

Bruxelles, 28 septembrie 2018
(OR. en)

12659/18

**Dosar interinstituțional:
2018/0150(CNS)**

**FISC 387
ECOFIN 861**

NOTĂ PUNCT „A”

Sursă:	Secretariatul General al Consiliului
Destinatar:	Consiliul
Nr. doc. Csie:	9461/18 FISC 231 ECOFIN 502 - COM(2018) 298 final
Subiect:	Propunere de DIRECTIVĂ A CONSILIULUI de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește perioada de aplicare a mecanismului opțional de taxare inversă în legătură cu livrările de anumite bunuri și prestările de anumite servicii care prezintă risc de fraudă și a mecanismului de reacție rapidă împotriva fraudei în domeniul TVA – Abordare generală

1. La 25 mai 2018, Comisia a transmis propunerea de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește perioada de aplicare a mecanismului opțional de taxare inversă în legătură cu livrările de anumite bunuri și servicii care prezintă risc de fraudă și a mecanismului de reacție rapidă împotriva fraudei în domeniul TVA¹.
2. Scopul acestei propuneri legislative de directivă de modificare a Directivei 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată² (denumită în continuare Directiva TVA) este de a prelungi:

¹ Doc. 9461/18 FISC 231 ECOFIN 502.

² JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

- a) posibilitatea aplicării de către statele membre a mecanismului de taxare inversă³ pentru a combate fraudă care afectează în prezent livrările de bunuri și prestările de servicii menționate la articolul 199a alineatul (1) din Directiva TVA și
 - b) posibilitatea utilizării mecanismului de reacție rapidă (MRR) pentru combaterea fraudei.
- 3. În cadrul reuniunii Grupului de lucru pentru chestiuni fiscale din 11-12 septembrie 2018, toate statele membre au fost în măsură să-și dea acordul cu privire la fondul propunerii.
 - 4. Comitetul Economic și Social European și-a dat avizul cu privire la această propunere legislativă la 11 iulie 2018⁴, iar avizul Parlamentului European urmează să fie emis.
 - 5. La 26 septembrie 2018, Comitetul Reprezentanților Permanenți (partea II) a decis să recomande ca acest dosar să fie înaintat Consiliului ca punct „A” („fără dezbateri”)⁵. Toate delegațiile și-au ridicat rezervele de examinare parlamentară rămase.
 - 6. Prin urmare, Consiliul este invitat să ajungă la o abordare generală cu privire la proiectul de directivă, pe baza textului propunerii Comisiei care figurează în anexa I la prezenta notă, în vederea adoptării directivei, sub rezerva revizuirii de către experții juriști-lingviști.
-

³ Ca regulă generală, articolul 193 din Directiva TVA prevede că TVA-ul se plătește de orice persoană impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii. Ca derogare de la acest sistem de plată fracționată, mecanismul de taxare inversă permite desemnarea unui destinatar (persoană impozabilă) al livrării sau prestării ca persoană care are obligația de a plăti TVA-ul.

⁴ Doc. 9762/18 FISC 246 ECOFIN 570.

⁵ Doc. 12163/18 FISC 359 ECOFIN 824.

Propunere de

DIRECTIVĂ A CONSILIULUI

de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește perioada de aplicare a mecanismului opțional de taxare inversă în legătură cu livrările de anumite bunuri și prestările de anumite servicii care prezintă risc de fraudă și a mecanismului de reacție rapidă împotriva fraudei în domeniul TVA

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în special articolul 113,

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

după transmiterea proiectului de act legislativ către parlamentele naționale,

având în vedere avizul Parlamentului European⁶,

având în vedere avizul Comitetului Economic și Social European⁷,

hotărând în conformitate cu o procedură legislativă specială,

⁶ JO C , , p. .

⁷ JO C , , p. .

