ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (ΕΕ) 2020/774 ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της 8ης Ιουνίου 2020

με την οποία επιτρέπεται στη Δημοκρατία της Φινλανδίας να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας ([1]), και ιδίως το άρθρο 395 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Σύμφωνα με το άρθρο 287 σημείο 5) της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Φινλανδία μπορεί να απαλλάσσει από τον φόρο προστιθέμενης αξίας («ΦΠΑ») τους υποκείμενους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ισόποσο των 10 000 ECU σε εθνικό νόμισμα, με βάση τον συντελεστή μετατροπής κατά την ημερομηνία προσχώρησής της.

(2) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 6 Ιανουαρίου 2020, η Φινλανδία ζήτησε την άδεια να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 σημείο 5) της οδηγίας 2006/112/ΕΚ («το ειδικό μέτρο») από την 1η Ιανουαρίου 2021 έως τις 31 Δεκεμβρίου 2024 προκειμένου να αυξηθεί το κατώτατο όριο απαλλαγής σε 15 000 EUR. Μέσω του ειδικού μέτρου, οι υποκείμενοι στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει τα 15 000 EUR θα απαλλάσσονται από ορισμένες ή από όλες τις υποχρεώσεις όσον αφορά τον ΦΠΑ που καθορίζονται στα κεφάλαια 2 έως 6 του τίτλου XI της οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

(3) Ο καθορισμός υψηλότερου ορίου για το ειδικό καθεστώς των μικρών επιχειρήσεων, που προβλέπεται στα άρθρα 281 έως 294 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, αποτελεί μέτρο απλούστευσης διότι μπορεί να μειώσει σημαντικά τις υποχρεώσεις των μικρών επιχειρήσεων όσον αφορά τον ΦΠΑ.

(4) Με επιστολή της 10ης Μαρτίου 2020, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, σχετικά με το αίτημα της Φινλανδίας. Με επιστολή της 11ης Μαρτίου 2020, η Επιτροπή γνωστοποίησε στη Φινλανδία ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εκτίμηση του αιτήματος.

(5) Το ειδικό μέτρο συνάδει με την οδηγία (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου ([2]). Η εν λόγω οδηγία τροποποίησε το κεφάλαιο 1 του τίτλου XII της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, που διέπει το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις. Σκοπός της οδηγίας (ΕΕ) 2020/285 είναι να μειώσει το κόστος συμμόρφωσης για τις μικρές επιχειρήσεις όσον αφορά τον ΦΠΑ, να μετριάσει τις στρεβλώσεις του ανταγωνισμού σε εθνικό και σε ενωσιακό επίπεδο, καθώς και να μειώσει τον αρνητικό αντίκτυπο της μετάβασης από την απαλλαγή στη φορολόγηση (γνωστό ως «φαινόμενο του κατώτατου ορίου»). Επιδιώκει επίσης να διευκολύνει τη συμμόρφωση των μικρών επιχειρήσεων και την παρακολούθηση από τις φορολογικές διοικήσεις. Το αιτούμενο κατώτατο όριο των 15 000 EUR συνάδει με το άρθρο 284 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία (ΕΕ) 2020/285.

(6) Το ειδικό μέτρο είναι προαιρετικό για τους υποκείμενους στον φόρο. Οι υποκείμενοι στον φόρο θα μπορούν πάντοτε να επιλέξουν την υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς του ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 290 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

(7) Βάσει των πληροφοριών που προσκόμισε η Φινλανδία, το ειδικό μέτρο θα έχει αμελητέα μόνο επίπτωση στο συνολικό ποσό των φορολογικών εσόδων που εισπράττει η Φινλανδία στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης.

([1]) ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

([2]) Οδηγία (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου 2020 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας όσον αφορά το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 όσον αφορά τη διοικητική συνεργασία και την ανταλλαγή πληροφοριών με σκοπό την παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής του ειδικού καθεστώτος για τις μικρές επιχειρήσεις (ΕΕ L 62 της 2.3.2020, σ. 13).

(8) Το ειδικό μέτρο δεν θα έχει αρνητικές επιπτώσεις στους ίδιους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ, διότι η Φινλανδία θα προβεί σε υπολογισμό της αντισταθμιστικής αποζημίωσης σύμφωνα με το άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΟΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1553/89 του Συμβουλίου ([3]).

(9) Δεδομένου ότι η Φινλανδία αναμένει ότι η αύξηση του κατώτατου ορίου θα επιφέρει μείωση των υποχρεώσεων ΦΠΑ και, ως εκ τούτου, μείωση του διοικητικού φόρτου και του κόστους συμμόρφωσης για τις μικρές επιχειρήσεις και τις φορολογικές αρχές, και δεδομένης της απουσίας σημαντικής επίπτωσης στα συνολικά έσοδα από τον ΦΠΑ, θα πρέπει να επιτραπεί στη Φινλανδία να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο.

(10) Η άδεια εφαρμογής του ειδικού μέτρου θα πρέπει να ισχύει για περιορισμένο διάστημα. Το χρονικό διάστημα θα πρέπει να είναι επαρκές ώστε να καθίσταται δυνατή η εκτίμηση της αποτελεσματικότητας και της καταλληλότητας του ορίου. Επιπλέον, η οδηγία (ΕΕ) 2020/285 απαιτεί από τα κράτη μέλη να θεσπίσουν και να δημοσιεύσουν, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2024, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν με το άρθρο 1 της εν λόγω οδηγίας και να εφαρμόσουν τις διατάξεις αυτές από την 1η Ιανουαρίου 2025. Συνεπώς, είναι σκόπιμο να επιτραπεί στη Φινλανδία να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο έως τις 31 Δεκεμβρίου 2024,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 287 σημείο 5) της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, επιτρέπεται στη Φινλανδία να απαλλάσσει από τον ΦΠΑ τους υποκειμένους στον φόρο με ετήσιο κύκλο εργασιών που δεν υπερβαίνει τις 15 000 EUR.

Άρθρο 2

Η παρούσα απόφαση παράγει αποτελέσματα από την ημερομηνία της κοινοποίησής της.

Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2021 έως τις 31 Δεκεμβρίου 2024.

Άρθρο 3

Η απόφαση αυτή απευθύνεται στη Δημοκρατία της Φινλανδίας.

Βρυξέλλες, 8 Ιουνίου 2020.

Για το Συμβούλιο
Η Πρόεδρος
A. METELKO-ZGOMBIĆ

([3]) Κανονισμός (ΕΟΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1553/89 του Συμβουλίου, της 29ης Μαΐου 1989, για το ομοιόμορφο οριστικό καθεστώς είσπραξης των ιδίων πόρων που προέρχονται από τον φόρο επί της προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 155 της 7.6.1989, σ. 9).