



EUROPSKA
KOMISIJA

Bruxelles, 20.11.2018.
COM(2018) 749 final

2018/0387 (NLE)

Prijedlog

PROVEDBENE ODLUKE VIJEĆA

o izmjeni Provedbene odluke 2013/53/EU kojom se Kraljevini Belgiji odobrava primjena posebne mjere kojom se odstupa od članka 285. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost

OBRAZLOŽENJE

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

Dopisom evidentiranim pri Komisiji 12. rujna 2018. Belgija je zatražila odobrenje za nastavak izuzimanja od plaćanja PDV-a poreznih obveznika čiji godišnji promet ne prelazi 25 000 EUR. U skladu s člankom 395. stavkom 2. Direktive o PDV-u Komisija je dopisom od 14. rujna 2018. obavijestila druge države članice. Dopisom od 17. rujna 2018. Komisija je obavijestila Belgiju da ima sve informacije potrebne 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 izuzeće 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.

Na temelju članka 285. Direktive o PDV-u države članice koje nisu primijenile članak 14. Direktive Vijeća 67/228/EEZ¹ mogu izuzeti porezne obveznike kojima prag ne prelazi 5 000 EUR. Budući da Belgija nije primijenila tu mogućnost, u njoj se primjenjivao iznimno nizak prag, koji je 2012. iznosio 5 580 EUR.

Na zahtjev Belgije, Provedbenom odlukom Vijeća 2013/53/EU² Vijeće je Belgiji odobrilo izuzeće od plaćanja PDV-a za porezne obveznike čiji godišnji promet ne prelazi 25 000 EUR do 31. prosinca 2015. Ta je odluka produljena Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2015/2348³ do 31. prosinca 2018.

Belgija je zatražila produljenje te mjere za još jedno ograničeno razdoblje. Belgija je navela da se posebnom mjerom smanjuje administrativno opterećenje za porezne obveznike i za porezna tijela. Njome se, dakle, pridonosi pojednostavnjenju naplate poreza, kako je utvrđeno člankom 395. stavkom 1. Direktive o PDV-u. Mjera je potpuno neobvezna za porezne obveznike, a takva će i ostati.

Prema tvrdnjama Belgije na kraju 2017. otprilike 142 000 poreznih obveznika, odnosno 15 % svih registriranih poreznih obveznika, koristilo je posebnu mjeru. Učinak posebne mjere na prihode od PDV-a je zanemariv.

¹ SL 71, 14.4.1967., str. 1303/67.

² Provedbena odluka Vijeća 2013/53/EU od 22. siječnja 2013. kojom se Kraljevini Belgiji odobrava primjena posebne mjere kojom se odstupa od članka 285. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 22, 25.1.2013., str. 13.–14.).

³ Provedbena odluka Vijeća 2015/2348/EU od 10. prosinca 2015. o izmjeni Provedbene odluke 2013/53/EU kojom se Kraljevini Belgiji odobrava primjena posebne mjere kojom se odstupa od članka 285. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 330, 16.12.2015., str. 51.–52.).

Uzimajući u obzir potencijalan pozitivan učinak na smanjenje administrativnog opterećenja za poduzeća i poreznu upravu bez znatnog utjecaja na ukupni prihod od PDV-a, predlaže se produljenje odstupanja za još jedno ograničeno razdoblje do 31. prosinca 2021.

Komisija je nedavno predstavila prijedlog⁴ izmjene članaka od 281. do 294. Direktive 2006/112/EZ kojima se uređuje posebna odredba za mala poduzeća. Stoga je moguće da direktiva o izmjeni tih članaka stupi na snagu i da se njome utvrdi datum od kojeg države članice moraju primjenjivati nacionalne odredbe za njezinu provedbu. Ako se taj datum utvrdi prije isteka odstupanja 31. prosinca 2021., ova bi se Odluka trebala prestati primjenjivati.

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

Slična odstupanja odobrena su drugim državama članicama. Luksemburgu⁵ je odobren prag od 30 000 EUR, Estoniji⁶ prag od 40 000 EUR, Italiji⁷ prag od 65 000 EUR, Hrvatskoj⁸ prag od 45 000 EUR, Latviji⁹ prag od 40 000 EUR i Rumunjskoj¹⁰ prag od 88 500 EUR.

Odstupanja od Direktive o PDV-u uvijek bi trebala biti vremenski ograničena kako bi se mogli ocijeniti njihovi učinci. Nadalje, odredbe članaka od 281. do 294. Direktive o PDV-u o posebnoj odredbi za mala poduzeća trenutačno se preispituju. Kako je najavljeno u Akcijskom planu o PDV-u¹¹ i Programu rada Komisije za 2017.¹², nedavno je predstavljen prijedlog Komisije o odredbi za MSP-ove¹³.

