

Bruxelles, 20.7.2020
COM(2020) 328 final

2020/0147 (NLE)

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2013/680/UE de autorizare a Regatului Danemarcei și a Regatului Suediei să prelungească aplicarea unei măsuri speciale de derogare de la articolele 168, 169, 170 și 171 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată

EXPUNERE DE MOTIVE

1. CONTEXTUL PROPUNERII

Motivele și obiectivele propunerii

În conformitate cu articolul 395 alineatul (1) din Directiva 2006/112/CE din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată¹ (denumită în continuare „Directiva TVA”), Consiliul, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei, poate autoriza orice stat membru să aplice măsuri speciale de derogare de la directiva respectivă pentru a simplifica procedura de colectare a taxei sau pentru a preveni anumite forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale.

Danemarca și Suedia au solicitat o prelungire a derogării existente acordate inițial prin Decizia 2000/91/CE² și extinse prin Deciziile 2003/65/CE³, 2007/132/CE⁴ și 2013/680/UE⁵. În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, prin scrisoarea din 2 aprilie 2020, cu privire la solicitarea introdusă de Danemarca și Suedia. Prin scrisoarea din 3 aprilie 2020, Comisia a informat Danemarca și Suedia că dispune de toate informațiile pe care le consideră necesare pentru evaluarea solicitării.

Context general

Danemarca și Suedia au introdus în comun norme simplificate privind recuperarea TVA-ului în legătură cu taxele de trecere pentru legătura fixă de la Öresund dintre Danemarca și Suedia. Acest lucru a fost considerat necesar deoarece normele obișnuite în materie de TVA ar crea o birocrație excesivă atât pentru contribuabili, cât și pentru administrații.

Potrivit normelor obișnuite în materie de TVA prevăzute la articolele 168, 169, 170 și 171 din Directiva TVA, TVA-ul trebuie dedus în statul membru sau rambursat de către statul membru în care a fost datorat sau plătit. Deoarece legătura fixă de la Öresund este situată parțial pe teritoriul Danemarcei și parțial pe teritoriul Suediei, TVA-ul plătit pentru taxa de trecere pentru utilizarea legăturii ar trebui să poată fi recuperat de la oricare dintre aceste țări în măsura în care taxa are legătură cu teritoriile lor. Mai precis 50 % ar fi de recuperat din Danemarca și 50 % din Suedia.

În practică, aceasta ar însemna că persoanele impozabile stabilite fie în Danemarca, fie în Suedia vor fi în măsură să recupereze doar 50 % din TVA-ul de pe declarațiile lor periodice de TVA în statul membru de înregistrare. Restul de 50 % ar trebui să poată fi recuperat prin

¹ JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

² Decizia Consiliului din 24 ianuarie 2000 privind autorizarea Regatului Danemarcei și a Regatului Suediei de a aplica o măsură specială de derogare de la articolul 17 din a șasea directivă 77/338/CEE a Consiliului privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri (JO L 28, 3.2.2000, p. 38).

³ Decizia Consiliului din 21 ianuarie 2003 de prelungire a aplicării Deciziei 2000/91/CE privind autorizarea Regatului Danemarcei și a Regatului Suediei de a aplica o măsură de derogare de la articolul 17 din a șasea directivă 77/388/CEE a Consiliului privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri (JO L 25, 30.1.2003, p. 40).

⁴ Decizia Consiliului din 30 ianuarie 2007 de prelungire a aplicării Deciziei 2000/91/CE privind autorizarea Regatului Danemarcei și a Regatului Suediei de a aplica o măsură de derogare de la articolul 17 din a șasea directivă 77/388/CEE a Consiliului privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri (JO L 57, 24.2.2007, p. 10).

⁵ Decizia de punere în aplicare a Consiliului din 15 noiembrie 2013 de autorizare a Regatului Danemarcei și a Regatului Suediei să prelungească aplicarea unei măsuri speciale de derogare de la articolele 168, 169, 170 și 171 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 316, 27.11.2013, p. 39-40).

rambursare de la celălalt stat membru în temeiul Directivei 2008/9/CE⁶. De asemenea, persoanele impozabile stabilite în alt stat membru decât Danemarca și Suedia ar trebui să recupereze TVA-ul prin intermediul a două cereri de rambursare diferite, conform Directivei 2008/9/CE, una depusă în Danemarca și una în Suedia. De asemenea, persoanele impozabile stabilite în afara teritoriului Uniunii ar trebui, în conformitate cu Directiva 86/560/CEE⁷ să depună cereri de rambursare atât în Danemarca, cât și în Suedia.

