

Briselē, 2018. gada 21. septembrī
(OR. en)

12163/18

Starpiestāžu lieta:
2018/0150(CNS)

FISC 359
ECOFIN 824

"I/A" PUNKTA PIEZĪME

Sūtītājs:	Padomes Ģenerālsēkretariāts
Saņēmējs:	Pastāvīgo pārstāvju komiteja / Padome
K-jas dok. Nr.:	9461/18 FISC 231 ECOFIN 502 - COM(2018) 298 final
Temats:	Priekšlikums – PADOMES DIREKTĪVA, ar ko Direktīvu 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu groza attiecībā uz fakultatīvas apgrieztās maksāšanas sistēmas piemērošanas periodu noteiktām preču piegādēm un pakalpojumu sniegšanai, kam ir paaugstināts krāpšanas risks, un attiecībā uz ātrās reaģēšanas mehānisma cīņai pret krāpšanu PVN jomā piemērošanas periodu – vispārēja pieeja

1. Komisija 2018. gada 25. maijā nosūtīja priekšlikumu Padomes Direktīvai, ar ko Direktīvu 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu groza attiecībā uz fakultatīvas apgrieztās maksāšanas sistēmas piemērošanas periodu noteiktām preču piegādēm un pakalpojumu sniegšanai, kam ir paaugstināts krāpšanas risks, un attiecībā uz ātrās reaģēšanas mehānisma cīņai pret krāpšanu PVN jomā piemērošanas periodu ¹.
2. Mērķis šim tiesību akta priekšlikumam Direktīvai, ar ko groza Padomes Direktīvu 2006/112/EK (2006. gada 28. novembris) par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu ² (turpmāk "PVN direktīva"), ir pagarināt:

¹ Dok. 9461/18 FISC 231 ECOFIN 502.

² OV L 347, 11.12.2006., 1. lpp.

- a) dalībvalstīm doto iespēju piemērot apgrieztās maksāšanas sistēmu ³, lai cīnītos pret pastāvošu krāpšanu to preču piegādē un to pakalpojumu sniegšanā, kas iekļauti PVN direktīvas 199.a panta 1. punktā; un
 - b) iespēju cīņai pret krāpšanu izmantot ātrās reaģēšanas mehānismu (ĀRM).
- 3. Nodokļu jautājumu darba grupas 2018. gada 11. un 12. septembra sanāksmē visas dalībvalstis varēja vienoties par priekšlikuma būtību.
 - 4. Eiropas Ekonomikas un sociālo lietu komiteja savu atzinumu par šo tiesību akta priekšlikumu sniedza 2018. gada 11. jūlijā ⁴; Eiropas Parlaments atzinumu vēl nav sniedzis.
 - 5. Pastāvīgo pārstāvju komiteja tiek aicināta ierosināt, lai Padome, kad būs atceltas atlikušās parlamentārās izpētes atrunas ⁵, panāktu vispārēju pieeju direktīvas projektam, balstoties uz Komisijas priekšlikuma tekstu, kas ir izklāstīts šīs piezīmes I pielikumā, ar mērķi pieņemt direktīvu juristu lingvistu izstrādātā galīgajā redakcijā.
-

³ Saskaņā ar PVN direktīvas 193. pantu PVN parasti maksā tas nodokļa maksātājs, kas piegādā preces vai sniedz pakalpojumus. Atkāpjoties no šāda sadalīta maksājuma principa, apgrieztās maksāšanas sistēma ļauj noteikt, ka par PVN maksājumu ir atbildīgs preču vai pakalpojumu saņēmējs (nodokļa maksātājs).

⁴ Dok. 9762/18 FISC 246 ECOFIN 570.

⁵ SE, FR.

Priekšlikums

PADOMES DIREKTĪVA,

ar ko Direktīvu 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu groza attiecībā uz fakultatīvas apgrieztās maksāšanas sistēmas piemērošanas periodu noteiktām preču piegādēm un pakalpojumu sniegšanai, kam ir paaugstināts krāpšanas risks, un attiecībā uz ātrās reaģēšanas mehānisma cīņai pret krāpšanu PVN jomā piemērošanas periodu

EIROPAS SAVIENĪBAS PADOME,

ņemot vērā Līgumu par Eiropas Savienības darbību un jo īpaši tā 113. pantu,

ņemot vērā Eiropas Komisijas priekšlikumu,

pēc leģislatīvā akta projekta nosūtīšanas valstu parlamentiem,

ņemot vērā Eiropas Parlamenta atzinumu ⁶,

ņemot vērā Eiropas Ekonomikas un sociālo lietu komitejas atzinumu ⁷,

saskaņā ar īpašu likumdošanas procedūru,

⁶ OV C , , . lpp.

