COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 22.2.2022
COM(2022) 58 final

2022/0040 (NLE)

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2019/310 prin care Polonia este autorizată să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 226 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată

EXPUNERE DE MOTIVE

În conformitate cu articolul 395 alineatul (1) din Directiva 2006/112/CE din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (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 dispozițiile directivei respective pentru a simplifica procedura de colectare a TVA-ului sau pentru a preveni anumite forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale.

În conformitate cu articolul 2 din Decizia de punere în aplicare (UE) 2019/310 a Consiliului[1], la 29 aprilie 2021, Polonia a prezentat Comisiei un raport, înregistrat la 5 mai 2021, referitor la impactul global al măsurii respective asupra nivelului fraudei în materie de TVA și asupra persoanelor impozabile vizate.

Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 26 iulie 2021, Polonia a solicitat o autorizație de a menține în continuare derogarea de la articolul 226 din Directiva TVA în ceea ce privește cerințele privind facturarea taxei pe valoarea adăugată (TVA) și de a introduce mecanismul obligatoriu de plată defalcată în legătură cu livrarea de bunuri și prestarea de servicii care prezintă risc de fraudă și care, în general, cad sub incidența mecanismului de taxare inversă și a răspunderii solidare în Polonia. În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, prin scrisoarea din 27 octombrie 2021, cu privire la cererea înaintată de Polonia. Prin scrisoarea din 28 octombrie 2021, Comisia a informat Polonia că dispune de toate informațiile necesare pentru a analiza cererea.

1. CONTEXTUL PROPUNERII

• Motivele și obiectivele propunerii

Polonia a introdus mecanismul voluntar de plată defalcată la 1 iulie 2018. În urma Deciziei de punere în aplicare (UE) 2019/310 a Consiliului, Polonia a introdus mecanismul obligatoriu de plată defalcată pentru plata TVA-ului în legătură cu livrarea anumitor bunuri și prestarea anumitor servicii care prezintă risc de fraudă. Mecanismul obligatoriu de plată defalcată se bazează pe aceleași principii precum mecanismul voluntar de plată defalcată. Ambele modele de mecanism de plată defalcată (și anume, voluntar și obligatoriu) există în paralel și, de obicei, se completează reciproc. Aceasta înseamnă că ambele modele se bazează pe același sistem de conturi bancare și se referă la tranzacțiile dintre întreprinderi (B2B) în cazul cărora plata se efectuează prin transfer bancar electronic. Atunci când o persoană impozabilă livrează bunuri sau prestează servicii care intră sub incidența dispozițiilor de plată defalcată, această persoană este obligată să dețină, în plus față de contul său bancar curent, și un cont separat blocat de TVA. Banca va acționa în calitate de agent de defalcare a plății și va desfășura activitățile cu scopul de a transfera suma plătită de client către conturile relevante ale furnizorului, și anume baza de impozitare în contul curent al comerciantului, iar valoarea TVA-ului în contul blocat de TVA al comerciantului. Fondurile din contul blocat de TVA sunt deținute de persoana impozabilă. Cu toate acestea, persoana impozabilă nu poate dispune de fondurile respective decât în scopul plății TVA-ului datorat autorităților fiscale sau a TVA-ului rezultat din facturile primite de la furnizori.

Prin impunerea plății TVA-ului datorat într-un cont bancar blocat de TVA al furnizorului, măsura vizează combaterea fraudei fiscale sub forma neplății TVA-ului datorat de către furnizorii de bunuri și servicii care prezintă risc de fraudă. Dat fiind faptul că valoarea TVA-

[1] Decizia de punere în aplicare (UE) 2019/310 a Consiliului din 18 februarie 2019 prin care Polonia este autorizată să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 226 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 51, 22.2.2019, p. 19-27).

ului depus într-un cont separat de TVA al unei persoane impozabile poate fi utilizată exclusiv în scopuri restricționate, și anume pentru plata TVA-ului datorat autorităților fiscale sau plata TVA-ului corespunzător facturilor primite de la furnizori, acest sistem este o garanție mai bună că autoritățile fiscale vor încasa întreaga valoare a TVA-ului care ar trebui transferată de persoana impozabilă către Trezoreria Statului.

