KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 17.12.2020 r.
COM(2020) 811 final

KOMUNIKAT KOMISJI DO RADY

zgodnie z art. 395 dyrektywy 2006/112/WE Rady

1. KONTEKST

Zgodnie z art. 395 dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej[1] („dyrektywa 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. Zważywszy, że procedura ta stanowi odstępstwo od zasad ogólnych VAT, zgodnie z orzecznictwem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej krajowe środki stanowiące odstępstwo, o których mowa w art. 395 dyrektywy VAT i które są dozwolone celem uproszczenia procedury poboru podatku oraz zapobiegania niektórym rodzajom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania, należy poddawać wykładni ścisłej, a ponadto przepisy te powinny być niezbędne i stosowne do realizacji szczególnych celów oraz w jak najmniejszym stopniu oddziaływać na cele i zasady, które są zawarte w dyrektywie VAT[2].

Pismem, które wpłynęło do Komisji w dniu 17 czerwca 2020 r., Węgry wystąpiły z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy VAT. Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT pismem z dnia 16 września 2020 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Węgry. Pismem z dnia 17 września 2020 r. Komisja powiadomiła Węgry, że posiada wszystkie informacje, które uznaje za niezbędne w celu rozpatrzenia wniosku.

Zgodnie z ogólną zasadą na mocy art. 193 dyrektywy VAT osobą zobowiązaną do zapłaty VAT na rzecz organów podatkowych jest podatnik dokonujący dostawy towarów lub świadczenia usług. Celem odstępstwa, o którego przedłużenie ubiegają się Węgry, jest przeniesienie tego zobowiązania na podatnika, na rzecz którego dokonywane są dostawy (tzw. mechanizm odwrotnego obciążenia), w przypadku zapewniania personelu zatrudnionego do czynności innych niż te objęte art. 199 ust. 1 lit. a) dyrektywy VAT. W art. 199 ust. 1 lit. b) dyrektywy VAT umożliwia się państwom członkowskim zastosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia w odniesieniu do zapewniania personelu wykonującego prace budowlane, w tym prace obejmujące naprawę, porządkowanie, konserwację, przebudowę i rozbiórkę nieruchomości. W związku z tym środek stanowiący odstępstwo umożliwia Węgrom zastosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia w odniesieniu do zapewniania personelu we wszystkich sektorach działalności gospodarczej. Celem tego odstępstwa jest walka z oszustwami.

2. ODWROTNE OBCIĄŻENIE

Osobą zobowiązaną do zapłaty VAT zgodnie z art. 193 dyrektywy VAT jest podatnik dokonujący podlegającej opodatkowaniu dostawy towarów lub świadczenia usług. Celem

[1] Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.
[2] Zob. wyrok z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie C-489/09, Vandoorne, EU:C:2011:33, pkt 27.

mechanizmu odwrotnego obciążenia jest przeniesienie tego obowiązku na podatnika będącego odbiorcą dostaw. Odwrotne obciążenie jest często stosowane, aby zwalczać oszustwa związane z VAT dokonywane w szczególnych sektorach gospodarki, w szczególności przez wykorzystanie struktur „znikającego podmiotu gospodarczego".

Ze zjawiskiem typu „znikający podmiot gospodarczy" mamy do czynienia, gdy podmioty gospodarcze sprzedają towary lub świadczą usługi i pobierają VAT od swoich klientów, a następnie znikają, nie odprowadzając tego pobranego od klientów podatku do organów podatkowych. Poprzez wyznaczenie osoby, której dostarczane są towary lub na rzecz której świadczone są usługi, jako osoby zobowiązanej do zapłaty VAT w takich przypadkach stworzono krajowy mechanizm odwrotnego obciążenia, pozwalający wyeliminować możliwość angażowania się w tę formę uchylania się od opodatkowania.

