

Bruksela, 8 maja 2025 r.
(OR. en)

8569/25

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2023/0158(CNS)

FISC 108
UD 101
ECOFIN 499
MI 277
COMER 72

NOTA

Od:	Sekretariat Generalny Rady
Data:	8 maja 2025 r.
Do:	Rada
Dotyczy:	Projekt dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT odnoszących się do podatników ułatwiających sprzedaż na odległość towarów importowanych oraz stosowania procedury szczególnej dla sprzedaży na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich oraz uregulowań szczególnych dotyczących deklarowania i zapłaty VAT z tytułu importu – Podejście ogólne

I. KONTEKST

1. 11 marca 2025 r. Rada przyjęła pakiet dotyczący VAT w epoce cyfrowej (VIDA)¹.

Wnioski Komisji zawarte w pakiecie² opierały się na trzech filarach: wymogach w zakresie sprawozdawczości cyfrowej, gospodarce opartej na platformach cyfrowych oraz jednej rejestracji VAT. Jednym z elementów filara dotyczącego jednej rejestracji VAT była propozycja, by istniejący punkt kompleksowej obsługi importu (IOSS) – procedura szczególna wprowadzona w dyrektywie VAT w celu uproszczenia wypełniania obowiązków związanych z VAT w odniesieniu do towarów importowanych – stał się obowiązkowy.

¹ Dok. 6304/25.

² Dok. 15841/22, 15842/22 i 15843/22.

2. Podczas negocjacji w sprawie pakietu wyrażono jednak niewielkie poparcie dla obowiązkowego korzystania z IOSS. W związku z tym podczas prezydencji hiszpańskiej i belgijskiej opracowano alternatywne rozwiązanie, aby zachęcić do korzystania z IOSS, w szczególności poprzez nałożenie na dostawcę obowiązku zapłaty VAT z tytułu importu w państwach członkowskich ostatecznego przeznaczenia towarów, co oznacza, że dostawcy (lub tzw. „podmioty uznawane za dostawcę”, takie jak platformy) niekorzystający z IOSS musieliby rejestrować się oddzielnie w każdym państwie członkowskim, w którym prowadzą działalność gospodarczą. Ponieważ wymagana była dalsza analiza, planowane przepisy dotyczące zachęt zostały dodane do wniosku dotyczącego VAT¹ zawartego w pakiecie reform celnych podczas prezydencji belgijskiej i węgierskiej.
3. Wypracowując podejście ogólne w sprawie dyrektywy zmieniającej w ramach pakietu VIDA w listopadzie 2024 r., Rada przyjęła oświadczenie do protokołu Rady², w którym stwierdziła, że „będzie nadal pracować nad innymi elementami wniosku, jeśli chodzi o zachęty do korzystania z punktu kompleksowej obsługi importu, w ramach negocjacji w sprawie wniosku dotyczącego dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów VAT dotyczących podatników, którzy ułatwiają sprzedaż na odległość towarów importowanych, a także stosowania procedury szczególnej dla sprzedaży na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich oraz uregulowań szczególnych dotyczących deklarowania i zapłaty VAT z tytułu importu (międzyinstytucjonalny numer referencyjny 2023/0158 (CNS)), z myślą o jak najszybszym osiągnięciu porozumienia”.

¹ Wniosek dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT odnoszących się do podatników ułatwiających sprzedaż na odległość towarów importowanych oraz stosowania procedury szczególnej dla sprzedaży na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich, a także w odniesieniu do uregulowań szczególnych dotyczących deklarowania i zapłaty VAT z tytułu importu, dok. 9638/23.

² Dok. 14964/24 ADD 1.

4. Jednym z celów reformy unijnego kodeksu celnego jest zniesienie zwolnienia z cła dla towarów o wartości do 150 EUR oraz wprowadzenie nowego systemu taryfowego dla przesyłek o niskiej wartości opartego na czterech koszykach. Obecnie ten próg 150 EUR istnieje również w odniesieniu do stosowania przepisu dyrektywy VAT dotyczącego podmiotu uznawanego za dostawcę, a także w odniesieniu do korzystania z punktu kompleksowej obsługi importu (IOSS) w kontekście VAT: jego stosowanie jest ograniczone do sprzedaży na odległość towarów importowanych o wartości nieprzekraczającej 150 EUR. Wniosek dotyczący VAT zawarty w pakiecie reform celnych ma na celu zniesienie tego progu również do celów IOSS i stosowania przepisu dotyczącego podmiotu uznawanego za dostawcę, aby ujednolicić przepisy celne i przepisy dotyczące VAT w odniesieniu do handlu elektronicznego.
5. W drugiej połowie 2024 r. prezydencja węgierska kontynuowała dyskusję na temat rozwiązania alternatywnego i doprecyzowała przepisy, aby zachęcić do korzystania z IOSS, m.in. poprzez włączenie środków mających na celu dalsze zabezpieczenie płatności VAT z tytułu importu oraz środka rezerwowego, który umożliwiłby państwom członkowskim w wyjątkowych przypadkach zezwolenie na to, by VAT z tytułu importu płacił nabywca, jeżeli dostawca nie wypełni swoich obowiązków w zakresie VAT. Prezydencja węgierska rozpoczęła również dyskusję na temat zniesienia progu 150 EUR w odniesieniu do IOSS oraz zasugerowała rozszerzenie definicji „sprzedaży na odległość towarów importowanych z terytoriów trzecich lub państw trzecich” na dostawy ze składów celnych.

