

Bruksela, 10 stycznia 2018 r.
(OR. en)

5196/18

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2017/0361 (NLE)

FISC 16
ECOFIN 15

WNIOSEK

Od:	Sekretarz Generalny Komisji Europejskiej, podpisał dyrektor Jordi AYET PUIGARNAU
Data otrzymania:	10 stycznia 2018 r.
Do:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Sekretarz Generalny Rady Unii Europejskiej
Nr dok. Kom.:	COM(2018) 5 final
Dotyczy:	Wniosek dotyczący DECYZJI WYKONAWCZEJ RADY upoważniającej Republikę Malty 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) 5 final.

Załącznik: COM(2018) 5 final



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 10.1.2018 r.
COM(2018) 5 final

2017/0361 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

**upoważniająca Republikę Malty 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/WE¹ 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 wprowadzenia szczególnych środków stanowiących odstępstwo od przepisów wspomnianej dyrektywy w celu upraszczania poboru podatku lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

W piśmie, które wpłynęło do Komisji dnia 22 września 2017 r., Malta zwróciła się o upoważnienie do stosowania od 1 stycznia 2018 r. środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy VAT, zezwalającego Malcie na zwolnienie z VAT podatników, których działalność gospodarcza polega głównie na świadczeniu usług o wysokiej wartości dodanej (o niskich nakładach) i których obrót roczny nie przekracza 20 000 EUR.

Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT pismem z dnia 3 listopada 2017 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Maltę. Pismem z dnia 7 listopada 2017 r. Komisja powiadomiła Maltę, 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.

Na mocy art. 287 dyrektywy VAT poszczególne państwa członkowskie, które przystąpiły do Wspólnoty po 1 stycznia 1978 r., mogą przyznać zwolnienie podatnikom, których roczny obrót nie przekracza równowartości w walucie krajowej określonych w tym artykule kwot zgodnie z kursem wymiany w dniu ich przystąpienia. Malta przystąpiła do strefy euro w dniu 1 stycznia 2008 r.

Na mocy art. 287 pkt 13 dyrektywy 2006/112/WE Malta może przyznać zwolnienie z podatku VAT podatnikom zaliczającym się do jednej z trzech kategorii – podatnikom, których roczny obrót nie przekracza: 37 000 EUR, w przypadku gdy ich działalność gospodarcza polega głównie na dostawie towarów; 24 300 EUR, w przypadku gdy ich działalność gospodarcza polega głównie na świadczeniu usług o niskiej wartości dodanej (wysokie nakłady) oraz 14 600 EUR w innych przypadkach, mianowicie w przypadku świadczenia usług o wysokiej wartości dodanej (niskie nakłady).

Od momentu przystąpienia Malta skorzystała z tego przepisu w celu wspierania małych przedsiębiorstw i zachęcania nowych przedsiębiorstw do rozpoczęcia działalności. Mechanizm ten okazał się użytecznym środkiem upraszczającym, ponieważ znosi wiele obowiązków związanych z podatkiem VAT w odniesieniu do przedsiębiorstw, których roczny obrót nie przekracza określonego progu, co powoduje obniżenie kosztów operacyjnych tych przedsiębiorstw. Jednocześnie wpływ na dochody państwa okazał się nieznaczny. Rząd Malty jest zdecydowany nadal stosować środki w celu uproszczenia obowiązków małych

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

podmiotów gospodarczych zgodnie z celami Unii dla małych przedsiębiorstw, określonymi w komunikacie Komisji „Najpierw myśl na małą skalę” – Program „Small Business Act” dla Europy².

W tym celu Malta pragnie podnieść obecny próg dla kategorii podatników o najniższym obrocie, to jest 14 600 EUR, do 20 000 EUR.

Według władz Malty podwyższenie progu ma potencjalnie zwiększyć liczbę małych podmiotów gospodarczych zarejestrowanych w ramach systemu uproszczenia dla MŚP w najniższej kategorii z 15 615 do około 16 504, co oznacza wzrost o około 5,3 %. Jednocześnie umożliwiłoby to maltańskim organom podatkowym przydzielenie większej liczby personelu do zwalczania oszustw związanych z VAT.

