EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 7.5.2020
COM(2020) 181 final

2020/0070 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

o dovoljenju Finski, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost

OBRAZLOŽITVENI MEMORANDUM

V skladu s členom 395(1) Direktive Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost[1] (v nadaljnjem besedilu: direktiva o DDV) lahko Svet soglasno na predlog Komisije kateri koli državi članici dovoli, da uvede posebne ukrepe za odstopanje od določb navedene direktive zaradi poenostavitve postopka obračunavanja DDV ali preprečevanja nekaterih vrst davčnih utaj ali izogibanja davkom.

V dopisu, ki ga je Komisija evidentirala 6. januarja 2020, je Finska zaprosila za dovoljenje, da od 1. januarja 2021 uporablja ukrep odstopanja od člena 287 direktive o DDV, ki bi ji omogočil, da davčne zavezance, katerih letni promet ne presega 15 000 EUR, oprosti obveznosti v zvezi z DDV. V dopisu, ki ga je Komisija evidentirala 19. februarja 2020, je Finska predložila podrobnejše informacije o ukrepu, ki ga želi uvesti.

V skladu s členom 395(2) direktive o DDV je Komisija z dopisom z dne 10. marca 2020 o zahtevku Finske obvestila druge države članice. Komisija je z dopisom z dne 11. marca 2020 Finsko obvestila, da ima na voljo vse informacije, potrebne za presojo zahtevka.

1. OZADJE PREDLOGA

• Razlogi za predlog in njegovi cilji

V skladu s poglavjem 1 naslova XII direktive o DDV lahko države članice uporabijo posebne ureditve za mala podjetja, vključno z možnostjo oprostitve davčnih zavezancev, ki ne dosegajo določene višine letnega prometa. Ta oprostitev pomeni, da davčnim zavezancem ni treba obračunavati DDV na dobavljeno blago, zato pa ne morejo odbiti vstopnega DDV.

V skladu s členom 287(5) direktive o DDV lahko Finska oprosti plačila DDV tiste davčne zavezance, katerih letni promet ne presega protivrednosti zneska v nacionalni valuti v vrednosti 10 000 ECU po menjalnem tečaju na dan njenega pristopa. Finska je prevzela euro 1. januarja 2002.

Z dvigom praga, nad katerim je treba osebo identificirati za namene DDV, z vrednosti 10 000 ECU na 15 000 EUR se pričakuje, da se bo upravno breme za podjetja, ki so upravičena do te ureditve, in zlasti za mikropodjetja, zmanjšalo kot posledica ukrepa, saj bodo oproščena obveznosti v zvezi DDV, ki veljajo v splošni ureditvi glede DDV, kot je hramba dokumentacije o DDV ali predložitev obračunov DDV.

Poleg tega se bo zmanjšala tudi delovna obremenitev davčnih organov.

Po mnenju finskih organov bo imel ukrep le majhen učinek na skupni znesek prihodkov iz DDV v fazi končne potrošnje.

Ukrep je neobvezen. Zato lahko mala podjetja, katerih promet ne presega praga, še vedno uveljavljajo svojo pravico do uporabe splošne ureditve DDV.

Odstopanja se običajno odobrijo za omejeno obdobje, da se lahko oceni, ali je ukrep odstopanja še vedno ustrezen in učinkovit. Poleg tega so bile določbe členov 281 do 294 direktive o DDV glede posebne ureditve za mala podjetja nedavno pregledane. Nova direktiva

[1] UL L 347, 11.12.2006, str.1.

o določitvi enostavnejših pravilih o DDV za mala podjetja[2] zahteva, da države članice najpozneje do 31. decembra 2024 sprejmejo in objavijo zakone in druge predpise, ki so potrebni za uskladitev z novimi pravili. Države članice bodo morale navedene nacionalne predpise uporabljati od 1. januarja 2025.

Zato bi bilo primerno Finski dovoliti, da uporablja ukrep odstopanja do 31. decembra 2024.

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

Ukrep odstopanja je v skladu s filozofijo nove direktive, ki spreminja člene 281 do 294 direktive o DDV v zvezi s posebno ureditvijo za mala podjetja, ki izhaja iz akcijskega načrta za DDV[3], njen cilj pa je ustvariti sodoben in poenostavljen sistem za ta podjetja. Njen namen je zlasti zmanjšati stroške izpolnjevanja obveznosti v zvezi z DDV in izkrivljanje konkurence na nacionalni ravni in na ravni EU, zmanjšati negativen vpliv učinka praga in olajšati izpolnjevanje obveznosti podjetij ter spremljanje, ki ga izvajajo davčne uprave.