Mecanismul de plată defalcată devine obligatoriu atunci când cel puțin un element specificat pe o factură a cărei valoare brută totală (inclusiv TVA) depășește 15 000 PLN se referă la bunuri sau servicii care prezintă risc de fraudă incluse în domeniul de aplicare al măsurii de derogare enumerate în anexă.

Aceste livrări, respectiv prestări vizează sectoare economice precum oțelul, deșeurile metalice, echipamentele electronice, aurul, metalele neferoase, carburanții și materialele plastice care erau, în general, supuse mecanismului de taxare inversă și răspunderii solidare în Polonia înainte de punerea în aplicare a mecanismului obligatoriu de plată defalcată [lista livrărilor, respectiv a prestărilor care trebuie să fie vizate de mecanismul de plată defalcată a fost inclusă în anexa la Decizia de punere în aplicare (UE) 2019/310 a Consiliului].

Republica Polonă remarcă faptul că, la intrarea în vigoare a așa-numitei „matrice a cotelor de TVA” la 1 iulie 2020, metoda de clasificare a bunurilor și serviciilor s-a modificat în scopul aplicării mecanismului obligatoriu de plată defalcată, constând în înlocuirea Clasificării poloneze a bunurilor și serviciilor din 2008 (PKWiU 2008) prin Clasificarea poloneză a bunurilor și serviciilor din 2015 (PKWiU 2015). Tranziția la PKWiU 2015 nu a determinat nicio modificare a domeniului de aplicare al bunurilor și serviciilor care fac obiectul mecanismului obligatoriu de plată defalcată în temeiul Deciziei de punere în aplicare (UE) 2019/310. Prin urmare, ar trebui subliniat faptul că domeniul de aplicare al bunurilor și serviciilor enumerate în anexa la Decizia de punere în aplicare (UE) 2019/310 va rămâne valabil. În cazul anumitor articole din PKWiU 2015, numai simbolurile clasificării statistice sau denumirile editoriale ale bunurilor și serviciilor au fost modificate față de PKWiU 2008, pe care se întemeiază anexa la Decizia de punere în aplicare (UE) 2019/310. Cu toate acestea, tranziția respectivă nu a determinat nicio modificare a domeniului de aplicare al bunurilor și serviciilor care fac obiectul mecanismului obligatoriu de plată defalcată. Din motive de securitate juridică, anexa la Decizia de punere în aplicare (UE) 2019/310 ar trebui actualizată pentru a reflecta modificările aduse clasificării PKWiU 2008 prin clasificarea PKWiU 2015.

Măsura de derogare prevede ca orice facturi emise pentru livrarea de bunuri, respectiv prestarea de servicii între plătitorii de TVA, în cadrul domeniului de aplicare al mecanismului de plată defalcată, să includă o declarație specială conform căreia TVA-ul trebuie plătit în contul separat blocat de TVA al furnizorului.

În conformitate cu normele generale aplicabile în Polonia, în cazul excedentului de taxă aferentă intrărilor în raport cu taxa aferentă ieșirilor, recunoscut de persoana impozabilă în declarația de TVA ca sumă rambursabilă de TVA, această rambursare se va efectua în termen de 60 de zile în contul curent al persoanei impozabile. Pentru a reduce efectele modelului de plată defalcată asupra fluxului de numerar al comercianților, Polonia prevede o procedură mai rapidă pentru rambursarea excedentului de taxă aferentă intrărilor. La cererea persoanei impozabile, rambursarea va avea loc în termen de 25 de zile. Cu toate acestea, conform informațiilor furnizate de Polonia, astfel de cereri sunt tratate într-o perioadă de timp mult mai scurtă (după cum rezultă din evaluarea mecanismului obligatoriu de plată defalcată, cererile de eliberare de fonduri au fost tratate în mai puțin de 16 zile în cursul lunii decembrie 2020).

Potrivit Poloniei, costurile de funcționare a sistemului de plată defalcată nu ar trebui să fie semnificative și vor fi legate, în cea mai mare parte, de punerea în aplicare a sistemului, de întreținerea acestuia și de gestionarea contului bancar.

