

Bruksela, 1 października 2018 r.
(OR. en)

12618/18

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2018/0335(NLE)

FISC 383
ECOFIN 854

WNIOSEK

Od:	Sekretarz Generalny Komisji Europejskiej, podpisał dyrektor Jordi AYET PUIGARNAU
Data otrzymania:	20 września 2018 r.
Do:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Sekretarz Generalny Rady Unii Europejskiej
Nr dok. Kom.:	COM(2018) 653 final
Dotyczy:	Wniosek dotyczący DECYZJI WYKONAWCZEJ RADY zmieniającej decyzję wykonawczą 2013/54/UE w sprawie upoważnienia Republiki Słowenii do wprowadzenia 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) 653 final.

Załącznik: COM(2018) 653 final



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 20.9.2018
COM(2018) 653 final

2018/0335 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

**zmieniająca decyzję wykonawczą 2013/54/UE w sprawie upoważnienia Republiki
Słowenii do wprowadzenia 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 (zwanej dalej „dyrektywą VAT”) Rada, stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji, może upoważnić każde państwo członkowskie do stosowania szczególnych środków stanowiących odstępstwo od przepisów wspomnianej dyrektywy w celu upraszczania procedur poboru podatku VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

W piśmie, które wpłynęło do Komisji dnia 22 maja 2018 r., Słowenia wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania zwolnienia z podatku VAT w odniesieniu do podatników, których roczny obrót nie przekracza 50 000 EUR. Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT pismami z dnia 25 czerwca 2018 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Słowenię. Pismem z dnia 26 czerwca 2018 r. Komisja zawiadomiła Słowenię, 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 przewidują możliwość przyznania zwolnienia z podatku podatnikom, których obrót roczny 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.

Zgodnie z art. 287 ust. 15 dyrektywy w sprawie VAT Słowenia może przyznać zwolnienie z podatku VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza równowartości 25 000 EUR w walucie krajowej.

Decyzją wykonawczą Rady 2013/54/UE¹ Rada upoważniła Słowenię do zwolnienia z podatku VAT podatników, których roczny obrót nie przekracza 50 000 EUR. Decyzja ta została przedłużona decyzją wykonawczą Rady (UE) 2015/2089² do dnia 31 grudnia 2018 r. Środek ten jest nieobowiązkowy dla podatników, którzy mogą zawsze wybrać stosowanie zasad ogólnych VAT.

Słowenia wystąpiła z wnioskiem o przedłużenie okresu stosowania tego środka. Jak wynika z informacji przekazanych przez Słowenię, na koniec 2017 r. około 48 % zarejestrowanych podatników VAT uzyskało obroty podlegające opodatkowaniu poniżej 50 000 EUR, a osiągnięte przez nich przychody z tytułu podatku VAT stanowiły zaledwie 1 % łącznych przychodów z tytułu podatku VAT, z czego 0,3 % stanowiły przychody podatników, których

¹ Decyzja wykonawcza Rady 2013/54/UE z dnia 22 stycznia 2013 r. w sprawie upoważnienia Republiki Słowenii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 22 z 25.1.2013, s. 15).

² Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2015/2089 z dnia 10 listopada 2015 r. zmieniająca decyzję wykonawczą 2013/54/UE w sprawie upoważnienia Republiki Słowenii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 302 z 19.11.2015, s. 107).

obróć podlegający opodatkowaniu nie przekraczał 25 000 EUR. Ponadto od 2013 r. spadła liczba podatników zarejestrowanych do celów podatku VAT, w przypadku których próg wynosi od 25 000 EUR do 50 000 EUR. Oznacza to, że ze środka upraszczającego korzysta coraz większa liczba małych przedsiębiorstw.

Na podstawie informacji dostarczonych przez Słowenię wydaje się, że wpływ środka na dochody z tytułu podatku VAT pobieranego na końcowym etapie konsumpcji jest znikomy.

W związku z powyższym proponuje się przedłużyć obowiązywanie tego odstępstwa na ograniczony okres do dnia 31 grudnia 2021 r. Komisja przedstawiła niedawno wniosek³ w sprawie zmiany art. 281–294 dyrektywy 2006/112/WE regulujących procedurę szczególną dla małych przedsiębiorstw. Możliwe zatem, że w życie wejdzie dyrektywa zmieniająca te artykuły i określająca termin, od którego państwa członkowskie mają stosować przepisy krajowe w celu ich wdrożenia. Jeżeli data ta przypadnie przed wygaśnięciem odstępstwa w dniu 31 grudnia 2021 r., niniejsza decyzja powinna przestać obowiązywać.

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

Podobne odstępstwa przyznano już innym państwom członkowskim. Luksemburgowi⁴ przyznano próg w wysokości 30 000 EUR, Polsce⁵ i Estonii⁶ – próg w wysokości 40 000 EUR, Włochom⁷ – próg w wysokości 65 000 EUR, Chorwacji⁸ – próg w wysokości 45 000 EUR, Łotwie⁹ – próg w wysokości 40 000 EUR, a Rumunii¹⁰ – 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 dotyczące procedury

³ 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.

⁴ 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).

⁵ 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).

⁶ 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).

⁷ 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).

⁸ 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).

⁹ 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).

¹⁰ 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).

szczególnej dla małych przedsiębiorstw są obecnie przedmiotem przeglądu. Zgodnie z zapowiedzią w planie działania w sprawie VAT¹¹ oraz w programie prac Komisji na 2017 r.¹² niedawno przedstawiono wniosek Komisji w sprawie procedury dla MŚP¹³.