Stoga se predlaže odobrenje za mjeru odstupanja do 31. prosinca 2021. ili do datuma od kojeg države članice primjenjuju bilo koje nacionalne odredbe koje su dužne donijeti u slučaju donošenja direktive kojom se izmjenjuju članci od 281. do 294. Direktive 2006/112/EZ.

⁴ Prijedlog direktive Vijeća o izmjeni Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost u pogledu posebne odredbe za mala poduzeća, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

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) 2017/563 od 21. ožujka 2017. 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 80, 25.3.2017., str. 33.).

⁷ Provedbena odluka Vijeća (EU) 2016/1988 od 8. studenoga 2016. o izmjeni Provedbene odluke 2013/678/EU kojom se Talijanskoj Republici odobrava nastavak primjene posebne mjere odstupanja od članka 285. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 306, 15.11.2016., str. 11.).

⁸ Provedbena odluka Vijeća (EU) 2017/1768 od 25. rujna 2017. 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 250, 28.9.2017., str. 71.).

⁹ Provedbena odluka Vijeća (EU) 2017/2408 od 18. prosinca 2017. 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 342, 21.12.2017., str. 8.).

¹⁰ Provedbena odluka Vijeća (EU) 2017/1855 od 10. listopada 2017. kojom se Rumunjskoj odobrava primjena posebne mjere odstupanja od članka 287. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 265, 14.10.2017., str. 19.).

¹¹ 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, Bruxelles, 7.4.2016., COM(2016) 148 final.

¹² Program rada Komisije za 2017. – Izgradnja Europe koja štiti, osnažuje i brani, Strasbourg, 25.10.2016., COM(2016) 710 final.

¹³ Prijedlog direktive Vijeća o izmjeni Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost u pogledu posebne odredbe za mala poduzeća, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

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

Mjera je u skladu s ciljevima Unije za malo poduzetništvo, kako je utvrđeno u Komunikaciji Komisije „Počnimo od malih” – „Small Business Act za Europu”¹⁴, kojom se države članice poziva da uzmu u obzir posebna obilježja MSP-ova pri izradi zakonodavstva i pojednostavne postojeće regulatorno okruženje.

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 prijedlog temelji, ne primjenjuje se načelo supsidijarnosti.

- **Proporcionalnost**

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

S obzirom na ograničeno područje primjene odstupanja posebna je mjera proporcionalna cilju koji se želi postići, to jest pojednostavnjenju za veći broj malih poreznih obveznika i za poreznu upravu.

- **Odabir instrumenta**

Predloženi instrument: provedbena odluka Vijeća.

Na temelju članka 395. Direktive Vijeća 2006/112/EZ odstupanje od zajedničkih pravila o PDV-u moguće je samo uz odobrenje Vijeća, koje djeluje jednoglasno na prijedlog Komisije. Provedbena odluka Vijeća najprikladniji je instrument jer može biti upućena pojedinoj državi članici.

3. REZULTATI EX POST EVALUACIJA, SAVJETOVANJA S DIONICIMA I PROCJENE UČINAKA

- **Savjetovanja s dionicima**

Ovaj prijedlog temelji se na zahtjevu koji je podnijela Belgija i odnosi se samo na tu državu članicu.

- **Prikupljanje i primjena stručnih znanja**

Nije bilo potrebno obratiti se vanjskim stručnjacima.

- **Procjena učinka**

Cilj je prijedloga Provedbene odluke Vijeća nastaviti primjenjivati tijekom dodatne tri godine mjeru pojednostavnjenja kojom se za poslovne subjekte s godišnjim prometom koji ne prelazi 25 000 EUR uklanjaju brojne obveze u vezi s PDV-om te ona stoga ima potencijalno 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.

¹⁴

COM(2008) 394 od 25. lipnja 2008.

4. UTJECAJ NA PRORAČUN

Prijedlogom se ne utječe na proračun EU-a jer će Belgija izvršiti izračun naknade u skladu s člankom 6. stavkom 1. Uredbe Vijeća (EEZ, EURATOM) br. 1553/89.

5. OSTALI DIJELOVI

Prijedlog sadržava klauzulu o vremenskom ograničenju valjanosti; utvrđen je automatski rok.