Poleg tega je prag 15 000 EUR v skladu z novo direktivo, saj državam članicam omogoča, da določijo prag letnega prometa, ki je potreben za oprostitev plačila DDV, na največ 85 000 EUR (ali protivrednost v nacionalni valuti).

Podobna odstopanja za oprostitev plačila DDV so bila odobrena drugim državam članicam za davčne zavezance, katerih letni promet je pod določenim pragom, kot je določeno v členih 285 in 287 direktive o DDV. Malti[4] je bil odobren prag v višini 20 000 EUR, Nizozemski[5] prag v višini 25 000 EUR, Luksemburgu[6] prag v višini 35 000 EUR, Poljski[7], Estoniji[8] in Latviji[9] je bil odobren prag v višini 40 000 EUR, Hrvaški[10] in Litvi[11] prag v višini

---

2 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).

3 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).

4 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2018/279 z dne 20. februarja 2018 o dovoljenju Republiki Malti, da uporabi posebni ukrep odstopanja od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 54, 24.2.2018, str. 14).

5 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).

6 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2019/2210 z dne 19. decembra 2019 o spremembi Izvedbenega sklepa Sveta 2016/577/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).

7 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2018/1919 z dne 4. decembra 2018 o spremembi 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 311, 7.12.2018, str. 32).

8 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2017/563 z dne 21. marca 2017 o dovoljenju Republiki Estoniji, da uporabi posebno odstopanje od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 80, 25.3.2017, str. 33).

9 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2017/2408 z dne 18. decembra 2017 o dovoljenju Republiki Latviji, da uporabi posebno odstopanje od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 342, 21.12.2017, str. 8).

10 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2017/1768 z dne 25. septembra 2017 o dovoljenju Republiki Hrvaški, da uvede posebno odstopanje od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 250, 28.9.2017, str. 71).

11 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2017/1853 z dne 10. oktobra 2017 o spremembi Izvedbenega sklepa 2011/335/EU o dovoljenju Republiki Litvi za uporabo ukrepa, ki odstopa od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 265, 14.10.2017, str. 15).

45 000 EUR, Madžarski[12] prag v višini 48 000 EUR, Sloveniji[13] prag v višini 50 000 EUR, Romuniji[14] pa prag v višini 88 500 EUR.

Kot je bilo že navedeno, bi morala biti odstopanja od direktive o DDV vedno časovno omejena, da se lahko ocenijo njihovi učinki. Vključitev datuma poteka veljavnosti posebnega ukrepa do 31. decembra 2024, kot je zahtevala Finska, je usklajena z zahtevami nove direktive o enostavnejših pravilih o DDV za mala in srednja podjetja. Ta direktiva določa 1. januar 2025 kot datum, ko bodo morale države članice uporabiti nacionalne določbe, ki jih morajo sprejeti za uskladitev z direktivo.

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

- **Skladnost z drugimi politikami Unije**

Komisija v svojih letnih delovnih programih nenehno poudarja potrebo po enostavnejših pravilih za mala podjetja. V zvezi s tem se delovni program Komisije za leto 2020[15] sklicuje na „posebno strategijo za MSP, ki bo malim in srednjim podjetjem olajšala poslovanje, rast in širjenje“. Kar zadeva fiskalna pravila, je ukrep odstopanja v skladu s takimi cilji. Ukrep je predvsem v skladu z delovnim programom Komisije za leto 2017[16], ki se je nanašal posebej na DDV, pri čemer je navajal, da je upravno breme izpolnjevanja obveznosti iz DDV za mala podjetja veliko in da tehnične inovacije prinašajo nove izzive za učinkovito pobiranje davkov, poudarjena pa je bila tudi potreba po poenostavitvi DDV za manjša podjetja.

Prav tako je ukrep skladen s strategijo za enotni trg iz leta 2015[17], v kateri se je Komisija zavezala, da bo pomagala malim in srednjim podjetjem pri rasti, med drugim z zmanjšanjem upravnega bremena, ki jim preprečuje, da bi v celoti izkoristila prednosti enotnega trga. Upošteva tudi filozofijo sporočila Komisije iz leta 2013 z naslovom „Akcijski načrt za podjetništvo 2020 – Oživitev podjetniškega duha v Evropi“[18], v katerem je bila poudarjena potreba po poenostavitvi davčne zakonodaje za mala podjetja.

Ukrep je v skladu s politikami EU o malih in srednjih podjetjih, kot so bile določene v sporočilu o zagonu podjetij iz leta 2016[19] ter v sporočilu iz leta 2008 „Najprej pomisli na

---

[12] 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).

[13] Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2018/1700 z dne 6. novembra 2018 o spremembi Izvedbenega sklepa 2013/54/EU o dovoljenju Republiki Sloveniji, da uvede poseben ukrep, ki odstopa od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 285, 13.11.2018, str. 78).

