



Eiropas Savienības
Padome

Briselē, 2018. gada 13. decembrī
(OR. en)

15508/18
ADD 1

Starpiestāžu lieta:
2018/0412(CNS)

FISC 559
ECOFIN 1198
EF 325

PAVADVĒSTULE

Sūtītājs:	Direktors <i>Jordi AYET PUIGARNAU</i> kungs, Eiropas Komisijas ģenerālsekretāra vārdā
Saņemšanas datums:	2018. gada 12. decembris
Saņēmējs:	Eiropas Savienības Padomes ģenerālsekretārs <i>Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN</i> kungs
K-jas dok. Nr.:	SWD(2018) 487 final
Temats:	KOMISIJAS DIENESTU DARBA DOKUMENTS IETEKMES NOVĒRTĒJUMA KOPSAVILKUMS Pavaddokuments dokumentam Priekšlikums Padomes direktīvai, ar ko groza Direktīvu 2006/112/EK attiecībā uz konkrētu prasību ieviešanu maksājumu pakalpojumu sniedzējiem un Priekšlikums Padomes regulai, ar ko groza Regulu (ES) Nr. 904/2010 attiecībā uz pasākumiem administratīvās sadarbības stiprināšanai, lai apkarotu ar PVN saistītu krāpšanu

Pielikumā ir pievienots dokuments SWD(2018) 487 *final*.

Pielikumā: SWD(2018) 487 *final*

Briselē, 12.12.2018.
SWD(2018) 487 final

KOMISIJAS DIENESTU DARBA DOKUMENTS

IETEKMES NOVĒRTĒJUMA KOPSAVILKUMS

Pavaddokuments dokumentam

**Priekšlikums Padomes direktīvai, ar ko groza Direktīvu 2006/112/EK attiecībā uz
konkrētu prasību ieviešanu maksājumu pakalpojumu sniedzējiem**

un

**Priekšlikums Padomes regulai, ar ko groza Regulu (ES) Nr. 904/2010 attiecībā uz
pasākumiem administratīvās sadarbības stiprināšanai, lai apkarotu ar PVN saistītu
krāpšanu**

{COM(2018) 812 final} - {COM(2018) 813 final} - {SEC(2018) 495 final} -
{SWD(2018) 488 final}

Kopsavilkums
Ietekmes novērtējums priekšlikumam par PVN maksājumu datu obligātu nosūtīšanu un apmaiņu
A. Rīcības nepieciešamība
Pamatojums. Risināmā problēma
Problēma ir ar PVN saistīta krāpšana e-komercijā. PVN zaudējumi, ko rada preču piegāde ES mērogā starp uzņēmumiem un patērētājiem (B2C), ir aptuveni 5 miljardi EUR gadā. Nav pieejamas ES mēroga aplēses par krāpšanu saistībā ar PVN pārrobežu B2C pakalpojumu sniegšanas jomā, bet tikai nozares dokumentēti pierādījumi par apraidi un tiešsaistes spēlēm. Bez ES intervences šādi zaudējumi, visticamāk, palielināsies līdz ar e-komercijas pieaugumu. Krāpšana PVN jomā ir reāls izaicinājums dalībvalstu nodokļu administrācijām, jo tām ir maz informācijas, lai identificētu tiešsaistes uzņēmumus, jo īpaši tad, ja tie veic uzņēmējdarbību citā valstī; PVN saistību novērtēšanai vajadzīgo informāciju glabā trešās personas (piemēram, maksājumu pakalpojumu sniedzēji), kas bieži vien veic uzņēmējdarbību citā jurisdikcijā; nodokļu administrācijām nav administratīvo spēju, lai risinātu un savstarpēji apmainītos ar ārkārtīgi apjomīgo informāciju, kas vajadzīga, lai kontrolētu un apkarotu ar PVN saistītu krāpšanu e-komercijā. Ar PVN saistīta krāpšana e-komercijā ietekmē dalībvalstu un ES budžetu, ES uzņēmumus, kuri darbojas likumīgi un cieš no negodīgas konkurences, un ES iedzīvotājus, jo samazinās līdzekļu apjoms, ko var ieguldīt publiskajos pakalpojumos.
Paredzjamie šīs iniciatīvas mērķi
Iniciatīvas vispārīgie mērķi ir samazināt PVN zaudējumus dalībvalstīm, tādējādi veicinot fiskālo konsolidāciju ES un vienlīdzīgus konkurences apstākļus uzņēmumiem Eiropas Savienībā, kuri darbojas likumīgi un kuri cieš no krāpnieku radītas negodīgas konkurences. Konkrētais mērķis ir samazināt krāpšanu saistībā ar PVN e-komercijā, nodrošinot nodokļu iestādēm efektīvus un iedarbīgus instrumentus neatbilstīgu uzņēmumu atklāšanai.
ES līmeņa rīcības pievienotā vērtība
Dalībvalstīm vien nav līdzekļu, lai apkarotu tādu ar PVN saistītu krāpšanu e-komercijā, kurai pēc definīcijas ir pārrobežu dimensija. PVN administratīvās sadarbības noteikumi ES ir noteikti Padomes Regulā (ES) Nr. 904/2010 par administratīvu sadarbību un cīņu pret krāpšanu PVN jomā, un tādējādi turpmāka iniciatīva šajā jomā būtu jāietver tajā pašā regulā.