Mecanismul obligatoriu de plată defalcată este unul dintre elementele-cheie ale măsurilor complementare care vizează reducerea fraudei în materie de TVA și modernizarea sistemului fiscal polonez, care au fost introduse de Polonia în ultimii ani[2].

Având în vedere cele de mai sus, Comisia este de părere că mecanismul obligatoriu de plată defalcată în legătură cu livrarea de bunuri și prestarea de servicii care prezintă risc de fraudă și sunt enumerate în anexă poate genera rezultate concrete în ceea ce privește combaterea fraudei fiscale. Prin urmare, se propune acordarea derogării de la 1 martie 2022 până la 28 februarie 2025.

- **Coerența cu dispozițiile deja existente în domeniul de politică vizat**

Derogarea poate fi autorizată în temeiul articolului 395 din Directiva TVA pentru simplificarea procedurii de colectare a TVA-ului sau pentru prevenirea anumitor forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale. Polonia a solicitat măsura de derogare în vederea combaterii evaziunii fiscale la nivelul sectoarelor în care, de-a lungul anilor, au fost identificate cazuri de fraudă în materie de TVA. Derogarea este coerentă cu dispozițiile politicilor în vigoare.

Prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2020/1105 a Consiliului[3], Italia a fost autorizată să prelungească o derogare similară în vederea aplicării mecanismului de plată defalcată. Potrivit sistemului italian de plată defalcată, TVA-ul datorat este plătit în contul blocat de TVA pe lângă autoritățile fiscale. Domeniul de aplicare al derogării italiene se limitează la prestațiile către autoritățile publice, entitățile controlate de autoritățile publice, precum și către un anumit număr de societăți cotate la bursă.

2. TEMEI JURIDIC, SUBSIDIARITATE ȘI PROPORȚIONALITATE

- **Temei juridic**

Articolul 395 din Directiva TVA.

- **Subsidiaritate (în cazul competențelor neexclusive)**

Având în vedere dispoziția din Directiva TVA pe care se întemeiază propunerea, principiul subsidiarității nu se aplică.

---

[2] Cele mai relevante măsuri conexe sunt: fișierul de audit unic (JPK_VAT); sistemul electronic de analiză a fluxurilor de numerar (STIR); registrul electronic exact și fiabil al plătitorilor de TVA (lista albă); sistemul caselor de marcat online pentru monitorizarea sectorului comerțului cu amănuntul; noua matrice a cotelor de TVA care a simplificat aplicarea cotelor reduse de TVA și a sporit certitudinea persoanelor impozabile cu privire la aplicarea corectă a cotelor de TVA prin introducerea informațiilor obligatorii privind cota, care rezultă dintr-o decizie emisă la cererea persoanei impozabile în vederea stabilirii cotei corecte pentru bunuri/servicii; analiza avansată a volumelor mari de date („Big Data”) efectuată de administrația fiscală; digitalizarea administrației fiscale.

[3] Decizia de punere în aplicare (UE) 2020/1105 a Consiliului din 24 iulie 2020 de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2017/784 de autorizare a Republicii Italiene pentru aplicarea unei măsuri speciale de derogare de la articolele 206 și 226 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 242, 28.7.2020, p. 4-6).

- **Proporționalitate**

Propunerea respectă principiul proporționalității din motivele expuse mai jos.

Decizia se referă la o autorizare acordată unui stat membru la cererea acestuia și nu constituie o obligație.

Având în vedere faptul că derogarea este limitată în timp și nu privește decât anumite operațiuni, domeniul de aplicare vizează sectoarele care ridică probleme majore de evaziune fiscală.

Având în vedere domeniul larg de aplicare al derogării, Polonia trebuie să prezinte, în cazul în care solicită să prelungească măsura specială, un raport privind funcționarea și eficacitatea măsurii din punct de vedere al impactului asupra nivelului fraudei în materie de TVA și asupra persoanelor impozabile (în ceea ce privește rambursările de TVA, sarcina administrativă, costurile ce revin persoanelor impozabile etc.).