întrucât:

- (1) Frauda fiscală în domeniul taxei pe valoarea adăugată (TVA) duce la pierderi bugetare considerabile și afectează funcționarea pieței interne.
- (2) Articolul 199a din Directiva 2006/112/CE a Consiliului⁸ permite statelor membre să prevadă ca persoana obligată la plata TVA pentru livrările și prestările enumerate la articolul menționat să fie persoana impozabilă căreia îi sunt destinate livrările sau prestările (mecanismul de taxare inversă) cu scopul de a permite soluționarea rapidă a problemelor legate de fraudă cu firme fantomă în comerțul intracomunitar (MTIC). Statele membre pot aplica acest mecanism până la 31 decembrie 2018 și pentru o perioadă minimă de doi ani.
- (3) Măsura specială bazată pe un mecanism de reacție rapidă (MRR) prevăzută la articolul 199b din Directiva 2006/112/CE oferă statelor membre o procedură accelerată care permite introducerea mecanismului de taxare inversă pentru anumite livrări de bunuri și prestări de servicii în vederea combaterii unor forme de fraudă neprevăzută și masivă care ar putea duce la pierderi financiare considerabile și ireparabile. În conformitate cu articolul 3 din Directiva 2013/42/UE a Consiliului⁹, statele membre pot aplica măsura specială MRR până la 31 decembrie 2018.
- (4) La 8 martie 2018, Comisia a prezentat Parlamentului European și Consiliului un raport privind efectele mecanismelor de combatere a fraudei menționate la articolele 199a și 199b din Directiva 2006/112/CE¹⁰.

⁸ Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 347, 11.12.2006, p. 1).

⁹ Directiva 2013/42/UE a Consiliului din 22 iulie 2013 de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește un mecanism de reacție rapidă împotriva fraudelor în materie de TVA (JO L 201, 26.7.2013, p. 1).

¹⁰ Raport al Comisiei către Consiliu și Parlamentul European privind efectele articolelor 199a și 199b din Directiva 2006/112/CE a Consiliului asupra combaterii fraudei, COM(2018) 118 din 8 martie 2018.

- (5) Potrivit acestui raport, statele membre și părțile interesate consideră, în general, că mecanismul de taxare inversă prevăzut la articolul 199a din Directiva 2006/112/CE este un instrument temporar eficient și eficace pentru combaterea fraudei în domeniul TVA în anumite sectoare sau pentru prevenirea producerii fraudei. Cerința referitoare la o perioadă minimă de doi ani pentru aplicarea măsurii, prevăzută la articolul 199a alineatul (1), s-a dovedit a fi un impediment pentru câteva state membre care au dorit să introducă mecanismul de taxare inversă, dar nu îndeplineau această cerință. În consecință, cerința privind perioada minimă de doi ani se elimină din dispoziția respectivă.
- (6) În ceea ce privește măsura specială MRR prevăzută la articolul 199b din Directiva 2006/112/CE, deși nu a fost utilizată niciodată efectiv, statele membre consideră că ar trebui menținută, fiind un instrument util și o măsură preventivă în cazuri excepționale de fraudă în domeniul TVA.
- (7) Având în vedere constatările și concluziile raportului, măsurile prevăzute la articolele 199a și 199b din Directiva 2006/112/CE s-au dovedit a fi măsuri temporare utile și precise pentru combaterea fraudei în domeniul TVA. Aceste măsuri urmează să expire la 31 decembrie 2018, ceea ce ar priva statele membre de un instrument eficient de combatere a fraudei în domeniul TVA. Prin urmare, este oportun să se prelungească aplicarea acestor măsuri pentru o perioadă limitată de timp, până la intrarea în vigoare preconizată a regimului definitiv al TVA.
- (8) Prin urmare, Directiva 2006/112/CE ar trebui modificată în consecință,

ADOPTĂ PREZENTA DIRECTIVĂ:

Articolul 1

Directiva 2006/112/CE se modifică după cum urmează:

1. La articolul 199a alineatul (1), teza introductivă se înlocuiește cu următorul text:

„Statele membre pot să prevadă, până la 30 iunie 2022, ca persoană obligată la plata TVA să fie persoana impozabilă beneficiară a următoarelor operațiuni:”.

