

Bruksela, 18 grudnia 2020 r.
(OR. pl)

14240/20

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2020/0356 (NLE)

FISC 234
ECOFIN 1179

WNIOSEK

Od:	Sekretarz generalna Komisji Europejskiej (podpisała dyrektor Martine DEPREZ)
Data otrzymania:	17 grudnia 2020 r.
Do:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, sekretarz generalny Rady Unii Europejskiej
Nr dok. Kom.:	COM(2020) 812 final
Dotyczy:	Wniosek dotyczący DECYZJI WYKONAWCZEJ RADY upoważniającej Republikę Litewską do zastosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

Delegacje otrzymują w załączeniu dokument COM(2020) 812 final.

Załącznik: COM(2020) 812 final



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 17.12.2020 r.
COM(2020) 812 final

2020/0356 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

**upoważniająca Republikę Litewską do zastosowania 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 dodanej¹ („dyrektywa VAT”) Rada, stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji, może upoważnić każde państwo członkowskie do wprowadzenia szczególnych środków stanowiących odstępstwo od przepisów wspomnianej dyrektywy w celu upraszczania poboru VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

W piśmie, które wpłynęło do Komisji dnia 18 czerwca 2020 r., Litwa zwróciła się o upoważnienie do stosowania od 1 stycznia 2021 r. środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy VAT, zezwalającego Republice Litewskiej na zwolnienie z VAT podatników, których obrót roczny nie przekracza 55 000 EUR. Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy w sprawie VAT, pismami z dnia 10 sierpnia 2020 r. i 11 sierpnia 2020 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Republikę Litewską. W piśmie z dnia 12 sierpnia 2020 r. Komisja zawiadomiła Republikę Litewską, że posiada wszystkie informacje niezbędne 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 pkt 11 dyrektywy VAT Litwa może przyznać zwolnienie z VAT podatnikom, których obrót roczny nie przekracza równowartości 29 000 EUR w walucie krajowej zgodnie z kursem wymiany w dniu jej przystąpienia. Republika Litewska przystąpiła do strefy euro dnia 1 stycznia 2015 r.

Oczekuje się, że podwyższenie progu wymagającego zarejestrowania podmiotu do celów VAT z 45 000 EUR do 55 000 EUR doprowadzi do istotnego zmniejszenia obciążenia administracyjnego dla przedsiębiorstw kwalifikujących się do objęcia tą procedurą, a w szczególności dla mikroprzedsiębiorstw, gdyż zostaną one zwolnione z obowiązków związanych z VAT wynikających z zasad ogólnych VAT, takich jak prowadzenie ewidencji VAT lub składanie deklaracji VAT.

Przewiduje się również zmniejszenie obciążenia pracą organów podatkowych.

Według władz litewskich przeprowadzono analizę trzech czynników. Pierwszy czynnik uwzględniający osoby zarejestrowane jako podatnicy VAT wykazuje, że liczba podatników VAT w Republice Litewskiej stale rośnie od 2017 r., a zdecydowaną większość (około 90 %) osób zarejestrowanych jako podatnicy do celów VAT i wpłacających VAT do budżetu państwa stanowią osoby, które wybrały opcję dobrowolnej rejestracji.

Drugi czynnik odnosi się do wpływu na dochody budżetu państwa, jaki wywiera podwyższenie progu obrotu z 45 000 EUR do 55 000 EUR. Zgodnie z szacunkami przedstawionymi przez władze litewskie wzrost taki prowadziłby do dodatkowego rocznego

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

obniżenia dochodów z tytułu VAT o 6,4 mln EUR. Obecnie VAT niepobrany z powodu progu w wysokości 45 000 EUR wynosi 13,2 mln EUR rocznie (przy minimalnym progu w kwocie EUR 29 000). Dla porównania: całkowite dochody z tytułu VAT w 2019 r. wynosiły 3,8 mld EUR.

Trzeci czynnik odnosi się do liczby podatników, których dotyczy przedmiotowa procedura. Litwa wskazuje, że 7 % całkowitej liczby podatników prowadzących w 2019 r. działalność gospodarczą na Litwie kwalifikuje się do stosowania procedury przy obecnym progu w wysokości 45 000 EUR. Z tych 7 % tylko 1,8 % zarejestrowanych jest do celów VAT.

Z informacji zebranych przez organy krajowe w 2019 r. wynika, że liczba podatników, których obrót wynosi od 45 000 EUR do 55 000 EUR, wynosi 5 463. Po podwyższeniu progu wszyscy ci podatnicy kwalifikowaliby się do procedury dla MŚP.