W dodatkowych informacjach przekazanych w celu uzasadnienia wniosku Węgry stwierdziły, że oszustwo popełnione w sektorze zapewniania personelu miało pewne cechy podobne do struktur „znikającego podmiotu gospodarczego", biorąc pod uwagę, że świadczenie tych usług jest łatwe, a głównym kosztem dla usługodawców jest koszt pracowników, który nie obejmuje konieczności zapłaty podatku VAT. W związku z tym zyskiem dla oszustów jest w praktyce cała kwota VAT pobierana od klienta.

3. WNIOSEK

W celu zwalczania oszustw związanych z VAT w sektorze agencji pracy tymczasowej władze Węgier wystąpiły w 2014 r. o upoważnienie do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy VAT, aby wprowadzić przepisy, zgodnie z którymi w przypadku zapewniania personelu zatrudnionego do czynności innych niż te objęte art. 199 ust. 1 lit. a) tej dyrektywy osobą zobowiązaną do zapłaty VAT jest podatnik, na rzecz którego zapewniono pracowników. Upoważnienie zostało udzielone decyzją wykonawczą Rady (UE) 2015/2349[3], która wygasła w dniu 31 grudnia 2017 r.

W 2017 r. Węgry złożyły kolejny wniosek w celu zobowiązania odbiorcy do zapłaty podatku VAT za te same usługi obejmujące zapewnianie personelu. W rezultacie decyzją wykonawczą Rady (UE) 2018/486[4] udzielono tego upoważnienia do dnia 31 grudnia 2020 r.

Węgry wnoszą teraz zgodnie z art. 395 dyrektywy VAT, by Rada, działając na wniosek Komisji, upoważniła Węgry do dalszego stosowania tego szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy VAT, jeśli chodzi o stosowanie

[3] Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2015/2349 z dnia 10 grudnia 2015 r. upoważniająca Węgry do stosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy Rady 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 330 z 16.12.2015, s. 53).

[4] Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/486 z dnia 19 marca 2018 r. w sprawie upoważnienia Węgier do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 81 z 23.3.2018, s. 15).

mechanizmu odwrotnego obciążenia do świadczenia usług krajowych obejmujących zapewnianie personelu zatrudnionego do czynności innych niż te objęte art. 199 ust. 1 lit. a) dyrektywy VAT.

Wniosek obejmuje zapewnianie personelu za pośrednictwem agencji pracy tymczasowej, oddelegowania personelu, spółdzielni szkolnych, spółdzielni emerytów oraz świadczenie wszystkich usług, które nie są świadczone w ramach tych form prawnych, ale pod względem zakresu obejmują zapewnianie personelu. W związku z tym upoważnienie, o którego przedłużenie ubiegają się Węgry, umożliwia im w praktyce stosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia do wszystkich usług polegających na zapewnianiu personelu.

Zgodnie z wnioskiem Węgier sektor zapewniania personelu jest niezwykle narażony na oszustwa podatkowe. Głównym kosztem dla agencji pracy tymczasowej są wynagrodzenia oraz związane z nimi podatki i składki, które nie obejmują naliczonego podatku VAT, a dokonywane przez nie zakupy są w porównaniu z tym kosztem niewielkie. W konsekwencji w przypadku niestosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia kwota VAT pobierana w tym sektorze przez podmioty od ich klientów – czyli należny podatek VAT – jest dużo wyższa niż kwota podatku VAT podlegającego odliczeniu, tj. naliczonego podatku VAT. W normalnych okolicznościach powinno to prowadzić do zadłużenia wobec Skarbu Państwa pod względem VAT. Ponadto świadczenie usługi zapewniania personelu jest proste, ponieważ do rozpoczęcia działalności gospodarczej nie jest potrzebna żadna szczególna wiedza ani specjalistyczny sprzęt, dzięki czemu łatwo można wejść na rynek zapewniania personelu.