Oczekuje się, że podwyższenie progu wymagającego zarejestrowania podmiotu do celów VAT z 14 600 EUR do 20 000 EUR doprowadzi do zmniejszenia obciążeń administracyjnych dla przedsiębiorstw kwalifikujących się do objęcia tą procedurą, a w szczególności dla mikroprzedsiębiorstw, gdyż zostaną one zwolnione z wielu obowiązków związanych z VAT wynikających z zasad ogólnych VAT, takich jak prowadzenie ewidencji VAT lub składanie deklaracji VAT.

Władze Malty szacują, że takie podwyższenie progu mogłyby skutkować potencjalnym obniżeniem dochodów z VAT o około 0,24 % łącznych wpływów z podatku VAT, a zatem nie będzie miało istotnego wpływu na dochody państwa. Przewiduje się, że taki nieznaczny spadek dochodów zostanie skompensowany przez skuteczniejsze ogólne egzekwowanie i kontrolę.

Osoby, których obrót nie przekracza wspomnianego progu, nadal będą mogły zarejestrować się jako podatnicy VAT.

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

Podobne odstępstwa przyznano już innym państwom członkowskim: Belgii³ przyznano próg w wysokości 25 000 EUR, Luksemburgowi⁴ – próg w wysokości 30 000 EUR, Polsce⁵ i Estonii⁶ – próg w wysokości 40 000 EUR, Litwie⁷ – próg w wysokości 45 000 EUR,

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 z 25 czerwca 2008 r.

³ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2015/2348 z dnia 10 grudnia 2015 r. zmieniająca decyzję wykonawczą 2013/53/UE upoważniającą Królestwo Belgii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 285 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 330 z 16.12.2015, s. 51).

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) 2017/1853 z dnia 10 października 2017 r. zmieniająca decyzję wykonawczą 2011/335/UE upoważniającą 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 265 z 14.10.2017, s. 15).

Łotwie⁸ i Słowenii⁹ – próg w wysokości 50 000 EUR, Włochom¹⁰ – próg w wysokości 65 000 EUR, a Rumunii¹¹ – 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. Jak zapowiedziano w planie działania w sprawie VAT¹² oraz w programie prac Komisji na 2017 r.¹³, wniosek Komisji w postaci kompleksowego pakietu uproszczeń ma zostać przedstawiony przed końcem 2017 r.

Proponuje się zatem wprowadzenie możliwości podniesienia progu dla małych przedsiębiorstw, których działalność gospodarcza polega głównie na świadczeniu usług o wysokiej wartości dodanej, do 20 000 EUR od dnia 1 stycznia 2018 r., nie krócej niż na okres do dnia 31 grudnia 2020 r. lub do dnia wejścia w życie dyrektywy zmieniającej przepisy dyrektywy VAT dotyczące procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw.

- **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 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, na których opiera się przedmiotowy wniosek, zasada pomocniczości nie ma zastosowania.

⁸ Decyzja wykonawcza Rady 2014/796/UE z dnia 7 listopada 2014 r. upoważniająca Republikę Łotewską do stosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 330 z 15.11.2014, s. 46).

⁹ 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).

¹⁰ 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).

¹¹ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2017/1855 z dnia 10 października 2017 r. upoważniająca 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).

¹² 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.

¹³ Program prac Komisji na 2017 r. – Na rzecz Europy, która chroni, wspiera i broni, Strasburg, 25.10.2016, COM(2016) 710 final.

¹⁴ 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 z 25 czerwca 2008 r.

- **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 dodatkowej liczby małych podatników oraz dla organów podatkowych.

- **Wybór instrumentu**

Proponowany instrument: decyzja wykonawcza Rady.

Inne środki nie byłyby odpowiednie, ponieważ 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 więc 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 jest wynikiem wniosku złożonego przez Malte 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 Rady ma na celu wprowadzenie środka upraszczającego, który znosi wiele obowiązków związanych z podatkiem VAT w odniesieniu do przedsiębiorstw, których działalność gospodarcza polega głównie na świadczeniu usług o wysokiej wartości dodanej i niskich nakładach oraz których obrót roczny nie przekracza 20 000 EUR. Środek ten będzie miał zatem potencjalnie pozytywny wpływ na zmniejszenie obciążeń administracyjnych licznych podatników, a w konsekwencji także administracji podatkowej.

