



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 16.12.2014 r.
COM(2014) 736 final

2014/0352 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

przedłużająca okres obowiązywania decyzji 2012/232/UE upoważniającej Rumunię do stosowania środków stanowiących odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 168 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

UZASADNIENIE

1. KONTEKST WNIOSKU

Zgodnie z art. 395 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (zwanej dalej „dyrektywą w sprawie VAT”) 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 w dniu 13 lutego 2014 r., Rumunia wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do stosowania środka stanowiącego odstępstwo od ogólnych zasad regulujących prawo do odliczenia naliczonego podatku VAT odnoszącego się do niektórych silnikowych pojazdów drogowych. Wniosek został uzupełniony w dniu 15 września 2014 r. o sprawozdanie na temat stosowania decyzji 2012/232/UE.

Kontekst ogólny

W art. 168 dyrektywy w sprawie VAT stanowi się, że podatnik jest uprawniony do odliczenia podatku VAT nałożonego na towary lub usługi wykorzystywane na potrzeby opodatkowanych transakcji podatnika. Zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 lit. a) tej dyrektywy użycie towarów stanowiących część majątku przedsiębiorstwa do celów prywatnych uznawane jest za odpłatne świadczenie usług, jeśli VAT od takich towarów podlegał w całości lub w części odliczeniu. System ten pozwala na odzyskanie pierwotnie odliczonego podatku VAT w odniesieniu do towarów wykorzystywanych do celów prywatnych.

W przypadku samochodów osobowych system ten jest trudny do stosowania, w szczególności w związku z tym, że trudno jest rozdzielić wykorzystywanie do celów prywatnych i do celów działalności gospodarczej. Jeśli prowadzona jest dokumentacja, stanowi to dodatkowe obciążenie zarówno dla przedsiębiorstwa, jak i dla administracji, związane z jej prowadzeniem i kontrolą, nawet w przypadku, gdy Rumunia skorzystałaby z możliwości przewidzianej w art. 168a dyrektywy w sprawie VAT, aby ograniczyć odliczenia na wydatki związane z samochodami firmowymi do rzeczywistego odsetka wykorzystania do celów działalności gospodarczej podatnika.

W celu uproszczenia poboru podatku VAT i zwalczania uchylania się od opodatkowania w 2011 r. Rumunia zwróciła się o indywidualne odstępstwo umożliwiające jej ograniczenie do 50 % prawa do odliczenia w odniesieniu do niektórych silnikowych pojazdów drogowych. Wniosek o odstępstwo został zatwierdzony przez Radę decyzją 2012/232/UE z dnia 26 kwietnia 2012 r., która wygasa z dniem 31 grudnia 2014 r. Niektóre kategorie pojazdów były wyraźnie wyłączone z tego ograniczenia, takie jak pojazdy używane jedynie na potrzeby służb ratunkowych, służb bezpieczeństwa lub usług kurierskich, pojazdy używane przez agentów do spraw sprzedaży oraz agentów do spraw zakupów i taksówki, pojazdy używane do celów szkoleniowych w szkołach nauki jazdy, pojazdy przeznaczone na wynajem lub do leasingu lub pojazdy używane jako produkty do celów handlowych. Równocześnie przedsiębiorcy zwolnieni są z obowiązku rozliczania się z VAT do celów prywatnych.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 akapit drugi powyższej decyzji Rumunia przedstawiła sprawozdanie na temat stosowania przedmiotowej decyzji obejmujące przegląd ograniczenia procentowego. Z informacji dostarczonych przez Rumunię wynika, że ograniczenie do 50 % nadal uznaje się za odpowiadające rzeczywistości i że w związku z tym należy je w dalszym ciągu uważać za stosowne.

Przedłużenie powinno być jednak ograniczone w czasie, aby można było ocenić, czy warunki, na których opiera się odstępstwo, nadal występują. Dlatego też proponuje się przedłużenie odstępstwa do końca 2017 r. i wystąpienie do Rumunii o przedstawienie nowego sprawozdania w przypadku, gdyby miał być złożony nowy wniosek o przedłużenie wykraczające poza ten termin.