Nieuczciwe przedsiębiorstwa, które świadczą usługi jako agencje pracy tymczasowej, zazwyczaj budują cały łańcuch, a przedsiębiorstwo znajdujące się na końcu łańcucha, które faktycznie świadczy usługę zapewniania personelu, nie płaci podatku VAT mającego zastosowanie do takiej usługi. Praktyka ta powoduje zakłócenia konkurencji, zagrażając tym samym działaniu przedsiębiorstw przestrzegających przepisów. Ponadto uchylanie się od opodatkowania w tym sektorze obejmuje nie tylko VAT, ale także podatki i składki związane z zatrudnieniem, które stanowią około 40 % łącznego kosztu zatrudnienia.

Zgodnie z informacjami przekazanymi przez Węgry wprowadzenie mechanizmu odwrotnego obciążenia w sektorze zapewniania personelu doprowadziło do ograniczenia liczby usługodawców działających w tym sektorze pomimo zwiększenia podstawy opodatkowania w odniesieniu do zapewnianego personelu. Zdaniem Węgier tendencja ta wskazuje na oczyszczanie się rynku.

W swoim wniosku Węgry oświadczyły, że środek ten okazał się właściwym i skutecznym narzędziem do zwalczania nadużyć i pomógł w ograniczeniu oszustw związanych z VAT w tym sektorze. Biorąc pod uwagę szczególny charakter sektora agencji pracy tymczasowej, w którym prowadzenie działalności nie wymaga żadnej

szczególnej wiedzy specjalistycznej oraz w którym kwoty podatku VAT, które należy zapłacić, są dużo wyższe niż kwota podatku VAT podlegającego odliczeniu, jeżeli dalsze stosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia nie będzie możliwe, zdaniem Węgier wkrótce zostaną przywrócone pierwotne warunki i w krótkim czasie znów pojawią się oszukańcze łańcuchy.

Ponadto Węgry podkreślają, że pogorszenie koniunktury gospodarczej na całym świecie spowodowane pandemią COVID-19 poważnie wpłynęło na zatrudnienie, a w szczególności na sektor zapewniania personelu. Elastyczność, jeżeli chodzi o wykorzystanie siły roboczej, pomogłaby przedsiębiorstwom wyjść z tej sytuacji. W związku z tym przewiduje się, że odsetek pracowników najmowanych za pośrednictwem usług świadczonych przez agencje pracy tymczasowej przekroczy odsetek sprzed wybuchu pandemii COVID-19 Może to stanowić dla oszustów zachętę do podjęcia próby wejścia do tego sektora. W związku z tym przedłużenie stosowania środka stanowiącego odstępstwo pomogłoby zapobiegać pojawianiu się oszustów w tym sektorze.

4. OPINIA KOMISJI

Otrzymując wniosek na podstawie art. 395 dyrektywy VAT, Komisja ocenia, czy spełnione są podstawowe warunki przyznania odstępstwa, a mianowicie czy proponowany środek szczególny upraszcza procedury poboru podatku dla podatników lub dla administracji podatkowej lub czy pozwala on zapobiec niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania. W tym kontekście Komisja zawsze przyjmowała restrykcyjne, ostrożne podejście, dopilnowując, by odstępstwa nie podważały funkcjonowania ogólnego systemu VAT, by ich zakres był ograniczony oraz by były one konieczne i proporcjonalne.

Jakiekolwiek odstępstwo od systemu płatności cząstkowych nie może być niczym więcej niż środkiem ostatecznym i nadzwyczajnym i musi oferować gwarancje co do konieczności i nadzwyczajnego charakteru przyznanego odstępstwa.

Warunki te były spełnione, kiedy udzielano pierwszego odstępstwa decyzją wykonawczą Rady (UE) 2015/2349. W opublikowanym przez Komisję Europejską sprawozdaniu z 2015 r. pt.: „Badanie służące ilościowemu określeniu oraz analizie luki w podatku VAT w państwach członkowskich UE”[5] wykazano, że luka w podatku VAT na Węgrzech w roku 2013 osiągnęła 24,4 %, co jest wynikiem dużo wyższym niż mediana dla UE wynosząca 13,9 %. W związku z tym, aby zwalczyć oszustwa związane z VAT, konieczne było wprowadzenie wyjątkowych środków.

