

Briuselis, 2018 m. lapkričio 23 d.
(OR. en)

14601/18

FISC 497
ECOFIN 1116

PRANEŠIMAS DĖL „I/A“ PUNKTO

nuo:	Tarybos generalinio sekretoriato
kam:	Nuolatinių atstovų komitetui / Tarybai
Dalykas:	Europos Vadovų Tarybai skirta ECOFIN tarybos ataskaita mokesčių klausimais
	– Patvirtinimas

1. ECOFIN tarybos buvo paprašyta pateikti Europos Vadovų Tarybai ataskaitą įvairiais mokesčių klausimais, paminėtais visų pirma jos 2012 m. kovo mėn. ir birželio mėn., 2013 m. gegužės mėn., 2014 m. gruodžio mėn. ir 2017 m. spalio mėn. išvadose.
2. 2018 m. lapkričio 22 d. Tarybos Mokesčių klausimų aukšto lygio darbo grupės (toliau – Aukšto lygio darbo grupė) posėdyje buvo parengtas Europos Vadovų Tarybai skirtos ECOFIN tarybos ataskaitos mokesčių klausimais projektas ir dėl jo susitarta, siekiant jį per Nuolatinių atstovų komitetą pateikti Tarybai. Darbo grupė taip pat susitarė, kad, prieš perduodant galutinę ataskaitos redakciją, Tarybos generalinis sekretoriatas, kaip įprasta, po ECOFIN tarybos posėdžio pagal faktinę padėtį atnaujins formuluotes (laužtiniuose skliaustuose pateiktas dalis).
3. Todėl Nuolatinių atstovų komiteto prašoma:
 - rekomenduoti ECOFIN tarybai 2018 m. gruodžio 4 d. posėdyje patvirtinti priede išdėstytą ataskaitą, siekiant ją perduoti Europos Vadovų Tarybai (2018 m. gruodžio 13–14 d.).

**EUROPOS VADOVŲ TARYBAI SKIRTA ECOFIN TARYBOS ATASKAITA MOKESČIŲ
KLAUSIMAIS**

1. Šioje ataskaitoje pateikiama pirmininkaujant Austrijai Taryboje padarytos pažangos apžvalga ir svarbiausių apmokestinimo srities dokumentų, dėl kurių vyksta derybos, esamos padėties apžvalga.
2. Ataskaitoje pateikiama atitinkamo Tarybos darbo esamos padėties apžvalga ir aptariamais įvairūs klausimai, paminėti 2012 m. kovo 1–2 d. Europos Vadovų Tarybos išvadose¹, skirtose ekonomikos augimui, taip pat 2012 m. birželio 28–29 d.², 2013 m. gegužės 22 d.³, 2013 m. spalio 24–25 d.⁴, 2013 m. gruodžio 19–20 d.⁵, 2014 m. kovo 20–21 d.⁶, 2014 m. birželio 26–27 d.⁷, 2014 m. gruodžio 18 d.⁸ ir 2017 m. spalio 19 d.⁹ Europos Vadovų Tarybos išvadose, 2012 m.¹⁰ ir 2016 m.¹¹ Tarybos išvadose PVM erdvės klausimais, taip pat 2017 m. Tarybos išvadose dėl reagavimo į pelno apmokestinimo problemas skaitmeninėje ekonomikoje¹².
3. Pirmininkaujanti Austrija ypač daug dėmesio skyrė skaitmeninės ekonomikos apmokestinimui ir užsibrėžė tikslą pasiekti susitarimą iki savo pirmininkavimo laikotarpio pabaigos. [2018 m. gruodžio 4 d. pirmininkaujanti valstybė narė Skaitmeninių paslaugų mokesčio direktyvą pateikė svarstyti ECOFIN tarybos posėdyje.]

¹ Dok. EUCO 4/3/12 REV 3 (9 ir 21 punktai).
² Dok. EUCO 76/12, 2012 m. birželio 28–29 d.
³ Dok. EUCO 75/1/13 REV 1, 2013 m. gegužės 22 d.
⁴ Dok. EUCO 169/13, 2013 m. spalio 24–25 d.
⁵ Dok. EUCO 217/13, 2013 m. gruodžio 19–20 d.
⁶ Dok. EUCO 7/1/14 REV 1, 2014 m. kovo 20–21 d.
⁷ Dok. EUCO 79/14, 2 punktas.
⁸ Dok. EUCO 237/14, 3 punktas.
⁹ Dok. EUCO 14/17, 11 punktas.
¹⁰ Dok. 9586/12.
¹¹ Dok. 9494/16.
¹² Dok. 5175/17.

4. Konkrečiau, Taryba:

- a) priėmė Direktyvą, kuria dėl tam tikrų pridėtinės vertės mokesčio sistemos taisyklių suderinimo ir supaprastinimo, susijusio su valstybių narių tarpusavio prekybos apmokestinimu, iš dalies keičiama Direktyva 2006/112/EB;
- b) priėmė Reglamentą, kuriuo iš dalies keičiamos Reglamento (ES) Nr. 904/2010 nuostatos, susijusios su keitimusi informacija tinkamo atsargų atšaukimo procedūrų taikymo stebėsenos tikslais;
- c) priėmė Tarybos įgyvendinimo reglamentą, kuriuo iš dalies keičiamos Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 282/2011 nuostatos, susijusios su tam tikrų sandorių Bendrijos viduje neapmokestinimu PVM;
- d) priėmė Reglamentą, kuriuo iš dalies keičiamos Tarybos reglamento (ES) Nr. 904/2010 nuostatos dėl administracinio bendradarbiavimo pridėtinės vertės mokesčio srityje stiprinimo priemonių;
- e) priėmė Direktyvą, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2006/112/EB nuostatos, susijusios su knygomis, laikraščiams ir periodiniams leidiniams taikomais pridėtinės vertės mokesčio tarifais;
- f) priėmė Direktyvą, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2006/112/EB nuostatos, susijusios su neprivalomo atvirkštinio apmokestinimo mechanizmo taikymo tam tikroms prekėms ir paslaugoms, kurias tiekiant ar teikiant gali būti sukčiaujama, laikotarpiu ir su kovos su sukčiavimu pridėtinės vertės mokesčiu greitojo reagavimo mechanizmo taikymo laikotarpiu¹³;
- g) susitarė dėl bendro požiūrio dėl Direktyvos, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos nuostatos dėl bendrojo atvirkštinio apmokestinimo mechanizmo laikino taikymo tiekiamoms prekėms ir teikiamoms paslaugoms, kurių vertė viršija tam tikrą ribą;
- h) padarė didelę pažangą svarstydamą kelis svarbius pasiūlymus dėl teisėkūros procedūra priimamų aktų PVM srityje, be kita ko, dėl galutinės PVM sistemos konkrečių aspektų, specialios MVĮ skirtos schemos ir kt.;

¹³ OL L 282, 2018 11 12, p 5.

- i) padarė didelę pažangą akcizų srityje, svarstant pasiūlymą dėl Direktyvos, kuria iš dalies keičiama Direktyva 92/83/EEB dėl akcizų už alkoholį ir alkoholinius gėrimus struktūrų suderinimo, ir pasiūlymą dėl Direktyvos, kuria nustatoma bendroji akcizų tvarka (nauja redakcija), pateiktą kartu su pasiūlymu dėl Sprendimo dėl akcizais apmokestinamų prekių judėjimo ir priežiūros kompiuterizavimo (nauja redakcija) ir pasiūlymu dėl Reglamento, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 389/2012 dėl administracinio bendradarbiavimo akcizų srityje nuostatos.

5. Elgesio kodekso grupė (verslo apmokestinimas) toliau tęsė darbą įvairiais jos įgaliojimų sričiai priklausančiais klausimais, įskaitant kelis klausimus, susijusius su mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašu, kaip numatyta 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadose¹⁴. 2018 m. gruodžio 4 d. Elgesio kodekso grupės darbo rezultatai, suderinus su Aukšto lygio darbo grupe, buvo pateikti ECOFIN tarybai¹⁵.
6. Toliau pateikiama išsamesnė informacija apie atskirus dokumentus.

A. Iniciatyvos ES mokesčių teisės srityje

Bendra (konsoliduotoji) pelno mokesčio bazė

7. Vėl grįžus prie 2011 m. pasiūlymo dėl bendros konsoliduotosios pelno mokesčio bazės, Komisija pateikė pasiūlymus dėl Tarybos direktyvų dėl bendros pelno mokesčio bazės (BPMB)¹⁶ ir dėl bendros konsoliduotosios pelno mokesčio bazės (BKPMB).¹⁷ Pasiūlyme dėl BPMB nustatytos bendros taisyklės, skirtos ES veikiančių tarptautinių bendrovių mokesčio bazei apskaičiuoti, o pasiūlymas dėl BKPMB papildė pasiūlymą dėl BPMB konsolidavimo elementu.

¹⁴ Dok. 15429/17.

¹⁵ Dok. 14364/18 + ADD 1–15.

¹⁶ Dok. 13730/16.

¹⁷ Dok. 13731/16.

8. 2016 m. gruodžio 6 d. ECOFIN taryba nurodė¹⁸, kad darbe prie pasiūlymo dėl BPMB prioritetą reikėtų teikti „*bendros mokesčio bazės elementams*“, ir paprašė valstybių narių iš pradžių „*savo pastangas sutelkti į mokesčio bazės apskaičiavimo taisykles ir visų pirma į naujus pakartotinai pradėtos iniciatyvos elementus (I–V skyrius)*“. Be to, „*po to valstybės narės turėtų sutelkti dėmesį į likusius bendros bazės elementus (VI–XI skyrius)*“. Pasiūlymo BKPMB klausimu Taryba susitarė, kad techniniu lygmeniu jis bus nagrinėjimas tik tuomet, kai bus sėkmingai užbaigtos diskusijos dėl pasiūlymo dėl BPMB.
9. Pirmininkaujanti Malta techninio pobūdžio diskusijose atitinkamai daugiausiai dėmesio skyrė šiems naujiems pasiūlymo dėl BPMB elementams: itin dideliame atskaitymui, taikomam mokslinių tyrimų ir technologinės plėtros išlaidoms siekiant remti inovacijas (9 straipsnis), naujai augimo ir investicijų skatinimo lengvatai siekiant panaikinti skolos finansavimo šališkumą (11 straipsnis) ir laikinai nuostolių užskaitai (42 straipsnis). Ne kartą buvo keliamas klausimas dėl tinkamo suderinimo ir lankstumo derinio didėjant tarptautinei konkurencijai, todėl 2017 m. gegužės 23 d. ECOFIN tarybos posėdyje šiuo klausimu buvo surengti politiniai debatai. Šiuose debatuose keli ministrai pritarė tikslui nustatyti kuo platesnę pelno mokesčio bazę siekiant išlaikyti nacionalines mokestines pajamas.
10. Pirmininkaujant Estijai ir Bulgarijai Mokesčių klausimų darbo grupė pastraipsniui išnagrinėjo visus pasiūlymo dėl BPMB skyrius; buvo pradėta diskusija dėl to, koku mastu pasiūlymas dėl BPMB galėtų duoti tinkamą politikos atsaką į skaitmeninės ekonomikos kontekste kylančius tiesioginio apmokestinimo iššūkius.
11. Be to, pirmininkavusi Bulgarija parengė pirmą BPMB direktyvos IV skyriaus (nuvertėjimą reglamentuojančios taisyklės) kompromisinį tekstą ir pasiekė, kad delegacijos pritartų idėjai savanoriškai įvertinti tam tikrų pasiūlymo dėl BPMB straipsnių poveikį nacionalinėms mokestinėms pajamoms naudojant bendrą metodiką ir bendras hipotezes (pirmininkaujančios valstybės narės kompromisinis tekstas), kad rezultatai būtų palyginami. Ji taip pat pradėjo diskusijas dėl suderinimo lygio, taikymo srities ir lankstumo valstybėms narėms.

