EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 13.10.2022
COM(2022) 520 final

2022/0322 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

o dovoljenju Bolgariji, 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 na predlog Komisije soglasno dovoli kateri koli državi članici, da uvede posebne ukrepe, ki odstopajo od določb navedene direktive, za poenostavitev postopka obračunavanja DDV ali za preprečevanje nekaterih vrst davčnih utaj ali izogibanja davkom.

Z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 17. maja 2022, je Bolgarija zaprosila za dovoljenje, da do 31. decembra 2024 uporablja ukrep, ki odstopa od člena 287 direktive o DDV in bi ji omogočil, da davčne zavezance, katerih letni promet ne presega protivrednosti 51 130 EUR v nacionalni valuti, oprosti plačila DDV.

V skladu s členom 395(2), drugi pododstavek, direktive o DDV je Komisija z dopisom z dne 26. julija 2022 o prošnji Bolgarije obvestila druge države članice. Komisija je z dopisom z dne 27. julija 2022 Bolgarijo uradno obvestila, da ima vse informacije, potrebne za presojo prošnje.

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 tudi ne morejo odbiti DDV na svoje vložke.

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 17 člena 287 direktive o DDV lahko Bolgarija oprosti plačila DDV tiste davčne zavezance, katerih letni promet ne presega protivrednosti 25 600 EUR v nacionalni valuti.

Dovoljenje za zvišanje praga letnega prometa s 25 600 EUR na 51 130 EUR bi znatno zmanjšalo upravno breme za podjetja, ki so upravičena do oprostitve, in spodbudilo razvoj takih malih podjetij, saj bi bila oproščena obveznosti v zvezi z DDV v okviru splošne ureditve DDV, kot sta hranjenje dokumentacije o DDV ali predložitev obračunov DDV. Poleg tega bi uvedba takega posebnega ukrepa pomenila manjšo obremenitev za davčne uprave, saj bi se znižala zahteva po upravljanju in nadzoru davčnih zavezancev, katerih promet ne dosega praga. To bi tudi pozitivno vplivalo na splošno raven izpolnjevanja obveznosti v zvezi z DDV za te davčne zavezance.

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

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

Po ocenah Bolgarije bi uvedba posebnega ukrepa povzročila zmanjšanje prihodkov od DDV za približno 1 % in zato ne bi bistveno vplivala na skupni znesek prihodkov od DDV ali skupni znesek davčnih prihodkov, pobranih na ravni končne potrošnje. Natančneje, po poročanju Bolgarije je leta 2020 32 619 od 319 666 registriranih davčnih zavezancev (tj. 1 %) ustvarilo letni promet med 25 600 EUR in 51 130 EUR, zato bi lahko bili upravičeni do posebnega ukrepa.

Posebni ukrep, ki poenostavlja obveznosti malih gospodarskih subjektov, je v skladu s cilji, ki jih je Evropska unija določila za mala podjetja.

Glede na pozitivni učinek na zmanjšanje upravnega bremena za podjetja in davčno upravo brez večjega učinka na skupne prihodke od DDV je primerno Bolgariji dovoliti, da posebni ukrep podaljša do 31. decembra 2024.

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

Ukrep odstopanja je v skladu s cilji Direktive Sveta (EU) 2020/285, ki spreminja člene 281 do 294 direktive o DDV glede posebne ureditve za mala podjetja[2] in izhaja iz akcijskega načrta za DDV[3], njegov cilj pa je ustvariti sodoben in poenostavljen sistem za ta 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 ter olajšati izpolnjevanje obveznosti podjetij in spremljanje, ki ga izvajajo davčne uprave.

Poleg tega je prag 51 130 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. Nizozemski[4] in Belgiji[5] je bil odobren prag v višini 25 000 EUR, Italiji[6] prag v višini 30 000 EUR, Luksemburgu[7] prag v višini 35 000 EUR, Poljski[8], Latviji[9] in Estoniji[10] prag v višini 40 000 EUR, Madžarski[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) 2018/1904 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).

5 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).

6 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2020/647 z dne 11. maja 2020 o dovoljenju Italijanski republiki, da uporabi posebni ukrep odstopanja od člena 285 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 151, 14.5.2020, str. 7).

7 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).

8 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2021/1780 z dne 5. oktobra 2021 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 360, 11.10.2021, str. 122).

48 000 EUR, Litvi[12] prag v višini 55 000 EUR, Hrvaški[13] prag v višini 45 000 EUR, Malti[14] prag v višini 30 000 EUR, Sloveniji[15] prag v višini 50 000 EUR, Češki[16] prag v višini 85 000 EUR in Romuniji[17] 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 usklajeno z zahtevami Direktive (EU) 2020/285. Ta direktiva določa 1. januar 2025 kot datum, na katerega bodo morale države članice uporabiti 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[18], 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 iz leta 2020 v podporo strategiji za okrevanje[19], ki potrjuje, da so stroški izpolnjevanja davčnih obveznosti v EU še vedno visoki in običajno znatno višji za mala kot za velika podjetja.

---

9 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).

10 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).

11 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).

12 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).

13 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).

14 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).

15 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).

16 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).

17 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).

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

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

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, odobreno državi članici na njeno prošnjo, in ne pomeni nobene obveznosti.

Zaradi omejenega področja uporabe odstopanja je posebni ukrep sorazmeren z želenim ciljem, tj. 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 odstopanje od skupnih pravil o DDV odobri samo Svet, in sicer soglasno na predlog Komisije. 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 prošnji Bolgarije in zadeva le to državo članico.