Prin urmare, măsura specială este proporțională cu obiectivul urmărit, și anume combaterea evaziunii fiscale și simplificarea colectării impozitelor.

- **Alegerea instrumentului**

Instrumentul propus: decizie de punere în aplicare a Consiliului.

În conformitate cu articolul 395 din Directiva TVA, derogarea de la normele comune în materie de TVA este posibilă numai cu autorizarea Consiliului, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei. O decizie de punere în aplicare a Consiliului este instrumentul cel mai adecvat, deoarece poate fi adresată unui singur stat membru.

3. REZULTATELE EVALUĂRILOR EX POST, ALE CONSULTĂRILOR CU PĂRȚILE INTERESATE ȘI ALE EVALUĂRILOR IMPACTULUI

- **Consultările cu părțile interesate**

Prezenta propunere se bazează pe o cerere înaintată de Polonia și se referă doar la acest stat membru.

- **Obținerea și utilizarea expertizei**

Nu a fost necesar să se recurgă la expertiză externă.

- **Evaluarea impactului**

Propunerea de Decizie de punere în aplicare a Consiliului autorizează Polonia să deroge de la articolul 226 din Directiva TVA și să introducă mecanismul obligatoriu de plată defalcată pentru plata TVA-ului în legătură cu livrarea anumitor bunuri și prestarea anumitor servicii.

În conformitate cu articolul 2 din Decizia de punere în aplicare (UE) 2019/310, Poloniei i-a revenit obligația de a prezenta Comisiei un raport referitor la impactul global al mecanismului obligatoriu de plată defalcată asupra nivelului fraudei în materie de TVA și asupra persoanelor impozabile vizate în termen de 18 luni de la data intrării în vigoare a măsurii menționate la articolul 1 din decizia respectivă. Întrucât această măsură se aplică de la 1 noiembrie 2019, raportul menționat anterior a fost prezentat Comisiei la 29 aprilie 2021 și a fost înregistrat de Comisie la 5 mai 2021.

Evaluarea funcționării mecanismului obligatoriu de plată defalcată efectuată de Polonia arată, în special, că această măsură completează alte măsuri-cheie de reducere a evaziunii fiscale[4]. Măsurile puse în aplicare în mod complementar la mecanismul obligatoriu de plată defalcată au contribuit la reducerea amplorii fraudelor în materie de TVA, inclusiv a fraudelor de tip carusel și a extorcărilor de TVA. Polonia a înregistrat o reducere semnificativă a deficitului de încasare a TVA, care a scăzut sub media UE într-o perioadă scurtă de timp. Conform estimărilor CASE pentru Comisia Europeană, acest deficit a scăzut la aproximativ 9,7 % în 2019 (ceea ce înseamnă o scădere cu 0,2 puncte procentuale față de 2018)[5], în timp ce deficitul de încasare a TVA a fost egal cu aproximativ 14 % în 2017. Din cauza crizei economice provocate de pandemie, situația economică din Polonia s-a deteriorat semnificativ în 2020, iar cererea de consum a scăzut. Cu toate acestea, estimările preliminare ale Ministerului de Finanțe incluse în Planul financiar multianual de stat pentru perioada 2021-2024 indică faptul că deficitul de încasare a TVA a scăzut cu încă 1,3 puncte procentuale în cursul anului 2020, independent de recesiune, și a reprezentat aproximativ 10,8 % din fluxurile de intrare potențiale.

Persoana impozabilă nu poate dispune de fondurile din contul blocat de TVA cu excepția plății TVA-ului datorat autorităților fiscale sau a TVA-ului rezultat din facturile primite de la furnizori, având astfel un impact asupra fluxului de numerar al comercianților. Pentru a diminua impactul negativ, în cazul excedentului de taxă aferentă intrărilor în raport cu taxa aferentă ieșirilor, recunoscut de autoritățile fiscale, Polonia prevede o procedură mai rapidă pentru rambursarea excedentului de taxă aferentă intrărilor. La cererea persoanei impozabile, rambursarea va avea loc în termen de 25 de zile de la data depunerii declarației de TVA, în loc de 60 de zile în conformitate cu procedura normală. În cursul fazei preliminare a mecanismului voluntar de plată defalcată (începând cu 1 iulie 2018), autoritățile fiscale au avut nevoie, în medie, de 27,56 zile pentru a prelucra o cerere, în timp ce aceeași procedură a durat doar 15,90 zile în decembrie 2020. Aceasta înseamnă că cererile de eliberare de fonduri sunt prelucrate de autoritățile fiscale într-un mod din ce în ce mai eficient. În situația actuală cauzată de pandemia de COVID-19, acest lucru este deosebit de important pentru întreprinderile care se confruntă cu probleme permanente de lichiditate financiară.