¹⁸ Dok. 15315/16.

12. Minėtų nacionalinių mokestinių pajamų vertinimų rezultatas buvo svarstomas 2018 m. spalio 26 d. Aukšto lygio darbo grupės posėdyje remiantis klausimynu, kuris delegacijoms buvo nusiųstas 2018 m. spalio 1 d.: iš viso 23 valstybės narės rengė atrinktų straipsnių poveikio pajamoms vertinimą, tačiau tik 12 jų galėjo pranešti (preliminarius) rezultatus. Šios diskusijos sudarė galimybę pateikti gaires Mokesčių klausimų darbo grupėje šiuo metu vykstančioms diskusijoms techniniu lygmeniu.
13. Kalbant apie pasiūlymo taikymo sritį, buvo aptarti du galimi šio klausimo sprendimo būdai: arba privalomoji taikymo sritis išplečiama, įtraukiant į ją visus įmonių pelno mokesčio mokėtojus (išplėsta taikymo sritis), arba valstybės narės, kurios to pageidauja, savanoriškai taip pat gali į taikymo sritį įtraukti bendroves, kurių apyvarta nesiekia 750 mln. EUR, pritaikydamos savo nacionalines įmonių pelno apmokestinimo taisykles, kad jos būtų suderintos su BPMB direktyvoje numatytomis taisyklėmis (vienašalis pritaikymas). Dėmesys taip pat buvo atkreiptas į išplėstos taikymo srities neigiamus aspektus:
- a) pasiūlyme dėl BPMB reikėtų labiau suderintų taisyklių (pavyzdžiui, skirtų MVĮ arba konkreitiems sektoriams, kuriuose apyvarta paprastai nesiekia 750 mln. EUR ribos);
 - b) valstybių narių nacionalinės mokesčių politikos priemonėms numatytas lankstumas būtų smarkiai apribotas, o tai reiškia, kad dar aktualiau būtų turėti parengtus lanksčius sprendimus spartiems ir tikslingai nukreiptiems BPMB direktyvos pakeitimams atlikti;
 - c) galiausiai, galėtų kilti klausimų dėl subsidiarumo ir proporcingumo aspektų – juos visų pirma gali iškelti nacionaliniai parlamentai.
14. Nors delegacijų nuomonės šiuo klausimu skyrėsi, pirmininkaujanti valstybė narė atkreipė dėmesį į tai, kad pasiūlymo dėl BPMB poveikio nacionalinėms mokestinėms pajamoms nacionaliniai vertinimai galėtų naujai nušviesti šį klausimą, kadangi iš delegacijų gauta grįžtamoji informacija parodė, kad:

- a) neprivalomas BPMB pobūdis bendrovių, kurių apyvarta nesiekia ribinės vertės, atžvilgiu lemia mokestinės bazės sumažėjimą, kadangi tikėtina, kad mokesčių mokėtojai pasirinks tą sistemą, kuri jiems naudingiausia;
 - b) pasiūlymo dėl BPMB poveikis nacionalinėms mokestinėms pajamoms yra apskritai labiau teigiamas, kai jis taikomas visiems įmonių pelno mokesčio mokėtojams (arba kai kuriais atvejais netgi leidžia išvengti neigiamo poveikio – neatsižvelgiant į mokesčių paskatas).
15. Atsižvelgdama į tai, pirmininkaujanti valstybė narė pasiūlė išplėsti privalomo BPMB direktyvos taikymo sritį, kad į ją būtų įtraukti visi įmonių pelno mokesčio mokėtojai, ir išnagrinėti galimybę BPMB direktyvoje numatyti naujas specialias (bet principais grindžiamas) MVĮ ir konkreitiems sektoriams skirtas nuostatas, kurios prireikus būtų papildytos Tarybos įgyvendinimo aktais. Tačiau delegacijų nuomonės ir toliau skyrėsi: nors kelios delegacijos pritarė tokiems tolesniems veiksams, kelios delegacijos tam, priešingai, prieštaravo arba pasisakė už tai, kad reikia naujo Komisijos pasiūlymo dėl teisėkūros procedūra priimamo akto, o kelios delegacijos buvo neapsisprendusios.
16. Kalbant apie BPMB direktyvos 9 straipsnio 3 dalyje, 11 straipsnyje ir 42 straipsnyje pasiūlytas mokesčių paskatas, pirmininkaujanti valstybė narė pasiūlė jas svarstyti vėlesniame etape, kai bus susitarta dėl bendros pelno mokesčio bazės pagrindinių techninių aspektų, atsižvelgiant į jų didelį poveikį nacionalinėms mokestinėms pajamoms. Dauguma delegacijų pritarė tokiam pasiūlymui, bet kai kurios delegacijos jam prieštaravo. Be to, viena delegacija pasiūlė apsvarstyti galimybę numatyti pereinamojo laikotarpio nuostatą, siekiant kompensuoti preliminarų neigiamą poveikį biudžetui, kuris bėgant laikui turėtų mažėti.
17. Diskusijos dėl BPMB direktyvos 5 straipsnio (Mokesčio mokėtojo, kuris yra rezidentas mokesčio tikslais Sąjungoje, nuolatinė buveinė valstybėje narėje) taip pat buvo atidėtos vėlesniam etapui, atsižvelgiant į tai, kad reikšmingi šio straipsnio pakeitimai yra įtraukti į Komisijos pasiūlymą dėl reikšmingos skaitmeninės veiklavietės ir kad prie šio klausimo šiuo metu dirba EBPO (žr. toliau pateikiamą skirsnį dėl su skaitmeninio sektoriaus apmokestinimu susijusių pokyčių tarptautiniu lygmeniu).

18. Pirmininkaujanti Austrija pateikė BPMB direktyvos I–V skyrių kompromisinius tekstus, remdamasi darbu, atliktu Maltos ir Bulgarijos pirmininkavimo laikotarpiais, siekiant paspartinti diskusijas dėl šių pagrindinių techninių aspektų. Šių diskusijų rezultatai atispindi naujausiame pirmininkaujančios valstybės narės parengtame kompromisiniame tekste¹⁹.

Skaitmeninio sektoriaus apmokestinimo dokumentų rinkinys

19. Atsižvelgdama į 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadas dėl reagavimo į iššūkius skaitmeninės ekonomikos pelno apmokestinimo srityje Komisija 2018 m. kovo 21 d. pateikė skaitmeninio sektoriaus apmokestinimo dokumentų rinkinį, kurį sudaro:
- i) pasiūlymas dėl Tarybos direktyvos, kuria nustatomos taisyklės, susijusios su įmonių reikšmingos skaitmeninės veiklavietės apmokestinimu (grindžiamas SESV 115 straipsniu);
 - ii) Komisijos rekomendacija dėl įmonių reikšmingos skaitmeninės veiklavietės apmokestinimo;
 - iii) pasiūlymas dėl Tarybos direktyvos dėl bendros skaitmeninių paslaugų mokesčio, kuriuo apmokestinamos pajamos, gaunamos teikiant tam tikras skaitmenines paslaugas, sistemos (grindžiamas SESV 113 straipsniu);
 - iv) komunikatas „Laikas nustatyti šiuolaikiškų, sąžiningų ir veiksmingų skaitmeninės ekonomikos mokesčių standartą“.
20. Pirmininkaujanti Austrija tęsė pirmininkavusios valstybės narės darbą, kad užtikrintų, kad dokumentų rinkinio nagrinėjimas vyktų be delsos ir prioriteto tvarka.
21. Rengdamasi šiam darbui pirmininkaujanti valstybė narė 2018 m. liepos 5–6 d. surengė konferenciją skaitmeninės ekonomikos apmokestinimo klausimais, kad būtų pasikeista idėjomis neformalioje aplinkoje.

¹⁹ Žr. dok. XXXX/18. Pastaba: dalys, susijusios su galimu taikymo srities išplėtimu ir mokesčių paskatomis, pateikiamos laužtiniuose skliaustuose.

22. Vadovaujantis pirmininkavusios Bulgarijos parengtomis skaitmeninio sektoriaus apmokestinimo veiksmų gairėmis²⁰, buvo sutarta daugiausia dėmesio diskusijose skirti pasiūlymui dėl Tarybos direktyvos dėl bendros skaitmeninių paslaugų mokesčio, kuriuo apmokestinamos pajamos, gaunamos teikiant tam tikras skaitmenines paslaugas, sistemos (toliau – SPMD).
23. Pasiūlymo dėl SPMD techninis nagrinėjimas Mokesčių klausimų darbo grupėje pirmininkaujant Austrijai prasidėjo 2018 m. liepos 18 d.
24. Pasiūlymas dėl SPMD buvo svarstomas 2018 m. rugsėjo 8–9 d. įvykusiame neformaliame ECOFIN ministrų posėdyje, remiantis pirmininkaujančios valstybės narės parengtu diskusijoms skirtu dokumentu.
25. SPMD buvo toliau nagrinėjama 2018 m. rugsėjo 13 d., rugsėjo 24 d., spalio 11 d., spalio 25 d., lapkričio 12 d. ir lapkričio 21 d. Mokesčių klausimų darbo grupės posėdžiuose, 2018 m. lapkričio 16 d. atašė mokesčių klausimais posėdyje ir 2018 m. rugsėjo 25 d., spalio 26 d. ir lapkričio 22 d. Aukšto lygio darbo grupės posėdyje.
26. Pirmininkaujanti valstybė narė pateikė SPMD svarstyti 2018 m. lapkričio 6 d. ECOFIN tarybos posėdyje, kad būtų apžvelgta dabartinė padėtis ir aptarti du konkretūs elementai: taikymo sritis, kalbant apie apmokestinamas paslaugas, ir tai, kada direktyva nustoja galioti. ECOFIN taryba suteikė aiškius įgaliojimus techninio lygmens ekspertams, kad būtų tęsiamas darbas sprendžiant techninius klausimus. Pirmininkaujanti valstybė narė ėmėsi atitinkamų veiksmų, atsižvelgdama į savo sprendimą parengti SPMD susitarimui 2018 m. gruodžio mėn. ECOFIN tarybos posėdyje, kaip paprašė kelios valstybės narės.
27. [Pirmininkaujanti valstybė narė pateikė SPMD svarstyti 2018 m. gruodžio 4 d. ECOFIN tarybos posėdyje, siekiant priimti bendrą požiūrį]

²⁰ Dok. 9052/18.

Su skaitmeninio sektoriaus apmokestinimu susiję pokyčiai tarptautiniu lygmeniu

28. 2018 m. liepos 10–11 d. Paryžiuje įvyko EBPO specialios paskirties grupės skaitmeninės ekonomikos apmokestinimo klausimais susitikimas, kad būtų tęsiamas darbas priėmus tarpinę ataskaitą dėl skaitmeninimo keliamų iššūkių mokesčių srityje, kuri yra svarbus gairių dokumentas darbui tarptautiniu lygmeniu vykdyti²¹, siekiant ne vėliau kaip 2020 m. patvirtinti galutinę ataskaitą.
29. Specialios paskirties grupės susitikimas numatytas 2018 m. gruodžio 4–5 d.; jame ketinama aptarti EBPO sekretoriato pranešimą, kuriame išsamiau supažindinama su konkrečiais pasiūlymais, pateiktais paskiausiam susitikime. 2018 m. lapkričio 22 d. Aukšto lygio darbo grupės posėdyje pirmininkaujanti valstybė narė surengė pasikeitimą nuomonėmis siekiant pasirengti Specialios paskirties grupės susitikimui.

