



Consiliul
Uniunii Europene

Bruxelles, 10 aprilie 2024
(OR. en)

8793/24

Dosar interinstituțional:
2024/0085(NLE)

FISC 75
ECOFIN 434

PROPUNERE

Sursă:	Secretara Generală a Comisiei Europene, sub semnătura dnei Martine DEPREZ, Directoare
Data primirii:	8 aprilie 2024
Destinatar:	Dna Thérèse BLANCHET, Secretară Generală a Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	COM(2024) 154 final
Subiect:	Propunere de DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI de autorizare a României în vederea aplicării unor măsuri speciale de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul COM(2024) 154 final.

Anexă: COM(2024) 154 final



COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 8.4.2024
COM(2024) 154 final

2024/0085 (NLE)

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

**de autorizare a României în vederea aplicării unor măsuri speciale de derogare de la
articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE
privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată**

EXPUNERE DE MOTIVE

În conformitate cu articolul 395 alineatul (1) din Directiva 2006/112/CE din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată („Directiva TVA”)¹, Consiliul, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei, poate autoriza orice stat membru să introducă măsuri speciale de derogare de la dispozițiile directivei respective, în scopul simplificării procedurii de colectare a TVA sau al prevenirii anumitor forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale.

Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 14 septembrie 2023, România a solicitat o prelungire a derogării de la articolul 168 și de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) din Directiva TVA pentru a putea continua să limiteze dreptul de deducere a TVA achitate în amonte pentru cheltuielile legate de autovehiculele care nu sunt utilizate exclusiv în scopuri profesionale și pentru a scuti persoanele impozabile de obligația de a trata utilizarea în scopuri private a unor astfel de vehicule drept prestare de servicii efectuată cu plată. În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, prin scrisoarea din 9 noiembrie 2023, cu privire la cererea înaintată de România. Prin scrisoarea datată 10 noiembrie 2023, Comisia a informat România că dispune de toate informațiile pe care le considera necesare pentru analizarea cererii.

1. CONTEXTUL PROPUNERII

• Temeiurile și obiectivele propunerii

Articolul 168 din Directiva TVA prevede că o persoană impozabilă are dreptul să deducă TVA achitată pentru achizițiile efectuate în scopul operațiunilor sale taxabile. Articolul 26 alineatul (1) litera (a) din directiva menționată stabilește că utilizarea în folosul propriu a bunurilor care fac parte din activele folosite în cadrul unei activități economice este considerată o prestare de servicii efectuată cu plată, atunci când TVA aferentă bunurilor respective a fost eligibilă pentru deducere. Acest sistem permite recuperarea TVA dedusă inițial pentru utilizarea în interes personal.

În cazul autoturismelor, acest sistem este greu de aplicat, mai ales pentru că este dificil să se facă distincția între utilizarea în interes personal și utilizarea în interes de serviciu. Atunci când există o evidență contabilă, aceasta impune o sarcină suplimentară atât întreprinderii, cât și administrației pentru menținerea și verificarea respectivei evidențe.

România a fost autorizată, în temeiul Deciziei de punere în aplicare 2012/232/UE a Consiliului², să aplice o măsură specială de limitare la 50 % a dreptului de deducere a TVA pentru cumpărarea, achiziționarea intracomunitară, importul, închirierea sau leasingul de vehicule rutiere motorizate, precum și pentru cheltuielile aferente, inclusiv achiziționarea de combustibil, în cazul în care aceste vehicule nu sunt utilizate exclusiv în scopuri profesionale. Măsura specială nu s-a aplicat vehiculelor rutiere motorizate cu o masă totală maximă autorizată de peste 3 500 kg sau cu mai mult de nouă scaune, inclusiv scaunul șoferului. În plus, unele categorii de vehicule au fost excluse în mod expres de la această restricție a dreptului de deducere, de exemplu vehiculele utilizate exclusiv pentru serviciile de urgență, de securitate, de protecție sau de curierat, vehiculele utilizate de agenții de vânzare și de cumpărare, vehiculele utilizate pentru transportul de pasageri și taxiurile, vehiculele utilizate