Derogarea existentă pentru Danemarca și Suedia simplifică normele privind recuperarea TVA-ului. De fapt, prin această derogare, ele permit o singură cerere de rambursare a TVA-ului pentru taxa de trecere. Normele simplificate aplicate sunt următoarele:

- Persoanele impozabile stabilite în Danemarca și în Suedia au dreptul să își deducă, prin declarația lor națională de TVA, valoarea totală a TVA-ului deductibil pentru taxele de trecere, inclusiv partea aferentă utilizării legăturii pe teritoriul statului membru în care nu sunt stabilite.

- Pentru a recupera TVA-ul deductibil conform procedurii prevăzute în Directiva 2008/9/CE privind persoanele impozabile stabilite în alt stat membru decât Danemarca și Suedia sau conform procedurii prevăzute în Directiva 86/560/CEE pentru persoanele impozabile stabilite în afara statelor membre, cererea ar trebui să fie adresată numai autorităților suedeze.

Danemarca și Suedia solicită ca aceste norme de simplificare existente să fie prelungite pentru o perioadă suplimentară.

În conformitate cu informațiile statistice furnizate de Suedia, derogarea creată pentru persoanele impozabile oferă o simplificare semnificativă a procedurilor de recuperare a TVA-ului aferent taxelor de trecere pentru legătura de la Öresund și s-a dovedit a fi un succes. Comisia consideră, la rândul ei, că acest tip de deducere transfrontalieră este un model de simplificare a obligațiilor comerciale care ar putea fi prelungit pe termen lung prin intermediul unui sistem generalizat de ghișeu unic.

Prin urmare, Comisia consideră că o nouă prelungire este adecvată

Dispoziții în vigoare în domeniul propunerii

O derogare existentă acordată Danemarcei și Suediei la 24 ianuarie 2000 și prelungită la 21 ianuarie 2003, la 30 ianuarie 2007 și la 13 noiembrie 2013.

Coerența cu alte politici și obiective ale Uniunii

Nu se aplică.

2. REZULTATELE CONSULTĂRILOR CU PĂRȚILE INTERESATE ȘI ALE EVALUĂRII IMPACTULUI

Consultarea părților interesate

Nu se aplică.

Obținerea și utilizarea expertizei

⁶ Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru în care se face rambursarea (JO L 44, 20.2.2008, p. 23).

⁷ Directiva 86/560/CEE a Consiliului din 17 noiembrie 1986 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri – Proceduri privind rambursarea taxei pe valoare adăugată către persoanele impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Comunității (JO L 326, 21.11.1986, p. 40-41).

Nu a fost necesară consultarea unor experți externi.

Evaluarea impactului

Decizia propusă vizează simplificarea procedurii de recuperare a TVA-ului aferent taxelor de trecere, pentru persoanele impozabile care utilizează legătura fixă de la Öresund dintre Danemarca și Suedia și, prin urmare, are un impact economic potențial pozitiv.

Impactul va fi, în orice caz, limitat, datorită domeniului restrâns al derogării.

3. ELEMENTELE JURIDICE ALE PROPUNERII

Rezumatul acțiunii propuse

Autorizarea Danemarcei și a Suediei de a aplica o măsură de derogare de la articolele 168, 169, 170 și 171 din Directiva TVA în ceea ce privește dreptul de deducere al persoanelor impozabile.

Temeiul juridic

Articolul 395 din Directiva 2006/112/CE din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.

Principiul subsidiarității

Propunerea intră în sfera competenței exclusive a Uniunii. În consecință, principiul subsidiarității nu se aplică.

Principiul proporționalității

Propunerea respectă principiul proporționalității din următoarele motive:

Această decizie se referă la o autorizație acordată celor două state membre la cererea acestora și nu constituie o obligație.

Având în vedere domeniul de aplicare limitat al derogării, măsura specială este proporțională cu obiectivul urmărit.

Alegerea instrumentelor

Instrumente propuse: altele.

Alte instrumente nu ar fi adecvate din următoarele motive:

În temeiul articolului 395 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, derogarea de la normele comune în materie de TVA nu se poate acorda decât cu autorizația Consiliului hotărând în unanimitate la o propunere a Comisiei. O decizie de punere în aplicare a Consiliului reprezintă singurul instrument adecvat, dat fiind că aceasta poate fi adresată unui singur stat membru.

4. IMPLICAȚIILE BUGETARE

Propunerea nu are nicio implicație pentru bugetul Uniunii.

5. ELEMENTE OPȚIONALE

Clauza de reexaminare/de revizuire/ privind încetarea de drept a efectelor juridice

Propunerea include o clauză de încetare a efectelor.

