aby ocenić ich skuteczność w skłanianiu podatników do wywiązywania się z obowiązków podatkowych. W związku z tym Włochy nie są w stanie zakończyć organizacji i wdrożenia odpowiednich środków strategii kontroli przed wygaśnięciem decyzji wykonawczej (UE) 2015/1401, tj. do 31 grudnia 2017 r. W związku z tym Włochy zwróciły się o przedłużenie okresu obowiązywania tego odstępstwa.

---

[3] Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

[4] Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2015/1401 z dnia 14 lipca 2015 r. w sprawie upoważnienia Włoch do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 206 oraz art. 226 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 217 z 18.8.2015, s. 7).

(5) Włochy wykryły oszustwo w przypadku dostaw towarów i usług dla innych podmiotów kontrolowanych przez centralne i lokalne organy publiczne oraz pewnej liczby spółek giełdowych. Aby zaradzić problemowi uchylania się od opodatkowania w postaci braku zapłaty podatku VAT przez dostawców zainteresowanych podmiotów, Włochy zwracają się o odstępstwo od art. 206 dyrektywy 2006/112/WE i o wprowadzenie wymogu, by podatek VAT należny z tytułu dostaw towarów i usług dla przedsiębiorstw kontrolowanych przez centralne i lokalne organy publiczne oraz 40 spółek giełdowych był wpłacany przez te podmioty na odrębny i zablokowany rachunek bankowy administracji podatkowej. Ponadto należy również wprowadzić odstępstwo od art. 226 dyrektywy 2006/112/WE w celu umożliwienia zamieszczania na fakturze specjalnej uwagi, że podatek VAT należy wpłacać na specjalny rachunek.

(6) Jednym ze skutków środka jest fakt, iż dostawcy będący podatnikami nie są w stanie kompensować podatku VAT zapłaconego od kosztów produkcji podatkiem VAT otrzymanym od swoich dostaw. Mogą mieć oni ciągle nadpłacony podatek i mogą być zmuszeni do zwracania się do administracji podatkowej o skuteczny zwrot tego podatku VAT. W sprawozdaniu przedstawionym w czerwcu 2016 r. zgodnie z wymogami art. 3 ust. 2 decyzji wykonawczej (UE) 2015/1401 Włochy wykazały, że ich system zwrotu podatku VAT działa prawidłowo i że średni okres zwrotu podatku VAT nie przekracza trzech miesięcy. Ponadto według uwag przekazanych przez Włochy dostawcy organów publicznych byli objęci procedurą priorytetową, w której przypadku termin zwrotu różnicy podatku był nawet krótszy. Zdaniem Włoch obowiązujące nowe zasady będą odpowiednio regulować ewentualny wzrost zwrotów podatku VAT.

(7) W 2014 r. Włochy wprowadziły obowiązek fakturowania elektronicznego w odniesieniu do dostaw towarów i usług dla organów publicznych. Powinno to umożliwić w przyszłości należytą kontrolę tego sektora, kiedy będzie już opracowana i wdrożona odpowiednia strategia kontroli na podstawie dostępnych danych elektronicznych. Od dnia 1 stycznia 2017 r. stosowane są w tym kraju dodatkowe środki kontroli. Jest to opcjonalny system rachunkowości określany jako „fakturowanie elektroniczne” oraz obowiązek zgłaszania organom podatkowym wystawionych i otrzymanych faktur, który będzie miał zastosowanie do przedsiębiorstw, w odniesieniu do których wnioskuje się o odstępstwo, i do ich dostawców. Środki te umożliwiłyby włoskim organom podatkowym kontrolę krzyżową różnych operacji zgłoszonych przez podmioty i monitorowanie dokonanych płatności VAT. Gdy system ten zostanie w pełni wdrożony, stosowanie odstępstwa od dyrektywy 2006/112/WE nie powinno być już dłużej konieczne. W związku z tym Włochy zapewniły, że nie zamierzają ubiegać się o przedłużenie środka stanowiącego odstępstwo.

