EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 20.4.2023
COM(2023) 203 final

2023/0107 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

o dovoljenju Republiki Madžarski, da uporabi posebni ukrep odstopanja od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost in razveljavitvi Izvedbene uredbe Sveta (EU) 2018/1490

OBRAZLOŽITVENI MEMORANDUM

V skladu s členom 287, točka 12, Direktive 2006/112/ES[1] (v nadaljnjem besedilu: direktiva o DDV) lahko Madžarska oprosti plačila davka na dodano vrednost (DDV) tiste davčne zavezance, katerih letni promet ne presega protivrednosti zneska 35 000 EUR v nacionalni valuti po menjalnem tečaju na dan njenega pristopa.

Z Izvedbenim sklepom Sveta 2022/73 z dne 18. januarja 2022[2] je Madžarski trenutno dovoljeno, da do 31. decembra 2024 uporablja posebni ukrep, ki odstopa od člena 287 direktive o DDV, da oprosti plačila DDV davčne zavezance, katerih letni promet ne presega 48 000 EUR v protivrednosti v nacionalni valuti po menjalnem tečaju na dan njenega pristopa k Uniji.

Z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 15. decembra 2022, je Madžarska zaprosila za dovoljenje za zvišanje praga za zgoraj navedeni obstoječi ukrep na 71 500 EUR do 31. decembra 2024 (v nadaljnjem besedilu: posebni ukrep).

V skladu s členom 395(2) direktive o DDV je Komisija z dopisom z dne 11. januarja 2023 o zahtevi Madžarske obvestila druge države članice. Z dopisom z dne 12. januarja 2023 je Komisija uradno obvestila Madžarsko, da ima vse informacije, potrebne za oceno zahtevka.

1. OZADJE PREDLOGA

• Razlogi za predlog in njegovi cilji

V skladu s poglavjem 1 naslova XII direktive o DDV lahko države članice uporabijo posebno ureditev za mala podjetja, vključno z možnostjo, da davčne zavezance, ki ne dosegajo določene višine letnega prometa, oprosti plačila DDV. Davčnim zavezancem, upravičenim do te oprostitve, ni treba obračunavati DDV na dobavljeno blago, zato tudi ne morejo odbiti vstopnega DDV.

V skladu s členom 287 direktive o DDV lahko države članice, ki so pristopile po 1. januarju 1978, oprostijo davčne zavezance, katerih letni promet ne presega protivrednosti zneskov, ki so določeni v navedenem členu, v nacionalni valuti po menjalnem tečaju na dan njihovega pristopa.

V skladu s točko 12 člena 287 direktive o DDV lahko Madžarska oprosti plačila DDV tiste davčne zavezance, katerih letni promet ne presega protivrednosti zneska 35 000 EUR v nacionalni valuti po menjalnem tečaju na dan njenega pristopa (za to se uporablja izraz „osebna oprostitev“).

Madžarski je bilo z Izvedbenim sklepom Sveta 2018/1490/EU[3] dovoljeno, da do 31. decembra 2021 uporablja višji prag in tako oprosti plačila DDV davčne zavezance, katerih letni promet ni presegal protivrednosti zneska 48 000 EUR v nacionalni valuti po menjalnem tečaju na dan njenega pristopa. Madžarski je bilo nato z Izvedbenim sklepom Sveta 2022/73 z

---

1 UL L 347, 11.12.2006, str. 1.

2 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2022/73 z dne 18. januarja 2022 o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2018/1490 glede dovoljenja Madžarski, da za nadaljnje obdobje uporablja poseben ukrep, ki odstopa od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 12, 19.1.2022, str. 148).

3 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2018/1490 z dne 2. oktobra 2018 o dovoljenju Madžarski, da uvede poseben ukrep, ki odstopa od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 252, 8.10.2018, str. 38).

dne 18. januarja 2022[4] dovoljeno, da datum izteka ukrepa odstopanja podaljša do 31. decembra 2024.

Višji prag v višini 71 500 EUR, za katerega je zaprosila Madžarska, bi bil skladen s pragom, ki se uporablja v okviru madžarskega davka na dohodnino (posebni davek za mala podjetja: „kata“), s čimer se poenostavi izpolnjevanje obveznosti za upravičena podjetja. Poleg tega Madžarska navaja, da bi moral prag za oprostitev slediti povečanju prihodkov davčnih zavezancev, ki ga je ustvarila gospodarska rast, in da bi bila valorizacija tega praga upravičena glede na inflacijske pritiske.

