



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 3.9.2015 r.
COM(2015) 416 final

2015/0185 (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

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny 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 dodanej (zwanej dalej „dyrektywą w sprawie VAT”) Rada, stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji, może upoważnić każde państwo członkowskie do wprowadzenia szczególnych środków stanowiących odstępstwo od przepisów wspomnianej dyrektywy w celu uproszczenia poboru VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

W pismach, które wpłynęły do Komisji dnia 27 maja 2015 r. i 17 czerwca 2015 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 24 czerwca 2015 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Słowenię. Pismem z dnia 25 czerwca 2015 r. Komisja zawiadomiła Słowenię, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

Kontekst ogólny

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 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. 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.

W celu uproszczenia zobowiązań w zakresie podatku VAT w odniesieniu do małych przedsiębiorstw oraz ułatwienia krajowej administracji podatkowej poboru podatku, w 2012 r. Słowenia wystąpiła z wnioskiem o przyznanie odstępstwa. Decyzją wykonawczą Rady 2013/54/UE z dnia 22 stycznia 2013 r. Rada upoważniła Słowenię do stosowania zwolnienia z podatku VAT podatników, których roczny obrót nie przekracza 50 000 EUR do dnia 31 grudnia 2015 r. Korzystanie przez podatników ze środka ustanowionego na podstawie niniejszej decyzji odbywa się na zasadzie dobrowolności. Opierając się na tym doświadczeniu, Słowenia wystąpiła z wnioskiem o przedłużenie okresu stosowania tego środka, który byłby w dalszym ciągu nieobowiązkowy dla podatników.

Jak wynika z informacji przekazanych przez Słowenię, na koniec 2013 r. 51,45 % 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. Ponadto w latach 2013-2014 zmalała liczba podatników zarejestrowanych do celów podatku VAT, w przypadku których próg wynosi od 25 000 EUR do 50 000 EUR. Oznacza to, że coraz większa liczba małych przedsiębiorstw korzysta ze środka upraszczającego.

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

Proponuje się zatem przedłużenie okresu stosowania odstępstwa na kolejny okres do dnia 31 grudnia 2018 r. lub do dnia wejścia w życie dyrektywy w sprawie pułapu rocznych obrotów, poniżej którego podatnicy mogą być zwolnieni z podatku VAT.

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

Podobne odstępstwa zostały już przyznane innym państwom członkowskim.

- **Spójność z innymi politykami Unii**

Środek jest zgodny z celami Unii dla małych przedsiębiorstw, określonymi w komunikacie Komisji „Najpierw myśl na małą skalę” – Program „Small Business Act” dla Europy (COM(2008) 394 z dnia 25 czerwca 2008 r.).

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

- **Podstawa prawna**

Artykuł 395 dyrektywy w sprawie VAT.

- **Pomocniczość (w przypadku kompetencji niewyłącznych)**

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

- **Proporcjonalność**

Wniosek jest zgodny z zasadą proporcjonalności z następujących względów.

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

Biorąc pod uwagę ograniczony zasięg odstępstwa, środek specjalny jest proporcjonalny do wyznaczonego celu.

- **Wybór instrumentu**

Proponowane instrumenty: decyzja wykonawcza Rady.

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

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

- **Oceny ex-post/kontrole sprawności obowiązującego prawodawstwa**

Nie dotyczy

- **Konsultacje z zainteresowanymi stronami**

Nie dotyczy.

- **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 mając większego wpływu na całkowite przychody z tytułu podatku VAT. W każdym przypadku skutki będą ograniczone ze względu na wąski zakres odstępstwa i ograniczony czas jego stosowania.

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 dla przedmiotowego odstępstwa upływa w dniu 31 grudnia 2018 r.

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 ust. 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 w drodze odstępstwa, do zwolnienia z podatku VAT podatników, których roczny obrót nie przekracza 50 000 EUR.
- (3) W pismach, które wpłynęły do Komisji w dniach 27 maja 2015 r. i 17 czerwca 2015 r., Słowenia wystąpiła z wnioskiem o przedłużenie okresu stosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 art. 15 dyrektywy 2006/112/WE, by móc w dalszym ciągu stosować zwolnienie z podatku VAT w odniesieniu do podatników, których roczny obrót nie przekracza 50 000 EUR. Z zastosowaniem tego środka podatnicy ci byłiby w dalszym ciągu zwolnieni z niektórych lub wszystkich obowiązków związanych z VAT, o których mowa w rozdziałach 2–6 tytułu XI dyrektywy 2006/112/WE.
- (4) Pismem z dnia 24 czerwca 2015 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Słowenię. Pismem z dnia 25 czerwca 2015 r. Komisja zawiadomiła Słowenię, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.
- (5) Jak wynika z informacji przekazanych przez Słowenię, na koniec 2013 r. 51,45 % podatników VAT uzyskało obroty podlegające opodatkowaniu poniżej 50 000 EUR, co odpowiadało zaledwie 1 % łącznych przychodów z tytułu podatku VAT.
- (6) Jako że wyższy próg skutkował ograniczeniem zobowiązań w zakresie podatku VAT w odniesieniu do małych przedsiębiorstw, chociaż mogą one wciąż wybrać stosowanie

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

² Decyzja wykonawcza Rady 2013/54/UE z dnia 22 stycznia 2013 r. upoważniająca Republikę Słowenii do zastosowania 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).

zasad ogólnych VAT zgodnie z art. 290 dyrektywy 2006/112/WE, Słowenia powinna zostać upoważniona do dalszego stosowania środka przez określony czas.

(7) (7) Odstępstwo nie wpływa negatywnie na zasoby własne Unii z tytułu VAT, ponieważ Słowenia obliczy rekompensatę zgodnie z art. 6 rozporządzenia Rady (EWG, Euratom) nr 1553/89³.

(8) (8) Należy zatem odpowiednio zmienić decyzję wykonawczą 2013/54/UE,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W art. 2 akapit drugi decyzji wykonawczej 2013/54/UE datę „31 grudnia 2015 r.” zastępuje się datą „31 grudnia 2018 r.”.

Artykuł 2

Niniejsza decyzja jest skierowana do Republiki Słowenii.

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).