

Bruksela, 24 września 2021 r.
(OR. en)

11645/21

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2021/0247 (NLE)

FISC 136
ECOFIN 827

AKTY USTAWODAWCZE I INNE INSTRUMENTY

Dotyczy: DECYZJA WYKONAWCZA RADY zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2018/789 w sprawie upoważnienia Węgier do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

DECYZJA WYKONAWCZA RADY (UE) 2021/...

z dnia ...

**zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2018/789
w sprawie upoważnienia Węgier do wprowadzenia 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 dodanej¹, w szczególności jej art. 395 ust. 1 akapit pierwszy,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Art 193 dyrektywy 2006/112/WE określa, że każdy podatnik dokonujący podlegającej opodatkowaniu dostawy towarów lub świadczenia usług jest, co do zasady, obowiązany do zapłaty podatku od wartości dodanej (VAT) organom podatkowym.
- (2) Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2018/789¹ upoważniono Węgry do wprowadzenia środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do osoby zobowiązanej do zapłaty podatku VAT w przypadkach, gdy niektóre dostawy są dokonywane przez podatników, wobec których prowadzone jest postępowanie likwidacyjne lub inne postępowanie prawnie stwierdzające ich upadłość (zwanego dalej „środkiem szczególnym”).
- (3) Pismem, które wpłynęło do Komisji dnia 18 lutego 2021 r. Węgry przedłożyły Komisji wniosek o przedłużenie upoważnienia do stosowania środka szczególnego do dnia 31 grudnia 2026 r. (zwany dalej „wnioskiem”). Wraz z wnioskiem Węgry przedłożyły sprawozdanie, w tym przegląd stosowania środka szczególnego.
- (4) Na podstawie art. 395 ust. 2 akapit drugi dyrektywy 2006/112/WE pismami z dnia 7 kwietnia 2021 r. Komisja przekazała ten wniosek pozostałym państwom członkowskim. Pismem z dnia 8 kwietnia 2021 r. Komisja zawiadomiła Węgry, że posiada wszystkie informacje niezbędne do rozpatrzenia wniosku.

¹ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/789 z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie upoważnienia Węgier do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 134 z 31.5.2018, s. 10).

- (5) Węgry twierdzą, że podatnicy w stanie likwidacji lub objęci postępowaniem upadłościowym często nie odprowadzają należnego podatku VAT do organów podatkowych. Jednocześnie nabywca, który jest podatnikiem mającym prawo do odliczenia, może mimo to odliczyć naliczony podatek VAT, wywierając tym samym negatywny wpływ na budżet i finansując likwidację. Węgry odnotowały również przypadki nadużyć finansowych polegających na tym, że przedsiębiorstwa w stanie likwidacji wystawiały fikcyjne faktury na rzecz aktywnych przedsiębiorstw i tym samym znacznie zmniejszały kwotę podatku należnego do zapłacenia przez te ostatnie bez gwarancji, że wystawiający fakturę uiszczy należny podatek VAT.
- (6) Art 199 ust. 1 lit. g) dyrektywy 2006/112/WE umożliwia państwom członkowskim postanowienie, że osobą zobowiązaną do zapłaty VAT jest podatnik, na rzecz którego dokonywana jest dostawa nieruchomości zbywanych przez dłużnika z tytułu wyroku w ramach procedury przymusowej licytacji („mechanizm odwrotnego obciążenia”). Środek szczególny umożliwia Węgrom rozszerzenie stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia na inne dostawy dokonywane przez podatników objętych postępowaniem upadłościowym, a mianowicie na dostawę dóbr inwestycyjnych oraz dostawę innych towarów i świadczenie usług o wartości wolnorynkowej przekraczającej 100 000 HUF.
- (7) Na podstawie informacji przekazanych przez Węgry zastosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia do tego rodzaju transakcji skutecznie uprościło pobór podatku i zapobiegło uchylaniu się od opodatkowania. Wdrożenie szczególnego środka ograniczyło straty w dochodach publicznych i wygenerowało dodatkowe dochody budżetowe. Ponadto gospodarcze skutki pandemii COVID-19 mogą doprowadzić do gwałtownego wzrostu liczby likwidacji w najbliższej przyszłości, co uwypukla potrzebę przedłużenia środka szczególnego.

- (8) Odstępstwo, którego dotyczy wniosek, powinno być ograniczone w czasie, ale nadal dawać organom podatkowym czas na wprowadzenie innych konwencjonalnych środków w celu rozwiązania problemu i zmniejszenia strat dla budżetu publicznego, w szczególności związanych z oszukańczymi praktykami, przed wygaśnięciem szczególnego środka, co sprawi, że dalsze przedłużenie odstępstwa stanie się zbędne. Odstępstwo umożliwiające stosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia jest przyznawane tylko w wyjątkowych przypadkach w odniesieniu do obszarów szczególnie podatnych na oszustwa i jest to środek stosowany w ostateczności. Upoważnienie należy zatem przedłużyć tylko do dnia 31 grudnia 2024 r.
- (9) Szczególny środek nie wpłynie negatywnie na zasoby własne Unii z tytułu VAT.
- (10) Należy zatem odpowiednio zmienić decyzję wykonawczą (UE) 2018/789,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W art. 2 decyzji wykonawczej (UE) 2018/789 akapit drugi otrzymuje brzmienie:

„Niniejsza decyzja traci moc z dniem 31 grudnia 2024 r.”.

Artykuł 2

Niniejsza decyzja staje się skuteczna z dniem jej notyfikacji.

Artykuł 3

Niniejsza decyzja skierowana jest do Węgier.

Sporządzono w ...

W imieniu Rady

Przewodniczący
