



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 4.10.2017 r.
COM(2017) 567 final

2017/0248 (CNS)

Wniosek

ROZPORZĄDZENIE RADY

**zmieniające rozporządzenie (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do podatnika
certyfikowanego**

UZASADNIENIE

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny i cele wniosku

Niniejszy wniosek stanowi część pakietu legislacyjnego mającego na celu wprowadzenie docelowego systemu VAT dla wewnątrzunijnego handlu transgranicznego, opartego na zasadzie opodatkowania w państwie członkowskim przeznaczenia towarów w celu stworzenia solidnego jednolitego europejskiego obszaru VAT. Wniosek ustawodawczy dotyczący takiego prostszego i odpornego na oszustwa docelowego systemu VAT dla handlu wewnątrzunijnego przewidziano w programie prac Komisji na rok 2017¹. Wspomniane wnioski dotyczące docelowego systemu VAT w odniesieniu do wewnątrzunijnego handlu transgranicznego obejmują również ulepszenia w obecnym systemie podatku VAT postulowane przez państwa członkowskie².

Zarówno w odniesieniu do docelowego systemu VAT, jak i w odniesieniu do niektórych z wyżej wymienionych ulepszeń w obecnym systemie podatnicy powinni mieć, pod pewnymi warunkami, możliwość uzyskania statusu podatnika certyfikowanego. Koncepcja podatnika certyfikowanego powinna umożliwić poświadczenie, że dane przedsiębiorstwo może być ogólnie uznawane za rzetelnego podatnika. Niektóre przepisy upraszczające w sprawie ustaleń dotyczących magazynu konsygnacyjnego, transakcji łańcuchowych oraz dowodu transportu towarów transportowanych lub wysyłanych do innego państwa członkowskiego, które mogłyby być podatne na oszustwa, powinny mieć zastosowanie tylko w przypadku, gdy w danej transakcji uczestniczą podatnicy certyfikowani. Koncepcja podatnika certyfikowanego powinna dodatkowo umożliwić stopniowe wprowadzanie w życie docelowego systemu VAT, ponieważ na pierwszym etapie tego docelowego systemu obowiązywałoby odwrotne obciążenie, w przypadku którego nabywca – w odniesieniu do wewnątrzunijnej dostawy towarów – jest podatnikiem certyfikowanym. uzasadnione jest faktem, że podatnik certyfikowany jest z definicji rzetelnym podatnikiem, nie powinny więc zdarzać się oszustwa polegające na nienaliczaniu podatku VAT od wewnątrzunijnych dostaw towarów dokonywanych na rzecz podatnika certyfikowanego.

W tym kontekście dla przedsiębiorstw i administracji podatkowych bardzo ważne jest, aby niezwłocznie i przez internet można było sprawdzić, czy dane przedsiębiorstwo posiada status podatnika certyfikowanego. W związku z tym konieczne jest, aby wszystkie państwa członkowskie przechowywały w systemie elektronicznym informacje na temat podmiotów gospodarczych i ich statusu podatnika certyfikowanego oraz aby właściwe organy każdego państwa członkowskiego zapewniły, by można było uzyskać potwierdzenie, czy dane przedsiębiorstwo posiada status podatnika certyfikowanego. Te obowiązki państw członkowskich mają zostać ustanowione w ramach przepisów dotyczących współpracy administracyjnej, tj. rozporządzenia Rady (UE) nr 904/2010 z dnia 7 października 2010 r. w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od

¹ Program prac Komisji na rok 2017: Na rzecz Europy, która chroni, wspiera i broni, COM(2016) 710 final.

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?qid=1487237841093&uri=CELEX:52016DC0710>

Zob. konkluzje Rady z dnia 8 listopada 2016 r. w sprawie ulepszeń w obecnych unijnych przepisach VAT dotyczących transakcji transgranicznych (nr 14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023 z dnia 9 listopada 2016 r.)

<http://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-14257-2016-INIT/pl/pdf>

wartości dodanej³ („rozporządzenie w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie VAT”).