Proponuje się zatem przyznanie odstępstwa 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.

- **Spójność z innymi obszarami polityki Unii**

Środek jest zgodny z celami Unii dotyczącymi małych przedsiębiorstw, określonymi w komunikacie Komisji „Najpierw myśl na małą skalę” – Program „Small Business Act” dla Europy¹⁴, 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

¹¹ 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 decyzję, Bruksela, 7.4.2016, COM(2016) 148 final.

¹² Program prac Komisji na 2017 r. – Na rzecz Europy, która chroni, wspiera i broni, Strasburg, 25.10.2016, COM(2016) 710 final.

¹³ 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.

¹⁴ COM(2008) 394 z dnia 25 czerwca 2008 r.

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 Słowenię i dotyczy wyłącznie tego państwa członkowskiego.

- **Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy eksperckiej**

Nie zaistniała potrzeba skorzystania z pomocy ekspertów zewnętrznych.

- **Ocena skutków**

Wniosek w sprawie decyzji wykonawczej Rady ma na celu stosowanie przez kolejne trzy lata środka upraszczającego, który znosi wiele obowiązków związanych z podatkiem VAT w odniesieniu do przedsiębiorstw, których roczny obrót nie przekracza 50 000 EUR, i w związku z tym ma potencjalnie pozytywne skutki na zmniejszenie obciążeń administracyjnych przedsiębiorstw i administracji podatkowej, nie wywierając większego wpływu na całkowite dochody z tytułu VAT. Z uwagi na wąski zakres odstępstwa i ograniczone zastosowanie w czasie oddziaływanie środka będzie w każdym razie ograniczone.

4. WPLYW NA BUDŻET

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

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

Wniosek zawiera klauzulę wygaśnięcia; automatyczny termin.

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

zmieniająca decyzję wykonawczą 2013/54/UE w sprawie upoważnienia Republiki Słowenii do wprowadzenia 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,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Na mocy art. 287 pkt 15 dyrektywy 2006/112/WE Słowenia jest uprawniona do zwolnienia z podatku od wartości dodanej (VAT) podatników, których roczny obrót nie przekracza 25 000 EUR.
- (2) Decyzją wykonawczą Rady 2013/54/UE² Słowenia została upoważniona, do dnia 31 grudnia 2015 r. i na zasadzie odstępstwa od art. 287 pkt 15 dyrektywy 2006/112/WE, do zwolnienia z podatku VAT podatników, których roczny obrót nie przekracza 50 000 EUR. Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2015/2089³ obowiązywanie decyzji 2013/54/UE przedłużono do dnia 31 grudnia 2018 r.
- (3) W piśmie, które wpłynęło do Komisji dnia 22 maja 2018 r., Słowenia wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania zwolnienia z podatku VAT w odniesieniu do podatników, których roczny obrót nie przekracza 50 000 EUR.
- (4) Zgodnie z art. 395 ust. 2 akapit drugi dyrektywy 2006/112/WE pismem z dnia 25 czerwca 2018 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Słowenię. Pismem z dnia 26 czerwca 2018 r. Komisja zawiadomiła Słowenię, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

² Decyzja wykonawcza Rady 2013/54/UE z dnia 22 stycznia 2013 r. w sprawie upoważnienia Republiki Słowenii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 22 z 25.1.2013, s. 15).

³ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2015/2089 z dnia 10 listopada 2015 r. zmieniająca decyzję wykonawczą 2013/54/UE w sprawie upoważnienia Republiki Słowenii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 302 z 19.11.2015, s. 107).

- (5) Jak wynika z informacji przekazanych przez Słowenię, na koniec 2017 r. około 48 % zarejestrowanych podatników VAT uzyskało obroty podlegające opodatkowaniu poniżej 50 000 EUR, a osiągnięte przez nich przychody z tytułu podatku VAT stanowiły zaledwie 1 % łącznych przychodów z tytułu podatku VAT, z czego 0,3 % stanowiły przychody podatników, których obrót podlegający opodatkowaniu nie przekraczał 25 000 EUR.
- (6) Jako że wyższy próg skutkował ograniczeniem zobowiązań w zakresie podatku VAT w odniesieniu do małych przedsiębiorstw, chociaż mogą one wciąż wybrać stosowanie zasad ogólnych VAT zgodnie z art. 290 dyrektywy 2006/112/WE, Słowenia powinna zostać upoważniona do dalszego stosowania środka przez określony okres do dnia 31 grudnia 2021 r.
- (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) Odstępstwo nie wpływa negatywnie na zasoby własne Unii z tytułu VAT, ponieważ Słowenia ma obliczyć rekompensatę zgodnie z art. 6 rozporządzenia Rady (EWG, Euratom) nr 1553/89⁴.
- (9) Należy zatem odpowiednio zmienić decyzję wykonawczą 2013/54/UE,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

Art. 2 akapit drugi decyzji wykonawczej 2013/54/UE otrzymuje brzmienie:

„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 są zobowiązane w przypadku przyjęcia dyrektywy zmieniającej art. 281–294 dyrektywy 2006/112/WE regulujące procedurę szczególną dla małych przedsiębiorstw.”.

Artykuł 2

Niniejsza decyzja jest skierowana do Republiki Słowenii.

⁴ 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).

Sporządzono w Brukseli dnia [...] r.

*W imieniu Rady
Przewodniczący*