6. Poczyniono postępy w odniesieniu do wszystkich poszczególnych aspektów wniosku, a pod koniec 2024 r. delegacje osiągnęły porozumienie „co do zachęt do korzystania z IOSS jako kierunku dalszych działań. Ponadto, choć przyznano, że konieczne są dodatkowe prace, jednocześnie uzgodniono, że odnośne przepisy, w tym klauzula rezerwowa, zostały uznane przez wszystkie delegacje za solidną podstawę dalszych prac nad powiązanymi przepisami celnymi”.

II. AKTUALNA SYTUACJA

7. Chociaż zniesienie progu 150 EUR i rozszerzenie o składy celne są bardzo ściśle związane z reformą celną i będą musiały zostać omówione w świetle wyborów politycznych dokonanych w ramach negocjacji w sprawie tego pakietu legislacyjnego, nie ma takiego związku między reformą celną a środkami zachęcającymi do korzystania z IOSS. Zasadniczo w alternatywnym podejściu zastąpiono jedynie przepisy z pakietu VIDA, które wprowadziłyby obowiązek korzystania z IOSS. Dzięki dalszemu zachęcaniu do płacenia VAT z góry zamiast płacenia go na granicy środki zachęcające do korzystania z IOSS uprościłyby pobór VAT i prawdopodobnie jeszcze bardziej zmniejszyłyby obciążenie organów celnych. Ponadto, ponieważ środki te będą zdecydowanie zniechęcać do nieprzestrzegania przepisów, polska prezydencja wyraziła opinię, że środki te są potrzebne i pożądane wyłącznie ze względu na VAT. Co więcej, przyjęcie tych środków zapewniłoby jasność co do mających zastosowanie ram VAT w ramach negocjacji w sprawie reformy unijnego kodeksu celnego.
8. W tym celu prezydencja przygotowała projekt przepisów, które powinny zostać przyjęte oddzielnie, wraz z oświadczeniem – które ma zostać dodane do protokołu Rady – że Rada będzie kontynuować prace nad pozostałymi elementami projektu dyrektywy. Podejście to poparła również Komisja.

9. Na posiedzeniu Grupy Roboczej do Spraw Podatkowych (wysoki szczebel) prawie wszystkie delegacje poparły zmieniony tekst kompromisowy zawierający jedynie przepisy zachęcające do korzystania z IOSS, odzwierciedlający poprawki, sugestie i uwagi przedstawione przez państwa członkowskie. Kilka delegacji nadal miało zastrzeżenia.
10. Aby uwzględnić obawy tych delegacji, prezydencja przywróciła motyw dotyczący przedstawicieli podatkowych i pośredników i uzupełniła go, przyspieszyła termin przeglądu przepisów dotyczących zachęt i dodała do oświadczenia Rady dwa nowe akapity dotyczące powiązań między VAT a procedurami celnymi. Prezydencja uważa, że odnośne teksty są obecnie wyważone i powinny być możliwe do zaakceptowania przez wszystkie delegacje.

III. DALSZE DZIAŁANIA

11. W związku z powyższym Rada jest proszona o:
- a) wypracowanie podejścia ogólnego w sprawie dyrektywy w oparciu o kompromisowy tekst prezydencji zamieszczony w dok. 8570/25 oraz
 - b) uzgodnienie oświadczenia zawartego w addendum do niniejszej noty.
12. Kompromisowy tekst prezydencji znacznie różni się od wyżej wymienionych wniosków Komisji. Jeżeli na tej podstawie Rada wypracuje podejście ogólne w sprawie projektu dyrektywy zmieniającej, będzie musiała podjąć decyzję – w drodze uproszczonej procedury pisemnej, która ma zostać uruchomiona po posiedzeniu Rady – o skonsultowaniu się z Parlamentem Europejskim w sprawie tekstu.
-