Posebni ukrep, ki poenostavlja obveznosti malih subjektov, je v skladu s cilji, ki jih je Evropska unija določila za mala podjetja, kot je določeno v sporočilu Komisije „Najprej pomisli na male“ – „Akt za mala podjetja“ za Evropo.

Posebni ukrep je za davčne zavezance neobvezen. Zato bi mala podjetja, katerih promet ne presega praga, še vedno lahko uveljavljala svojo pravico do uporabe splošne ureditve DDV.

Madžarska poroča, da bi lahko povečanje praga posebnega ukrepa vplivalo na približno 35 000 davčnih zavezancev. Poleg tega Madžarska navaja, da je na podlagi izkušenj iz prejšnjih let mogoče domnevati, da se tudi v primeru zaprošenega zvišanja praga ne pričakuje znatnega povečanja deleža davčnih zavezancev, ki se bodo dejansko odločili za uporabo ukrepa.

Glede na ocene, ki jih je predložila Madžarska, bi uvedba posebnega ukrepa povzročila izgubo proračunskih prihodkov v višini 15 milijard HUF na leto (tj. približno 0,05 % prihodkov iz obračunanega DDV (Evropski sistem računov) v letu 2021) in zato ne bi bistveno vplivala na skupni znesek prihodkov od DDV, zbranih na ravni končne potrošnje.

Glede na navedeno je Madžarski primerno dovoliti, da posebni ukrep uporablja do 31. decembra 2024.

- **Skladnost z veljavnimi predpisi s področja zadevne politike**

Ukrep odstopanja je v skladu z Direktivo (EU) 2020/285[5], ki izhaja iz akcijskega načrta Komisije za DDV[6], njen cilj pa je ustvariti sodobno in poenostavljeno ureditev za navedena podjetja. Njegov namen je zlasti zmanjšati stroške izpolnjevanja obveznosti v zvezi z DDV in izkrivljanje konkurence na nacionalni ravni in na ravni EU, zmanjšati negativen učinek praga in olajšati izpolnjevanje obveznosti podjetij ter spremljanje, ki ga izvajajo davčne uprave.

---

[4] Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2022/73 z dne 18. januarja 2022 o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2018/1490 glede dovoljenja Madžarski, da za nadaljnje obdobje uporablja poseben ukrep, ki odstopa od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 12, 19.1.2022, str. 148).

[5] Direktiva Sveta (EU) 2020/285 z dne 18. februarja 2020 o spremembi Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost glede posebne ureditve za mala podjetja in Uredbe (EU) št. 904/2010 glede upravnega sodelovanja in izmenjave informacij za namene spremljanja pravilne uporabe posebne ureditve za mala podjetja (UL L 62, 2.3.2020, str. 13).

[6] Sporočilo Komisije Evropskemu parlamentu, Svetu in Evropskemu ekonomsko-socialnemu odboru o akcijskem načrtu za DDV – Vzpostavitev enotnega območja DDV v EU: čas za odločitev (COM(2016) 148 final).

Poleg tega je prag 71 500 EUR v skladu z Direktivo (EU) 2020/285, ki državam članicam omogoča, da prag letnega prometa za oprostitev plačila DDV določijo na največ 85 000 EUR (ali protivrednost tega zneska v nacionalni valuti).

Podobna odstopanja za oprostitev plačila DDV za davčne zavezance, katerih letni promet je pod določenim pragom, kot je določeno v členih 285 in 287 direktive o DDV, so bila odobrena drugim državam članicam, kot sta Nizozemska[7] in Belgija[8], ki jima je bil odobren prag v višini 25 000 EUR. Luksemburgu[9] je bil odobren prag v višini 35 000 EUR, Poljski[10], Latviji[11] in Estoniji[12] pa prag v višini 40 000 EUR. Litvi[13] je bil odobren prag v višini 55 000 EUR, Hrvaški[14] prag v višini 45 000 EUR, Malti[15] prag v višini 30 000 EUR, Sloveniji[16] prag v višini 50 000 EUR, Češki republiki[17] prag v višini 85 000 EUR in Romuniji[18] prag v višini 88 500 EUR.

