COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 10.10.2024
COM(2024) 448 final

2024/0247 (NLE)

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2009/1013/UE de autorizare a Republicii Austria în vederea aplicării în continuare a unei măsuri de derogare de la articolele 168 și 168a 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[1] („Directiva TVA”), Consiliul, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei, poate autoriza orice stat membru să introducă măsuri speciale de derogare de la dispozițiile directivei respective, în scopul simplificării procedurii de colectare a taxei pe valoarea adăugată („TVA”) sau al prevenirii anumitor forme de evaziune fiscală sau de fraudă.

Printr-o scrisoare înregistrată la Comisie la data de 20 martie 2024, Austria a solicitat permisiunea de a continua aplicarea unei măsuri speciale de derogare de la articolele 168 și 168a din Directiva TVA, cu scopul de a exclude de la dreptul de a deduce TVA aferentă bunurilor și serviciilor utilizate de persoana impozabilă în proporție de peste 90 % pentru folosința sa personală sau cea a personalului său sau, mai general, în scopuri are nu țin de activitatea sa profesională sau pentru activități fără caracter economic. Cererea a fost însoțită de un raport privind aplicarea acestei măsuri speciale, care includea o reexaminare a procentajului repartizării care se aplică dreptului de deducere a TVA, în conformitate cu articolul 2 din Decizia de punere în aplicare 2009/1013/UE a Consiliului[2], astfel cum a fost modificată prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1779 a Consiliului[3].

În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, printr-o scrisoare din data de 16 mai 2024, cu privire la cererea înaintată de Austria. Printr-o scrisoare din data de 17 mai 2024, Comisia a înștiințat Austria că deține toate informațiile necesare pentru a analiza cererea.

1. CONTEXTUL PROPUNERII

• Temeiurile și obiectivele propunerii

Articolul 168 din Directiva TVA prevede că o persoană impozabilă are dreptul de a deduce TVA percepută pentru achizițiile efectuate și serviciile primite în scopul tranzacțiilor sale impozabile. Articolul 168a alineatul (1) din Directiva TVA prevede că TVA pentru cheltuielile aferente unui bun imobil care face parte din activele persoanei impozabile și care este folosit de către persoana impozabilă atât în scopuri profesionale, cât și în scopuri care nu țin de activitatea sa profesională este deductibil numai în proporția care corespunde utilizării bunului respectiv în scopuri aferente activității economice a persoanei impozabile. În temeiul articolului 168a alineatul (2) din Directiva TVA, statele membre pot să aplice această regulă și în ceea ce privește cheltuielile aferente altor bunuri care fac parte din activele întreprinderii, pe care le vor preciza.

În temeiul articolului 395 din Directiva TVA, statele membre pot aplica măsuri speciale de derogare de la dispozițiile Directivei TVA, pentru a simplifica procedura de colectare a TVA sau pentru a preveni anumite forme de evaziune fiscală sau de fraudă, dacă au obținut aprobarea Consiliului.

---

1 JO 347, 11.12.2006, p.1.

2 Decizia de punere în aplicare a Consiliului (2009/1013/UE) din 22 decembrie 2009 de autorizare a Republicii Austria în vederea aplicării în continuare a unei măsuri de derogare de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, JO L 348, 29.12.2009, p. 21.

3 Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1779 a Consiliului din 5 octombrie 2021 de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2009/1013/UE de autorizare a Republicii Austria în vederea aplicării în continuare a unei măsuri de derogare de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, JO L 360, 11.10.2021, p. 120.

Austria a solicitat o autorizație pentru a continua să aplice o măsură specială de derogare de la articolele 168 și 168a din Directiva TVA, care să îi permită să excludă în totalitate de la dreptul de a deduce TVA aferentă bunurilor și serviciilor utilizate în proporție de peste 90 % de persoana impozabilă în scopuri profesionale sau în scopuri care nu țin de activitatea sa profesională, inclusiv pentru activități fără caracter economic.

