



2024/3209

23.12.2024

DECYZJA WYKONAWCZA RADY (UE) 2024/3209

z dnia 12 grudnia 2024 r.

zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2018/789 w sprawie upoważnienia Węgier do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej ⁽¹⁾, w szczególności jej art. 395 ust. 1 akapit pierwszy,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Art. 193 dyrektywy 2006/112/WE przewiduje, że każdy podatnik dokonujący podlegającej opodatkowaniu dostawy towarów lub świadczenia usług jest, co do zasady, obowiązany do zapłaty podatku od wartości dodanej (VAT) organom podatkowym.
- (2) Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2018/789 ⁽²⁾ upoważniono Węgry do wprowadzenia środka szczególnego stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do osoby zobowiązanej do zapłaty podatku VAT w przypadku gdy niektóre dostawy są dokonywane przez podatników, wobec których prowadzone jest postępowanie likwidacyjne lub inne postępowanie prawnie stwierdzające ich upadłość (zwanego dalej „środkiem szczególnym”).
- (3) Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2021/1775 ⁽³⁾ przedłużono okres obowiązywania środka szczególnego do dnia 31 grudnia 2024 r.
- (4) Pismem, które wpłynęło do Komisji dnia 10 czerwca 2024 r. (zwanym dalej „wnioskiem”), Węgry wystąpiły o upoważnienie, zgodnie z art. 395 ust. 2 akapit pierwszy dyrektywy 2006/112/WE, do dalszego stosowania środka szczególnego. Wnioskowi towarzyszyło sprawozdanie dotyczące stosowania środka szczególnego.
- (5) Zgodnie z art. 395 ust. 2 akapit drugi dyrektywy 2006/112/WE pismem z dnia 7 sierpnia 2024 r. Komisja przekazała wniosek pozostałym państwom członkowskim. Pismem z dnia 9 sierpnia 2024 r. Komisja zawiadomiła Węgry, że posiada wszystkie informacje niezbędne do oceny wniosku.
- (6) Węgry twierdzą, że podatnicy w stanie likwidacji lub objęci postępowaniem upadłościowym często nie odprowadzają należnego podatku VAT do organów podatkowych. Jednocześnie nabywca, który jest podatnikiem mającym prawo do odliczenia, może mimo to odliczyć naliczony podatek VAT, co wywiera negatywny wpływ na budżet publiczny. Węgry odnotowały również przypadki nadużyć finansowych polegających na tym, że przedsiębiorstwa w stanie likwidacji wystawiały fikcyjne faktury na rzecz aktywnych przedsiębiorstw i tym samym znacznie zmniejszały kwotę podatku należnego do zapłacenia przez te ostatnie bez gwarancji, że wystawiający faktury uiszczy należny podatek VAT.
- (7) Art. 199 ust. 1 lit. g) dyrektywy 2006/112/WE umożliwia państwom członkowskim postanowienie, że osobą zobowiązaną do zapłaty VAT jest podatnik, na rzecz którego dokonywana jest dostawa nieruchomości zbywanych przez dłużnika z tytułu wyroku w ramach procedury przymusowej licytacji (zwane dalej „mechanizmem odwrotnego obciążenia”). Środek szczególny umożliwia Węgrom rozszerzenie stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia na inne dostawy dokonywane przez podatników objętych postępowaniem upadłościowym, a mianowicie na dostawę dóbr inwestycyjnych oraz dostawę innych towarów i świadczenie usług o wartości wolnorynkowej przekraczającej 100 000 HUF.
- (8) Na podstawie informacji przekazanych przez Węgry zastosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia do tego rodzaju transakcji skutecznie uprościło pobór podatku i zapobiegło uchylaniu się od opodatkowania oraz unikaniu opodatkowania. Wdrożenie środka ograniczyło straty w dochodach publicznych i wygenerowało dodatkowe dochody budżetowe.

⁽¹⁾ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

⁽²⁾ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/789 z dnia 25 maja 2018 r. w sprawie upoważnienia Węgier do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 134 z 31.5.2018, s. 10).

⁽³⁾ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2021/1775 z dnia 5 października 2021 r. zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2018/789 w sprawie upoważnienia Węgier do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 360 z 11.10.2021, s. 110).

- (9) Przedłużenie obowiązywania środka szczególnego, którego dotyczy wniosek, powinno być ograniczone w czasie, ale dać krajowym organom podatkowym czas na wprowadzenie innych konwencjonalnych środków w celu przeciwdziałania oszustwom w dziedzinie VAT i zmniejszenia strat dla budżetu publicznego. Wprowadzenie takich konwencjonalnych środków sprawi, że dalsze przedłużenie obowiązywania środka szczególnego stanie się zbędne. Odstępstwo od art. 193 dyrektywy 2006/112/WE umożliwiające stosowanie mechanizmu odwrotnego obciążenia jest przyznawane tylko w wyjątkowych przypadkach w odniesieniu do obszarów szczególnie podatnych na oszustwa i jest to środek stosowany w ostateczności. Ponadto art. 199a dyrektywy 2006/112/WE pozostanie w mocy do dnia 31 grudnia 2026 r. W związku z tym należy zatem przedłużyć upoważnienie do stosowania środka szczególnego tylko do dnia 31 grudnia 2026 r.
- (10) Środek szczególny nie wpłynie negatywnie na zasoby własne Unii z tytułu VAT.
- (11) Należy zatem odpowiednio zmienić decyzję wykonawczą (UE) 2018/789,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W art. 2 decyzji wykonawczej (UE) 2018/789 akapit drugi otrzymuje brzmienie:

„Niniejsza decyzja traci moc z dniem 31 grudnia 2026 r.”.

Artykuł 2

Niniejsza decyzja staje się skuteczna z dniem jej notyfikacji.

Artykuł 3

Niniejsza decyzja skierowana jest do Węgier.

Sporządzono w Brukseli dnia 12 grudnia 2024 r.

W imieniu Rady
Przewodniczący
PINTÉR S.