

Bruxelles, 30 iulie 2021
(OR. en)

11133/21

**Dosar interinstituțional:
2021/0247 (NLE)**

**FISC 126
ECOFIN 792**

PROPUNERE

Sursă:	Secretara Generală a Comisiei Europene, sub semnătura dnei Martine DEPREZ, Directoare
Data primirii:	30 iulie 2021
Destinatar:	DI Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Secretarul General al Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	COM(2021) 433 final
Subiect:	Propunere de DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2018/789 de autorizare a Ungariei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul COM(2021) 433 final.

Anexă: COM(2021) 433 final



COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 30.7.2021
COM(2021) 433 final

2021/0247 (NLE)

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

**de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2018/789 de autorizare a Ungariei să
introducă o măsură specială de derogare de la articolul 193 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 aplice măsuri speciale de derogare de la dispozițiile directivei respective pentru a simplifica procedura de colectare a TVA-ului sau pentru a preveni anumite forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale.

Printr-o scrisoare înregistrată la Comisie la 18 februarie 2021, Ungaria a solicitat autorizarea de a menține în continuare derogarea de la articolul 193 din Directiva TVA în ceea ce privește persoana care are obligația de a plăti TVA în cazul anumitor livrări realizate de persoane impozabile aflate în proces de lichidare sau vizate de orice alte proceduri care le stabilesc insolvabilitatea din punct de vedere legal. În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, printr-o scrisoare din 7 aprilie 2021, cu privire la cererea înaintată de Ungaria. Printr-o scrisoare din 8 aprilie 2021, Comisia a notificat Ungariei că dispune de toate informațiile pe care le consideră necesare pentru evaluarea solicitării.

1. CONTEXTUL PROPUNERII

• Motivele și obiectivele propunerii

În temeiul articolului 199 alineatul (1) litera (g) din Directiva TVA, statele membre pot să prevadă că persoana care are obligația de a plăti TVA este persoana impozabilă către care se face livrarea unui bun imobil vândut de un debitor împotriva căruia s-a pronunțat o hotărâre în cadrul unei proceduri de vânzare silită („mecanismul de taxare inversă”). În 2017, Ungaria a solicitat extinderea aplicării mecanismului de taxare inversă la livrările de bunuri de capital și la livrările de alte bunuri sau prestările de servicii cu o valoare normală de piață mai mare de 100 000 HUF (aproximativ 275 EUR) la momentul livrării/prestării, în cazul în care persoana impozabilă care livrează bunurile sau prestează serviciile se află în proces de lichidare sau este vizată de orice alte proceduri care îi stabilesc insolvabilitatea din punct de vedere legal. Derogarea a fost autorizată până la 31 decembrie 2021 prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/789 a Consiliului².

Bunurile de capital sunt, de obicei, unelte, utilaje și obiecte cu valoare ridicată. Mai mult, potrivit Ungariei, există un număr mare de operațiuni care depășesc pragul de 100 000 HUF și care sunt efectuate de persoane impozabile aflate în insolvență. Adesea, lichidatorul nu plătește TVA din cauza faptului că respectivul quantum trebuie utilizat pentru achitarea unor creanțe anterioare. În același timp, cumpărătorul, fiind o persoană impozabilă cu drept de deducere, poate totuși să deducă TVA-ul achitat, ceea ce afectează bugetul și finanțează practic lichidarea. Ungaria a înregistrat și cazuri de fraudă în care societăți aflate în proces de lichidare au emis facturi fictive către societăți active, reducându-și în mare măsură taxele de plătit, fără garanția că emitentul va plăti TVA-ul datorat.

Cu toate că cifrele furnizate de Administrația Națională Fiscală și Vamală din Ungaria arată o scădere constantă a numărului de proceduri de insolvență în perioada 2017-2020, efectele economice ale pandemiei de COVID-19 ar putea duce la o creștere bruscă a numărului de

¹ JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

² JO L 134, 31.5.2018, p. 10-11.

lichidări în viitorul apropiat, făcând necesară menținerea mecanismului de taxare inversă pentru aceste tranzacții.

