

Bruselj, 22. junij 2018
(OR. en)

10397/18

Medinstitucionalna zadeva:
2018/0260 (NLE)

FISC 269
ECOFIN 649

PREDLOG

Pošiljatelj:	za generalnega sekretarja Evropske komisije: direktor Jordi AYET PUIGARNAU
Datum prejema:	21. junij 2018
Prejemnik:	generalni sekretar Sveta Evropske unije Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN
Št. dok. Kom.:	COM(2018) 486 final
Zadeva:	Predlog IZVEDBENEGA SKLEPA SVETA o dovoljenju Madžarski, da uporabi poseben ukrep, ki odstopa od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost

V prilogi vam pošiljamo dokument COM(2018) 486 final.

Priloga: COM(2018) 486 final



EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 21.6.2018
COM(2018) 486 final

2018/0260 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

**o dovoljenju Madžarski, da uporabi poseben ukrep, ki odstopa od člena 287 Direktive
2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost**

OBRAZLOŽITVENI MEMORANDUM

V skladu s členom 395(1) Direktive 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost¹ (v nadaljnjem besedilu: direktiva o DDV) lahko Svet na predlog Komisije soglasno dovoli kateri koli državi članici, da uvede posebne ukrepe, ki odstopajo od določb navedene direktive, za poenostavitev postopka obračunavanja DDV ali za preprečevanje nekaterih vrst davčnih utaj ali izogibanja davkom.

V dopisu, ki ga je Komisija evidentirala 13. novembra 2017, je Madžarska zahtevala dovoljenje za uvedbo ukrepa odstopanja od člena 287 direktive o DDV, da bi lahko davčne zavezance, katerih letni promet ne presega 48 000 EUR, oprostila obveznosti v zvezi z DDV.

V skladu s členom 395(2) direktive o DDV je Komisija o zahtevi Madžarske obvestila druge države članice z dopisi z dne 6. februarja 2018. Z dopisom z dne 7. februarja 2018 je Komisija obvestila Madžarsko, da ima na voljo vse informacije, potrebne za presojo zahteve.

1. OZADJE PREDLOGA

• Razlogi za predlog in njegovi cilji

V skladu s poglavjem 1 naslova XII direktive o DDV lahko države članice uporabljajo posebne ureditve za mala podjetja, vključno z možnostjo oprostitve davčnih zavezancev, katerih letni promet ne presega določenega praga. Ta oprostitve pomeni, da davčnim zavezancem ni treba obračunavati DDV na dobavljeno blago, zato pa ne morejo odbiti vstopnega DDV.

V skladu s členom 287(12) direktive o DDV lahko Madžarska oprosti plačila DDV tiste davčne zavezance, katerih letni promet ne presega protivrednosti zneska v nacionalni valuti v vrednosti 35 000 EUR po menjalnem tečaju na dan njenega pristopa. Madžarska je zaprosila za dovoljenje za zvišanje praga za oprostitve s 35 000 EUR na 48 000 EUR s prvim januarjem 2019.

Iz informacij, ki jih je predložila Madžarska, bi zvišanje praga za oprostitve s 35 000 EUR na 48 000 EUR povečalo število malih podjetij, ki bi lahko imela koristi od zmanjšanja upravnega bremena in stroškov zagotavljanja skladnosti. Ker bi bil ta prag usklajen z drugim pragom glede davka na dohodek, bi poleg tega imela mala podjetja koristi od celotno poenostavljene davčne ureditve.

Po mnenju Madžarske bi bilo zvišanje individualnega praga oprostitve mogoče upravičiti, če se upošteva dejstvo, da se zaradi gospodarske rasti prihodki stalno povečujejo.

Davčni zavezanci, katerih promet ne presega praga, bodo še vedno imeli možnost, da se registrirajo za namene DDV.

