KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 1.6.2016 r.
COM(2016) 354 final

2016/0163 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

zmieniająca decyzję wykonawczą Rady 2013/676/UE upoważniającą Rumunię do dalszego stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

UZASADNIENIE

1. KONTEKST WNIOSKU

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 procedur poboru VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

Pismem zarejestrowanym przez Komisję w dniu 9 lutego 2016 r. Rumunia wystąpiła z wnioskiem o przedłużenie obowiązywania odstępstwa od art. 193 dyrektywy VAT celem zastosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia do produktów drzewnych. Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT pismem z dnia 23 marca 2016 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Rumunię. Pismem z dnia 29 marca 2016 r. Komisja powiadomiła Rumunię, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

• Kontekst ogólny

Zgodnie z zasadą ogólną określoną w art. 193 dyrektywy VAT podatnik dokonujący dostawy towarów lub świadczenia usług jest zwykle obowiązany do zapłaty podatku od wartości dodanej (VAT).

Zgodnie z art. 395 dyrektywy VAT Rumunia wystąpiła w 2009 r. z wnioskiem o odstępstwo, aby otrzymać upoważnienie do stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia do m.in. dostaw produktów drzewnych. Na mocy przedmiotowej procedury podatnik będący odbiorcą dostaw staje się zobowiązany do zapłaty VAT. Produkty drzewne obejmują w szczególności drzewostan, drewno okrągłe lub łupane, drewno opałowe, produkty z drewna, drewno bez oblin lub rozdrobnione, a także drewno surowe lub przetworzone lub półprodukty z drewna.

Przedmiotowy wniosek został zatwierdzony decyzją wykonawczą Rady 2010/583/UE[1] z mocą obowiązującą do dnia 31 grudnia 2013 r., a w odniesieniu do produktów drzewnych został następnie przedłużony do dnia 31 grudnia 2016 r. na mocy decyzji wykonawczej Rady 2013/676/UE[2].

Obecnie Rumunia wystąpiła ponownie o przedłużenie okresu obowiązywania odstępstwa w odniesieniu do stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia do dostaw produktów drzewnych.

Na podstawie sprawozdania sporządzonego przez Rumunię, przedstawionego wraz z wnioskiem o przedłużenie obowiązywania tego środka, wyznaczenie odbiorcy jako osoby zobowiązanej do zapłaty podatku VAT w przypadku dostaw wyżej wspomnianych produktów drzewnych umożliwiło zapobieganie uchylaniu się od opodatkowania lub unikaniu opodatkowania w tym sektorze, charakteryzującym się dużą ilością małych odsprzedawców i pośredników, którzy okazali się trudni do kontrolowania. Przedłużenie obowiązywania

[1] Decyzja wykonawcza Rady 2010/583/UE z dnia 27 września 2010 r. w sprawie upoważnienia Rumunii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 256 z 30.9.2010, s. 27).

[2] Decyzja wykonawcza Rady 2013/676/UE z dnia 15 listopada 2013 r. upoważniająca Rumunię do dalszego stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 316 z 27.11.2013, s. 31).

odstępstwa na kolejny ograniczony okres czasu można więc uznać za uzasadnione, gdyż nie wydaje się, by środek miał negatywny wpływ na oszustwa na poziomie detalicznym, w innych sektorach lub w innych państwach członkowskich.

Nowe przedłużenie obowiązywania odstępstwa powinno być jednak ograniczone w czasie, aby można było ocenić, czy warunki, na których się opiera, nadal występują. Proponuje się zatem, aby odstępstwo zostało przyznane do dnia 31 grudnia 2019 r. oraz aby Rumunia ponownie przedstawiła sprawozdanie obejmujące przegląd skuteczności niniejszego środka i ocenę ryzyka oszustw w sektorze drzewnym, w przypadku gdyby miał być złożony nowy wniosek o przedłużenie wykraczające poza ten termin.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

• Podstawa prawna

Artykuł 395 dyrektywy VAT.

• 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

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

Biorąc pod uwagę ograniczony zakres odstępstwa, przedmiotowy szczególny środek jest proporcjonalny do zamierzonego celu, jakim jest zapobieganie niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

• Wybór instrumentu

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

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

• Konsultacje z zainteresowanymi stronami

Niniejszy wniosek opiera się na wniosku złożonym przez Rumunię i dotyczy wyłącznie tego państwa członkowskiego.

• Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy eksperckiej

Nie zaistniała potrzeba skorzystania z pomocy ekspertów zewnętrznych.

