EURÓPSKA
KOMISIA

V Bruseli 7. 5. 2020
COM(2020) 181 final

2020/0070 (NLE)

Návrh

VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY,

ktorým sa Fínsku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa článku 395 ods. 1 smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty[1] (ďalej len „smernica o DPH“) môže Rada jednomyseľne na návrh Komisie oprávniť ktorýkoľvek členský štát, aby uplatňoval osobitné opatrenia odchyľujúce sa od ustanovení uvedenej smernice s cieľom zjednodušiť výber DPH alebo zabrániť určitým formám daňových únikov alebo vyhýbaniu sa dani.

Fínsko požiadalo listom, ktorý Komisia zaevidovala 6. januára 2020, o povolenie uplatňovať od 1. januára 2021 opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice o DPH, ktorým sa Fínsku umožní oslobodiť od DPH zdaniteľné osoby, ktorých ročný obrat nie je vyšší ako 15 000 EUR. V liste, ktorý Komisia zaevidovala 19. februára 2020, Fínsko poslalo podrobnejšie informácie o opatrení, ktoré chce zaviesť.

Komisia v súlade s článkom 395 ods. 2 smernice o DPH informovala o žiadosti predloženej Fínskom ostatné členské štáty listom z 10. marca 2020. Komisia listom z 11. marca 2020 oznámila Fínsku, že má všetky informácie potrebné na posúdenie žiadosti.

1. KONTEXT NÁVRHU

• Dôvody a ciele návrhu

V hlave XII kapitole 1 smernice o DPH sa členským štátom umožňuje, aby uplatňovali osobitné úpravy pre malé podniky vrátane možnosti oslobodiť od dane zdaniteľné osoby, ktorých ročný obrat nepresahuje určitú sumu. Toto oslobodenie od dane znamená, že zdaniteľná osoba nemusí účtovať DPH na svoje dodania, a teda si nemôže odpočítať DPH na svojich vstupoch.

Podľa článku 287 ods. 5 smernice o DPH Fínsko môže oslobodiť od DPH zdaniteľné osoby, ktorých ročný obrat v národnej mene nie je vyšší ako ekvivalent 10 000 ECU pri prepočítacom kurze platnom v deň jeho pristúpenia. Fínsko vstúpilo do eurozóny 1. januára 2002.

Predpokladá sa, že zvýšením stropu, pri presiahnutí ktorého má byť osoba identifikovaná pre DPH, z 10 000 ECU na 15 000 EUR, sa týmto opatrením zníži administratívna záťaž podnikov oprávnených na využívanie tejto úpravy, a najmä mikropodnikov, keďže budú oslobodené od povinností súvisiacich s DPH v rámci všeobecnej úpravy DPH, ako je vedenie záznamov o DPH alebo podávanie daňových priznaní k DPH.

Bude to predstavovať aj zníženie pracovného zaťaženia pre daňové úrady.

Podľa fínskych orgánov bude mať opatrenie len zanedbateľný vplyv na celkovú sumu príjmov z DPH vybraných na stupni konečnej spotreby.

Opatrenie je nepovinné. Malé podniky, ktorých obrat nepresahuje daný strop, budú mať preto stále možnosť uplatniť svoje právo uplatňovať všeobecnú úpravu DPH.

Výnimky sa zvyčajne udeľujú na obmedzené obdobie tak, aby sa dalo posúdiť, či odchyľujúce sa opatrenie zostáva primerané a účinné. Okrem toho sa nedávno preskúmali ustanovenia článkov 281 až 294 smernice o DPH, pokiaľ ide o osobitnú úpravu pre malé podniky. V novej smernici, ktorou sa stanovujú zjednodušené pravidlá DPH pre malé

[1] Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

podniky[2] sa od členských štátov vyžaduje, aby najneskôr do 31. decembra 2024 prijali a uverejnili zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s novými pravidlami. Členské štáty budú uvedené vnútroštátne ustanovenia musieť uplatňovať od 1. januára 2025.

Je preto vhodné povoliť Fínsku, aby uplatňovalo dané odchyľujúce sa opatrenie do 31. decembra 2024.