• Ocena učinka

Cilj predloga izvedbenega sklepa Sveta je povečati sedanji prag za oprostitev s 25 600 EUR na 51 130 EUR (v protivrednosti v nacionalni valuti). To povišanje je ukrep za poenostavitev, ki ukinja številne obveznosti v zvezi z DDV za podjetja, ki poslujejo z letnim prometom, ki ne presega 51 130 EUR. 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.

Trenutno na podlagi podatkov, ki so na voljo iz leta 2020, pravico do oprostitve plačila DDV uveljavlja približno 175 000 malih podjetij. Povečanje praga na 51 130 EUR bi koristilo približno 32 000 dodatnim podjetjem, kar bi povzročilo zmanjšanje prihodkov od DDV za približno 1 %.

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 na proračun v smislu prihodkov od DDV za Bolgarijo je ocenjen na približno 56 milijonov EUR (1 % skupnih prihodkov iz DDV) in se lahko šteje za zanemarljivega.

- **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[20], Bolgarija ne bo izračunavala nadomestil od poročila o osnovi za lastna sredstva iz naslova DDV za proračunsko leto 2022 in pozneje.

[20] 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).

2022/0322 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

o dovoljenju Bolgariji, 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 člena 395(1) Direktive,

ob upoštevanju predloga Evropske komisije,

ob upoštevanju naslednjega:

(1) V skladu s členom 287, točka 17, Direktive 2006/112/ES lahko Bolgarija oprosti plačila davka na dodano vrednost (DDV) tiste davčne zavezance, katerih letni promet ne presega protivrednosti zneska 25 600 EUR v nacionalni valuti po menjalnem tečaju na dan njenega pristopa.

(2) Z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 17. maja 2022, je Bolgarija zaprosila za dovoljenje, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od člena 287, točka 17, Direktive 2006/12/ES, in tako oprosti plačila DDV davčne zavezance, katerih letni promet ne presega protivrednosti 51 130 EUR v nacionalni valuti po menjalnem tečaju na dan njenega pristopa (v nadaljnjem besedilu: posebni ukrep). Posebni ukrep bi se uporabljal do 31. decembra 2024, tj. datuma, do katerega morajo države članice prenesti Direktivo Sveta (EU) 2020/285[2]. Iz navedene direktive izhaja, da bodo lahko države članice od 1. januarja 2025 dobave blaga in storitev, ki jih opravijo davčni zavezanci, katerih letni promet v določeni državi članici ne presega praga 85 000 EUR ali protivrednosti v nacionalni valuti, oprostile DDV.

(3) Na podlagi člena 395(2), drugi pododstavek, Direktive 2006/112/ES je Komisija z dopisom z dne 26. julija 2022 prošnjo Bolgarije posredovala drugim državam članicam. Komisija je z dopisom z dne 27. julija 2022 uradno obvestila Bolgarijo, da ima na voljo vse informacije, potrebne za presojo zahteve.

(4) Posebni ukrep je v skladu z Direktivo (EU) 2020/285, katere namen je zmanjšati regulativno breme za mala podjetja in preprečiti izkrivljanje konkurence na notranjem trgu.

(5) Posebni ukrep bo za davčne zavezance ostal neobvezen, saj se lahko še vedno odločijo za splošno ureditev DDV na podlagi člena 290 Direktive 2006/112/ES.

---

[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).

(6) Glede na informacije, ki jih je predložila Bolgarija, bo imel posebni ukrep le zanemarljiv učinek na skupni znesek davčnih prihodkov Bolgarije, pobranih na ravni končne potrošnje.

(7) Po začetku veljavnosti Uredbe Sveta (EU, Euratom) 2021/769[3] Bolgarija od proračunskega leta 2022 naprej ne bo izračunavala nadomestil v zvezi s poročilom o osnovi za lastna sredstva iz naslova DDV.

(8) Ker naj bi posebni ukrep zmanjšal obveznosti v zvezi z DDV, s tem pa tudi upravno breme in stroške izpolnjevanja obveznosti za mala podjetja in davčne organe, ter glede na odsotnost večjega učinka na skupne prihodke iz DDV bi bilo treba Bolgariji dovoliti, da uvede posebni ukrep.

(9) Dovoljenje za uporabo posebnega ukrepa bi moralo biti časovno omejeno. Rok bi moral zadostovati za oceno učinkovitosti in ustreznosti 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 navedene direktive, ki spreminja Direktivo 2006/112/ES in določa enostavnejša pravila o DDV za mala podjetja, ter jih uporabljati od 1. januarja 2025. Zato je primerno Bolgariji dovoliti, da posebni ukrep uporablja do 31. decembra 2024 –

SPREJEL NASLEDNJI SKLEP:

Člen 1

Z odstopanjem od člena 287, točka 17, Direktive 2006/112/ES se Bolgariji dovoli oprostitev DDV za davčne zavezance, katerih letni promet ne presega protivrednosti 51 130 EUR v nacionalni valuti po menjalnem tečaju na dan njenega pristopa.

Člen 2

Ta sklep začne učinkovati z dnem uradne obvestitve.

Uporablja se do 31. decembra 2024.

Člen 3

Ta sklep je naslovljen na Bolgarijo.

V Bruslju,

Za Svet
predsednik

[3] 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).