

Bruksela, 30 października 2018 r.
(OR. en)

13652/18

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2018/0367 (NLE)

FISC 430
ECOFIN 992

WNIOSEK

Od:	Sekretarz Generalny Komisji Europejskiej, podpisał dyrektor Jordi AYET PUIGARNAU
Data otrzymania:	26 października 2018 r.
Do:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Sekretarz Generalny Rady Unii Europejskiej
Nr dok. Kom.:	COM(2018) 714 final
Dotyczy:	Wniosek dotyczący DECYZJI WYKONAWCZEJ RADY w sprawie upoważnienia Niderlandów do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 285 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

Delegacje otrzymują w załączeniu dokument COM(2018) 714 final.

Załącznik: COM(2018) 714 final



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 26.10.2018 r.
COM(2018) 714 final

2018/0367 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

**w sprawie upoważnienia Niderlandów do wprowadzenia szczególnego środka
stanowiącego odstępstwo od art. 285 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 upraszczania procedur poboru podatku VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

Pismem, które wpłynęło do Komisji dnia 19 lipca 2018 r., Niderlandy zwróciły się o upoważnienie do wprowadzenia – w drodze odstępstwa od art. 285 dyrektywy VAT – środka dopuszczającego zwolnienie z VAT podatników, których obrót roczny nie przekracza 25 000 EUR.

Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT pismami z dnia 9 sierpnia 2018 r. Komisja poinformowała o wniosku Niderlandów pozostałe państwa członkowskie, z wyjątkiem Hiszpanii i Cypru, które zostały poinformowane pismami z dnia 10 sierpnia 2018 r. Pismem z dnia 13 sierpnia 2018 r. Komisja powiadomiła Niderlandy, 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 VAT 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.

Zgodnie z art. 285 dyrektywy VAT państwa członkowskie, które nie skorzystały z możliwości przewidzianej w art. 14 drugiej dyrektywy Rady 67/228/EWG², mogą przyznać zwolnienie z VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza 5 000 EUR. Niderlandy, będące jednym z tych państw członkowskich, zwróciły się o podwyższenie progu zwolnienia z 5 000 EUR do 25 000 EUR od dnia 1 stycznia 2020 r.

Z informacji przekazanych przez Niderlandy wynika, że ich obecny system zakłada stopniowe obniżanie podatku VAT w odniesieniu do podatników, którzy co roku i po odliczeniu podatku naliczonego są zobowiązani do zapłaty VAT w wysokości nieprzekraczającej 1 883 EUR. Proces przyznawania stopniowego obniżania podatku jest skomplikowany, a poziom błędu – wysoki. Ze względu na szybko rosnącą liczbę małych przedsiębiorstw w Niderlandach koszty operacyjne ponoszone przez niderlandzkie organy podatkowe rosną, zwiększa się obciążenie administracyjne przedsiębiorstw, a wpływ finansowy odnośnego podatku pozostaje niski. W związku z tym Niderlandy pragną unowocześnić swój system poprzez wprowadzenie opcjonalnego systemu zwolnień z podatku VAT, powiązanego z wysokością obrotów, z zastosowaniem progu zwolnienia wynoszącego 25 000 EUR. Środek ten pozwoliłby na ograniczenie obowiązków małych przedsiębiorstw w odniesieniu do podatku VAT oraz na uproszczenie poboru podatku VAT przez organy podatkowe.

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

² Druga dyrektywa Rady 67/228/EWG z dnia 11 kwietnia 1967 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – Struktura i procedury dotyczące stosowania wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. 71 z 14.4.1967, s. 1303/67).

Niderlandy podkreślają również, że środek byłby zgodny z zakresem wniosku dotyczącego dyrektywy w sprawie procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw, opublikowanym przez Komisję Europejską w dniu 18 stycznia 2018 r.³.

Proponuje się zatem upoważnienie Niderlandów do podwyższenia progu zwolnienia dla MŚP z 5 000 EUR do 25 000 EUR do dnia 31 grudnia 2022 r. lub do 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.

- **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 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 MŚP.

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).

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 decyzje, 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.

- **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 Europy¹³, 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, omawiany środek szczególnie jest proporcjonalny do wyznaczonego celu, tj. wprowadzenia uproszczenia dla małych przedsiębiorstw oraz dla organów podatkowych.

- **Wybór instrumentu**

Proponowany instrument: decyzja wykonawcza Rady.

