



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 29.8.2013
COM(2013) 608 final

2013/0296 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

**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**

UZASADNIENIE

1. KONTEKST WNIOSKU

Podstawa i cele wniosku

Zgodnie z art. 395 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej¹ Rada, stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji, może upoważnić każde państwo członkowskie do wprowadzenia szczególnych środków stanowiących odstępstwo od przepisów wspomnianej dyrektywy w celu uproszczania procedury poboru VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

Pismem, które wpłynęło do Komisji w dniu 24 października 2012 r., Luksemburg zwrócił się o upoważnienie do stosowanie środka stanowiącego odstępstwo od art. 285 dyrektywy 2006/112/WE zezwalającego na zwolnienie z VAT podatników, których roczny obrót nie przekracza 25 000 EUR.

Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE, pismem z dnia 9 listopada 2012 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Luksemburg. Pismem z dnia 12 listopada 2012 r. Komisja powiadomiła Luksemburg, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

Kontekst ogólny

Zgodnie z tytułem XII rozdział 1 dyrektywy 2006/112/WE państwom członkowskim zezwala się na stosowanie procedur szczególnych dla małych przedsiębiorstw, w tym przewiduje się możliwość zwolnienia z podatku podatników, których roczny obrót nie przekracza określonego pułapu. Zwolnienie takie oznacza, że podatnik nie musi naliczać VAT na dokonywane przez siebie dostawy towarów i świadczone przez siebie usługi i w konsekwencji nie może odliczyć VAT z tytułu swoich zakupów.

Zgodnie z art. 285 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE, państwa członkowskie, które nie skorzystały z możliwości przewidzianej w art. 14 dyrektywy 67/228/EWG odnośnie wprowadzenia zwolnień podatkowych lub stopniowego obniżania podatku, mogą przyznać zwolnienie podatnikom, których roczny obrót nie przekracza kwoty 5 000 EUR lub równowartości tej kwoty w walucie krajowej. Zgodnie z art. 285 ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE, takie państwa członkowskie mogą również zastosować stopniowe obniżenie podatku w odniesieniu do podatników, których roczny obrót przekracza pułap określony przez te państwa do celów stosowania zwolnienia.

Zgodnie z informacją przedłożoną Komisji, Luksemburg zwalnia obecnie z VAT podatników, których roczny obrót nie przekracza kwoty 10 000 EUR. Ponadto Luksemburg poinformował Komisję, że na podstawie art. 285 akapit drugi dyrektywy 2006/112/WE korzysta z możliwości stopniowego obniżania podatku w odniesieniu do podatników, których roczny obrót wynosi od 10 000 EUR do 25 000 EUR.

W kontekście systemu zwolnień dla małych przedsiębiorstw Luksemburg dąży do wprowadzenia progu obrotu w wysokości 25 000 EUR przy jednoczesnym zniesieniu stosowania stopniowego obniżania podatku. Władze tego kraju są zdania, że – jako część programu naprawy gospodarczej, a także w celu uwzględnienia deprecjacji waluty od czasu wprowadzenia systemu zwolnień w Luksemburgu – zwiększenie obecnego pułapu w odniesieniu do zwolnień dla małych przedsiębiorstw do 25 000 EUR powinno pozwolić na

¹ Dz.U. 347 z 11.12.2006, s. 1.

znaczące zmniejszenie obciążenia administracyjnego związanego z rozliczaniem VAT przez przedsiębiorstwa o niskim obrocie, powinno również wesprzeć powstanie nowych możliwości dla tego typu przedsiębiorstw.

Zdaniem Luksemburga wprowadzenie podwyższonego progu w odniesieniu do zwolnień jest krokiem właściwym mającym na celu uproszczenie systemu VAT dla małych przedsiębiorstw poprzez znaczące zmniejszenie obciążeń w stosunku do przedsiębiorstw kwalifikujących się do objęcia tym systemem w wyniku zwolnienia ich z wielu obowiązków wynikających z rozliczania VAT na zasadach ogólnych. Ponadto wskazany środek miałby dodatkowy wpływ na zmniejszenie obciążeń administracyjnych w stosunku do przedsiębiorstw podlegających obecnie stopniowemu obniżaniu podatku, który zostałby usunięty w tym samym czasie. System byłby dobrowolny dla podatników. Według władz Luksemburga szczególny środek miałby jedynie nieznaczne wpływ na ogólną kwotę przychodów z VAT (nie więcej niż 0,10 %).