[14] Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2017/1855 z dne 10. oktobra 2017 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 265, 14.10.2017, str. 19).

[15] Sporočilo Komisije Evropskemu parlamentu, Svetu, Evropskemu ekonomsko-socialnemu odboru in Odboru regij – Delovni program Komisije za leto 2020 – Bolj ambiciozna Unija (COM(2020) 37 final).

[16] Sporočilo Komisije Evropskemu parlamentu, Svetu, Evropskemu ekonomsko-socialnemu odboru in Odboru regij – Delovni program Komisije za leto 2017 (COM(2016) 710 final).

[17] Sporočilo Komisije Evropskemu parlamentu, Svetu in Evropskemu ekonomsko-socialnemu odboru in Odboru regij – Izpopolnitev enotnega trga: več priložnosti za prebivalstvo in gospodarstvo (COM(2015) 550 final).

[18] Sporočilo Komisije Evropskemu parlamentu, Svetu, Evropskemu ekonomsko-socialnemu odboru in Odboru regij – Akcijski načrt za podjetništvo 2020 – Oživitev podjetniškega duha v Evropi (COM(2012) 795 final).

[19] Sporočilo Komisije Evropskemu parlamentu, Svetu, Evropskemu ekonomsko-socialnemu odboru in Odboru regij – Naslednji na čelu Evrope: pobuda za zagon in razširitev podjetij (COM(2016) 733 final).

male“ – „Akt za mala podjetja“ za Evropo[20], v katerih so države članice pozvane, naj pri pripravi zakonodaje upoštevajo posebne značilnosti malih in srednjih podjetij ter naj poenostavijo obstoječe regulativno okolje.

2. PRAVNA PODLAGA, SUBSIDIARNOST IN SORAZMERNOST

• Pravna podlaga

Člen 395 direktive o DDV je edina možna pravna podlaga.

• 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 odobri odstopanje od skupnih pravil o DDV. Izvedbeni sklep Sveta je najustreznejši instrument, saj se lahko naslovi na posamezno državo članico.

3. REZULTATI NAKNADNIH OCEN, POSVETOVANJ Z ZAINTERESIRANIMI STRANMI IN OCEN UČINKA

• Posvetovanja z zainteresiranimi stranmi

Posvetovanje z zainteresiranimi stranmi ni bilo opravljeno. Ta predlog temelji na zahtevku Finske in zadeva le to državo članico.

• Zbiranje in uporaba strokovnih mnenj

Zunanje strokovno mnenje ni bilo potrebno.

• Ocena učinka

Namen predloga izvedbenega sklepa Sveta je povečati sedanji prag oprostitve z 10 000 EUR na 15 000 EUR. To povišanje praga je ukrep za poenostavitev, ki ukinja številne obveznosti DDV za podjetja, ki poslujejo z letnim prometom, ki ne presega 15 000 EUR. Sklep bo zato imel potencialno pozitiven učinek na zmanjšanje upravnega bremena za številne davčne zavezance in, posledično, za davčno upravo.

Trenutno približno 50 000 podjetnikov uveljavlja svojo pravico do oprostitve plačila DDV, medtem ko je število podjetij, registriranih za namene DDV, približno 530 000. Povišanje

[20] Sporočilo Komisije Evropskemu parlamentu, Svetu, Evropskemu ekonomsko-socialnemu odboru in Odboru regij – „Najprej pomisli na male“ – „Akt za mala podjetja“ za Evropo (COM(2008) 394 final).

praga bi koristilo približno 6 000 dodatnim podjetnikom z ocenjenim skupnim letnim prometom v višini 80 milijonov EUR.

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. Učinek ukrepa na proračun z vidika prihodkov iz DDV je ocenjen na 20 milijonov EUR, kar velja za zanemarljivo.

- **Temeljne pravice**

Predlog nima posledic za varstvo temeljnih pravic.

4. PRORAČUNSKE POSLEDICE

Predlog ne bo imel negativnega vpliva na proračun EU, ker bo Finska izračunala nadomestilo v skladu s členom 6 Uredbe Sveta (EGS, Euratom) št. 1553/89.

2020/0070 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

o dovoljenju Finski, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od člena 287 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost

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 prvega pododstavka člena 395(1) Direktive,

ob upoštevanju predloga Evropske komisije,

ob upoštevanju naslednjega:

(1) V skladu s točko (5) člena 287 Direktive 2006/112/ES lahko Finska oprosti plačila davka na dodano vrednost (DDV) tiste davčne zavezance, katerih letni promet ne presega protivrednosti 10 000 ECU v nacionalni valuti po menjalnem tečaju na dan njenega pristopa.

