



Bruksela, dnia 3.8.2017 r.
COM(2017) 410 final

2017/0183 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

**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**

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 26 kwietnia 2017 r., Litwa wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania zwolnienia z podatku VAT w odniesieniu do podatników, których roczny obrót nie przekracza 45 000 EUR. Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT pismami z dnia 8 maja 2017 r. i 10 maja 2017 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Litwę. W piśmie z dnia 11 maja 2017 r. Komisja zawiadomiła Litwę, 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 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 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. Na podstawie decyzji wykonawczej Rady 2011/335/UE² Litwa została upoważniona do podniesienia tego progu i tym samym do zwolnienia z podatku VAT podatników, których roczny obrót nie przekracza 45 000 EUR. Środek ten przedłużono decyzją wykonawczą Rady 2014/795/UE³, która wygasa w dniu 31 grudnia 2017 r. Litwa złożyła wniosek o przedłużenie stosowania środka przez określony czas.

Wyższy próg znacznie zmniejsza obciążenie administracyjne i koszty przestrzegania przepisów prawa podatkowego dla małych przedsiębiorstw. Według Litwy próg w wysokości 45 000 EUR nie miał żadnego istotnego wpływu na pobór dochodów z podatku VAT. Z danych wynika ponadto, że większość podatników (około 80–90 %) zarejestrowanych do celów VAT i płacących VAT zarejestrowała się dobrowolnie.

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

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 Decyzja wykonawcza Rady 2014/795/UE z dnia 7 listopada 2014 r. przedłużająca obowiązywanie decyzji wykonawczej 2011/335/UE upoważniającej Republikę Litewską 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. 44).

Wnioskuje się zatem o przedłużenie okresu obowiązywania odstępstwa do dnia 31 grudnia 2020 r.

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

Podobne odstępstwa zostały już przyznane innym państwom członkowskim. Luksemburgowi⁴ przyznano pułap w wysokości 40 000 EUR, Belgii⁵ – pułap w wysokości 25 000 EUR, Polsce⁶ – pułap w wysokości 40 000 EUR, Łotwie⁷ i Słowenii⁸ – pułap w wysokości 50 000 EUR, a Włochom⁹ i Rumunii¹⁰ – pułap w wysokości 65 000 EUR.

Odstępstwa od dyrektywy VAT powinny być zawsze ograniczone w czasie, aby można było ocenić ich efekty. Ponadto przepisy art. 281–294 dyrektywy VAT w sprawie procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw są obecnie przedmiotem przeglądu. Jak zapowiedziano w planie działania w sprawie VAT¹¹ oraz w programie prac Komisji na 2017 r.¹², wniosek Komisji w postaci kompleksowego pakietu uproszczeń ma zostać przedstawiony przed końcem 2017 r.

Proponuje się zatem przedłużenie stosowania środka 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

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. 7–8).

⁵ 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).

⁶ 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).

⁷ 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).

⁸ 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).

⁹ 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).

¹⁰ Decyzja wykonawcza Rady 2014/931/UE z dnia 16 grudnia 2014 r. dotycząca przedłużenia stosowania decyzji wykonawczej 2012/181/UE w sprawie upoważnienia Rumunii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 365 z 19.12.2014, s. 145).

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.

Europy”¹³, 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 oparty jest przedmiotowy wniosek, zasada pomocniczości nie ma zastosowania.

- **Proporcjonalność**

Decyzja dotyczy upoważnienia udzielonego 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, jak i dla organów podatkowych.

- **Wybór instrumentu**

Proponowany instrument: decyzja wykonawcza Rady.

Zgodnie z art. 395 dyrektywy Rady 2006/112/WE odstępstwo od wspólnych zasad dotyczących podatku VAT jest możliwe jedynie po uzyskaniu zgody Rady, stanowiącej jednomyślnie 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 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 upoważnia Litwę do dalszego stosowania zwolnienia z podatku VAT podatników, których roczny obrót nie przekracza 45 000 EUR. Osoby, których obrót podlegający opodatkowaniu nie przekracza tego progu, nie muszą się rejestrować do celów podatku VAT, a tym samym w wyniku zastosowania tego środka zmniejszy się ich obciążenie administracyjne, gdyż nie będą zmuszone do prowadzenia ewidencji VAT i składania deklaracji VAT.

¹³ COM(2008) 394 z dnia 25 czerwca 2008 r.

