

Bruksela, 22 czerwca 2018 r.
(OR. en)

10397/18

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2018/0260 (NLE)

FISC 269
ECOFIN 649

WNIOSEK

Od:	Sekretarz Generalny Komisji Europejskiej, podpisał dyrektor Jordi AYET PUIGARNAU
Data otrzymania:	21 czerwca 2018 r.
Do:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Sekretarz Generalny Rady Unii Europejskiej
Nr dok. Kom.:	COM(2018) 486 final
Dotyczy:	Wniosek dotyczący DECYZJI WYKONAWCZEJ RADY upoważniającej Węgry do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

Delegacje otrzymują w załączeniu dokument COM(2018) 486 final.

Załącznik: COM(2018) 486 final



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 21.6.2018 r.
COM(2018) 486 final

2018/0260 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

**upoważniająca Węgry do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od
art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości
dodanej**

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 395 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej („dyrektywa VAT”)¹ Rada, stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji, może upoważnić każde państwo członkowskie do wprowadzenia szczególnych środków stanowiących odstępstwo od przepisów wspomnianej dyrektywy w celu uproszczenia poboru VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

Pismem, które wpłynęło do Komisji dnia 13 listopada 2017 r. Węgry zwróciły się o upoważnienie do wprowadzenia – w drodze odstępstwa od art. 287 dyrektywy VAT – środka dopuszczającego zwolnienie z VAT podatników, których obrót roczny nie przekracza 48 000 EUR.

Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie pismami z dnia 6 lutego 2018 r. o wniosku złożonym przez Węgry. Pismem z dnia 7 lutego 2018 r. Komisja zawiadomiła Węgry, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny i cele wniosku

Przepisy tytułu XII rozdział 1 dyrektywy VAT umożliwiają państwom członkowskim stosowanie procedur szczególnych w odniesieniu do małych przedsiębiorstw, w tym przyznanie zwolnienia z podatku podatnikom, których roczny obrót nie przekracza określonego progu. Zwolnienie takie oznacza, że podatnik nie musi naliczać podatku VAT za swoje dostawy towarów i świadczone przez siebie usługi i w konsekwencji nie może odliczyć naliczonego VAT.

Na podstawie art. 287 pkt 12 dyrektywy VAT Węgry mogą przyznać zwolnienie z podatku VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza równowartości 35 000 EUR w walucie krajowej zgodnie z kursem wymiany w dniu przystąpienia Węgier. Węgry zwracają się o podwyższenie progu zwolnienia z 35 000 EUR do 48 000 EUR ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2019 r.

Według informacji przedstawionych przez Węgry podwyższenie progu zwolnienia z 35 000 EUR do 48 000 EUR spowoduje wzrost liczby małych przedsiębiorstw, które mogą skorzystać z ograniczenia obciążeń administracyjnych i zmniejszenia kosztów przestrzegania przepisów. Ponadto, ponieważ próg ten zostałby dostosowany do innego progu dotyczącego podatku dochodowego, małe przedsiębiorstwa mogłyby korzystać z w pełni uproszczonego systemu podatkowego.

Mając na uwadze, że wzrost gospodarczy przekłada się jak dotąd na stały wzrost dochodów, podniesienie progu zwolnienia podmiotowego mogłoby zdaniem Węgier być uzasadnione.

Podatnicy, których obrót nie przekracza wspomnianego progu, nadal będą mogli zarejestrować się jako podatnicy VAT.

Mając na uwadze, że Węgry zostały upoważnione do przyznania zwolnienia z podatku VAT podatnikom, których obrót roczny nie przekracza progu 35 000 EUR, i że dokonały ponownej oceny sytuacji, wyższy próg wydaje się być do przyjęcia. Proponuje się zatem upoważnienie Węgier do podwyższenia progu zwolnienia dla MSP z 35 000 EUR do 48 000 EUR do dnia 31 grudnia 2021 r. lub do dnia, od którego państwa członkowskie będą stosować przepisy

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

krajowe, do przyjęcia których są zobowiązane w przypadku przyjęcia dyrektywy zmieniającej art. 281–294 dyrektywy 2006/112/WE regulujące procedurę szczególną dla małych przedsiębiorstw.