- **Súlad s existujúcimi ustanoveniami v tejto oblasti politiky**

Odchyľujúce sa opatrenie je v súlade s filozofiou novej smernice, ktorou sa menia články 281 až 294 smernice o DPH, pokiaľ ide o osobitnú úpravu pre malé podniky, ktorá vyplýva z akčného plánu v oblasti DPH[3], a jeho cieľom je vytvoriť pre tieto podniky modernú, zjednodušenú úpravu. Jeho cieľom je najmä znížiť náklady na dodržiavanie predpisov v oblasti DPH, obmedziť narušenia hospodárskej súťaže na vnútroštátnej úrovni aj na úrovni EÚ, znížiť negatívny vplyv stropu a uľahčiť dodržiavanie predpisov podnikmi, ako aj monitorovanie zo strany daňových správ.

Okrem toho je strop 15 000 EUR v súlade s novou smernicou, keďže tá umožňuje členským štátom stanoviť strop ročného obratu požadovaný na účely oslobodenia od DPH na sumu maximálne 85 000 EUR (alebo jej ekvivalent v národnej mene).

Podobné výnimky, ktorými sa od DPH oslobodzujú zdaniteľné osoby, ktorých ročný obrat je nižší ako určitý strop, v súlade s ustanoveniami článkov 285 a 287 smernice o DPH, boli udelené iným členským štátom. Malte[4] bol povolený strop 20 000 EUR; Holandsku[5] strop 25 000 EUR; Luxembursku[6] strop 35 000 EUR; Poľsku[7], Estónsku[8] a Lotyšsku[9] bol povolený

---

2 Smernica Rady (EÚ) 2020/285 z 18. februára 2020, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o osobitnú úpravu pre malé podniky, a nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o administratívnu spoluprácu a výmenu informácií na účely monitorovania správneho uplatňovania osobitnej úpravy pre malé podniky (Ú. v. EÚ L 62, 2.3.2020, s. 13).

3 Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Rade a Hospodárskemu a sociálnemu výboru o akčnom pláne v oblasti DPH – k jednotnému priestoru EÚ v oblasti DPH – čas rozhodnúť sa [COM(2016) 148 final].

4 Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2018/279 z 20. februára 2018, ktorým sa Malte povoľuje uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 54, 24.2.2018, s. 14).

5 Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2018/1904 zo 4. decembra 2018, ktorým sa Holandsku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 285 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 310, 6.12.2018, s. 25).

6 Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2019/2210 z 19. decembra 2019, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie 2016/577/EÚ, ktorým sa Luxembursku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 285 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 332, 23.12.2019, s. 155).

7 Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2018/1919 zo 4. decembra 2018, ktorým sa mení rozhodnutie 2009/790/ES, ktorým sa Poľskej republike povoľuje uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 311, 7.12.2018, s. 32).

8 Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2017/563 z 21. marca 2017, ktorým sa Estónskej republike povoľuje uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 80, 25.3.2017, s. 33).

9 Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2017/2408 z 18. decembra 2017, ktorým sa Lotyšskej republike povoľuje uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 342, 21.12.2017, s. 8).

strop 40 000 EUR; Chorvátsku[10] a Litve[11] strop 45 000 EUR; Maďarsku[12] strop 48 000 EUR; Slovinsku[13] strop 50 000 EUR a Rumunsku[14] strop 88 500 EUR.

Ako už bolo uvedené, výnimky zo smernice o DPH by mali byť vždy časovo obmedzené, aby sa dali posúdiť ich účinky. Zahrnutie dátumu uplynutia platnosti daného osobitného opatrenia, ktorým je 31. december 2024, ako požaduje Fínsko, je v súlade s požiadavkami novej smernice o jednoduchších pravidlách DPH pre malé a stredné podniky. V uvedenej smernici sa stanovuje 1. január 2025 ako dátum, ku ktorému členské štáty budú musieť uplatňovať vnútroštátne ustanovenia, ktoré sú povinné prijať na dosiahnutie súladu s ňou.

Navrhované opatrenie je preto v súlade s ustanoveniami smernice o DPH.

- **Súlad s ostatnými politikami Únie**

Komisia vo svojich ročných pracovných programoch neustále zdôrazňuje potrebu jednoduchších pravidiel pre malé podniky. V tejto súvislosti sa v pracovnom programe Komisie[15] na rok 2020 odkazuje na „osobitnú stratégiu pre MSP, ktorá malým a stredným podnikom uľahčí podnikanie, rozširovanie a expanziu“. Pokiaľ ide o fiškálne pravidlá, odchyľujúce sa opatrenie je v súlade s týmito cieľmi. Je v súlade najmä s pracovným programom Komisie na rok 2017[16], v ktorom sa osobitne poukázalo na to, že administratívna záťaž spojená s dodržiavaním predpisov v oblasti DPH je pre malé podniky vysoká a že technické inovácie predstavujú nové výzvy pre účinný výber daní, a v ktorom sa zdôraznila potreba zjednodušiť DPH pre menšie spoločnosti.

