EUROPSKA
KOMISIJA

Bruxelles, 26.7.2022.
COM(2022) 352 final

2022/0220 (NLE)

Prijedlog

PROVEDBENE ODLUKE VIJEĆA

o izmjeni Provedbene odluke 2013/677/EU kojom se Velikom Vojvodstvu Luksemburgu odobrava uvođenje posebne mjere odstupanja od članka 285. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost

OBRAZLOŽENJE

U skladu s člankom 395. stavkom 1. Direktive Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost[1] („Direktiva o PDV-u”) Vijeće, odlučujući jednoglasno na prijedlog Komisije, može odobriti bilo kojoj državi članici uvođenje posebnih mjera za odstupanje od odredaba te direktive kako bi se pojednostavnio postupak naplate PDV-a ili spriječili određeni oblici utaje ili izbjegavanja poreza.

Dopisom evidentiranim pri Komisiji 11. ožujka 2022. Luksemburg je zatražio odobrenje da do 31. prosinca 2024. nastavi primjenjivati mjeru odstupanja od članka 285. Direktive o PDV-u kojom bi porezne obveznike čiji godišnji promet ne prelazi 35 000 EUR izuzeo od plaćanja PDV-a.

U skladu s člankom 395. stavkom 2. drugim podstavkom Direktive o PDV-u Komisija je dopisom od 7. travnja 2022. obavijestila ostale države članice o zahtjevu Luksemburga. Komisija je dopisom od 8. travnja 2022. obavijestila Luksemburg da raspolaže svim informacijama potrebnima za razmatranje zahtjeva.

1. KONTEKST PRIJEDLOGA

• Razlozi i ciljevi prijedloga

Glavom XII. poglavljem 1. Direktive o PDV-u državama članicama omogućuje se primjena posebnih odredaba za mala poduzeća, uključujući mogućnost izuzeća poreznih obveznika čiji je godišnji promet niži od određenog iznosa. Tim se izuzećem podrazumijeva da porezni obveznik ne mora obračunati PDV za svoje isporuke, ali zbog toga ne može ni odbiti PDV od svoje kupovine.

Mogućnost primjene posebnih pravila o PDV-u, uključujući izuzeća ili progresivne porezne olakšice malim poduzetnicima, prvi je put uvedena člankom 14. Direktive Vijeća 67/228/EEZ[2]. Države članice koje nisu iskoristile mogućnost predviđenu tom odredbom mogle su, u skladu s člankom 24. stavkom 2. točkom (b) Direktive 77/388/EEZ[3], koji je preinačen u članak 285. prvi stavak Direktive o PDV-u, naknadno izuzeti od plaćanja PDV-a samo porezne obveznike čiji godišnji promet nije veći od 5 000 EUR ili protuvrijednosti tog iznosa u nacionalnoj valuti. U skladu s člankom 285. drugim podstavkom Direktive o PDV-u te države članice mogu odobriti i progresivne porezne olakšice poreznim obveznicima čiji godišnji promet premašuje prag koji one utvrde.

Do kraja 2012. Luksemburg je izuzimao od plaćanja PDV-a porezne obveznike čiji godišnji promet nije bio veći od 10 000 EUR. Luksemburg je istodobno iskoristio mogućnost u skladu s člankom 285. drugim stavkom Direktive o PDV-u te odobrio progresivne porezne olakšice poreznim obveznicima čiji godišnji promet iznosi od 10 000 EUR do 25 000 EUR.

Luksemburg je zatim zatražio i na temelju članka 285. prvog stavka dobio odstupanje za primjenu praga prometa u iznosu od 25 000 EUR kad je riječ o sustavu izuzeća za mala poduzeća te je istodobno ukinuo primjenu progresivne porezne olakšice. Provedbenom

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

[2] Druga direktiva Vijeća 67/228/EEZ od 11. travnja 1967. o usklađivanju zakonodavstava država članica u vezi s porezima na promet – Struktura i postupci za primjenu zajedničkog sustava poreza na dodanu vrijednost (SL 71, 14.4.1967., str. 1303/67.).

[3] Šesta direktiva Vijeća 77/388/EEZ od 17. svibnja 1977. o usklađivanju zakonodavstava država članica o porezu na promet – Zajednički sustav poreza na dodanu vrijednost: jedinstvena osnovica za određivanje poreza (SL L 145, 13.6.1977., str. 1.).

odlukom Vijeća 2013/677/EU[4] Luksemburgu je odobrena primjena prethodno navedene posebne mjere do 31. prosinca 2016.

Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2017/319[5] Luksemburgu je odobreno produljenje datuma isteka posebne mjere do 31. prosinca 2019. i istodobno se prag povećao s 25 000 EUR na 30 000 EUR. Zatim je Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2019/2210[6] datum isteka dodatno produljen do 31. prosinca 2022., a prag je povećan s 30 000 EUR na 35 000 EUR.

Luksemburg je zatražio produljenje te mjere za još jedno ograničeno razdoblje. Luksemburg je naveo da se posebnom mjerom odstupanja smanjuje administrativno opterećenje za porezne obveznike i za porezna tijela. Njome se stoga pridonosi pojednostavnjenju naplate poreza kako je utvrđeno u članku 395. stavku 1. Direktive o PDV-u. Mjera nije niti će biti obvezna za porezne obveznike.

Luksemburg tvrdi da bi posebna mjera imala zanemariv učinak na sveukupni prikupljeni prihod od PDV-a u fazi konačne potrošnje (ne više od 0,05 %), kako je propisano člankom 395. stavkom 1. drugim podstavkom Direktive o PDV-u. Točnije, navodi da su 2020. izuzeće koristila 633 porezna obveznika s prometom od 10 000 EUR do 35 000 EUR, što čini 0,78 % svih poreznih obveznika.

Posebna mjera odstupanja, kojom se pojednostavnjuju obveze malih gospodarskih subjekata, u skladu je s ciljevima koje je Europska unija utvrdila za mala poduzeća.

Uzimajući u obzir pozitivan učinak na smanjenje administrativnog opterećenja za poduzeća i poreznu upravu bez znatnog utjecaja na ukupni prihod od PDV-a, Luksemburgu bi trebalo odobriti produljenje posebne mjere do 31. prosinca 2024.

- **Dosljednost s postojećim odredbama politike u tom području**

Mjera odstupanja u skladu je s ciljevima Direktive (EU) 2020/285 o izmjeni članaka od 281. do 294. Direktive o PDV-u o posebnoj odredbi za mala poduzeća[7], proizašle iz akcijskog plana o PDV-u[8], i njome se nastoji stvoriti moderan i pojednostavnjen sustav za te poslovne subjekte. Konkretno, njome se nastoje smanjiti troškovi usklađivanja u području PDV-a i narušavanje tržišnog natjecanja na domaćem tržištu i na razini EU-a, smanjiti negativni učinak praga te olakšati ispunjavanje obveza za poslovne subjekte i aktivnosti nadzora koje provode porezne uprave.

---

4 Provedbena odluka Vijeća 2013/677/EU od 15. studenoga 2013. kojom se Velikom Vojvodstvu Luksemburgu odobrava uvođenje posebne mjere odstupanja od članka 285. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 316, 27.11.2013., str. 33.).

5 Provedbena odluka Vijeća (EU) 2017/319 od 21. veljače 2017. o izmjeni Provedbene odluke 2013/677/EU kojom se Velikom Vojvodstvu Luksemburgu odobrava uvođenje posebne mjere odstupanja od članka 285. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 47, 24.2.2017., str. 7.).

6 Provedbena odluka Vijeća (EU) 2019/2210 od 19. prosinca 2019. o izmjeni Provedbene odluke 2013/677/EU kojom se Luksemburgu odobrava uvođenje posebne mjere odstupanja od članka 285. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 332, 23.12.2019., str. 155.).

7 Direktiva Vijeća (EU) 2020/285 od 18. veljače 2020. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost u pogledu posebne odredbe za mala poduzeća i Uredbe (EU) br. 904/2010 u pogledu administrativne suradnje i razmjene informacija u svrhe praćenja ispravne primjene posebne odredbe za mala poduzeća (SL L 62, 2.3.2020., str. 13.).

8 Komunikacija Komisije Europskom parlamentu, Vijeću i Europskom gospodarskom i socijalnom odboru o akcijskom planu o PDV-u: Put k jedinstvenom europskom području PDV-a – vrijeme je za donošenje odluka (COM(2016) 148 final).

Nadalje, prag od 35 000 EUR u skladu je s Direktivom (EU) 2020/285 jer državama članicama omogućuje određivanje praga godišnjeg prometa potrebnog za izuzeće od PDV-a na razini koja nije viša od 85 000 EUR (ili protuvrijednosti u nacionalnoj valuti).

