DECYZJA WYKONAWCZA RADY (UE) 2020/774

z dnia 8 czerwca 2020 r.

upoważniająca Republikę Finlandii do stosowania środka szczególnego 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 (zwanego dalej „środkiem szczególnym") od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. w celu podwyższenia progu zwolnienia do 15 000 EUR. Poprzez zastosowanie środka szczególnego podatnicy, których roczny obrót nie przekracza 15 000 EUR, byliby zwolnieni z niektórych lub wszystkich obowiązków w zakresie VAT określonych 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 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, które uważa za niezbędne do dokonania oceny wniosku.

(5) Środek szczególny jest zgodny z dyrektywą Rady (UE) 2020/285 ([2]). Dyrektywą tą zmieniono przepisy tytułu XII rozdziału 1 dyrektywy 2006/112/WE regulujące procedurę szczególną dla małych przedsiębiorstw. Celem dyrektywy (UE) 2020/285 jest ograniczenie kosztów przestrzegania przepisów dotyczących VAT ponoszonych przez małe przedsiębiorstwa, złagodzenie zakłóceń konkurencji, zarówno na poziomie krajowym, jak i na poziomie unijnym oraz ograniczenie negatywnego wpływu przechodzenia ze zwolnienia z podatku na opodatkowanie (znanego jako 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 szczególny 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 szczególny będzie miał tylko nieznaczny wpływ na łączną kwotę dochodów podatkowych pobieranych przez Finlandię na etapie ostatecznej konsumpcji.

([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).

(8) Środek szczególny 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 biorąc pod uwagę, że nie będzie miał on znaczącego wpływu na łączne dochody z tytułu VAT, należy upoważnić Finlandię do stosowania środka szczególnego.

(10) Upoważnienie do stosowania środka szczególnego powinno być ograniczone w czasie. Termin powinien być wystarczający, aby umożliwić ocenę skuteczności i adekwatności progu. Ponadto dyrektywa (UE) 2020/285 wymaga od państw członkowskich przyjęcia i opublikowania do dnia 31 grudnia 2024 r. przepisów ustawowych, wykonawczych i administracyjnych niezbędnych do wykonania art. 1 tej dyrektywy i stosować te przepisy od dnia 1 stycznia 2025 r. Należy zatem upoważnić Finlandię do stosowania środka szczególnego 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

Niniejsza decyzja staje się skuteczna z dniem jej notyfikacji.

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

Artykuł 3

Niniejsza decyzja skierowana jest do Republiki Finlandii.

Sporządzono w Brukseli dnia 8 czerwca 2020 r.

W imieniu Rady
A. METELKO-ZGOMBIĆ
Przewodnicząca

([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).