Pridėtinės vertės mokestis (PVM)

30. 2016 m. Taryba priėmė du išvadų dokumentus: 2016 m. gegužės mėn.²² buvo parengtos Tarybos išvados, kuriose reaguojama į 2016 m. balandžio 7 d. Komisijos komunikatą dėl PVM veiksmų plano „Bendros ES PVM erdvės kūrimas“, o 2016 m. lapkričio mėn. išvadose Taryba išsakė savo nuomonę dėl galiojančių ES PVM taisyklių dėl tarpvalstybinių sandorių tobulinimo²³.
31. Vykdydama tolesnę veiklą, susijusią su PVM veiksmų planu, Komisija pateikė nemažai pasiūlymų dėl teisėkūros procedūra priimamų aktų PVM srityje. Visi kartu šie pasiūlymai yra skirti PVM sistemai atnaujinti siekiant pritaikyti ją prie skaitmeninės ekonomikos ir MVĮ poreikių, kad būtų sprendžiama PVM nepriemokos problema ir pagerintas administracinis bendradarbiavimas PVM srityje.

²¹ https://back-g20.argentina.gob.ar/sites/default/files/media/communique_g20.pdf

²² Dok. 9494/16.

²³ Dok. 14257/16.

32. Austrijos pirmininkavimo laikotarpiu atitinkamai Tarybos ir (arba) jos parengiamųjų organų svarstyti šių sričių teisėkūros dokumentai:
- a) „greitų sprendimų“ PVM srityje teisėkūros dokumentų rinkinys;
 - b) administracinis bendradarbiavimas PVM srityje;
 - c) e. leidiniams taikomas PVM;
 - d) galutinė PVM sistema;
 - e) PVM tarifų reforma;
 - f) MVĮ taikytinų PVM taisyklių supaprastinimas;
 - g) neprivalomas sektorinis atvirkštinio apmokestinimo mechanizmas ir Greitojo reagavimo mechanizmas;
 - h) bendrasis atvirkštinio apmokestinimo mechanizmas;
 - i) Italijos Kampionė ir Italijai priklausanti Lugano ežero dalis.
33. Taip pat tikimasi, kad Komisija pateiks pasiūlymą dėl teisėkūros procedūra priimamo akto, kuris yra būtinas 2017 m. gruodžio mėn. Tarybai priėmus e. prekybos apmokestinimo PVM dokumentų rinkinį. Pasiūlymas yra susijęs su skaitmeninio sektoriaus apmokestinimo PVM dokumentų rinkinio įgyvendinimu kalbant apie tam tikras pridėtinės vertės mokesčio prievoles, taikomas paslaugų teikimui ir nuotolinei prekybai prekėmis. Šiame kontekste primintina bendrosios skaitmeninės rinkos svarba, taip pat į Tarybos posėdžio, kuriame buvo priimami šie aktai, protokolą įtrauktas pareiškimas. Todėl kuo skubesnė pažanga nagrinėjant šį dokumentą tebėra vienas iš svarbiausių prioritetų. Jei laukiamą pasiūlymą Komisija pateiks laiku, pirmininkaujanti Austrija ketina jį aptarti būsimame Mokesčių klausimų darbo grupės posėdyje, įvyksiančiame dar jai pirmininkaujant.
34. Toliau pateikiama išsamesnė informacija apie atskirus PVM srities dokumentus.

a) „Greiti sprendimai“ PVM srityje

35. 2017 m. spalio 4 d. Komisija pateikė tris pasiūlymas dėl teisėkūros procedūra priimamų aktų:

- i) pasiūlymą dėl Tarybos direktyvos, kuria dėl tam tikrų pridėtinės vertės mokesčio sistemos taisyklių suderinimo ir supaprastinimo iš dalies keičiama Direktyva 2006/112/EB ir nustatoma valstybių narių tarpusavio prekybos apmokestinimo galutinė sistema²⁴;
- ii) pasiūlymą dėl Tarybos įgyvendinimo reglamento, kuriuo dėl tam tikrų sandorių Bendrijos viduje neapmokestinimo PVM iš dalies keičiamas Įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 282/2011,²⁵ ir
- iii) pasiūlymą dėl Tarybos reglamento, kuriuo dėl patvirtinto apmokestinamojo asmens iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 904/2010²⁶.

36. Pasiūlymuose nustatomi ne tik galutinės PVM sistemos svarbiausi pagrindai ir patvirtinto mokesčių mokėtojo (patvirtinto apmokestinamojo asmens) sąvoka, kuriuos Taryba susitarė svarstyti vykdant bendrą darbą dėl galutinės PVM sistemos (daugiau informacijos žr. šios ataskaitos 48–87 punktuose), bet ir tam tikri esamos PVM sistemos patobulinimai trumpuoju laikotarpiu, reaguojant į 2016 m. lapkričio 8 d. Tarybos išvadas:

- i) taisyklių dėl atsargų atšaukimo tvarkos supaprastinimas ir suderinimas,
- ii) prekes įsigyjančio asmens PVM mokėtojo kodas tampa esmine sąlyga siekiant netaikyti PVM Bendrijos viduje tiekiamoms prekėms,
- iii) grandinių sandorių supaprastinimas ir suderinimas, siekiant padidinti teisinį tikrumą, ir
- iv) prekių gabenimo Bendrijos viduje įrodymo atleidimo nuo PVM tikslais taisyklių suderinimas ir supaprastinimas.

²⁴ Dok. 12882/17.

²⁵ Dok. 12881/17.

²⁶ Dok. 12880/17 (kurį vėliau iš dalies pakeitė dok. 14893/17 išdėstytas pasiūlymas dėl teisėkūros procedūra priimamo akto, į tą naująjį pasiūlymą įtraukiant nuostatas dėl patvirtinto apmokestinamojo asmens siekiant iš dalies pakeisti Reglamentą Nr. 904/2010).

37. Austrijos pirmininkavimo metu šiems pasiūlymams dėl teisėkūros procedūra priimamų aktų buvo skirtas ypatingas dėmesys.
38. Taryba nurodė, kad tinkama ir būtina, norint kuo anksčiau pasiekti pažangos ir išspręsti svarbius PVM srities klausimus, paspartinti darbą dėl svarbiausių Komisijos pasiūlymo iš dalies pakeisti Direktyvą 2006/112/EB, kiek tai susiję su tam tikrų pridėtinės vertės mokesčio sistemos taisyklių suderinimu bei supaprastinimu, ir pasiūlymo dėl Tarybos įgyvendinimo reglamento, kuriuo dėl tam tikrų sandorių Bendrijos viduje neapmokestinimo PVM iš dalies keičiamas Įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 282/2011, elementų, kartu pažymint, kad likusios pasiūlymo dalys, susijusios su patvirtintu apmokestinamuoju asmeniu ir PVM direktyvos 402 straipsniu, turės būti toliau svarstomos.
39. 2018 m. birželio 22 d. ECOFIN tarybai dar nepavyko pasiekti susitarimo dėl šių pasiūlymų dėl teisėkūros procedūra priimamų aktų²⁷. Pirmininkaujant Austrijai, 2018 m. spalio 2 d. ECOFIN taryba susitarė dėl bendro požiūrio dėl „greitų sprendimų PVM srityje“ teisės aktų rinkinio²⁸.
40. Komisija ir Taryba padarė į posėdžio protokolą įtrauktiną bendrą pareiškimą dėl to, kad jos žino apie tam tikrus skirtumus apmokestinant PVM nepriklausomas asmenų grupes, kurios bendrai teikia paslaugas ir dalijasi išlaidomis tarp grupės narių. Taryba ir Komisija pripažįsta, kad reikia patikslinti tokias nepriklausomoms asmenų grupėms taikomas PVM taisykles. Komisija išsamiai išnagrinės šį klausimą atlikdama tyrimą, kuris bus pradėtas netrukus, siekdama galbūt parengti pasiūlymą, jei nuspręstų pasinaudoti savo iniciatyvos teise.

²⁷ Dok. 10335/18.

²⁸ Dok. 12564/18.

41. [2018 m. gruodžio 4 d. ECOFIN taryba priėmė šiuos tris teisėkūros procedūra priimamus aktus:

- i) Direktyvą, kuria dėl tam tikrų pridėtinės vertės mokesčio sistemos taisyklių suderinimo ir supaprastinimo, susijusio su valstybių narių tarpusavio prekybos apmokestinimu, iš dalies keičiama Direktyva 2006/112/EB;
- ii) Reglamentą, kuriuo iš dalies keičiamos Reglamento (ES) Nr. 904/2010 nuostatos, susijusios su keitimusi informacija tinkamo atsargų atšaukimo procedūrų taikymo stebėsenos tikslais;
- iii) Tarybos įgyvendinimo reglamentą, kuriuo iš dalies keičiamos Įgyvendinimo reglamento (ES) Nr. 282/2011 nuostatos, susijusios su tam tikrų sandorių Bendrijos viduje neapmokestinimu PVM.]

b) Administracinis bendradarbiavimas PVM srityje

42. 2017 m. lapkričio 30 d. Komisija pateikė pakeistą pasiūlymą dėl Tarybos reglamento, kuriuo iš dalies keičiamos Tarybos reglamento (ES) Nr. 904/2010 nuostatos dėl administracinio bendradarbiavimo pridėtinės vertės mokesčio srityje stiprinimo priemonių²⁹, į kurį taip pat įtrauktos 2017 m. spalio 4 d. Komisijos pasiūlymo dėl reglamento, kuriuo dėl patvirtinto apmokestinamojo asmens iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 904/2010³⁰, nuostatos.

43. Ši iniciatyva yra įtraukta į „sąžiningo apmokestinimo dokumentų rinkinį siekiant sukurti bendrą ES pridėtinės vertės mokesčio erdvę“, kuris yra nurodytas Komisijos vieningesnės, stipresnės ir demokratiškesnės Sąjungos kūrimo plane. Ja siekiama kovoti su tarpvalstybiniu sukčiavimu PVM, įgyvendinant Tarybos, Europos Parlamento ir Europos Audito Rūmų rekomendacijas, ir iš esmės bei greitai pagerinti mokesčių administratorių bendradarbiavimą tarpusavyje ir su kitomis teisėsaugos institucijomis.

²⁹ Dok. 14893/17.

³⁰ Dok. 12880/17.