Slična odstupanja kojima se od plaćanja PDV-a izuzimaju porezni obveznici s godišnjim prometom manjim od određenog praga, kako je predviđeno člancima 285. i 287. Direktive o PDV-u, odobrena su drugim državama članicama. Nizozemskoj[9] i Belgiji[10] odobren je prag od 25 000 EUR, Italiji[11] prag od 30 000 EUR, Poljskoj[12], Latviji[13] i Estoniji[14] prag od 40 000 EUR, Mađarskoj[15] prag od 48 000 EUR, Litvi[16] prag od 55 000 EUR, Hrvatskoj[17] prag od 45 000 EUR, Malti[18] prag od 30 000 EUR, Sloveniji[19] prag od 50 000 EUR, Češkoj[20] prag od 85 000 EUR, a Rumunjskoj[21] prag od 88 500 EUR.

---

9 Provedbena odluka Vijeća (EU) 2018/1904 od 4. prosinca 2018. o odobrenju Nizozemskoj da uvede posebnu mjeru kojom se odstupa od članka 285. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 310, 6.12.2018., str. 25.).

10 Provedbena odluka Vijeća (EU) 2022/88 od 18. siječnja 2022. o izmjeni Provedbene odluke 2013/53/EU u pogledu odobravanja Kraljevini Belgiji da tijekom dodatnog razdoblja primjenjuje posebnu mjeru kojom se odstupa od članka 285. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 14, 21.1.2022., str. 23.).

11 Provedbena odluka Vijeća (EU) 2020/647 od 11. svibnja 2020. kojom se Talijanskoj Republici odobrava primjena posebne mjere odstupanja od članka 285. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 151, 14.5.2020., str. 7.).

12 Provedbena odluka Vijeća (EU) 2021/1780 od 5. listopada 2021. o izmjeni Odluke 2009/790/EZ kojom se Republici Poljskoj odobrava primjena mjere kojom se odstupa od članka 287. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 360, 11.10.2021., str. 122.).

13 Provedbena odluka Vijeća (EU) 2020/1261 od 4. rujna 2020. o izmjeni Provedbene odluke (EU) 2017/2408 kojom se Republici Latviji odobrava primjena posebne mjere odstupanja od članka 287. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 296, 10.9.2020., str. 4.).

14 Provedbena odluka Vijeća (EU) 2021/358 od 22. veljače 2021. o izmjeni Provedbene odluke (EU) 2017/563 kojom se Republici Estoniji odobrava primjena posebne mjere odstupanja od članka 287. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 69, 26.2.2021., str. 4.).

15 Provedbena odluka Vijeća (EU) 2022/73 od 18. siječnja 2022. o izmjeni Provedbene odluke (EU) 2018/1490 u pogledu odobravanja Mađarskoj da tijekom dodatnog razdoblja primjenjuje posebnu mjeru kojom se odstupa od članka 287. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 12, 19.1.2022., str. 148.).

16 Provedbena odluka Vijeća (EU) 2021/86 od 22. siječnja 2021. kojom se Republici Litvi odobrava primjena posebne mjere odstupanja od članka 287. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 30, 28.1.2021., str. 2.).

17 Provedbena odluka Vijeća (EU) 2020/1661 od 3. studenoga 2020. o izmjeni Provedbene odluke (EU) 2017/1768 kojom se Republici Hrvatskoj odobrava uvođenje posebne mjere odstupanja od članka 287. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 374, 10.11.2020., str. 4.).

18 Provedbena odluka Vijeća (EU) 2021/753 od 6. svibnja 2021. kojom se Malti odobrava primjena posebne mjere odstupanja od članka 287. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost i o stavljanju izvan snage Provedbene odluke (EU) 2018/279 (SL L 163, 10.5.2021., str. 1.).

19 Provedbena odluka Vijeća (EU) 2022/464 od 21. ožujka 2022. o izmjeni Provedbene odluke 2013/54/EU u pogledu odobrenja izdanog Republici Sloveniji za nastavak primjene posebne mjere kojom se odstupa od članka 287. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 94, 23.3.2022., str. 4.).

20 Provedbena odluka Vijeća (EU) 2022/865 od 24. svibnja 2022. kojom se Češkoj Republici odobrava uvođenje posebne mjere odstupanja od članka 287. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 151, 2.6.2022., str. 66.).

