

DIRECTIVE

DIRECTIVA (UE) 2018/1695 A CONSILIULUI

din 6 noiembrie 2018

de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește perioada de aplicare a mecanismului opțional de taxare inversă în legătură cu livrările de anumite bunuri și prestările de anumite servicii care prezintă risc de fraudă și a mecanismului de reacție rapidă împotriva fraudei în domeniul TVA

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene, în special articolul 113,

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

după transmiterea proiectului de act legislativ către parlamentele naționale,

având în vedere avizul Parlamentului European ⁽¹⁾,

având în vedere avizul Comitetului Economic și Social European ⁽²⁾,

hotărând în conformitate cu o procedură legislativă specială,

întrucât:

- (1) Frauda fiscală în domeniul taxei pe valoarea adăugată (TVA) duce la pierderi bugetare considerabile și afectează funcționarea pieței interne.
- (2) Articolul 199a din Directiva 2006/112/CE a Consiliului ⁽³⁾ permite statelor membre să prevadă ca persoana obligată la plata TVA pentru livrările enumerate la articolul menționat să fie persoana impozabilă căreia îi sunt destinate livrările (denumit în continuare „mecanismul de taxare inversă”) cu scopul de a permite soluționarea promptă a problemelor legate de fraudă cu firme fantomă în comerțul intracomunitar (MTIC). Statele membre pot aplica acest mecanism până la 31 decembrie 2018 și pentru o perioadă minimă de doi ani.
- (3) Măsura specială bazată pe un mecanism de reacție rapidă (MRR) prevăzută la articolul 199b din Directiva 2006/112/CE oferă statelor membre o procedură accelerată care permite introducerea mecanismului de taxare inversă pentru anumite livrări de bunuri și prestări de servicii în vederea combaterii unor forme de fraudă neprevăzută și masivă care ar putea duce la pierderi financiare considerabile și ireparabile. În conformitate cu articolul 3 din Directiva 2013/42/UE a Consiliului ⁽⁴⁾, statele membre pot aplica măsura specială MRR până la 31 decembrie 2018.
- (4) La 8 martie 2018, Comisia a prezentat Parlamentului European și Consiliului un raport privind efectele articolelor 199a și 199b din Directiva 2006/112/CE asupra combaterii fraudei (denumit în continuare „raportul”).
- (5) Potrivit raportului, statele membre și părțile interesate consideră, în general, că mecanismul de taxare inversă prevăzut la articolul 199a din Directiva 2006/112/CE este un instrument temporar eficient și eficace pentru combaterea fraudei în domeniul TVA în anumite sectoare sau pentru prevenirea producerii fraudei. Cerința referitoare la o perioadă minimă de doi ani pentru aplicarea măsurii prevăzută la articolul 199a alineatul (1) din Directiva 2006/112/CE s-a dovedit a fi un impediment pentru anumite state membre care au dorit să introducă mecanismul de taxare inversă, dar nu îndeplineau această cerință. În consecință, cerința privind perioada minimă de doi ani ar trebui să fie eliminată din dispoziția respectivă.
- (6) Deși măsura specială MRR prevăzută la articolul 199b din Directiva 2006/112/CE nu a fost utilizată niciodată efectiv, statele membre consideră că ar trebui menținută, fiind un instrument util și o măsură preventivă în cazuri excepționale de fraudă în domeniul TVA.

⁽¹⁾ Avizul din 3 octombrie 2018 (nepublicat încă în Jurnalul Oficial).

⁽²⁾ Avizul din 11 iulie 2018 (nepublicat încă în Jurnalul Oficial).

⁽³⁾ Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 347, 11.12.2006, p. 1).

⁽⁴⁾ Directiva 2013/42/UE a Consiliului din 22 iulie 2013 de modificare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată în ceea ce privește un mecanism de reacție rapidă împotriva fraudelor în materie de TVA (JO L 201, 26.7.2013, p. 1).

- (7) Având în vedere constatările și concluziile raportului, măsurile prevăzute la articolele 199a și 199b din Directiva 2006/112/CE s-au dovedit a fi măsuri temporare utile și precise pentru combaterea fraudei în domeniul TVA. Respectivul măsuri urmează să expire la 31 decembrie 2018, ceea ce ar priva statele membre de un instrument eficient de combatere a fraudei în domeniul TVA. Prin urmare, este oportun să se prelungească aplicarea acestor măsuri pentru o perioadă limitată de timp, până la intrarea în vigoare preconizată a regimului definitiv al TVA.
- (8) Prin urmare, Directiva 2006/112/CE ar trebui modificată în consecință,

ADOPTĂ PREZENTA DIRECTIVĂ:

Articolul 1

Directiva 2006/112/CE se modifică după cum urmează:

1. La articolul 199a alineatul (1), teza introductivă se înlocuiește cu următorul text:

„Până la 30 iunie 2022, statele membre pot să prevadă ca persoana obligată la plata TVA să fie persoana impozabilă beneficiară a următoarelor operațiuni:”.