Władze litewskie wyjaśniają dalej, że w ciągu ostatnich lat zaobserwowano brak jakiegokolwiek istotnego związku między progiem 45 000 EUR a wysokością dochodów pobieranych z tytułu VAT.

Próg rocznego obrotu 55 000 EUR dotyczący rejestracji do celów VAT byłby korzystny dla małych przedsiębiorstw, zwłaszcza dla osób fizycznych prowadzących małe przedsiębiorstwa, rolników podlegających procedurze wyrównawczej stawek VAT oraz osób świadczących usługi na rzecz konsumentów końcowych i osób, od których odliczano by małą część VAT; oznacza to, że umożliwienie takim osobom niedokonywania rejestracji do celów VAT do progu rocznego obrotu 55 000 EUR istotnie zmniejsza ich obciążenie administracyjne i podatkowe. Środek ten pomógłby również małym przedsiębiorstwom, które najbardziej ucierpiały na skutek pandemii COVID-19.

Środek ma charakter fakultatywny. Oznacza to, że małe przedsiębiorstwa, których obrót nie przekracza tego progu, nadal będą miały możliwość korzystania z prawa do stosowania zasad ogólnych VAT.

Aby można było ocenić, czy środek pozostaje odpowiedni i skuteczny, prawo do stosowania odstępstwa przyznaje się zazwyczaj na czas określony. Przepisy art. 281–294 dyrektywy VAT dotyczące procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw były ponadto niedawno przedmiotem przeglądu. Nowa dyrektywa ustanawiająca uproszczenia przepisów dotyczących podatku VAT dla małych przedsiębiorstw² wymaga, by państwa członkowskie przyjęły i opublikowały – najpóźniej do dnia 31 grudnia 2024 r. – przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne, które są niezbędne do zapewnienia zgodności z nowymi przepisami. Państwa członkowskie będą musiały stosować te przepisy krajowe od dnia 1 stycznia 2025 r.

Wnioskuje się zatem o upoważnienie do stosowania odstępstwa do dnia 31 grudnia 2024 r.

² Dyrektywa Rady (UE) 2020/285 z dnia 18 lutego 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw oraz rozporządzenie (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do współpracy administracyjnej i wymiany informacji do celów monitorowania i prawidłowego stosowania procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw (Dz.U. L 62 z 2.3.2020, s. 13).

- **Spójność z przepisami obowiązującymi w tym obszarze polityki**

Środek stanowiący odstępstwo jest zgodny z duchem nowej dyrektywy zmieniającej art. 281–294 dyrektywy VAT dotyczące procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw, która jest wynikiem planu działania w sprawie VAT³ i ma na celu stworzenie nowoczesnego i uproszczonego systemu dla tych przedsiębiorstw. W szczególności środek ten ma na celu ograniczenie kosztów przestrzegania przepisów VAT oraz zakłóceń konkurencji, zarówno na szczeblu krajowym, jak i na szczeblu UE, ograniczenie negatywnych skutków efektu progowego oraz ułatwienie prowadzenia działalności gospodarczej, a także monitorowania przez administracje podatkowe.

Podniesienie progu z 45 000 EUR do 55 000 EUR jest ponadto zgodne z nową dyrektywą, gdyż umożliwia państwom członkowskim ustalenie progu rocznego obrotu wymaganego do zwolnienia z VAT na poziomie nie wyższym niż 85 000 EUR (lub jego równowartości w walucie krajowej).

Podobne odstępstwa, umożliwiające zwolnienie z VAT podatników, których roczny obrót nie przekracza określonego progu, jak przewidziano w art. 285 i 287 dyrektywy VAT, zostały przyznane innym państwom członkowskim. Niderlandom⁴ przyznano próg w wysokości 25 000 EUR; Włochom⁵ przyznano próg w wysokości 30 000 EUR; Luksemburgowi⁶ przyznano próg w wysokości 35 000 EUR; Łotwie⁷, Polsce⁸ i Estonii⁹ przyznano próg w wysokości 40 000 EUR; Chorwacji¹⁰ przyznano próg w wysokości 45 000 EUR i Malcie¹¹ przyznano

³ 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”, COM(2016) 148 final.

⁴ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/1904 z dnia 4 grudnia 2018 r. 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 (Dz.U. L 310 z 6.12.2018, s. 25).

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) 2019/2210 z dnia 19 grudnia 2019 r. zmieniająca decyzję wykonawczą 2013/677/UE w sprawie upoważnienia Luksemburga do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 285 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 332 z 23.12.2019, s. 155).

⁷ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2020/1261 z dnia 4 września 2020 r. zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2017/2408 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 296 z 10.9.2020, s. 4).