¹ JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

² Decizia de punere în aplicare 2012/232/UE a Consiliului din 26 aprilie 2012 de autorizare a României în vederea aplicării unei măsuri de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 117, 1.5.2012, p. 7).

de școlile de șoferi pentru instruire, vehiculele utilizate pentru închiriere sau leasing sau vehiculele utilizate ca produse în scopuri comerciale. În același timp, persoanele impozabile au fost scutite de declararea taxei pentru utilizarea privată a unui autovehicul rutier în cazul în care vehiculul a făcut obiectul acestei restricții. Perioada de valabilitate a acestor măsuri speciale a fost prelungită prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2015/156 a Consiliului din 27 ianuarie 2015³ până la 31 decembrie 2017, prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2017/2012 a Consiliului din 7 noiembrie 2017⁴ până la 31 decembrie 2020 și prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2020/1262 a Consiliului din 4 septembrie 2020⁵ până la 31 decembrie 2023.

România a solicitat prelungirea autorizării de limitare a deducerii inițiale la un anumit procent fix, scutind în schimb întreprinderile de declararea TVA pentru utilizarea în interes personal. România a informat Comisia că motivele pentru prelungirea măsurilor speciale sunt, în linii mari, aceleași cu cele descrise în cererea anterioară. În conformitate cu articolul 4 alineatul (2) din Decizia de punere în aplicare 2012/232/UE a Consiliului, România a prezentat un raport cu privire la limitarea deducerii aplicate de România. România susține că măsurile speciale și-au îndeplinit rolul. Derogarea este o simplificare care elimină necesitatea ca persoana impozabilă să țină o evidență a kilometrajului pentru utilizarea în scopuri profesionale și o evidență a kilometrajului pentru utilizarea în scopuri private a vehiculului. Această măsură specială de limitare a dreptului de deducere a TVA creează condițiile pentru prevenirea unei evaziuni fiscale care ar putea fi generată prin înregistrarea unei utilizări mai reduse decât utilizarea personală efectivă.

Conform raportului prezentat de România, astfel cum se prevede în Decizia de punere în aplicare 2012/232/UE a Consiliului, ponderea întreprinderilor mici cu mai puțin de nouă angajați din România este ridicată: 99,7 % din totalul întreprinderilor active în sectorul industrial, în sectorul construcțiilor sau în sectorul serviciilor în 2021 erau întreprinderi mici și mijlocii, iar întreprinderile active cu până la nouă salariați reprezentau 91,1 % din totalul operatorilor economici și sociali activi în aceste sectoare de activitate. România susține că, în practică, un autoturism deținut de astfel de întreprinderi este utilizat adesea atât pentru activități economice, cât și în interes personal.

Pe baza celor de mai sus, România afirmă că limitarea la 50 % a dreptului de deducere a TVA reflectă în continuare utilizarea generală în scopuri profesionale și private a vehiculelor de către persoanele impozabile din România și că, prin urmare, această limită ar trebui considerată în continuare ca fiind adecvată.

Având în vedere impactul pozitiv al măsurilor speciale asupra sarcinii administrative deopotrivă a contribuabililor și a autorităților fiscale, precum și asupra prevenirii evaziunii fiscale, se propune autorizarea măsurilor speciale.

³ Decizia de punere în aplicare (UE) 2015/156 a Consiliului din 27 ianuarie 2015 de prelungire a perioadei de valabilitate a Deciziei de punere în aplicare 2012/232/UE de autorizare a României în vederea aplicării unei măsuri de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 26, 31.1.2015, p. 27).

⁴ Decizia de punere în aplicare (UE) 2017/2012 a Consiliului din 7 noiembrie 2017 de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2012/232/UE de autorizare a României în vederea aplicării unei măsuri de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 292, 10.11.2017, p. 57-58).

