

2026/1728

15.7.2026

DECYZJA WYKONAWCZA RADY (UE) 2026/1728**z dnia 10 lipca 2026 r.**

zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2017/784 upoważniającą Republikę Włoską do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 206 i 226 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) Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2015/1401 ⁽²⁾ upoważniono Włochy, by do dnia 31 grudnia 2017 r. mogły stosować wymóg, zgodnie z którym podatek od wartości dodanej (VAT) należny z tytułu dostaw dla organów publicznych musi być wpłacany przez te organy na odrębny i zablokowany rachunek bankowy administracji podatkowej („szczególny środek”). Szczególny środek stanowił odstępstwo od art. 206 i 226 dyrektywy 2006/112/WE dotyczących płatności VAT i zasad fakturowania.
- (2) Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2017/784 ⁽³⁾ upoważniono Włochy do stosowania tego szczególnego środka do dnia 30 czerwca 2020 r. i rozszerzono zakres jego stosowania w celu uwzględnienia dostaw dla niektórych przedsiębiorstw kontrolowanych przez organy publiczne oraz dla spółek giełdowych umieszczonych w indeksie Financial Times Stock Exchange Milano Indice di Borsa (FTSE MIB). Obowiązkiwanie szczególnego środka zostało ponownie przedłużone do dnia 30 czerwca 2023 r. decyzją wykonawczą Rady (UE) 2020/1105 ⁽⁴⁾, a następnie do dnia 30 czerwca 2026 r. decyzją wykonawczą Rady (UE) 2023/1552 ⁽⁵⁾. Na mocy decyzji wykonawczej (UE) 2023/1552 od dnia 1 lipca 2025 r. spółki notowane na giełdzie zostały wyłączone z zakresu szczególnego środka.
- (3) W piśmie, które wpłynęło do Komisji 9 października 2025 r., Włochy wystąpiły z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania szczególnego środka do dnia 31 grudnia 2029 r. (zwanym dalej „wnioskiem”), zgodnie z art. 395 ust. 2 akapit pierwszy dyrektywy 2006/112/WE.
- (4) Zgodnie z art. 395 ust. 2 akapit drugi dyrektywy 2006/112/WE pismem z dnia 27 kwietnia 2026 r. Komisja przekazała wniosek pozostałym państwom członkowskim. Pismem z dnia 28 kwietnia 2026 r. Komisja powiadomiła Włochy, że posiada wszystkie informacje niezbędne do rozpatrzenia wniosku.

⁽¹⁾ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

⁽²⁾ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2015/1401 z dnia 14 lipca 2015 r. w sprawie upoważnienia Włoch do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 206 oraz art. 226 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 217 z 18.8.2015, s. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2015/1401/oj).

⁽³⁾ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2017/784 z dnia 25 kwietnia 2017 r. upoważniająca Republikę Włoską do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 206 i 226 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i uchylająca decyzję wykonawczą (UE) 2015/1401, (Dz.U. L 118 z 6.5.2017, s. 17, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2017/784/oj).

⁽⁴⁾ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2020/1105 z dnia 24 lipca 2020 r. zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2017/784 upoważniającą Republikę Włoską do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 206 i 226 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 242 z 28.7.2020, s. 4, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2020/1105/oj).

⁽⁵⁾ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2023/1552 z dnia 25 lipca 2023 r. zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2017/784 w odniesieniu do okresu obowiązywania upoważnienia do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 206 i 226 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i zakresu tego środka, wprowadzonego przez Włochy (Dz.U. L 188 z 27.7.2023, s. 45, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2023/1552/oj).

