KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 7.5.2020 r.
COM(2020) 181 final

2020/0070 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

upoważniająca Finlandię do wprowadzenia 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 Rady 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, które wpłynęło do Komisji w dniu 6 stycznia 2020 r., Finlandia wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do stosowania od dnia 1 stycznia 2021 r. środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy VAT, pozwalającego Finlandii na zwolnienie z VAT podatników, których roczny obrót nie przekracza kwoty 15 000 EUR. Następnie w piśmie, które wpłynęło do Komisji w dniu 19 lutego 2020 r., Finlandia przekazała więcej szczegółowych informacji na temat środka, który chciałaby wprowadzić.

Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT pismem z dnia 10 marca 2020 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Finlandię. Pismem z dnia 11 marca 2020 r. Komisja zawiadomiła Finlandię, że posiada wszystkie informacje niezbędne 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 możliwość przyznania zwolnienia z VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza określonego progu. Oznacza to, że podatnik nie musi naliczać podatku VAT za swoje dostawy towarów i świadczone przez siebie usługi i w konsekwencji nie może też odliczać VAT od swoich nakładów.

Na podstawie art. 287 pkt 5 dyrektywy VAT Finlandia może przyznać zwolnienie z podatku VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza równowartości 10 000 ECU w walucie krajowej zgodnie z kursem wymiany w dniu jej przystąpienia. Finlandia przystąpiła do strefy euro w dniu 1 stycznia 2002 r.

Oczekuje się, że podwyższenie progu wymagającego zarejestrowania podmiotu do celów VAT z 10 000 ECU do 15 000 EUR doprowadzi do zmniejszenia obciążenia administracyjnego dla przedsiębiorstw kwalifikujących się do objęcia tą procedurą, a w szczególności dla mikroprzedsiębiorstw, gdyż zostaną one zwolnione z obowiązków związanych z VAT wynikających z zasad ogólnych VAT, takich jak prowadzenie ewidencji VAT lub składanie deklaracji VAT.

Przewiduje się również zmniejszenie obciążenia pracą organów podatkowych.

Według władz Finlandii środek ten będzie miał tylko niewielki wpływ na łączną kwotę dochodów z VAT pobieranego na etapie ostatecznej konsumpcji.

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

Środek ma charakter fakultatywny. Oznacza to, że małe przedsiębiorstwa, których obrót nie przekracza tego progu, nadal będą miały możliwość korzystania z prawa do stosowania zasad ogólnych VAT.

Aby można było ocenić, czy środek pozostaje odpowiedni i skuteczny, prawo do stosowania odstępstwa przyznaje się zazwyczaj na czas określony. Ponadto przepisy art. 281–294 dyrektywy VAT dotyczące procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw były niedawno przedmiotem przeglądu. Nowa dyrektywa ustanawiająca uproszczenia przepisów dotyczących podatku VAT dla małych przedsiębiorstw[2] wymaga, by państwa członkowskie przyjęły i opublikowały – najpóźniej do dnia 31 grudnia 2024 r. – przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne, które są niezbędne do zapewnienia zgodności z nowymi przepisami. Państwa członkowskie będą musiały stosować te przepisy krajowe od dnia 1 stycznia 2025 r.

Należy zatem upoważnić Finlandię do stosowania środka stanowiącego odstępstwo do dnia 31 grudnia 2024 r.

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

Środek stanowiący odstępstwo jest zgodny z duchem nowej dyrektywy zmieniającej art. 281–294 dyrektywy VAT dotyczące procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw, która jest wynikiem planu działania w sprawie VAT[3] i ma na celu stworzenie nowoczesnego i uproszczonego systemu dla tych przedsiębiorstw. W szczególności środek ten ma na celu ograniczenie kosztów przestrzegania przepisów w zakresie VAT oraz zakłóceń konkurencji, zarówno na szczeblu krajowym, jak i na szczeblu UE, ograniczenie negatywnych skutków efektu progowego oraz ułatwianie prowadzenia działalności gospodarczej, a także monitorowania przez administracje podatkowe.