Prin urmare, Ungaria argumentează că este necesar ca veniturile fiscale și interesele bugetare să fie protejate, având în vedere numărul de persoane impozabile aflate în dificultăți financiare care realizează livrările și prestările menționate mai sus. Mecanismul de taxare inversă este, în opinia Ungariei, un instrument potrivit în acest scop. Persoana impozabilă aflată în proces de lichidare nu ar avea obligația de a plăti TVA-ul datorat, iar clientul nu ar fi penalizat, fiind evitate în același timp pierderile pentru bugetul public.

Deși Ungaria a solicitat autorizarea de a extinde derogarea până la 31 decembrie 2026, se propune ca extinderea derogării să fie autorizată până la 31 decembrie 2024. O derogare care permite utilizarea mecanismului de taxare inversă constituie un mijloc de ultimă instanță și trebuie să fie, pe cât posibil, limitată în timp. Mai mult, perioada respectivă ar trebui să fie suficientă pentru punerea în aplicare a altor măsuri convenționale de reducere a pierderilor pentru bugetul public, în special în cazul pierderilor legate de comportamente frauduloase, evitându-se astfel prelungirea din nou a acestei măsuri.

2. TEMEIUL JURIDIC, SUBSIDIARITATEA ȘI PROPORȚIONALITATEA

- **Temeiul juridic**

Articolul 395 din Directiva TVA.

- **Subsidiaritatea (pentru competența neexclusivă)**

Având în vedere dispoziția din Directiva TVA pe care se întemeiază, propunerea intră în sfera competenței exclusive a Uniunii Europene. În consecință, principiul subsidiarității nu se aplică.

- **Proporționalitatea**

Decizia se referă la o autorizare acordată unui stat membru la solicitarea 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 colectării taxelor și combaterea evaziunii fiscale. Propunerea nu depășește ceea ce este necesar pentru realizarea acestor obiective.

- **Alegerea instrumentului**

Instrumentul propus este o decizie de punere în aplicare a Consiliului.

În conformitate cu articolul 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. O decizie de punere în aplicare a Consiliului este instrumentul cel mai adecvat, deoarece poate fi adresată unui singur stat membru.

3. REZULTATELE EVALUĂRILOR *EX POST*, ALE CONSULTĂRILOR CU PĂRȚILE INTERESATE ȘI ALE EVALUĂRII IMPACTULUI

- **Consultări cu părțile interesate**

Nu s-a efectuat nicio consultare a părților interesate. Prezenta propunere se bazează pe o cerere depusă de Ungaria și privește numai 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 urmărește protejarea veniturilor fiscale și a intereselor bugetare în cazul societăților aflate în procedura de insolvență atunci când acestea efectuează livrări de bunuri de capital sau livrări de bunuri ori prestări de servicii care au o valoare normală de piață mai mare de 100 000 HUF. Potrivit Ungariei, aplicarea mecanismului de taxare inversă acestor tipuri de tranzacții a simplificat efectiv colectarea taxelor și a prevenit evaziunea fiscală. Implementarea măsurii a limitat pierderile pentru veniturile publice și a generat venituri bugetare suplimentare la buget de aproximativ 1,5-2 miliarde HUF (aproximativ 4,2-5,6 milioane EUR) în fiecare an. Prin urmare, măsura de derogare are un impact pozitiv, deși foarte limitat. Dat fiind acest impact limitat, Ungaria ar trebui să pună în aplicare alte măsuri convenționale pentru a reduce pierderile bugetare, care ar putea conduce la rezultate similare.

Având în vedere domeniul de aplicare restrâns al derogării și aplicarea sa limitată în timp, impactul va fi, în orice caz, limitat.

- **Drepturi fundamentale**

Propunerea nu are consecințe asupra protecției drepturilor fundamentale.

4. IMPLICAȚIILE BUGETARE

Propunerea nu va avea implicații negative pentru bugetul UE.

5. ELEMENTE DIVERSE

Propunerea include o clauză de limitare în timp, stabilită la 31 decembrie 2024.