⁷ OV C , , . lpp.

tā kā:

- (1) Krāpšana pievienotās vērtības nodokļa (PVN) jomā rada ievērojamus zaudējumus budžetā un ietekmē iekšējā tirgus darbību.
- (2) Saskaņā ar Padomes Direktīvas 2006/112/EK ⁸ 199.a pantu dalībvalstis var noteikt, ka persona, kas ir atbildīga par PVN nomaksu par šajā pantā minētajām preču piegādēm un pakalpojumu sniegšanu, ir nodokļa maksātājs, kurš saņēmis attiecīgās preces vai pakalpojumus (apgrieztās maksāšanas sistēma), lai ātri apkarotu problēmu, kas ir "pazudušā tirgotāja" krāpnieciska darbība Kopienas tirdzniecībā (*MTIC*). Dalībvalstis var piemērot šo sistēmu līdz 2018. gada 31. decembrim un vismaz divus gadus.
- (3) Ātrās reaģēšanas mehānisms (ĀRM) īpašais pasākums ir noteikts Direktīvas 2006/112/EK 199.b pantā, un tas piedāvā dalībvalstīm ātrāku procedūru, ļaujot tām ieviest apgrieztās maksāšanas sistēmu konkrētu preču piegādēm un pakalpojumu sniegšanai, lai apkarotu pēkšņu un masveida krāpšanu, kas var radīt ievērojamus un neatgriezeniskus finansiālus zaudējumus. Saskaņā ar Padomes Direktīvas 2013/42/ES ⁹ 3. pantu dalībvalstis var piemērot ĀRM īpašo pasākumu līdz 2018. gada 31. decembrim.
- (4) Komisija 2018. gada 8. martā sniedza ziņojumu Eiropas Parlamentam un Padomei par to, kā Direktīvas 2006/112/EK 199.a un 199.b pantā noteiktās sistēmas ietekmē krāpšanas apkarošanu ¹⁰.

⁸ Padomes Direktīva 2006/112/EK (2006. gada 28. novembris) par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu (OV L 347, 11.12.2006., 1. lpp.).

⁹ Padomes Direktīva 2013/42/ES (2013. gada 22. jūlijs), ar ko attiecībā uz ātrās reaģēšanas mehānismu pret krāpšanu PVN jomā groza Direktīvu 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu (OV L 201, 26.7.2013., 1. lpp.).

¹⁰ Komisijas ziņojums Padomei un Eiropas Parlamentam par Padomes Direktīvas 2006/112/EK 199.a un 199.b panta ietekmi uz krāpšanas apkarošanu, COM(2018) 118, 2018. gada 8. marts.

- (5) Ziņojumā norādīts, ka dalībvalstis un ieinteresētās personas kopumā uzskata, ka Direktīvas 2006/112/EK 199.a pantā noteiktā apgrieztās maksāšanas sistēma ir efektīvs un lietderīgs pagaidu instruments krāpšanas apkarošanai PVN jomā noteiktās nozarēs vai krāpšanas novēršanai. Ir izrādījies, ka prasība par 199.a panta 1. punktā norādītā pasākuma piemērošanu vismaz divus gadus ir šķērslis dažām dalībvalstīm, kas vēlas ieviest apgrieztās maksāšanas sistēmu un neizpilda šo nosacījumu. Tāpēc prasība par vismaz diviem gadiem tiek izņemta no noteikumiem.
- (6) Attiecībā uz Direktīvas 2006/112/EK 199.b pantā iekļauto ĀRM īpašo pasākumu (lai gan tas nekad nav īsti izmantots) dalībvalstis uzskata, ka tas joprojām ir lietderīgs instruments un piesardzības pasākums izņēmuma gadījumos, ja ir notikusi krāpšana PVN jomā.
- (7) Ņemot vērā ziņojumā konstatētos faktus un secinājumus, šķiet, ka Direktīvas 2006/112/EK 199.a un 199.b pantā noteiktie pasākumi ir izrādījušies lietderīgi pagaidu un mērķtiecīgi pasākumi krāpšanas apkarošanai PVN jomā. Šiem pasākumiem beidzoties 2018. gada 31. decembrī, dalībvalstu rīcībā vairs nebūs efektīva instrumenta krāpšanas apkarošanai PVN jomā. Tādēļ ir lietderīgi pagarināt šo pasākumu piemērošanu uz ierobežotu laiku, kamēr nestāsies spēkā plānotais galīgais PVN režīms.
- (8) Tādēļ Direktīva 2006/112/EK būtu attiecīgi jāgroza,

IR PIEŅĒMUSI ŠO DIREKTĪVU.

1. pants

Direktīvu 2006/112/EK groza šādi:

- 1) 199.a panta 1. punkta ievadvārdus aizstāj ar šādu tekstu:

"Dalībvalstis var noteikt, ka līdz 2022. gada 30. jūnijam persona, kura atbildīga par PVN nomaksu, ir nodokļa maksātājs, kas ir saņēmis šādas piegādes:";

2) 199.b pantu aizstāj ar šādu:

"199.b pants

1. Lai apkarotu pēkšņu un masveida krāpšanu, kas varētu radīt ievērojamus un neatgriezeniskus finansiālus zaudējumus, dalībvalsts kā ātrās reaģēšanas mehānisma ("ĀRM") īpašo pasākumu nenovēršamu un steidzamu iemeslu gadījumos un saskaņā ar 2. un 3. punktu var noteikt, ka saņēmējs ir persona, kas, atkāpjoties no 193. panta, ir atbildīga par PVN samaksu par konkrētām preču piegādēm un konkrētu pakalpojumu sniegšanu.