⁵ Decizia de punere în aplicare (UE) 2020/1262 a Consiliului din 4 septembrie 2020 de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2012/232/UE de autorizare a României în vederea aplicării de măsuri de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 296, 10.9.2020, p. 6-7);

Măsurile speciale ar trebui să fie limitate în timp până la 31 decembrie 2026, pentru a permite o revizuire a necesității și a eficacității lor și pentru a stabili dacă restricția de 50 % continuă să reflecte în mod corect raportul global dintre utilizarea în scopuri profesionale și utilizarea în interes personal. Orice cerere de prelungire ar trebui să fie însoțită de un raport care să cuprindă o reexaminare a procentului aplicat și să fie trimisă Comisiei până la 31 martie 2026.

- **Coerența cu dispozițiile de politică existente în domeniul de politică vizat**

Derogări similare în ceea ce privește dreptul de deducere au fost acordate și altor state membre.

Conform articolului 176 din Directiva TVA, Consiliul stabilește cheltuielile pentru care TVA nu este deductibilă. Până la adoptarea unor dispoziții în acest sens, statele membre sunt autorizate să mențină excluderile care erau în vigoare la 1 ianuarie 1979. Există așadar un număr de dispoziții de tip „statu-quo” care limitează dreptul de deducere a TVA-ului în ceea ce privește autoturismele.

În pofida inițiativelor anterioare de stabilire a unor reguli privind categoriile de cheltuieli care pot face obiectul limitării dreptului de deducere a TVA-ului⁶, această derogare este adecvată în așteptarea unei armonizări a acestor reguli la nivelul UE.

2. TEMEI JURIDIC, SUBSIDIARITATE ȘI PROPORȚIONALITATE

- **Temei juridic**

Articolul 395 din Directiva TVA.

- **Subsidiaritate (în cazul competențelor neexclusive)**

Având în vedere dispoziția din Directiva TVA pe care se întemeiază propunerea, principiul subsidiarității nu se aplică.

- **Proporționalitate**

Decizia se referă la o autorizare acordată unui stat membru la cererea acestuia și nu constituie o obligație.

Având în vedere domeniul de aplicare limitat al derogării, măsurile speciale sunt proporționale cu obiectivul urmărit, și anume simplificarea colectării impozitelor și prevenirea anumitor forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale. În particular, având în vedere posibilitatea ca întreprinderile să declare un quantum al TVA mai mic decât cel datorat, precum și povara pe care o reprezintă pentru autoritățile fiscale verificarea datelor de kilometraj, limitarea la 50 % ar simplifica procedura de colectare a TVA în sectoare specifice și ar preveni evaziunea fiscală cauzată, printre altele, de păstrarea incorectă a evidențelor.

De asemenea, derogarea este limitată în timp, iar în cazul în care România dorește să prelungească măsurile speciale, trebuie întocmit un raport privind funcționarea și eficacitatea acestora.

⁶ COM(2004) 728 final - Propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 77/388/CEE în vederea simplificării obligațiilor în materie de taxă pe valoarea adăugată (JO C 24, 29.1.2005, p.10), retrasă la 21 mai 2014 (JO C 153, 21. 5. 2014, p. 3)

- **Alegerea instrumentului**

Instrumentul propus: decizie de punere în aplicare a Consiliului.

În temeiul articolului 395 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului, derogarea de la normele comune în materie de TVA este posibilă numai cu autorizarea Consiliului, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei. O decizie de punere în aplicare a Consiliului este instrumentul cel mai adecvat, deoarece poate fi adresată unui singur stat membru.

3. REZULTATE ALE EVALUĂRILOR EX-POST, ALE CONSULTĂRILOR CU PĂRȚILE INTERESATE ȘI ALE EVALUĂRILOR IMPACTULUI

- **Consultări cu părțile interesate**

Prezenta propunere se bazează pe cererea făcută de România și vizează doar acest stat membru.

