KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 28.6.2019 r.
COM(2019) 304 final

2019/0144 (NLE)

Wniosek

# DECYZJA WYKONAWCZA RADY

## zmieniająca decyzję wykonawczą Rady 2013/676/UE upoważniającą Rumunię do dalszego stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

# UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 395 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej („dyrektywa VAT”[1]) Rada, stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji, może upoważnić każde państwo członkowskie do wprowadzenia szczególnych środków stanowiących odstępstwo od przepisów wspomnianej dyrektywy w celu upraszczania poboru VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

W piśmie, które wpłynęło do Komisji dnia 11 marca 2019 r., Rumunia zwróciła się o upoważnienie do dalszego stosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy VAT, w którym określono osobę zobowiązaną do zapłaty VAT.

Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT pismami z dnia 9 kwietnia 2019 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Rumunię. Pismem z dnia 10 kwietnia 2019 r. Komisja powiadomiła Rumunię, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

## 1. KONTEKST WNIOSKU

### • Przyczyny i cele wniosku

Zgodnie z zasadą ogólną określoną w art. 193 dyrektywy VAT do zapłaty podatku VAT zobowiązany jest zwykle podatnik dokonujący dostawy towarów lub świadczenia usług.

Zgodnie z art. 395 dyrektywy VAT państwa członkowskie mogą stosować środki stanowiące odstępstwo od przepisów dyrektywy VAT w celu uproszczenia procedury poboru podatku VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania, jeżeli środki te zostały zatwierdzone przez Radę.

Rumunia wystąpiła w 2009 r. z wnioskiem o odstępstwo, aby otrzymać upoważnienie do stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia m.in. do dostaw produktów drzewnych. Na mocy przedmiotowej procedury osobą zobowiązaną do zapłaty VAT staje się podatnik będący odbiorcą dostaw. Produkty drzewne obejmują w szczególności drzewostan, drewno okrągłe lub łupane, drewno opałowe, produkty z drewna, drewno bez oblin lub rozdrobnione, a także drewno surowe lub przetworzone lub półprodukty z drewna.

Wniosek został zatwierdzony decyzją wykonawczą Rady 2010/583/UE[2] do dnia 31 grudnia 2013 r., a w odniesieniu do produktów drzewnych został następnie przedłużony decyzją wykonawczą Rady 2013/676/UE[3] do dnia 31 grudnia 2016 r. oraz decyzją wykonawczą Rady (UE) 2016/1206[4] do dnia 31 grudnia 2019 r.

---

1 Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

2 Decyzja wykonawcza Rady 2010/583/UE z dnia 27 września 2010 r. w sprawie upoważnienia Rumunii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 256 z 30.9.2010, s. 27).

3 Decyzja wykonawcza Rady 2013/676/UE z dnia 15 listopada 2013 r. upoważniająca Rumunię do dalszego stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 316 z 27.11.2013, s. 31).

4 Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2016/1206 z dnia 18 lipca 2016 r. zmieniająca decyzję wykonawczą 2013/676/UE upoważniającą Rumunię do dalszego stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 198 z 23.7.2016, s. 47).

Obecnie Rumunia wystąpiła ponownie o przedłużenie okresu obowiązywania odstępstwa w odniesieniu do stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia do dostaw produktów drzewnych.

Na podstawie sprawozdania sporządzonego przez Rumunię, przedstawionego wraz z wnioskiem o przedłużenie obowiązywania tego środka, wyznaczenie odbiorcy jako osoby zobowiązanej do zapłaty podatku VAT w przypadku dostaw wyżej wspomnianych produktów drzewnych umożliwiło zapobieganie uchylaniu się od opodatkowania lub unikaniu opodatkowania w tym sektorze charakteryzującym się dużą ilością małych odsprzedawców i pośredników, którzy byli trudni do kontrolowania. Przedłużenie obowiązywania odstępstwa na kolejny ograniczony okres można więc uznać za uzasadnione, gdyż wydaje się, że środek nie ma negatywnego wpływu na oszustwa na poziomie detalicznym, w innych sektorach lub w innych państwach członkowskich. Biorąc pod uwagę niezmienioną sytuację prawną i faktyczną, proponuje się zatem przedłużenie po raz ostatni środka stanowiącego odstępstwo i zezwolenie Rumunii na jego stosowanie do dnia 31 grudnia 2022 r.

