

Briuselis, 2017 11 30
SWD(2017) 429 final

KOMISIJOS TARNYBŲ DARBINIS DOKUMENTAS

POVEIKIO VERTINIMO SANTRAUKA

pridedamas prie

iš dalies pakeisto pasiūlymo dėl Tarybos reglamento

kuriuo iš dalies keičiamos Reglamento (ES) Nr. 904/2010 nuostatos dėl administracinio bendradarbiavimo pridėtinės vertės mokesčio srityje stiprinimo priemonių

{COM(2017) 706 final} - {SWD(2017) 428 final}

Santraukos lentelė
Tarybos reglamento, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamento (ES) Nr. 904/2010 nuostatos dėl administracinio bendradarbiavimo pridėtinės vertės mokesčio srityje stiprinimo priemonių, projekto poveikio vertinimas
A. Būtinybė imtis veiksmų
Kodėl? Kokia problema sprendžiama?
Sukčiavimas PVM nuolat kelia susirūpinimą ES mastu: apskaičiuota, kad PVM nepriemoka gali siekti 160 mlrd. EUR, iš jų 40–60 mlrd. EUR – dėl tarpvalstybinio sukčiavimo PVM. Problemos ištakos – PVM direktyvoje, pagal kurią ES vidaus prekyboje prekes galima parduoti, o paslaugas teikti be PVM, nustatytoms pereinamojo laikotarpio procedūroms būdingi trūkumai. Pasiūlymu sprendžiamos trys pagrindinės problemos: • dingusio prekiautojo sukčiavimas Bendrijoje (angl. MTIC, taip pat žinomas karuselinio sukčiavimo pavadinimu), kai tarpvalstybinio tiekimo klientas įsigyja prekių arba paslaugų be PVM, jas apmokestina PVM, tačiau PVM mokesčių administratoriams nesumoka, nors klientas gali jį išskaičiuoti; • sukčiavimas parduodant panaudotus automobilius, kai apmokestinama tik marža, o ne visa pardavimo suma, ir • sukčiavimas, susijęs su 42 ir 63 muitinės procedūromis, pagal kurias PVM nemokamas importo šalyje, kaip yra pagal įprastines PVM procedūras, kai prekės yra pristatomos kitoje valstybėje narėje esančiai įmonei.
Ko siekiama šia iniciatyva?
Šių iniciatyvų tikslas – mokesčių administratoriams suteikti veiksmingesnių ir rezultatyvesnių priemonių kovojant su trimis pagrindiniais sukčiavimo PVM šaltiniais tarpvalstybinėse situacijose. Institucijoms efektyviau naudojantis ir tarpusavyje keičiantis informacija, taip pat stiprinant tinklą „Eurofisc“, valstybių narių mokesčių administratoriai galės geriau nustatyti sukčiautojus, panaikinti sukčiavimą ir galiausiai įmonėms užtikrinti vienodas veiklos sąlygas.
Kokia būtų papildoma ES lygmens veiksmų nauda?
Nors PVM valdymas, surinkimas ir kontrolė visų pirma yra nacionalinė valstybių narių kompetencija, sukčiavimas PVM dažnai yra susijęs su tarpvalstybiniais sandoriais bendrojoje rinkoje. Jis neigiamai paveikia bendrosios rinkos veikimą ir padaro didelių nuostolių ES biudžetui. Todėl ES įgyvendino bendradarbiavimo priemonės: suorganizavo mokesčių administratorių tarpusavio keitimąsi informacija ir parėmė bendro audito veiklą bei tinklą „Eurofisc“. Padidinus šių priemonių veiksmingumą ES mastu, būtų galima pasiekti daugiau nei nacionaliniu lygmeniu.
B. Sprendimai
Kokios su teisėkūra susijusios ir nesusijusios politikos galimybės apsvarstytos? Ar viena iš politikos galimybių pasirinkta kaip tinkamiausia? Kodėl?
Išskirti 5 pagrindiniai sprendimai ir papildomi sprendimai. Kiek tai susiję su tarpvalstybiniu sukčiavimu PVM, esama padėtis pagerėtų, jeigu kartu būtų įgyvendinti visi sprendimai: • bendras duomenų tvarkymas ir analizė tinkle „Eurofisc“; • nauji bendri mokesčių administratorių veiksmai audito srityje ir tinklo „Eurofisc“ koordinavimo tobulinimas; • plėtojamas keitimasis informacija ir žvalgybos informacija tarp valstybių narių mokesčių administratorių tinkle „Eurofisc“ ir teisėsaugos institucijų ES mastu; • gerinama prieiga prie transporto priemonių registracijos; • muitinių ir mokesčių administratorių keitimasis PVM registracijos ir muitinių informacija tarpusavyje, kiek tai susiję su 42 ir 63 muitinės procedūromis.