ĀRM īpašajam pasākumam dalībvalsts piemēro atbilstīgus kontroles pasākumus attiecībā uz nodokļa maksātājiem, kas piegādā tādas preces vai sniedz tādas pakalpojumus, kuriem piemēro minēto pasākumu, un tas nepārsniedz deviņu mēnešu laikposmu.

2. Dalībvalsts, kas vēlas ieviest ĀRM īpašo pasākumu, kā paredzēts 1. punktā, nosūta paziņojumu Komisijai, izmantojot saskaņā ar 4. punktu noteikto standarta veidlapu, un vienlaikus šo paziņojumu nosūta pārējām dalībvalstīm. Dalībvalsts Komisijai sniedz informāciju, norādot attiecīgo nozari, krāpšanas veidu un iezīmes, absolūtas steidzamības iemeslus, krāpšanas pēkšņu un masveida raksturu un tās sekas saistībā ar ievērojamiem un neatgriezeniskiem finansiāliem zaudējumiem. Ja Komisija uzskata, ka tās rīcībā nav visa vajadzīgā informācija, tā divu nedēļu laikā pēc paziņojuma saņemšanas sazinās ar attiecīgo dalībvalsti un norāda, kāda papildu informācija ir nepieciešama. Jebkādu papildu informāciju, ko attiecīgā dalībvalsts sniedz Komisijai, vienlaikus nosūta pārējām dalībvalstīm. Ja sniegtā papildu informācija nav pietiekama, Komisija attiecīgo dalībvalsti par to informē vienas nedēļas laikā.

Dalībvalsts, kas vēlas ieviest ĀRM īpašo pasākumu, kā paredzēts 1. punktā, vienlaikus saskaņā ar 395. panta 2. un 3. punktā izklāstīto procedūru arī izdara pieprasījumu Komisijai.

Nenovēršamu un steidzamu iemeslu gadījumos, kas izklāstīti šī panta 1. punktā, 395. panta 2. un 3. punktā izklāstīto procedūru pabeidz sešos mēnešos pēc tam, kad Komisija ir saņēmusi pieprasījumu.

3. Tiklīdz Komisijas rīcībā ir visa informācija, ko tā uzskata par vajadzīgu, lai izvērtētu 2. punkta pirmajā daļā minēto paziņojumu, tā par to paziņo dalībvalstīm. Ja Komisija iebilst pret ĀRM īpašo pasākumu, tā viena mēneša laikā pēc minētā paziņojuma izstrādā negatīvu atzinumu un par to informē attiecīgo dalībvalsti un PVN komiteju. Ja Komisijai nav iebildumu, tā tajā pašā laikposmā to rakstiski apstiprina attiecīgajai dalībvalstij un PVN komitejai. Dalībvalsts var pieņemt ĀRM īpašo pasākumu no dienas, kad tā ir saņēmusi minēto apstiprinājumu. Izvērtējot paziņojumu, Komisija ņem vērā jebkuras citas dalībvalsts iesūtītos rakstiskos viedokļus.
4. Komisija pieņem īstenošanas aktu, ar ko nosaka standarta veidlapu, lai iesniegtu paziņojumu par 2. punktā minēto ĀRM īpašo pasākumu un 2. punkta pirmajā daļā minēto informāciju. Minēto īstenošanas aktu pieņem saskaņā ar 5. punktā minēto pārbaudes procedūru.
5. Ja ir atsauce uz šo punktu, piemēro Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES) Nr. 182/2011(*) 5. pantu, un šajā nolūkā komiteja ir komiteja, kas ir izveidota ar Padomes Regulas (ES) Nr. 904/2010(**) 58. pantu.

6. ĀRM īpašais pasākums, kā noteikts 1. punktā, tiek piemērots līdz 2022. gada 30. jūnijam.";

(*) (*) Eiropas Parlamenta un Padomes 2011. gada 16. februāra Regula (ES) Nr. 182/2011, ar ko nosaka normas un vispārīgus principus par dalībvalstu kontroles mehānismiem, kuri attiecas uz Komisijas īstenošanas pilnvaru izmantošanu (OV L 55, 28.2.2011., 13. lpp.).

(**) Padomes 2010. gada 7. oktobra Regula (ES) Nr. 904/2010 par administratīvu sadarbību un krāpšanas apkarošanu pievienotās vērtības nodokļa jomā (OV L 268, 12.10.2010., 1. lpp.).";

- 3) 395. panta 5. punktu svītro.

2. pants

Šī direktīva stājas spēkā divdesmitajā dienā pēc tās publicēšanas *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī*.

3. pants

Šī direktīva ir adresēta dalībvalstīm.

Briselē,

*Padomes vārdā –
priekšsēdētājs*