2. Articolul 199b se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 199b

(1) Un stat membru poate, în cazuri de urgență imperativă și în conformitate cu alineatele (2) și (3), să desemneze destinatarul drept persoana obligată la plata TVA pentru anumite livrări de bunuri și prestări de servicii, prin derogare de la articolul 193, ca măsură specială bazată pe mecanismul de reacție rapidă (MRR) cu scopul de a combate fraudă neprevăzută și masivă care ar putea duce la pierderi financiare considerabile și ireparabile.

Măsura specială MRR face obiectul unor măsuri corespunzătoare de control de către statul membru cu privire la persoanele impozabile care livrează bunurile sau prestează serviciile cărora li se aplică măsura respectivă și este valabilă pe o durată de maximum nouă luni.

(2) Un stat membru care dorește să introducă o măsură specială MRR astfel cum este prevăzută la alineatul (1) trimite o notificare Comisiei utilizând formularul standardizat instituit în conformitate cu alineatul (4) și, în același timp, notifică celelalte state membre. Statul membru furnizează Comisiei informații care să indice sectorul în cauză, tipul și caracteristicile fraudei, existența motivelor de urgență imperativă, caracterul neprevăzut și masiv și consecințele acesteia în ceea ce privește pierderile financiare considerabile și ireparabile. În cazul în care consideră că nu dispune de toate informațiile necesare, Comisia contactează statul membru în cauză în termen de două săptămâni de la primirea notificării și precizează informațiile suplimentare care sunt necesare. Eventualele informații suplimentare furnizate de statul membru în cauză Comisiei se transmit simultan celorlalte state membre. Dacă informațiile suplimentare furnizate nu sunt suficiente, Comisia informează în acest sens statul membru în cauză în termen de o săptămână.

Statul membru care dorește să introducă o măsură specială MRR astfel cum este prevăzută la alineatul (1) din prezentul articol adresează în același timp și o cerere Comisiei în conformitate cu procedura prevăzută la articolul 395 alineatele (2) și (3).

În cazuri de urgență imperativă, astfel cum se prevede la alineatul (1) din prezentul articol, procedura prevăzută la articolul 395 alineatele (2) și (3) se încheie în termen de șase luni de la primirea cererii de către Comisie.

(3) După obținerea tuturor informațiilor pe care le consideră necesare pentru evaluarea notificării menționate la alineatul (2) primul paragraf, Comisia notifică acest lucru statelor membre. Dacă are obiecții față de măsura specială MRR, Comisia formulează un aviz negativ în termen de o lună de la notificare și informează statul membru în cauză și Comitetul pentru TVA în legătură cu acest lucru. Dacă nu are obiecții, Comisia transmite o confirmare scrisă statului membru în cauză și Comitetului pentru TVA în același interval de timp. Statul membru poate adopta măsura specială MRR de la data primirii confirmării respective. La evaluarea notificării, Comisia ține seama de opiniile oricărui alt stat membru care i-au fost transmise în scris.

(4) Comisia adoptă un act de punere în aplicare prin care instituie un formular standardizat pentru transmiterea notificării privind măsura specială MRR menționată la alineatul (2) și a informațiilor menționate la alineatul (2) primul paragraf. Actul de punere în aplicare respectiv se adoptă în conformitate cu procedura de examinare menționată la alineatul (5).

(5) Atunci când se face trimitere la prezentul alineat, se aplică articolul 5 din Regulamentul (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului (*), iar în acest sens, comitetul este cel instituit în temeiul articolului 58 din Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului (**).

(6) Măsura specială MRR, astfel cum este prevăzută la alineatul (1), se aplică până la 30 iunie 2022.

(*) Regulamentul (UE) nr. 182/2011 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 februarie 2011 de stabilire a normelor și principiilor generale privind mecanismele de control de către statele membre al exercitării competențelor de executare de către Comisie (JO L 55, 28.2.2011, p. 13).

(**) Regulamentul (UE) nr. 904/2010 al Consiliului din 7 octombrie 2010 privind cooperarea administrativă și combaterea fraudei în domeniul taxei pe valoarea adăugată (JO L 268, 12.10.2010, p. 1)."

3. La articolul 395, alineatul (5) se elimină.

Articolul 2

Prezenta directivă intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în *Jurnalul Oficial al Uniunii Europene*.

Articolul 3

Prezenta directivă se adresează statelor membre.

Adoptată la Bruxelles, 6 noiembrie 2018.

Pentru Consiliu

Președintele

H. LÖGER
