



Bruxelles, 23 decembrie 2016
(OR. en)

**Dosar interinstituțional:
2016/0406 (CNS)**

**15817/16
ADD 2**

**FISC 241
IA 145**

NOTĂ DE ÎNȘOȚIRE

Sursă:	Secretar general al Comisiei Europene, sub semnătura dlui Jordi AYET PUIGARNAU, director
Data primirii:	22 decembrie 2016
Destinatar:	DI Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Secretarul General al Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	SWD(2016) 458 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 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește aplicarea temporară a unui mecanism generalizat de taxare inversă în legătură cu furnizarea de bunuri și servicii care depășesc un anumit prag

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul SWD(2016) 458 final.

Anexă: SWD(2016) 458 final



Bruxelles, 21.12.2016
SWD(2016) 458 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 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește aplicarea temporară a unui mecanism generalizat de taxare inversă în legătură cu furnizarea de bunuri și servicii care depășesc un anumit prag

{COM(2016) 811 final}
{SWD(2016) 457 final}

Fișă rezumat
Evaluarea impactului - Mecanismul generalizat de taxare inversă (<i>Generalised reverse charge mechanism, GRCM</i>),
A. Necesitatea de a acționa
De ce? Care este problema abordată?
Unele state membre (SM) sunt mai grav afectate de fraudă de tip carusel (50 de miliarde EUR în UE), cauzată de deficiențele endemice ale actualului sistem de TVA (care se dorea a fi tranzitoriu), care permite achiziționarea de bunuri scutite de TVA la nivel transfrontalier.
O soluție pe termen lung este prevăzută pentru 2017, după cum s-anunțat în Planul de acțiune privind TVA. Între timp, Comisia a acceptat să ia în considerare adoptarea unor măsuri temporare de derogare de la Directiva TVA , după cum au propus unele state membre ¹ .
Ce se așteaptă de la această inițiativă?
<ol style="list-style-type: none"> 1) Reducerea fraudei din domeniul TVA, în special a fraudei de tip carusel, în anumite state membre. 2) Reducerea la minimum a creșterii generale a sarcinii administrative [pentru societăți și pentru administrațiile fiscale (AF)] 3) Evitarea deplasării fraudei prin garantarea faptului că fraudă nu trece de la un sector la altul sau dintr-un SM în altul.
Care este valoarea adăugată a acțiunii la nivelul UE?
Aplicarea GRCM de către statele membre nu poate fi autorizată în temeiul actualei legislații privind TVA ² ; în acest scop este necesară modificarea Directivei TVA.
B. Soluții
Ce opțiuni de politică legislative și nelegislative au fost luate în considerare? Există o opțiune preferată sau nu? De ce?
<ol style="list-style-type: none"> 1) Scenariul de bază, care include un sistem definitiv pentru comerțul din cadrul UE, oferă o soluție coerentă, la nivelul UE, pentru fraudă de tip carusel, dar efectele sale pozitive nu vor putea fi percepute decât pe termen mediu și lung. 2) Opțiunea 2b: derogarea privind aplicarea GRCM în state membre preselectate, pe bază de voluntariat. 3) Opțiunea 3b: derogare privind aplicarea GRCM în orice stat membru, pe bază de voluntariat și pe baza unor criterii predefinite. <p>Opțiuni respinse: un GRCM fără prag și opțiunile 2a și 3a, bazate pe o abordare sectorială/facultativă.</p> <p>Opțiunea preferată este 3b, întrucât oferă o soluție pe termen scurt pentru statele membre afectate cel mai mult de fraudă de tip carusel. Această opțiune reduce la minimum efectele negative asupra pieței interne (PI), prin limitarea deplasării fraudei între SM. Clauza de salvagardare pe care o prevede va fi utilă în cazul în care experimentul va avea efecte negative asupra PI.</p>
Cine sunt susținătorii fiecărei opțiuni?
Majoritatea organizațiilor de afaceri din sectorul comercial se opun aplicării unui GRCM în statele membre la nivel individual, întrucât acest lucru ar duce la creșterea considerabilă a costurilor de asigurare a conformității ³ . Opiniile statelor membre sunt divergente: unele sunt pentru introducerea acestui mecanism, în timp ce altele au exprimat îndoieli cu privire la eficiența acestuia ⁴ .

¹ A se vedea declarația COM consemnată în procesul verbal al ECOFIN din 17.6.2016.

² Statelor membre li se pot acorda derogări „normale” (articolul 395 din Directiva TVA). Cu toate acestea, GRCM nu poate fi considerat o „derogare normală”, întrucât presupune o modificare fundamentală a sistemului de TVA.

³ De exemplu, avizul Grupului de experți în domeniul TVA din 20.5.2016 și platforma REFIT.

⁴ De exemplu, reuniunea Grupului privind viitorul TVA din 5.2.2016.

C. Impactul opțiunii preferate
Care sunt avantajele opțiunii preferate (dacă există; în caz contrar, avantajele opțiunilor principale)?
Se preconizează că opțiunea 3b va reduce, pe termen scurt, fraudă de tip carusel din statele membre care aplică GRCM și va limita deplasarea fraudei către alte SM. Acest lucru depinde, totuși, de capacitatea SM de a controla GRCM și de a preveni apariția unor noi tipuri de fraudă.
Care sunt costurile aferente opțiunii preferate (dacă există; în caz contrar, costurile aferente opțiunilor principale)?
Potrivit estimărilor, costurile de asigurare a conformității suportate de societăți vor crește pe termen scurt și lung. Costurile administrative care le revin AF vor depinde, în mare parte, de nivelul lor actual de eficiență, care depinde de structura acestora, de modul lor de organizare și de nivelul lor de informatizare.
Care va fi impactul asupra societăților, IMM-urilor și microîntreprinderilor?
Societățile dintr-un stat membru care aplică GRCM vor trebui să se adapteze la noile obligații și să le îndeplinească. Dacă își desfășoară activitatea și într-un stat membru care nu aplică GRCM, ele vor trebui să respecte normele obișnuite în materie de TVA. Societățile din statele membre care aplică GRCM vor avea o poziție a lichidității ⁵ diferită de societățile din alte state membre.
Va exista un impact semnificativ asupra bugetelor și administrațiilor naționale?
Se poate aștepta o reducere, pe termen scurt, a fraudei de tip carusel în statele membre care aplică GRCM, dacă se instituie suficiente controale. Deplasarea fraudei către alte state membre ar urma să fie limitată. În cazul insuficienței controalelor, este probabil ca, în statele membre care aplică GRCM, să apară noi riscuri de fraudă, dar nu se poate ști cât de repede. Impactul final asupra fraudei este dificil de evaluat în absența unei experiențe reale.
Vor exista și alte efecte semnificative?
Nu.
D. Măsuri ulterioare
Când va fi reexaminată politica?
Inițiativa conține o clauză de limitare în timp (5 ani). Comisia ar putea să o abroge (conform clauzei de salvagardare) în caz de efecte negative asupra PI.

⁵ În cadrul GRCM, TVA este colectată numai la capătul lanțului de aprovizionare, nu la fiecare etapă.