EUROPOS
KOMISIJA

Briuselis, 2012 12 17
COM(2012) 766 final

2012/0355 (NLE)

Pasiūlymas

# TARYBOS SPRENDIMAS

## kuriuo Nyderlandų Karalystei leidžiama taikyti priemonę, kuria nukrypstama nuo Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 193 straipsnio

# AIŠKINAMASIS MEMORANDUMAS

## 1. PASIŪLYMO APLINKYBĖS

### Pasiūlymo pagrindas ir tikslai

Pagal 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos (toliau – PVM direktyva) 395 straipsnio 1 dalį Taryba, remdamasi Komisijos pasiūlymu, gali vieningai leisti bet kuriai valstybei narei imtis specialių priemonių, nukrypstant nuo šios direktyvos, kad būtų supaprastinta pridėtinės vertės mokesčio rinkimo procedūra arba užkirstas kelias tam tikrų rūšių mokesčių slėpimui ar vengimui.

Nyderlandų Karalystė (toliau – Nyderlandai) raštais, kuriuos Komisija užregistravo 2012 m. liepos 12 d. ir 2012 m. spalio 4 d., paprašė leidimo taikyti priemonę, kuria nukrypstama nuo PVM direktyvos 193 straipsnio. Vadovaudamasi PVM direktyvos 395 straipsnio 2 dalimi, 2012 m. spalio 17 d. raštu Komisija apie Nyderlandų prašymą pranešė kitoms valstybėms narėms. 2012 m. spalio 19 d. raštu Komisija pranešė Nyderlandams, kad turi visą informaciją, kuri, Komisijos nuomone, yra būtina prašymui įvertinti.

### Bendrosios aplinkybės

Paprastai pagal PVM direktyvos 193 straipsnį prievolė mokesčių administratoriui sumokėti pridėtinės vertės mokestį tenka prekes tiekiančiam apmokestinamajam asmeniui. Nyderlandų prašomos leidžiančios nukrypti nuostatos tikslas – šią prievolę perkelti apmokestinamajam asmeniui, kuriam tiekiamos prekės, tačiau tik esant tam tikroms sąlygoms ir tik konkrečių gaminių, t. y. mobiliųjų telefonų, integrinių grandynų prietaisų, žaidimų pultų ir nešiojamų asmeninių kompiuterių, atveju.

Pasak Nyderlandų, šiuose prekybos sektoriuose kai kurios įmonės slepia mokesčius: pardavusios produktus mokesčių administratoriams nemoka PVM. Vis dėlto šių įmonių klientai (kai jie yra apmokestinamieji asmenys, turintys teisę į mokesčių atskaitą) gavę galiojančią sąskaitą faktūrą išsaugo teisę į šią atskaitą. Piktybiškiausia šio mokesčių slėpimo forma – kai naudojant karuselinio sukčiavimo metodą tos pačios prekės tiekiamos kelis kartus, nemokant PVM mokesčių administratoriams. Tokiais atvejais nustačius, kad prievolė sumokėti PVM tenka asmeniui, kuriam tiekiamos prekės, leidžiančia nukrypti nuostata būtų panaikinta galimybė tokiu būdu slėpti mokesčius.

Prašymas dėl leidžiančios nukrypti nuostatos, kiek tai susiję su mobiliaisiais telefonais ir integrinių grandynų prietaisais, labai panašus į Austrijos, Vokietijos, Italijos ir Jungtinės Karalystės prašymą, kuris buvo patenkintas 2010 m. lapkričio 22 d. Tarybos įgyvendinimo sprendimu 2010/710/ES. Remdamiesi Nyderlandų fiskalinės informacijos ir tyrimų tarnybos (*Fiscale Inlichtingen- en Opsporingsdienst* (FIOD)) patikrinimų rezultatais Nyderlandai taip pat pažymėjo, kad sukčiauti pradėta ir žaidimų pultų bei nešiojamųjų ir planšetinių kompiuterių sritį; valstybė paprašė, kad leidžiančią nukrypti nuostatą būtų leista taikyti ir šiems gaminiams. Pakankamai didelė 10 000 EUR riba turėtų padėti užtikrinti, kad sukčiavimas nebūtų pradėta sukčiauti ir mažmeninės prekybos sektoriuje.

Tačiau kartu Nyderlandai pripažįsta, kad individualios vis didėjančios apimties leidžiančios nukrypti nuostatos nėra pakankamas ilgalaikis kovos su sukčiavimu visoje ES būdas. Todėl Nyderlandai sutiko, kad nukrypti leidžianti nuostata būtų taikoma tik trumpam laikotarpiui ir

kad jos galiojimas baigtųsi tuo pačiu metu, kaip ir minėtos leidžiančios nukrypti nuostatos galiojimas, – 2013 m. gruodžio 31 d., kad ateityje būtų galima vykdyti kitokią, darnesnę kovos su sukčiavimu PVM srityje politiką.