• **Spójność z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki**

Podobne odstępstwa przyznano już innym państwom członkowskim. Luksemburgowi² przyznano próg w wysokości 30 000 EUR, Polsce³ i Estonii⁴ – próg w wysokości 40 000 EUR, Włochom⁵ – próg w wysokości 65 000 EUR, Chorwacji⁶ – próg w wysokości 45 000 EUR, Łotwie⁷ – próg w wysokości 40 000 EUR, a Rumunii⁸ – próg w wysokości 88 500 EUR.

Odstępstwa od dyrektywy VAT powinny być zawsze ograniczone w czasie, aby można było ocenić ich efekty. Ponadto przepisy art. 281–294 dyrektywy VAT w sprawie procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw są obecnie przedmiotem przeglądu. Zgodnie z zapowiedzią w planie działania w sprawie VAT⁹ oraz w programie prac Komisji na 2017 r.¹⁰ niedawno przedstawiono wniosek Komisji w sprawie procedury dla MŚP¹¹.

Proponuje się zatem przyznanie odstępstwa i podwyższenie progu do dnia 31 grudnia 2021 r. lub do dnia, od którego państwa członkowskie będą stosować przepisy krajowe, do przyjęcia których są zobowiązane w przypadku przyjęcia dyrektywy zmieniającej art. 281–294 dyrektywy 2006/112/WE.

² Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2017/319 z dnia 21 lutego 2017 r. zmieniająca decyzję wykonawczą 2013/677/UE upoważniającą Luksemburg do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 285 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 47 z 24.2.2017, s. 7).

³ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2016/2090 z dnia 21 listopada 2016 r. zmieniająca decyzję 2009/790/WE upoważniającą Rzeczpospolitą Polską do stosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 324 z 30.11.2016, s. 7).

⁴ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2017/563 z dnia 21 marca 2017 r. upoważniającą Republikę Estońską do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 80 z 25.3.2017, s. 33).

⁵ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2016/1988 z dnia 8 listopada 2016 r. zmieniająca decyzję wykonawczą 2013/678/UE upoważniającą Republikę Włoską do dalszego stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 285 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 306 z 15.11.2016, s. 11).

⁶ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2017/1768 z dnia 25 września 2017 r. w sprawie upoważnienia Republiki Chorwacji do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 250 z 28.9.2017, s. 71).

⁷ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2017/2408 z dnia 18 grudnia 2017 r. upoważniającą Republikę Łotewską do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 342 z 21.12.2017, s. 8).

⁸ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2017/1855 z dnia 10 października 2017 r. upoważniającą Rumunię do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 265 z 14.10.2017, s. 19).

⁹ Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady i Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego dotyczący planu działania w sprawie VAT: W kierunku jednolitego unijnego obszaru VAT – czas na decyzje, Bruksela, 7.4.2016, COM(2016) 148 final.

¹⁰ Program prac Komisji na 2017 r. – Na rzecz Europy, która chroni, wspiera i broni, Strasburg, 25.10.2016, COM(2016) 710 final.

¹¹ Wniosek dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w zakresie procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

- **Spójność z innymi politykami Unii**

Środek jest zgodny z celami Unii dotyczącymi małych przedsiębiorstw, określonymi w komunikacie Komisji „Najpierw myśl na małą skalę” – Program „Small Business Act” dla Europy¹², w którym wezwano państwa członkowskie do uwzględnienia szczególnego charakteru MŚP przy opracowywaniu prawodawstwa, a tym samym do uproszczenia istniejącego otoczenia regulacyjnego.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

- **Podstawa prawna**

Art. 395 dyrektywy VAT.