Odstopanja od direktive o DDV bi morala biti vedno časovno omejena, da se lahko ocenijo njihovi učinki. Poleg tega je podaljšanje veljavnosti posebnega ukrepa do 31. decembra 2024, za katerega je zaprosila Madžarska, usklajeno z datumom, določenim v Direktivi (EU)

---

7 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2018/1904 z dne 4. decembra 2018 o dovoljenju Nizozemski, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od člena 285 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 310, 6.12.2018, str. 25).

8 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2022/88 z dne 18. januarja 2022 o spremembi Izvedbenega sklepa 2013/53/EU glede dovoljenja Kraljevini Belgiji, da za nadaljnje obdobje uporablja poseben ukrep, ki odstopa od člena 285 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 14, 21.1.2022, str. 23).

9 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2019/2210 z dne 19. decembra 2019 o spremembi Izvedbenega sklepa Sveta 2013/677/EU o dovoljenju Luksemburgu, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od člena 285 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 332, 23.12.2019, str. 155).

10 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2021/1780 z dne 5. oktobra 2021 o spremembi Izvedbene odločbe 2009/790/ES o dovoljenju Republiki Poljski, da uporabi ukrep z odstopanjem od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 360, 11.10.2021, str. 122).

11 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2020/1261 z dne 4. septembra 2020 o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2017/2408 o dovoljenju Republiki Latviji, da uporabi posebno odstopanje od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 296, 10.9.2020, str. 4).

12 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2021/358 z dne 22. februarja 2021 o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2017/563 o dovoljenju Republiki Estoniji, da uporabi posebno odstopanje od člena 287 Direktive Sveta 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 69, 26.2.2021, str. 4).

13 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2021/86 z dne 22. januarja 2021 o dovoljenju Republiki Litvi za uporabo posebnega ukrepa, ki odstopa od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 30, 28.1.2021, str. 2).

14 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2020/1661 z dne 3. novembra 2020 o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2017/1768 o dovoljenju Republiki Hrvaški, da uvede poseben ukrep, ki odstopa od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 374, 10.11.2020, str. 4).

15 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2021/753 z dne 6. maja 2021 o dovoljenju Republiki Malti, da uporabi posebni ukrep odstopanja od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost in razveljavitvi Izvedbene uredbe (EU) 2018/279 (UL L 163, 10.5.2021, str. 1).

16 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2022/464 z dne 21. marca 2022 o spremembi Izvedbenega sklepa 2013/54/EU glede dovoljenja, podeljenega Republiki Sloveniji, da še naprej uporablja posebni ukrep, ki odstopa od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 94, 23.3.2022, str. 4).

17 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2022/865 z dne 24. maja 2022 o dovoljenju Češki republiki, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 151, 2.6.2022, str. 66).

18 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2020/1260 z dne 4. septembra 2020 o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2017/1855 o dovoljenju Romuniji, da uporabi posebni ukrep, ki odstopa od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 296, 10.9.2020, str. 1).

2020/285. Ta direktiva določa 1. januar 2025 kot datum, od katerega bodo morale države članice uporabljati nacionalne določbe, ki jih morajo sprejeti za uskladitev z njo.

Predlagani ukrep je torej v skladu z določbami direktive o DDV.

- **Skladnost z drugimi politikami Unije**

Komisija nenehno poudarja potrebo po preprostejših pravilih za mala podjetja. V zvezi s tem je marca 2020 sprejela strategijo za MSP za trajnostno in digitalno Evropo[19], v kateri se je zavezala, da si bo še naprej prizadevala za zmanjšanje bremena za MSP. Cilj zmanjšanja regulativnega bremena za MSP je eden od stebrov te strategije. Kar zadeva fiskalna pravila, je ta posebni ukrep v skladu s temi cilji. Prav tako je v skladu z akcijskim načrtom za pravično in preprosto obdavčitev, ki podpira strategijo za okrevanje[20], iz leta 2020, ki potrjuje, da so stroški izpolnjevanja davčnih obveznosti v EU še vedno visoki in običajno znatno višji za mala kot za velika podjetja.

2. PRAVNA PODLAGA, SUBSIDIARNOST IN SORAZMERNOST

- **Pravna podlaga**

Člen 395 direktive o DDV.

- **Subsidiarnost (za neizključno pristojnost)**

Predlog je glede na določbo v direktivi o DDV, na kateri temelji, v izključni pristojnosti Evropske unije. Načelo subsidiarnosti se zato ne uporablja.

- **Sorazmernost**

Ta sklep se nanaša na dovoljenje, izdano državi članici na njeno zahtevo, in ne pomeni nobene obveznosti.