Odstępstwa są z reguły przyznawane na określony czas, tak aby umożliwić ocenę, czy środek szczególny jest właściwy i skuteczny, a także by dać państwom członkowskim czas na wprowadzenie innych konwencjonalnych środków służących rozwiązaniu danego problemu do czasu wygaśnięcia środka stanowiącego odstępstwo. Odstępstwo upoważniające do stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia jest przyznawane tylko w wyjątkowych przypadkach w odniesieniu do obszarów szczególnie podatnych na oszustwa i jest stosowane w ostateczności.

W związku z tym do czasu wygaśnięcia niniejszego odstępstwa Rumunia powinna wdrożyć inne konwencjonalne środki w celu zwalczania dalszego rozpowszechniania się oszustw związanych z VAT w sektorze drewna i zapobiegania temu zjawisku. W rezultacie nie powinna zachodzić dalsza potrzeba stosowania odstępstwa od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do wspomnianych dostaw.

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

Podobne odstępstwa dotyczące art. 193 dyrektywy VAT zostały przyznane innym państwom członkowskim.

Proponowany środek jest zatem zgodny z obowiązującymi przepisami dyrektywy VAT.

## 2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

- **Podstawa prawna**

Art. 395 dyrektywy VAT.

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

Biorąc pod uwagę przepisy dyrektywy VAT, na których opiera się przedmiotowy wniosek, zasada pomocniczości nie ma zastosowania.

- **Proporcjonalność**

Decyzja dotyczy upoważnienia udzielonego państwu członkowskiemu w odpowiedzi na jego własny wniosek i nie stanowi żadnego zobowiązania.

Biorąc pod uwagę ograniczony zasięg odstępstwa, środek specjalny jest proporcjonalny do wyznaczonego celu.

- **Wybór instrumentu**

Proponowany instrument: decyzja wykonawcza Rady.

Zgodnie z art. 395 dyrektywy 2006/112/WE Rady odstępstwo od wspólnych przepisów dotyczących podatku VAT jest możliwe jedynie po uzyskaniu zgody Rady, stanowiącej jednogłośnie na wniosek Komisji. Decyzja wykonawcza Rady jest najwłaściwszym instrumentem, ponieważ może być skierowana do poszczególnych państw członkowskich.

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

- **Konsultacje z zainteresowanymi stronami**

Niniejszy wniosek opiera się na wniosku złożonym przez Rumunię i dotyczy wyłącznie tego państwa członkowskiego.

- **Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy eksperckiej**

Nie zaistniała potrzeba skorzystania z pomocy ekspertów zewnętrznych.

- **Ocena skutków**

Wniosek dotyczący decyzji wykonawczej Rady ma na celu zapobieganie niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania w sektorze drzewnym, w związku z czym wywołuje on potencjalnie pozytywne skutki, ponieważ dzięki niemu wykorzystywanie wcześniej stosowanych mechanizmów oszustw w tym sektorze drzewnym będzie nadal niemożliwe. Według Rumunii nieprzedłużenie obowiązywania środka nieuchronnie doprowadziłoby do przywrócenia tych mechanizmów.

W każdym wypadku skutki stosowania środka będą jednak ograniczone ze względu na wąski zakres odstępstwa i ograniczony czas jego stosowania.

## 4. WPŁYW NA BUDŻET

Wniosek nie ma negatywnego wpływu na budżet UE.

## 5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

- **Plany wdrożenia i monitorowanie, ocena i sprawozdania**

Wniosek jest ograniczony w czasie.

2019/0144 (NLE)

Wniosek

**DECYZJA WYKONAWCZA RADY**

**zmieniająca decyzję wykonawczą Rady 2013/676/UE upoważniającą Rumunię do dalszego stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej**

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, w szczególności jej art. 395 ust. 1[1],

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

(1) Decyzją wykonawczą Rady 2010/583/UE[2], a następnie decyzją wykonawczą Rady 2013/676/UE[3] upoważniono Rumunię do stosowania szczególnego środka polegającego na wyznaczeniu podatnika, na rzecz którego dokonywane są przez podatników dostawy produktów drzewnych, jako osoby zobowiązanej do zapłaty podatku od wartości dodanej (VAT) od tych dostaw. Upoważnienie przyznane decyzją wykonawczą 2013/676/UE zostało przedłużone do dnia 31 grudnia 2019 r. decyzją wykonawczą Rady (UE) 2016/1206[4].

