

RO

RO

RO



COMISIA COMUNITĂȚILOR EUROPENE

Bruxelles, 29.10.2009
COM(2009)582 final

Propunere de

DECIZIE A CONSILIULUI

privind autorizarea Republicii Letonia de a prelungi aplicarea unei măsuri de derogare de la dispozițiile articolului 193 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată

EXPUNERE DE MOTIVE

CONTEXTUL PROPUNERII

Motivele și obiectivele propunerii

În temeiul articolului 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”), 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 colectare a taxei pe valoarea adăugată (TVA) sau al prevenirii anumitor forme de evaziune fiscală sau de fraudă.

Prin scrisoarea înregistrată la Secretariatul General al Comisiei la 3 martie 2009, Republica Letonia (denumită în continuare „Letonia”) a solicitat autorizarea de a continua o măsură de derogare de la articolul 193 din Directiva TVA. În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, prin scrisoarea din 22 septembrie 2009, cu privire la cererea înaintată de Letonia. Prin scrisoarea din 24 septembrie 2009, Comisia a comunicat Letoniei faptul că deține toate informațiile necesare pentru a analiza cererea.

Contextul general

Piața lemnului din Letonia este dominată în mare parte de mici companii și de furnizori individuali, care s-au demonstrat deseori a fi întreprinderi temporare, dificil de controlat de către administrațiile fiscale și constituind, prin urmare, adesea, o sursă de evaziune fiscală. O formă des întâlnită de evaziune constă în facturarea livrărilor urmată de dispariția furnizorului înainte de plata impozitelor către autoritățile fiscale, clientul dispunând însă de o factura valabilă permițându-i deducerea TVA.

Dispoziția propusă prevede că, în cazul tranzacțiilor privind lemnul și în anumite circumstanțe, destinatarul bunurilor și serviciilor reprezintă persoana obligată la plata TVA. Această dispoziție derogă de la norma generală stabilită la articolul 193 din Directiva TVA, care prevede că persoana obligată la plata TVA către autoritățile fiscale este furnizorul de bunuri sau servicii. Aceasta se traduce în practică prin faptul că furnizorul bunurilor nu solicită TVA clientului, în măsura în care acesta îndeplinește criteriile pentru a fi considerat persoană impozabilă plătitoare de TVA. Un astfel de client ar putea, cu condiția de a se bucura pe deplin de dreptul de deducere, să declare și în același timp să deducă TVA pentru livrarea respectivă, ceea ce ar avea drept consecință neefectuarea plății TVA la trezorerie.

Această măsură de derogare [de la dispozițiile celei de-a șasea directive (Directiva 77/388/CEE a Consiliului din 17 mai 1977 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri - sistemul comun de taxă pe valoarea adăugată: baza unitară de evaluare, JO L 145, 13.6.1977), în vigoare în acel moment și care a fost înlocuită, fără modificări substanțiale ale conținutului, de Directiva TVA] a fost inițial acordată până la 30 aprilie 2005 prin actul de aderare din 2003 [(JO L 236, 23.9.2003, p. 33), mai precis în anexa VIII, capitolul 7, punctul 1 litera (b)]. Ulterior, măsura a fost prelungită până la 31 decembrie 2009 prin Decizia

2006/42/CE a Consiliului din 24 ianuarie 2006 (JO L 25, 28.1.2006, p. 31).

Comisia consideră că circumstanțele și faptele pe care se baza derogarea inițială continuă să existe și că respectiva derogare a permis Letoniei să reducă riscul evaziunii de la plata TVA și să simplifice procedura de percepere a taxei pe piața lemnului. Prin urmare, derogarea trebuie din nou prelungită pentru o perioadă limitată.

Coerența cu celelalte politici și obiective ale Uniunii

Nu este cazul.

CONSULTAREA PĂRȚILOR INTERESATE ȘI EVALUAREA IMPACTULUI

Consultarea părților interesate

Nu este cazul.

Obținerea și utilizarea expertizei

Nu a fost necesar să se recurgă la expertiză externă.

Evaluarea impactului

Propunerea de decizie vizează combaterea evaziunii de la plata TVA pe piața lemnului din Letonia, precum și simplificarea percepției taxei și, prin urmare, are un impact pozitiv potențial.

Însă, din cauza domeniului de aplicare restrâns și a aplicabilității limitate în timp a derogării, impactul va fi, în orice caz, limitat.