- **Spójność z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki**

Niniejszy wniosek ma na celu zapewnienie skuteczności statusowi podatnika certyfikowanego, który jest podstawowym elementem docelowego systemu VAT dla handlu wewnątrzunijnego, opartego na zasadzie opodatkowania w państwie członkowskim przeznaczenia towarów, jak zapowiedziano w planie działania w sprawie VAT⁴. Status podatnika certyfikowanego jest również istotny z punktu widzenia niektórych ulepszeń w obecnym systemie postulowanych przez państwa członkowskie; a mianowicie z punktu widzenia przepisów dotyczących transakcji łańcuchowych, sytuacji związanych z magazynem konsygnacyjnym i dowodu przewozu w przypadku zwolnionych wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów.

- **Spójność z innymi politykami Unii**

Stworzenie prostego, nowoczesnego i odpornego na oszustwa systemu podatku VAT jest jednym z podatkowych priorytetów określonych przez Komisję Europejską na rok 2017⁵.

Zwalczanie oszustw związanych z VAT typu „znikający podmiot gospodarczy” jest również jednym z priorytetowych obszarów przestępczości wyznaczonych przez Unię Europejską w ramach cyklu polityki unijnej Europolu na lata 2014–2017⁶. Należy również wspomnieć o porozumieniu⁷ w sprawie ustanowienia Prokuratury Europejskiej (EPPO), która pod pewnymi warunkami będzie właściwa dla oszustw związanych z VAT.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

- **Podstawa prawna**

Podstawą wniosku jest art. 113 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE). Artykuł ten stanowi, że Rada, stanowiąc jednomyślnie zgodnie ze specjalną procedurą ustawodawczą i po konsultacji z Parlamentem Europejskim oraz Komitetem Ekonomiczno-Społecznym, uchwala przepisy dotyczące harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich odnoszących się do podatków pośrednich.

- **Pomocniczość (w przypadku kompetencji niewyłącznych)**

Zgodnie z zasadą pomocniczości, określoną w art. 5 ust. 3 Traktatu o Unii Europejskiej (TUE) Unia może podejmować działania tylko wówczas, gdy cele zamierzonego działania nie mogą zostać osiągnięte w sposób wystarczający przez państwa członkowskie i jeśli ze względu na rozmiary lub skutki proponowanych działań możliwe jest lepsze ich osiągnięcie na poziomie Unii.

³ Dz.U. L 268 z 12.10.2010, s. 1–18.

⁴ Plan działania w sprawie VAT „W kierunku jednolitego unijnego obszaru VAT – czas na decyzję” (COM(2016) 148 final z 7.4.2016)

⁵ Roczna analiza wzrostu gospodarczego na 2017 r., zob. https://ec.europa.eu/info/publications/2017-european-semester-annual-growth-survey_pl

⁶ [Priorytety EMPACT \(europejskiej multidyscyplinarnej platformy przeciwko zagrożeniom przestępczymi\)](#)

⁷ Zob. <http://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2017/06/08-eppo/>

Kwestie związane z przechowywaniem i zapewnianiem dostępu do informacji dotyczących posiadania przez przedsiębiorstwa statusu podatnika certyfikowanego nie mogą, ze względu na swój charakter, być rozstrzygane przez poszczególne państwa członkowskie, ponieważ przedsiębiorstwa i administracje podatkowe we wszystkich państwach członkowskich powinny, w sposób znormalizowany, być w stanie sprawdzić, czy przedsiębiorstwa mające siedzibę w innych państwach członkowskich posiadają status podatnika certyfikowanego. Wymaga to wspólnych ram, a inicjatywa w tym zakresie wymaga przedłożenia przez Komisję wniosku dotyczącego zmiany rozporządzenia w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie VAT.

- **Proporcjonalność**

Wniosek nakreśla jedynie ramy dotyczące statusu podatnika certyfikowanego, pozostawiając środki operacyjne służące kontroli i wdrażaniu w gestii państw członkowskich. W szczególności, przyznawanie indywidualnym podatnikom statusu podatnika certyfikowanego bądź uchylanie go, w oparciu o wspólnie uzgodnione warunki, pozostaje w wyłącznej kompetencji państw członkowskich.