Obowiązujące przepisy w dziedzinie, której dotyczy wniosek

W art. 176 dyrektywy w sprawie VAT stanowi się, że Rada określa wydatki, które nie dają prawa do odliczenia podatku VAT. Do czasu wejścia w życie odpowiednich przepisów państwa członkowskie są upoważnione do utrzymania wszystkich wyłączeń obowiązujących w dniu 1 stycznia 1979 r. W związku z tym istnieje pewna liczba przepisów „wstrzymujących”, które ograniczają prawo do odliczenia związanego z samochodami osobowymi.

2. WYNIKI KONSULTACJI Z ZAINTERESOWANYMI STRONAMI ORAZ OCENY SKUTKÓW

Konsultacje z zainteresowanymi stronami

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

Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy specjalistycznej

Nie zaistniała potrzeba skorzystania z pomocy ekspertów zewnętrznych.

Ocena skutków

Wniosek dotyczący decyzji ma na celu przede wszystkim uproszczenie poboru VAT w odniesieniu do samochodów osobowych częściowo wykorzystanych do celów innych niż działalność gospodarcza, a zatem jego potencjalne skutki są pozytywne. Równocześnie przeciwdziała on uchylaniu się od opodatkowania wynikającemu z niewłaściwego prowadzenia dokumentacji.

W każdym wypadku skutki te będą jednak ograniczone ze względu na wąski zakres odstępstwa i ograniczony czas jego stosowania. Odstępstwo nie będzie miało żadnego negatywnego wpływu na zasoby własne Unii pochodzące z VAT.

3. ASPEKTY PRAWNE WNIOSKU

Upoważnienie Rumunii do dalszego stosowania środka stanowiącego odstępstwo od dyrektywy w sprawie VAT w celu ograniczenia do 50 % prawa podatnika do odliczenia VAT od wydatków związanych z pojazdami silnikowymi, jeśli pojazd nie jest wykorzystywany wyłącznie do celów działalności gospodarczej. W przypadku ograniczenia prawa do odliczenia podatnik zwolniony jest z obowiązku rozliczania się z podatku VAT od wykorzystywania pojazdu do celów prywatnych. Do wszelkich wniosków o przedłużenie obowiązywania środka powinno być załączone sprawozdanie ze stosowania odstępstwa obejmujące przegląd danego ograniczenia procentowego.

Podstawa prawna

Artykuł 395 dyrektywy w sprawie VAT.

Zasada pomocniczości

Biorąc pod uwagę przepisy dyrektywy w sprawie VAT, na których oparty jest niniejszy wniosek, wchodzi on w zakres wyłącznych kompetencji Unii. Zasada pomocniczości nie ma zatem zastosowania.

Zasada proporcjonalności

Wniosek jest zgodny z zasadą proporcjonalności z następujących względów.

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

Biorąc pod uwagę ograniczony zakres odstępstwa, szczególny środek jest proporcjonalny do zamierzonego celu, tj. zwalczania uchylania się od opodatkowania oraz uproszczenia poboru podatku VAT.

Wybór instrumentów

Zgodnie z art. 395 dyrektywy w sprawie VAT odstępstwo od wspólnych przepisów dotyczących podatku VAT jest możliwe jedynie na podstawie upoważnienia Rady, stanowiącej jednomyślnie na wniosek Komisji. Decyzja Rady jest ponadto najbardziej właściwym instrumentem, ponieważ może być skierowana do poszczególnych państw członkowskich.

4. WPLYW NA BUDŻET

Wniosek nie ma wpływu na budżet Unii.

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

Wniosek zawiera klauzulę wygaśnięcia.