21 Provedbena odluka Vijeća (EU) 2020/1260 od 4. rujna 2020. o izmjeni Provedbene odluke (EU) 2017/1855 kojom se Rumunjskoj odobrava primjena posebne mjere odstupanja od članka 287.

Odstupanja od Direktive o PDV-u uvijek bi trebala biti vremenski ograničena kako bi se mogli ocijeniti njihovi učinci. Usto, uključivanje datuma isteka posebne mjere odstupanja do 31. prosinca 2024. u skladu je sa zahtjevima iz Direktive (EU) 2020/285. Prema toj direktivi, države članice dužne su donijeti nacionalne odredbe kako bi se s njom uskladile te ih primjenjivati od 1. siječnja 2025.

Predložena mjera stoga je u skladu s odredbama Direktive o PDV-u.

- **Dosljednost u odnosu na druge politike Unije**

Komisija dosljedno naglašava potrebu za jednostavnijim pravilima za mala poduzeća. Komisija je u tom pogledu u ožujku 2020. donijela Strategiju za MSP-ove za održivu i digitalnu Europu[22], u kojoj se obvezala da će nastaviti raditi na smanjenju opterećenja MSP-ova. Cilj da se smanji regulatorno opterećenje jedan je od stupova te strategije. Ta posebna mjera odstupanja u skladu je s takvim ciljevima u pogledu fiskalnih pravila. U skladu je i s Akcijskim planom iz 2020. za pravedno i jednostavno oporezivanje kojim se podupire strategija oporavka[23], kojim se potvrđuje da su troškovi poreznog usklađivanja i dalje visoki u EU-u te da su troškovi usklađivanja obično znatno viši za mala nego za velika poduzeća.

2. PRAVNA OSNOVA, SUPSIDIJARNOST I PROPORCIONALNOST

- **Pravna osnova**

Članak 395. Direktive o PDV-u.

- **Supsidijarnost (za neisključivu nadležnost)**

S obzirom na odredbu Direktive o PDV-u na kojoj se temelji, prijedlog je u isključivoj nadležnosti Europske unije. Stoga se načelo supsidijarnosti ne primjenjuje.

- **Proporcionalnost**

Odluka se odnosi na odobrenje dano državi članici na njezin vlastiti zahtjev i ne predstavlja nikakvu obvezu.

S obzirom na to da je odstupanje ograničenog opsega, posebna mjera proporcionalna je cilju koji se želi postići, to jest pojednostavnjenju naplate poreza za male porezne obveznike i poreznu upravu.

- **Odabir instrumenta**

Predloženi je instrument provedbena odluka Vijeća.

U skladu s člankom 395. Direktive o PDV-u odstupanje od zajedničkih pravila o PDV-u moguće je samo ako to Vijeće na prijedlog Komisije jednoglasno odobri. Provedbena odluka Vijeća najprikladniji je instrument jer može biti upućena pojedinoj državi članici.

Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 296, 10.9.2020., str. 1.).

[22] Komunikacija Komisije Europskom parlamentu, Vijeću, Europskom gospodarskom i socijalnom odboru i Odboru regija – Strategija za MSP-ove i održivu i digitalnu Europu (COM(2020) 103 final).

[23] Komunikacija Komisije Europskom parlamentu i Vijeću – Akcijski plan za pravedno i jednostavno oporezivanje kojim se podupire strategija oporavka (COM(2020) 312 final).

3. REZULTATI EX POST EVALUACIJA, SAVJETOVANJA S DIONICIMA I PROCJENA UČINKA

• Savjetovanja s dionicima

Nije provedeno savjetovanje s dionicima. Ovaj se prijedlog temelji na zahtjevu koji je podnio Luksemburg i odnosi se samo na tu državu članicu.

• Procjena učinka

Cilj je prijedloga Provedbene odluke Vijeća nastaviti primjenjivati tijekom dodatne dvije godine mjeru pojednostavnjenja kojom se za poslovne subjekte s godišnjim prometom koji ne prelazi 35 000 EUR uklanjaju brojne obveze u vezi s PDV-om te ona stoga ima pozitivan učinak na smanjenje administrativnog opterećenja za poduzetnike i poreznu upravu bez znatnog utjecaja na ukupni prihod od PDV-a. Zbog uskog područja primjene odstupanja i njezine vremenske ograničenosti učinak mjere u svakom će slučaju biti ograničen.