Próg 15 000 EUR jest ponadto zgodny z nową dyrektywą, gdyż dyrektywa umożliwia państwom członkowskim ustalenie progu rocznego obrotu wymaganego do zwolnienia z VAT na poziomie nie wyższym niż 85 000 EUR (lub jego równowartości w walucie krajowej).

Podobne odstępstwa, umożliwiające zwolnienie z VAT podatników, których roczny obrót nie przekracza określonego progu, jak przewidziano w art. 285 i 287 dyrektywy VAT, zostały przyznane innym państwom członkowskim. Malcie[4] przyznano próg w wysokości 20 000 EUR; Niderlandom[5] przyznano próg w wysokości 25 000 EUR; Luksemburgowi[6]

---

2 Dyrektywa Rady (UE) 2020/285 z dnia 18 lutego 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw oraz rozporządzenie (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do współpracy administracyjnej i wymiany informacji do celów monitorowania i prawidłowego stosowania procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw (Dz.U. L 62 z 2.3.2020, s. 13).

3 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", COM(2016) 148 final.

4 Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/279 z dnia 20 lutego 2018 r. upoważniająca Maltę do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 54 z 24.2.2018, s. 14).

5 Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/1904 z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie upoważnienia Niderlandów do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 285 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 310 z 6.12.2018, s. 25).

6 Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2019/2210 z dnia 19 grudnia 2019 r. zmieniająca decyzję wykonawczą 2016/577/UE w sprawie upoważnienia Luksemburga do wprowadzenia szczególnego

przyznano próg w wysokości 35 000 EUR; Polsce[7], Estonii[8] i Łotwie[9] przyznano próg w wysokości 40 000 EUR; Chorwacji[10] i Litwie[11] przyznano próg w wysokości 45 000 EUR; Węgrom[12] przyznano próg w wysokości 48 000 EUR; Słowenii[13] przyznano próg w wysokości 50 000 EUR; a Rumunii[14] przyznano próg w wysokości 88 500 EUR.

Jak już wspomniano, odstępstwa od dyrektywy VAT powinny być jednak zawsze ograniczone w czasie, aby można było ocenić ich efekty. Uwzględnienie daty wygaśnięcia środka szczególnego w dniu 31 grudnia 2024 r., o które ubiega się Finlandia, jest zgodne z wymogami nowej dyrektywy w sprawie uproszczenia przepisów w zakresie VAT dla małych i średnich przedsiębiorstw. Dyrektywa ta stanowi, że z dniem 1 stycznia 2025 r. państwa członkowskie będą musiały stosować przepisy krajowe, które będą one musiały przyjąć w celu zapewnienia przestrzegania przepisów tej dyrektywy.

Proponowany środek jest zatem zgodny z przepisami dyrektywy VAT.

- **Spójność z innymi politykami Unii**

Komisja stale podkreśla w swoich rocznych programach prac potrzebę upraszczania przepisów dotyczących małych przedsiębiorstw. W tym względzie w programie prac Komisji na 2020 r.[15] została ujęta specjalna strategia na rzecz małych i średnich przedsiębiorstw, która pomoże im w prowadzeniu i rozszerzaniu działalności. Środek stanowiący odstępstwo jest zgodny z takimi celami, jeśli chodzi o reguły fiskalne. Jest on zwłaszcza zgodny z programem

---

środka stanowiącego odstępstwo od art. 285 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 332 z 23.12.2019, s. 155).

7 Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/1919 z dnia 4 grudnia 2018 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 311 z 7.12.2018, s. 32).

8 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).

9 Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2017/2408 z dnia 18 grudnia 2017 r. upoważniająca Republikę Łotewską do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 342 z 21.12.2017, s. 8).

10 Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2017/1768 z dnia 25 września 2017 r. w sprawie upoważnienia Republiki Chorwacji do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 250 z 28.9.2017, s. 71).

11 Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2017/1853 z dnia 10 października 2017 r. zmieniająca decyzję wykonawczą 2011/335/UE upoważniającą 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 265 z 14.10.2017, s. 15).