- **Wybór instrumentu**

Dotychczasowe ramy regulacyjne mają formę rozporządzenia, nie mogą zatem zostać zmienione inaczej niż za pomocą rozporządzenia.

3. WYNIKI OCEN EX POST, KONSULTACJI Z ZAINTERESOWANYMI STRONAMI I OCEN SKUTKÓW

- **Konsultacje z zainteresowanymi stronami**

Komisja powołała dwie grupy robocze do dyskusji na szczeblu technicznym na temat VAT, a mianowicie Grupę ds. Przyszłości Podatku VAT oraz Grupę Ekspertów ds. VAT. Grupy te omawiały docelowy system VAT dla handlu wewnątrzunijnego, w tym kwestie dotyczące podatnika certyfikowanego. Dodatkowo w dniach od 20 grudnia 2016 r. do 20 marca 2017 r. zorganizowano konsultacje publiczne, w ramach których uzyskano 121 odpowiedzi⁸.

- **Ocena skutków**

Należy odnieść się do odrębnej oceny skutków [SWD(2017) 325 i jej streszczenia SWD(2017) 326], która została przeprowadzona m.in. w związku z niniejszym wnioskiem.

W dniu 14 lipca 2017 r. ocenę skutków wniosku przeanalizowała Rada ds. Kontroli Regulacyjnej [Ares(2017)3573962-SEC(2017)423]. Rada ta wydała pozytywną opinię w sprawie wniosku oraz kilka zaleceń, które wzięto pod uwagę. O opinii Rady i jej zaleceniach wspomniano w załączniku 1 do dokumentu roboczego służb Komisji zawierającego ocenę skutków towarzyszącą niniejszemu wnioskowi.

⁸ Odnośnie do konsultacji z zainteresowanymi stronami zob. załącznik 2 do dokumentu roboczego służb Komisji – Ocena skutków towarzysząca wnioskowi dotyczącemu dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do harmonizacji i uproszczenia niektórych przepisów w systemie podatku od wartości dodanej oraz wprowadzenia docelowego systemu opodatkowania handlu między państwami członkowskimi, a także wyniki otwartych konsultacji publicznych: https://ec.europa.eu/taxation_customs/consultations-get-involved/tax-consultations_en

4. WPLYW NA BUDŻET

Wniosek nie ma negatywnego wpływu na budżet Unii.

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

- **Szczegółowe objaśnienia poszczególnych przepisów wniosku**

Celem art. 1 wniosku jest zapewnienie ram dla włączenia informacji o statusie podatnika certyfikowanego do systemu VIES (system wymiany informacji o VAT). Obecnie system VIES jest między innymi wykorzystywany do sprawdzania ważności numeru identyfikacyjnego VAT klienta w innym państwie członkowskim w celu ustalenia, czy towary transportowane lub wysyłane do tego klienta poza terytorium państwa członkowskiego dostawy, mogą być zwolnione z VAT. Z praktycznego punktu widzenia sprawdzanie, czy klient posiada status podatnika certyfikowanego, w celu nienaliczania podatku VAT w przypadku wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów w ramach systemu docelowego jest dość podobne do sprawdzania numeru VAT. Ponieważ status podatnika certyfikowanego jest istotny w sytuacjach transgranicznych, a infrastruktura informatyczna jest już zainstalowana i wykorzystywana przez wszystkie administracje podatkowe, należy wykorzystać istniejącą infrastrukturę i rozszerzyć jej funkcjonowanie poprzez dodanie informacji o posiadaniu przez podatnika statusu podatnika certyfikowanego.

Aby dodać informacje o statusie podatnika certyfikowanego, w pierwszej kolejności konieczne jest zebranie tych informacji i przechowywanie ich w formie elektronicznej przez państwa członkowskie, które są odpowiedzialne za przyznawanie i cofanie statusu podatnika certyfikowanego przedsiębiorstwom, które mają siedzibę na ich terytorium. W tym celu art. 17 rozporządzenia w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie VAT zostaje zmieniony w celu zapewnienia, aby przechowywane były również informacje na temat posiadania przez podatnika statusu podatnika certyfikowanego. Następnie poprzez dostosowanie art. 31 rozporządzenia w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie VAT zapewnia się, że potwierdzenie posiadania statusu podatnika certyfikowanego przez daną osobę można uzyskać drogą elektroniczną.

