

Bruxelles, 13 decembrie 2018
(OR. en)

**Dosar interinstituțional:
2018/0412(CNS)**

**15508/18
ADD 1**

**FISC 559
ECOFIN 1198
EF 325**

NOTĂ DE ÎNȘOȚIRE

Sursă:	Secretar general al Comisiei Europene, sub semnătura dlui Jordi AYET PUIGARNAU, director
Data primirii:	12 decembrie 2018
Destinatar:	DI Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Secretarul General al Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	SWD(2018) 487 final
Subiect:	DOCUMENT DE LUCRU AL SERVICIILOR COMISIEI REZUMATUL EVALUĂRII IMPACTULUI care însoțește documentul Propunere de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește introducerea anumitor cerințe pentru prestatorii de servicii de plată și Propunere de Regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește măsurile de consolidare a cooperării administrative în scopul de a combate fraudele în domeniul TVA

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul SWD(2018) 487 final.

Anexă: SWD(2018) 487 final

Bruxelles, 12.12.2018
SWD(2018) 487 final

DOCUMENT DE LUCRU AL SERVICIILOR COMISIEI

REZUMATUL EVALUĂRII IMPACTULUI

care însoțește documentul

Propunere de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește introducerea anumitor cerințe pentru prestatorii de servicii de plată

și

Propunere de Regulament al Consiliului de modificare a Regulamentului (UE) nr. 904/2010 în ceea ce privește măsurile de consolidare a cooperării administrative în scopul de a combate fraudă în domeniul TVA

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

Fișă rezumat
Evaluarea impactului cu privire la propunerea de transmitere și schimb obligatoriu de date privind plățile relevante în materie de TVA
A. Necesitatea de a acționa
De ce? Care este problema abordată?
Problema este fraudă în materie de TVA în sectorul comerțului electronic. Pierderile de TVA pentru livrările transfrontaliere de mărfuri între întreprinderi și consumatori (B2C) la nivelul UE sunt estimate la aproximativ 5 miliarde EUR anual. Nu există estimări la nivelul UE privind fraudă în materie de TVA legată de prestările transfrontaliere B2C de servicii, ci doar dovezi documentate sectoriale privind difuzarea de emisiuni și jocuri online. Fără o intervenție a UE, astfel de pierderi ar putea crește odată cu creșterea comerțului electronic. Frauda în materie de TVA în sectorul comerțului electronic reprezintă o adevărată provocare pentru administrațiile fiscale ale statelor membre, întrucât acestea au puține informații pentru a identifica întreprinderile online, în special atunci când acestea sunt stabilite într-o altă țară; informațiile necesare pentru evaluarea obligațiilor în materie de TVA sunt deținute de terți (cum ar fi prestatorii de servicii de plată) care sunt adesea stabiliți într-o altă jurisdicție; administrațiile fiscale nu dispun de capacitatea administrativă pentru a aborda și a face schimb de volumele masive de informații necesare în scopul de a controla și a combate fraudă în materie de TVA în sectorul comerțului electronic. Frauda în materie de TVA în sectorul comerțului electronic afectează bugetele statelor membre și bugetul UE, întreprinderile legitime din UE care suferă ca urmare a concurenței neloiale, precum și cetățenii UE în ceea ce privește resursele reduse care urmează să fie investite în serviciile publice.
Ce se așteaptă de la această inițiativă?
Obiectivele generale ale inițiativei sunt reducerea pierderilor de TVA pentru statele membre, contribuind astfel la consolidarea fiscală în cadrul UE și la uniformizarea condițiilor de concurență pentru întreprinderile legitime din UE care suferă ca urmare a concurenței neloiale din partea evazioniștilor. Obiectivul specific este de a reduce fraudă în materie de TVA în sectorul comerțului electronic, oferind autorităților fiscale instrumente eficiente și eficace pentru detectarea întreprinderilor neconforme.
Care este valoarea adăugată a acțiunii la nivelul UE?
Statele membre în mod individual nu dispun de mijloacele de combatere a fraudei în materie de TVA în sectorul comerțului electronic, care, prin definiție, are o dimensiune transfrontalieră. Normele de cooperare administrativă în materie de TVA în UE sunt stabilite în Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată, prin urmare, o nouă inițiativă în acest domeniu ar trebui încadrată în același regulament.
B. Soluții
Ce opțiuni de politică legislative și fără caracter legislativ au fost luate în considerare? Există sau nu o opțiune preferată? De ce?
În scenariul de bază (opțiunea 1), statele membre ale UE urmează abordări diferite în ceea ce privește combaterea fraudei în materie de TVA în sectorul comerțului electronic și numai unele dintre acestea colectează date de la intermediarii online. Conform opțiunii fără caracter de reglementare (opțiunea 2), Comisia Europeană sprijină autoritățile fiscale să își dezvolte capacitatea administrativă de combatere a fraudei în materie de TVA în sectorul comerțului electronic și publică orientări pentru a spori cooperarea dintre autoritățile fiscale și intermediarii de plăți. Opțiunea cu caracter de reglementare (opțiunea 3) presupune modificarea cadrului juridic al UE pentru ca prestatorii de servicii de plată să transmită autorităților fiscale datele relevante privind plățile; pentru ca autoritățile fiscale: 1) să colecteze date privind plățile și să efectueze o analiză a riscurilor pentru a depista furnizorii de la distanță care nu respectă obligațiile în materie de TVA și 2) să facă schimb sau să partajeze aceste date cu autoritățile fiscale ale altor state membre. Conform opțiunii de reglementare, sunt avute în vedere soluții tehnice alternative care să permită autorităților fiscale să facă schimb sau să partajeze date relevante privind plățile. O soluție presupune un acces automat la bazele de date ale celorlalte state membre, în timp ce celelalte trei soluții implică un registru central de date privind plățile la nivelul UE, accesibil funcționarilor