Mjera odstupanja neće biti obvezna za porezne obveznike. Porezni obveznici moći će odlučiti da se na njih primjenjuju uobičajene odredbe o PDV-u u skladu s člankom 290. Direktive 2006/112/EZ.

• Temeljna prava

Prijedlog ne utječe na zaštitu temeljnih prava.

4. UTJECAJ NA PRORAČUN

Nakon stupanja na snagu Uredbe Vijeća (EU, Euratom) 2021/769 od 30. travnja 2021. o izmjeni Uredbe (EEZ, Euratom) br. 1553/89 o konačnom jedinstvenom režimu ubiranja vlastitih sredstava koja proizlaze iz poreza na dodanu vrijednost[24], Luksemburg od 2021. nadalje ne izvršava izračun naknade u izvješću o vlastitim sredstvima koja proizlaze iz poreza na dodanu vrijednost.

[24] Uredba Vijeća (EU, Euratom) 2021/769 od 30. travnja 2021. o izmjeni Uredbe (EEZ, Euratom) br. 1553/89 o konačnom jedinstvenom režimu ubiranja vlastitih sredstava koja proizlaze iz poreza na dodanu vrijednost (SL L 165, 11.5.2021., str. 9.).

2022/0220 (NLE)

Prijedlog

PROVEDBENE ODLUKE VIJEĆA

o izmjeni Provedbene odluke 2013/677/EU kojom se Velikom Vojvodstvu Luksemburgu odobrava uvođenje posebne mjere odstupanja od članka 285. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost

VIJEĆE EUROPSKE UNIJE,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Direktivu Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost[1], a posebno njezin članak 395. stavak 1.,

uzimajući u obzir prijedlog Europske komisije,

budući da:

(1) U skladu s člankom 285. Direktive 2006/112/EZ, države članice koje nisu iskoristile mogućnost iz članka 14. Druge direktive Vijeća 67/228/EEZ[2] mogu izuzeti od poreza na dodanu vrijednost („PDV”) porezne obveznike čiji godišnji promet nije veći od 5 000 EUR ili protuvrijednosti tog iznosa u nacionalnoj valuti te mogu odobriti i progresivne porezne olakšice poreznim obveznicima čiji godišnji promet premašuje prag koji one utvrde.

(2) Provedbenom Odlukom Vijeća 2013/677/EU[3] Luksemburgu je odobreno uvođenje posebne mjere odstupanja od članka 285. Direktive 2006/112/EZ („posebna mjera”) kojom se do 31. prosinca 2016. od PDV-a izuzimaju porezni obveznici čiji godišnji promet nije veći od 25 000 EUR.

(3) Provedbena odluka 2013/677/EU izmijenjena je Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2017/319[4] kako bi se Luksemburgu odobrilo da do 31. prosinca 2019. od PDV-a izuzme porezne obveznike čiji godišnji promet nije veći od 30 000 EUR. Naknadno je izmijenjena i Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2019/2210[5] kojom se Luksemburgu odobrava povećanje praga na 35 000 EUR i produljenje datuma isteka posebne mjere do 31. prosinca 2022.

---

1 SL L 347, 11.12.2006., str. 1.

2 Druga direktiva Vijeća 67/228/EEZ od 11. travnja 1967. o usklađivanju zakonodavstava država članica u vezi s porezima na promet – Struktura i postupci za primjenu zajedničkog sustava poreza na dodanu vrijednost (SL 71, 14.4.1967., str. 1303.).

3 Provedbena odluka Vijeća 2013/677/EU od 15. studenoga 2013. kojom se Velikom Vojvodstvu Luksemburgu odobrava uvođenje posebne mjere odstupanja od članka 285. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 316, 27.11.2013., str. 33.).

4 Provedbena odluka Vijeća (EU) 2017/319 od 21. veljače 2017. o izmjeni Provedbene odluke 2013/677/EU kojom se Velikom Vojvodstvu Luksemburgu odobrava uvođenje posebne mjere odstupanja od članka 285. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 47, 24.2.2017., str. 7.).

5 Provedbena odluka Vijeća (EU) 2019/2210 od 19. prosinca 2019. o izmjeni Provedbene odluke 2013/677/EU kojom se Luksemburgu odobrava uvođenje posebne mjere odstupanja od članka 285. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 332, 23.12.2019., str. 155.).

