KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 7.7.2020 r.
COM(2020) 292 final

2020/0136 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2017/1855 upoważniającą Rumunię do stosowania 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.

W piśmie, które wpłynęło do Komisji dnia 14 stycznia 2020 r., Rumunia wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do dalszego, po dniu 31 grudnia 2020 r., stosowania zwolnienia z podatku VAT wobec podatników, których roczny obrót nie przekracza równowartości 88 500 EUR w walucie krajowej.

Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT pismem z dnia 18 lutego 2020 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Rumunię. Pismem z dnia 19 lutego 2020 r. Komisja poinformowała Rumunię, 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 procedury szczególnej w odniesieniu do małych przedsiębiorstw, która przewiduje możliwość przyznania zwolnienia z VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza określonego progu. Podatnicy objęci tym zwolnieniem nie muszą naliczać podatku VAT za swoje dostawy towarów i świadczone przez siebie usługi i w konsekwencji nie mogą też odliczać VAT od swoich nakładów.

Zgodnie z art. 287 pkt 18 dyrektywy VAT Rumunia może przyznać zwolnienie z podatku VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza równowartości 35 000 EUR w walucie krajowej.

Decyzją wykonawczą Rady 2012/181/UE[2] Rumunia została upoważniona, do dnia 31 grudnia 2014 r., do przyznawania zwolnień z podatku VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza równowartości 65 000 EUR w walucie krajowej zgodnie z kursem wymiany w dniu jej przystąpienia do Unii Europejskiej. Decyzją wykonawczą Rady 2014/931/UE[3] upoważniono Rumunię do dalszego stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 pkt 18 dyrektywy VAT do dnia 31 grudnia 2017 r. Następnie na mocy decyzji wykonawczej Rady (UE) 2017/1855[4] upoważniono Rumunię do podwyższenia progu zwolnienia do równowartości 88 500 EUR w walucie krajowej oraz przedłużenia terminu wygaśnięcia środka stanowiącego odstępstwo do dnia 31 grudnia 2020 r. lub do dnia wejścia

---

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

2 Decyzja wykonawcza Rady 2012/181/UE z dnia 26 marca 2012 r. w sprawie upoważnienia Rumunii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 92 z 30.3.2012, s. 26).

3 Decyzja wykonawcza Rady 2014/931/UE z dnia 16 grudnia 2014 r. dotycząca przedłużenia stosowania decyzji wykonawczej 2012/181/UE w sprawie upoważnienia Rumunii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 365 z 19.12.2014, s. 145).

4 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).

w życie dyrektywy zmieniającej przepisy art. 281–294 dyrektywy VAT, w zależności od tego, która z tych dat będzie wcześniejsza. Środek ma charakter opcjonalny, gdyż umożliwia małym przedsiębiorstwom wybranie również zasad ogólnych VAT.

Obecny wniosek Rumunii o kolejne przedłużenie daty wygaśnięcia środka stanowiącego odstępstwo bez zwiększania obecnego progu wynoszącego 88 500 EUR opiera się na tych samych przyczynach, jak te przedstawione we wcześniejszych wnioskach.

Rumunia utrzymuje, że biorąc pod uwagę strukturę gospodarki krajowej, przedłużenie środka stanowiącego odstępstwo oraz obecnego pułapu zwolnienia jest uzasadnione. Małe i średnie przedsiębiorstwa ponoszą nieproporcjonalne koszty przestrzegania przepisów w zakresie VAT w porównaniu z dużymi przedsiębiorstwami. Zwolnienie z VAT znacznie ogranicza obowiązki małych przedsiębiorstw w zakresie VAT, zwalniając jednocześnie organy podatkowe z obowiązku monitorowania poboru niewielkich sum dochodów od małych i średnich przedsiębiorstw, których roczny obrót nie przekracza 88 500 EUR.