⁸ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/1919 z dnia 4 grudnia 2018 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 311 z 7.12.2018, s. 32).

⁹ 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).

¹⁰ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2020/1661 z dnia 3 listopada 2020 r. zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2017/1768 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 374 z 10.11.2020, s. 4).

¹¹ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2020/1662 z dnia 3 listopada 2020 r. zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2018/279 upoważniającą Maltę do stosowania szczególnego środka stanowiącego

próg w wysokości 20 000 EUR; Węgrom¹² przyznano próg w wysokości 48 000 EUR; Słowenii¹³ przyznano próg w wysokości 50 000 EUR; oraz Rumunii¹⁴ przyznano próg w wysokości 88 500 EUR.

Jak już wspomniano, odstępstwa od dyrektywy VAT powinny być jednak zawsze ograniczone w czasie, aby można było ocenić ich efekty. Uwzględnienie daty wygaśnięcia środka szczególnego w dniu 31 grudnia 2024 r., o które ubiega się Litwa, jest zgodne z wymogami nowej dyrektywy w sprawie uproszczenia przepisów w zakresie VAT dla małych i średnich przedsiębiorstw, która obowiązuje od dnia 1 stycznia 2025 r..

Proponowany środek jest zatem zgodny z przepisami dyrektywy VAT.

• Spójność z innymi politykami Unii

Komisja stale podkreśla w swoich rocznych programach prac potrzebę upraszczania przepisów dotyczących małych przedsiębiorstw. W tym względzie w programie prac Komisji na 2020 r.¹⁵ została ujęta specjalna strategia na rzecz małych i średnich przedsiębiorstw, która pomoże im w prowadzeniu i rozszerzaniu działalności. Środek stanowiący odstępstwo jest zgodny z takimi celami, jeśli chodzi o reguły fiskalne. Jest on zwłaszcza zgodny z programem prac Komisji na 2017 r.¹⁶, w którym odniesiono się w szczególności do kwestii VAT i wskazano, że obciążenie administracyjne dla małych przedsiębiorstw związane z przestrzeganiem przepisów dotyczących VAT jest znaczne, a innowacje techniczne są źródłem nowych wyzwań dla skutecznego poboru podatków; w programie tym podkreślono także potrzebę uproszczenia VAT dla mniejszych przedsiębiorstw.

Środek jest również zgodny ze strategią jednolitego rynku z 2015 r.¹⁷, w ramach której Komisja określiła środki mające wspomóc rozwój małych i średnich przedsiębiorstw, między innymi poprzez zmniejszenie obciążeń administracyjnych, które uniemożliwiają im pełne korzystanie z jednolitego rynku. Jest on również zgodny z duchem komunikatu Komisji z 2013 r. pt. „Plan działania na rzecz przedsiębiorczości do 2020 r.: Pobudzanie ducha

odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 374 z 10.11.2020, s. 6).

¹² Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/1490 z dnia 2 października 2018 r. upoważniająca Węgry do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 252 z 8.10.2018, s. 38).

¹³ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/1700 z dnia 6 listopada 2018 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 285 z 13.11.2018, s. 78).

¹⁴ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2020/1260 z dnia 4 września 2020 r. zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2017/1855 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 296 z 10.9.2020, s. 1).

¹⁵ Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady, Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego i Komitetu Regionów – Program prac Komisji na 2020 r. – Unia, która mierzy wyżej (COM(2020) 37 final).

¹⁶ Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady, Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego i Komitetu Regionów – Program prac Komisji na 2017 r. (COM(2016) 710 final).

¹⁷ Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady, Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego i Komitetu Regionów – Usprawnianie jednolitego rynku: więcej możliwości dla obywateli i przedsiębiorstw (COM(2015) 550 final).

przedsiębiorczości w Europie”¹⁸, w którym podkreślono potrzebę uproszczenia przepisów podatkowych dla małych przedsiębiorstw.

Ponadto środek jest zgodny z polityką UE dotyczącą małych i średnich przedsiębiorstw, określoną w komunikacie z 2016 r. w sprawie przedsiębiorstw typu start-up¹⁹, oraz z komunikatem z 2008 r. „Najpierw myśl na małą skalę” – Program „Small Business Act” dla Europy²⁰, w którym wezwano państwa członkowskie do uwzględnienia szczególnego charakteru MŚP przy opracowywaniu prawodawstwa i 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 przepis dyrektywy VAT będący podstawą wniosku, należy stwierdzić, że wniosek wchodzi w zakres wyłącznych kompetencji Unii Europejskiej. Zasada pomocniczości nie ma zatem zastosowania.