(4) Luksemburg je dopisom od 11. ožujka 2022. Komisiji podnio zahtjev za odobrenje da nastavi primjenjivati posebnu mjeru do 31. prosinca 2024., datuma do kojeg države članice moraju prenijeti Direktivu Vijeća (EU) 2020/285[6], kojom se utvrđuju jednostavnija pravila o PDV-u za mala poduzeća. Tom se direktivom državama članicama ujedno omogućuje izuzimanje poreznih obveznika čiji godišnji promet u toj državi članici ne prelazi iznos od 85 000 EUR.

(5) U skladu s člankom 395. stavkom 2. drugim podstavkom Direktive 2006/112/EZ Komisija je dopisom od 7. travnja 2022. zahtjev Luksemburga proslijedila ostalim državama članicama. Komisija je dopisom od 8. travnja 2022. obavijestila Luksemburg da ima sve informacije potrebne za procjenu zahtjeva.

(6) Posebna mjera u skladu je s Direktivom (EU) 2020/285, kojom se nastoje smanjiti troškovi usklađivanja u području PDV-a za mala poduzeća, narušavanje tržišnog natjecanja i na nacionalnoj razini i na razini Unije te negativni učinak prijelaza s izuzeća na oporezivanje (učinak praga). Njome se ujedno nastoji olakšati usklađivanje za mala poduzeća kao i nadzor koji provode porezna tijela. Prag od 35 000 EUR u skladu je s novim pragom za izuzeće kako je utvrđen Direktivom (EU) 2020/285.

(7) Posebna mjera i dalje neće biti obvezna za porezne obveznike. Porezni obveznici i dalje će moći odlučiti da se na njih primjenjuju uobičajene odredbe o PDV-u u skladu s člankom 290. Direktive 2006/112/EZ.

(8) Prema informacijama koje je dostavio Luksemburg, učinak posebne mjere na ukupan iznos poreznog prihoda Luksemburga koji je naplaćen u fazi konačne potrošnje bit će zanemariv.

(9) Nakon stupanja na snagu Uredbe Vijeća (EU, Euratom) 2021/769[7] Luksemburg od financijske godine 2021. neće provoditi izračun naknade u pogledu izvješća o vlastitim sredstvima koja proizlaze iz PDV-a.

(10) S obzirom na pozitivan učinak posebne mjere na pojednostavnjenje obveza povezanih s PDV-om smanjenjem administrativnog opterećenja i troškova usklađivanja za mala poduzeća i porezna tijela te na nepostojanje bilo kakvog znatnog utjecaja na ukupni ostvareni prihod od PDV-a, Luksemburgu bi trebalo odobriti primjenu posebne mjere za dodatno razdoblje.

(11) Odobrenje za primjenu posebne mjere trebalo bi biti vremenski ograničeno. To vremensko ograničenje trebalo bi biti dostatno kako bi se omogućila procjena djelotvornosti i primjerenosti praga. Usto, na temelju članka 3. stavka 1. Direktive (EU) 2020/285 države članice do 31. prosinca 2024. donose i objavljuju zakone i druge propise koji su potrebni za usklađivanje s člankom 1. te direktive i primjenjuju te odredbe od 1. siječnja 2025. Stoga je primjereno Luksemburgu odobriti primjenu posebne mjere do 31. prosinca 2024.

(12) Provedbenu odluku 2013/677/EU trebalo bi stoga na odgovarajući način izmijeniti,

---

[6] Direktiva Vijeća (EU) 2020/285 od 18. veljače 2020. o izmjeni Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost u pogledu posebne odredbe za mala poduzeća i Uredbe (EU) br. 904/2010 u pogledu administrativne suradnje i razmjene informacija u svrhe praćenja ispravne primjene posebne odredbe za mala poduzeća (SL L 62, 2.3.2020., str. 13.).

[7] Uredba Vijeća (EU, Euratom) 2021/769 od 30. travnja 2021. o izmjeni Uredbe (EEZ, Euratom) br. 1553/89 o konačnom jedinstvenom režimu ubiranja vlastitih sredstava koja proizlaze iz poreza na dodanu vrijednost (SL L 165, 11.5.2021., str. 9.).

DONIJELO JE OVU ODLUKU:

Članak 1.

Članak 2. Provedbene odluke 2013/677/EU zamjenjuje se sljedećim:

„*Članak 2.*

Ova Odluka primjenjuje se od 1. siječnja 2013. do 31. prosinca 2024.”.

Članak 2.

Ova je Odluka upućena Velikom Vojvodstvu Luksemburgu.

Sastavljeno u Bruxellesu

Za Vijeće
Predsjednik