



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 22.6.2020 r.
COM(2020) 256 final

2020/0124 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2018/485 sprawie upoważnienia Danii do wprowadzenia środka szczególnego stanowiącego odstępstwo od art. 75 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

UZASADNIENIE

Na podstawie art. 395 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej¹ (zwanej dalej „dyrektywą VAT”) Rada – stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji – może upoważnić każde państwo członkowskie do wprowadzenia środków szczególnych stanowiących odstępstwo od przepisów tejże dyrektywy w celu upraszczania poboru podatku od wartości dodanej (VAT) lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

Pismem zarejestrowanym w Komisji dnia 21 lutego 2020 r. Dania zwróciła się o upoważnienie do dalszego stosowania systemu ryczałtowego dotyczącego wykorzystywania do celów prywatnych lekkich pojazdów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej trzech ton, zarejestrowanych jako przeznaczone wyłącznie do prowadzenia działalności gospodarczej, co stanowiłoby przedłużenie stosowania środka szczególnego przyznanego na mocy decyzji wykonawczej Rady (UE) 2018/485², stanowiącego odstępstwo od art. 75 dyrektywy VAT.

Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT pismem z dnia 2 kwietnia 2020 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Danię. Pismem z dnia 3 kwietnia 2020 r. Komisja zawiadomiła Danię, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny i cele wniosku

W celu uproszczenia poboru VAT i zwalczania uchylania się od opodatkowania Dania wystąpiła w 2011 r. z wnioskiem o odstępstwo, które umożliwiłoby wprowadzenie systemu ryczałtowego dotyczącego wykorzystywania do celów prywatnych lekkich pojazdów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej trzech ton, zarejestrowanych jako przeznaczone wyłącznie do prowadzenia działalności gospodarczej. Wniosek o odstępstwo został zatwierdzony decyzją wykonawczą Rady 2012/447/UE z dnia 24 lipca 2012 r.³. Dania dwukrotnie wniosła o przedłużenie obowiązywania środka, co zostało zatwierdzone decyzją wykonawczą Rady (UE) 2015/992 z dnia 19 czerwca 2015 r.⁴ oraz decyzją wykonawczą Rady (UE) 2018/485. Ta ostatnia decyzja wykonawcza Rady wygaśnie z dniem 31 grudnia 2020 r.

Bez wprowadzenia wnioskowanego odstępstwa z ustawodawstwa w Danii wynika, że konsekwencją wszelkiego wykorzystywania do celów prywatnych takiego pojazdu zarejestrowanego wyłącznie do celów prowadzenia działalności gospodarczej jest utrata przez podatnika w całości prawa do odliczenia VAT z tytułu jego zakupu. Dania – na mocy art. 176 dyrektywy VAT – korzysta z opartego na klauzuli zawieszającej przepisu dotyczącego prawa do odliczenia VAT z tytułu zakupu i kosztów eksploatacji lekkich pojazdów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej trzech ton. Jeśli przedsiębiorca rejestruje lekki pojazd ciężarowy jako pojazd przeznaczony wyłącznie do celów prowadzenia działalności gospodarczej, jest upoważniony do odliczenia w całości VAT z tytułu jego zakupu i kosztów eksploatacji. Przedsiębiorca, który rejestruje lekki pojazd ciężarowy jako pojazd przeznaczony zarówno do celów prowadzenia działalności gospodarczej, jak i do

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

² Dz.U. L 81 z 23.3.2018, s. 13.

³ Dz.U. L 202 z 28.7.2012, s. 24.

⁴ Dz.U. L 159 z 25.6.2015, s. 66.

użytku osobistego, nie jest upoważniony do odliczenia VAT z tytułu zakupu pojazdu, może jednak odliczyć w całości VAT z tytułu kosztów jego eksploatacji.

Opisany system stosowany w Danii może być skomplikowany, zarówno dla podatnika, jak i dla organów administracji podatkowej, a jego obsługa może być kosztowna. W związku z tym Dania wystąpiła z wnioskiem o zastosowanie procedury uproszczonej, która została uprzednio przyznana decyzją wykonawczą Rady 2012/447/UE, a następnie decyzją wykonawczą Rady (UE) 2015/992 oraz decyzją wykonawczą Rady (UE) 2018/485.