Gdy w 2017 r. Węgry wystąpiły z wnioskiem o dalsze stosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia do sektora zapewniania personelu, stwierdzono, że w celu zwalczania oszustw związanych z VAT wprowadzona została duża liczba środków.

[5] https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/docs/body/vat_gap2013.pdf

Ponadto Węgry planowały także inne środki zwalczania nadużyć finansowych, ze szczególnym uwzględnieniem agencji pracy tymczasowej. Niezależnie od tych środków władze Węgier uważały, że w celu dalszego ograniczenia szkód ponoszonych przez ten sektor ochronny mechanizm odwrotnego obciążenia powinien nadal obowiązywać. Niemniej jednak w motywie 11 decyzji wykonawczej Rady (UE) 2018/486 podkreślono, że środki, które mają zostać podjęte przez władze Węgier, powinny wyeliminować nadużycia w odnośnym sektorze i w związku z tym w przyszłości żadne dalsze odstępstwo od art. 193 dyrektywy VAT w odniesieniu do zapewniania personelu nie powinno być konieczne.

Środki wdrożone przez Węgry w celu ograniczenia oszustw związanych z VAT, nie tylko w sektorze zapewniania personelu, ale także we wszystkich sektorach gospodarki, obejmują następujące środki:

– Dnia 1 stycznia 2012 r. wprowadzono procedurę rejestracji podatkowej oraz wzmocniono nadzór ze strony organów podatkowych w celu ograniczenia powstawania fikcyjnych przedsiębiorstw i transferów między przedsiębiorstwami oraz w celu wyeliminowania osób podejmujących ryzykowne działania.

– Znacząco wzrosła grzywna za uchylanie się od opodatkowania polegające na ukrywaniu dochodów. W niektórych przypadkach zaostrzono system sankcji, które należy stosować przy nieprzestrzeganiu obowiązków dotyczących rejestracji i przechowywania dokumentów. W przypadku naruszeń dotyczących prowadzenia działalności bez lokalu przedsiębiorstwa wprowadzono grzywnę zastępującą zamknięcie przedsiębiorstwa.

– W 2012 r. – w celu zwiększenia skuteczności kontroli i wyeliminowania bezprawnych wniosków o zwrot podatku VAT – wydłużono do 75 dni ogólny termin zwrotu podatku VAT, a tym samym termin kontroli.

– Dnia 1 stycznia 2013 r. wprowadzono formularz krajowych informacji podsumowujących w zakresie VAT. Podatnicy mają obowiązek podawania organowi podatkowemu konkretnych danych na temat faktur, które wystawiają i otrzymują. Początkowo obowiązek sprawozdawczy dotyczył wszystkich faktur, w przypadku których kwota należnego podatku VAT wynosiła co najmniej 2 mln HUF. Próg ten stopniowo obniżano. Od dnia 1 lipca 2020 r. każda osoba wystawiająca fakturę musi zgłosić dane na temat wszystkich faktur wystawionych w odniesieniu do podatników zarejestrowanych na Węgrzech w przypadku transakcji mających miejsce na Węgrzech, w tym transakcji objętych mechanizmem odwrotnego obciążenia i transakcji zwolnionych z podatku, z wyjątkiem dostaw wewnątrzwspólnotowych. Od dnia 1 stycznia 2021 r. obowiązek sprawozdawczy będzie miał zastosowanie także do faktur wystawianych na rzecz osób niebędących podatnikami, a próg dotyczący otrzymywanych faktur zostanie zniesiony. Organ podatkowy wykorzystuje przekazywane dane na potrzeby analizy ryzyka oraz w celu szybszego wykrywania łańcuchów fakturowania.

– Od dnia 1 stycznia 2013 r. podatnicy mogą za towary lub usługi płacić gotówką maksymalnie 1,5 mln HUF miesięcznie.