Zaradi omejenega obsega odstopanja je posebni ukrep sorazmeren z želenim ciljem, tj. s poenostavitvijo pobiranja davkov za male davčne zavezance in za davčno upravo.

- **Izbira instrumenta**

Predlagani instrument je izvedbeni sklep Sveta.

V skladu s členom 395 direktive o DDV lahko samo Svet na predlog Komisije soglasno dovoli odstopanje od skupnih pravil o DDV. Izvedbeni sklep Sveta je najustreznejši instrument, saj se lahko naslovi na posamezno državo članico.

---

[19] Sporočilo Komisije Evropskemu parlamentu, Svetu, Evropskemu ekonomsko-socialnemu odboru in Odboru regij – Strategija za MSP za trajnostno in digitalno Evropo (COM(2020) 103 final).

[20] Sporočilo Komisije Evropskemu parlamentu in Svetu – Akcijski načrt za pravično in preprosto obdavčitev, ki podpira strategijo za okrevanje (COM(2020) 312 final).

3. REZULTATI NAKNADNIH OCEN, POSVETOVANJ Z DELEŽNIKI IN OCEN UČINKA

• Posvetovanja z deležniki

Posvetovanje z deležniki ni bilo opravljeno. Ta predlog temelji na zahtevi Madžarske in zadeva le to državo članico.

• Ocena učinka

Cilj predloga izvedbenega sklepa Sveta je povišati sedanji prag za oprostitev na 71 500 EUR. To povišanje praga je ukrep za poenostavitev, ki ukinja številne obveznosti v zvezi z DDV za podjetja, katerih letni promet ne presega navedenega praga. Zato bo imelo pozitiven učinek na zmanjšanje upravnega bremena za podjetja in davčno upravo brez večjega vpliva na skupne prihodke od DDV. Zaradi majhnega obsega odstopanja in časovno omejene uporabe bo učinek ukrepa v vsakem primeru omejen.

Na podlagi razpoložljivih podatkov iz leta 2021 bi zvišanje predlaganega praga povzročilo zmanjšanje prihodkov od DDV za približno 0,05 %.

Ukrep odstopanja bo za davčne zavezance neobvezen. Davčni zavezanci bodo imeli možnost, da se odločijo za splošno ureditev DDV v skladu s členom 290 Direktive 2006/112/ES.

• Temeljne pravice

Predlog nima posledic za varstvo temeljnih pravic.

4. PRORAČUNSKE POSLEDICE

Po začetku veljavnosti Uredbe Sveta (EU, Euratom) 2021/769 z dne 30. aprila 2021 o spremembi Uredbe (EGS, Euratom) št. 1553/89 o dokončni enotni ureditvi zbiranja lastnih sredstev, pridobljenih iz davka na dodano vrednost[21], Madžarska ne bo izračunavala nadomestil od poročila o osnovi za lastna sredstva iz naslova DDV za proračunsko leto 2021 dalje.

[21] Uredba Sveta (EU, Euratom) 2021/769 z dne 30. aprila 2021 o spremembi Uredbe (EGS, Euratom) št. 1553/89 o dokončni enotni ureditvi zbiranja lastnih sredstev, pridobljenih iz davka na dodano vrednost (UL L 165, 11.5.2021, str. 9).

2023/0107 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

o dovoljenju Republiki Madžarski, da uporabi posebni ukrep odstopanja od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost in razveljavitvi Izvedbene uredbe Sveta (EU) 2018/1490

SVET EVROPSKE UNIJE JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Direktive Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost[1] in zlasti člena 395(1), prvi pododstavek, Direktive,

ob upoštevanju predloga Evropske komisije,

ob upoštevanju naslednjega:

(1) V skladu s členom 287, točka 12, Direktive 2006/112/ES lahko Madžarska oprosti plačila davka na dodano vrednost (DDV) tiste davčne zavezance, katerih letni promet ne presega protivrednosti zneska 35 000 EUR v nacionalni valuti po menjalnem tečaju na dan njenega pristopa.

(2) Z Izvedbenim sklepom Sveta 2022/73[2] je bilo Madžarski dovoljeno, da do 31. decembra 2024 še naprej uporablja posebni ukrep, ki odstopa od člena 287 Direktive 2006/112/ES, da oprosti plačila DDV davčne zavezance, katerih letni promet ne presega 48 000 EUR v protivrednosti v nacionalni valuti po menjalnem tečaju na dan njenega pristopa k Uniji.