44. Pasiūlymu siekta į Tarybos reglamentą (ES) Nr. 904/2010³¹, kuris yra pamatinis administracinio bendradarbiavimo ir kovos su sukčiavimu PVM teisinis pagrindas, įtraukti priemonės, specialiai sukurtas kovai su pagrindinių rūšių tarpvalstybinio sukčiavimo schemomis visoje ES.
45. Šiam dokumentui suteiktas didelis prioritetas, o 2018 m. birželio 22 d. Taryba susitarė dėl bendro požiūrio dėl pirmininkaujančios valstybės narės kompromisinio teksto³².
46. 2018 m. spalio 2 d. posėdyje ECOFIN taryba priėmė Tarybos reglamentą, kuriuo iš dalies keičiamos reglamento (ES) Nr. 904/2010 nuostatos dėl administracinio bendradarbiavimo pridėtinės vertės mokesčio srityje stiprinimo priemonių³³.

c) E. leidiniams taikomas PVM

47. 2016 m. gruodžio 1 d. Komisija pateikė pasiūlymą dėl Tarybos direktyvos, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2006/112/EB nuostatos dėl knygoms, laikraščiams ir periodiniams leidiniams taikomų pridėtinės vertės mokesčio tarifų³⁴.
48. Direktyvoje 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos buvo numatyta, kad elektroniniu būdu teikiamos paslaugos, įskaitant elektroniniu būdu teikiamus leidinius, yra apmokestinamos standartiniu tarifu. Fizinio pavidalo leidiniai gali būti apmokestinami lengvatiniu PVM tarifu, o kai kurioms valstybėms narėms taip pat suteikta galimybė ir toliau taikyti itin sumažintus tarifus, įskaitant neapmokestinimą, suteikiant teisę atskaityti anksčiau sumokėtą PVM (nulinis tarifas).
49. Komisija, vadovaudamasi bendrosios skaitmeninės rinkos strategijoje nustatytais tikslais, ėmėsi modernizuoti PVM skaitmeninės ekonomikos tikslais ir atitinkamai pasiūlė suteikti galimybę elektroniniams leidiniams taikyti lengvatinius tarifus, itin sumažintus tarifus ir nulinius tarifus.

³¹ 2010 m. spalio 7 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 904/2010 dėl administracinio bendradarbiavimo ir kovos su sukčiavimu pridėtinės vertės mokesčio srityje (nauja redakcija).

³² Dok. 9820/18.

³³ Dok. 12621/18.

³⁴ Dok. 14823/16.

50. 2017 m. kovo 21 d. ECOFIN taryba surengė politinius debatus dėl šio dokumento. Po parengiamojo techninio darbo ECOFIN taryba šį dokumentą svarstė 2017 m. birželio 16 d.³⁵, 2018 m. gegužės 25 d. ir 2018 m. liepos 13 d.³⁶ posėdžiuose, tačiau kompromisiniam tekstui nepavyko gauti reikiamos vieningos paramos.
51. 2018 m. spalio 2 d. posėdyje ECOFIN taryba pasiekė politinį susitarimą³⁷ ir 2018 m. lapkričio 6 d. posėdyje ECOFIN taryba priėmė Tarybos direktyvą, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2006/112/EB nuostatos, susijusios su knygoms, laikraščiams ir periodiniams leidiniams taikomais pridėtinės vertės mokesčio tarifais³⁸.

d) Galutinė PVM sistema

Bendroji informacija

52. Vykdydama tolesnę veiklą, susijusią su 2016 m. balandžio 7 d. Komisijos komunikatu dėl PVM veiksmų plano „Bendros ES PVM erdvės kūrimas“, galutinės PVM sistemos sukūrimo srityje (o tai yra pagrindinis politikos tikslas PVM srityje) Komisija pasirinko laikytis dviejų etapų teisėkūros metodo³⁹.

³⁵ Dok. 8076/17 ir 10040/17 + COR 1.

³⁶ Dok. 8771/18.

³⁷ Dok. 12622/18.

³⁸ OL L 286, 2018 11 14, p. 20.

³⁹ Dok. 12617/17.

53. **Pirmojo teisėkūros etapo pirma dalis** buvo tokia: 2017 m. spalio mėn. trijų pasiūlymų dėl teisėkūros procedūra priimamų aktų rinkinyje (vadinamasis „greitų sprendimų“ PVM srityje dokumentų rinkinys, kurį sudaro trys teisėkūros procedūra priimami aktai⁴⁰ ir kuriuo siekiama keturių trumpojo laikotarpio dabartinės PVM sistemos patobulinimų (t. y. „greitų sprendimų“)) buvo naujų nuostatų dėl patvirtinto mokesčių mokėtojo (patvirtinto apmokestinamojo asmens) sąvokos ir vadinamųjų galutinės PVM sistemos svarbiausių pagrindų (išdėstytų kaip PVM direktyvos 402 straipsnio pakeitimai).
54. Svarstydamos „greitų sprendimų PVM srityje“ dokumentų rinkinį (daugiau informacijos pateikta šios ataskaitos 31–37 punktuose) visos valstybės narės Taryboje susitarė, kad yra tikslinga ir būtina pasistūmėti į priekį sprendžiant pagrindinius Komisijos pasiūlymų dėl „greitų sprendimų“ PVM srityje klausimus, kad būtų galima anksti pasiekti pažangos ir išspręsti svarbius klausimus PVM srityje, kartu pažymėdamos, kad likusias pasiūlymų dalis, susijusias su patvirtintu apmokestinamuoju asmeniu, ir PVM direktyvos 402 straipsnio pakeitimų tekstą reikės svarstyti toliau, atsižvelgiant į kitus pasiūlymus dėl teisėkūros procedūra priimamų aktų PVM srityje (pasiūlymai dėl galutinės PVM sistemos techninių aspektų / PVM tarifų⁴¹).
55. **Pirmojo teisėkūros etapo antra dalis** buvo tokia: 2018 m. gegužės mėn. Komisija pateikė pasiūlymą dėl teisėkūros procedūra priimamo akto dėl galutinės PVM sistemos veikimui skirtų išsamių techninių priemonių (toliau – Komisijos pasiūlymas). Komisija šį pasiūlymą išsamiau pristatė viename iš Mokesčių klausimų darbo grupės posėdžių Bulgarijos pirmininkavimo metu.

⁴⁰ Pasiūlymas dėl Tarybos direktyvos, kuria dėl tam tikrų pridėtinės vertės mokesčio sistemos taisyklių suderinimo ir supaprastinimo iš dalies keičiama Direktyva 2006/112/EB ir nustatoma valstybių narių tarpusavio prekybos apmokestinimo galutinė sistema (dok. 12882/17); Pasiūlymas dėl Tarybos įgyvendinimo reglamento, kuriuo dėl tam tikrų sandorių Bendrijos viduje neapmokestinimo PVM iš dalies keičiamas Įgyvendinimo reglamentas (ES) Nr. 282/2011 (dok. 12881/17); Pasiūlymas dėl Tarybos reglamento, kuriuo dėl patvirtinto apmokestinamojo asmens iš dalies keičiamas Reglamentas (ES) Nr. 904/2010 (kuris vėliau buvo iš dalies pakeistas pasiūlymu dėl teisėkūros procedūra priimamo akto, išdėstytu dok. 14893/17, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentą Nr. 904/2010 įtraukiant nuostatas dėl patvirtinto apmokestinamojo asmens).

⁴¹ Pasiūlymas dėl Direktyvos, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2006/112/EB nuostatos dėl pridėtinės vertės mokesčio tarifų.

56. Austrijos pirmininkavimo laikotarpiu Komisijos pasiūlymui dėl galutinės PVM sistemos buvo suteiktas didelis prioritetas ir jis kaip pagrindinis klausimas buvo svarstytas daugelyje Mokesčių klausimų darbo grupės posėdžių, nes reikia atlikti išsamią techninę šio dokumento analizę, kad būtų galima padaryti galutinius politinius sprendimus, kurie leis parengti kompromisinį tekstą remiantis Komisijos pasiūlymu, todėl visos valstybės narės galės susitarti dėl galutinės PVM sistemos išsamių aspektų.

Dabartinė padėtis

57. Valstybės narės palankiai vertina Komisijos iniciatyvą sukurti galutinę PVM sistemą.
58. Būsimos galutinės PVM sistemos ir bet kurių jos papildomų priemonių, dėl kurių gali būti atitinkamai susitarta, veikimas labai priklausys nuo specifinių jos modelio savybių. Todėl pagrindinis Austrijos pirmininkavimo metu vykusių diskusijų tikslas buvo nustatyti ir įvertinti pagrindines Komisijos pasiūlyme numatyto modelio sudedamąsias dalis ir jų poveikį, ir išnagrinėti, ar jų tikslui proporcingas pataisas ar papildymus valstybės narės laikytų būtinais ir tikslingais.
59. Vietoj to, kad pasiūlymo straipsniai būtų buvę nagrinėjami paeiliui, nes taip nagrinėjant šį dokumentą dėl pasiūlymo apimties, sudėtingo pobūdžio ir opumo nebūtų buvę pasiekta daug pažangos, diskusijose daugiausia dėmesio skirta šešioms pagrindinėms sudedamosioms dalims:
- i) apmokestinimas paskirties vietos valstybėje narėje;
 - ii) taisyklių dėl įmonių tarpusavio tarpvalstybinio prekių tiekimo ES viduje pakeitimas, kad būtų vienas įmonių tarpusavio sandoris (prekių tiekimas Sąjungos viduje paskirties vietos valstybėje narėje), o ne du sandoriai, kaip yra dabar (prekių tiekimas Bendrijos viduje valstybėje narėje, kur prasideda jų siuntimas ar gabenimas, ir įsigijimas Bendrijos viduje paskirties vietos valstybėje narėje);

- iii) nuostatų, susijusių su patvirtinto apmokestinamojo asmens sąvoka ir jo patvirtinimu, modelis ir veikimas;
- iv) taisyklės dėl prekių tiekimo patvirtintiems apmokestinamiesiems asmenims;
- v) taisyklės dėl prekių tiekimo nepatvirtintiems apmokestinamiesiems asmenims, įskaitant papildomas priemones, ir
- vi) vieno langelio principo (VLP) išplėtimas.

60. Pažymėtina, kad visos valstybės narės laikėsi tos pačios nuomonės dėl tolesnių veiksmų bendrojo tikslo: galutinės PVM sistemos nauda turėtų viršyti jos išlaidas. Kitaip tariant, galutinė PVM sistema turėtų veiksmingai sumažinti sukčiavimo, mokesčių vengimo arba slėpimo riziką – taip būtų daromas teigiamas poveikis mokestinėms pajamoms – ir turėtų daryti teigiamą arba bent jau proporcingą poveikį įmonių ir mokesčių administratorių patiriamoms reikalavimų laikymosi išlaidoms, kartu laikantis PVM neutralumo principo. Jei mokesčių administratoriai patirtų papildomų administracinių išlaidų, jos turėtų veiksmingai padėti atsverti sukčiavimo, mokesčių vengimo, mokesčių slėpimo arba mokestinių pajamų nuostolių riziką ir padidinti mokestinių priemonių vykdymą.

i) Apmokestinimas paskirties vietos valstybėje narėje

61. 2016 m. išvadose dėl Komisijos veiksmų plano dėl PVM Taryba pakartojo, jog principas, kad „apmokestinama prekių tiekimo ar paslaugų teikimo kilmės valstybėje narėje“, kaip numatyta Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 402 straipsnyje, įmonių tarpusavio sandoriams galutinėje PVM sistemoje turėtų būti pakeistas „apmokestinimo paskirties valstybėje narėje“ principu, kaip nurodyta 2012 m. gegužės 15 d. Tarybos išvadose“. Taryba taip pat pabrėžė, kad „turi būti tęsiamas darbas siekiant sukurti pagrindą politiniam sprendimui, kuris turės būti priimtas dėl galutinės PVM sistemos.“⁴²
62. Per diskusijas Austrijos pirmininkavimo metu delegacijos dar kartą pabrėžė, kad dirbant prie šio Komisijos pasiūlymo turėtų būti atsižvelgiama į šias politines gaires.