Podobne je opatrenie v súlade so stratégiou jednotného trhu z roku 2015[17], v ktorej Komisia vytýčila cieľ podporovať rast malých a stredných podnikov, okrem iného znížením administratívnej záťaže, ktorá im bráni v plnej miere využívať výhody jednotného trhu. Nadväzuje aj na filozofiu oznámenia Komisie z roku 2013 s názvom „Akčný plán pre

---

10 Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2017/1768 z 25. septembra 2017, ktorým sa Chorvátskej republike povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 250, 28.9.2017, s. 71).

11 Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2017/1853 z 10. októbra 2017, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie 2011/335/EÚ, ktorým sa Litovskej republike povoľuje uplatňovať opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 265, 14.10.2017, s. 15).

12 Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2018/1490 z 2. októbra 2018, ktorým sa Maďarsku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 252, 8.10.2018, s. 38).

13 Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2018/1700 zo 6. novembra 2018, ktorým sa mení vykonávacie rozhodnutie 2013/54/EÚ, ktorým sa Slovinskej republike povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 285, 13.11.2018, s. 78).

14 Vykonávacie rozhodnutie Rady (EÚ) 2017/1855 z 10. októbra 2017, ktorým sa Rumunsku povoľuje uplatňovať osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty (Ú. v. EÚ L 265, 14.10.2017, s. 19).

15 Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Rade, Európskemu hospodárskemu a sociálnemu výboru a Výboru regiónov: Pracovný program Komisie na rok 2020 – Ambicióznejšia Únia [COM(2020) 37 final].

16 Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Rade, Európskemu hospodárskemu a sociálnemu výboru a Výboru regiónov – Pracovný program Komisie na rok 2017 [COM(2016) 710 final].

17 Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Rade, Európskemu hospodárskemu a sociálnemu výboru a Výboru regiónov – Zlepšovanie jednotného trhu: viac príležitostí pre ľudí a podniky [COM(2015) 550 final].

podnikanie 2020: Opätovné stimulovanie podnikateľského ducha v Európe“[18], v ktorom sa zdôraznila potreba zjednodušiť právne predpisy v oblasti daní pre malé podniky.

Toto opatrenie je v súlade s politikami EÚ zameranými na malé a stredné podniky, ktoré sú stanovené v oznámení Komisie o začínajúcich podnikoch z roku 2016[19] a v oznámení z roku 2008 s názvom Najskôr myslieť v malom – iniciatíva „Small Business Act“ pre Európu[20], v ktorom sa členské štáty vyzvali, aby v návrhoch právnych predpisov zohľadňovali osobitné charakteristické črty MSP, a zjednodušili tak existujúce regulačné prostredie.

2. PRÁVNY ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

• Právny základ

Článok 395 smernice o DPH je jediným možným právnym základom.

• Subsidiarita (v prípade inej ako výlučnej právomoci)

Vzhľadom na ustanovenie smernice o DPH, na ktorom je návrh založený, patrí návrh do výlučnej právomoci Európskej únie. Zásada subsidiarity sa preto neuplatňuje.

• Proporcionalita

Rozhodnutie sa týka povolenia udeleného členskému štátu na základe jeho vlastnej žiadosti a nezakladá sa ním žiadna povinnosť.

Vzhľadom na obmedzený rozsah pôsobnosti výnimky je osobitné opatrenie úmerné sledovanému cieľu, t. j. zjednodušeniu výberu daní pre malé zdaniteľné osoby a pre daňovú správu.

• Výber nástroja

Navrhovaným nástrojom je vykonávacie rozhodnutie Rady.

Podľa článku 395 smernice o DPH je výnimka zo spoločných pravidiel o DPH možná iba na základe oprávnenia Rady, ktorá koná jednomyseľne na návrh Komisie. Vykonávacie rozhodnutie Rady je najvhodnejším nástrojom, keďže môže byť určené jednotlivému členskému štátu.

3. VÝSLEDKY HODNOTENÍ *EX POST*, KONZULTÁCIÍ SO ZAINTERESOVANÝMI STRANAMI A POSÚDENÍ VPLYVU

• Konzultácie so zainteresovanými stranami

Nevykonali sa žiadne konzultácie so zainteresovanými stranami. Tento návrh vychádza zo žiadosti predloženej Fínskom a týka sa iba tohto členského štátu.