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

przedłużająca okres obowiązywania decyzji 2012/232/UE upoważniającej Rumunię do stosowania środków stanowiących odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 168 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej¹, w szczególności jej art. 395 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W piśmie, które wpłynęło do Komisji w dniu 13 lutego 2014 r., Rumunia wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 168 dyrektywy 2006/112/WE w celu ograniczenia prawa do odliczania podatku VAT w związku z wydatkami na niektóre silnikowe pojazdy drogowe, które nie są wykorzystywane wyłącznie do celów działalności gospodarczej. Pismem zarejestrowanym przez Komisję w dniu 15 września 2014 r. Rumunia uzupełniła wniosek o sprawozdanie na temat stosowania decyzji Rady 2012/232/UE.
- (2) Zgodnie z art. 395 ust. 2 akapit drugi dyrektywy 2006/112/WE pismem z dnia 12 listopada 2014 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Rumunię. Pismem z dnia 13 listopada 2014 r. Komisja powiadomiła Rumunię, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.
- (3) Artykuł 168 dyrektywy 2006/112/WE ustanawia prawo podatnika do odliczenia VAT nałożonego na dostarczane mu towary i świadczone na jego rzecz usługi, jeśli są one wykorzystywane na potrzeby opodatkowanych transakcji podatnika. Artykuł 26 ust. 1 lit. a) tej dyrektywy zawiera wymóg rozliczania się z VAT w przypadku użycia towarów stanowiących część majątku przedsiębiorstwa do celów prywatnych podatnika lub jego pracowników lub, bardziej ogólnie, do celów innych niż działalność jego przedsiębiorstwa.
- (4) W decyzji 2012/232/UE upoważniono Rumunię do stosowania środka stanowiącego odstępstwo na mocy art. 395 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE w celu wdrożenia środka ograniczającego prawo do odliczenia naliczonego podatku VAT do 50 % w odniesieniu do zakupu, nabycia wewnątrzunijnego, przywozu, wynajmu lub leasingu pojazdów silnikowych oraz VAT od wydatków związanych z tymi pojazdami, w tym paliwa, kiedy pojazdy te nie są wykorzystywane wyłącznie do celów działalności gospodarczej.
- (5) Decyzja nr 2012/232/UE wygaśnie w dniu 31 grudnia 2014 r.

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

- (6) Zgodnie z art. 4 ust. 2 akapit drugi decyzji 2012/232/UE Rumunia przedłożyła Komisji sprawozdanie ze stosowania tej decyzji, w tym przegląd stosowanego ograniczenia procentowego dotyczącego prawa do odliczenia. Podobnie jak w przypadku poprzedniego odstępstwa, Rumunia nadal uważa, że stawka 50 % jest uzasadniona.
- (7) Uznaje się, że odstępstwo to wpłynie jedynie w nieznacznym stopniu na ogólną kwotę dochodów podatkowych pobieranych na etapie ostatecznej konsumpcji i nie będzie mieć negatywnego wpływu na zasoby własne Unii pochodzące z podatku VAT. Należy zatem upoważnić Rumunię do dalszego stosowania środka w określonym przedziale czasowym, do dnia 31 grudnia 2017 r.
- (8) W przypadku gdy Rumunia wystąpiłaby z wnioskiem o kolejne przedłużenie obowiązywania środka stanowiącego odstępstwo poza rok 2017, należy przedłożyć Komisji nowe sprawozdanie wraz z wnioskiem o przedłużenie nie później niż dnia 31 marca 2017 r.,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W decyzji 2012/232/UE wprowadza się następujące zmiany:

1) Artykuł 4 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 4

Niniejsza decyzja traci moc z dniem 31 grudnia 2017 r.

Każdy wniosek o przedłużenie środków określonych niniejszą decyzją przedkłada się Komisji do dnia 31 marca 2017 r.

Do tego wniosku załącza się sprawozdanie obejmujące przegląd stosowanego ograniczenia procentowego dotyczącego prawa do odliczenia VAT na podstawie niniejszej decyzji.”.

Artykuł 2

Niniejszą decyzję stosuje się od dnia 1 stycznia 2015 r.

Artykuł 3

Niniejsza decyzja skierowana jest do Rumunii.

Sporządzono w Brukseli dnia [...] r.

*W imieniu Rady
Przewodniczący*