(3) Z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 15. decembra 2022, je Madžarska zaprosila za dovoljenje za zvišanje praga za zgoraj navedeni obstoječi posebni ukrep na 71 500 EUR do 31. decembra 2024 (v nadaljnjem besedilu: posebni ukrep).

(4) Komisija je z dopisom z dne 11. januarja 2023 prošnjo Madžarske posredovala drugim državam članicam v skladu s členom 395(2), drugi pododstavek, Direktive 2006/112/ES. Z dopisom z dne 12. januarja 2023 je Komisija uradno obvestila Madžarsko, da ima vse informacije, potrebne za oceno zahtevka.

(5) Posebni ukrep, za katerega je zaprosila Madžarska, je skladen z Direktivo 2006/112/ES, kakor je bila spremenjena z Direktivo (EU) 2020/285[3], katere namen je

---

1 UL L 347, 11.12.2006, str. 1.

2 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2022/73 z dne 18. januarja 2022 o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2018/1490 glede dovoljenja Madžarski, da za nadaljnje obdobje uporablja poseben ukrep, ki odstopa od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 12, 19.1.2022, str. 148).

3 Direktiva Sveta (EU) 2020/285 z dne 18. februarja 2020 o spremembi Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost glede posebne ureditve za mala podjetja in Uredbe (EU) št. 904/2010 glede upravnega sodelovanja in izmenjave informacij za namene spremljanja pravilne uporabe posebne ureditve za mala podjetja (UL L 62, 2.3.2020, str. 13).

zmanjšati breme izpolnjevanja zahtev v zvezi z DDV za mala podjetja in zmanjšati izkrivljanje konkurence na notranjem trgu.

(6) Posebni ukrep bo za davčne zavezance ostal neobvezen, saj se lahko še vedno odločijo za običajno ureditev DDV v skladu s členom 290 Direktive 2006/112/ES.

(7) Na podlagi informacij, ki jih je predložila Madžarska, bo imel posebni ukrep zanemarljiv učinek na skupni znesek davčnih prihodkov Madžarske, pobranih v fazi končne potrošnje.

(8) Po začetku veljavnosti Uredbe Sveta (EU, Euratom) 2021/769[4] Madžarska od proračunskega leta 2021 naprej ne bo izračunavala nadomestil v zvezi s poročilom o lastnih sredstvih iz naslova DDV.

(9) Glede na pozitivni učinek posebnega ukrepa na zmanjševanje bremena izpolnjevanja zahtev s področja DDV za mala podjetja in davčne organe ter glede na zanemarljiv učinek na skupne prihodke iz DDV bi bilo treba Madžarski dovoliti uporabo posebnega ukrepa.

(10) Dovoljenje za uporabo posebnega ukrepa bi moralo biti časovno omejeno. Ta časovna omejitev bi morala biti zadostna, da lahko Komisija oceni učinkovitost in ustreznost praga. Poleg tega morajo države članice na podlagi člena 3(1) Direktive (EU) 2020/285 do 31. decembra 2024 sprejeti in objaviti zakone in druge predpise, potrebne za uskladitev s členom 1(12) navedene direktive, in jih uporabljati od 1. januarja 2025. Zato bi bilo primerno Madžarski dovoliti, da poseben ukrep uporablja do 31. decembra 2024.

(11) Izvedbeni sklep (EU) 2018/1490 bi bilo zato treba razveljaviti –

SPREJEL NASLEDNJI SKLEP:

Člen 1

Z odstopanjem od člena 287, točka 12, Direktive 2006/112/ES se Madžarski dovoli oprostitev DDV za davčne zavezance, katerih letni promet ne presega 71 500 EUR po menjalnem tečaju na dan njenega pristopa.

Člen 2

Izvedbeni sklep (EU) 2018/1490 se razveljavi.

Člen 3

Ta sklep začne učinkovati z dnem uradne obvestitve.

Uporablja se do 31. decembra 2024.

[4] Uredba Sveta (EU, Euratom) 2021/769 z dne 30. aprila 2021 o spremembi Uredbe (EGS, Euratom) št. 1553/89 o dokončni enotni ureditvi zbiranja lastnih sredstev, pridobljenih iz davka na dodano vrednost (UL L 165, 11.5.2021, str. 9).

Člen 4

Ta sklep je naslovljen na Madžarsko.

V Bruslju,

Za Svet
predsednik