Od dnia 1 stycznia 2015 r. nowo tworzone przedsiębiorstwa muszą składać miesięczne deklaracje podatkowe VAT, co umożliwia wcześniejsze wykrywanie i eliminowanie przedsiębiorstw tworzonych w celu uchylania się od opodatkowania. Ponadto od tego samego dnia nie jest już możliwe składanie rocznych deklaracji VAT z tytułu przychodów ze sprzedaży przekraczających 50 mln HUF. Zamiast tego konieczne jest składanie kwartalnych deklaracji VAT, co umożliwia wykrywanie nadużyć w ciągu roku.

Dnia 1 stycznia 2016 r. wprowadzono system, w ramach którego organ podatkowy klasyfikuje podatników jako wiarygodnych lub ryzykownych. Co kwartał organ podatkowy dokonuje przeglądu tej klasyfikacji podatników.

– Dnia 1 lipca 2017 r. wprowadzono oprogramowanie do księgowania służące do księgowania faktur w czasie rzeczywistym, przy czym początkowo korzystanie z tego oprogramowania było dobrowolne. Od dnia 1 lipca 2018 r. korzystanie z tego oprogramowania stało się obowiązkowe, a od dnia 1 stycznia 2021 r. zostanie ono rozszerzone na faktury B2C. Ciągły napływ danych pomaga organowi podatkowemu określać zagrożenia w czasie rzeczywistym.

Ponadto wprowadzono inne środki ukierunkowane bezpośrednio na sektor agencji pracy tymczasowej:

– Wprowadzony w 2015 r. instrument prawny o nazwie „zawiadomienie o unikaniu zobowiązania podatkowego” rozszerzono w 2020 r. na pracowników jako odbiorców. Jeżeli podczas kontroli u pracodawcy organ podatkowy zidentyfikuje okoliczności związane ze stosunkiem pracy i wyda ostateczną decyzję stwierdzającą obchodzenie przepisów podatkowych, organ ten zwróci uwagę odpowiednich pracowników na te okoliczności. Obowiązek ten ma zastosowanie nawet w przypadku, gdy w momencie zawiadomienia pracownik nie jest już związany z podatnikiem stosunkiem pracy.

– Organ podatkowy może także podjąć działanie w celu zwalczania unikania odprowadzania podatków i składek związanych z zatrudnieniem, gromadząc dane z formularzy na deklaracjach zatrudnienia oraz zmiany w zatrudnieniu, a także z deklaracji zobowiązań podatkowych, które dostępne są w bazach danych organu podatkowego. Powodem jest to, że najbardziej powszechną formą uchylania się od opodatkowania jest sytuacja, w której zatrudnienie jest zadeklarowane, ale nie są deklarowane ani płacone żadne należności podatkowe. Jednym ze sposobów rozwiązania tych rozbieżności przy utrzymaniu przyjaznego podejścia do podatnika ze strony organu podatkowego jest procedura wsparcia, w ramach której informuje się podatnika o rodzaju błędu i niezbędnych działaniach naprawczych, które podatnik może podjąć z własnej inicjatywy. W odniesieniu do podatników, którzy nie zareagują z własnej inicjatywy, może zostać zarządzone przeprowadzenie kontroli.

– W 2017 r. organ podatkowy opracował system informatyczny ostrzeżeń dotyczących pracowników w celu identyfikacji i szybkiego reagowania na nieuczciwe postępowanie ze strony pracodawców. System ten z powodzeniem przyczynił się do zwalczania szarej strefy gospodarki.

Zgodnie z szacunkowymi danymi przekazanymi przez Węgry środki te umożliwiły ograniczenie oszustw związanych z VAT w sektorze zapewniania personelu z ponad 15 % w 2015 r. do mniej niż 5 % w 2019 r.