12 Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/1490 z dnia 2 października 2018 r. upoważniająca Węgry do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 252 z 8.10.2018, s. 38).

13 Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/1700 z dnia 6 listopada 2018 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 285 z 13.11.2018, s. 78).

14 Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2017/1855 z dnia 10 października 2017 r. upoważniająca Rumunię do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 265 z 14.10.2017, s. 19).

15 Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady, Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego i Komitetu Regionów – Program prac Komisji na 2020 r. – Unia, która mierzy wyżej (COM(2020) 37 final).

prac Komisji na 2017 r.[16], w którym odniesiono się w szczególności do kwestii VAT i wskazano, że obciążenie administracyjne dla małych przedsiębiorstw związane z przestrzeganiem przepisów dotyczących VAT jest znaczne, a innowacje techniczne są źródłem nowych wyzwań dla skutecznego poboru podatków; w programie tym podkreślono także potrzebę uproszczenia VAT dla mniejszych przedsiębiorstw.

Środek jest również zgodny ze strategią jednolitego rynku z 2015 r.[17], w ramach której Komisja określiła środki mające wspomóc rozwój małych i średnich przedsiębiorstw, między innymi poprzez zmniejszenie obciążeń administracyjnych, które uniemożliwiają im pełne korzystanie z jednolitego rynku. Jest on również zgodny z duchem komunikatu Komisji z 2013 r. pt. „Plan działania na rzecz przedsiębiorczości do 2020 r.: Pobudzanie ducha przedsiębiorczości w Europie”[18], w którym podkreślono potrzebę uproszczenia przepisów podatkowych dla małych przedsiębiorstw.

I wreszcie środek jest zgodny z polityką UE dotyczącą małych i średnich przedsiębiorstw, określoną w komunikacie z 2016 r. w sprawie przedsiębiorstw typu start-up[19], oraz z komunikatem z 2008 r. „Najpierw myśl na małą skalę” – Program „Small Business Act” dla Europy[20], w którym wezwano państwa członkowskie do uwzględnienia szczególnego charakteru MŚP przy opracowywaniu prawodawstwa i do uproszczenia istniejącego otoczenia regulacyjnego.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

• Podstawa prawna

Jedyną możliwą podstawą prawną jest art. 395 dyrektywy VAT.

• Pomocniczość (w przypadku kompetencji niewyłącznych)

Biorąc pod uwagę przepis dyrektywy VAT będący podstawą wniosku, należy stwierdzić, że wniosek wchodzi w zakres wyłącznych kompetencji Unii Europejskiej. Zasada pomocniczości nie ma zatem zastosowania.

• Proporcjonalność

Niniejsza decyzja dotyczy upoważnienia udzielonego państwu członkowskiemu w odpowiedzi na jego własny wniosek i nie stanowi żadnego zobowiązania.

---

16 Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady, Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego i Komitetu Regionów – Program prac Komisji na 2017 r. (COM(2016) 710 final).

17 Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady, Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego i Komitetu Regionów – Usprawnianie jednolitego rynku: więcej możliwości dla obywateli i przedsiębiorstw (COM(2015) 550 final).

18 Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady, Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego i Komitetu Regionów – Plan działania na rzecz przedsiębiorczości do 2020 r.: Pobudzanie ducha przedsiębiorczości w Europie (COM(2012) 795 final).

19 Komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego, Rady, Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego i Komitetu Regionów – Przyszli liderzy Europy: inicjatywa na rzecz przedsiębiorstw typu start-up i przedsiębiorstw scale-up (COM(2016) 733 final).

20 Komunikat Komisji do Rady, Parlamentu Europejskiego, Europejskiego Komitetu Ekonomiczno-Społecznego i Komitetu Regionów – „Najpierw myśl na małą skalę” – Program „Small Business Act” dla Europy (COM(2008) 394 final).

Biorąc pod uwagę ograniczony zakres odstępstwa, omawiany środek szczególny jest proporcjonalny do wyznaczonego celu, tj. uproszczenia poboru podatku VAT dla małych podatników oraz dla organów podatkowych.

