

Bruxelles, 22 iunie 2018
(OR. en)

10397/18

**Dosar interinstituțional:
2018/0260 (NLE)**

**FISC 269
ECOFIN 649**

PROPUNERE

Sursă:	Secretar general al Comisiei Europene, sub semnătura dlui Jordi AYET PUIGARNAU, director
Data primirii:	21 iunie 2018
Destinatar:	DI Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Secretarul General al Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	COM(2018) 486 final
Subiect:	Propunere de DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI de autorizare a Ungariei să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 287 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul COM(2018) 486 final.

Anexă: COM(2018) 486 final

Bruxelles, 21.6.2018
COM(2018) 486 final

2018/0260 (NLE)

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

**de autorizare a Ungariei să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 287 din
Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată**

EXPUNERE DE MOTIVE

În conformitate cu articolul 395 alineatul (1) din Directiva 2006/112/CE din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată¹ (denumită în continuare „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 pentru a simplifica procedura de colectare a TVA sau pentru a preveni anumite forme de evaziune fiscală sau de fraudă.

Printr-o scrisoare înregistrată de Comisie la 13 noiembrie 2017, Ungaria a solicitat autorizarea de a introduce o măsură de derogare de la articolul 287 din Directiva TVA care permite scutirea de la plata TVA a persoanelor impozabile cu o cifră de afaceri anuală care nu depășește 48 000 EUR.

În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, prin scrisorile din 6 februarie 2018, cu privire la cererea înaintată de Ungaria. Prin scrisoarea din 7 februarie 2018, Comisia a informat Ungaria că dispune de toate informațiile necesare pentru a analiza cererea.

1. CONTEXTUL PROPUNERII

• Motivele și obiectivele propunerii

Conform titlului XII capitolul 1 din Directiva TVA, statele membre pot să aplice regimuri speciale pentru întreprinderile mici, printre care și posibilitatea scutirii persoanelor impozabile a căror cifră de afaceri anuală se situează sub un anumit prag. Această scutire presupune că o persoană impozabilă nu este obligată să perceapă TVA pentru livrările sale și, în consecință, nu poate deduce TVA aferentă achizițiilor sale.

În conformitate cu articolul 287 punctul 12 din Directiva TVA, Ungaria poate acorda o scutire de la plata TVA persoanelor impozabile a căror cifră de afaceri anuală nu depășește echivalentul în moneda națională a 35 000 EUR la cursul de schimb din ziua aderării sale. Ungaria solicită majorarea pragului de scutire de la 35 000 EUR la 48 000 EUR începând cu 1 ianuarie 2019.

Din informațiile furnizate de Ungaria, majorarea pragului de scutire de la 35 000 EUR la 48 000 EUR ar duce la creșterea numărului de întreprinderi mici care pot beneficia de reducerea sarcinilor administrative și a costurilor de conformitate. În plus, deoarece acest prag ar fi aliniat cu un alt prag privind impozitul pe venit, întreprinderile mici ar beneficia de un regim fiscal complet simplificat.

În condițiile în care creșterea economică a determinat o creștere constantă a veniturilor, autoritățile din Ungaria susțin că majorarea pragului de scutire ar putea fi justificată.

Persoanele impozabile a căror cifră de afaceri nu depășește pragul vor dispune în continuare de opțiunea de a fi înregistrate în scopuri de TVA.

Având în vedere că Ungaria este autorizată să scutească de la plata TVA persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală nu depășește un prag de 35 000 EUR și că a reevaluat situația, un prag mai ridicat pare a fi acceptabil. Prin urmare, se propune să se permită majorarea de către Ungaria a pragului de scutire pentru IMM-uri de la 35 000 EUR la 48 000 EUR până la 31 decembrie 2021 sau până la data de la care statele membre trebuie să aplice dispozițiile naționale pe care trebuie să le adopte în cazul în care se adoptă o directivă

¹ JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

care modifică articolele 281-294 din Directiva 2006/112/CE care reglementează regimul special pentru întreprinderile mici.

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

Derogări similare au fost acordate și altor state membre. Luxemburgului² i s-a acordat un prag de 30 000 EUR, Poloniei³ și Estoniei⁴ un prag de 40 000 EUR, Italiei⁵ un prag de 65 000 EUR, Croației⁶ un prag de 45 000 EUR, Letoniei⁷ un prag de 40 000 EUR și României⁸ un prag de 88 500 EUR.

Derogările de la Directiva TVA ar trebui să fie întotdeauna limitate în timp, astfel încât efectele lor să poată fi evaluate. În plus, dispozițiile articolelor 281-294 din Directiva TVA referitoare la regimul special pentru întreprinderile mici fac în prezent obiectul unei revizui. După cum s-a anunțat în Planul de acțiune privind TVA⁹ și în Programul de lucru al Comisiei pentru 2017¹⁰, propunerea Comisiei referitoare la regimul pentru IMM-uri¹¹ a fost prezentată recent.

Prin urmare, se propune acordarea măsurii de derogare și majorarea pragului de scutire până la 31 decembrie 2021 sau până la data de la care statele membre trebuie să aplice dispozițiile naționale pe care trebuie să le adopte în cazul în care se adoptă o directivă care modifică articolele 281-294 din Directiva 2006/112/CE.