Această măsura specială a fost inițial acordată Austriei prin Decizia 2004/866/CE a Consiliului din 13 decembrie 2004[4] pentru o perioadă care s-a încheiat la 31 decembrie 2009, după care a fost din nou acordată prin Decizia de punere în aplicare 2009/1013/UE a Consiliului din 22 decembrie 2009, până la 31 decembrie 2012. Aceasta din urmă a fost prelungită ulterior până la 31 decembrie 2015 prin Decizia de punere în aplicare 2012/705/UE a Consiliului din 13 noiembrie 2012[5], până la 31 decembrie 2018 prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2015/2428 a Consiliului din 10 decembrie 2015[6], până la 31 decembrie 2021 prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1487 a Consiliului din 2 octombrie 2018[7] și până la 31 decembrie 2024 prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1779 a Consiliului din 5 octombrie 2021.

În cererea sa actuală, Austria a informat Comisia că aplicarea măsurii speciale s-a dovedit a fi eficace în simplificarea colectării TVA, deoarece reduce costurile administrative și sporește securitatea juridică atât pentru administrația fiscală, cât și pentru contribuabili. În cazurile în care utilizarea lor în scopuri profesionale reprezintă mai puțin de 10 %, nu este necesar să se determine utilizarea efectivă a bunurilor și serviciilor. În caz contrar, utilizarea în scopuri personale ar trebui să fie documentată și determinată și ar trebui să facă obiectul impozitării în temeiul articolului 26 din Directiva TVA. Impozitarea corectă a utilizării în scopuri personale ar trebui să fie monitorizată de administrația fiscală. Grație măsurii speciale, este posibil să se elimine necesitatea unor măsuri ample de documentare, monitorizare și verificare, reducându-se astfel sarcina atât pentru autoritățile fiscale, cât și pentru contribuabili.

Mai mult, unele modificări minore ale raportului dintre folosința personală și utilizarea în scopuri profesionale a unui bun sau serviciu utilizat doar în mică măsură în scopuri profesionale ar avea ca rezultat o ajustare a TVA deduse. Această ajustare minoră ar fi disproporționată atât din punctul de vedere al contribuabililor, cât și din cel al administrației fiscale.

---

4 Decizia 2004/866/CE a Consiliului din 13 decembrie 2004 privind autorizarea Republicii Austria de a aplica o măsură de derogare de la dispozițiile articolului 17 din A șasea Directivă (77/388/CEE) privind armonizarea legislațiilor statelor membre în materie de impozite pe cifra de afaceri, JO L 371, 18.12.2004, p. 47.

5 Decizia de punere în aplicare 2012/705/UE a Consiliului din 13 noiembrie 2012 privind modificarea Deciziei 2009/791/CE și a Deciziei de punere în aplicare 2009/1013/UE de autorizare a Germaniei și, respectiv, a Austriei în vederea aplicării în continuare a unei măsuri de derogare de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, JO L 319, 16.11.2012, p.8.

6 Decizia de punere în aplicare (UE) 2015/2428 a Consiliului din 10 decembrie 2015 de modificare a Deciziei 2009/791/CE și a Deciziei de punere în aplicare 2009/1013/UE de autorizare a Germaniei și, respectiv, a Austriei în vederea aplicării în continuare a unei măsuri de derogare de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, JO L 334, 22.12.2015, p.12.

7 Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1487 a Consiliului din 2 octombrie 2018 de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2009/1013/UE de autorizare a Republicii Austria în vederea aplicării în continuare a unei măsuri de derogare de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, JO L 251, 5.10.2018, p. 33.

Austria indică, de asemenea, că măsura specială s-a dovedit a fi eficace în prevenirea evaziunii fiscale sau fraudei, deoarece previne deducerea nejustificată și frauduloasă a TVA aferente intrărilor. Măsura specială contribuie la sporirea gradului de echitate prin faptul că previne denaturările cauzate de avantajele aferente fluxurilor de numerar nejustificate, obținute de o persoană impozabilă care utilizează un bun sau serviciu doar în mică măsură în scopuri profesionale și care este autorizată să deducă TVA pentru această utilizare minoră în scopuri profesionale, comparativ cu o persoană impozabilă care utilizează bunul sau serviciul exclusiv în scopuri profesionale.