Zgodnie z art. 75 dyrektywy VAT, jeżeli towary stanowiące część majątku przedsiębiorstwa są wykorzystywane do celów prywatnych, podstawę opodatkowania w celu ustalenia należnego podatku VAT stanowią całkowite koszty poniesione przez podatnika świadczącego te usługi. Podatnik mógłby korzystać z systemu ryczałtowego stosowanego w Danii do dwudziestu dni w roku kalendarzowym. Zgodnie z tym systemem podatnik uiszcza dzienną opłatę w związku z wykorzystywaniem pojazdu do celów prywatnych. Ryczałtowa opłata dzienna za wykorzystywanie pojazdu do celów prywatnych wynosi 40 DKK i pokrywa jedynie VAT. Wskazana kwota została określona przez rząd duński na podstawie analizy krajowych statystyk. Podobna opłata, zgodnie z odrębnymi przepisami krajowymi, byłaby należna z tytułu podatku dochodowego w związku z rozporządzaniem samochodem firmowym; należałaby także dopłata do podatku drogowego. W przypadku gdy wykorzystywanie pojazdu przez podatnika do celów prywatnych przekroczy dwadzieścia dni w roku kalendarzowym, zastosowanie znajdą przepisy oparte na klauzuli zawieszającej, tj. podatnik utraci w całości prawo do odliczenia VAT z tytułu zakupu pojazdu.

Władze duńskie utworzyły system elektroniczny umożliwiający podatnikom uiszczanie wskazanej wyżej ryczałtowej kwoty dziennej za pośrednictwem internetu lub aplikacji mobilnej. W momencie uiszczenia opłaty podatnik otrzymuje „bon dzienny” jako dokument poświadczający opłacenie podatku VAT. Władze duńskie uznają, że system ten upraszcza obowiązki rozliczeniowe podatników, jak również ułatwia organom podatkowym pobór i naliczanie podatku.

Procedura uproszczona jest fakultatywna. Podatnicy będą mogli zatem w dalszym ciągu rejestrować swoje lekkie pojazdy ciężarowe jako pojazdy przeznaczone zarówno do celów prowadzenia działalności gospodarczej, jak i do użytku prywatnego, w przypadku gdy taki system będzie im odpowiadał.

Zgodnie z wymogiem art. 3 decyzji wykonawczej Rady (UE) 2018/485 Dania przedłożyła, wraz z wnioskiem o przedłużenie środka, sprawozdanie dotyczące przeglądu środka. Według władz duńskich w ostatnich latach procedura uproszczona sprawdziła się i istnieje wiele uzasadnionych powodów, aby kontynuować jej stosowanie.

Należy zatem upoważnić Danię do dalszego stosowania środka stanowiącego odstępstwo do dnia 31 grudnia 2023 r.

- **Spójność z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki**

Art. 176 dyrektywy VAT stanowi, że Rada określa wydatki, które nie dają prawa do odliczenia podatku VAT. Do czasu wejścia w życie odpowiednich przepisów państwa członkowskie są upoważnione do utrzymania wszystkich wyłączeń obowiązujących w dniu 1 stycznia 1979 r. W związku z tym istnieje pewna liczba przepisów „wstrzymujących”, które ograniczają prawo do odliczenia związanego z samochodami osobowymi.

Niezależnie od wcześniejszych inicjatyw mających na celu ustanowienie przepisów określających kategorie wydatków, które mogą podlegać ograniczeniom w zakresie prawa do odliczenia⁵, takie odstępstwo jest słuszne w oczekiwaniu na harmonizację odnośnych przepisów na szczeblu UE.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

- **Podstawa prawna**

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, środek szczególny jest proporcjonalny do wyznaczonego celu, tj. uproszczenia obowiązków dotyczących VAT i ułatwienia poboru VAT, jak również zwalczania 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 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 Danię i dotyczy wyłącznie tego państwa członkowskiego.