- **Coerența cu alte politici ale Uniunii**

Măsura este conformă cu obiectivele Uniunii pentru întreprinderile mici, prezentate în Comunicarea Comisiei intitulată „Gândiți mai întâi la scară mică» – Un « Small Business

² Decizia de punere în aplicare (UE) 2017/319 a Consiliului din 21 februarie 2017 de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2013/677/UE de autorizare a Luxemburgului în vederea aplicării unei măsuri speciale de derogare de la articolul 285 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 47, 24.2.2017, p. 7).

³ Decizia de punere în aplicare (UE) 2016/2090 a Consiliului din 21 noiembrie 2016 de modificare a Deciziei 2009/790/CE de autorizare a Republicii Polone de a aplica o măsură derogatorie de la dispozițiile articolului 287 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 324, 30.11.2016, p. 7).

⁴ Decizia de punere în aplicare (UE) 2017/563 a Consiliului din 21 martie 2017 prin care Republica Estonia este autorizată să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 287 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 80, 25.3.2017, p. 33).

⁵ Decizia de punere în aplicare (UE) 2016/1988 a Consiliului din 8 noiembrie 2016 de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2013/678/UE de autorizare a Republicii Italiene pentru continuarea aplicării unei măsuri speciale de derogare de la articolul 285 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 306, 15.11.2016, p. 11).

⁶ Decizia de punere în aplicare (UE) 2017/1768 a Consiliului din 25 septembrie 2017 de autorizare a Republicii Croația să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 287 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 250, 28.9.2017, p. 71).

⁷ Decizia de punere în aplicare (UE) 2017/2408 a Consiliului din 18 decembrie 2017 de autorizare a Republicii Letonia de a aplica o măsură specială de derogare de la articolul 287 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 342, 21.12.2017, p. 8).

⁸ Decizia de punere în aplicare (UE) 2017/1855 a Consiliului din 10 octombrie 2017 de autorizare a României să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 287 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 265, 14.10.2017, p. 19).

⁹ Comunicare a Comisiei către Parlamentul European, Consiliu și Comitetul Economic și Social European referitoare la un plan de acțiune privind TVA, Către un spațiu unic pentru TVA în UE – Momentul deciziei, Bruxelles, 7.4.2016, COM(2016)148 final.

¹⁰ Programul de lucru al Comisiei pentru 2017 - Construirea unei Europe care le oferă cetățenilor săi protecție, îi ajută să își afirme drepturile și îi apără, Strasbourg, 25.10.2016, COM(2016)710 final.

¹¹ Propunere de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește regimul special pentru întreprinderile mici, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

Act » pentru Europa»¹², care invită statele membre să țină cont de caracteristicile speciale ale IMM-urilor atunci când elaborează legislația și, prin urmare, să simplifice cadrul de reglementare existent.

2. TEMEI JURIDIC, SUBSIDIARITATE ȘI PROPORȚIONALITATE

- **Temei juridic**

Articolul 395 din Directiva TVA.

- **Subsidiaritate (pentru competență neexclusivă)**

Având în vedere dispoziția din Directiva TVA pe care se întemeiază propunerea, principiul subsidiarității nu se aplică.

- **Proporționalitate**

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, și anume simplificarea în beneficiul unui număr mai mare de persoane impozabile mici și al administrației fiscale.

- **Alegerea instrumentului**

Instrumentul propus: decizie de punere în aplicare a Consiliului.

În temeiul articolului 395 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului, 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 instrumentul cel mai adecvat, dat fiind faptul că ea poate fi adresată unui singur stat membru.

3. REZULTATELE EVALUĂRIILOR EX POST, ALE CONSULTĂRIILOR CU PĂRȚILE INTERESATE ȘI ALE EVALUĂRIILOR IMPACTULUI

- **Consultări cu părțile interesate**

Prezenta propunere se bazează pe o cerere înaintată de Ungaria și se referă doar la acest stat membru.

- **Obținerea și utilizarea expertizei**

Nu a fost necesar să se recurgă la expertiză externă.

- **Evaluarea impactului**

Propunerea de decizie de punere în aplicare a Consiliului autorizează Ungaria să scutească de la plata TVA persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală nu depășește 48 000 EUR, începând de la 1 ianuarie 2019. Persoanele a căror cifră de afaceri impozabilă nu depășește pragul nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA și, astfel, sarcina administrativă care le revine se va reduce ca urmare a aplicării măsurii, deoarece ele nu vor trebui să țină evidențe referitoare la TVA sau să depună declarații de TVA.

¹² COM(2008)394 din 25 iunie 2008.

Potrivit Ungariei, pragul de 48 000 EUR nu va avea un impact semnificativ asupra colectării veniturilor din TVA. Măsura ar viza aproximativ 32 000 de persoane impozabile, care reprezintă 10 % din totalul persoanelor impozabile. În cazul în care toate persoanele eligibile s-ar prevala de majorarea pragului, acest lucru ar implica o reducere nesemnificativă a veniturilor provenite din TVA, de 0,52-0,65 %.