Według Litwy próg w wysokości 45 000 EUR nie miał żadnego istotnego wpływu na pobór dochodów z podatku VAT.

4. WPLYW NA BUDŻET

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

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

Wniosek zawiera klauzulę wygaśnięcia.

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

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

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,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W piśmie, które wpłynęło do Komisji dnia 26 kwietnia 2017 r., Litwa zwróciła się o upoważnienie dotyczące środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 pkt 11 dyrektywy VAT w celu kontynuacji stosowania zwolnienia dla niektórych podatników, których roczne obroty nie przekraczają 45 000 EUR. Stosowanie tego środka umożliwiłoby zwolnienie wymienionych podatników z niektórych lub wszystkich obowiązków wynikających z podatku od wartości dodanej (VAT), o których mowa w tytule XI rozdziału 2–6 dyrektywy VAT.
- (2) Pismami z dnia 8 maja 2017 r. i 10 maja 2017 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Litwę. W piśmie z dnia 11 maja 2017 r. Komisja zawiadomiła Litwę, że posiada wszystkie informacje niezbędne do rozpatrzenia wniosku.
- (3) Na mocy tytułu XII dyrektywy VAT państwa członkowskie mogą już stosować procedurę szczególną dla małych przedsiębiorstw. Środek objęty przedłużonym obowiązywaniem stanowi odstępstwo od przepisów tytułu XII dyrektywy VAT tylko o tyle, że próg rocznego obrotu podatnika w ramach procedury szczególnej jest wyższy od progu dopuszczalnego na Litwie na mocy art. 287 pkt 11 dyrektywy VAT, który wynosi 29 000 EUR.
- (4) Decyzją wykonawczą Rady 2011/335/UE² Litwę upoważniono do stosowania, w drodze odstępstwa, zwolnienia dla podatników, których roczny obrót nie przekracza 45 000 EUR, do dnia 31 grudnia 2014 r. Decyzją wykonawczą Rady 2014/795/UE³ stosowanie środka stanowiącego odstępstwo przedłużono do dnia 31 grudnia 2017 r.

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 Decyzja wykonawcza Rady 2014/795/UE z dnia 7 listopada 2014 r. przedłużająca obowiązywanie decyzji wykonawczej 2011/335/UE upoważniającej Republikę Litewską do zastosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE (Dz.U. L 330 z 15.11.2014, s. 44).

- (5) Zważywszy, że ustalony próg doprowadził do ograniczenia zobowiązań w zakresie podatku VAT i tym samym ograniczenia kosztów administracyjnych dla małych przedsiębiorstw, Litwa powinna zostać upoważniona do stosowania tego środka przez ograniczony czas, do dnia 31 grudnia 2020 r. Podatnicy mają wciąż prawo do korzystania z systemu VAT na zasadach ogólnych.
- (6) Przepisy art. 281–294 dyrektywy 2006/112/WE dotyczące procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw podlegają jednak przeglądowni, a zatem dyrektywa zmieniająca te przepisy dyrektywy VAT może wejść w życie przed powyższą datą.
- (7) Według informacji przedstawionych przez Litwę przedłużenie obowiązywania odstępstwa będzie miało znikomy wpływ na ogólną kwotę wpływów z podatków pobieranych na końcowym etapie konsumpcji.
- (8) Odstępstwo nie wpływa negatywnie na zasoby własne Unii z tytułu VAT, ponieważ Litwa obliczy rekompensatę zgodnie z art. 6 rozporządzenia Rady (EWG, Euratom) nr 1553/89,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W art. 2 akapit drugi decyzji wykonawczej 2011/335/UE wyrazy „dnia wejścia w życie dyrektywy zmieniającej kwotę pułapu rocznego obrotu, poniżej którego podatnicy mogą być zwolnieni z podatku VAT, albo do dnia 31 grudnia 2017 r.” otrzymują brzmienie „dnia 31 grudnia 2020 r. lub do dnia wejścia w życie dyrektywy zmieniającej przepisy art. 281–294 dyrektywy 2006/112/WE”.

Artykuł 2

Niniejszą decyzję stosuje się od dnia 1 stycznia 2018 r.

Artykuł 3

Niniejsza decyzja skierowana jest do Republiki Litewskiej.

Sporządzono w Brukseli dnia r.

*W imieniu Rady
Przewodniczący*