Atsižvelgiant į šias aplinkybes, reikėtų paminėti Komisijos pasiūlymą (COM(2009) 511) iš dalies pakeisti PVM direktyvą, kad visos suinteresuotosios valstybės narės tam tikroms prekėms ir paslaugoms, kurias tiekiant ir teikiant gali būti sukčiaujama, galėtų tikslingai taikyti atvirkštinį apmokestinimą, neturėdamos taikyti leidžiančios nukrypti nuostatos. Šis pasiūlymas iš dalies priimtas 2010 m. kovo 16 d. Tarybos direktyva 2010/23/ES, tačiau pagal ją atvirkštinį apmokestinimą leidžiama taikyti tik šiltnamio efektą sukeliančių dujų apyvartiniams taršos leidimams. Į posėdžio protokolą įtrauktame pareiškime Taryba nurodė įsipareigojanti toliau diskutuoti dėl kitų pasiūlymo dalių.

Komisija įsitikinusi, kad vienintelė priemonė, kuri šioje srityje gali būti veiksminga ES lygmeniu – minėto pasiūlymo priėmimas, o ne nenuoseklus metodas, pagal kurį priimamos atskiros leidžiančios nukrypti nuostatos, galinčios turėti įtakos kitoms valstybėms narėms. Todėl Komisija ragina Tarybą skubiai atnaujinti minėtas derybas.

Kartu taikant pasiūlymą dėl greito reagavimo mechanizmo (COM(2012) 428), su karuseliniu sukčiavimu PVM srityje būtų kovojama tiek trumpuoju, tiek ilguoju laikotarpiu.

## 2. KONSULTACIJŲ SU SUINTERESUOTOSIOMIS ŠALIMIS IR POVEIKIO VERTINIMO REZULTATAI

### Konsultacijos su suinteresuotomis šalimis

Netaikoma.

### Poveikio vertinimas

Siūlomu sprendimu siekiama kovoti su PVM slėpimu ir tikėtina, kad jis turės teigiamą poveikį PVM pajamoms.

Vis dėlto priemonės turės įtakos įmonėms, kadangi nauja tvarka skirsis nuo įprastam prekių tiekimui taikomos tvarkos. Tai lems apskaitos sudėtingumą įmonėse, kurios prekiauja ne vien tomis prekėmis, kurioms taikoma leidžianti nukrypti nuostata. Be to, numatomomis kontrolės priemonėmis bus nustatomos papildomos prievolės nagrinėjamam verslo sektoriui. Todėl aišku, kad ši leidžianti nukrypti nuostata neatitinka 395 straipsnyje numatyto tvarkos supaprastinimo reikalavimo – ja tik įgyvendinamas tikslas užkirsti kelią mokesčių slėpimui.

## 3. TEISINIAI PASIŪLYMO ASPEKTAI

### Siūlomų veiksmų santrauka

Nyderlandams suteikiamas leidimas taikyti priemonę, kuria nukrypstama nuo PVM direktyvos 193 straipsnio nuostatų dėl atvirkštinio apmokestinimo tvarkos taikymo tam tikrų prekių tiekimui vidaus rinkoje.

## 4. POVEIKIS BIUDŽETUI

Šis pasiūlymas neigiamo poveikio ES biudžetui neturi.

## 5. NEPRIVALOMI DUOMENYS

Į pasiūlymą įtraukta galiojimo pabaigos sąlyga.

2012/0355 (NLE)

Pasiūlymas

# TARYBOS SPRENDIMAS

## kuriuo Nyderlandų Karalystei leidžiama taikyti priemonę, kuria nukrypstama nuo Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 193 straipsnio

EUROPOS SĄJUNGOS TARYBA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyvą 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos[1], ypač į jos 395 straipsnio 1 dalį,

atsižvelgdama į Europos Komisijos pasiūlymą,

kadangi:

(1) Nyderlandai raštais, kuriuos Komisija užregistravo 2012 m. liepos 12 d. ir 2012 m. spalio 4 d., paprašė leidimo taikyti specialią priemonę, kuria nukrypstama nuo Direktyvos 2006/112/EB 193 straipsnio nuostatų dėl asmens, kuriam tenka prievolė sumokėti pridėtinės vertės mokestį (PVM);

(2) remdamasi Direktyvos 2006/112/EB 395 straipsnio 2 dalimi, 2012 m. spalio 17 d. raštu Komisija apie Nyderlandų pateiktą prašymą pranešė kitoms valstybėms narėms. 2012 m. spalio 19 d. raštu Komisija pranešė Nyderlandams, kad turi visą, jos manymu, prašymui įvertinti būtiną informaciją;