Mai mult, Polonia a subliniat în cerere că asigurarea unor rambursări eficace și în timp util a taxelor va fi tratată în mod prioritar. Polonia va accelera rambursarea excedentului de taxă aferentă intrărilor în raport cu taxa aferentă ieșirilor în contul de TVA, în condiții preferențiale, în termen de maximum 25 de zile de la data depunerii cererii (declarația de TVA).

Mecanismul obligatoriu de plată defalcată este aplicabil și furnizorilor nerezidenți în Polonia în contextul livrării de bunuri sau prestării de servicii care fac obiectul plății defalcate obligatorii în Polonia. Acești comercianți au obligația de a deține un cont bancar operat în conformitate cu legislația bancară din Polonia. Polonia a raportat Comisiei faptul că, în ceea ce privește comercianții nerezidenți, aceștia nu suportă costuri suplimentare în legătură cu obligația deschiderii contului bancar în Polonia, deoarece persoanele impozabile în cauză vor putea deschide și deține un cont bancar în Polonia cu titlu gratuit. În prezent, persoanele impozabile nerezidente în Polonia nu suportă costuri suplimentare legate de obligația de a deschide un cont bancar în Polonia și de a deține un cont de TVA. Legea privind TVA-ul prevede un sistem special de compensații în cazul în care astfel de entități ar fi taxate de

[4] A se vedea lista de măsuri din nota de subsol 2.

[5] *Study and Reports on the VAT Gap in the EU-28 Member States 2020 Final Report* (Studiu și rapoarte privind deficitul de încasare a TVA în statele membre ale UE-28 – Raport final 2020), CASE – *Center for Social and Economic Research* (Centrul de cercetare socială și economică) (lider de proiect), septembrie – 2020.

băncile lor pentru deținerea conturilor menționate anterior. Într-o astfel de situație, costurile suportate sunt rambursate de autoritatea fiscală competentă la cererea persoanei impozabile străine.

Un alt avantaj semnificativ este faptul că persoanelor impozabile care aplică mecanismul de plată defalcată nu li se poate impune, în principiu, așa-numita sancțiune în materie de TVA sub forma unei datorii de TVA la o rată majorată, care se stabilește de autoritatea fiscală (echivalentul a 20 %, 30 % sau 100 % din diferența dintre valoarea stabilită de autoritatea fiscală și valoarea inițială declarată în mod eronat de persoana impozabilă). În plus, antreprenorului care aplică mecanismul de plată defalcată nu i se pot percepe dobânzi penalizatoare pentru datorii de TVA la o rată majorată (echivalentul a 150 %), acumulate în perioada de raportare în care a utilizat mecanismul respectiv pentru a plăti cel puțin 95 % din facturile sale de cumpărare.

Așa-numita reducere îmbunătățește lichiditatea financiară a persoanelor impozabile care aplică mecanismul de plată defalcată. Aceasta permite reducerea valorii TVA-ului datorat în cazul în care acesta va fi plătit în total din contul de TVA înainte de data finală a plății. Valoarea reducerii se calculează în conformitate cu o formulă specială. Această reducere nu ar trebui să aibă un impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii provenind din TVA.

Înainte de punerea în aplicare a măsurii speciale, numărul procedurilor inițiate din cauza infracțiunilor legate de extorcări de TVA a fost de 3 507 în 2018 și de 3 389 în 2019 (o scădere cu 118 de la un an la celălalt). În 2020, când mecanismul obligatoriu de plată defalcată a devenit pe deplin operațional, numărul acestor proceduri a fost de 2 973, adică cu 416 mai mic față de numărul din anul precedent.