ELEMENTELE JURIDICE ALE PROPUNERII

Rezumatul acțiunii propuse

Autorizarea Letoniei de a prelungi aplicarea unei măsuri de derogare de la articolul 193 din Directiva TVA, cu privire la utilizarea mecanismului de taxare inversă pentru tranzacțiile de pe piața lemnului.

Temeiul juridic

Articolul 395 din Directiva TVA.

Principiul subsidiarității

În conformitate cu articolul 395 din Directiva TVA, un stat membru care dorește să introducă măsuri de derogare de la respectiva directivă trebuie să obțină autorizarea Consiliului, sub forma unei decizii a Consiliului. Prin urmare, propunerea respectă principiul subsidiarității.

Principiul proporționalității

Propunerea respectă principiul proporționalității din motivul (motivele) menționat(e) în

continuare.

Decizia se referă la o autorizare acordată unui stat membru la cererea acestuia și nu constituie o obligație.

Având în vedere domeniul de aplicare limitat al derogării, măsura specială este proporțională cu obiectivul urmărit.

Alegerea instrumentelor

În temeiul articolului 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. În plus, o decizie a Consiliului este cel mai adecvat instrument, deoarece poate fi adresată statelor membre în mod individual.

IMPLICAȚIILE BUGETARE

Propunerea nu are implicații pentru bugetul comunitar.

INFORMAȚII SUPLIMENTARE

Clauza de reexaminare/revizuire/caducitate

Propunerea conține o clauză de caducitate.

Propunere de

DECIZIE A CONSILIULUI

privind autorizarea Republicii Letonia de a prelungi aplicarea unei măsuri de derogare de la dispozițiile articolului 193 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,

având în vedere Tratatul de instituire a Comunității 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,

întrucât:

- (1) Prin scrisoarea înregistrată la Secretariatul General al Comisiei la 3 martie 2009, Republica Letonia (denumită în continuare „Letonia”) a solicitat autorizarea de a continua aplicarea unei măsuri de derogare de la dispozițiile Directivei 2006/112/CE cu privire la persoana obligată la plata TVA către autoritățile fiscale.
- (2) În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE, Comisia a informat celelalte state membre, prin scrisoarea din 22 septembrie 2009, cu privire la cererea înaintată de Letonia. Prin scrisoarea din 24 septembrie 2009, Comisia a comunicat Letoniei faptul că deține toate informațiile pe care le consideră necesare pentru a analiza cererea.
- (3) Piața lemnului din Letonia este dominată de mici companii locale și de furnizori individuali. Natura pieței și a întreprinderilor implicate a constituit o sursă de fraudă fiscală considerată de autoritățile fiscale ca fiind dificil de controlat. Prin urmare, o dispoziție specială a fost inclusă în dreptul leton privind TVA, care prevede că în cazul tranzacțiilor de pe piața lemnului, persoana obligată la plata taxei este persoana impozabilă căreia îi este destinată o livrare de bunuri sau o prestare de servicii impozabilă.
- (4) Măsura constituie o derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE, care prevede că, în cadrul sistemului intern, persoana impozabilă care furnizează bunurile sau serviciile este, în mod normal, persoana obligată la plata taxei.
- (5) Măsura a fost autorizată anterior prin actul de aderare din 2003², mai precis prin anexa VIII, capitolul 7, punctul 1 litera (b), și apoi prin Decizia 2006/42/CE a Consiliului din

¹ JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

24 ianuarie 2006³, în temeiul celei de-a Șasea directive 77/388/CE⁴, în vigoare în acel moment.

- (6) Comisia consideră că situația de drept și de fapt care a justificat aplicarea în prezent a măsurii de derogare în cauză nu s-a schimbat și există în continuare. Prin urmare, Letonia trebuie autorizată să aplice în continuare măsura respectivă pentru o perioadă limitată.
- (7) Derogarea nu va avea efecte adverse asupra resurselor proprii ale Comunității provenind din TVA,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

Prin derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE, Letonia este autorizată să continue desemnarea destinatarului bunurilor și serviciilor drept persoana obligată la plata TVA în cazul tranzacțiilor de pe piața lemnului, de la 1 ianuarie 2010 până la 31 decembrie 2012.

Articolul 2

Prezenta decizie se adresează Republicii Letonia.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu
Președintele*

² JO L 236, 23.9.2003, p. 33.

³ JO L 25, 28.1.2006, p. 31.

⁴ JO L 145, 13.6.1977.