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2013/680/UE de autorizare a Regatului Danemarcei și a Regatului Suediei să prelungească aplicarea unei măsuri speciale de derogare de la articolele 168, 169, 170 și 171 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 adăugată⁸, în special articolul 395 alineatul (1),

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

întrucât:

- (1) Prin scrisorile înregistrate de Comisie la 20 februarie 2020, Danemarca și Suedia au solicitat autorizarea prelungirii aplicării unei măsuri speciale de derogare de la articolele 168, 169, 170 și 171 din Directiva 2006/112/CE care prevăd că persoanele impozabile trebuie să își exercite dreptul de deducere sau de rambursare a taxei pe valoarea adăugată (TVA) în statul membru în care aceasta a fost plătită.
- (2) În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) al doilea paragraf din Directiva 2006/112/CE, Comisia a informat celelalte state membre cu privire la cererile înaintate de Danemarca și Suedia printr-o scrisoare datată 2 aprilie 2020. Prin scrisoarea din 3 aprilie 2020, Comisia a informat Danemarca și Suedia că dispune de toate informațiile pe care le consideră necesare pentru evaluarea cererilor.
- (3) Cererile de derogare se referă la recuperarea TVA-ului plătit pentru taxele de trecere pentru utilizarea legăturii fixe de la Öresund dintre Danemarca și Suedia. Potrivit normelor de TVA privind locul prestării de servicii legat de bunurile imobile, o parte din TVA-ul aferent taxelor de trecere pentru utilizarea legăturii fixe de la Öresund ar trebui plătit în Danemarca și o parte în Suedia.
- (4) Prin Decizia 2000/91/CE a Consiliului⁹, prin derogare de la cerința aplicabilă persoanelor impozabile de a-și exercita dreptul de deducere sau de rambursare a TVA-ului în statul membru în care a fost plătit, Danemarca și Suedia au fost autorizate să aplice o măsură specială prin care contribuabilii să poată recupera TVA-ul de la o singură administrație până la 31 decembrie 2002. Autorizația de a aplica măsura specială respectivă a fost ulterior prelungită prin Decizia 2003/65/CE a Consiliului¹⁰

⁸ JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

⁹ Decizia 2000/91/CE a Consiliului din 24 ianuarie 2000 privind autorizarea Regatului Danemarcei și a Regatului Suediei de a aplica o măsură de derogare de la articolul 17 din a șasea directivă 77/338/CEE a Consiliului privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri (JO L 28, 3.2.2000, p. 38).

¹⁰ Decizia 2003/65/CE a Consiliului din 21 ianuarie 2003 de prelungire a aplicării Deciziei 2000/91/CE privind autorizarea Regatului Danemarcei și a Regatului Suediei de a aplica o măsură de derogare de la

până la 31 decembrie 2006 și prin Decizia 2007/132/CE a Consiliului¹¹ până la 31 decembrie 2013. Prin Decizia de punere în aplicare 2013/680/UE a Consiliului¹², Danemarca și Suedia au fost autorizate să aplice o măsură specială de derogare de la articolele 168, 169, 170 și 171 din Directiva 2006/112/CE de la 1 ianuarie 2014 până la 31 decembrie 2020.

- (5) Situația de drept și de fapt care a justificat această derogare nu s-a schimbat și există în continuare. Danemarca și Suedia trebuie, așadar, să fie autorizate să aplice măsura specială pentru o nouă perioadă limitată.
- (6) Derogarea nu are niciun impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii provenind din TVA.
- (7) Prin urmare, Decizia de punere în aplicare 2013/680/UE trebuie modificată în consecință,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

La articolul 2 din Decizia de punere în aplicare 2013/680/UE, data de „31 decembrie 2020” se înlocuiește cu data de „31 decembrie 2027”.

Articolul 2

Prezenta decizie se adresează Regatului Danemarcei și Regatului Suediei.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu
Președintele*

articolul 17 din a șasea directivă 77/388/CEE a Consiliului privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri (JO L 25, 30.1.2003, p. 40).

¹¹ Decizia 2007/132/CE a Consiliului din 30 ianuarie 2007 de prelungire a aplicării Deciziei 2000/91/CE privind autorizarea Regatului Danemarcei și a Regatului Suediei de a aplica o măsură de derogare de la articolul 17 din a șasea directivă 77/388/CEE a Consiliului privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri (JO L 57, 24.2.2007, p. 10).

¹² Decizia de punere în aplicare 2013/680/UE a Consiliului din 15 noiembrie 2013 de autorizare a Regatului Danemarcei și a Regatului Suediei să prelungească aplicarea unei măsuri speciale de derogare de la articolele 168, 169, 170 și 171 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 316, 27.11.2013, p. 39).