Înainte de intrarea în vigoare a mecanismului obligatoriu de plată defalcată, valoarea pierderilor bugetare cauzate de extorcări de TVA a fost de 5 168 779 146 PLN în 2018 și de 4 716 202 928 PLN în 2019 (o scădere cu 452 576 218 PLN de la un an la celălalt). În 2020, pierderile bugetare au fost de 3 533 646 348 PLN, adică cu 1 182 556 580 PLN mai mici comparativ cu anul precedent (o scădere cu aproape 25,1 %).

Înainte de punerea în aplicare a măsurii de derogare, numărul procedurilor inițiate din cauza infracțiunilor legate de fraude în materie de TVA de tip carusel a fost de 558 în 2018 și de 277 în 2019 (o scădere cu 281 de la un an la celălalt). În 2020, când mecanismul obligatoriu de plată defalcată a devenit operațional, numărul acestor proceduri a fost de 207, adică cu 70 mai mic față de numărul din anul precedent. De asemenea, în perioada analizată s-a înregistrat o scădere treptată a pierderilor bugetare identificate cauzate de fraude în materie de TVA de tip carusel. Înainte de intrarea în vigoare a mecanismului obligatoriu de plată defalcată, valoarea pierderilor bugetare respective a fost de 4 496 602 940 PLN în 2018 și de 2 468 437 745 PLN în 2019 (o scădere cu 2 028 165 195 PLN de la un an la celălalt). În 2020, aceste pierderi au fost de 1 107 992 201 PLN, adică cu 1 360 445 544 PLN mai mici decât în anul precedent (o scădere cu aproape 55,1 %).

În 2019, veniturile din TVA s-au ridicat la 180 891,8 milioane PLN (o creștere cu 5 944,7 milioane PLN în comparație cu 2018). Datele preliminare privind performanța bugetului de stat în 2020 indică faptul că veniturile din taxa pe bunuri și servicii au crescut în comparație cu anii precedenți, independent de răspândirea pandemiei de COVID-19. În 2020, veniturile din TVA s-au ridicat la 184 551,9 milioane PLN și au fost cu 3 660,1 milioane PLN (adică cu 2 %) mai mari decât veniturile din TVA din 2019 și, în consecință, cu

9 604,8 milioane PLN (adică cu 5,5 %) mai mari decât cele din 2018 (174 947,1 milioane PLN).

4. IMPLICAȚIILE BUGETARE

Măsura nu va avea niciun impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii care provin din TVA.

5. ALTE ELEMENTE

Propunerea include o clauză de limitare în timp, derogarea expiră automat.

2022/0040 (NLE)

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2019/310 prin care Polonia este autorizată să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 226 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 adăugată[1], în special articolul 395 alineatul (1),

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

întrucât:

(1) Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 26 iulie 2021, Polonia a solicitat o autorizație de a menține în continuare derogarea de la articolul 226 din Directiva TVA în ceea ce privește cerințele privind facturarea taxei pe valoarea adăugată (TVA) și de a introduce mecanismul obligatoriu de plată defalcată în legătură cu livrarea de bunuri și prestarea de servicii care prezintă risc de fraudă și care, în general, cad sub incidența mecanismului de taxare inversă și a răspunderii solidare în Polonia. Polonia a solicitat prelungirea măsurii speciale pentru o perioadă de trei ani, de la 1 martie 2022 până la 28 februarie 2025.

(2) În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, prin scrisoarea din 27 octombrie 2021, cu privire la cererea înaintată de Polonia. Prin scrisoarea din 28 octombrie 2021, Comisia a informat Polonia că dispune de toate informațiile necesare pentru a analiza cererea.

(3) În temeiul articolului 2 din Decizia de punere în aplicare (UE) 2019/310 a Consiliului[2], printr-o scrisoare din data de 29 aprilie 2021, Polonia a prezentat Comisiei un raport referitor la impactul global al măsurii respective asupra nivelului fraudei în materie de TVA și asupra persoanelor impozabile vizate.