Kas kuriai galimybei pritaria?
Valstybės narės pritaria bendram duomenų tvarkymui ir kovos su sukčiavimu, susijusiu su 42 ir 63 muitinės procedūromis, priemonių įvedimui. Valstybės narės pritarė prieigai prie automobilių registracijos duomenų, bet ne tokiu plačiu mastu. Kitos suinteresuotosios šalys remia naujų automatinio keitimosi informacija būdų įgyvendinimą ir naujus mokesčių administratorių ir teisėsaugos institucijų bendradarbiavimo būdus. Jos pritaria svaresniam tinklo „Eurofisc“ vaidmeniui. Be to, jos pareiškė bendrą teigiamą nuomonę dėl bendro audito.
C. Tinkamiausios galimybės poveikis
Kokie būtų tinkamiausios galimybės (jei jos nėra – pagrindinių galimybių) pranašumai?
Pagrindinių pageidautinų sprendimų naudos nebuvo galima tiksliai įvertinti ir apskaičiuoti. <u>Valstybės narės</u>: numatoma, kad pagrindiniai šios iniciatyvos sprendimai galėtų padėti greičiau ir veiksmingiau kovoti su tarpvalstybiniu sukčiavimu PVM ir todėl turėtų padidinti PVM pajamas. <u>Įmonės</u>: geriau nustatant sukčiautojus būtų galima sumažinti ES vidaus prekyboje dalyvaujančioms įmonėms tenkančias reikalavimų laikymosi išlaidas. <u>Bendroji rinka</u>: numatomas teigiamas poveikis jos veikimui, nes kova su sukčiavimu PVM turėtų užtikrinti vienodas sąlygas reikalavimus atitinkančioms įmonėms visoje ES. Poveikis aplinkai ir socialinis poveikis yra nedideli.
Kokios būtų tinkamiausios galimybės (jei jos nėra – pagrindinių galimybių) įgyvendinimo išlaidos?
<u>Įmonės</u>: jokių papildomų išlaidų. Pasiūlymu bus sudarytos sąlygos geriau panaudoti ir analizuoti jau turimą informaciją. <u>Valstybės narės</u>: bendrai tvarkant duomenis papildomų išlaidų neatsirastų, nes jos jau patirtos vykdant programą „Fiscalis“. Jau turimi transporto priemonių registracijos ir muitinių duomenys. Mokesčių administratoriui suteikus automatinę prieigą prie informacijos, IT plėtros išlaidos liktų ribotos. Tačiau išlaidų negalima apskaičiuoti, nes nėra naujausių palyginamųjų duomenų arba tokių duomenų valstybės narės negali pateikti.
Koks bus poveikis verslui, MVĮ ir labai mažoms įmonėms?
Įmonėms, MVĮ ir labai mažoms įmonėms iniciatyvos poveikis neturėtų būti neigiamas, nes neturėtų atsirasti jokios papildomos administracinės naštos ar reikalavimų laikymosi išlaidų. Joms turėtų būti naudingos vienodesnės sąlygos ir geriau veikianti bendroji rinka.
Ar tai turės didelį poveikį nacionaliniams biudžetams ir administravimo subjektams?
Nors kai kurie sprendimai susiję su plėtros išlaidomis, valstybių narių biudžetams bus naudingos naujos priemonės kovojant su sukčiavimu PVM. Nauda numatoma, bet nėra įmanoma ją tiksliai kiekybiškai įvertinti.
Ar bus dar koks nors didelis poveikis?
Šis pasiūlymas paskatins taikyti naujus keitimosi PVM informacija, kuri gali apimti asmens duomenis, būdus ir bendrą tokios informacijos tvarkymą. Tai gali turėti poveikio pagrindinėms teisėms. Tačiau iniciatyvoje numatyti nauji keitimosi informacija būdai ir duomenų tvarkymas bus griežtai taikomi tik vykdytojams ir bus apsiribojama tik tuo, kas būtina iniciatyvos tikslams pasiekti, t. y. veiksmingai kovoti su tarpvalstybiniu sukčiavimu PVM srityje.
D. Tolesni veiksmai
Kada politika bus persvarstoma?
Pagal Reglamento (ES) 904/2010 59 straipsnį jo taikymas peržiūrimas kas penkerius metus. Be to, valstybės narės turi pranešti Komisijai bet kokią turimą informaciją, susijusią su reglamento taikymu (49 straipsnis), ir, <i>inter alia</i>, pateikti metinius statistinius duomenis.