- **Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy eksperckiej**

Nie zaistniała potrzeba skorzystania z pomocy ekspertów zewnętrznych.

- **Ocena skutków**

Celem wniosku jest zwalczanie uchylania się od płacenia VAT i uproszczenie procedury poboru podatku, w związku z czym wniosek powinien mieć pozytywne skutki zarówno dla przedsiębiorstw, jak i administracji. Dania wskazała to rozwiązanie jako odpowiedni środek. Dania przedłożyła sprawozdanie z przeglądu środka, zgodnie z którym procedura

⁵ COM (2004) 728 final – Wniosek dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 77/388/EWG w celu uproszczenia zobowiązań wynikających z podatku od wartości dodanej (Dz.U. C 24 z 29.1.2005, s. 10), wycofany w dniu 21 maja 2014 r. (Dz.U. C 153 z 21. 5. 2014, s. 3).

uproszczona sprawdziła się w ostatnich latach i istnieje wiele uzasadnionych powodów, aby kontynuować jej stosowanie.

Zgodnie z danymi przedłożonymi przez Danię w 2017 r. sprzedano 22 383, w 2018 r. – 25 755, a w 2019 r. – 28 854 bonyienne po cenie wynoszącej 225 DKK, z czego VAT stanowił 40 DKK z każdego sprzedanego bonu dienneo. Oznacza to, że środek był coraz chętniej wykorzystywany, tak jak szacowano w momencie jego wprowadzenia.

- **Prawa podstawowe**

Wniosek nie ma żadnych skutków dla ochrony praw podstawowych.

4. WPLYW NA BUDŻET

Środek nie będzie miał negatywnego wpływu na zasoby własne Unii z tytułu VAT.

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

Wniosek zawiera klauzulę wygaśnięcia; automatyczny termin upływa w dniu 31 grudnia 2023 r.

W przypadku gdyby Dania uznała, że konieczne jest przedłużenie obowiązywania odstępstwa na okres po 2023 r., powinna przedstawić Komisji sprawozdanie zawierające przegląd środka wraz z wnioskiem o przedłużenie odstępstwa najpóźniej do dnia 31 marca 2023 r.

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2018/485 sprawie upoważnienia Danii do wprowadzenia środka szczególnego stanowiącego odstępstwo od art. 75 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 dodanej¹, w szczególności jej art. 395 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W piśmie, które wpłynęło do Komisji w dniu 21 lutego 2020 r., Dania wystąpiła z wnioskiem – zgodnie z art. 395 ust. 2 akapit pierwszy dyrektywy 2006/112/WE – o upoważnienie do wprowadzenia środka stanowiącego odstępstwo od przepisów art. 75 dyrektywy regulujących prawo do odliczenia naliczonego podatku od wartości dodanej (VAT).
- (2) Zgodnie z art. 395 ust. 2 akapit drugi dyrektywy 2006/112/WE pismem z dnia 2 kwietnia 2020 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Danię. Pismem z dnia 3 kwietnia 2020 r. Komisja zawiadomiła Danię, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.
- (3) Bez wprowadzenia odstępstwa ustawodawstwo w Danii przewiduje, że jeżeli lekki pojazd ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej trzech ton zostaje zarejestrowany przez organy duńskie jako pojazd przeznaczony wyłącznie do celów prowadzenia działalności gospodarczej, podatnik jest uprawniony do odliczenia w całości naliczonego VAT z tytułu jego zakupu i kosztów eksploatacji. Podatnik traci prawo do odliczenia podatku VAT z tytułu zakupu takiego pojazdu, w przypadku gdy pojazd taki jest następnie wykorzystywany do celów prywatnych.
- (4) Aby złagodzić konsekwencje tego systemu, Dania wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do wprowadzenia środka szczególnego stanowiącego odstępstwo od przepisów art. 75 dyrektywy 2006/112/WE. Decyzją wykonawczą Rady 2012/447/UE² Dania została upoważniona do wprowadzenia środka szczególnego, a upoważnienie to zostało następnie przedłużone decyzją wykonawczą Rady (UE) 2015/992 do dnia 31 grudnia 2017 r.³ Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2018/485⁴ Dania została upoważniona do stosowania środka szczególnego od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

² Dz.U. L 202 z 28.7.2012, s. 24.