- (5) Szczególny środek należy do pakietu środków wprowadzonych przez Włochy, aby zwalczać oszustwa podatkowe i uchylanie się od opodatkowania. Ten pakiet środków, w tym obowiązkowe fakturowanie elektroniczne dopuszczony decyzją wykonawczą Rady (UE) 2018/593⁽⁶⁾, zastąpił inne środki kontroli i umożliwia włoskim organom podatkowym kontrolę krzyżową różnych transakcji zgłaszanych przez podatników i monitorowanie dokonanych przez nich płatności VAT.
- (6) Włochy uważają, że – w kontekście pakietu wdrożonych środków – obowiązek fakturowania elektronicznego skraca czas potrzebny organom podatkowym do stwierdzenia potencjalnego przypadku oszustwa podatkowego lub uchylania się od opodatkowania. Włochy są jednak również zdania, że w przypadku braku mechanizmu podzielonej płatności wprowadzonego szczególnym środkiem odzyskanie kwot VAT od podatników związanych z oszustwami podatkowymi lub uchylaniem się od opodatkowania może być niemożliwe po przeprowadzeniu kontroli krzyżowej, ponieważ w międzyczasie ci podatnicy mogą stać się niewypłacalni. Mechanizm podzielonej płatności, jako środek *ex ante*, okazał się zatem wysoce skuteczny i uzupełniający w stosunku do obowiązkowego fakturowania elektronicznego, które jest środkiem *ex post*.
- (7) Jednym ze skutków szczególnego środka jest to, że dostawcy będący podatnikami nie są w stanie kompensować podatku VAT zapłaconego od kosztów podatkiem VAT otrzymanym z tytułu swoich dostaw. Tacy dostawcy mogą mieć ciągle nadpłacony podatek i mogą być zmuszeni do zwracania się do organów podatkowych o skuteczny zwrot podatku VAT otrzymanego od swoich dostaw. Z informacji przekazanych przez Włochy wynika, że podatnicy, którzy dokonują transakcji objętych szczególnym środkiem, są priorytetowo uprawnieni do otrzymania zwrotu odpowiedniej nadpłaty VAT w ramach limitu nadpłaty wynikającej z takich transakcji. Praktyka ta zakłada, że wnioski o zwrot związane ze szczególnym środkiem są rozpatrywane w pierwszej kolejności, zarówno w trakcie wstępnego badania, jak i na etapie dokonywania należnych płatności.
- (8) W przeszłości Włochy wielokrotnie zobowiązywały się do nieubiegania się o przedłużenie szczególnego środka, gdy tylko pakiet środków, które Włochy zamierzały zastosować, zostanie w pełni wdrożony. Włochy uważają jednak, że ze względu na skuteczność szczególnego środka i jego synergię z innymi stosowanymi środkami, w szczególności z obowiązkiem fakturowania elektronicznego, szczególny środek należy rozszerzyć, aby uniknąć spowolnienia wysiłków podejmowanych w celu zmniejszenia różnicy między oczekiwanymi dochodami z VAT a kwotą faktycznie pobraną we Włoszech. Należy zatem przedłużyć upoważnienie do stosowania szczególnego środka do dnia 30 czerwca 2029 r. W istocie, ponieważ upoważnienia do stosowania szczególnych środków stanowiących odstępstwo od ogólnych przepisów dotyczących VAT są stosowane w ostateczności, Włochy powinny wzmocnić swoje konwencjonalne środki zwalczania oszustw związanych z VAT i zapobiegania im, oraz uchylania się od płacenia podatku VAT, także, w razie potrzeby, wprowadzić nowe środki, tak aby dalsze przedłużenie specjalnego środka nie było już konieczne.
- (9) Aby zapewnić niezbędne działania następcze w ramach szczególnego środka, a w szczególności aby ocenić jego wpływ na zwroty VAT dla podatników objętych tym szczególnym środkiem, Włochy powinny przedłożyć Komisji sprawozdanie do września 2027 r. Sprawozdanie to powinno w szczególności uwzględniać ogólną sytuację, ze szczególnym uwzględnieniem średniego czasu potrzebnego na zwrot VAT podatnikom oraz skuteczności szczególnego środka i wszelkich innych środków wprowadzonych przez Włochy w celu zwalczania oszustw podatkowych i uchylania się od opodatkowania w przedmiotowych sektorach. Sprawozdanie to powinno zawierać wykaz tych poszczególnych środków wraz z datą ich wejścia w życie.
- (10) Szczególny środek jest proporcjonalny do zamierzonych celów, ponieważ jest ograniczony w czasie i ograniczony do sektorów, które stwarzają istotne ryzyko w odniesieniu do oszustw podatkowych i uchylania się od opodatkowania. Szczególny środek nie stwarza ponadto ryzyka, że oszustwa podatkowe lub uchylanie się od opodatkowania przeniesie się do innych sektorów we Włoszech lub do innych państw członkowskich.
- (11) Szczególny środek nie wpłynie negatywnie na ogólną kwotę wpływów z podatków pobieranych na etapie ostatecznej konsumpcji i nie będzie mieć negatywnego wpływu na zasoby własne Unii pochodzące z VAT.
- (12) Aby zapewnić osiągnięcie celów szczególnego środka, w tym zapewnić jego nieprzerwane stosowanie oraz pewność prawa w odniesieniu do okresu rozliczeniowego, należy udzielić upoważnienia do przedłużenia stosowania szczególnego środka ze skutkiem od dnia 1 lipca 2026 r. Ponieważ Włochy wystąpiły z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania szczególnego środka w dniu 9 października 2025 r. i w dalszym ciągu stosowały reżim prawny ustanowiony w ich prawie krajowym na podstawie decyzji wykonawczej (UE) 2017/784 po dniu 1 lipca 2026 r., uzasadnione oczekiwania zainteresowanych osób nie zostały naruszone.
- (13) Należy zatem odpowiednio zmienić decyzję wykonawczą (UE) 2017/784,

⁽⁶⁾ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/593 z dnia 16 kwietnia 2018 r. upoważniająca Republikę Włoską do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 99 z 19.4.2018, s. 14, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2018/593/oj).

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W decyzji wykonawczej (UE) 2017/784 wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 3 akapit drugi datę „30 września 2024 r.” zastępuje się datą „30 września 2027 r.”;
- 2) w art. 5 datę „30 czerwca 2026 r.” zastępuje się datą „30 czerwca 2029 r.”.

Artykuł 2

Niniejsza decyzja staje się skuteczna z dniem jej notyfikacji.

Artykuł 3

Niniejsza decyzja skierowana jest do Republiki Włoskiej.

Sporządzono w Brukseli dnia 10 lipca 2026 r.

W imieniu Rady
Przewodniczący
S. HARRIS