(2) V dopisu, ki ga je Komisija evidentirala 6. januarja 2020, je Finska zaprosila za dovoljenje za uvedbo posebnega ukrepa, ki odstopa od točke (5) člena 287 Direktive 2006/112/ES (v nadaljnjem besedilu: ukrep odstopanja), od 1. januarja 2021 do 31. decembra 2024, da bi se prag oprostitve povečal na 15 000 EUR. Na podlagi ukrepa odstopanja bi bili davčni zavezanci, katerih letni promet znaša največ 15 000 EUR, oproščeni določenih ali vseh obveznosti v zvezi z DDV iz poglavij od 2 do 6 naslova XI Direktive Sveta 2006/112/ES.

(3) Višji prag v posebni ureditvi za mala podjetja, določeni v členih 281 do 294 Direktive 2006/112/ES, je ukrep poenostavitve, saj lahko znatno zmanjša obveznosti v zvezi z DDV za mala podjetja.

(4) Z dopisom z dne 10. marca 2020 je Komisija v skladu z drugim pododstavkom člena 395(2) Direktive 2006/112/ES o zahtevku Finske obvestila druge države članice. Komisija je z dopisom z dne 11. marca 2020 Finsko obvestila, da ima na voljo vse informacije, potrebne za presojo zahtevka.

(5) Ukrep odstopanja je v skladu z Direktivo Sveta (EU) 2020/285[2]. Navedena direktiva je spremenila poglavje 1 naslova XII Direktive 2006/112/ES, ki ureja posebno ureditev za mala podjetja. Namen Direktive (EU) 2020/285 je zmanjšanje stroškov izpolnjevanja obveznosti v zvezi z DDV za mala podjetja ter izkrivljanje konkurence na nacionalni ravni in ravni Unije ter zmanjšanje negativnega učinka prehoda z oprostitve na obdavčitev (tako imenovani učinek praga). Njen namen je tudi olajšati

[1] UL L 347, 11.12.2006, str. 1.

[2] 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).

izpolnjevanje obveznosti malih podjetij ter spremljanje, ki ga izvajajo davčne uprave. Zahtevani prag v višini 15 000 EUR je skladen s členom 284 Direktive 2006/112/ES, kakor je bila spremenjena z Direktivo (EU) 2020/285.

(6) Ukrep odstopanja je za davčne zavezance neobvezen. Davčni zavezanci imajo še vedno možnost, da se odločijo za splošno ureditev DDV v skladu s členom 290 Direktive 2006/112/ES.

(7) Na podlagi informacij, ki jih je predložila Finska, bo imel ukrep odstopanja le zanemarljiv učinek na skupni znesek davčnih prihodkov Finske v fazi končne potrošnje.

(8) Ukrep odstopanja ne bo imel negativnega vpliva na lastna sredstva Unije, pridobljena iz DDV, ker bo Finska izračunala nadomestilo v skladu s členom 6 Uredbe Sveta (EGS, Euratom) št. 1553/89[3].

(9) Glede na to, da Finska pričakuje, da bo povečan prag privedel do zmanjšanih obveznosti v zvezi z DDV in s tem do zmanjšanja upravnega bremena in stroškov izpolnjevanja obveznosti za mala podjetja in davčne organe ter ne bo imel večjega vpliva na skupne prihodke iz DDV, bi bilo treba Finski dovoliti, da uporabi ukrep odstopanja.

(10) Dovoljenje za uporabo ukrepa odstopanja bi moralo biti časovno omejeno. Rok bi moral zadostovati za oceno učinkovitosti in ustreznosti praga. Poleg tega morajo države članice v skladu z Direktivo (EU) 2020/285 do 31. decembra 2024 sprejeti in objaviti zakone in druge predpise, potrebne za uskladitev s členom 1 navedene direktive, in jih uporabljati od 1. januarja 2025. Zato bi bilo primerno Finski dovoliti, da uporablja ukrep odstopanja do 31. decembra 2024 –

SPREJEL NASLEDNJI SKLEP:

Člen 1

Z odstopanjem od točke (5) člena 287 Direktive 2006/112/ES se Finski dovoli oprostitev DDV za davčne zavezance, katerih letni promet ne presega 15 000 EUR.

Člen 2

Ta sklep se uporablja od 1. januarja 2021 do 31. decembra 2024.

Člen 3

Ta sklep je naslovljen na Republiko Finsko.

V Bruslju,

Za Svet
Predsednik

[3] Uredba Sveta (EGS, Euratom) št. 1553/89 z dne 29. maja 1989 o dokončni enotni ureditvi zbiranja lastnih sredstev, pridobljenih iz davka na dodano vrednost (UL L 155, 7.6.1989, str. 9).