⁴² Dok. 9494/16 24 ir 26 punktai.

ii) Vietoj dviejų sandorių – vienas sandoris

63. Pagal Komisijos pasiūlymą įmonių tarpusavio tarpvalstybinio prekių tiekimo ES viduje naudojant du sandorius dabartinė sistema (PVM tikslais) turėtų būti pakeista sistema, kurioje naudojamas tik vienas sandoris.
64. Pagal dabartinę sistemą tiekėjas vykdo prekių tiekimą valstybėje narėje, kurioje prekės yra tuo metu, kai pradedamas prekių siuntimas arba gabenimas prekes įsigyjantiems asmeniui, kuris yra neapmokestinamas PVM, jeigu įvykdyti visi neapmokestinimo reikalavimai (prekių tiekimas Bendrijos viduje). Prekes įsigyjantis asmuo įsigyja prekes Bendrijos viduje paskirties vietos valstybėje narėje.
65. Pagal Komisijos pasiūlymą būtų tik tiekėjo vykdomas prekių tiekimas Sąjungos viduje paskirties vietos valstybėje narėje.
66. Valstybės narės pareiškė, kad iš esmės jos sutinka remtis ne dviejų, o vieno sandorio idėja.

iii) Patvirtinto apmokestinamojo asmens ir jo patvirtinimo modelis ir veikimas

67. Komisijos pasiūlyme yra įvairių taisyklių, pvz., dėl asmens, kuriam tenka prievolė sumokėti PVM, priklausomai nuo to, ar įsigyjantis asmuo yra patvirtintas apmokestinamasis asmuo, ar ne. Patvirtinto apmokestinamojo asmens sąvoka pasiūlyme atsirado pagal analogiją su muitinės srities įgaliotojo ekonominės veiklos vykdytojo sąvoka.
68. Pirmininkaujant Austrijai vykusių diskusijų metu kelios valstybės narės prieštaravo idėjai įdiegti patvirtinto apmokestinamojo asmens koncepciją ir taikyti įvairias taisykles, priklausomai nuo to, ar įsigyjantis asmuo yra patvirtintas apmokestinamasis asmuo, ar ne.

69. Nors ir atrodė, kad kai kurios valstybės narės pritaria naujos patvirtinto apmokestinamojo asmens sąvokos nustatymo idėjai, daug valstybių narių pareiškė susirūpinimą dėl galimo sudėtingumo ir tokio nustatymo neigiamo poveikio įmonėms ir mokesčių administratoriams, taip pat dėl galimų neutralumo problemų, jei sistema būtų įdiegta, kai skirtingos taisyklės taikomos priklausomai nuo to, ar įsigyjantis asmuo yra patvirtintas apmokestinamasis asmuo, ar ne.
70. Tačiau beveik visos valstybės narės sutaria, kad jei patvirtinto apmokestinamojo asmens koncepcija būtų įdiegta, ji neturėtų veikti kaip šiuo metu muitinės tikslais naudojama „įgaliojoto ekonominės veiklos vykdytojo“ sąvoka. Turėti būti užtikrintos lygios prieigos galimybės MVĮ ir didesnėms įmonėms
71. Be to, šiuo metu valstybių narių nuomonės dėl patvirtinto apmokestinamojo asmens koncepcijos ir jo patvirtinimo modelio ir veikimo labai skiriasi, todėl, laukiant tolesnių diskusijų, lieka įvertinti, ar patvirtinto apmokestinamojo asmens sąvoka turėtų būti įtraukta į galutinę PVM sistemą ir kaip tai turėtų būti padaryta.

iv) Taisyklės dėl prekių tiekimo patvirtintiems apmokestinamiesiems asmenims

72. Pagal Komisijos pasiūlymą neįsisteigusio tiekėjo vykdomam prekių tiekimui patvirtintam apmokestinamajam asmeniui būtų taikomas atvirkštinis apmokestinimas. Sumuojamosios ataskaitos būtų rengiamos tik paslaugų teikimo atveju.
73. Jeigu vykstančių debatų dėl patvirtinto apmokestinamojo asmens metu būtų rastas tinkamas sprendimas, valstybės narės galėtų bendrai susitarti, kad neįsisteigusio tiekėjo vykdomam prekių tiekimui patvirtintam apmokestinamojo asmeniui galėtų būti taikomas atvirkštinis apmokestinimas.
74. Tačiau valstybės narės labai prieštarauja tam, kad prekių tiekimui Sąjungos viduje būtų panaikintas sumuojamosios ataskaitos reikalavimas, jeigu ši priemonė nebūtų pakeista kita veiksminga priemone, kuri užtikrintų tinkamą informavimą mokesčių kontrolės tikslais.

v) Taisyklės dėl prekių tiekimo nepatvirtintiems apmokestinamiesiems asmenims ir papildomos priemonės

75. Pagrindinis Komisijos pasiūlymo elementas, kad ES PVM sistema būtų atsparesnė sukčiavimui, nustatyti pareigą tiekėjui priskaičiuoti PVM už prekių tiekimą Sąjungos viduje savo įsigyjančiam asmeniui. Vienas iš pagrindinių tikslų yra pasipriešinti dingusio prekiautojo sukčiavimui.
76. Su prekių tiekimu susijęs dingusio prekiautojo sukčiavimas visų pirma pasitaiko vykdant vidaus sandorį, kai tiekėjas „dingsta“ nesumokėjęs PVM, o įsigyjančiam asmeniui vis tiek grąžinamas pirkimo PVM. Kai įvyksta dingusio prekiautojo sukčiavimas Bendrijoje (DPSB), o tai šiuo metu yra labiausiai paplitęs dingusio prekiautojo sukčiavimo būdas, kad gautų kuo daugiau naudos, „dingęs prekiautojas“ įsigyja prekių iš kitos valstybės narės, kad jas iš tiesų įsigytų be PVM, o tada panaudoja jas nesąžiningam vidaus sandoriui atlikti.
77. Komisijos pasiūlymu siekiama pasipriešinti DPSB nustatant, kad prekes Sąjungos viduje tiekiančiam tiekėjui tektų prievolė sumokėti PVM tuo atveju, jei įsigyjantis asmuo nėra patvirtintas apmokestinamasis asmuo. Net jei Sąjungos viduje tiekiamas prekes įsigyjantis asmuo dingsta, nesumokėjęs PVM už paskesnį vidaus sandorį, valstybė narė, kurioje PVM yra mokėtinas, turėtų bent jau gauti PVM už prekių tiekimą Sąjungos viduje – taip sumažėtų valstybės narės nuostolis, sukčiaus „pelnas“ ir atitinkamai paskata užsiimti tokios rūšies sukčiavimu.
78. Diskusijose Austrijos pirmininkavimo metu dėl siūlomo perėjimo prie „tiekėjo atsakomybės“ už prekių tiekimą Sąjungos viduje nepatvirtintiems apmokestinamiesiems asmenims paaiškėjo, kad, beveik visų valstybių narių nuomone, toks galiojančios PVM sistemos pertvarkymas, jei dėl jo būtų susitarta, turėtų būti papildytas svariomis ir proporcingomis papildomomis apsaugos priemonėmis nei numatyta Komisijos pasiūlyme.
79. Dauguma valstybių narių yra susirūpinusios, *inter alia*, dėl galimo neigiamo poveikio, pavyzdžiui, administracinės naštos ir įmonių išlaidų, mokesčių administratorių naštos ir išlaidų, pajamų nuostolių nemokumo atvejais ir (arba) neigiamo poveikio dėl kitų rūšių sukčiavimo.

80. Nors ir pripažindamos, kad Komisijos pasiūlymas gali turėti teigiamą poveikį DPSB, daug valstybių narių mano, kad esama rizikos, jog sukčiai gali prisitaikyti ir gali būtų taikomi nauji sukčiavimo modeliai. Kai kurios valstybės narės pareiškė susirūpinimą dėl to, kad joms gali kilti sunkumų PVM iš neįsisteigusių tiekėjų surinkti, joms vis tiek turint sugrąžinti pirkimo PVM įsigyjantiems asmenims.
81. Siekiant užkirsti kelią tokiems galimiems naujiems pavojams, daug valstybių narių pageidauja toliau nagrinėti perėjimą prie „tiekėjo atsakomybės“ papildančių apsaugos priemonių, kurios yra suderinamos su Komisijos pasiūlymu, plėtojimą.
82. Pavyzdžiui, daug valstybių narių mano, kad yra verta lygiagrečiai arba bendrai analizuoti galimybes dėl ataskaitų teikimo prievolių ir priemonių, susijusių su asmeniu, kuris įgauna teisę atskaityti pirkimo PVM: šios priemonės galėtų būti įsigyjančio asmens teisės atskaityti pirkimo PVM apribojimas, jei tiekėjas nesumoka PVM, arba bendroji ir individualioji atsakomybė. Tačiau siekiant sudaryti sąlygas įsigyjančiam asmeniui išvengti šių priemonių pasekmių, jos turėtų būti derinamos su padalintu mokėjimu, t. y. kai įsigyjantis asmuo išskaito PVM ir jį perveda tiesiai mokesčių administratoriams.

vi) Vieno langelio principo (VLP) išplėtimas

83. Komisijos pasiūlymu apskritai siekiama, kad VLP būtų taikoma visiems prekių ir paslaugų tiekimams, už kuriuos apmokestinamasis asmuo turi mokėti PVM valstybėje narėje, kurioje jis nėra įsisteigęs. Be to, jei pasiūlymas būtų priimtas, juo būtų sudarytos sąlygos tam tikromis aplinkybėmis atskaityti pirkimo PVM pagal VLP.
84. Diskusijų pirmininkaujant Austrijai metu paaiškėjo, kad iš esmės valstybės narės pritaria pačiam išplėtimui ir supranta, kad tai duotų naudos įmonėms.
85. Valstybės narės sutaria, kad jei būtų susitarta dėl „tiekėjo atsakomybės“ už prekių tiekimą Sąjungos viduje, kartu tokiam tiekimui turėtų būti pradėtas taikyti VLP.

86. Vis dėlto kai kurios valstybės narės pažymėjo, kad bet kuriuo atveju joms vis tiek bus reikalinga informacija, būtina siekiant užtikrinti mokesčių kontrolę, ir kad dėl VLP išplėtimo neturėtų atsirasti naujų progų sukčiauti.
87. Kai kurios valstybės narės panašiai pažymėjo, kad bet kuriuo atveju galimybė atskaityti pirkimo PVM pagal VLP neturėtų sudaryti naujų sukčiavimo galimybių.
88. Vienas iš svarbiausių skirtumų tarp pasiūlytos galimybės atskaityti pirkimo PVM pagal VLP tam tikrais atvejais ir PVM grąžinimo pagal PVM grąžinimo direktyvą⁴³ yra grąžinimo terminai. Kai kurios valstybės narės teigia, kad galiojančių PVM grąžinimo direktyvos taisyklių taikymas galutinėje sistemoje nebūtų proporcingas ir galėtų turėti neigiamą poveikį įsigyjančio asmens pinigų srautui (ypač, pavyzdžiui, pervežant prekes iš vienos valstybės narės į kitą arba kai apmokestinamasis asmuo yra prekių, kurių tiekimui taikomas atvirkštinis apmokestinimas PVM, gavėjas).

Tolesni veiksmai

89. Diskusijų pirmininkaujant Austrijai metu tapo akivaizdu, kad geriausia yra toliau daugiausia dėmesio skirti pagrindiniams Komisijos pasiūlymo elementams ir papildomų priemonių galimybių analizei.
90. Valstybės narės sutaria, kad kitas žingsnis galėtų būti tolesnis papildomų priemonių nagrinėjimas, be kita ko, atsižvelgiant, kai tinkama, į galimą platesnį naujų technologijų taikymą. Tuo tarpu, siekiant susitarti dėl PVM sistemos, kuri būtų geresnė už laikinąją, atrodo tikslinga svarstyti įvairias galimybes. Tarp jų galėtų būti, pavyzdžiui, Mokesčių klausimų darbo grupės lygmeniu jau svarstytos galimybės: siūlomas perėjimas prie „tiekėjo atsakomybės“ už įmonių tarpusavio tarpvalstybinį prekių tiekimą ES viduje, derinamas su ataskaitų teikimo prievolėmis ir (arba) teisės į pirkimo PVM atskaitą apribojimu ir (arba) įsigyjančio asmens bendrąja ir individualiąja atsakomybe kartu su padalintu mokėjimu.