- **Obținerea și utilizarea expertizei**

Nu a fost necesară consultarea experților externi.

- **Evaluarea impactului**

Propunerea vizează combaterea evaziunii în domeniul TVA și simplificarea procedurii de impozitare, având așadar un potențial impact pozitiv deopotrivă pentru întreprinderi și pentru administrații. România consideră că această soluție este o măsură adecvată și este comparabilă cu alte derogări anterioare sau actuale.

4. IMPLICAȚII BUGETARE

Propunerea nu va avea implicații negative pentru bugetul UE.

5. ALTE ELEMENTE

Propunerea include o clauză de limitare în timp, măsurile expirând automat la 31 decembrie 2026.

În cazul în care va avea în vedere solicitarea unei noi prelungiri a măsurilor speciale după 2026, România va trebui să transmită Comisiei un raport care să includă reexaminarea limitei procentuale, împreună cu cererea de prelungire, până cel târziu la 31 martie 2026.

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

de autorizare a României în vederea aplicării unor măsuri speciale de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată¹, în special articolul 395 alineatul (1),

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

întrucât:

- (1) Articolul 168 din Directiva 2006/112/CE stabilește dreptul persoanelor impozabile de a deduce din taxa pe valoarea adăugată (TVA) datorată sau achitată în statul membru relevant TVA percepută pentru livrările de bunuri și prestările de servicii pe care le primesc în scopul operațiunilor lor impozabile. În temeiul articolului 26 alineatul (1) litera (a) din respectiva directivă, utilizarea în folosul propriu a bunurilor care fac parte din activele folosite în cadrul unei activități economice de către persoanele impozabile sau de către personalul acestora sau, mai general, utilizarea acestora în alte scopuri decât pentru desfășurarea activității lor, atunci când TVA aferentă bunurilor respective a fost dedusă total sau parțial este considerată o prestare de servicii efectuată cu plată.
- (2) Decizia de punere în aplicare 2012/232/UE a Consiliului² a autorizat România să limiteze la 50 % dreptul de a deduce TVA aferentă cumpărării, achiziționării intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului anumitor vehicule rutiere motorizate, precum și TVA aferentă cheltuielilor legate de aceste vehicule, în cazul în care vehiculele respective nu sunt utilizate exclusiv în scopuri profesionale, și să scutească persoanele impozabile de obligația de a trata utilizarea acestor vehicule în alte scopuri decât pentru desfășurarea activității lor economice ca prestare de servicii efectuată cu plată în temeiul articolului 26 alineatul (1) litera (a) din Directiva 2006/112/CE.
- (3) Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 14 septembrie 2023, România a solicitat autorizația, în conformitate cu articolul 395 alineatul (2) primul paragraf din Directiva 2006/112/CE, de a continua să aplice măsurile speciale de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE pentru a limita dreptul de deducere în ceea ce privește cheltuielile aferente anumitor vehicule rutiere motorizate care nu sunt utilizate exclusiv în scopuri profesionale și pentru a scuti

¹ JO L 347, 11.12.2006, p. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

² Decizia de punere în aplicare 2012/232/UE a Consiliului din 26 aprilie 2012 de autorizare a României în vederea aplicării unei măsuri de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 117, 1.5.2012, p. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2012/232/oj).

persoanele impozabile de obligația de a trata utilizarea unor astfel de vehicule în alte scopuri decât pentru desfășurarea activității lor economice drept prestare de servicii efectuată cu plată („măsurile speciale”).