- **Wybór instrumentu**

Proponowany instrument to decyzja wykonawcza Rady.

Zgodnie z art. 395 dyrektywy VAT odstępstwo od wspólnych przepisów dotyczących podatku VAT jest możliwe jedynie na podstawie upoważnienia 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**

Nie przeprowadzono konsultacji z zainteresowanymi stronami. Niniejszy wniosek opiera się na wniosku złożonym przez Finlandię i dotyczy wyłącznie tego państwa członkowskiego.

- **Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy eksperckiej**

Nie zaistniała potrzeba skorzystania z pomocy ekspertów zewnętrznych.

- **Ocena skutków**

Wniosek dotyczący decyzji wykonawczej Rady ma na celu podwyższenie obecnego progu zwolnienia z 10 000 EUR do 15 000 EUR. To podwyższenie progu stanowi środek upraszczający, który znosi wiele obowiązków związanych z VAT w przypadku przedsiębiorstw, których roczny obrót nie przekracza 15 000 EUR. Środek ten będzie miał zatem potencjalnie pozytywny wpływ na zmniejszenie obciążenia administracyjnego licznych podatników, a w konsekwencji także administracji podatkowej.

Obecnie z prawa do zwolnienia z podatku VAT korzysta około 50 000 przedsiębiorców, podczas gdy liczba przedsiębiorstw zarejestrowanych do celów VAT wynosi około 530 000. Z podwyższenia progu skorzystałoby około 6 000 dodatkowych przedsiębiorców, których łączny roczny obrót szacuje się na 80 mln EUR.

Ten środek stanowiący odstępstwo będzie dla podatników nieobowiązkowy. Podatnicy będą mogli też wybrać stosowanie zasad ogólnych VAT zgodnie z art. 290 dyrektywy 2006/112/WE. Wpływ na budżet w zakresie dochodów z tytułu VAT szacuje się na 20 mln EUR, co uznaje się za wielkość znikomą.

- **Prawa podstawowe**

Wniosek nie ma żadnych skutków dla ochrony praw podstawowych.

4. WPŁYW NA BUDŻET

Wniosek nie będzie miał negatywnego wpływu na budżet UE, ponieważ Finlandia dokona obliczenia rekompensaty zgodnie z art. 6 rozporządzenia Rady (EWG, Euratom) nr 1553/89.

2020/0070 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

upoważniająca Finlandię do wprowadzenia 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 dodanej[1], w szczególności jej art. 395 ust. 1 akapit pierwszy,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

(1) Zgodnie z art. 287 pkt 5 dyrektywy 2006/112/WE Finlandia może przyznać zwolnienie z podatku od wartości dodanej (VAT) podatnikom, których roczny obrót nie przekracza równowartości 10 000 ECU w walucie krajowej zgodnie z kursem wymiany w dniu jej przystąpienia.

(2) Pismem, które wpłynęło do Komisji w dniu 6 stycznia 2020 r., Finlandia wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do wprowadzenia środka szczególnego stanowiącego odstępstwo od art. 287 pkt 5 dyrektywy 2006/112/WE („środek stanowiący odstępstwo") od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. w celu podwyższenia progu zwolnienia do 15 000 EUR. Poprzez zastosowanie środka stanowiącego odstępstwo podatnicy, których roczny obrót nie przekracza 15 000 EUR, byliby zwolnieni z niektórych lub wszystkich obowiązków związanych z VAT, o których mowa w tytule XI rozdział 2–6 dyrektywy 2006/112/WE.

(3) Wyższy próg w ramach procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw, określonej w art. 281–294 dyrektywy 2006/112/WE, stanowi środek upraszczający, ponieważ może znacznie zmniejszyć obowiązki małych przedsiębiorstw w zakresie podatku VAT.

(4) Zgodnie z art. 395 ust. 2 akapit drugi dyrektywy 2006/112/WE pismem z dnia 10 marca 2020 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Finlandię. Pismem z dnia 11 marca 2020 r. Komisja zawiadomiła Finlandię, że posiada wszystkie informacje niezbędne do rozpatrzenia wniosku.