⁴³ 2008 m. vasario 12 d. Tarybos direktyva 2008/9/EB, nustatanti Direktyvoje 2006/112/EB numatyto pridėtinės vertės mokesčio grąžinimo apmokestinamiesiems asmenims, kurie nėra įsisteigę PVM grąžinančioje valstybėje narėje, o yra įsisteigę kitoje valstybėje narėje, išsamias taisykles.

91. Pažymėtina, kad valstybės narės sutaria, kad diskusija dėl galutinės PVM sistemos turėtų išlikti vienu iš prioritetų PVM srityje. Nepaisant to, debatai neturėtų trukdyti arba sulėtinti pastangų atitinkamai tobulinti dabartinę PVM sistemą, kuri liks veikti, kol bus pasiektas susitarimas dėl galutinio režimo.

e) PVM tarifų reforma

92. 2018 m. sausio 18 d. Komisija pateikė pasiūlymą dėl Tarybos direktyvos, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2006/112/EB nuostatos dėl pridėtinės vertės mokesčio tarifų⁴⁴. Šio pasiūlymo dėl teisėkūros procedūra priimamo akto tikslas yra nustatyti taisykles dėl PVM tarifų nustatymo visoje ES, kurios įsigalios nuo valstybių narių tarpusavio prekybos apmokestinimo galutinių procedūrų įsigaliojimo dienos.

93. Apibendrinant svarbiausia yra tai, kad šiuo konkrečiu pasiūlymu dėl teisėkūros procedūra priimamo akto Komisija siūlo:

- i) iš dalies pakeisti ES taisykles, kuriomis nustatomi lengvatiniai PVM tarifai (pavyzdžiui, panaikinti galiojančias pereinamojo laikotarpio nuostatas, kuriomis leidžiama laikinai nukrypti nuo bendrųjų taisyklių; peržiūrėti PVM direktyvos 98 straipsnį ir kt.);
- ii) suteikti valstybėms narėms daugiau laisvės nustatyti tarifus (tačiau valstybės narės turėtų užtikrinti, kad jų svertinis PVM tarifo vidurkis visada viršytų 12 %);
- iii) sudaryti neigiamą prekių ir paslaugų, kurioms neleistina taikyti lengvatinių tarifų, sąrašą (vietoj dabar esančio teigiamo sąrašo).

94. Šio dokumento techninis nagrinėjimas Mokesčių klausimų darbo grupės lygmeniu buvo pradėtas Bulgarijos pirmininkavimo laikotarpiu

⁴⁴ Dok. 5335/18.

f) MVĮ skirtų PVM taisyklių supaprastinimas

95. 2018 m. sausio mėn. Komisija pateikė pasiūlymą dėl teisėkūros procedūra priimamos direktyvos, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos nuostatos, susijusios su specialia mažosioms įmonėms skirta schema⁴⁵.
96. Komisijos nuomone, MVĮ taikytinų taisyklių peržiūrą buvo būtina atlikti dėl toliau nurodytų trijų pagrindinių priežasčių:
- i) nepaisant to, kad valstybės narės gali atleisti MVĮ nuo PVM ir šia galimybe plačiai naudojamosi, dėl MVĮ atleidimo nuo PVM tvarkos ypatumų MVĮ ir toliau patiria neproporcingų PVM prievolių vykdymo išlaidų;
 - ii) dabartinė sistema daro iškreipiamąjį poveikį konkurencijai šalių vidaus ir ES rinkose;
 - iii) peržiūra suteikia galimybę skatinti savanorišką prievolių vykdymą ir taip mažinti dėl prievolių nevykdymo ir sukčiavimo PVM atsirandančius pajamų nuostolius.
97. Pasiūlymą sudaro:
- i) mažosioms įmonėms skirtų taisyklių dėl neapmokestinimo PVM peržiūra ir
 - ii) tiek nuo PVM atleistų, tiek nuo jo neatleistų mažųjų įmonių PVM prievolių supaprastinimas.
98. Techninis šio dokumento nagrinėjimas pradėtas Bulgarijos pirmininkavimo laikotarpiu. Pirmininkaujant Austrijai šis dokumentas buvo svarstytas penkiuose Mokesčių klausimų darbo grupės posėdžiuose. Pasikeitus nuomonėmis Mokesčių klausimų darbo grupės lygmeniu išaiškėjo, kad reikės tęsti darbą Taryboje ir jos parengiamuosiuose organuose, kad būtų galima pasiekti galutinį valstybių narių susitarimą dėl šio dokumento.

⁴⁵ Dok. 5334/18.

99. Reikėtų pažymėti, kad turės būti pasiekta tinkama pusiausvyra užtikrinant, kad mažųjų įmonių PVM prievolės būtų supaprastintos sąžiningai ir proporcingai, kartu užtikrinant, kad būtų nustatytos tinkamos valstybių narių mokesčių administratorių administracinio bendradarbiavimo priemonės (įskaitant IT sprendimus), siekiant, kad mažosioms įmonėms skirta pakeista sistema būtų taikoma tinkamai ir dėl jos nesusilpnėtų mokesčių kontrolė ir nepadidėtų sukčiavimo PVM / PVM slėpimo rizika.

g) Neprivalomas sektorinis atvirkštinio apmokestinimo mechanizmas ir Greitojo reagavimo mechanizmas

100. 2018 m. gegužės 25 d. Komisija pateikė pasiūlymą dėl Tarybos direktyvos, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos nuostatos, susijusios su neprivalomo atvirkštinio apmokestinimo mechanizmo taikymo tam tikroms prekėms ir paslaugoms, kurias tiekiant ar teikiant gali būti sukčiaujama, laikotarpiu ir su kovos su sukčiavimu pridėtinės vertės mokesčiu greitojo reagavimo mechanizmo taikymo laikotarpiu⁴⁶.

101. Šio teisėkūros pasiūlymo dėl direktyvos, kuria iš dalies keičiama 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyva 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos (toliau – PVM direktyva)⁴⁷, tikslas – pratęsti:

- i) galimybę valstybėms narėms taikyti atvirkštinio apmokestinimo mechanizmą siekiant kovoti su esamu sukčiavimu tiekiant prekes ir teikiant paslaugas (PVM direktyvos 199a straipsnio 1 dalis) ir
- ii) galimybę taikyti Greitojo reagavimo mechanizmą (GRM) siekiant kovoti su sukčiavimu (PVM direktyvos 199b straipsnio 1 dalis).

102. 2018 m. spalio 2 d. Taryba susitarė dėl bendro požiūrio dėl direktyvos projekto⁴⁸.

⁴⁶ Dok. 9461/18.

⁴⁷ OL L 347, 2006 12 11, p. 1.

⁴⁸ Dok. 12659/18.

103. 2018 m. lapkričio 6 d. ECOFIN taryba priėmė Direktyvą, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos nuostatos, susijusios su neprivalomo atvirkštinio apmokestinimo mechanizmo taikymo tam tikroms prekėms ir paslaugoms, kurias tiekiant ar teikiant gali būti sukčiaujama, laikotarpiu ir su kovos su sukčiavimu pridėtinės vertės mokesčiu greitojo reagavimo mechanizmo taikymo laikotarpiu⁴⁹.

h) Bendrasis atvirkštinio apmokestinimo mechanizmas

104. 2016 m. gruodžio 21 d. Komisija pateikė pasiūlymą dėl Tarybos direktyvos, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos nuostatos dėl bendrojo atvirkštinio apmokestinimo mechanizmo laikino taikymo tiekiamoms prekėms ir teikiamoms paslaugoms, kurių vertė viršija tam tikrą ribą⁵⁰.

105. Šio pasiūlymo tikslas – užtikrinti, kad valstybės narės, jei jos tenkina tam tikras labai griežtas sąlygas, galėtų taikyti bendrąjį atvirkštinio apmokestinimo mechanizmą ne tarpvalstybiniu mastu tiekiamoms prekėms ir teikiamoms paslaugoms, kurių vertė viršija tam tikrą ribą. Komisija yra pareiškusi, kad „šia priemone siekiama padėti valstybėms narėms, kurios ypač kenčia nuo sukčiavimo, kovoti su karuseliniu sukčiavimu, kol bus rastas visapusiškas ES masto sprendimas“⁵¹.

106. Pirmininkaujančios valstybės narės kompromisinis tekstas buvo pateiktas politiniams debatams 2017 m. kovo 21 d. ECOFIN tarybos posėdyje⁵². Šis dokumentas ECOFIN tarybos posėdžiuose buvo taip pat svarstytas 2017 m. birželio mėn.⁵³, 2018 m. gegužės mėn. ir 2018 m. liepos mėn.⁵⁴; svarstymų metu pirmininkaujanti Austrija užsiminė, kad, atsižvelgiant į atliktą papildomą techninį darbą, kompromisinis tekstas turėtų būti parengtas laiku 2018 m. spalio 2 d. ECOFIN tarybos posėdžiui.

⁴⁹ OL L 282, 2018 11 12, p. 5.

⁵⁰ Dok. 15817/16.

⁵¹ Dok. 12617/17, 6 puslapis.

⁵² Dok. 7118/17.

⁵³ Dok. 10041/17.

⁵⁴ Dok. 8770/1/18.

107. 2018 m. spalio 2 d. Taryba susitarė dėl bendro požiūrio dėl Direktyvos, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos nuostatos dėl bendrojo atvirkštinio apmokestinimo mechanizmo laikino taikymo tiekiamoms prekėms ir teikiamoms paslaugoms, kurių vertė viršija tam tikrą ribą⁵⁵.
108. Taryba priims šią direktyvą būsimame posėdyje, jeigu bus gauta Europos Parlamento nuomonė ir tekstą peržiūrės teisininkai lingvistai.
- i) Italijos Kampionė ir Italijai priklausanti Lugano ežero dalis
109. 2018 m. gegužės 8 d. Komisija pateikė pasiūlymą dėl Tarybos direktyvos, kuria iš dalies keičiamos direktyvų 2006/112/EB ir 2008/118/EB nuostatos dėl Italijai priklausančios Italijos Kampionės savivaldybės ir Italijai priklausančios Lugano ežero dalies įtraukimo į Sąjungos muitų teritoriją ir į Direktyvos 2008/118/EB teritorinę taikymo sritį.
110. Šis pasiūlymas taip pat turi tam tikrą sąsają su PVM, kadangi Italija laikosi nuomonės, kad Italijai priklausančios Italijos Kampionės savivaldybės ir Italijai priklausančios Lugano ežero dalies įtraukimas į ES muitų teritoriją ir į Akcizų direktyvos taikymo sritį nėra nesuderinamas su tuo, kad būtų toliau taikoma pridėtinės vertės mokesčiui skirta speciali mokesčių sistema, ir ypač su tuo, kad tos teritorijos toliau nebūtų įtraukiamos į Direktyvos 2006/112/EB dėl bendros pridėtinės vertės mokesčio sistemos teritorinio taikymo sritį. Todėl dėl tų teritorijų įtraukimo į ES muitų teritoriją reikia atlikti tik formalų PVM direktyvos pakeitimą – perkelti jas iš 6 straipsnio 2 dalies (teritorijos, kurios nepriklauso ES muitų teritorijai ir kurios nepatenka į PVM direktyvos teritorinio taikymo sritį) į 6 straipsnio 1 dalį (teritorijos, kurios priklauso ES muitų teritorijai ir kurios nepatenka į PVM direktyvos teritorinio taikymo sritį).