Glede na to, da je bilo Madžarski dovoljeno, da davčne zavezance, katerih letni promet ne presega praga v višini 35 000 EUR, oprosti plačila DDV, in glede na to, da je stanje ponovno ocenila, se zdi višji prag sprejemljiv. Zato se predlaga, da se Madžarski dovoli povišanje praga za oprostitve za MSP s 35 000 EUR na 48 000 EUR do 31. decembra 2021 ali do datuma, od katerega morajo države članice uporabljati nacionalne določbe, ki jih morajo sprejeti v primeru, da se sprejme direktiva o spremembi členov od 281 do 294 Direktive 2006/112/ES o posebni ureditvi za mala podjetja.

¹ UL L 347, 11.12.2006, str. 1.

- **Skladnost z veljavnimi predpisi s področja zadevne politike**

Podobna odstopanja so bila odobrena drugim državam članicam. Luksemburgu² je bil odobren prag v višini 30 000 EUR, Poljski³ in Estoniji⁴ v višini 40 000 EUR, Italiji⁵ v višini 65 000 EUR, Hrvaški⁶ v višini 45 000 EUR, Latviji⁷ v višini 40 000 EUR Romuniji⁸ v višini 88 500 EUR.

Odstopanja od direktive o DDV bi morala vedno biti časovno omejena, da se njihovi učinki lahko ocenijo. Poleg tega se določbe členov od 281 do 294 direktive o DDV glede posebne ureditve za mala podjetja trenutno pregledujejo. Kot je bilo napovedano v akcijskem načrtu za DDV⁹ in delovnem programu Komisije za leto 2017¹⁰, je bil pred kratkim predstavljen predlog Komisije v zvezi z ureditvijo za MSP¹¹.

Zato se predlaga, da se dovoli ukrep odstopanja in povišanje praga za oprostitev do 31. decembra 2021 ali do datuma, od katerega morajo države članice uporabljati nacionalne določbe, ki jih morajo sprejeti v primeru, da se sprejme direktiva o spremembi členov od 281 do 294 Direktive 2006/112/ES.

- **Skladnost z drugimi politikami Unije**

Ukrep je v skladu s cilji Unije za mala podjetja, kakor so opredeljeni v sporočilu Komisije „Najprej pomisli na male“ – „Akt za mala podjetja“¹² za Evropo, ki države članice poziva, naj upoštevajo posebnosti MSP pri oblikovanju zakonodaje in tako poenostavijo obstoječe regulativno okolje.

² Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2017/319 z dne 21. februarja 2017 o spremembi Izvedbenega sklepa 2013/677/EU o dovoljenju Luksemburgu, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od člena 285 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 47, 24.2.2017, str. 7).

³ Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2016/2090 z dne 21. novembra 2016 o spremembi Odločbe 2009/790/ES o dovoljenju Republiki Poljski, da uporabi ukrep z odstopanjem od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 324, 30.11.2016, str. 7).

⁴ Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2017/563 z dne 21. marca 2017 o dovoljenju Republiki Estoniji, da uporabi posebno odstopanje od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 80, 25.3.2017, str. 33).

⁵ Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2016/1988 z dne 8. novembra 2016 o spremembi Izvedbenega sklepa 2013/678/EU o dovoljenju Italijanski republiki, da še naprej uporablja posebni ukrep, ki odstopa od člena 285 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 306, 15.11.2016, str. 11).

⁶ Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2017/1768 z dne 25. septembra 2017 o dovoljenju Republiki Hrvaški, da uvede posebno odstopanje od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 250, 28.9.2017, str. 71).

⁷ Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2017/2408 z dne 18. decembra 2017 o dovoljenju Republiki Latviji, da uporabi posebno odstopanje od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 342, 21.12.2017, str. 8).

⁸ Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2017/1855 z dne 10. oktobra 2017 o dovoljenju Romuniji, da uporabi posebni ukrep, ki odstopa od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 265, 14.10.2017, str. 19).

⁹ Sporočilo Komisije Evropskemu parlamentu, Svetu in Evropskemu ekonomsko-socialnemu odboru o akcijskem načrtu za DDV, Vzpostavitev enotnega območja DDV v EU: čas za odločitev, Bruselj, 7.4.2016, COM(2016) 148 final.

