KOMISJA EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 23.7.2010
KOM(2010)396 wersja ostateczna

2010/0213 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

upoważniająca Republikę Włoską do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 285 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

UZASADNIENIE

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 dodanej (zwanej dalej „dyrektywą 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 Sekretariatu Generalnego Komisji w dniu 10 grudnia 2009 r., Republika Włoska wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie dotyczące dalszego przyznawania zwolnień z VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza 30 000 EUR. Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy 2006/112/WE, pismem z dnia 11 stycznia 2010 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Republikę Włoską. Pismem z dnia 12 stycznia 2010 r. Komisja zawiadomiła Republikę Włoską, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

Kontekst ogólny

Tytuł XII rozdział 1 dyrektywy VAT umożliwia państwom członkowskim stosowanie specjalnych systemów w odniesieniu do małych przedsiębiorstw, w tym przewiduje możliwość przyznania zwolnienia z podatku podatnikom, których roczne obroty nie przekraczają określonego pułapu. 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.

Środek ten wprowadzono zgodnie z art. 14 dyrektywy Rady 67/228/EWG. Jednakże państwa członkowskie, które nie skorzystały z możliwości przewidzianej na mocy tych przepisów, mogły następnie, zgodnie z art. 24 ust. 2 lit. b) dyrektywy 77/388/EWG obecnie przekształconym w art. 285 akapit pierwszy dyrektywy VAT, przyznać zwolnienie z podatku VAT wyłącznie podatnikom, których roczne obroty nie przekraczają kwoty 5 000 EUR. Republika Włoska nie skorzystała z opcji przewidzianej w art. 14 dyrektywy Rady 67/228/EWG.

Ze względu na znaczną liczbę podatników mających bardzo niskie roczne obroty, Republika Włoska wystąpiła z wnioskiem o przyznanie odstępstwa w 2007 r. w celu uproszczenia zobowiązań w zakresie podatku VAT w odniesieniu do małych przedsiębiorstw oraz ułatwienia krajowej administracji podatkowej poboru podatku. Decyzją Rady 2008/737/WE (Dz.U. L 249 z 18.9.2008, s. 13) Republika Włoska została upoważniona do przyznania zwolnienia z podatku - do dnia 31 grudnia 2010 r. - podatnikom, których roczny obrót nie przekracza 30 000 EUR, z możliwością podniesienia tego pułapu w celu utrzymania wartości realnej zwolnienia. Republika Włoska wystąpiła teraz z wnioskiem o przedłużenie okresu stosowania tego środka, z którego podatnicy korzystają na zasadzie dobrowolności.

W swoim wniosku dotyczącym dyrektywy w sprawie uproszczenia zobowiązań wynikających z VAT z dnia 29 października 2004 r. (COM(2004)728 wersja ostateczna) Komisja uwzględniła przepisy umożliwiające państwom członkowskim przyznanie zwolnień podatnikom, których roczne obroty nie przekraczają progu 100 000 EUR, z możliwością corocznej aktualizacji tej kwoty. Jednakże na tym etapie Rada nie osiągnęła jeszcze porozumienia w sprawie tego wniosku.

Według informacji przedstawionych przez Republikę Włoską wygląda na to, że stosowanie środka doprowadziło do szacunkowego obniżenia wpływów z podatków pobieranych na końcowym etapie konsumpcji o mniej niż 0,2 %, co odpowiada szacunkom dokonanym w czasie gdy przyznawano pierwsze odstępstwo.

Proponuje się zatem przedłużenie okresu stosowania odstępstwa na kolejny okres do dnia 31 grudnia 2013 r. lub do dnia wejścia w życie dyrektywy w sprawie pułapu rocznych obrotów, poniżej którego podatnicy mogą być zwolnieni z podatku VAT.

Obowiązujące przepisy w dziedzinie, której dotyczy wniosek

W 2004 r. Komisja przedłożyła wniosek w sprawie podniesienia do 100 000 EUR pułapu rocznych obrotów (COM(2004) 728 wersja ostateczna), poniżej którego państwa członkowskie mogą zwolnić podatników z podatku VAT.

Spójność z pozostałymi obszarami polityki i celami Unii

Nie dotyczy.

KONSULTACJE 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

Decyzja ma na celu dalsze stosowanie środka upraszczającego, który znosiłby wiele obowiązków związanych z podatkiem VAT w odniesieniu do przedsiębiorstw, których roczny obrót nie przekracza 30 000 EUR, i w związku z tym ma potencjalnie pozytywne skutki.

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

ASPEKTY PRAWNE WNIOSKU

Krótki opis proponowanych działań

Upoważnienie Republiki Włoskiej do dalszego stosowania środka stanowiącego odstępstwo od dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do wprowadzenia środka

upraszczającego dla przedsiębiorstw, których roczne obroty nie przekraczają 30 000 EUR.