• Proporcjonalność

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

Biorąc pod uwagę ograniczony zakres odstępstwa, omawiany środek szczególnie jest proporcjonalny do wyznaczonego celu, tj. uproszczenia poboru podatku VAT dla małych podatników oraz dla organów podatkowych.

• Wybór instrumentu

Proponowany instrument to decyzja wykonawcza Rady.

Zgodnie z art. 395 dyrektywy VAT odstępstwo od wspólnych przepisów dotyczących podatku VAT jest możliwe jedynie na podstawie upoważnienia Rady, stanowiącej jednomyślnie na wniosek Komisji. Decyzja wykonawcza Rady jest najwłaściwszym instrumentem, ponieważ może być skierowana do poszczególnych państw członkowskich.

¹⁸ Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady, Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego i Komitetu Regionów – Plan działania na rzecz przedsiębiorczości do 2020 r.: Pobudzanie ducha przedsiębiorczości w Europie (COM(2012) 795 final).

¹⁹ Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady, Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego i Komitetu Regionów – Przyszli liderzy Europy: inicjatywa na rzecz przedsiębiorstw typu start-up i przedsiębiorstw scale-up (COM(2016) 733 final).

²⁰ 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).

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

- **Konsultacje z zainteresowanymi stronami**

Nie przeprowadzono konsultacji z zainteresowanymi stronami. Niniejszy wniosek opiera się na wniosku złożonym przez Litwę 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 ma na celu podwyższenie obecnego progu zwolnienia z 45 000 EUR do 55 000 EUR. To podwyższenie progu stanowi środek upraszczający, który znosi wiele obowiązków związanych z VAT w przypadku przedsiębiorstw, których roczny obrót nie przekracza 55 000 EUR. Środek ten będzie miał zatem potencjalnie pozytywny wpływ na zmniejszenie obciążeń administracyjnych licznych podatników, a w konsekwencji także administracji podatkowej.

W 2019 r. liczba podatników VAT wynosiła około 8 737, z czego 7 664 zarejestrowało się dobrowolnie, co stanowi około 90 % osób zarejestrowanych do celów VAT.

Z informacji zgromadzonych przez organy krajowe w 2019 r. wynika, że liczba podatników z obrotem w wysokości od 45 000 EUR do 55 000 EUR wynosi 5 463. Po podwyższeniu progu wszyscy ci podatnicy kwalifikowaliby się do procedury dla MŚP.

Obecnie 7 % całkowitej liczby podatników prowadzących w 2019 r. działalność gospodarczą na Litwie kwalifikuje się do stosowania procedury przy zastosowaniu aktualnego progu 45 000 EUR, a 1,8 % z nich jest zarejestrowanych do celów VAT.

Zgodnie z szacunkami przedstawionymi przez władze litewskie podwyższenie progu z 45 000 EUR do 55 000 EUR spowodowałoby dodatkowe roczne obniżenie dochodów z tytułu VAT o 6,4 mln EUR. Obecnie VAT niepobrany z powodu progu w wysokości 45 000 EUR wynosi 13,2 mln EUR rocznie (przy minimalnym progu w kwocie EUR 29 000). Dla porównania: całkowite dochody z tytułu VAT w 2019 r. wynosiły 3,8 mld EUR.

Ten środek stanowiący odstępstwo będzie dla podatników nieobowiązkowy. Podatnicy będą mogli też wybrać stosowanie zasad ogólnych VAT zgodnie z art. 290 dyrektywy 2006/112/WE. Wpływ na budżet w zakresie dochodów z tytułu VAT szacuje się na 20 mln EUR, co uznaje się za wielkość znikomą.

- **Prawa podstawowe**

Wniosek nie ma żadnych skutków dla ochrony praw podstawowych.

4. WPLYW NA BUDŻET

Wniosek nie będzie miał negatywnego wpływu na budżet UE, ponieważ Litwa dokona obliczenia rekompensaty zgodnie z art. 6 rozporządzenia Rady (EWG, Euratom) nr 1553/89.

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

upoważniająca Republikę Litewską do zastosowania 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 11 dyrektywy 2006/112/WE Litwa może przyznać zwolnienie z podatku od wartości dodanej (VAT) podatnikom, których roczny obrót nie przekracza równowartości 29 000 EUR w walucie krajowej zgodnie z kursem wymiany w dniu przystąpienia Litwy. Zgodnie z decyzją wykonawczą Rady 2011/335/UE² upoważniono Litwę do zastosowania środka szczególnego stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE, zwolnienia z VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza 45 000 EUR, do dnia 31 grudnia 2020 r.
- (2) Pismem, które wpłynęło do Komisji w dniu 18 czerwca 2020 r., Litwa wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do stosowania środka szczególnego stanowiącego odstępstwo od art. 287 pkt 11 dyrektywy 2006/112/WE („środek stanowiący odstępstwo”) od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., aby nadal stosować zwolnienie oraz podwyższyć próg zwolnienia do 55 000 EUR, czyli do dnia, do którego państwa członkowskie mają przyjąć przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania dyrektywy Rady (UE) 2020/285³ ustanawiającej prostsze przepisy dotyczące VAT dla małych przedsiębiorstw