Obowiązujące przepisy w dziedzinie, której dotyczy wniosek

W 2004 r. Komisja przedłożyła wniosek między innymi w sprawie podniesienia do 100 000 EUR progu rocznego obrotu (COM(2004) 728 final)², poniżej którego państwa członkowskie mogą zwolnić podatników z VAT. Nad wnioskiem tym wciąż obraduje Rada.

W perspektywie średnioterminowej Komisja uważa, że przyjęcie tego wniosku byłoby właściwszym rozwiązaniem na przyszłość niż fragmentaryczne podejście oparte na indywidualnych odstępstwach. Dlatego też Komisja wzywa Radę do wznowienia negocjacji w sprawie tego wniosku.

Spójność z pozostałymi obszarami polityki i celami Unii

Nie dotyczy.

2. WYNIKI KONSULTACJI Z ZAINTERESOWANYMI STRONAMI ORAZ OCENA SKUTKÓW

Konsultacje z zainteresowanymi stronami

Nie dotyczy.

Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy specjalistycznej

Nie zaistniała potrzeba skorzystania z pomocy ekspertów zewnętrznych.

Ocena skutków

Projekt decyzji Rady ma na celu wprowadzenie środka upraszczającego, który znosiłby wiele obowiązków związanych z podatkiem VAT dla przedsiębiorstw, których roczny obrót nie przekracza 25 000 EUR, i w związku z tym ma on potencjalnie pozytywne skutki.

W każdym przypadku skutki będą ograniczone ze względu na wąski zakres odstępstwa i ograniczony czas jego stosowania.

3. ASPEKTY PRAWNE WNIOSKU

Krótki opis proponowanych działań

Celem wniosku jest upoważnienie Luksemburga do wprowadzenia środka upraszczającego stanowiącego odstępstwo od art. 285 dyrektywy 2006/112/WE w celu umożliwienia

² <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2004:0728:FIN:PL:PDF>

zwolnienia z VAT podatników, których roczny obrót nie przekracza 25 000 EUR. Podatnicy mają wciąż prawo do korzystania z systemu VAT na zasadach ogólnych.

Podstawa prawna

Artykuł 395 dyrektywy Rady 2006/112/WE.

Zasada pomocniczości

Niniejszy wniosek wchodzi w zakres wyłącznych kompetencji Unii Europejskiej. Zasada pomocniczości nie ma zatem zastosowania.

Zasada proporcjonalności

Wniosek jest zgodny z zasadą proporcjonalności, ponieważ niniejsza decyzja dotyczy upoważnienia przyznanego państwu członkowskiemu w odpowiedzi na jego własny wniosek i nie stanowi jakiegokolwiek zobowiązania.

Biorąc pod uwagę ograniczony zakres odstępstwa, niniejszy szczególny środek jest proporcjonalny do wyznaczonego celu.

Wybór instrumentów

Proponowany instrument: decyzja Rady.

Inne instrumenty byłyby niewłaściwe z następujących względów:

Zgodnie z art. 395 dyrektywy Rady 2006/112/WE odstępstwo od wspólnych zasad dotyczących podatku VAT jest możliwe jedynie po uzyskaniu zgody Rady, stanowiącej jednogłośnie na wniosek Komisji. Decyzja Rady jest najbardziej właściwym instrumentem, ponieważ może być skierowana do poszczególnych państw członkowskich.

4. WPŁYW NA BUDŻET

Niniejsze odstępstwo nie wpłynie negatywnie na zasoby własne Unii z tytułu VAT, ponieważ Luksemburg obliczy rekompensatę zgodnie z art. 6 rozporządzenia Rady (EWG, Euratom) nr 1553/89.

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

Wniosek zawiera klauzulę wygaśnięcia.