¹⁰ Delovni program Komisije za leto 2017 – Za Evropo, ki varuje, opolnomoča in ščiti, Strasbourg, 25.10.2016, COM(2016) 710 final.

¹¹ Predlog direktive Sveta o spremembi Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost glede posebne ureditve za mala podjetja, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

¹² COM(2008) 394 z dne 25. junija 2008.

2. PRAVNA PODLAGA, SUBSIDIARNOST IN SORAZMERNOST

- **Pravna podlaga**

Člen 395 direktive o DDV.

- **Subsidiarnost (za neizključno pristojnost)**

Glede na določbo direktive o DDV, na kateri temelji predlog, se načelo subsidiarnosti ne uporablja.

- **Sorazmernost**

Ta sklep se nanaša na dovoljenje, izdano državi članici na njeno zahtevo, in ne pomeni nobene obveznosti.

Zaradi omejenega obsega odstopanja je posebni ukrep sorazmeren z želenim ciljem, tj. s poenostavitvijo za dodatno število malih davčnih zavezancev in za davčno upravo.

- **Izbira instrumenta**

Predlagani instrument: izvedbeni sklep Sveta

V skladu s členom 395 Direktive Sveta 2006/112/ES lahko samo Svet na predlog Komisije soglasno odobri odstopanje od skupnih predpisov o DDV. Izvedbeni sklep Sveta je najustreznejši instrument, saj se lahko naslovi na posamezno državo članico.

3. REZULTATI NAKNADNIH OCEN, POSVETOVANJ Z ZAINTERESIRANIMI STRANMI IN OCEN UČINKA

- **Posvetovanja z zainteresiranimi stranmi**

Ta predlog temelji na zahtevi Madžarske in zadeva le to državo članico.

- **Zbiranje in uporaba strokovnih mnenj**

Strokovno mnenje ni bilo potrebno.

- **Ocena učinka**

Predlog za izvedbeni sklep Sveta dovoljuje Madžarski, da davčne zavezance, katerih letni promet ne presega 48 000 EUR, oprosti plačila DDV od 1. januarja 2019. Osebam, katerih obdavčljivi promet ne presega praga, se ni treba registrirati za namene DDV, zato se bo njihovo upravno breme zaradi ukrepa zmanjšalo, saj jim ne bo treba hraniti evidenc o DDV ali predložiti obračunov DDV.

V skladu z informacijami Madžarske prag v višini 48 000 EUR ne bo imel večjega vpliva na prihodke iz DDV. Do oprostitve bi bilo upravičenih približno 32 000 davčnih zavezancev, kar predstavlja 10 % vseh davčnih zavezancev. Če bi vse upravičene osebe uporabile zvišan prag, bi bilo zmanjšanje prihodkov iz DDV zanemarljivo, in sicer bi znašalo med 0,52 % in 0,65 %.

4. PRORAČUNSKE POSLEDICE

Predlog ne vpliva na proračun EU, ker bo Madžarska izračunala nadomestilo v skladu s členom 6 Uredbe Sveta (EGS, Euratom) št. 1553/89.

5. DRUGI ELEMENTI

Predlog vključuje samoderogacijsko klavzulo.

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

o dovoljenju Madžarski, da uporabi poseben ukrep, ki odstopa od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost

SVET EVROPSKE UNIJE JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Direktive Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost¹ in zlasti prvega pododstavka člena 395(1) Direktive,