W tym względzie Rumunia szacuje, że w 2019 r. kwota VAT wpłacona do budżetu państwa przez podatników zarejestrowanych do celów VAT, których roczny obrót wynosi mniej niż 88 500 EUR, stanowiła 2,52 % łącznych dochodów z VAT i 1,09 % łącznych dochodów budżetu państwa. W tym samym roku podatnicy, których roczny obrót przekracza 88 500 EUR (stanowiący 42,85 % całkowitej liczby podatników zarejestrowanych do celów VAT), wnieśli wkład w wysokości 97,48 % łącznych dochodów z VAT. Wydaje się zatem, że wpływ tego środka stanowiącego odstępstwo na dochody z podatków pobieranych na etapie ostatecznej konsumpcji będzie nieznaczny, natomiast znaczący będzie jego wpływ pod względem uproszczenia zarówno obowiązków podatkowych podatników, których to dotyczy, jak i procedury poboru VAT dla administracji podatkowej.

Z informacji przedstawionych przez Rumunię wynika, że wniosek o przedłużenie obowiązywania środka stanowiącego odstępstwo ma na celu zwolnienie małych przedsiębiorstw z wielu obowiązków dotyczących VAT wynikających z zasad ogólnych VAT, a także zmniejszenie obciążenia administracji podatkowej w zakresie poboru podatków, co uczyni go efektywniejszym, a jednocześnie wpłynie na oszczędność zasobów administracyjnych i ograniczy uchylanie się od opodatkowania. Środek stanowiący odstępstwo jest zatem zgodny z celami art. 395 ust. 1 akapit pierwszy dyrektywy VAT, który zezwala państwom członkowskim na wprowadzanie szczególnych środków stanowiących odstępstwo od przepisów tej dyrektywy w celu uproszczenia procedury poboru VAT lub zapobiegnięcia uchylaniu się od opodatkowania. W tym kontekście należy powtórzyć, że środek ten jest i pozostanie fakultatywny dla podatników, gdyż mają oni możliwość wybrania zasad ogólnych VAT.

Rumunia wykazała, że nie należy się spodziewać, by środek stanowiący odstępstwo znacząco wpłynął na ogólną kwotę dochodów z podatków pobieranych przez Rumunię na etapie ostatecznej konsumpcji. W związku z tym środek stanowiący odstępstwo wydaje się być zgodny z art. 395 ust. 1 akapit drugi dyrektywy VAT.

W świetle powyższego oraz biorąc pod uwagę fakt, że ramy prawne UE i stan faktyczny nie uległy zmianie, przedłużenie terminu wygaśnięcia środka stanowiącego odstępstwo wydaje się być uzasadnione. W związku z tym proponuje się, aby wniosek Rumunii został rozpatrzony pozytywnie.

Aby można było ocenić, czy środek pozostaje odpowiedni i skuteczny, prawo do stosowania odstępstwa przyznaje się zazwyczaj na czas określony. Ponadto w dniu 18 lutego 2020 r.

Rada przyjęła dyrektywę zmieniającą przepisy art. 281–294 dyrektywy VAT w sprawie procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw[5]. Nowa dyrektywa w sprawie uproszczenia przepisów dotyczących podatku VAT dla małych przedsiębiorstw 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 Rumunię do dalszego 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 wspomnianej wyżej dyrektywy zmieniającej art. 281–294 dyrektywy VAT dotyczące procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw, przyjętej w dniu 18 lutego 2020 r., która jest wynikiem planu działania w sprawie VAT[6] 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.

Podobne odstępstwa, umożliwiające zwolnienie z VAT podatników, których roczny obrót nie przekracza określonego progu, jak przewidziano w art. 285 dyrektywy VAT, zostały przyznane innym państwom członkowskim. Malcie[7] przyznano próg w wysokości 20 000 EUR; Niderlandom[8] przyznano próg w wysokości 25 000 EUR; Luksemburgowi przyznano próg w wysokości 35 000 EUR[9]; Polsce[10], Estonii[11] i Łotwie[12] przyznano próg w wysokości

---

5 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).

6 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.

7 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).

8 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).

9 Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2019/2210 z dnia 19 grudnia 2019 r. zmieniająca decyzję wykonawczą 2013/677/UE w sprawie upoważnienia Luksemburga do wprowadzenia szczególnego 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).

10 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).

11 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).

12 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

40 000 EUR; Chorwacji[13] i Litwie[14] przyznano próg w wysokości 45 000 EUR; Węgrom przyznano próg w wysokości 48 000 EUR[15]; Słowenii[16] przyznano próg w wysokości 50 000 EUR oraz Włochom[17] przyznano próg w wysokości 65 000 EUR.