---

[18] Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Rade, Európskemu hospodárskemu a sociálnemu výboru a Výboru regiónov – Akčný plán pre podnikanie 2020: Opätovné stimulovanie podnikateľského ducha v Európe [COM(2012) 795 final].

[19] Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Rade, Európskemu hospodárskemu a sociálnemu výboru a Výboru regiónov – Budúci lídri Európy: iniciatíva pre začínajúce a rozširujúce sa podniky [COM(2016) 733 final].

[20] Oznámenie Komisie Európskemu parlamentu, Rade, Európskemu hospodárskemu a sociálnemu výboru a Výboru regiónov „Najskôr myslieť v malom“ – Iniciatíva „Small Business Act“ pre Európu [KOM(2008) 394 v konečnom znení].

- **Získavanie a využívanie expertízy**

Externá expertíza nebola potrebná.

- **Posúdenie vplyvu**

Cieľom návrhu vykonávacieho rozhodnutia Rady je zvýšiť súčasný strop na oslobodenie od dane z 10 000 EUR na 15 000 EUR. Zvýšenie stropu je zjednodušujúcim opatrením, ktorým sa odstraňujú mnohé z povinností súvisiacich s DPH pre podniky s ročným obratom, ktorý nie je vyšší ako 15 000 EUR. Bude preto mať potenciálne priaznivý vplyv na zníženie administratívnej záťaže pre určitý počet zdaniteľných osôb, a následne aj pre finančnú správu.

V súčasnosti existuje približne 50 000 podnikateľov, ktorí uplatňujú svoje právo na oslobodenie od DPH, zatiaľ čo počet podnikov registrovaných na účely DPH je približne 530 000. Zvýšenie stropu by bolo prínosom pre približne 6 000 ďalších podnikateľov s odhadovaným celkovým ročným obratom vo výške 80 miliónov EUR.

Odchyľujúce sa opatrenie bude pre zdaniteľné osoby nepovinné. Zdaniteľné osoby budú mať možnosť rozhodnúť sa pre všeobecnú úpravu uplatňovania DPH v súlade s článkom 290 smernice 2006/112/ES. Vplyv na rozpočet z hľadiska príjmov z DPH sa odhaduje na 20 miliónov EUR, čo sa považuje za zanedbateľné.

- **Základné práva**

Návrh nemá žiadne dôsledky z hľadiska ochrany základných práv.

4. VPLYV NA ROZPOČET

Návrh nebude mať negatívny vplyv na rozpočet EÚ, pretože Fínsko vypočíta kompenzáciu v súlade s článkom 6 nariadenia Rady (EHS, EURATOM) č. 1553/89.

2020/0070 (NLE)

Návrh

VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY,

ktorým sa Fínsku povoľuje zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 smernice 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty

RADA EURÓPSKEJ ÚNIE,

so zreteľom na Zmluvu o fungovaní Európskej únie,

so zreteľom na smernicu Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty[1], a najmä na jej článok 395 ods. 1 prvý pododsek,

so zreteľom na návrh Európskej komisie,

keďže:

(1) Podľa článku 287 bodu 5 smernice 2006/112/ES Fínsko môže oslobodiť od dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) zdaniteľné osoby, ktorých ročný obrat nie je vyšší ako ekvivalent 10 000 ECU v národnej mene pri prepočítacom kurze platnom v deň jeho pristúpenia.

(2) Fínsko listom, ktorý Komisia zaevidovala 6. januára 2020, požiadalo o povolenie zaviesť osobitné opatrenie odchyľujúce sa od článku 287 bodu 5 smernice 2006/112/ES (ďalej len „odchyľujúce sa opatrenie“) od 1. januára 2021 do 31. decembra 2024 s cieľom zvýšiť strop na oslobodenie od dane na 15 000 EUR. Na základe uvedeného odchyľujúceho sa opatrenia by zdaniteľné osoby, ktorých ročný obrat nie je vyšší ako 15 000 EUR, boli oslobodené od určitých alebo všetkých povinností súvisiacich s DPH uvedených v kapitolách 2 až 6 hlavy XI smernice 2006/112/ES.

(3) Vyšší strop pre osobitnú úpravu pre malé podniky stanovenú v článkoch 281 až 294 smernice 2006/112/ES je zjednodušujúcim opatrením, pretože sa ním môžu výrazne obmedziť povinnosti malých podnikov súvisiace s DPH.