(4) Deși Polonia a adoptat numeroase măsuri pentru combaterea fraudei (de exemplu, introducerea mecanismului de taxare inversă și a răspunderii solidare pentru client, introducerea fișierului standard de audit, aplicarea unor norme mai stricte pentru înregistrarea în scopuri de TVA și radierea persoanelor impozabile, creșterea numărului de audituri etc.), această țară consideră că măsurile respective sunt în continuare insuficiente pentru a preveni frauda în materie de TVA.

---

[1] JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

[2] Decizia de punere în aplicare (UE) 2019/310 a Consiliului din 18 februarie 2019 prin care Polonia este autorizată să aplice o măsură specială de derogare de la articolul 226 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 51, 22.2.2019, p. 19-27).

(5) Polonia a introdus mecanismul voluntar de plată defalcată la 1 iulie 2018, iar mecanismul obligatoriu de plată defalcată la 1 martie 2019.

(6) Bunurile și serviciile care fac obiectul măsurii speciale sunt enumerate în anexă în conformitate cu Clasificarea poloneză a bunurilor și serviciilor din 2015 (PKWiU 2015), care a înlocuit Clasificarea poloneză a bunurilor și serviciilor din 2008 (PKWiU 2008) începând cu 1 iulie 2020. În PKWiU 2015, au fost modificate simbolurile clasificării statistice și denumirile editoriale ale anumitor bunuri și servicii care figurează în anexa la Decizia de punere în aplicare (UE) 2019/310. Prin urmare, anexa respectivă trebuie să fie actualizată și înlocuită cu anexa la prezenta decizie.

(7) Modelul obligatoriu de plată defalcată va continua să se aplice în legătură cu livrarea de bunuri și prestarea de servicii enumerate în anexă, efectuate între persoane impozabile și între întreprinderi (B2B), și va viza exclusiv transferurile bancare electronice. Mecanismul obligatoriu de plată defalcată va continua să se aplice tuturor comercianților, inclusiv comercianților nerezidenți în Polonia.

(8) Raportul prezentat de Polonia a confirmat faptul că mecanismul obligatoriu de plată defalcată în legătură cu livrarea de bunuri și prestarea de servicii care prezintă risc de fraudă generează rezultate concrete în ceea ce privește combaterea fraudei fiscale.

(9) În general, derogările se acordă pe o perioadă limitată, pentru a se putea evalua dacă măsura specială respectivă este sau nu adecvată și eficace. Prin urmare, măsura specială trebuie să fie prelungită până la 28 februarie 2025.

(10) Având în vedere domeniul larg de aplicare al derogării, Polonia trebuie să prezinte, în cazul unei cereri de prelungire a măsurii de derogare, un raport privind funcționarea și eficacitatea măsurii din punct de vedere al impactului asupra nivelului fraudei în materie de TVA și asupra persoanelor impozabile (în ceea ce privește rambursările de TVA, sarcina administrativă, costurile ce revin persoanelor impozabile etc.).

(11) Măsura specială nu va afecta negativ cuantumul global al încasărilor din impozitele colectate în etapa de consum final și nu va avea niciun impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii care provin din TVA.

(12) Prin urmare, Decizia de punere în aplicare (UE) 2019/310 trebuie modificată în consecință,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

Decizia de punere în aplicare (UE) 2019/310 se modifică după cum urmează:

(1) La articolul 2, al doilea paragraf se înlocuiește cu următorul text:

„În cazul în care Polonia consideră că este necesară o prelungire a măsurii menționate la articolul 1, această țară prezintă Comisiei o cerere de prelungire, însoțită de un raport referitor la impactul global al măsurii asupra nivelului fraudei în materie de TVA și asupra persoanelor impozabile vizate.”

(2) La articolul 3, data de „28 februarie 2022” se înlocuiește cu data de „28 februarie 2025”.

(3) Anexa se înlocuiește cu anexa la prezenta decizie.

Articolul 2

Prezenta decizie se adresează Republicii Polone.

Adoptată la Bruxelles,

Pentru Consiliu
Președintele