2. Articolul 199b se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 199b

- (1) Un stat membru poate, în cazuri de urgență imperativă și în conformitate cu alineatele (2) și (3), să desemneze drept destinatar persoana obligată la plata TVA pentru anumite livrări de bunuri și prestări de servicii, prin derogare de la articolul 193, ca măsură specială bazată pe mecanismul de reacție rapidă („MRR”) cu scopul de a combate fraudă neprevăzută și masivă care ar putea duce la pierderi financiare considerabile și ireparabile.

Măsura specială MRR face obiectul unor măsuri corespunzătoare de control de către statul membru cu privire la persoanele impozabile care furnizează bunurile sau prestează serviciile cărora li se aplică măsura respectivă și este valabilă pe o durată maximă de nouă luni.

- (2) Un stat membru care dorește să introducă o măsură specială MRR astfel cum este prevăzută la alineatul (1) trimite o notificare Comisiei utilizând formularul standardizat instituit în conformitate cu alineatul (4) și, în același timp, notifică celelalte state membre. Statul membru furnizează Comisiei informații care să indice sectorul în cauză, tipul și caracteristicile fraudei, existența motivelor de urgență imperativă, caracterul neprevăzut și masiv și consecințele acestora în ceea ce privește pierderile financiare considerabile și ireparabile. În cazul în care consideră că nu dispune de toate informațiile necesare, Comisia contactează statul membru în cauză în termen de două săptămâni de la primirea notificării și precizează informațiile suplimentare care sunt necesare. Eventualele informații suplimentare furnizate de statul membru în cauză Comisiei se transmit simultan celorlalte state membre. Dacă informațiile suplimentare furnizate nu sunt suficiente, Comisia informează în acest sens statul membru în cauză în termen de o săptămână.

Statul membru care dorește să introducă o măsură specială MRR astfel cum este prevăzută la alineatul (1) al prezentului articol adresează în același timp și o cerere Comisiei în conformitate cu procedura prevăzută la articolul 395 alineatele (2) și (3).

În cazuri de urgență imperativă, astfel cum se prevede la alineatul (1) al prezentului articol, procedura prevăzută la articolul 395 alineatele (2) și (3) se încheie în termen de șase luni de la primirea cererii de către Comisie.

- (3) După obținerea tuturor informațiilor pe care le consideră necesare pentru evaluarea notificării menționate la alineatul (2) primul paragraf, Comisia notifică acest lucru statelor membre. Dacă are obiecții față de măsura specială MRR, Comisia formulează un aviz negativ în termen de o lună de la notificare și informează statul membru în cauză și Comitetul pentru TVA în legătură cu acest lucru. Dacă nu are obiecții, Comisia transmite o confirmare scrisă statului membru în cauză și Comitetului pentru TVA în același interval de timp. Statul membru poate adopta măsura specială MRR de la data primirii confirmării respective. La evaluarea notificării, Comisia ține seama de opiniile oricărui alt stat membru care i-au fost transmise în scris.
- (4) Comisia adoptă un act de punere în aplicare prin care instituie un formular standardizat pentru transmiterea notificării privind măsura specială MRR menționată la alineatul (2) și a informațiilor menționate la alineatul (2) primul paragraf. Actul de punere în aplicare respectiv se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la alineatul (5).
- (5) Atunci când se face trimitere la prezentul alineat, se aplică articolul 5 din Regulamentul (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului(*), iar în acest sens, comitetul este cel instituit în temeiul articolului 58 din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului(**).

- (6) Măsura specială MRR, astfel cum este prevăzută la alineatul (1), se aplică până la 30 iunie 2022.

(*) Regulamentul (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 februarie 2011 de stabilire a normelor și principiilor generale privind mecanismele de control de către statele membre al exercitării competențelor de executare de către Comisie (JO L 55, 28.2.2011, p. 13).

(**) Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată (JO L 268, 12.10.2010, p. 1).”

3. La articolul 395, se elimină alineatul (5).

Articolul 2

Prezenta directivă intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Articolul 3

Prezenta directivă se adresează statelor membre.

Adoptată la Bruxelles,

Pentru Consiliu

Președintele