Potrivit raportului prezentat de Austria, revizuirea procentului minim de utilizare în scopuri profesionale a bunurilor și serviciilor care este necesar pentru a permite deducerea TVA aferente intrărilor arată că pragul de 10 % pentru utilizarea în scopuri profesionale este suficient de scăzut pentru a nu avea niciun impact semnificativ asupra valorii totale a TVA colectate efectiv în etapa consumului final și, prin urmare, nu afectează în mod negativ propriile resurse de TVA ale Uniunii.

Pe baza informațiilor furnizate de Austria, Comisia înțelege că repartizarea de 10 % / 90 % între utilizarea în scopuri profesionale și utilizarea în scopuri care nu țin de activitatea profesională reprezintă în continuare o bază solidă pentru determinarea operațiunilor în cazul cărora utilizarea în scopuri profesionale poate fi considerată neglijabilă.

În consecință, măsura specială în cauză facilitează atât sarcina administrației fiscale, cât și sarcina întreprinderilor, deoarece nu este necesară monitorizarea utilizării ulterioare a bunurilor și serviciilor cărora li se aplica excluderea de la deducere la momentul achiziției, în special în ceea ce privește posibila impozitare a folosinței personale în temeiul articolului 16 sau al articolului 26 din Directiva TVA sau ajustările deducerilor, conform articolelor 184-192 din directiva menționată. Prin urmare, este oportun ca măsura specială să fie prelungită.

Cu toate acestea, orice prelungire ar trebui să fie limitată ca durată pentru a se putea verifica dacă măsura specială este adecvată și eficace și dacă condițiile pe care se bazează derogarea ar mai fi valabile. Prin urmare, se propune prelungirea derogării până la sfârșitul anului 2027 și, în cazul în care se are în vedere o nouă prelungire după 2027, să i se solicite Austriei să prezinte, împreună cu cererea de prelungire, până cel târziu la 31 martie 2027, un raport care să includă și o reexaminare a procentajului repartizării aplicate între utilizarea în scopuri profesionale și utilizarea în scopuri care nu țin de activitatea profesională, pe care se bazează excluderea de la deducere.

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

Un alt stat membru (Germania[8]) a beneficiat de o derogare similară în ceea ce privește excluderea TVA aferente intrărilor de bunuri și servicii de la dreptul de deducere a TVA în cazul în care bunurile și serviciile în cauză sunt utilizate în proporție de peste 90 % în scopuri personale de către o persoană impozabilă sau de către angajații persoanei impozabile sau, în general, în scopuri care nu țin de activitatea sa profesională sau pentru activități fără caracter economic.

Conform articolului 176 din Directiva TVA, Consiliul stabilește cheltuielile pentru care TVA nu este deductibilă. Până la adoptarea unor dispoziții în acest sens, statele membre sunt

[8] Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1776 a Consiliului din 5 octombrie 2021 de modificare a Deciziei 2009/791/CE de autorizare a Germaniei pentru aplicarea în continuare a unei măsuri de derogare de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, OJ L 360, 11.10.2021, p. 112.

autorizate să mențină excluderile care erau în vigoare la 1 ianuarie 1979. Prin urmare, există un număr de dispoziții de tip „statu-quo” care restrâng dreptul la deducere al persoanelor impozabile.

În pofida inițiativelor anterioare de stabilire a unor reguli privind categoriile de cheltuieli care pot face obiectul limitării dreptului de deducere[9], această derogare este adecvată în așteptarea unei armonizări a regulilor respective la nivelul UE.

Măsura specială propusă este, prin urmare, în concordanță cu dispozițiile existente din Directiva TVA.

2. TEMEI JURIDIC, SUBSIDIARITATE ȘI PROPORȚIONALITATE

• Temeiul juridic

Articolul 395 din Directiva TVA.

• Subsidiaritatea (în cazul competențelor neexclusive)

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

• Proporționalitate

Decizia se referă la o autorizație acordată unui stat membru la solicitarea acestuia și nu constituie o obligație.