4. IMPLICAȚII BUGETARE

Propunerea nu are implicații asupra bugetului UE, deoarece Ungaria va efectua un calcul de compensare în conformitate cu articolul 6 din Regulamentul (CEE, Euratom) nr. 1553/89 al Consiliului.

5. ALTE ELEMENTE

Propunerea include o clauză de încetare a efectelor.

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

de autorizare a Ungariei să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 287 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) primul paragraf,

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

întrucât:

- (1) În temeiul articolului 287 punctul 12 din Directiva 2006/112/CE, Ungaria poate scuti de la plata taxei pe valoarea adăugată (TVA) persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală nu depășește echivalentul în moneda națională a 35 000 EUR, la cursul de schimb din ziua aderării sale.
- (2) Printr-o scrisoare înregistrată de Comisie la 13 noiembrie 2017, Ungaria a solicitat autorizarea de a introduce o măsură specială de derogare de la articolul 287 punctul (12) din Directiva 2006/112/CE, în vederea majorării pragului de scutire la 48 000 EUR. Prin această măsură specială, respectivele persoane impozabile ar fi scutite parțial sau total de obligațiile în materie de TVA menționate în titlul XI capitolele 2-6 din Directiva 2006/112/CE.
- (3) Majorarea pragului pentru regimul special aplicat întreprinderilor mici prevăzut la articolele 281-294 din Directiva 2006/112/CE constituie o măsură de simplificare, deoarece poate reduce în mod semnificativ obligațiile în materie de TVA pentru aceste întreprinderi.
- (4) În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva 2006/112/CE, prin scrisorile din 6 februarie 2018, Comisia a informat celelalte state membre cu privire la cererea prezentată de Ungaria. Prin scrisoarea din 7 februarie 2018, Comisia a informat Ungaria că dispune de toate informațiile necesare pentru a analiza cererea.
- (5) Derogarea solicitată este conformă cu obiectivele de politică prezentate în Comunicarea Comisiei intitulată „Gândiți-vă mai întâi la scară mică: Prioritate pentru IMM-uri - Un «Small Business Act» pentru Europa” (25 iunie 2008)².
- (6) Dat fiind faptul că Ungaria preconizează că majorarea pragului va avea ca rezultat reducerea obligațiilor în materie de TVA și, implicit, a sarcinilor administrative și a costurilor de conformitate pentru întreprinderile mici, Ungaria ar trebui să fie autorizată să aplice măsura specială pentru o perioadă limitată. Regimul special pentru

¹ JO 347, 11.12.2006, p. 1.

² Comunicarea Comisiei către Consiliu, Parlamentul European, Comitetul Economic și Social European și Comitetul Regiunilor - „Gândiți-vă mai întâi la scară mică”: Prioritate pentru IMM-uri - Un «Small Business Act» pentru Europa”, Bruxelles, 25.6.2008, COM (2008) 394 final.

întreprinderile mici este opțional, astfel încât persoanele impozabile vor putea în continuare să opteze pentru regimul normal de TVA.

- (7) Articolele 281-294 din Directiva 2006/112/CE care reglementează regimul special pentru întreprinderile mici fac obiectul unei revizui și, ca atare, este posibilă intrarea în vigoare a unei directive care modifică respectivele articole și care fixează o dată de la care statele membre trebuie să aplice dispoziții naționale anterioară datei de expirare a perioadei de valabilitate a derogării, și anume 31 decembrie 2021. În acest caz, aplicarea prezentei decizii ar trebui să înceteze.
- (8) Conform informațiilor furnizate de Ungaria, pragul majorat va avea doar un efect neglijabil asupra valorii totale a veniturilor fiscale ale Ungariei colectate în etapa consumului final.
- (9) Derogarea nu are impact asupra resurselor proprii ale Uniunii provenind din taxa pe valoarea adăugată, deoarece Ungaria va efectua un calcul de compensare în conformitate cu articolul 6 din Regulamentul (CEE, Euratom) nr. 1553/89 al Consiliului³,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

Prin derogare de la articolul 287 punctul 12 din Directiva 2006/112/CE, Ungaria este autorizată să scutească de la plata TVA persoanele impozabile a căror cifră de afaceri anuală nu depășește echivalentul în moneda națională a 48 000 EUR, la cursul de schimb din ziua aderării sale.

Articolul 2

Prezenta decizie se aplică de la 1 ianuarie 2019 până la data care survine prima dintre următoarele două date:

- (a) 31 decembrie 2021;
- (b) data de la care statele membre trebuie să aplice dispozițiile naționale pe care trebuie să le adopte în cazul în care se adoptă o directivă care modifică articolele 281-294 din Directiva 2006/112/CE care reglementează regimul special pentru întreprinderile mici.

Articolul 3

Prezenta decizie se adresează Ungariei.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu
Președintele*

³ Regulamentul (CEE, Euratom) nr. 1553/89 al Consiliului din 29 mai 1989 privind regimul unitar definitiv de colectare a resurselor proprii provenite din taxa pe valoarea adăugată (JO L 155, 7.6.1989, p. 9).