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

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

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 dodanej³, w szczególności jej art. 395 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Pismem, które wpłynęło do Komisji w dniu 24 października 2012 r., Luksemburg zwrócił się o upoważnienie do stosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 285 dyrektywy 2006/112/WE zezwalającego na zwolnienie z VAT podatników, których roczny obrót nie przekracza 25 000 EUR. W wyniku zastosowania tego środka podatnicy ci byłiby zwolnieni ze wszystkich lub niektórych obowiązków wynikających z VAT, o których mowa w rozdziałach 2–6 tytułu XI dyrektywy 2006/112/WE.
- (2) Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE, pismem z dnia 9 listopada 2012 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Luksemburg. Pismem z dnia 12 listopada 2012 r. Komisja powiadomiła Luksemburg, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.
- (3) Zgodnie z art. 285 dyrektywy 2006/112/WE, państwa członkowskie, które nie skorzystały z możliwości przewidzianej w art. 14 drugiej dyrektywy Rady 67/228/EWG z dnia 11 kwietnia 1967 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych, struktury i procedur dotyczących stosowania wspólnego systemu podatku od wartości dodanej⁴, mogą przyznać zwolnienie z VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza kwoty 5 000 EUR lub równowartości tej kwoty w walucie krajowej, mogą również zastosować stopniowe obniżenie podatku w odniesieniu do podatników, których roczny obrót przekracza pułap określony przez te państwa do celów stosowania zwolnienia.
- (4) Luksemburg poinformował Komisję, że zwalnia obecnie z VAT podatników, których roczny obrót nie przekracza kwoty 10 000 EUR, i że korzysta z możliwości stopniowego obniżenia podatku w odniesieniu do podatników, których roczny obrót wynosi od 10 000 EUR do 25 000 EUR. Luksemburg wystąpił z wnioskiem o

³ Dz.U. 347 z 11.12.2006, s. 1.

⁴ Dz.U. 71 z 14.4.1967, s. 1303/67.

upoważnienie, w drodze odstępstwa, do zwolnienia z VAT podatników, których roczny obrót nie przekracza 25 000 EUR.

- (5) Wyższy próg w ramach procedury szczególnej stanowi środek upraszczający, ponieważ może znacząco ograniczyć związane z VAT obowiązki w odniesieniu do małych przedsiębiorstw, jego wprowadzenie umożliwiłoby również rezygnację Luksemburga ze stosowania procedury stopniowego obniżania podatku, która jest uciążliwa dla przedsiębiorców. Podatnicy mają wciąż prawo do korzystania z systemu VAT na zasadach ogólnych.
- (6) W swym wniosku dotyczącym dyrektywy zmieniającej dyrektywę 77/388/WE celem uproszczenia zobowiązań wynikających z podatku od wartości dodanej z dnia 29 października 2004 r.⁵ Komisja uwzględniła przepisy umożliwiające państwom członkowskim ustalenie pułapu rocznego obrotu w ramach systemu zwolnienia z VAT na 100 000 EUR lub równowartość tej kwoty w walucie krajowej, z możliwością corocznej aktualizacji tej kwoty. Niniejsza decyzja jest zgodna z wnioskiem Komisji.
- (7) Środek stanowiący odstępstwo będzie miał jedynie nieistotny wpływ na ogólną kwotę podatku pobieranego na końcowym etapie konsumpcji i nie wpłynie negatywnie na zasoby własne Unii z tytułu podatku od wartości dodanej,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W ramach odstępstwa od art. 285 dyrektywy 2006/112/WE Luksemburg zostaje upoważniony do przyznania zwolnienia z VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza 25 000 EUR.

Artykuł 2

Niniejsza decyzja staje się skuteczna z dniem jej notyfikacji.

Niniejszą decyzję stosuje się do dnia wejścia w życie przepisów unijnych zmieniających pułapy rocznego obrotu, poniżej których podatnicy mogą być zwolnieni z podatku VAT, albo do dnia 31 grudnia 2016 r., w zależności od tego, która z tych dat będzie wcześniejsza.

Artykuł 3

Niniejsza decyzja skierowana jest do Wielkiego Księstwa Luksemburga.

Sporządzono w Brukseli dnia [...] r.

*W imieniu Rady
Przewodniczący*

⁵ COM(2004) 728 final.