Având în vedere domeniul de aplicare limitat al derogării, măsura specială este proporțională cu obiectivul urmărit, și anume simplificarea procedurii pentru colectarea TVA și prevenirea anumitor forme de evaziune fiscală sau de fraudă. Propunerea nu depășește ceea ce este necesar pentru realizarea acestui obiectiv.

De asemenea, derogarea este limitată în timp, iar în cazul în care Austria dorește să prelungească măsura specială, trebuie întocmit un raport privind funcționarea și eficacitatea acesteia.

• Alegerea instrumentului

Instrumentul propus este o decizie de punere în aplicare a Consiliului.

În conformitate cu articolul 395 din Directiva TVA, o derogare de la dispozițiile 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

Nu s-a efectuat nicio consultare cu părțile interesate. Prezenta propunere se bazează pe cererea formulată de Austria și vizează doar acest stat membru.

---

[9] COM(2004) 728 final - Propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 77/388/CEE în vederea simplificării obligațiilor în materie de taxă pe valoarea adăugată (JO C 24, 29.1.2005, p.10), retrasă la 21 mai 2014 (JO C 153 21. 05. 2014, p. 3).

- **Obținerea și utilizarea expertizei**

Nu a fost necesară consultarea experților externi.

- **Evaluarea impactului**

Propunerea de decizie de punere în aplicare a Consiliului are drept scop simplificarea procedurii de colectare a TVA, autorizând Austria să aplice în continuare o măsură specială care să îi permită să excludă în totalitate de la dreptul de deducere TVA aferentă bunurilor și serviciilor utilizate de o persoană impozabilă în proporție de peste 90 % în scopuri personale sau care nu țin de activitatea sa profesională, inclusiv pentru activități fără caracter economic.

Potrivit Austriei, măsura specială reduce sarcina administrativă pentru întreprinderi și pentru administrația fiscală, deoarece nu este necesară monitorizarea utilizării ulterioare a bunurilor și serviciilor cărora li s-a aplicat excluderea de la deducere la momentul achiziției, în special în ceea ce privește posibila impozitare a folosinței personale sau ajustări ale deducerii.

Utilizarea minimă solicitată a bunurilor în proporție de cel puțin 10 % în scopuri profesionale pentru a permite deducerea TVA în amonte este relativ scăzută. Potrivit Austriei, prelungirea acestei măsuri speciale va avea, prin urmare, doar un impact redus asupra valorii totale a veniturilor din TVA colectate în etapa consumului final și, ca atare, nu afectează negativ propriile resurse de TVA ale Uniunii.

4. IMPLICAȚII BUGETARE

Propunerea nu va avea implicații negative pentru bugetul UE.

5. ALTE ELEMENTE

Propunerea este limitată în timp și include o clauză de caducitate stabilită pentru data de 31 decembrie 2027.

În cazul în care Austria va avea în vedere solicitarea unei noi prelungiri a măsurii speciale după 2027, va trebui i se transmită Comisiei un raport privind aplicarea măsurii speciale, care să includă o reexaminare a procentajului repartizării, împreună cu cererea de prelungire, până la 31 martie 2027 cel târziu.

2024/0247 (NLE)

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2009/1013/UE de autorizare a Republicii Austria în vederea aplicării în continuare a unei măsuri de derogare de la articolele 168 și 168a 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) primul paragraf,

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

întrucât:

(1) Articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE reglementează dreptul persoanelor impozabile de a deduce taxa pe valoarea adăugată (TVA) percepută pentru bunurile și serviciile care le sunt furnizate sau prestate în scopul operațiunilor supuse impozitării.

(2) Decizia de punere în aplicare 2009/1013/UE a Consiliului[2] a autorizat Austria să aplice în continuare o măsură specială de derogare de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE pentru a exclude complet TVA aferentă bunurilor și serviciilor de la dreptul de deducere a TVA atunci când bunurile și serviciile respective sunt utilizate în proporție de peste 90 % în scopuri personale de către o persoană impozabilă sau de către angajații unei persoane impozabile sau, mai general, în scopuri care nu țin de activitatea sa profesională sau pentru activități fără caracter economic (denumită în continuare „măsura specială”). Autorizația de a aplica măsura specială expiră la 31 decembrie 2024.