antifraudă din statele membre. Opțiunea preferată este soluția de reglementare care se referă la un registru central al UE.

Care sunt susținătorii fiecărei opțiuni?

18 autorități fiscale (din 23 de respondenți) susțin opțiunea cu caracter de reglementare și, în special, registrul central. Prestatorii de servicii de plată (3 din 3) susțin opțiunea de reglementare.

38 de respondenți la consultarea publică deschisă (din 52) susțin opțiunea de reglementare.

C. Impactul opțiunii preferate

Care sunt beneficiile opțiunii preferate (sau ale opțiunilor principale, dacă nu există o opțiune preferată)?

Bugetele statelor membre și bugetul UE vor beneficia de combaterea fraudei în materie de TVA în sectorul comerțului electronic, beneficii concretizate în creșterea veniturilor din TVA. Veniturile mai mari din TVA reprezintă, de asemenea, un beneficiu pentru cetățenii UE, întrucât veniturile publice suplimentare pot fi investite în servicii publice. Afacerile legitime europene vor beneficia de condiții mai echitabile. Din păcate, consultarea cu principalele părți interesate nu a furnizat dovezi cantitative necesare.

Care sunt costurile opțiunii preferate (sau ale opțiunilor principale, dacă nu există o opțiune preferată)?

Prestatorii de servicii de plată vor trebui să facă față costurilor și sarcinilor administrative pentru a raporta datele privind plățile autorităților fiscale. Fiecare administrație fiscală suportă un cost unic de 7,5 milioane EUR și costuri recurente de 2,9 milioane EUR pe an. Comisia Europeană va suporta un cost unic de 11,8 milioane EUR și costuri recurente de 4,5 milioane EUR pe an.

Care va fi impactul asupra societăților, IMM-urilor și microîntreprinderilor?

Armonizarea cerințelor de raportare va avea un impact benefic asupra oricăror IMM-uri care furnizează servicii de plată și care, în caz contrar, vor trebui să respecte diferite norme și proceduri de raportare către autoritățile fiscale din statele membre. În fine, IMM-urile din sectorul comerțului electronic și din economia tradițională vor beneficia de condiții de concurență mai echitabile, iar autoritățile fiscale din statele membre vor putea să depisteze persoanele care comit fraude în materie de TVA în sectorul comerțului electronic.

Va exista un impact semnificativ asupra bugetelor și asupra administrațiilor naționale?

Datele privind plățile vor permite autorităților fiscale să colecteze TVA suplimentar ca urmare a eforturilor de combatere a fraudei în materie de TVA în sectorul comerțului electronic. Acest impact pozitiv asupra bugetelor naționale este preconizat pe termen scurt.

Vor exista și alte efecte semnificative?

Datele cu caracter personal vor fi prelucrate într-o anumită măsură de către autoritățile naționale pentru a combate fraudele în materie de TVA în sectorul comerțului electronic, în conformitate cu Regulamentul general privind protecția datelor.

D. Acțiuni subsecvente

Când va fi revizuită politica?

Comisia va monitoriza aplicarea noului sistem de schimb de date privind plățile prin intermediul raportului anual al Eurofisc și al statisticilor anuale privind schimbul de informații transmise de statele membre. În fine, după cinci ani de la intrarea în vigoare, Comisia va prezenta Parlamentului European și Consiliului un raport privind aplicarea sistemului.