Jak już wspomniano, odstępstwa od dyrektywy VAT powinny być jednak zawsze ograniczone w czasie, aby można było ocenić ich efekty. Przedłużenie daty wygaśnięcia środka stanowiącego odstępstwo do dnia 31 grudnia 2024 r. 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 zobowiązane 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.[18] 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 prac Komisji na 2017 r.[19], 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.

2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 342 z 21.12.2017, s. 8).

13 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).

14 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).

15 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).

16 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).

17 Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2020/647 z dnia 11 maja 2020 r. upoważniająca Republikę Włoską do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 285 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 151 z 14.5.2020, s. 7).

18 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).

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

Środek jest również zgodny ze strategią jednolitego rynku z 2015 r.[20], 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”[21], 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[22], oraz z komunikatem z 2008 r. „Najpierw myśl na małą skalę” – Program „Small Business Act” dla Europy[23], 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.

Biorąc pod uwagę ograniczony zakres odstępstwa, omawiany środek szczególny jest proporcjonalny do wyznaczonego celu, tj. uproszczenia poboru podatku VAT dla małych podatników i dla organów podatkowych, oszczędność zasobów administracyjnych oraz ograniczenie uchylania się od opodatkowania.

• 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

---

[20] 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).

[21] 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).

[22] Komunikat Komisji Europejskiej 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).

[23] 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).

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 Rumunię 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 przedłużenie obowiązywania środka upraszczającego, który znosi wiele obowiązków związanych z podatkiem VAT w przypadku przedsiębiorstw, których roczny obrót nie przekracza kwoty 88 500 EUR lub jej równowartości w walucie krajowej. Mogłoby to mieć potencjalnie pozytywny wpływ na zmniejszenie obciążenia administracyjnego dla 241 417 małych przedsiębiorstw stanowiących 57,15 % łącznej liczby podatników zarejestrowanych do celów VAT oraz 17,79 % łącznej liczby podatników VAT posiadających status podatnika czynnego w Rumunii w 2019 r. (do dnia 31 października). W podobny sposób środek stanowiący odstępstwo mógłby znacznie zmniejszyć obciążenie administracji podatkowej w zakresie poboru podatku, zwiększając tym samym jej skuteczność, a jednocześnie przyczynić się do oszczędzania zasobów administracyjnych i ograniczyć zjawisko uchylania się od opodatkowania. Ten środek stanowiący odstępstwo jest i pozostanie dla podatników nieobowiązkowy. Podatnicy nadal będą mogli wybrać stosowanie zasad ogólnych VAT zgodnie z art. 290 dyrektywy 2006/112/WE. Wpływ na budżet w zakresie dochodów z tytułu VAT w 2019 r. Rumunia uznaje za znikomy.

• Prawa podstawowe

Wniosek nie ma żadnych skutków dla ochrony praw podstawowych.

4. WPŁYW NA BUDŻET

Wniosek nie ma negatywnego wpływu na budżet UE, ponieważ Rumunia dokona obliczenia rekompensaty zgodnie z art. 6 rozporządzenia Rady (EWG, EURATOM) 1553/89.

2020/0136 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2017/1855 upoważniającą Rumunię do stosowania 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 18 dyrektywy 2006/112/WE Rumunia może przyznać zwolnienie z podatku od wartości dodanej (VAT) podatnikom, których roczny obrót nie przekracza równowartości 35 000 EUR w walucie krajowej zgodnie z kursem wymiany w dniu przystąpienia Rumunii.

(2) Decyzją wykonawczą Rady 2012/181/UE[2] upoważniono Rumunię, w drodze szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE („środek stanowiący odstępstwo”), do przyznania zwolnienia z VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza 65 000 EUR. Środek stanowiący odstępstwo wygasł w dniu 31 grudnia 2014 r.

(3) Decyzją wykonawczą Rady 2014/931/UE[3] upoważniono Rumunię do dalszego stosowania środka stanowiącego odstępstwo do dnia 31 grudnia 2017 r.