(8) Wnioskowane odstępstwo powinno być ograniczone w czasie, aby umożliwić przeprowadzenie oceny, czy specjalny środek jest właściwy i skuteczny.

(9) Aby zagwarantować niezbędne działania następcze w ramach niniejszego odstępstwa, a w szczególności wpływ na sytuację dotyczącą zwrotu podatku VAT podatników objętych tym odstępstwem, należy zobowiązać Włochy do przestawienia Komisji, w ciągu 15 miesięcy od wejścia w życie w tym państwie środka stanowiącego odstępstwo, sprawozdania dotyczącego ogólnej sytuacji w zakresie zwrotu podatku VAT, ze szczególnym uwzględnieniem średniego czasu potrzebnego na zwrot tego podatku podatnikom, a także skuteczności środków wprowadzonych pod kątem zmniejszenia oszustw podatkowych w przedmiotowych sektorach. Włochy powinny

kontynuować reformy, aby zapewnić sprawne i szybkie procedury zwrotu podatku VAT.

(10) Środek stanowiący odstępstwo jest proporcjonalny do zamierzonych celów, ponieważ jest ograniczony w czasie i ograniczony do sektorów, które stwarzają istotne problemy w zakresie uchylania się od opodatkowania. Ponadto środek stanowiący odstępstwo nie stwarza niebezpieczeństwa, że oszustwa przeniosą się do innych sektorów lub innych państw członkowskich.

(11) Odstępstwo nie wpłynie negatywnie na ogólną kwotę wpływów z podatków pobieranych na etapie ostatecznej konsumpcji i nie będzie mieć negatywnego wpływu na zasoby własne Unii pochodzące z podatku VAT.

(12) Decyzja wykonawcza (UE) 2015/1401 powinna zostać uchylona,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

Na zasadzie odstępstwa od art. 206 dyrektywy 2006/112/WE upoważnia się Włochy do wprowadzenia uregulowań przewidujących, że podatek VAT należny z tytułu dostaw towarów i usług dla następujących podmiotów musi być wpłacany przez odbiorcę na odrębny i zablokowany rachunek bankowy administracji podatkowej:

– organów publicznych;

– przedsiębiorstw kontrolowanych przez organy publiczne w rozumieniu art. 2359 włoskiego kodeksu cywilnego (Codice Civile);

– spółek giełdowych, których wykaz zostanie opublikowany przez Włochy we włoskim dzienniku urzędowym (Gazzetta Ufficiale) po wejściu w życie niniejszej decyzji i będzie w razie potrzeby poddawany corocznemu przeglądowi.

Artykuł 2

Na zasadzie odstępstwa od art. 226 dyrektywy 2006/112/WE upoważnia się Włochy do wprowadzenia wymogu, aby na fakturach wystawionych w odniesieniu do dostaw towarów i usług dla podmiotów wymienionych w art. 1 widniała specjalna uwaga, że podatek VAT musi być wpłacony na wspomniany odrębny i zablokowany rachunek bankowy administracji podatkowej.

Artykuł 3

Włochy powiadamiają Komisję o środkach krajowych, o których mowa w art. 1 i 2.

W ciągu 15 miesięcy po wejściu w życie we Włoszech środków, o których mowa w art. 1 i 2, Włochy przedkładają Komisji sprawozdanie na temat ogólnej sytuacji w zakresie zwrotu podatku VAT podatnikom objętym tymi środkami, w szczególności w odniesieniu do średniego czasu trwania procedury zwrotu i ogólnej skuteczności tego środka dla ograniczenia unikania opodatkowania podatkiem VAT w przedmiotowych sektorach.

Artykuł 4

Decyzja wykonawcza (UE) 2015/1401 traci moc z dniem 1 maja 2017 r.

Artykuł 5

Niniejszą decyzję stosuje się od dnia 1 maja 2017 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r.

Artykuł 6

Niniejsza decyzja skierowana jest do Republiki Włoskiej.

Sporządzono w Brukseli dnia r.

W imieniu Rady
Przewodniczący