- **Pomocniczość (w przypadku kompetencji niewyłącznych)**

Biorąc pod uwagę przepisy dyrektywy VAT będące podstawą przedmiotowego wniosku, zasada pomocniczości nie ma zastosowania.

- **Proporcjonalność**

Decyzja dotyczy upoważnienia udzielanego państwu członkowskiemu w odpowiedzi na jego własny wniosek i nie stanowi żadnego zobowiązania.

Biorąc pod uwagę ograniczony zakres odstępstwa, przedmiotowy środek szczególny jest proporcjonalny do wyznaczonego celu, tj. wprowadzenia uproszczenia dla dodatkowej liczby małych podatników oraz dla organów podatkowych.

- **Wybór instrumentu**

Proponowany instrument: decyzja wykonawcza Rady.

Zgodnie z art. 395 dyrektywy Rady 2006/112/WE odstępstwo od wspólnych zasad dotyczących podatku VAT jest możliwe jedynie po uzyskaniu zgody Rady, stanowiącej jednogłośnie na wniosek Komisji. Decyzja wykonawcza Rady jest najwłaściwszym instrumentem, ponieważ może być skierowana do poszczególnych państw członkowskich.

3. WYNIKI OCEN *EX POST*, KONSULTACJI Z ZAINTERESOWANYMI STRONAMI I OCEN SKUTKÓW

- **Konsultacje z zainteresowanymi stronami**

Przedmiotowy wniosek opiera się na wniosku złożonym przez Węgry i dotyczy wyłącznie tego państwa członkowskiego.

- **Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy eksperckiej**

Nie zaistniała potrzeba skorzystania z pomocy ekspertów zewnętrznych.

- **Ocena skutków**

Wniosek dotyczący decyzji wykonawczej Rady upoważnia Węgry do zwolnienia z podatku VAT od dnia 1 stycznia 2019 r. podatników, których roczny obrót nie przekracza 48 000 EUR. Osoby, których obrót podlegający opodatkowaniu nie przekracza tego progu, nie muszą się rejestrować do celów podatku VAT, a tym samym w wyniku zastosowania tego środka

¹² COM(2008) 394 z dnia 25 czerwca 2008 r.

zmniejszy się ich obciążenie administracyjne, gdyż nie będą one zobowiązane do prowadzenia ewidencji VAT i składania deklaracji VAT.

Według Węgier próg w wysokości 48 000 EUR nie będzie miał istotnego wpływu na pobór dochodów z podatku VAT. Miałby on wpływ na około 32 000 podatników, czyli 10 % wszystkich podatników. Gdyby wszystkie kwalifikujące się osoby skorzystały z podwyższonego progu, skutkowałoby to nieznacznym zmniejszeniem wpływów z podatku VAT wynoszącym 0,52–0,65 %.

4. WPLYW NA BUDŻET

Wniosek nie ma wpływu na budżet UE, ponieważ Węgry dokonają obliczenia rekompensaty zgodnie z art. 6 rozporządzenia Rady (EWG, EURATOM) nr 1553/89.

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

Wniosek zawiera klauzulę wygaśnięcia.

