

Zwalczanie oszustw związanych z VAT w handlu elektronicznym

Zmiana ram regulacyjnych podatku od wartości dodanej (VAT) w e-handlu obejmowała wprowadzenie zasady miejsca przeznaczenia stosowanej do transakcji transgranicznych między przedsiębiorstwami a konsumentami. Identyfikacja firm internetowych dostarczających towary i usługi klientom w innych państwach członkowskich będzie miała zasadnicze znaczenie dla zapewnienia zgodności z przepisami dotyczącymi VAT i zwalczania oszustw związanych z VAT w e-handlu. Parlament ma głosować nad dwoma wnioskami Komisji na posiedzeniu plenarnym w grudniu.

Kontekst

Po wejściu w życie nowych ram regulacyjnych VAT w e-handlu w styczniu 2021 r. ([dyrektywa Rady \(UE\) 2017/2455](#)) organom podatkowym państw członkowskich konsumentów trudno będzie wykrywać i zwalczać oszustwa związane z VAT w e-handlu transgranicznym, ponieważ będą one musiały polegać na informacjach przekazywanych przez dostawców z siedzibą w innym państwie członkowskim, którzy mogą uchylać się od obowiązków w zakresie VAT. Płatności w e-handlu zazwyczaj obejmują pośredników (dostawców usług płatniczych, np. kredytodawców i podmioty obsługujące polecenia zapłaty), którzy przechowują dane dotyczące płatności (jak przewidziano w drugiej dyrektywie w sprawie usług płatniczych z 2015 r. ([dyrektywa \(UE\) 2015/2366](#))).

Wniosek Komisji Europejskiej

12 grudnia 2018 r. Komisja przyjęła dwa wnioski mające na celu zmniejszenie luki informacyjnej utrudniającej pracę organów podatkowych dzięki zapewnieniu im dostępu do informacji o płatnościach i usprawnieniu ich współpracy.

Zgodnie z [wnioskiem](#) dotyczącym dyrektywy Rady zmieniającej [dyrektywę 2006/112/WE](#) dostawcy usług płatniczych będą zobowiązani do prowadzenia ewidencji płatności transgranicznych związanych z e-handlem, aby móc identyfikować dostawców transgranicznych.

We [wniosku dotyczącym rozporządzenia](#) zmieniającego rozporządzenie w sprawie współpracy administracyjnej w dziedzinie VAT ([rozporządzenie \(UE\) nr 904/2010](#)) ustanowiono centralny elektroniczny system informacji o płatnościach (CESOP), zarządzany przez Komisję do celów wykrywania oszustw związanych z VAT i prowadzenia dochodzeń, który to system byłby dostępny wyłącznie dla urzędników łącznikowych [Eurofisc](#). Zgodnie z tym wnioskiem państwa członkowskie będą też zobowiązane do gromadzenia danych elektronicznych udostępnianych przez dostawców usług płatniczych i będą mogły je przechowywać w krajowym systemie elektronicznym przez ustalony okres dwóch lat. Wymiana informacji ma się odbywać za pośrednictwem zabezpieczonej sieci łączności.

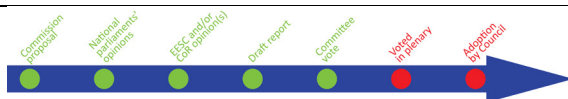
Komisja skonsultowała się w sprawie tych wniosków z Europejskim Inspektorem Ochrony Danych (EIOD), który wydał odnośną [opinii](#) 14 marca 2019 r. Oba wnioski miałyby zastosowanie od 1 stycznia 2024 r.

Proces legislacyjny

Przyjęcie wniosków wymaga jednomyślnej decyzji Rady po konsultacji z Parlamentem Europejskim (specjalna procedura ustawodawcza). W Radzie wnioski analizowała w 2019 r. Grupa Robocza do Spraw Podatkowych. 8 listopada 2019 r. w Radzie osiągnięto porozumienie ([podejście ogólne](#)) w sprawie tekstów kompromisowych. W Parlamencie wnioski skierowano do Komisji Gospodarczej i Monetarnej (ECON), która wyznaczyła Lidię Pereirę (Portugalia, PPE) na sprawozdawczynię w sprawie obu aktów. Po głosowaniu w komisji ECON 2 grudnia 2019 r. sprawozdania mają być przedmiotem debaty na posiedzeniu plenarnym podczas sesji w grudniu 2019 r.

EPRS Zwalczanie oszustw związanych z VAT w handlu elektronicznym

Procedura konsultacji: [2018/0412\(CNS\)](#) i [2018/0413\(CNS\)](#)
Komisja przedmiotowo właściwa: ECON; Sprawozdawczyni:
Lidia Pereira (PPE, Portugalia).



Niniejszy dokument został przygotowany z myślą o posłach do Parlamentu Europejskiego i członkach personelu parlamentarnego. Zawiera informacje, które mogą być pomocne w pracach parlamentarnych. Wyłączną odpowiedzialność za jego treść ponoszą autorzy, a wyrażonych w nim opinii nie należy traktować jako oficjalnego stanowiska Parlamentu. Powielanie i tłumaczenie dokumentu do celów niekomercyjnych jest dozwolone, pod warunkiem że podane zostanie źródło, a Parlament Europejski zostanie wcześniej powiadomiony i otrzyma egzemplarz publikacji. © Unia Europejska, 2019.