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

² Decyzja wykonawcza Rady 2011/335/UE z dnia 30 maja 2011 r. upoważniająca Republikę Litewską do zastosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej ([Dz.U. L 150 z 9.6.2011, s. 6](#)).

³ Dyrektywa Rady (UE) 2020/285 z dnia 18 lutego 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw oraz rozporządzenie (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do współpracy administracyjnej i wymiany informacji do celów monitorowania i prawidłowego stosowania procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw (Dz.U. L 62 z 2.3.2020, s. 13).

i uchylającej m.in. art. 287 dyrektywy 2006/112/WE ze skutkiem od dnia 1 stycznia 2025 r.

- (3) Poprzez zastosowanie środka stanowiącego odstępstwo podatnicy, których roczny obrót nie przekracza 55 000 EUR, byłiby zwolnieni z niektórych lub wszystkich obowiązków związanych z VAT, o których mowa w tytule XI rozdział 2–6 dyrektywy 2006/112/WE.
- (4) 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 przedsiębiorstw w zakresie podatku VAT. Wnioskowany próg w wysokości 55 000 EUR jest zgodny z art. 284 dyrektywy 2006/112/WE zmienionej dyrektywą (UE) 2020/285.
- (5) Zgodnie z art. 395 ust. 2 akapit drugi dyrektywy 2006/112/WE Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie w pismach z dnia 10 sierpnia 2020 i 11 sierpnia 2020 r. o wniosku złożonym przez Litwę. Pismem z dnia 12 sierpnia 2020 r. Komisja zawiadomiła Litwę, że posiada wszystkie informacje, które uznaje za niezbędne w celu rozpatrzenia wniosku.
- (6) Ten środek stanowiący odstępstwo jest dla podatników nieobowiązkowy. Podatnicy nadal będą mogli wybrać stosowanie zasad ogólnych VAT zgodnie z art. 290 dyrektywy 2006/112/WE.
- (7) Według informacji przedstawionych przez Litwę środek stanowiący odstępstwo będzie miał tylko nieznaczny wpływ na łączną kwotę dochodów podatkowych pobieranych na etapie ostatecznej konsumpcji.
- (8) Środek stanowiący odstępstwo nie wpłynie negatywnie na zasoby własne Unii pochodzące z VAT, ponieważ Litwa obliczy rekompensatę zgodnie z art. 6 rozporządzenia Rady (EWG, Euratom) nr 1553/89⁴.
- (9) Biorąc pod uwagę oczekiwania, że podwyższony próg zmniejszy obowiązki związane z VAT, a zatem również obciążenie administracyjne i koszty przestrzegania przepisów dla małych przedsiębiorstw oraz dla organów podatkowych, a także znikomy wpływ na całkowite dochody z tytułu VAT, należy upoważnić Litwę do stosowania środka stanowiącego odstępstwo.
- (10) Upoważnienie do stosowania środka stanowiącego odstępstwo powinno być ograniczone w czasie. Termin powinien być wystarczający, aby umożliwić ocenę skuteczności i adekwatności progu. Zgodnie z dyrektywą (UE) 2020/285 państwa członkowskie mają ponadto do dnia 31 grudnia 2024 r. przyjąć i opublikować przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania art. 1 tej dyrektywy i stosować te przepisy od dnia 1 stycznia 2025 r. Należy zatem upoważnić Litwę do stosowania środka stanowiącego odstępstwo do dnia 31 grudnia 2024 r.,

⁴ Rozporządzenie Rady (EWG, Euratom) nr 1553/89 z dnia 29 maja 1989 r. sprawie ostatecznych jednolitych warunków poboru środków własnych pochodzących z podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 155 z 7.6.1989, s. 9).

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

Na zasadzie odstępstwa od art. 287 pkt 11 dyrektywy 2006/112/WE upoważnia się Litwę do przyznania zwolnienia z VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza 55 000 EUR.

Artykuł 2

Niniejszą decyzję stosuje się od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.

Artykuł 3

Niniejsza decyzja skierowana jest do Republiki Litewskiej.

Sporządzono w Brukseli dnia [...] r.

*W imieniu Rady
Przewodniczący*