Wniosek

ROZPORZĄDZENIE RADY**zmieniające rozporządzenie (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do podatnika
certyfikowanego**

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej, w szczególności jego art. 113,
uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,
po przekazaniu projektu aktu ustawodawczego parlamentom narodowym,
uwzględniając opinię Parlamentu Europejskiego¹,
uwzględniając opinię Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego²,
stanowiąc zgodnie ze specjalną procedurą ustawodawczą,
a także mając na uwadze, co następuje:

- 1) W swoim planie działania w sprawie VAT³ Komisja zapowiedziała, że zamierza przedstawić wniosek określający zasady dotyczące docelowego systemu podatku od wartości dodanej (VAT) w odniesieniu do handlu transgranicznego między przedsiębiorstwami z różnych państw członkowskich. W swoich konkluzjach z dnia 8 listopada 2016 r.⁴ Rada wezwała Komisję do dokonania w międzyczasie pewnych ulepszeń w unijnych przepisach dotyczących VAT w odniesieniu do transakcji transgranicznych.
- 2) Jednym z zasadniczych elementów nowego docelowego systemu VAT dla handlu wewnątrzunijnego jest podatek certyfikowany; dodatkowo koncepcja ta będzie stosowana na potrzeby niektórych środków upraszczających obecny system VAT. Pojęcie podatnika certyfikowanego powinno umożliwić wykazanie, że danego podatnika można uznać za rzetelnego podatnika na terytorium Unii.
- 3) Niektóre zasady ustanowione w dyrektywie 2006/112/WE⁵ w odniesieniu do transakcji uznawanych za podatne na oszustwa mają zastosowanie tylko w przypadku, gdy uczestniczą w nich podatnicy certyfikowani. Bardzo ważne jest zatem, aby drogą elektroniczną można było sprawdzić, czy dany podatek posiada status podatnika certyfikowanego, aby mieć gwarancję, że przepisy te mogą mieć zastosowanie.

¹ Dz.U. C z, s. .

² Dz.U. C z, s. .

³ Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego dotyczący planu działania w sprawie VAT, W kierunku jednolitego unijnego obszaru VAT – czas na decyzje (COM(2016) 148 final z 7.4.2016).

⁴ Konkluzje Rady z dnia 8 listopada 2016 r. w sprawie ulepszeń w obecnych unijnych przepisach VAT dotyczących transakcji transgranicznych (nr 14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023 z dnia 9 listopada 2016 r.)

⁵ Dyrektywa 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1).

- 4) W pierwszym kroku w kierunku docelowego systemu VAT, zgodnie z propozycją zawartą w planie działania w sprawie VAT, w przypadku wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów procedura odwrotnego obciążenia powinna mieć zastosowanie wówczas, gdy osobą nabywającą towary jest podatnik certyfikowany. Konieczne jest zatem, aby podatnik dokonujący wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów wiedział, czy jego klient uzyskał status podatnika certyfikowanego. Mając na uwadze praktyczne podobieństwo do obecnego zwolnienia z tytułu wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów oraz w celu uniknięcia niepotrzebnych kosztów lub obciążeń, należy wykorzystać obecny system wymiany informacji o VAT (VIES), w którym należy uwzględnić informacje dotyczące statusu podatnika certyfikowanego.
- 5) W celu dostarczenia informacji na temat posiadania przez podatników w państwach członkowskich statusu podatnika certyfikowanego państwa członkowskie powinny rejestrować i przechowywać w systemie elektronicznym aktualne informacje na temat posiadania przez podatników statusu podatnika certyfikowanego. Organy podatkowe danego państwa członkowskiego powinny przyznać organom podatkowym innych państw członkowskich automatyczny dostęp do tych informacji i powinny być w stanie, na żądanie osób, o których mowa w art. 31 ust. 1 rozporządzenia Rady (UE) nr 904/2010⁶, potwierdzić drogą elektroniczną, czy dany podatnik posiada status podatnika certyfikowanego, w przypadku gdy status ten ma znaczenie dla transakcji, o których mowa w tym artykule.
- 6) Biorąc pod uwagę, że przepisy zawarte w niniejszym rozporządzeniu są efektem zmian wprowadzonych dyrektywą Rady [...] /UE⁷, niniejsze rozporządzenie powinno obowiązywać od daty rozpoczęcia stosowania tych zmian.
- 7) Należy zatem odpowiednio zmienić rozporządzenie (UE) nr 904/2010,