W związku z tym pakiet środków wdrożonych przez Węgry świadczy o ich skuteczności, jeżeli chodzi o ograniczanie oszustw związanych z VAT, i doprowadził do spektakularnego zmniejszenia kwoty oszustw związanych z VAT we wszystkich sektorach gospodarki, tak jak to przedstawiono w opublikowanych później sprawozdaniach dotyczących luki w podatku VAT. Jak już wspomniano, w 2013 r. luka w podatku VAT na Węgrzech wynosiła 24,4 %. W roku 2015[6] luka w podatku VAT wynosiła 13,74 %, a wynik ten wciąż był wyższy niż mediana UE wynosząca 10,85 %. W ostatnim dokumencie pt.: „Badania i raporty na temat luki w podatku VAT w państwach członkowskich UE-28 – raport końcowy z 2020 r.”[7] luka w podatku VAT na Węgrzech w roku 2018 wynosiła 8,4 % i była niższa niż mediana UE wynosząca 9,2 %. Według prognozy na 2019 r. tendencja spadkowa utrzyma się i w roku tym luka w podatku VAT wyniesie 6,6 %.

Należy zwrócić uwagę, że dane dotyczące luki w podatku VAT w odniesieniu do wszystkich sektorów gospodarki nie różnią się bardzo od szacunków przekazanych przez władze Węgier, jeżeli chodzi o rozmiary oszustw związanych z VAT w sektorze zapewniania personelu. W związku z tym dalsze stosowanie w tym ostatnim sektorze środków szczególnych, takich jak mechanizm odwrotnego obciążenia, nie wydaje się uzasadnione.

Środki takie jak procedura rejestracji podatkowej, wzmocniony nadzór ze strony organów podatkowych oraz sprawozdawczość w czasie rzeczywistym powinny być przydatne, jeżeli chodzi o wykrywanie oszustw związanych z VAT na wczesnym etapie, a przy tym jednocześnie powinny zapobiegać tworzeniu fikcyjnych przedsiębiorstw. Ponieważ środki te okazały się skuteczne w innych sektorach gospodarki, powinny one rozwiać wyrażone przez władze Węgier obawy, że w przypadku zaprzestania stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia w odniesieniu do sektora zapewniania personelu zaistnieje możliwość ponownego pojawienia się w krótkim okresie oszukańczych łańcuchów.

[6] https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/study_and_reports_on_the_vat_gap_2017.pdf
[7] https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/vat-gap-full-report-2020_en.pdf

W związku z tym wniosek złożony przez Węgry nie spełnia warunku bycia środkiem ostatecznym i nadzwyczajnym, który musi dawać gwarancje co do konieczności i nadzwyczajnego charakteru przyznanego odstępstwa. Konwencjonalne środki o ogólnym charakterze wdrożone przez Węgry wraz z wymienionymi powyżej szczególnymi środkami dotyczącymi sektora agencji pracy tymczasowej powinny być wystarczające, by zwalczać oszustwa związane z VAT w sektorze zapewniania personelu.

Ponadto nie wydaje się, by środek, o który wnoszą Węgry, miał ograniczony zakres i był konieczny i proporcjonalny do celów zwalczania szczególnego zjawiska oszustw związanych z sektorem zapewniania personelu. Wdrożone przez Węgry środki o ogólnym zakresie oraz środki szczegółowe, w szczególności procedura rejestracji podatkowej, wzmocniony nadzór ze strony organów podatkowych oraz sprawozdawczość w czasie rzeczywistym, powinny być wystarczające, by walczyć z oszustwami związanymi z VAT w sektorze zapewniania personelu.

Ponadto Komisja, za pośrednictwem komunikatu do Rady[8], odmówiła przychylenia się do podobnego wniosku ze strony Włoch dotyczącego stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia do nietypowego zapewniania personelu.

5. WNIOSEK

Na podstawie wyżej wymienionych elementów Komisja jest przeciwna wnioskowi złożonemu przez Węgry.

[8] Komunikat Komisji do Rady zgodnie z art. 395 dyrektywy Rady 2006/112/WE (COM(2020) 243 final).