Zgodnie z art. 395 dyrektywy Rady 2006/112/WE odstępstwo od wspólnych przepisów 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**

Niniejszy wniosek opiera się na wniosku złożonym przez Niderlandy 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 Niderlandy do zwolnienia z podatku VAT od dnia 1 stycznia 2020 r. podatników, których roczny obrót nie przekracza 25 000 EUR. Podatnicy, których roczny obrót nie przekracza tego progu, będą zwolnieni

¹³ 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.

z wielu ogólnych obowiązków w zakresie podatku VAT. W wyniku zastosowania środka zmniejszy się też obciążenie administracyjne tych podatników. Uproszczony zostanie również pobór podatków przez niderlandzkie organy podatkowe.

Według Niderlandów wprowadzenie progu 25 000 EUR nie będzie miało istotnego wpływu na całkowite dochody podatkowe na etapie ostatecznej konsumpcji. Przewiduje się, że z progu zwolnienia skorzysta około 9 % podatników, co odpowiada wpływowi na budżet państwa rządu około 0,09 %.

4. WPLYW NA BUDŻET

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

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

- **Plany wdrożenia i monitorowanie, ocena i sprawozdania**

Wniosek jest ograniczony w czasie.

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

**w sprawie upoważnienia Niderlandów do wprowadzenia szczególnego środka
stanowiącego odstępstwo od art. 285 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. 285 akapit pierwszy dyrektywy 2006/112/WE państwa członkowskie, które nie skorzystały z możliwości przewidzianej w art. 14 dyrektywy Rady 67/228/EWG², mogą przyznać zwolnienie z podatku VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza kwoty 5 000 EUR.
- (2) W piśmie, które wpłynęło do Komisji dnia 19 lipca 2018 r., Niderlandy zwróciły się o upoważnienie do wprowadzenia środka szczególnego stanowiącego odstępstwo od art. 285 dyrektywy 2006/112/WE w celu zastosowania progu zwolnienia w wysokości 25 000 EUR. Poprzez zastosowanie tego środka szczególnego podatnicy, których roczny obrót nie przekracza 25 000 EUR, byłiby zwolnieni z niektórych lub wszystkich obowiązków związanych z VAT, o których mowa tytule XI rozdział 2–6 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. Korzystanie przez podatników z procedury szczególnej jest dobrowolne.
- (4) Zgodnie z art. 395 ust. 2 akapit drugi dyrektywy 2006/112/WE pismami z dnia 9 sierpnia 2018 r. Komisja poinformowała o wniosku Niderlandów pozostałe państwa członkowskie, z wyjątkiem Hiszpanii i Cypru, które zostały poinformowane pismami z dnia 10 sierpnia 2018 r. Pismem z dnia 13 sierpnia 2018 r. Komisja powiadomiła Niderlandy, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

² Druga dyrektywa Rady 67/228/EWG z dnia 11 kwietnia 1967 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – Struktura i procedury dotyczące stosowania wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. 71 z 14.4.1967, s. 1303/67).

- (5) Wnioskowane odstępstwo jest zgodne z celami politycznymi określonymi w komunikacie Komisji „Najpierw myśl na małą skalę” – Program „Small Business Act” dla Europy³.
- (6) Ponieważ według przewidywań Niderlandów przedmiotowe odstępstwo doprowadzi do ograniczenia obowiązków w zakresie podatku VAT, a tym samym zmniejszenia obciążenia administracyjnego i kosztów przestrzegania przepisów dla małych przedsiębiorstw, Niderlandy powinny zostać upoważnione do stosowania tego środka szczególnego przez ograniczony czas do dnia 31 grudnia 2022 r. Procedura szczególna dla małych przedsiębiorstw ma charakter fakultatywny, a więc podatnicy nadal będą mogli decydować 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 2022 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 Niderlandy podwyższenie progu będzie miało nikomy wpływ na ogólną kwotę dochodów Niderlandów z podatków pobieranych na końcowym etapie konsumpcji.
- (9) Odstępstwo nie wpływa na zasoby własne Unii z tytułu podatku od wartości dodanej, ponieważ Niderlandy dokonają obliczenia rekompensaty zgodnie z art. 6 rozporządzenia Rady (EWG, Euratom) nr 1553/89⁴,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

Na zasadzie odstępstwa od art. 285 dyrektywy 2006/112/WE Niderlandy zostają upoważnione do przyznania zwolnienia z VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza 25 000 EUR.

Artykuł 2

Niniejszą decyzję stosuje się od dnia 1 stycznia 2020 r. do wcześniejszego z poniższych dni:

- a) 31 grudnia 2022 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 Niderlandów.

³ Komunikat Komisji do Rady, Parlamentu Europejskiego, Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego i Komitetu Regionów „Najpierw myśl na małą skalę” – Program „Small Business Act” dla Europy, COM(2008) 394 final z 25 czerwca 2008 r.

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*