(2) Pismem zarejestrowanym przez Komisję w dniu 11 marca 2019 r. Rumunia wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania środka szczególnego zatwierdzonego decyzją wykonawczą 2013/676/UE. Do wniosku dołączono sprawozdanie dotyczące stosowania tego środka zgodnie z wymogami art. 3 tej decyzji wykonawczej.

(3) Pismami z dnia 9 kwietnia 2019 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Rumunię. Pismem z dnia 10 kwietnia 2019 r. Komisja powiadomiła Rumunię, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

(4) Zgodnie z informacjami przekazanymi przez Rumunię w jej wniosku faktyczna sytuacja, która uzasadniała zastosowanie środka szczególnego, nie uległa zmianie.

---

1 Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

2 Decyzja wykonawcza Rady 2010/583/UE z dnia 27 września 2010 r. w sprawie upoważnienia Rumunii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 256 z 30.9.2010, s. 27).

3 Decyzja wykonawcza Rady 2013/676/UE z dnia 15 listopada 2013 r. upoważniająca Rumunię do dalszego stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 316 z 27.11.2013, s. 31).

4 Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2016/1206 z dnia 18 lipca 2016 r. zmieniająca decyzję wykonawczą 2013/676/UE upoważniającą Rumunię do dalszego stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 198 z 23.7.2016, s. 47).

Ponadto analiza przeprowadzona przez władze rumuńskie wskazuje na to, że środek ten okazał się skuteczny w ograniczaniu zjawiska uchylania się od opodatkowania.

(5) Komisja uważa, że środek szczególny jest proporcjonalny do zamierzonych celów, ponieważ ogranicza się do bardzo konkretnych operacji w sektorze, który stwarza poważne problemy w postaci uchylania się od opodatkowania i unikania opodatkowania. Ponadto zdaniem Komisji dalsze stosowanie środka nie będzie wywierało niepożądanego wpływu na zapobieganie oszustwom na poziomie sprzedaży detalicznej ani w innych sektorach czy w innych państwach członkowskich.

(6) Należy zatem upoważnić Rumunię do dalszego stosowania tego środka szczególnego w kolejnym ograniczonym okresie, tj. do dnia 31 grudnia 2022 r.

(7) Aby umożliwić ocenę stosowności i skuteczności środka szczególnego, prawo do stosowania odstępstwa przyznaje się zazwyczaj na ograniczony okres. Odstępstwa dają państwom członkowskim czas na wprowadzenie innych środków konwencjonalnych w celu rozwiązania danego problemu do czasu wygaśnięcia środków szczególnych. Odstępstwo upoważniające do stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia jest przyznawane tylko w wyjątkowych przypadkach w odniesieniu do obszarów szczególnie podatnych na oszustwa i jest stosowane w ostateczności. Rumunia powinna zatem wprowadzić w życie inne konwencjonalne środki w celu zwalczania dalszego rozpowszechniania się oszustw związanych z VAT w sektorze drewna i zapobiegania temu zjawisku, co w konsekwencji spowoduje, że nie będzie już dłużej konieczności stosowania odstępstwa od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do takich dostaw. Na obecnym etapie nie jest więc konieczne uwzględnianie w decyzji wykonawczej 2013/676/UE szczególnego przepisu dotyczącego składania po dniu 31 grudnia 2022 r. kolejnych wniosków o przedłużenie odstępstwa zatwierdzonego tą decyzja wykonawczą.

(8) Odstępstwo nie ma negatywnego wpływu na zasoby własne Unii z tytułu VAT.

(9) Należy zatem odpowiednio zmienić decyzję wykonawczą 2013/676/UE,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

*Artykuł 1*

W decyzji wykonawczej Rady 2013/676/UE należy wprowadzić następujące zmiany:

1) w art. 1 datę „31 grudnia 2019 r.” zastępuje się datą „31 grudnia 2022 r.”;

2) uchyla się art. 3.

*Artykuł 2*

Niniejsza decyzja skierowana jest do Rumunii.

Sporządzono w Brukseli dnia […] r.

*W imieniu Rady*
*Przewodniczący*