• Ocena skutków

Wniosek dotyczący decyzji ma na celu zapobieganie niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania w sektorze drzewnym, w związku z czym wywołuje on potencjalnie pozytywne skutki, ponieważ dzięki niemu wykorzystywanie wcześniej stosowanych mechanizmów oszustw w tym sektorze drzewnym będzie nadal niemożliwe. Według Rumunii nieprzedłużenie obowiązywania środka nieuchronnie doprowadziłoby do przywrócenia tych mechanizmów.

W każdym wypadku skutki stosowania środka będą jednak ograniczone ze względu na wąski zakres odstępstwa i ograniczony czas jego stosowania.

4. WPŁYW NA BUDŻET

Wniosek nie ma negatywnego wpływu na budżet UE.

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

W niniejszym wniosku przewidziano klauzulę wygaśnięcia; automatyczny termin upływa w dniu 31 grudnia 2019 r.

2016/0163 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

zmieniająca decyzję wykonawczą Rady 2013/676/UE upoważniającą Rumunię do dalszego stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 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,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

(1) Art. 193 dyrektywy 2006/112/WE stanowi, że podatnik dokonujący dostawy towarów lub świadczenia usług jest, co do zasady, obowiązany do zapłaty podatku od wartości dodanej (VAT) organom podatkowym.

(2) Decyzją wykonawczą Rady 2010/583/UE[4], a następnie decyzją wykonawczą Rady 2013/676/UE[5] upoważniono Rumunię do stosowania środka stanowiącego odstępstwo w celu wyznaczenia odbiorcy jako osoby zobowiązanej do zapłaty VAT w przypadku dostaw produktów drzewnych przez podatników.

(3) Pismem zarejestrowanym przez Komisję w dniu 9 lutego 2016 r. Rumunia wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania środka po dniu 31 grudnia 2016 r.

(4) Pismem z dnia 23 marca 2016 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Rumunię. Pismem z dnia 29 marca 2016 r. Komisja powiadomiła Rumunię, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

(5) W okresie poprzedzającym upoważnienie do stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia w odniesieniu do dostaw drewna Rumunia napotykała trudności na rynku drewna ze względu na charakter tego rynku oraz przedsiębiorstw prowadzących na nim działalność. Zgodnie ze sprawozdaniem przedstawionym przez Rumunię wraz z wnioskiem o przedłużenie obowiązywania tego środka wyznaczenie odbiorcy jako osoby zobowiązanej do zapłaty podatku VAT umożliwiło zapobieganie uchylaniu się od opodatkowania i unikania opodatkowania w tym sektorze i jest zatem uzasadnione.

---

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

[4] Decyzja wykonawcza Rady 2010/583/UE z dnia 27 września 2010 r. w sprawie upoważnienia Rumunii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 256 z 30.9.2010, s. 27).

[5] Decyzja wykonawcza Rady 2013/676/UE z dnia 15 listopada 2013 r. upoważniająca Rumunię do dalszego stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 316 z 27.11.2013, s. 31).

(6) Środek jest proporcjonalny w stosunku do zamierzonego celu, ponieważ nie ma być stosowany powszechnie, lecz jedynie w stosunku do bardzo specyficznych operacji w sektorze, który stwarza istotne problemy w kontekście uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

(7) Zdaniem Komisji środek ten nie powinien wywierać niepożądanego wpływu na zapobieganie oszustwom na poziomie sprzedaży detalicznej ani w innych sektorach czy w innych państwach członkowskich.

(8) Upoważnienie powinno być ograniczone w czasie do dnia 31 grudnia 2019 r.

(9) Jeśli Rumunia uzna za konieczne dalsze przedłużenie obowiązywania środka po roku 2019, nie później niż do dnia 1 kwietnia 2019 r. powinna przedłożyć Komisji nowe sprawozdanie wraz z wnioskiem o przedłużenie.

(10) Odstępstwo nie ma negatywnego wpływu na zasoby własne Unii z tytułu VAT.

(11) Należy zatem odpowiednio zmienić decyzję wykonawczą 2013/676/UE,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W decyzji wykonawczej 2013/676/UE wprowadza się następujące zmiany:

a) w art. 1 datę „31 grudnia 2016 r.” zastępuje się datą „31 grudnia 2019 r.”;

b) w art. 3 datę „1 kwietnia 2016 r.” zastępuje się datą „1 kwietnia 2019 r.”.

Artykuł 2

Niniejsza decyzja skierowana jest do Rumunii.

Sporządzono w Brukseli dnia r.

W imieniu Rady
Przewodniczący