⁵⁵ Dok. 12565/18.

111. [2018 m. lapkričio 28 d. įvykusiame Mokesčių klausimų darbo grupės posėdyje visoms valstybėms narėms pavyko susitarti dėl šio pasiūlymo dėl teisėkūros procedūra priimamo akto esmės [ir dėl to, kad taikymo pradžios data būtų 2020 m. sausio 1 d.]. Taryba šią direktyvą turėtų priimti būsimame posėdyje, jeigu tekstą peržiūrės teisininkai lingvistai.]

Akcizai

a) Bendros nuostatos akcizų srityje

112. 2018 m. gegužės 25 d. Komisija pateikė keturis pasiūlymus akcizų srityje.
113. Pirma, Komisija pasiūlė nauja redakcija išdėstyti Direktyvą 2008/118/EB, kurioje yra nustatyta bendra tvarka, taikoma visiems akcizais apmokestinamiems produktams (alkoholiui, tabakui ir energijai). Siūlomoje naujoje direktyvos redakcijoje⁵⁶ pateikiami patobulinimai, kaip rekomenduota ataskaitoje Tarybai ir Europos Parlamentui ir Tarybos išvadose dėl Direktyvos 2008/118/EB įgyvendinimo ir vertinimo. Tuo pat metu naujoje redakcijoje Direktyvos 2008/118/EB nuostatos suderinamos atsižvelgiant į muitinės srities bei kitų susijusių teisės aktų pokyčius ir į Lisabonos sutartimi nustatytus procedūrinius reikalavimus. Numatyti pakeitimai yra susiję, be kita ko, su akcizų ir muitinės sričių sąveika ir su akcizais apmokestinamų prekių, išleistų vartoti, judėjimu ES viduje. Į pasiūlymą įtrauktos priemonės, skirtos pašalinti MVI kylančias kliūtis. Tai sudarys galimybę MVI vietoj pasenusios popierine dokumentacija grindžiamos sistemos naudotis šiuolaikiškomis IT sistemomis, taip pat bus panaikinta esama prievolė nuotoline prekyba besiverčiantiems pardavėjams turėti įdarbintus fiskalinius agentus. Dabar valstybės narės gali reikalauti, kad nuotoline prekyba besiverčiantys akcizu apmokestinamų prekių pardavėjai turėtų įdarbintus fiskalinius agentus, o dėl to teisėta prekyba gali tapti finansiškai nesėkminga.

⁵⁶ Dok. 9571/18 + ADD 1, ADD 2, ADD 3.

114. Antra, Komisija pateikė pasiūlymą dėl Europos Parlamento ir Tarybos sprendimo dėl akcizais apmokestinamų prekių judėjimo ir priežiūros kompiuterizavimo (nauja redakcija)⁵⁷. Šis pasiūlymas pateiktas kartu su pasiūlymu dėl Tarybos direktyvos, kuria nustatoma bendra akcizų tvarka, kaip minėta pirmiau, ir kuria siekiama į dabartinę kompiuterizuotą sistemą integruoti akcizais apmokestinamų prekių, kurios išleistos vartoti vienos valstybės narės teritorijoje ir kurios gabenamos į kitos valstybės narės teritoriją, kad būtų pristatytos komerciniais tikslais toje kitoje valstybėje narėje, judėjimui taikomos procedūros automatizavimą.
115. Trečia, Komisija taip pat pateikė pasiūlymą dėl Tarybos reglamento, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamento (ES) Nr. 389/2012 dėl administracinio bendradarbiavimo akcizų srityje nuostatos dėl elektroninio registro turinio⁵⁸. Šis pasiūlymas taip pat pateiktas kartu su minėtu pasiūlymu dėl Direktyvos, kuria nustatoma bendra akcizų tvarka.
116. *[bus įrašyta po 2018 m. lapkričio 23 d. ir 28 d. Mokesčių klausimų darbo grupės posėdžių: Pirmininkaujanti valstybė narė užbaigė šių trijų pasiūlymų techninį nagrinėjimą, pradėtą pirmininkaujant Bulgarijai. Kompromisinis direktyvos tekstas buvo pateiktas, aptartas ir atitinkamai iš dalies pakeistas. Tolesnės diskusijos dėl sprendimo projekto ir reglamento projekto atidėtos, nes jos priklauso nuo direktyvos pakeitimų.]*
117. Ketvirta, Komisija taip pat pateikė pasiūlymą dėl Tarybos direktyvos, kuria iš dalies keičiama Direktyva 92/83/EEB dėl akcizų už alkoholį ir alkoholinius gėrimus struktūrų suderinimo⁵⁹, kad būtų pertvarkytos alkoholio apmokestinimą akcizų ES teritorijoje reglamentuojančios taisyklės, taip sudarant sąlygas sukurti geresnę verslo aplinką mažoms alkoholį gaminančioms įmonėms ir sumažinti jų sąnaudas.

⁵⁷ Dok. 9567/18 + ADD 1.

⁵⁸ Dok. 9568/17.

⁵⁹ Dok. 9570/18 + ADD1, ADD2.

118. Konkrečiai, pasiūlymu dėl alkoholio apmokestinimo siekiama:

- i) įdiegti vienodų pažymėjimų, kurie būtų pripažįstami visose ES šalyse ir kuriais visoje Sąjungoje būtų patvirtinamas nepriklausomų mažų gamintojų statusas, sistemą. Tai sumažins administracines ir reikalavimų laikymosi išlaidas, patiriamas tam tikrų prekių mažų gamintojų, kuriems, laikantis tam tikrų sąlygų, turėtų būti taikomi sumažinti akcizo tarifai;
- ii) užtikrinti tikslų ir nuoseklų sidro klasifikavimą visoje ES: tokio klasifikavimo nebuvimas dabar yra viena iš pagrindinių kliūčių mažiems sidro gamintojams, kurie negali pasinaudoti sumažintais tarifais, taikomais mažiems alaus ir spiritinių gėrimų gamintojams;
- iii) patikslinti sąlygas, susijusias su denatūruotu alkoholiu ES. Toks alkoholis naudojamas gaminant tokius produktus, kaip valymo produktai, automobilių stiklų plovikliai, kvepalai ir antifrizai, ir jis neapmokestinamas akcizu. Šia išimtimi gali pasinaudoti nesąžiningi gamintojai, kurie naudoja denatūruotą alkoholį, kad gamintų ir parduotų potencialiai pavojingus suklastotus gėrimus nemokėdami mokesčio ir, o tai dar svarbiau, keldami pavojų vartotojų sveikatai. Komisijos pasiūlymu bus nustatyta moderni sistema, skirta pranešti apie netinkamą tam tikrų formų ir sudėties alkoholio naudojimą, kad jų nebebūtų galima naudoti kaip denatūrantų;
- iv) silpnesniam alui, kuriam galima taikyti sumažintus tarifus, taikomą viršutinę ribą padidinti nuo 2,8 % iki 3,5 % turinės alkoholio koncentracijos, siekiant suteikti paskatų alaus gamintojams diegti inovacijas ir kurti naujus produktus. Tai turėtų paskatinti vartotojus rinktis nestiprius alkoholinius gėrimus, o ne įprastus gėrimus, taip mažinant alkoholio vartojimą.

119. *[bus įrašyta po 2018 m. lapkričio 23 d. ir 28 d. Mokesčių klausimų darbo grupės posėdžių]*
Pirmininkaujanti valstybė narė užbaigė pasiūlymo techninį nagrinėjimą, pradėtą pirmininkaujant Bulgarijai. [Trys] kompromisiniai pasiūlymai buvo pateikti, aptarti ir atitinkamai iš dalies pakeisti, atsižvelgiant į valstybių narių iškeltus klausimus. [Pasikeitus nuomonėmis Mokesčių klausimų darbo grupės lygmeniu išaiškėjo, kad reikės tęsti darbą Taryboje ir jos parengiamuosiuose organuose, kad būtų galima pasiekti galutinį valstybių narių susitarimą dėl šio dokumento.]

b) Italijos Kampionė ir Italijai priklausanti Lugano ežero dalis

120. Kaip nurodyta pirmiau, 2018 m. gegužės 8 d. Komisija pateikė pasiūlymą dėl šių teritorijų įtraukimo į Sąjungos muitų teritoriją ir į Direktyvos 2008/118/EB teritorinio taikymo sritį.
121. Italijos prašymu Italijai priklausanti Italijos Kampionės savivaldybė ir Italijai priklausanti Lugano ežero dalis turėtų būti įtraukta į ES muitų teritoriją ir į Sąjungos teritoriją, kuriai taikoma Direktyva 2008/118/EB dėl bendros akcizų tvarkos⁶⁰ (toliau – Akcizų direktyva). Abiejų teritorijų geografinė padėtis (tai Šveicarijos teritorijoje esantys itališki anklavai) istoriškai pateisino tai, kad jos nebuvo įtrauktos į ES muitų teritoriją, tačiau, Italijos nuomone, tai nebėra būtina.
122. [2018 m. lapkričio 28 d. įvykusiame Mokesčių klausimų darbo grupės posėdyje visoms valstybėms narėms pavyko susitarti dėl šio pasiūlymo dėl teisėkūros procedūra priimamo akto esmės [ir dėl to, kad taikymo pradžios data būtų 2020 m. sausio 1 d.]. Taryba šią direktyvą turėtų priimti būsimame posėdyje, jeigu tekstą peržiūrės teisininkai lingvistai.]

Programa „Fiscalis“

123. 2018 m. birželio 8 d. Komisija pateikė pasiūlymą dėl Europos Parlamento ir Tarybos reglamento dėl bendradarbiavimo mokesčių klausimais programos „Fiscalis“⁶¹. Pasiūlymu nustatomi bendradarbiavimo mokesčių klausimais programos „Fiscalis“ tikslai, biudžetas, finansavimo formos ir taisyklės 2021–2027 m. laikotarpiui.

⁶⁰ 2008 m. gruodžio 16 d. Tarybos direktyva 2008/118/EB dėl bendros akcizų tvarkos, panaikinanti Direktyvą 92/12/EEB (OL L 9, 2009 1 14, p. 12).

⁶¹ Dok. 9932/18.

124. Šį pasiūlymą Mokesčių klausimų darbo grupė („Fiscalis“) nagrinėjo 2018 m. birželio 26 d., liepos 9 d. ir rugsėjo 5 d. Mokesčių klausimų darbo grupei pavyko pasiekti plataus masto susitarimą dėl šio teksto. Į tekstą įtrauktos laužtiniuose skliaustuose išdėstytos nuostatos⁶², kurios vis dar svarstomos ir dėl kurių greičiausiai bus deramasi horizontaliosiose derybose dėl DFP.
125. Europos ekonomikos ir socialinių reikalų komitetas nuomonę pateikė 2018 m. spalio 17 d.⁶³
126. Pirmininkaujanti valstybė narė ketina pateikti tekstą Nuolatinių atstovų komitetui siekiant susitarti dėl dalinio bendro požiūrio, kad būtų galima pradėti derybas su Europos Parlamentu pagal įprastą teisėkūros procedūrą⁶⁴.