Z uwagi na wąski zakres odstępstwa i jego ograniczone zastosowanie w czasie jego oddziaływanie będzie w każdym razie ograniczone.

4. WPLYW NA BUDŻET

Wniosek nie ma wpływu na budżet UE, ponieważ Malta dokona obliczenia rekompensaty zgodnie z art. 6 rozporządzenia Rady (EWG, Euratom) nr 1553/89¹⁵.

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

Wniosek zawiera klauzulę wygaśnięcia.

¹⁵ Dz.U. L 155 z 7.6.1989, s. 9–13

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

upoważniająca Republikę Malty 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,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Zgodnie z art. 287 pkt 13 dyrektywy 2006/112/WE Malta może przyznać zwolnienie z podatku VAT podatnikom zaliczającym się do jednej z trzech kategorii – podatnikom, których roczny obrót nie przekracza: 37 000 EUR, w przypadku gdy ich działalność gospodarcza polega głównie na dostawie towarów; 24 300 EUR – w przypadku gdy ich działalność gospodarcza polega głównie na świadczeniu usług o niskiej wartości dodanej (wysokie nakłady) oraz 14 600 EUR w innych przypadkach, mianowicie w przypadku świadczenia usług o wysokiej wartości dodanej (niskie nakłady).
- (2) Pismem, które wpłynęło do Komisji w dniu 22 września 2017 r., Malta zwróciła się o udzielenie pozwolenia na podwyższenie poziomu najniższego progu – w odniesieniu do świadczenia usług o wysokiej wartości dodanej (niskie nakłady) – z 14 600 EUR do 20 000 EUR od dnia 1 stycznia 2018 r. Poprzez zastosowanie tego środka 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) Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie pismem z dnia 3 listopada 2017 r. o wniosku złożonym przez Maltę. Pismem z dnia 7 listopada 2017 r. Komisja powiadomiła Maltę, że posiada wszystkie informacje niezbędne do rozpatrzenia wniosku.
- (4) Wnioskowane odstępstwo jest zgodne z celami określonymi w komunikacie Komisji „Najpierw myśl na małą skalę” – Program „Small Business Act” dla Europy z dnia 25 czerwca 2008 r.².
- (5) Zważywszy, że przedmiotowe odstępstwo powinno doprowadzić do ograniczenia zobowiązań w zakresie podatku VAT, a tym samym ograniczenia obciążeń i kosztów administracyjnych dla małych przedsiębiorstw, Malta powinna zostać upoważniona do

¹ Dz.U. L 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.

stosowania tego środka przez ograniczony czas, do dnia 31 grudnia 2020 r. Korzystanie przez podatników z procedury szczególnej jest dobrowolne.

- (6) Ponieważ art. 281–294 dyrektywy 2006/112/WE regulujące procedurę szczególną dla małych przedsiębiorstw podlegają przeglądowi, możliwe jest, że dyrektywa zmieniająca te przepisy dyrektywy 2006/112/WE wejdzie w życie przed upływem okresu obowiązywania odstępstwa; w takim przypadku niniejsza decyzja przestanie obowiązywać.
- (7) Na podstawie informacji przedstawionych przez Malte podwyższony próg będzie miał nieznaczny wpływ na ogólną kwotę wpływów z podatków pobieranych na etapie ostatecznej konsumpcji.
- (8) Odstępstwo nie wpływa na zasoby własne Unii z tytułu podatku od wartości dodanej, ponieważ Malta dokona 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 13 dyrektywy 2006/112/WE Republika Malty zostaje upoważniona do przyznania zwolnienia z podatku VAT podatnikom, których działalność gospodarcza polega głównie na świadczeniu usług o wysokiej wartości dodanej (niskie nakłady) i których roczny obrót nie przekracza 20 000 EUR.

Artykuł 2

Niniejszą decyzję stosuje się od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. lub do dnia wejścia w życie dyrektywy zmieniającej art. 281–294 dyrektywy 2006/112/WE, regulujące procedurę szczególną dla małych przedsiębiorstw, w zależności od tego, która z tych dat będzie wcześniejsza.

Artykuł 3

Niniejsza decyzja skierowana jest do Republiki Malty.

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).