(3) Printr-o scrisoare înregistrată de Comisie la 20 martie 2024, Austria a solicitat, în conformitate cu articolul 395 alineatul (2) primul paragraf din Directiva 2006/112/CE, autorizația pentru a continua să aplice măsura specială.

(4) În temeiul articolului 2 din Decizia de punere în aplicare 2009/1013/UE a Consiliului, Austria a prezentat, împreună cu cererea de prelungire, un raport privind aplicarea măsurii speciale, inclusiv o reexaminare a procentajului repartizării care se aplică dreptului de deducere a TVA.

(5) În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) al doilea paragraf din Directiva 2006/112/CE, Comisia a transmis celorlalte state membre, printr-o scrisoare din data de16 mai 2024, cererea înaintată de Austria.

---

[1] JO 347, 11.12.2006, p.1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj.

[2] Decizia de punere în aplicare 2009/1013/UE a Consiliului din 22 decembrie 2009 de autorizare a Republicii Austria în vederea aplicării în continuare a unei măsuri de derogare de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 348, 29.12.2009, p. 21, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2009/1013/oj).

(6) Printr-o scrisoare din data de 17 mai 2024, Comisia a informat Austria că dispune de toate informațiile pe care le consideră necesare pentru evaluarea cererii.

(7) Potrivit Austriei, măsura specială s-a dovedit a fi foarte eficace pentru simplificarea colectării TVA și pentru prevenirea evaziunii fiscale și a fraudei. Măsura specială reduce sarcinile administrative pentru întreprinderi și pentru administrația fiscală, deoarece nu este necesară monitorizarea utilizării ulterioare a bunurilor și serviciilor cărora li s-a aplicat excluderea de la deducere în momentul achiziției.

(8) Pe baza raportului prezentat de Austria, procentajul minim al repartizării de 10 % pentru utilizarea în scopuri profesionale a bunurilor și serviciilor, necesar pentru a permite deducerea TVA aferente intrărilor este suficient de scăzut pentru a nu avea niciun impact semnificativ asupra valorii totale a TVA colectate efectiv în etapa consumului final.

(9) Având în vedere impactul pozitiv atât pentru întreprinderi, cât și pentru administrația fiscală, Comisia consideră că este oportun ca măsura specială să fie prelungită.

(10) Măsura specială trebuie să fie limitată la timpul necesar pentru a evalua eficacitatea sa și caracterul adecvat al procentajului repartizării care se aplică dreptului de deducere a TVA. Prin urmare, Austria ar trebui să fie autorizată să aplice în continuare măsura specială pentru o nouă perioadă de 3 ani, care va expira la 31 decembrie 2027.

(11) Măsura specială este proporțională cu obiectivele urmărite, și anume simplificarea procedurii de colectare a TVA și prevenirea anumitor forme de evaziune fiscală sau de fraudă, deoarece este limitată în timp și ca domeniu de aplicare.

(12) În cazul în care consideră că este necesară o prelungire a măsurii speciale după 2027, este necesar ca Austria să prezinte Comisiei, până la 31 martie 2027, o cerere de prelungire însoțită de un raport privind aplicarea măsurii speciale, care să includă o reexaminare a procentajului repartizării aplicat.

(13) Măsura specială nu va avea un impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii provenind din TVA.

(14) Prin urmare, Decizia de punere în aplicare 2009/1013/UE trebuie modificată în consecință,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

Articolul 2 din Decizia de punere în aplicare 2009/1013/UE se înlocuiește cu următorul text:

„*Articolul 2*

Prezenta decizie expiră la 31 decembrie 2027.

Orice cerere de prelungire a măsurii de derogare prevăzute de prezenta decizie se transmite Comisiei până la 31 martie 2027.

Respectiva cerere trebuie să fie însoțită de un raport privind aplicarea acestei măsuri, care să includă o reexaminare a procentajului repartizării care se aplică dreptului de deducere a TVA în baza prezentei decizii.”.

Articolul 2

Prezenta decizie se adresează Republicii Austria.

Adoptată la Bruxelles,

Pentru Consiliu,
Președintele