PRZYJMUJE NINIEJSZE ROZPORZĄDZENIE:

Artykuł 1

W rozporządzeniu (UE) nr 904/2010 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) art. 17 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 17

1. Każde z państw członkowskich przechowuje w systemie elektronicznym następujące informacje:

- a) informacje, które gromadzi zgodnie z tytułem XI rozdział 6 dyrektywy 2006/112/WE;
- b) dane dotyczące tożsamości, działalności, formy prawnej i adresu osób, którym nadało numer identyfikacyjny VAT, zgromadzone zgodnie z art. 213 dyrektywy 2006/112/WE, a także datę nadania takiego numeru;

⁶ Rozporządzenie Rady (UE) nr 904/2010 z dnia 7 października 2010 r. w sprawie współpracy administracyjnej oraz zwalczania oszustw w dziedzinie podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 268 z 12.10.2010, s. 1).

⁷ Dyrektywa Rady [...] /UE z dnia [...] r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do harmonizacji i uproszczenia niektórych przepisów w systemie podatku od wartości dodanej oraz wprowadzenia docelowego systemu opodatkowania handlu między państwami członkowskimi (Dz.U. L [...])

- c) dane dotyczące numerów identyfikacyjnych VAT, które nadało i które straciły ważność, oraz datę utracenia przez te numery ważności;
- d) informacje, które gromadzi zgodnie z art. 360, 361, 364 i 365 dyrektywy 2006/112/WE, jak również – od dnia 1 stycznia 2015 r. – informacje, które gromadzi zgodnie z art. 369c, 369f i 369g tej dyrektywy;
- e) informacje dotyczące statusu podatnika certyfikowanego zgodnie z art. 13a dyrektywy 2006/112/WE, a także datę przyznania, odmowy przyznania oraz cofnięcia takiego statusu.

2. Szczegóły techniczne dotyczące zautomatyzowanego wniosku o informacje, o których mowa w niniejszym artykule ust. 1 lit. b), c), d) i e), przyjmuje się zgodnie z procedurą przewidzianą w art. 58 ust. 2.”;

2) art. 31 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Właściwe organy każdego z państw członkowskich zapewniają osobom uczestniczącym w wewnątrzwspólnotowej dostawie towarów lub wewnątrzwspólnotowym świadczeniu usług oraz podatnikom niemającym siedziby świadczącym usługi telekomunikacyjne, usługi nadawcze i usługi świadczone drogą elektroniczną, w szczególności te, o których mowa w załączniku II do dyrektywy 2006/112/WE, możliwość uzyskania do celów takich transakcji potwierdzenia drogą elektroniczną ważności numeru identyfikacyjnego VAT każdej określonej osoby wraz z odpowiadającą mu nazwą (nazwiskiem) i adresem. Właściwe organy każdego z państw członkowskich zapewniają również, by możliwe było sprawdzenie drogą elektroniczną, czy określona osoba jest podatnikiem certyfikowanym zgodnie z art. 13a dyrektywy 2006/112/WE, w przypadku gdy taki status podatkowy jest istotny do celów tego artykułu. Przekazywane dane muszą odpowiadać danym, o których mowa w art. 17 niniejszego rozporządzenia.”.

Artykuł 2

Niniejsze rozporządzenie wchodzi w życie dwudziestego dnia po jego opublikowaniu w *Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej*.

Niniejsze rozporządzenie stosuje się od dnia 1 stycznia 2019 r.

Niniejsze rozporządzenie wiąże w całości i jest bezpośrednio stosowane we wszystkich państwach członkowskich.

Sporządzono w Brukseli dnia r.

*W imieniu Rady
Przewodniczący*