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2018/789 de autorizare a Ungariei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 193 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 conformitate cu articolul 193 din Directiva 2006/112/CE, orice persoană impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii impozabilă are în general obligația de a plăti taxa pe valoarea adăugată (TVA) către autoritățile fiscale.
- (2) Prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/789 a Consiliului², Ungaria a fost autorizată să introducă o măsură de derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE („măsura specială”) cu privire la persoana care are obligația de a plăti TVA în cazul anumitor livrări efectuate de o persoană impozabilă aflată în proces de lichidare sau vizată de orice alte proceduri care îi stabilesc în mod legal insolvabilitatea.
- (3) Printr-o scrisoare din 18 februarie 2021, Ungaria a prezentat Comisiei o cerere de prelungire a autorizării de aplicare a măsurii speciale până la 31 decembrie 2026 („cererea”). Ungaria a prezentat împreună cu cererea un raport, incluzând o reexaminare a măsurii speciale.
- (4) În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) al doilea paragraf din Directiva 2006/112/CE, Comisia a transmis cererea Ungariei celorlalte state membre, prin scrisori datate 7 aprilie 2021. Printr-o scrisoare din 8 aprilie 2021, Comisia a informat Ungaria că dispune de toate informațiile necesare pentru a analiza cererea.
- (5) Ungaria argumentează că, deseori, persoanele impozabile aflate în proces de lichidare sau în procedură de insolvabilitate nu plătesc TVA-ul datorat autorităților fiscale. În același timp, cumpărătorul, fiind o persoană impozabilă cu drept de deducere, poate totuși să deducă TVA-ul datorat, producându-se astfel un efect negativ asupra

¹ JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

² JO L 134, 31.5.2018, p. 10-11.

bugetului și finanțându-se lichidarea. Ungaria a înregistrat și cazuri de fraudă în care societăți aflate în proces de lichidare au emis facturi fictive către societăți active, reducându-și în mare măsură taxele de plătit, fără garanția că emitentul va plăti TVA-ul datorat.

- (6) În conformitate cu articolul 199 alineatul (1) litera (g) din Directiva 2006/112/CE, statele membre pot să prevadă că persoana care are obligația de a plăti TVA este persoana impozabilă către care se face livrarea unui bun imobil vândut de un debitor împotriva căruia s-a pronunțat o hotărâre în cadrul unei proceduri de vânzare silită („mecanismul de taxare inversă”). Măsura specială permite Ungariei să extindă aplicarea mecanismului de taxare inversă la alte livrări efectuate de persoane impozabile aflate în procedura de insolabilitate, și anume livrarea de bunuri de capital și livrarea de alte bunuri sau prestarea de servicii cu o valoare normală de piață de peste 100 000 HUF.
- (7) Pe baza informațiilor furnizate de Ungaria, aplicarea mecanismului de taxare inversă acestor tipuri de tranzacții a simplificat efectiv colectarea taxelor și a prevenit evaziunea fiscală. Implementarea măsurii a limitat pierderile pentru veniturile publice și a generat venituri bugetare suplimentare. Mai mult, efectele economice ale pandemiei de COVID-19 ar putea conduce la o creștere bruscă a numărului de lichidări în viitorul apropiat, evidențiind necesitatea prelungirii măsurii speciale.
- (8) Derogarea solicitată trebuie să fie limitată în timp, pentru a permite administrației fiscale să introducă alte măsuri convenționale prin care să abordeze problema respectivă și să reducă pierderile pentru bugetul public, în special în ceea ce privește pierderile legate de practicile frauduloase, până la expirarea măsurii de derogare, făcând astfel ca prelungirea derogării să fie redundantă. O derogare care permite utilizarea mecanismului de taxare inversă este acordată numai în mod excepțional pentru anumite domenii unde se observă fraude și constituie un mijloc de ultimă instanță. Prin urmare, autorizarea trebuie prelungită numai până la 31 decembrie 2024.
- (9) Măsura de derogare nu va avea un impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii provenite din TVA.
- (10) Prin urmare, Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/789 trebuie modificată în consecință,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

La articolul 2 din Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/789, al doilea paragraf se înlocuiește cu următorul text:

„Prezenta decizie expiră la 31 decembrie 2024.”

Articolul 2

Prezenta decizie se adresează Ungariei.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu
Președintele*