VYKONÁVACIE ROZHODNUTIE RADY (EÚ) 2020/774

z 8. júna 2020,

ktorým sa Fínskej republike povoľuje uplatňovať 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 „osobitné opatrenie“) od 1. januára 2021 do 31. decembra 2024 s cieľom zvýšiť strop na oslobodenie od dane na 15 000 EUR. Na základe uvedeného osobitného 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) Osobitné 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 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) Osobitné 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 osobitné opatrenie len zanedbateľný vplyv na celkovú sumu daňových príjmov Fínska vybraných na stupni konečnej spotreby.

([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).

(8) Osobitné 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 osobitné opatrenie.

(10) Povolenie na uplatňovanie osobitného 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 osobitné opatrenie uplatňovalo do 31. decembra 2024,

PRIJALA TOTO ROZHODNUTIE:

Článok 1

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

Článok 2

Toto rozhodnutie nadobúda účinnosť dňom jeho oznámenia.

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

Článok 3

Toto rozhodnutie je určené Fínskej republike.

V Bruseli 8. júna 2020

Za Radu
predsedníčka
A. METELKO-ZGOMBIĆ

([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).