B. Risinājumi
Apsvērtie leģislatīvie un neleģislatīvie rīcībpolitiskie risinājumi. Vēlamais risinājums Pamatojums.
Pamatscenārija gadījumā (1. risinājums) dalībvalstis izmanto atšķirīgas pieejas ar PVN saistītas krāpšanas apkarošanā e-komercijā un tikai dažas no tām vāc datus no tiešsaistes starpniekiem; Neregulatīva risinājuma (2. risinājums) gadījumā Eiropas Komisija palīdz nodokļu iestādēm uzlabot administratīvās spējas ar PVN saistītas krāpšanas apkarošanai e-komercijā un publicē vadlīnijas par to, kā uzlabot sadarbību starp nodokļu iestādēm un maksājumu starpniekiem. Regulatīvais risinājums (3. risinājums) paredz grozīt ES tiesisko regulējumu, nosakot, ka maksājumu pakalpojumu sniedzējiem jānosūta attiecīgie maksājumu dati nodokļu iestādēm, bet nodokļu iestādēm: 1) jāvāc maksājumu dati un jāveic riska analīze, lai atklātu tālpiegādātājus, kas nepilda PVN saistības, un 2) jāapmainās ar šiem datiem vai jānodrošina šo datu koplietošana ar citu dalībvalstu nodokļu iestādēm. Saistībā ar regulatīvo iespēju varētu paredzēt dažādus alternatīvus tehniskus risinājumus, lai liktu nodokļu iestādēm apmainīties vai dalīties ar attiecīgajiem maksājumu datiem: viens risinājums nozīmē automātisku piekļuvi citu dalībvalstu datubāzēm, savukārt pārējie trīs risinājumi ietver ES līmeņa centrālo maksājumu datu repozitoriju, kas pieejams dalībvalstu amatpersonām, kuras atbildīgas par krāpšanas apkarošanu. Vēlamais risinājums ir regulatīvais risinājums, kas paredz izveidot centrālu ES repozitoriju.
Atbalsts konkrētajiem risinājumiem
Regulatīvo risinājumu un jo īpaši centrālo repozitoriju atbalsta 18 nodokļu iestādes (no 23 respondentiem). Maksājumu pakalpojumu sniedzēji (3 no 3) atbalsta regulatīvo risinājumu. Regulatīvo risinājumu atbalsta 38 respondenti, kuri piedalījās atklātajā sabiedriskajā apspriešanā (no 52).

C. Vēlamā risinājuma ietekme
Ieguvumi no vēlamā risinājuma (ja nav, no galvenajiem risinājumiem)
Dalībvalstis un ES budžeti gūs labumu no cīņas pret krāpšanu saistībā ar PVN e-komercijā, jo palielināsies PVN ieņēmumi. Lielāki PVN ieņēmumi ir ieguvums arī ES iedzīvotājiem, jo rodas papildu publiskais ienākums, kuru var ieguldīt sabiedriskajos pakalpojumos. Eiropas uzņēmumi, kuri darbojas likumīgi, gūs labumu no vienlīdzīgākiem konkurences apstākļiem. Diemžēl apspriešanās ar galvenajām ieinteresētajām personām nesniedza vajadzīgos kvantitatīvos pierādījumus.
Vēlamā risinājuma izmaksas (ja nav, galveno risinājumu izmaksas)
Maksājumu pakalpojumu sniedzējiem būs jāsaskaras ar administratīvo slogu un izmaksām, lai nodokļu iestādēm ziņotu par maksājumu datiem. Katrai nodokļu administrācijai būs vienreizējas izmaksas 7.5 miljonu EUR apmērā un kārtējās izmaksas 2.9 miljonu EUR apmērā gadā. Eiropas Komisijai būs vienreizējas izmaksas 11.8 miljonu EUR apmērā un kārtējās izmaksas 4.5 miljonu EUR apmērā gadā.
Ietekme uz uzņēmumiem, arī MVU un mikrouzņēmumiem
Ziņošanas prasību saskaņošanai būs labvēlīga ietekme uz visiem MVU, kas sniedz maksājumu pakalpojumus un kuriem pretējā gadījumā būtu jāizpilda dažādi ziņošanas noteikumi un procedūras nodokļu iestādēs dalībvalstīs. Visbeidzot, MVU e-komercijas un tradicionālās ekonomikas jomā gūs labumu no līdzvērtīgākiem konkurences apstākļiem, kas ļaus dalībvalstu nodokļu iestādēm atklāt PVN jomas krāpniekus e-komercijā.
Nozīmīga ietekme uz valstu budžetiem un pārvaldes iestādēm
Cīņas pret krāpšanu, kas saistīta ar PVN, e-komercijā rezultātā nodokļu iestādēm būs iespēja, izmantojot maksājumu datus, iekasēt papildus PVN. Šī pozitīvā ietekme uz valstu budžetiem ir paredzama īstermiņā.
Cita nozīmīga ietekme
Valsts iestādes apstrādās konkrētus personas datus, lai cīnītos pret krāpšanu, kas saistīta ar PVN, e-komercijā, atbilstoši Vispārīgās datu aizsardzības regulas noteikumiem.
D. Turpmākā rīcība
Politikas pārskatīšanas termiņš
Komisija uzraudzīs jaunās sistēmas piemērošanu maksājumu datu apmaiņā, izmantojot <i>Eurofisc</i> gada ziņojumu un ikgadējo statistiku par informācijas apmaiņu, ko iesniedz dalībvalstis. Visbeidzot, pēc 5 gadiem no stāšanās spēkā Komisija ziņos Eiropas Parlamentam un Padomei par sistēmas piemērošanu.