- (4) În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) al doilea paragraf din Directiva 2006/112/CE, Comisia a transmis celorlalte state membre cererea înaintată de România prin scrisoarea datată 9 noiembrie 2023. Prin scrisoarea datată 10 noiembrie 2023, Comisia a informat România că dispune de toate informațiile pe care le considera necesare pentru analizarea cererii.
- (5) În temeiul articolului 4 alineatul (2) din Decizia de punere în aplicare 2012/232/UE, România a prezentat Comisiei, pe lângă cererea de prelungire, un raport cu privire la aplicarea deciziei de punere în aplicare menționate. Pe baza informațiilor disponibile în prezent, România declară că o limită de 50 % este în continuare justificabilă și adecvată.
- (6) Măsurile speciale autorizate prin Decizia de punere în aplicare 2012/232/UE au expirat la 31 decembrie 2023. Având în vedere impactul pozitiv atât pentru întreprinderi, cât și pentru administrații, este oportun să se acorde măsurile speciale.
- (7) Măsurile speciale trebuie să fie limitate la durata necesară pentru evaluarea eficacității lor și a adecvării limitării procentului. Prin urmare, România trebuie să fie autorizată să aplice măsurile speciale până la 31 decembrie 2026.
- (8) Măsurile speciale sunt proporționale cu obiectivele urmărite, și anume simplificarea procedurii de colectare a TVA și prevenirea anumitor forme de evaziune sau de evitare a obligațiilor fiscale, deoarece ele sunt limitate în timp și ca domeniu de aplicare. În plus, măsurile speciale nu generează riscul reorientării fraudei către alte sectoare sau către alte state membre.
- (9) În cazul în care consideră că este necesară o prelungire a măsurilor speciale după anul 2026, România trebuie să transmită Comisiei, cel târziu la 31 martie 2026, o cerere de prelungire împreună cu un raport care să cuprindă o reexaminare a limitării procentuale aplicate dreptului de deducere a TVA.
- (10) Conform informațiilor furnizate de România, măsurile speciale vor avea doar un efect neglijabil asupra cuantumului global al veniturilor din impozite colectate de România în etapa de consum final și nu vor avea niciun impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii care provin din TVA,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

Prin derogare de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE, România este autorizată să limiteze la 50 % dreptul de deducere a TVA aferente cumpărării, achiziționării intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a TVA aferente cheltuielilor legate de vehiculele respective, în cazul în care vehiculul nu este utilizat exclusiv în scopuri profesionale.

Articolul 2

1. Articolul 1 nu se aplică vehiculelor rutiere motorizate cu o masă totală maximă autorizată de peste 3 500 kg sau cu mai mult de nouă scaune, inclusiv scaunul șoferului.
2. Articolul 1 nu se aplică următoarelor categorii de vehicule rutiere motorizate:
 - (a) vehiculele utilizate exclusiv pentru servicii de urgență, servicii de pază și protecție și servicii de curierat;
 - (b) vehiculele utilizate de agenții de vânzări și de achiziții;
 - (c) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru serviciile de taximetrie;
 - (d) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închirierea către alte persoane sau pentru instruire de către școlile de șoferi;
 - (e) vehiculele utilizate pentru închiriere sau leasing;
 - (f) vehiculele utilizate ca produse în scopuri comerciale.

Articolul 3

Prin derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) din Directiva 2006/112/CE, România este autorizată să nu considere drept prestare de servicii efectuată cu plată utilizarea în folosul propriu de către o persoană impozabilă sau de către personalul acesteia sau, mai general, utilizarea în alte scopuri decât pentru desfășurarea activității sale economice a unui vehicul pentru care se aplică restricția menționată la articolul 1 din prezenta decizie.

Articolul 4

România notifică Comisiei măsurile naționale de punere în aplicare a măsurilor speciale de derogare menționate la articolele 1 și 3.

Articolul 5

- (1) Prezenta decizie produce efecte de la data notificării sale.
- (2) Prezenta decizie se aplică până la 31 decembrie 2026.
- (3) În cazul în care consideră că este necesară o prelungire a măsurilor speciale prevăzute la articolele 1 și 3, România prezintă Comisiei, până la 31 martie 2026, o cerere de prelungire însoțită de un raport care include o reexaminare a limitării procentuale aplicate dreptului de deducere a TVA în temeiul prezentei decizii.

Articolul 6

Prezenta decizie se adresează României.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu
Președintele*