³ Dz.U. L 159 z 25.6.2015, s. 66.

⁴ Dz.U. L 81 z 23.3.2018, s. 13.

- (5) Środek ten umożliwiłby podatnikom, którzy zarejestrowali pojazd jako przeznaczony wyłącznie do celów prowadzenia działalności gospodarczej, jego wykorzystanie do celów prywatnych oraz obliczenie – na podstawie ryczałtowej kwoty dziennej – podstawy opodatkowania czynności uznanej za świadczenie usług zgodnie z art. 75 dyrektywy 2006/112/WE, bez utraty prawa do odliczenia podatku VAT z tytułu zakupu pojazdu.
- (6) Ta uproszczona metoda obliczenia powinna jednak być ograniczona do dwudziestu dni – w roku kalendarzowym – wykorzystania pojazdu do celów prywatnych, zaś kwota ryczałtowa podatku VAT powinna być ustalona na 40 DKK za każdy dzień wykorzystania do celów prywatnych. Wskazana kwota została określona przez rząd duński na podstawie analizy krajowych statystyk.
- (7) Przedmiotowy środek, który powinien być stosowany w odniesieniu do lekkich pojazdów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej nieprzekraczającej trzech ton, ma na celu uproszczenie wypełniania obowiązków dotyczących podatku VAT przez tych podatników, którzy okazjonalnie wykorzystują do celów prywatnych pojazdy zarejestrowane wyłącznie do celów prowadzenia działalności gospodarczej, tym samym upraszczając procedurę poboru podatku VAT. Podatnik mógłby jednakże w dalszym ciągu wybrać rejestrację lekkiego pojazdu ciężarowego jako wykorzystywanego zarówno do celów prowadzenia działalności gospodarczej, jak i do celów prywatnych. W takim przypadku podatnik traciłby prawo do odliczenia podatku VAT z tytułu kosztów zakupu pojazdu, ale nie byłby zobowiązany do uiszczania dziennej opłaty w związku z wykorzystywaniem pojazdu do celów prywatnych.
- (8) Wydanie upoważnienia na środek gwarantujący, że podatnik, który okazjonalnie wykorzystuje do celów prywatnych pojazd zarejestrowany wyłącznie do celów prowadzenia działalności gospodarczej, nie jest pozbawiony pełnego prawa do odliczenia VAT z tytułu zakupu pojazdu, jest spójne z ogólnymi przepisami dotyczącymi odliczeń przewidzianymi w dyrektywie 2006/112/WE.
- (9) Upoważnienie powinno być ograniczone w czasie i powinno wygasnąć dnia 31 grudnia 2023 r.
- (10) W przypadku gdy Dania wystąpi z wnioskiem o kolejne przedłużenie obowiązywania środka szczególnego na okres po dniu 31 grudnia 2023 r., powinna ona przedłożyć Komisji sprawozdanie wraz z wnioskiem o przedłużenie do dnia 31 marca 2023 r.
- (11) Odstępstwo to wpłynie jedynie w nieznacznym stopniu na ogólną kwotę wpływów z podatku VAT pobieranego na etapie ostatecznej konsumpcji i nie będzie mieć negatywnego wpływu na zasoby własne Unii pochodzące z podatku VAT.
- (12) Należy zatem odpowiednio zmienić decyzję wykonawczą (UE) 2018/485,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W art. 3 decyzji wykonawczej (UE) 2018/485 akapity drugi i trzeci otrzymują brzmienie:

„Niniejszą decyzję stosuje się od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Ewentualny wniosek o przedłużenie środka określonego w niniejszej decyzji przedkłada się Komisji do dnia 31 marca 2023 r., a do wniosku załącza się sprawozdanie zawierające przegląd środka.”.

Artykuł 2

Niniejsza decyzja jest skierowana do Królestwa Danii.

Sporządzono w Brukseli dnia [...] r.

*W imieniu Rady
Przewodniczący*