Bendra finansinių sandorių mokesčio (FSM) sistema

127. 2011 m. rugsėjo 28 d. Komisija pateikė Tarybai pasiūlymą dėl direktyvos dėl bendros finansinių sandorių mokesčio (FSM) sistemos. Kadangi visų valstybių narių vieningo susitarimo nepavyko pasiekti, atsižvelgdama į vienuolikos valstybių narių prašymą ir remdamasi 2013 m. sausio 22 d. Tarybos suteiktu leidimu⁶⁵, taip pat 2012 m. gruodžio 12 d. duotu Europos Parlamento pritarimu, 2013 m. vasario 14 d. Komisija pateikė pasiūlymą dėl Tarybos direktyvos, kuria įgyvendinamas tvirtesnis bendradarbiavimas finansinių sandorių mokesčio srityje.
128. Šiame etape 10 valstybių narių toliau dalyvauja vykdant tvirtesnę bendradarbiavimą FSM srityje: Austrija, Belgija, Graikija, Ispanija, Italija, Portugalija, Prancūzija, Slovakija, Slovėnija ir Vokietija (toliau – dalyvaujančios valstybės narės).⁶⁶

⁶² 18 konstatuojamoji dalis, 4 straipsnio 1 dalis ir 5 straipsnio c punktas.

⁶³ OL 2018/C 367/14.

⁶⁴ Dok. 14208/18 ir 14209/18.

⁶⁵ OL L 22, 2013 1 25, p. 11.

⁶⁶ 2016 m. kovo 16 d. Estija pasitraukė iš tvirtesnio bendradarbiavimo FSM srityje. Žr. dok. 7808/16.

129. Atlikus parengiamąjį darbą Mokesčių klausimų darbo grupėje ir, kai aktualu, Aukšto lygio darbo grupėje, šio dokumento rengimo padėtis buvo aptarta šiuose ECOFIN tarybos posėdžiuose:

- 2014 m. gegužės 6 d.⁶⁷, 2014 m. lapkričio 7 d.⁶⁸, 2014 m. gruodžio 9 d.⁶⁹ ir 2015 m. gruodžio 8 d.⁷⁰;
- 2016 m. birželio 17 d.⁷¹ posėdyje, kuriame Taryba, vykdydama tolesnę veiklą, susijusią su dešimties dalyvaujančių valstybių narių pareiškimu, kuris buvo įtrauktas į 2015 m. gruodžio 8 d. ECOFIN tarybos posėdžio protokolą⁷², apžvelgė su šiuo dokumentu susijusią padėtį dėl tam tikrų atrinktų klausimų („išleidimo šalies“ ir „įsisteigimo šalies“ principų taikymas ir FSM teritorinė taikymo sritis⁷³; rinkos formavimo veiklos neapmokestinimas FSM⁷⁴; išvestinių finansinių priemonių sutarčių sandorių apmokestinimo FSM sritis⁷⁵);
- 2016 m. gruodžio 6 d.⁷⁶ posėdyje, kuriame Taryba apžvelgė vykstančias diskusijas dėl FSM sudarančių dalių (sudedamųjų dalių)⁷⁷ ir tų sudedamųjų dalių sujungimą į galimus FSM modelius. Taryba taip pat atkreipė dėmesį į diskusijas dėl su galimais FSM surinkimo modeliais susijusių išlaidų veiksmingumo klausimų.

130. 2018 m. balandžio 18 d. Aukšto lygio darbo grupės posėdyje dalyvaujančios valstybės narės nurodė, kad jos atlieka naujausių tarptautinių pokyčių poveikio ir galimų sprendimų vertinimą, visų pirma kiek tai susiję su lūkesčiais dėl iš FSM gaunamų pajamų.

⁶⁷ Dok. 9399/14 ir 9576/14.

⁶⁸ Dok. 14949/14.

⁶⁹ Dok. 16498/14 ir dok. 16753/14, 36–46 punktai.

⁷⁰ Dok. 14942/15.

⁷¹ Dok. 9602/16.

⁷² Dok. 15112/15 ADD 1.

⁷³ Dok. 9602/16 6–8 punktai ir dok. 14942/15 7–11 punktai.

⁷⁴ Dok. 9602/16 9–12 punktai ir dok. 14942/15 15–17 punktai.

⁷⁵ Dok. 9602/16 13–15 punktai ir dok. 14942/15 18–19 punktai.

⁷⁶ Dok. 13608/16.

⁷⁷ Dok. 14942/15 3 punktas.

131. Atsižvelgiant į tai, kas išdėstyta pirmiau, kaip jau buvo nurodyta 2016 m. gruodžio mėn. ECOFIN tarybos ataskaitoje Europos Vadovų Tarybai mokesčių klausimais⁷⁸, kad būtų galima pasiekti galutinį tvirtesniame bendradarbiavime dalyvaujančių valstybių narių susitarimą dėl šio dokumento, kuriuo būtų gerbiamos tvirtesniame bendradarbiavime FSM srityje nedalyvaujančių valstybių narių kompetencija, teisės ir pareigos, reikės tęsti darbą Taryboje ir jos parengiamuosiuose organuose.

B. Mokesčių politikos koordinavimas

132. Buvo tęsiamas svarbus darbas mokesčių politikos koordinavimo (nepriklausančio ES mokesčių teisės aktų sričiai) srityje, kaip išdėstyta toliau.

a) Elgesio kodekso grupė (verslo apmokestinimas)

133. Elgesio kodekso grupė Austrijos pirmininkavimo laikotarpiu posėdžiavo keturis kartus: 2018 m. liepos 24 d., rugsėjo 21 d., spalio 12 d. ir lapkričio 15 d.

134. Ši grupė pradėjo darbą remdamasi nauju daugiamečio darbo dokumentų rinkiniu, kurį 2018 m. birželio 22 d. patvirtino ECOFIN taryba⁷⁹.

135. Jos Trečiųjų valstybių klausimų pogrupis, kuriam pirmininkavo Austrija, posėdžiavo 2018 m. liepos 10 d., rugsėjo 20 d. ir lapkričio 14 d.

136. Grupė tęsė darbą žalingų lengvatinių mokesčių režimų sustabdymo ir panaikinimo srityje, daugiausia dėmesio skirdama lengvatiniam pajamų iš patentų apmokestinimui ir sąlyginių palūkanų atskaitymo režimams.

137. Tačiau grupės darbas daugiausia buvo orientuotas į tolesnę veiklą, susijusią su 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadomis dėl mokesčių tikslais nebendradarbiaujančių jurisdikciją turinčių subjektų ES sąrašo, ir į atitinkamą jurisdikciją turinčių subjektų šiame kontekste priimtų įsipareigojimų stebėseną.

⁷⁸ Dok. 15254/16 45 punktas.

⁷⁹ Dok. 10420/18.

138. Šiais klausimais grupė pasiekė įvairių susitarimų, visų pirma dėl:

- 2017 m. gruodžio 5 d. Tarybos išvadų priedų pakeitimų, įskaitant kelių jurisdikciją turinčių subjektų išbraukimą iš sąrašo;
- geografinės ES įtraukimo į sąrašą procedūros taikymo srities peržiūros;
- gairių dėl 3.2 kriterijaus projekto.

139. Be to, grupė ir jos Trečiųjų valstybių klausimų pogrupis tęsė diskusijas dėl:

- tolesnio apsaugos priemonių mokesčių srityje, nukreiptų prieš nebendradarbiaujančius jurisdikciją turinčius subjektus, koordinavimo;
- būsimo 1.4 kriterijaus (keitimasis informacija apie tikrąją nuosavybę).

140. Be to, vadovaujantis 2015 m. gruodžio 8 d. ir 2016 m. kovo 8 d. Tarybos išvadomis, 2018 m. rugsėjo 25 d. ir lapkričio 22 d. posėdžiuose Aukšto lygio darbo grupė tęsė diskusijas dėl Elgesio kodekso grupės įgaliojimų patikslinimo, o Elgesio kodekso grupė savo 2018 m. liepos 24 d. posėdyje apžvelgė kai kuriuos susijusius techninius klausimus.

141. Išsamesnė informacija apie grupės darbą pateikiama jos ataskaitoje ECOFIN tarybai⁸⁰ ir prie jos pridedamose Tarybos išvadose⁸¹.

b) Tarptautiniai pokyčiai

142. Aukšto lygio darbo grupė buvo reguliariai informuojama apie atitinkamus tarptautinius pokyčius, ypač kiek tai susiję su BEPS įtraukios sistemos, EBPO specialios paskirties darbo grupės skaitmeninės ekonomikos apmokestinimo klausimais ir EBPO žalingos mokesčių praktikos forumo posėdžiais.

⁸⁰ Dok. 14364/18 + ADD 1–15.

⁸¹ Dok. 14363/18.

c) Mokesčiai ne mokesčių srities dokumentuose

143. 2013 m. lapkričio 19 d. Aukšto lygio darbo grupė susitarė, kad mokesčių nuostatomis ne mokesčių srities dokumentuose, dėl kurių būtų keičiami valstybių narių mokesčių įstatymai ar administracinė praktika arba kurios turėtų kitokių pasekmių apmokestinimui, turėtų būti taikomas neformalus įspėjimo mechanizmas. Padedant generaliniam sekretariatui, apie šiuos atvejus sistemingai informuojant mokesčių ekspertus bus toliau užtikrinama, kad valstybės narės būtų laiku įspėjamos, be kita ko, apie derybas dėl ES ir trečiųjų valstybių susitarimų.
144. Pastaruoju metu įspėjimai buvo susiję su:
- a) pasiūlymu dėl Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos dėl asmenų, pranešančių apie Sąjungos teisės pažeidimus, apsaugos;
 - b) pasiūlymu dėl Tarybos sprendimo dėl Samoa prisijungimo prie Europos bendrijos ir Ramiojo vandenyno valstybių laikinojo partnerystės susitarimo;
 - c) pasiūlymu dėl Europos Parlamento ir Tarybos reglamento, kuriuo dėl bendradarbiavimo su Europos prokuratūra ir OLAF tyrimų veiksmingumo iš dalies keičiamas Reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 883/2013 dėl Europos kovos su sukčiavimu tarnybos (OLAF) atliekamų tyrimų;
 - d) pasiūlymu dėl Europos Parlamento ir Tarybos direktyvos, kuria iš dalies keičiamos Direktyvos (ES) 2017/1132 nuostatos dėl vienos valstybės ribas peržengiančio pertvarkymo, jungimo ir skaidymo;
 - e) pasiūlymu dėl Europos Parlamento ir Tarybos reglamento dėl visos Europos asmeninės pensijos produkto (PEPP).
145. 2018 m. spalio 26 d. Aukšto lygio darbo grupės posėdyje buvo aptarta atnaujinta mokesčių nuostatų ne mokesčių srities dokumentuose apžvalga.

d) Kontaktai su EP TAX 3 komitetu

146. Aukšto lygio darbo grupė ir Elgesio kodekso grupė buvo reguliariai informuojamos apie Europos Parlamento TAX 3 komiteto prašymus dėl keitimosi informacija ir prieigos prie dokumentų, taip pat su jomis buvo reguliariai dėl to konsultuojamasi⁸².
147. 2018 m. spalio 10 d. Elgesio kodekso grupės pirmininkas dalyvavo keičiantis nuomonėmis su TAX 3 komiteto nariais ir pasidalijo su jais informacija apie pagrindines Elgesio kodekso grupės darbo temas⁸³.
-

⁸² Dok. WK 8210/2018 ir WK 8212/2018.

⁸³ Dok. WK 9052/2018.