(5) Środek stanowiący odstępstwo jest zgodny z dyrektywą Rady (UE) 2020/285[2]. Dyrektywą tą zmieniono przepisy tytułu XII rozdział 1 dyrektywy 2006/112/WE

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

[2] Dyrektywa Rady (UE) 2020/285 z dnia 18 lutego 2020 r. zmieniająca dyrektywę 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej w odniesieniu do procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw oraz rozporządzenie (UE) nr 904/2010 w odniesieniu do współpracy administracyjnej i wymiany informacji do celów monitorowania i prawidłowego stosowania procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw (Dz.U. L 62 z 2.3.2020, s. 13).

regulujące procedurę szczególną dla małych przedsiębiorstw. Celem dyrektywy (UE) 2020/285 jest ograniczenie kosztów przestrzegania przepisów dotyczących VAT ponoszonych przez małe przedsiębiorstwa oraz zakłóceń konkurencji, zarówno na szczeblu krajowym, jak i na szczeblu UE, a także ograniczenie negatywnego wpływu przechodzenia ze zwolnienia z podatku na opodatkowanie (tzw. efekt progowy). Celem dyrektywy jest także ułatwienie prowadzenia działalności gospodarczej przez małe przedsiębiorstwa oraz monitorowania przez administracje podatkowe. Wnioskowany próg w wysokości 15 000 EUR jest zgodny z art. 284 dyrektywy 2006/112/WE zmienionej dyrektywą (UE) 2020/285.

(6) Ten środek stanowiący odstępstwo jest dla podatników nieobowiązkowy. Podatnicy nadal będą mogli wybrać stosowanie zasad ogólnych VAT zgodnie z art. 290 dyrektywy 2006/112/WE.

(7) Według informacji przedstawionych przez Finlandię środek stanowiący odstępstwo będzie miał tylko nieznaczny wpływ na łączną kwotę dochodów podatkowych pobieranych przez Finlandię na etapie ostatecznej konsumpcji.

(8) Środek stanowiący odstępstwo nie wpłynie negatywnie na zasoby własne Unii pochodzące z VAT, ponieważ Finlandia obliczy rekompensatę zgodnie z art. 6 rozporządzenia Rady (EWG, Euratom) nr 1553/89[3].

(9) Ponieważ Finlandia oczekuje, że podwyższony próg doprowadzi do zmniejszenia liczby przedsiębiorstw podlegających obowiązkom z zakresie VAT, a tym samym do zmniejszenia obciążenia administracyjnego i kosztów przestrzegania przepisów dla małych przedsiębiorstw i organów podatkowych, oraz że nie będzie miał on znaczącego wpływu na łączne dochody z tytułu VAT, należy upoważnić Finlandię do stosowania środka stanowiącego odstępstwo.

(10) Upoważnienie do stosowania środka stanowiącego odstępstwo powinno być ograniczone w czasie. Termin powinien być wystarczający, aby umożliwić ocenę skuteczności i adekwatności progu. Zgodnie z dyrektywą (UE) 2020/285 państwa członkowskie mają ponadto do dnia 31 grudnia 2024 r. przyjąć i opublikować przepisy ustawowe, wykonawcze i administracyjne niezbędne do wykonania art. 1 tej dyrektywy i stosować te przepisy od dnia 1 stycznia 2025 r. Należy zatem upoważnić Finlandię do stosowania środka stanowiącego odstępstwo do dnia 31 grudnia 2024 r.,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

Na zasadzie odstępstwa od art. 287 pkt 5 dyrektywy 2006/112/WE upoważnia się Finlandię do przyznania zwolnienia z VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza 15 000 EUR.

Artykuł 2

Niniejszą decyzję stosuje się od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.

[3] 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).

Artykuł 3

Niniejsza decyzja skierowana jest do Republiki Finlandii.

Sporządzono w Brukseli dnia […] r.

W imieniu Rady
Przewodniczący