Prijedlog

PROVEDBENE ODLUKE VIJEĆA**o izmjeni Provedbene odluke 2013/53/EU kojom se Kraljevini Belgiji odobrava primjena posebne mjere kojom se odstupa 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 vrijednost¹, a posebno njezin članak 395. stavak 1.,

uzimajući u obzir prijedlog Europske komisije,

budući da:

- (1) Provedbenom odlukom Vijeća 2013/53/EU² Kraljevini Belgiji je do 31. prosinca 2015. odobrena primjena posebne mjere izuzeća od plaćanja PDV-a za porezne obveznike čiji godišnji promet ne prelazi 25 000 EUR. To je odobrenje naknadno produljeno Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2015/2348³ do 31. prosinca 2018.
- (2) Dopisom evidentiranim pri Komisiji 12. rujna 2018. Belgija je zatražila dodatno produljenje posebne mjere tijekom ograničenog razdoblja.
- (3) U skladu s člankom 395. stavkom 2. drugim podstavkom Direktive 2006/112/EZ Komisija je dopisom od 14. rujna 2018. obavijestila druge države članice o zahtjevu Belgije. Dopisom od 17. rujna 2018. Komisija je obavijestila Belgiju da ima sve informacije potrebne za razmatranje zahtjeva.
- (4) Prema tvrdnjama Belgije, posebnom mjerom smanjuju se administrativno opterećenje i troškovi usklađivanja za mala poduzeća i porezna tijela te se time stoga pridonosi pojednostavnjenju naplate poreza, kako je utvrđeno člankom 395. stavkom 1. Direktive 2006/112/EZ. Mjera je potpuno neobvezna za porezne obveznike, a takva će i ostati.
- (5) Uzimajući u obzir potencijalan pozitivan učinak na smanjenje administrativnog opterećenja i troškova usklađivanja za mala poduzeća i poreznu upravu bez znatnog utjecaja na ukupni prihod od PDV-a, predlaže se produljenje posebne mjere za još jedno ograničeno razdoblje do 31. prosinca 2021.

¹ SL 347, 11.12.2006., str. 1.

² Provedbena odluka Vijeća 2013/53/EU od 22. siječnja 2013. kojom se Kraljevini Belgiji odobrava primjena posebne mjere kojom se odstupa od članka 285. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 22, 25.1.2013., str. 13.).

³ Provedbena odluka Vijeća 2015/2348/EU od 10. prosinca 2015. o izmjeni Provedbene odluke 2013/53/EU kojom se Kraljevini Belgiji odobrava primjena posebne mjere kojom se odstupa od članka 285. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 330, 16.12.2015., str. 51.).

- (6) Budući da se preispituju odredbe članaka od 281. do 294. Direktive 2006/112/EZ o posebnoj odredbi za mala poduzeća, moguće je da će direktiva o izmjeni tih odredbi stupiti na snagu pa će se tom direktivom utvrditi datum od kojeg će države članice primjenjivati nacionalne odredbe, a prije isteka valjanosti izuzeća 31. prosinca 2021. U tom slučaju ova bi se Odluka trebala prestati primjenjivati.
- (7) Odstupanje ne utječe na vlastita sredstva Unije koja proizlaze iz PDV-a jer Belgija treba provesti izračun naknade u skladu s člankom 6. stavkom 1. Uredbe Vijeća (EEZ, Euratom) br. 1553/89⁴.
- (8) Odluku 2013/53/EU trebalo bi stoga na odgovarajući način izmijeniti,

DONIJELO JE OVU ODLUKU:

Članak 1.

Članak 2. Provedbene odluke 2013/53/EU zamjenjuje se sljedećim:

„Članak 2.

Ova Odluka primjenjuje se od 1. siječnja 2013. do onog od sljedeća dva datuma koji nastupi prije:

- (a) 31. prosinca 2021.;
- (b) datuma od kojeg države članice primjenjuju bilo koje nacionalne odredbe koje su dužne donijeti u slučaju donošenja direktive kojom se izmjenjuju članci od 281. do 294. Direktive 2006/112/EZ o posebnoj odredbi za mala poduzeća.”

Članak 2.

Ova Odluka primjenjuje se od 1. siječnja 2019.

Članak 3.

Ova je Odluka upućena Kraljevini Belgiji.

Sastavljeno u Bruxellesu

*Za Vijeće
Predsjednik*

⁴ Uredba Vijeća (EEZ, Euratom) br. 1553/89 od 29. svibnja 1989. o konačnom jedinstvenom režimu ubiranja vlastitih sredstava koja proizlaze iz poreza na dodanu vrijednost (SL L 155, 7.6.1989., str. 9.).