



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 11.8.2017 r.
COM(2017) 426 final

2017/0192 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

upoważniająca Rumunię 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/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej ¹(„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.

Pismem zarejestrowanym przez Komisję w dniu 26 kwietnia 2017 r. Rumunia zwróciła się o możliwość dalszego stosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy VAT, dopuszczającego zwolnienie z VAT podatników, których obrót roczny nie przekracza określonego progu. Jednocześnie Rumunia wystąpiła o podwyższenie progu zwolnienia z równowartości 65 000 EUR w walucie krajowej do równowartości 88 500 EUR w walucie krajowej.

Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT, pismem z dnia 9 czerwca 2017 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Estonię. Pismem z dnia 12 czerwca 2017 r. Komisja powiadomiła Rumunię, że posiada wszystkie informacje konieczne 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 podstawie art. 287 pkt 18 dyrektywy VAT Rumunia może przyznać zwolnienie z podatku VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza równowartości 35 000 EUR w walucie krajowej zgodnie z kursem wymiany w dniu jej przystąpienia. Na mocy decyzji wykonawczej Rady 2012/181/UE² Rumunia jest upoważniona do stosowania wyższego progu, a zatem do przyznania zwolnienia z VAT podatnikom, których obrót roczny nie przekracza 65 000 EUR. Okres obowiązywania tego środka przedłużono decyzją wykonawczą Rady 2014//931/UE³, która wygasa w dniu 31 grudnia 2017 r. Rumunia wystąpiła o przedłużenie okresu obowiązywania środka na kolejny określony przedział czasowy i jednocześnie o podwyższenie progu zwolnienia do 88 500 EUR.

Przewiduje się, że podniesienie progu zmniejszy obowiązki związane z VAT w przypadku pewnej liczby małych przedsiębiorstw prowadzących działalność gospodarczą na ograniczoną skalę i pobudzi działalność tych małych przedsiębiorstw, ponieważ będą one zwolnione z szeregu obowiązków podatkowych, takich jak składanie deklaracji VAT lub prowadzenie ewidencji VAT. Spodziewane jest również, że podniesienie progu zmniejszy obciążenie organów podatkowych, które nie będą już musiały monitorować poboru niewielkich sum dochodów od dużej liczby małych przedsiębiorstw.

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

² Dz.U. L 92 z 30.3.2012, s. 26.

³ Dz.U. L 365 z 19.12.2014, s. 145.

Zdaniem Rumunii podniesienie progu nie będzie miało istotnego wpływu na dochody państwa. Szacuje się, że podniesienie progu doprowadzi do zmniejszenia dochodów budżetu państwa o ok. 0,60 % łącznych wpływów z VAT.

Podatnicy, których obrót nie przekracza wspomnianego progu, nadal będą mieli możliwość zarejestrować się do celów VAT.

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

Podobne odstępstwa zostały już przyznane innym państwom członkowskim. Belgii⁴ przyznano próg w wysokości 25 000 EUR, Luksemburgowi⁵ – próg w wysokości 30 000 EUR, Polsce⁶ i Estonii⁷ – próg w wysokości 40 000 EUR, Litwie⁸ – próg w wysokości 45 000 EUR, Łotwie⁹ i Słowenii¹⁰ – próg w wysokości 50 000 EUR, a Włochom¹¹ – próg 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 podlegają obecnie przeglądowi. 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.

⁴ 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).

⁵ 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).

⁶ Decyzja wykonawcza Rady 2016/2090/UE 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 (UE) 2017/563 z dnia 21 marca 2017 r. upoważniająca 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).

⁸ 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 w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 330 z 15.11.2014, s. 44).

⁹ 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).

¹⁰ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2015/2089/UE 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).

¹¹ 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).

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.

Proponuje się zatem wprowadzenie możliwości podniesienia przez Rumunię progu do równowartości 88 500 EUR w walucie krajowej w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. 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**

Pomimo faktu, że próg jest stosunkowo wysoki w porównaniu z progami przyznanymi innym państwom członkowskim, środek jest zgodny z celami Unii dotyczącymi małych przedsiębiorstw, określonymi w komunikacie Komisji „Najpierw myśl na małą skalę – Program »Small Business Act« dla Europy”¹⁴, w którym wezwano państwa członkowskie do uwzględnienia szczególnego charakteru MŚP przy opracowaniu 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 udzielanego 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. 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 Rumunię i dotyczy wyłącznie tego państwa członkowskiego.

- **Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy eksperckiej**

Nie zaistniała potrzeba skorzystania z pomocy ekspertów zewnętrznych.

¹⁴ COM(2008) 394 z dnia 25 czerwca 2008 r.