(4) Podľa článku 395 ods. 2 druhého pododseku smernice 2006/112/ES Komisia listom z 10. marca 2020 informovala ostatné členské štáty o žiadosti, ktorú Fínsko predložilo. Komisia listom z 11. marca 2020 oznámila Fínsku, že má všetky informácie potrebné na posúdenie žiadosti.

(5) Odchyľujúce sa opatrenie je v súlade so smernicou Rady (EÚ) 2020/285[2]. Uvedenou smernicou sa zmenila hlava XII kapitola 1 smernice 2006/112/ES, ktorou sa upravuje osobitná úprava pre malé podniky. Cieľom smernice (EÚ) 2020/285 je znížiť náklady malých podnikov na dodržiavanie predpisov v oblasti DPH a obmedziť narušenie hospodárskej súťaže na vnútroštátnej úrovni aj na úrovni Únie, ako aj znížiť negatívny

[1] Ú. v. EÚ L 347, 11.12.2006, s. 1.

[2] Smernica Rady (EÚ) 2020/285 z 18. februára 2020, ktorou sa mení smernica 2006/112/ES o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty, pokiaľ ide o osobitnú úpravu pre malé podniky, a nariadenie (EÚ) č. 904/2010, pokiaľ ide o administratívnu spoluprácu a výmenu informácií na účely monitorovania správneho uplatňovania osobitnej úpravy pre malé podniky (Ú. v. EÚ L 62, 2.3.2020, s. 13).

vplyv prechodu od oslobodenia od dane k zdaneniu (tzv. vplyv stropu). Jej ďalším cieľom je uľahčiť malým podnikom dodržiavanie pravidiel a daňovým správam ich monitorovanie. Požadovaný strop vo výške 15 000 EUR je v súlade s článkom 284 smernice 2006/112/ES zmenenej smernicou (EÚ) 2020/285.

(6) Odchyľujúce sa opatrenie je pre zdaniteľné osoby nepovinné. Zdaniteľné osoby budú mať naďalej možnosť rozhodnúť sa pre všeobecnú úpravu uplatňovania DPH v súlade s článkom 290 smernice 2006/112/ES.

(7) Podľa informácií, ktoré Fínsko poskytlo, bude mať odchyľujúce sa opatrenie len zanedbateľný vplyv na celkovú sumu daňových príjmov Fínska vybraných na stupni konečnej spotreby.

(8) Odchyľujúce sa opatrenie nebude mať negatívny vplyv na vlastné zdroje Únie pochádzajúce z DPH, pretože Fínsko vypočíta kompenzáciu v súlade s článkom 6 nariadenia Rady (EHS, Euratom) č. 1553/89[3].

(9) Keďže Fínsko očakáva, že zvýšený strop povedie k zredukovaniu povinností súvisiacich s DPH, a teda zníženiu administratívnej záťaže malých podnikov a daňových orgánov, ako aj zníženiu ich nákladov na dodržiavanie predpisov, a to bez výraznejšieho vplyvu na celkový príjem plynúci z DPH, by sa Fínsku malo povoliť uplatňovať dané odchyľujúce sa opatrenie.

(10) Povolenie na uplatňovanie odchyľujúceho sa opatrenia by malo byť časovo obmedzené. Toto časové obmedzenie by malo byť dostatočné na to, aby bolo možné vyhodnotiť účinnosť a primeranosť stropu. Okrem toho majú členské štáty podľa smernice (EÚ) 2020/285 do 31. decembra 2024 prijať a uverejniť zákony, iné právne predpisy a správne opatrenia potrebné na dosiahnutie súladu s článkom 1 uvedenej smernice a tieto ustanovenia uplatňovať od 1. januára 2025. Je preto vhodné povoliť Fínsku, aby odchyľujúce sa opatrenie uplatňovalo do 31. decembra 2024,

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

Článok 1

Odchylne od článku 287 bodu 5 smernice 2006/112/ES sa Fínsku povoľuje osloboditť od DPH zdaniteľné osoby, ktorých ročný obrat nepresahuje 15 000 EUR.

Článok 2

Toto rozhodnutie sa uplatňuje od 1. januára 2021 do 31. decembra 2024.

Článok 3

Toto rozhodnutie je určené Fínskej republike.

V Bruseli

Za Radu
predseda

[3] Nariadenie Rady (EHS, Euratom) č. 1553/89 z 29. mája 1989 o konečných jednotných dohodách o vyberaní vlastných zdrojov pochádzajúcich z dane z pridanej hodnoty (Ú. v. ES L 155, 7.6.1989, s. 9).