2024/3209

23.12.2024

DECIZIA DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2024/3209 A CONSILIULUI

din 12 decembrie 2024

de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2018/789 de autorizare a Ungariei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 193 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) La articolul 193 din Directiva 2006/112/CE se prevede că orice persoană impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii impozabilă are în general obligația de a plăti taxa pe valoarea adăugată (TVA) către autoritățile fiscale.

(2) Prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/789 a Consiliului ([2]) Ungaria a fost autorizată să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE cu privire la persoana care are obligația de a plăti TVA în cazul în care anumite livrări sunt efectuate de o persoană impozabilă aflată în proces de lichidare sau vizată de orice alte proceduri care îi stabilesc în mod legal insolvabilitatea (denumită în continuare „măsura specială”).

(3) Prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1775 a Consiliului ([3]) măsura specială a fost prelungită până la 31 decembrie 2024.

(4) Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 10 iunie 2024, Ungaria a solicitat să fie autorizată, în conformitate cu articolul 395 alineatul (2) primul paragraf din Directiva 2006/112/CE, să aplice în continuare măsura specială (denumită în continuare „cererea”). Respectiva cerere a fost însoțită de un raport privind aplicarea măsurii speciale.

(5) În temeiul articolului 395 alineatul (2) al doilea paragraf din Directiva 2006/112/CE, Comisia a transmis cererea celorlalte state membre prin scrisoarea din 7 august 2024. Printr-o scrisoare din 9 august 2024, Comisia a informat Ungaria că dispune de toate informațiile necesare pentru a analiza cererea.

(6) Ungaria argumentează că, deseori, persoanele impozabile aflate în proces de lichidare sau care sunt supuse unei proceduri de insolvență nu plătesc TVA datorată autorităților fiscale. În același timp, cumpărătorul, fiind o persoană impozabilă cu drept de deducere, poate totuși să deducă TVA datorată, producându-se astfel un efect negativ asupra bugetului public. Ungaria a înregistrat și cazuri de fraudă în care societăți aflate în proces de lichidare au emis facturi fictive către societăți active, reducându-și în mare măsură taxele de plătit, fără garanția că emitentul facturilor va plăti TVA datorată.

(7) Prin articolul 199 alineatul (1) litera (g) din Directiva 2006/112/CE se permite statelor membre să dispună că persoana care are obligația de a plăti TVA este persoana impozabilă către care se face livrarea unui bun imobil vândut de un debitor împotriva căruia s-a pronunțat o hotărâre în cadrul unei proceduri de vânzare silită (denumit în continuare „mecanismul de taxare inversă”). Măsura specială permite Ungariei să extindă aplicarea mecanismului de taxare inversă la alte livrări efectuate de persoane impozabile supuse unei proceduri de insolvență, și anume livrarea de bunuri de capital și livrarea de alte bunuri și prestarea de servicii cu o valoare normală de piață de peste 100 000 HUF.

(8) Pe baza informațiilor furnizate de Ungaria, aplicarea mecanismului de taxare inversă respectivelor tipuri de tranzacții a simplificat efectiv colectarea taxelor și a prevenit evaziunea fiscală sau evitarea obligațiilor fiscale. Punerea în aplicare a măsurii a limitat pierderile pentru veniturile publice și a generat venituri bugetare suplimentare.

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

([2]) Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/789 a Consiliului din 25 mai 2018 de autorizare a Ungariei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 134, 31.5.2018, p. 10).

([3]) Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1775 a Consiliului din 5 octombrie 2021 de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2018/789 de autorizare a Ungariei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 360, 11.10.2021, p. 110).

(9) Prelungirea solicitată a măsurii speciale ar trebui să fie limitată în timp, pentru a oferi administrației fiscale naționale să introducă alte măsuri convenționale prin care să combată frauda în materie de TVA și să reducă pierderile pentru bugetul public. Introducerea unor astfel de măsuri convenționale va face redundantă o nouă prelungire a măsurii speciale. O derogare de la articolul 193 din Directiva 2006/112/CE care permite utilizarea mecanismului de taxare inversă este acordată numai în mod excepțional pentru anumite domenii unde se observă fraude și constituie un mijloc de ultimă instanță. În plus, articolul 199a din Directiva 2006/112/CE va rămâne în vigoare până la 31 decembrie 2026. Astfel, autorizația de a aplica măsura specială ar trebui să fie prelungită doar până la 31 decembrie 2026.

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

(11) Prin urmare, Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/789 ar trebui să fie modificată în consecință,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

La articolul 2 din Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/789, al doilea alineat se înlocuiește cu următorul text:

„Prezenta decizie expiră la 31 decembrie 2026.”

Articolul 2

Prezenta decizie produce efecte de la data notificării.

Articolul 3

Prezenta decizie se adresează Ungariei.

Adoptată la Bruxelles, 12 decembrie 2024.

Pentru Consiliu

Președintele

PINTÉR S.