- **Ocena skutków**

Wniosek dotyczący decyzji wykonawczej Rady podwyższa próg rocznego obrotu, poniżej którego podatnicy mogą być zwolnieni z podatku VAT. W związku z tym rozszerzono zakres stosowania środka upraszczającego, który znosi wiele obowiązków związanych z podatkiem VAT w odniesieniu do przedsiębiorstw, których roczny obrót nie przekracza równowartości 88 500 EUR w walucie krajowej.

Osoby, których obrót podlegający opodatkowaniu nie przekracza progu, nie będą musiały się rejestrować do celów podatku VAT, prowadzić ewidencji VAT ani składać deklaracji VAT. W wyniku zastosowania tego środka zmniejszy się zatem ich obciążenie administracyjne. Zostanie również zredukowane obciążenie organów podatkowych, które nie będą już musiały monitorować poboru niewielkich sum dochodów od dodatkowej liczby małych przedsiębiorstw.

Szacuje się, że wpływ podwyższenia progu na budżet Rumunii po stronie dochodów z VAT wyniesie ok. 0,60 % całkowitych dochodów z VAT.

4. WPLYW NA BUDŻET

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

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

upoważniająca Rumunię 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 dodanej¹⁵, w szczególności jej art. 395 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Zgodnie z art. 287 pkt 18 dyrektywy 2006/112/WE Rumunia może przyznać zwolnienie z podatku od wartości dodanej (VAT) podatnikom, których obrót roczny nie przekracza równowartości 35 000 EUR w walucie krajowej zgodnie z kursem wymiany w dniu jej przystąpienia.
- (2) Na mocy decyzji wykonawczej Rady 2012/181/UE¹⁶ Rumunia jest upoważniona do stosowania wyższego progu i do przyznania zwolnienia z VAT podatnikom, których obrót roczny nie przekracza 65 000 EUR. Okres obowiązywania tego środka przedłużono decyzją wykonawczą Rady 2014/931/UE¹⁷, która wygasa w dniu 31 grudnia 2017 r.
- (3) Pismem zarejestrowanym przez Komisję w dniu 26 kwietnia 2017 r. Rumunia wniosła o upoważnienie jej do dalszego stosowania odstępstwa od art. 287 pkt 18 dyrektywy 2006/112/WE i jednocześnie o podwyższenie progu zwolnienia do równowartości 88 500 EUR w walucie krajowej.
- (4) Wyższy próg w ramach specjalnego systemu dla małych przedsiębiorstw stanowi środek upraszczający, ponieważ może znacznie zmniejszyć obowiązki małych przedsiębiorców w zakresie podatku VAT.
- (5) Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE, pismem z dnia 9 czerwca 2017 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Rumunię. Pismem z dnia 12 czerwca 2017 r. Komisja powiadomiła Rumunię, że posiada wszystkie informacje niezbędne do rozpatrzenia wniosku.

¹⁵ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

¹⁶ Decyzja wykonawcza Rady 2012/181/UE z dnia 26 marca 2012 r. 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 92 z 30.3.2012, s. 26).

¹⁷ 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).

- (6) Rumunia przewiduje, że środek ten zmniejszy obowiązki związane z VAT w przypadku pewnej liczby małych przedsiębiorstw. Powinien on również zredukować obciążenie organów podatkowych, które nie będą już musiały monitorować poboru niewielkich sum dochodów od dużej liczby małych przedsiębiorstw.
- (7) Zważywszy, że środek stanowiący odstępstwo doprowadzi do ograniczenia zobowiązań w zakresie podatku VAT w odniesieniu do małych przedsiębiorstw, Rumunia powinna zostać upoważniona do stosowania tego środka przez ograniczony czas. Podatnicy powinni nadal mieć możliwość wyboru korzystania z systemu VAT na zasadach ogólnych.
- (8) 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.
- (9) W oparciu o informacje przedstawione przez Rumunię podwyższony próg będzie miał w nieznacznym stopniu wpływ na ogólną kwotę wpływów z podatków pobieranych na etapie ostatecznej konsumpcji.
- (10) Odstępstwo nie wpływa negatywnie na zasoby własne Unii z tytułu VAT, ponieważ Rumunia obliczy rekompensatę zgodnie z art. 6 rozporządzenia Rady (EWG, Euratom) nr 1553/89¹⁸,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W drodze odstępstwa od art. 287 pkt 18 dyrektywy 2006/112/WE Rumunia jest upoważniona do przyznania zwolnienia z podatku VAT podatnikom, których obrót roczny nie przekracza równowartości 88 500 EUR w walucie krajowej zgodnie z kursem wymiany w dniu jej przystąpienia.

Artykuł 2

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

Artykuł 3

Niniejsza decyzja skierowana jest do Rumunii.

Sporządzono w Brukseli dnia r.

*W imieniu Rady
Przewodniczący*

¹⁸ 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).