(3) Direktyvos 2006/112/EB 193 straipsnyje nustatyta, kad mokesčių administratoriui PVM paprastai sumoka apmokestinamasis asmuo, tiekiantis prekes ar teikiantis paslaugas. Nyderlandų prašomos leidžiančios nukrypti nuostatos tikslas – užtikrinti, kad, esant tam tikroms aplinkybėms, asmeniui, kuriam tiekiamos tam tikros prekės, tektų prievolė sumokėti PVM už konkrečius gaminius: mobiliuosius telefonus, integrinių grandynų prietaisus, žaidimų pultus ir nešiojamus asmeninius kompiuterius;

(4) Nyderlandai nurodo, kad šiuose sektoriuose prekybininkai užsiima nesąžininga veikla – parduoda minėtus gaminius, tačiau mokesčių administratoriams nemoka PVM. Tačiau jų klientai turi teisę į mokesčio atskaitą, nes turi galiojančią sąskaitą faktūrą. Piktybiškiausia mokesčių slėpimo forma – kai naudojant karuselinio sukčiavimo metodą prekės tiekiamos kelis kartus, nemokant PVM. Šiomis aplinkybėmis Nyderlandų tyrimų tarnyba pastebėjo, kad sukčiavimas perkeliamas iš mobiliųjų telefonų ir integrinių grandynų prietaisų srities į žaidimų pultų ir nešiojamų asmeninių kompiuterių sritį. Tokiais atvejais nustačius, kad prievolė sumokėti PVM tenka

[1] OL L 347, 2006 12 11, p. 1.

asmeniui, kuriam yra tiekiamos prekės, leidžiančia nukrypti nuostata būtų panaikinta galimybė tokiu būdu slėpti mokesčius;

(5) siekdami užtikrinti veiksmingą leidžiančios nukrypti nuostatos taikymą ir užkirsti kelią mokesčių slėpimui mažmeninės prekybos srityje arba tiekiant kitus produktus, Nyderlandai nustatys tinkamas kontrolės ir ataskaitų teikimo prievoles. Be to, dėl minimalios ribos turėtų būti sumažintas pavojus, kad bus pradėta sukčiauti mažmeninės prekybos srityje;

(6) leidimas galioja tik labai trumpą laikotarpį, nes visų pirma dar neaišku, kokį poveikį atvirkštinio apmokestinimo tvarka gali daryti PVM sistemų veikimui ją taikančiose arba kitose valstybėse narėse. Galiojimo pabaigos data sutampa su panašių leidžiančių nukrypti nuostatų, susijusių su mobiliaisiais telefonais ir integrinių grandynų prietaisais, pabaigos data, kad ateityje būtų galima suformuoti labiau išplėtotą ir darnesnę kovos su sukčiavimu politiką;

(7) ši leidžianti nukrypti priemonė neturės neigiamos įtakos Sąjungos nuosaviems ištekliams, gaunamiems iš PVM,

PRIĖMĖ ŠĮ SPRENDIMĄ:

*1 straipsnis*

Nukrypstant nuo Direktyvos 2006/112/EB 193 straipsnio, Nyderlandams leidžiama nustatyti, kad prievolė sumokėti mokestį tenka apmokestinamajam asmeniui, kuriam tiekiamos toliau išvardytos prekės:

a) mobilieji telefonai, t. y. prietaisai, pagaminti arba pritaikyti naudoti licencijuotame tinkle ir veikiantys apibrėžtais dažniais, nesvarbu, ar jie turi kitą paskirtį, ar ne;

b) integrinių grandynų prietaisai, pavyzdžiui, mikroprocesoriai ir centriniai procesoriai, prieš integravimą į galutiniam vartotojui skirtas prekes;

c) žaidimų pultai, kurie, atsižvelgiant į jų tikslines savybes ir pagrindines funkcijas, yra skirti vaizdo ir kitiems kompiuteriniams žaidimams žaisti, nesvarbu, ar jie turi kitą paskirtį, ar ne;

d) nešiojamieji ir planšetiniai kompiuteriai.

Ši leidžianti nukrypti nuostata taikoma prekių, kurių apmokestinamoji vertė yra lygi arba didesnė už 10 000 EUR, tiekimui.

*2 straipsnis*

1 straipsnyje numatytai leidžiančiai nukrypti nuostatai taikoma sąlyga, kad Nyderlandai prekes tiekiantiems apmokestinamiesiems asmenims, kuriems pagal šį sprendimą taikomas atvirkštinis apmokestinimas, turi nustatyti tinkamas ir veiksmingas kontrolės ir ataskaitų teikimo prievoles.

*3 straipsnis*

Šis sprendimas įsigalioja pranešimo apie jį dieną.

Šis sprendimas netenka galios įsigaliojus Sąjungos taisyklėms, kuriomis leidžiama visoms valstybėms narėms patvirtinti tokias priemones, kuriomis nukrypstama nuo Direktyvos 2006/112/EB 193 straipsnio, bet ne vėliau kaip 2013 m. gruodžio 31 d.

*4 straipsnis*

Šis sprendimas skirtas Nyderlandų Karalystei.

Priimta Briuselyje

*Tarybos vardu*
*Pirmininkas*