(4) Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2017/1855[4] upoważniono Rumunię do stosowania środka szczególnego stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE polegającego na przyznawaniu zwolnień z podatku VAT podatnikom, których roczny obrót nie przekracza równowartości 88 500 EUR w walucie krajowej zgodnie z kursem wymiany w dniu jej przystąpienia. Upoważnienie do stosowania środka stanowiącego odstępstwo zostało zatwierdzone na okres do dnia 31 grudnia 2020 r.

---

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

2 Decyzja wykonawcza Rady 2012/181/UE z dnia 26 marca 2012 r. w sprawie upoważnienia Rumunii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 92 z 30.3.2012, s. 26).

3 Decyzja wykonawcza Rady 2014/931/UE z dnia 16 grudnia 2014 r. dotycząca przedłużenia stosowania decyzji wykonawczej 2012/181/UE w sprawie upoważnienia Rumunii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 287 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 365 z 19.12.2014, s. 145).

4 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).

albo do dnia wejścia w życie dyrektywy zmieniającej przepisy art. 281–294 dyrektywy 2006/112/WE, w zależności od tego, która z tych dat byłaby wcześniejsza.

(5) W dniu 18 lutego 2020 r. Rada przyjęła dyrektywę (UE) 2020/285[5] zmieniającą art. 281–294 dyrektywy 2006/112/WE w odniesieniu do procedury szczególnej dla małych przedsiębiorstw i ustanawiającą nowe zasady dla małych przedsiębiorstw, w tym maksymalny próg rocznego obrotu w odniesieniu do danego państwa członkowskiego w wysokości 85 000 EUR lub równowartość tej kwoty w walucie krajowej.

(6) Pismem zarejestrowanym przez Komisję w dniu 14 stycznia 2020 r. Rumunia wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania środka stanowiącego odstępstwo po dniu 31 grudnia 2020 r.

(7) Zgodnie z art. 395 ust. 2 akapit drugi dyrektywy 2006/112/WE pismem z dnia 18 lutego 2020 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Rumunię. Pismem z dnia 19 lutego 2020 r. Komisja powiadomiła Rumunię, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

(8) Z informacji przekazanych przez Rumunię wynika, że uzasadnienie środka stanowiącego odstępstwo pozostaje w dużej mierze niezmienione. Środek stanowiący odstępstwo jest środkiem upraszczającym, który zmniejsza obowiązki związane z VAT w przypadku pewnej liczby małych przedsiębiorstw. Ogranicza on również obciążenie organów podatkowych, które nie będą już musiały monitorować poboru niewielkich sum dochodów od dużej liczby małych przedsiębiorstw. Utrzymanie obecnego progu zwolnienia wydaje się skutecznym sposobem oszczędzania zasobów administracyjnych i ograniczania uchylania się od opodatkowania.

(9) Ten środek stanowiący odstępstwo jest i pozostanie dla podatników nieobowiązkowy. Podatnicy nadal mogą wybrać stosowanie zasad ogólnych VAT zgodnie z art. 290 dyrektywy 2006/112/WE.

(10) Według informacji przedstawionych przez Rumunię środek stanowiący odstępstwo będzie miał tylko nieznaczny wpływ na ogólną kwotę dochodów podatkowych pobieranych przez Rumunię na etapie ostatecznej konsumpcji.

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

(12) Biorąc pod uwagę potencjalny pozytywny wpływ środka stanowiącego odstępstwo na zmniejszenie obciążenia administracyjnego dla małych przedsiębiorstw oraz dla organów podatkowych, a także brak znaczącego wpływu na całkowite dochody z tytułu VAT, należy upoważnić Rumunię do stosowania środka stanowiącego odstępstwo na kolejny okres.

(13) Upoważnienie do stosowania środka stanowiącego odstępstwo powinno być ograniczone w czasie. Okres jego stosowania powinien być wystarczający, aby

---

[5] 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).

[6] 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).

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 Rumunię do stosowania środka stanowiącego odstępstwo do dnia 31 grudnia 2024 r.

(14) Należy zatem odpowiednio zmienić decyzję wykonawczą (UE) 2017/1855,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W art. 2 decyzji wykonawczej (UE) 2017/1855 akapit drugi otrzymuje brzmienie:

„Niniejszą decyzję stosuje się od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.”.

Artykuł 2

Niniejsza decyzja skierowana jest do Rumunii.

Sporządzono w Brukseli dnia […] r.

W imieniu Rady
Przewodniczący