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

upoważniająca Węgry do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 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 dodanej¹, w szczególności jej art. 395 ust. 1 akapit pierwszy,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Zgodnie z art. 287 pkt 12 dyrektywy 2006/112/WE Węgry mogą przyznać zwolnienie z podatku od wartości dodanej (VAT) podatnikom, których obrót roczny nie przekracza równowartości 35 000 EUR w walucie krajowej zgodnie z kursem wymiany w dniu przystąpienia Węgier.
- (2) W piśmie, które wpłynęło do Komisji dnia 13 listopada 2017 r., Węgry zwróciły się o upoważnienie na wprowadzenie środka szczególnego stanowiącego odstępstwo od art. 287 pkt 12 dyrektywy 2006/112/WE w celu podwyższenia progu zwolnienia do 48 000 EUR. Poprzez zastosowanie tego środka szczególnego podatnicy ci byłiby zwolnieni z niektórych lub wszystkich obowiązków związanych z VAT, o których mowa w rozdziałach 2–6 tytułu XI dyrektywy 2006/112/WE.
- (3) Wyższy próg w ramach procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw, określonej w art. 281–294 dyrektywy 2006/112/WE, stanowi środek upraszczający, ponieważ może znacznie zmniejszyć obowiązki małych przedsiębiorców w zakresie podatku VAT.
- (4) Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie pismami z dnia 6 lutego 2018 r. o wniosku złożonym przez Węgry. Pismem z dnia 7 lutego 2018 r. Komisja zawiadomiła Węgry, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.
- (5) Wnioskowane odstępstwo jest zgodne z celami politycznymi określonymi w komunikacie Komisji „Najpierw myśl na małą skalę” – Program „Small Business Act” dla Europy z dnia 25 czerwca 2008 r.².
- (6) Ponieważ według przewidywań Węgier przedmiotowe odstępstwo doprowadziłoby do ograniczenia zobowiązań w zakresie podatku VAT, a tym samym zmniejszenia

¹ Dz.U. 347 z 11.12.2006, s. 1.

² Komunikat Komisji do Rady, Parlamentu Europejskiego, Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego i Komitetu Regionów „Najpierw myśl na małą skalę” – Program „Small Business Act” dla Europy, Bruksela, 25.6.2008, COM(2008) 394 final.

obciążeń administracyjnych i kosztów przestrzegania przepisów dla małych przedsiębiorstw, Węgry powinny zostać upoważnione do stosowania tego środka szczególnego przez ograniczony czas. Procedura szczególna dla małych przedsiębiorstw ma charakter fakultatywny, a więc podatnicy nadal mogliby zdecydować się na stosowanie zasad ogólnych VAT.

- (7) Ponieważ trwa przegląd art. 281–294 dyrektywy 2006/112/WE regulujących procedurę szczególną dla małych przedsiębiorstw, możliwe jest, że jeszcze przed upływem okresu obowiązywania odstępstwa, przypadającym na dzień 31 grudnia 2021 r., wejdzie w życie dyrektywa zmieniająca te artykuły i ustanawiająca datę, od której państwa członkowskie będą zobowiązane do zastosowania przepisów krajowych. W takim wypadku niniejsza decyzja powinna przestać obowiązywać.
- (8) Na podstawie informacji przedstawionych przez Węgry podwyższenie progu będzie miało znikomy wpływ na ogólną kwotę dochodów Węgier z podatków pobieranych na końcowym etapie konsumpcji.
- (9) Odstępstwo nie wpływa na zasoby własne Unii z tytułu podatku od wartości dodanej, ponieważ Węgry dokonają obliczenia rekompensaty zgodnie z art. 6 rozporządzenia Rady (EWG, Euratom) nr 1553/89³,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W drodze odstępstwa od art. 287 pkt 12 dyrektywy 2006/112/WE upoważnia się Węgry do przyznania zwolnienia z podatku VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza równowartości 48 000 EUR w walucie krajowej zgodnie z kursem wymiany w dniu przystąpienia Węgier.

Artykuł 2

Niniejszą decyzję stosuje się od dnia 1 stycznia 2019 r. do wcześniejszego z poniższych dni:

- a) 31 grudnia 2021 r.;
- b) dnia, od którego państwa członkowskie będą stosować przepisy krajowe, do przyjęcia których będą zobowiązane w przypadku przyjęcia dyrektywy zmieniającej art. 281–294 dyrektywy 2006/112/WE regulujące procedurę szczególną dla małych przedsiębiorstw.

Artykuł 3

Niniejsza decyzja skierowana jest do Węgier.

Sporządzono w Brukseli dnia [...] r.

*W imieniu Rady
Przewodniczący*

³ Rozporządzenie Rady (EWG, Euratom) nr 1553/89 z dnia 29 maja 1989 r. w sprawie ostatecznych jednolitych warunków poboru środków własnych pochodzących z podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 155 z 7.6.1989, s. 9).