ob upoštevanju predloga Evropske komisije,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) V skladu s točko (12) člena 287 Direktive 2006/112/ES lahko Madžarska oprosti plačila davka na dodano vrednost (DDV) tiste davčne zavezance, katerih letni promet ne presega protivrednosti 35 000 EUR v nacionalni valuti po menjalnem tečaju na dan njenega pristopa.
- (2) V dopisu, ki ga je Komisija evidentirala 13. novembra 2017, je Madžarska zahtevala dovoljenje, da uvede poseben ukrep odstopanja od točke (12) člena 287 Direktive 2006/112/ES, ki bi ji omogočil zvišanje praga za oprostitvev na 48 000 EUR. Na podlagi tega posebnega ukrepa bi bili navedeni davčni zavezanci oproščeni določenih ali vseh obveznosti v zvezi z DDV iz poglavij od 2 do 6 naslova XI Direktive Sveta 2006/112/ES.
- (3) Višji prag v posebni ureditvi za mala podjetja, kakor je določen v členih od 281 do 294 Direktive 2006/112/ES je ukrep poenostavitve, saj lahko znatno zmanjša obveznosti v zvezi z DDV za mala podjetja.
- (4) V skladu s členom 395(2) Direktive 2006/112/ES je Komisija z dopisom z dne 6. februarja 2018 obvestila druge države članice o zahtevi Madžarske. Z dopisom z dne 7. februarja 2018 je Komisija obvestila Madžarsko, da ima na voljo vse informacije, potrebne za presojo zahteve.
- (5) Zahtevano odstopanje je v skladu s cilji sporočila Komisije „Najprej pomisli na male“ – „Akt za mala podjetja“ za Evropo z dne 25. junija 2008.²
- (6) Glede na to, da Madžarska pričakuje, da bi zvišan prag zmanjšal obveznosti v zvezi z DDV in s tem upravno breme ter stroške zagotavljanja skladnosti za mala podjetja, bi bilo treba Madžarski dovoliti, da ukrep uporablja za omejeno obdobje. Posebna ureditev za mala podjetja ni obvezna, tako da lahko davčni zavezanci še vedno izberejo splošno ureditev glede DDV.

¹ UL L 347, 11.12.2006, str. 1.

² Sporočilo Komisije Evropskemu parlamentu, Svetu, Evropskemu ekonomsko-socialnemu odboru in Odboru regij „Najprej pomisli na male“ – „Akt za mala podjetja“ za Evropo, Bruselj, 25.6.2008, COM(2008) 394 final.

- (7) Ker se členi od 281 do 294 Direktive 2006/112/ES, ki določajo posebno ureditev za mala podjetja, pregledujejo, ni mogoče izključiti, da bo pred iztekom veljavnosti odstopanja 31. decembra 2021 začela veljati direktiva, ki bo spremenila navedene člene in določila, od katerega datuma morajo države članice uporabljati nacionalne določbe. V tem primeru bi ta sklep prenehal veljati.
- (8) Na podlagi informacij, ki jih je predložila Madžarska, bo imel zvišani prag le zanemarljiv učinek na skupni znesek davčnih prihodkov Madžarske, pobranih na ravni končne potrošnje.
- (9) Odstopanje ne vpliva na lastna sredstva Unije iz naslova davka na dodano vrednost, ker bo Madžarska izračunala nadomestilo v skladu s členom 6 Uredbe Sveta (EGS, Euratom) št. 1553/89³ –

SPREJEL NASLEDNJI SKLEP:

Člen 1

Z odstopanjem od točke 12 člena 287 Direktive 2006/112/ES se Madžarski dovoli oprostitvev DDV za davčne zavezance, katerih letni promet ne presega protivrednosti zneska 48 000 EUR v nacionalni valuti na dan njenega pristopa.

Člen 2

Ta sklep se uporablja od 1. januarja 2019 do zgodnejšega od naslednjih dveh datumov:

- (a) 31. december 2021;
- (b) datum, od katerega morajo države članice uporabljati nacionalne določbe, ki jih morajo sprejeti v primeru, da se sprejme direktiva o spremembi členov od 281 do 294 Direktive 2006/112/ES o posebni ureditvi za mala podjetja.

Člen 3

Ta sklep je naslovljen na Madžarsko.

V Bruslju,

*Za Svet:
Predsednik*

³ Uredba Sveta (EGS, Euratom) št. 1553/89 z dne 29. maja 1989 o dokončni enotni ureditvi zbiranja lastnih sredstev, pridobljenih iz davka na dodano vrednost (UL L 155, 7.6.1989, str. 9).