Podstawa prawna

Artykuł 395 dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej.

Zasada pomocniczości

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

Zasada proporcjonalności

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 zakres odstępstwa, szczególny środek jest proporcjonalny do wyznaczonego celu.

Wybór instrumentów

Proponowane instrumenty: decyzja.

Inne instrumenty byłyby niewłaściwe z następujących względów.

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

WPŁYW NA BUDŻET

Wniosek nie ma wpływu finansowego na budżet Unii.

INFORMACJE DODATKOWE

Klauzula przeglądu/rewizji/wygaśnięcia

Wniosek zawiera klauzulę wygaśnięcia.

2010/0213 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

z dnia […]

upoważniająca Republikę Włoską do stosowania 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 dodanej[1], w szczególności jej art. 395 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji,

a także mając na uwadze, co następuje:

(1) W piśmie, które wpłynęło do Sekretariatu Generalnego Komisji w dniu 10 grudnia 2009 r., Włochy wystąpiły z wnioskiem o upoważnienie dotyczące środka stanowiącego odstępstwo od art. 285 dyrektywy 2006/112/WE w celu dalszego przyznawania zwolnień niektórym podatnikom. Z zastosowaniem tego środka podatnicy ci byliby w dalszym ciągu zwolnieni z niektórych lub wszystkich zobowiązań wynikających z podatku od wartości dodanej (VAT), o których mowa w rozdziałach 2-6 tytułu XI dyrektywy 2006/112/WE.

(2) Pismem z dnia 11 stycznia 2010 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Włochy. Pismem z dnia 12 stycznia 2010 r. Komisja zawiadomiła Włochy, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

(3) Na mocy tytułu XII dyrektywy 2006/112/WE państwa członkowskie mogą już stosować specjalny system dla małych przedsiębiorstw. Przedłużony środek stanowi odstępstwo od art. 285 tej dyrektywy w przypadku jego stosowania w odniesieniu do Włoch, jedynie w przypadku gdy pułap rocznych obrotów w ramach systemu jest wyższy od progu 5 000 EUR.

(4) Decyzją Rady 2008/737/WE z dnia 15 września 2008 r. upoważniająca Republikę Włoską do stosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 285 dyrektywy

[1] Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej[2] Włochy zostały upoważnione, w drodze odstępstwa, do przyznawania zwolnień podatnikom, których roczne obroty nie przekraczają 30 000 EUR, do dnia 31 grudnia 2010 r. Ponieważ wyższy próg wynikał z ograniczenia zobowiązań w zakresie podatku VAT w odniesieniu do najmniejszych przedsiębiorstw, podczas gdy podatnicy mają wciąż prawo korzystać z systemu VAT na zasadach ogólnych, Włochy powinny zostać upoważnione do dalszego stosowania środka przez określony czas.

(5) W swym wniosku dotyczącym dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 77/388/WE celem uproszczenia zobowiązań wynikających z podatku od wartości dodanej z dnia 29 października 2004 r.[3] Komisja uwzględniła przepisy umożliwiające państwom członkowskim ustalenie górnego progu rocznych obrotów w ramach systemu zwolnienia z VAT na 100 000 EUR lub równowartość tej kwoty w walucie krajowej, z możliwością corocznej aktualizacji tej kwoty. Przedstawiony przez Włochy wniosek o przedłużenie jest zgodny z wnioskiem, w sprawie którego Rada nie mogła jeszcze osiągnąć porozumienia.

(6) Według informacji przedstawionych przez Włochy środek doprowadził już do szacunkowego obniżenia wpływów z podatków pobieranych na końcowym etapie konsumpcji o mniej niż 0,2 %.

(7) Odstępstwo nie ma wpływu na zasoby własne Unii pochodzące z podatku od wartości dodanej.

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W ramach odstępstwa od art. 285 dyrektywy 2006/112/WE Włochy są uprawnione do przyznania zwolnienia z VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza 30 000 EUR.

Włochy mogą podnieść ten pułap w celu utrzymania wartości realnej zwolnienia.

Artykuł 2

Korzystanie przez podatników z systemu, o którym mowa w art. 1, odbywa się na zasadzie dobrowolności.

Artykuł 3

Niniejszą decyzję stosuje się od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia wejścia w życie dyrektywy zmieniającej kwotę pułapu rocznego obrotu, poniżej którego podatnicy mogą być zwolnieni z podatku VAT, lub do dnia 31 grudnia 2013 r., w zależności od tego, która z tych dat będzie wcześniejsza.

---

[2] Dz.U. L 249 z 18.9.2008, s. 13.

[3] COM(2004) 728 wersja ostateczna.

Artykuł 4

Niniejsza decyzja skierowana jest do Republiki Włoskiej.

Sporządzono w Brukseli, dnia […]

W imieniu Rady
Przewodniczący