



EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2018.11.20.
COM(2018) 749 final

2018/0387 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

**a Belga Királyságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK
irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról
szóló 2013/53/EU végrehajtási határozat módosításáról**

INDOKOLÁS

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK irányelv (a továbbiakban: héairányelv) 395. cikkének (1) bekezdése értelmében a Tanács a Bizottság javaslata alapján bármelyik tagállamot egyhangúlag felhatalmazhatja arra, hogy az irányelvben foglaltaktól eltérő különös intézkedéseket alkalmazzon a hozzáadottérték-adó beszedésének egyszerűsítésére vagy egyes adócsalások és -kikerülések megelőzésére.

Belgium a Bizottságnál 2018. szeptember 12-én iktatott levelében felhatalmazást kért arra, hogy továbbra is mentességet biztosíthasson a héafizetés alól azon adóalanyok számára, akik vagy amelyek éves árbevétele nem haladja meg a 25 000 EUR-t. A héairányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2018. szeptember 14-én kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot. A Bizottság 2018. szeptember 17-én kelt levelében értesítette Belgiumot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információnak.

1. A JAVASLAT HÁTTERE

• A javaslat indokai és céljai

A héairányelv XII. címének 1. fejezete lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy a kisvállalkozásokra vonatkozóan különös szabályozást alkalmazzanak, így többek között adómentességet nyújtsanak a bizonyos éves árbevételt el nem érő adóalanyoknak. Az adómentesség maga után vonja, hogy az adóalanyoknak nem kell hozzáadottérték-adót felszámítani az értékesítéseire, és következésképpen nem is vonhat le előzetesen felszámított hozzáadottérték-adót.

A héairányelv 285. cikke értelmében a 67/228/EGK tanácsi irányelv¹ 14. cikkét nem alkalmazó tagállamok adómentességet adhatnak azoknak az adóalanyoknak, akik vagy amelyek éves árbevétele legfeljebb 5 000 EUR. Belgium nem élt a szóban forgó lehetőséggel, és ez egy olyan különösen alacsony értékhatár alkalmazásához vezetett, amely 2012-ben 5 580 EUR-nak felelt meg.

Belgium kérésére a Tanács a 2013/53/EU tanácsi végrehajtási határozattal² felhatalmazta a tagállamot arra, hogy 2015. december 31-ig mentességet biztosítson a héafizetés alól azoknak az adóalanyoknak, akik vagy amelyek éves árbevétele nem haladja meg a 25 000 EUR-t. Az említett határozat hatályát az (EU) 2015/2348 tanácsi végrehajtási határozat³ 2018. december 31-ig meghosszabbította.

Belgium kérelmezte a fenti intézkedés újabb korlátozott időszakra történő meghosszabbítását. Belgium jelezte, hogy a különös intézkedés csökkenti az adóalanyok és az adóhatóság adminisztratív terheit. Ezáltal a héairányelv 395. cikke (1) bekezdésének megfelelően hozzájárul az adóbeszedés egyszerűsítéséhez. Az intézkedés teljes mértékben szabadon választható az adóalanyok számára, és a jövőben is az marad.

¹ HL 71., 1967.4.14., 1303/67. o.

² A Tanács 2013/53/EU végrehajtási határozata (2013. január 22.) a Belga Királyságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról (HL L 22., 2013.1.25., 13–14. o.).

³ A Tanács (EU) 2015/2348 végrehajtási határozata (2015. december 10.) a Belga Királyságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról szóló 2013/53/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 330., 2015.12.16., 51–52. o.).

Belgium közlése szerint 2017 végén mintegy 142 000 adóalany, azaz a nyilvántartásba vett adózók 15 %-a élt a különös intézkedés alkalmazásának lehetőségével. A különös intézkedés héabevételekre gyakorolt hatása továbbra is elhanyagolható.

Tekintettel arra, hogy az eltérés meghosszabbítása várhatóan kedvező hatást gyakorol a vállalkozások és az adóhatóság adminisztratív terheinek csökkentésére, anélkül, hogy jelentős mértékben befolyásolná a héából származó összbevételeket, a Bizottság javasolja az eltérés újabb korlátozott időszakra, 2021. december 31-ig történő meghosszabbítását.

A Bizottság a közelmúltban nyújtotta be a 2006/112/EK irányelv kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozást tartalmazó 281–294. cikkének módosítására irányuló javaslatát⁴. Lehetséges tehát, hogy hatályba lép egy, az említett cikkeket módosító irányelv, amely meghatározza azt az időpontot, amelytől kezdve a tagállamoknak alkalmazniuk kell az irányelv végrehajtásához kapcsolódó nemzeti rendelkezéseket. Amennyiben az említett időpont az eltérés időbeli hatályának lejártánál, azaz 2021. december 31-nél korábbra esik, e határozat a továbbiakban nem alkalmazandó.

• Összhang a szabályozási terület jelenlegi rendelkezéseivel

Más tagállamok is kaptak már felhatalmazást hasonló eltérések alkalmazására. Luxemburg⁵ 30 000 EUR-s, Észtország⁶ 40 000 EUR-s, Olaszország⁷ 65 000 EUR-s, Horvátország⁸ 45 000 EUR-s, Lettország⁹ 40 000 EUR-s, Románia¹⁰ pedig 88 500 EUR-s értékhatárra kapott felhatalmazást.

A héairányelvtől való eltéréseket minden esetben időbeli korlátokhoz kell kötni, hogy lehetőség legyen hatásaik értékelésére. Mindemellett a héairányelvnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozást tartalmazó 281–294. cikke jelenleg éppen felülvizsgálat tárgyát képezi. A héára vonatkozó cselekvési tervben¹¹ és a Bizottság 2017. évi

⁴ Javaslat: a Tanács irányelve a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás tekintetében történő módosításáról (2018.1.18., COM(2018) 21 final).

⁵ A Tanács (EU) 2017/319 végrehajtási határozata (2017. február 21.) Luxemburnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére való felhatalmazásáról szóló 2013/677/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 47., 2017.2.24., 7. o.).

⁶ A Tanács (EU) 2017/563 végrehajtási határozata (2017. március 21.) az Észt Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról (HL L 80., 2017.3.25., 33. o.).

⁷ A Tanács (EU) 2016/1988 végrehajtási határozata (2016. november 8.) az Olasz Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazásának folytatására történő felhatalmazásáról szóló 2013/678/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 306., 2016.11.15., 11. o.).

⁸ A Tanács (EU) 2017/1768 végrehajtási határozata (2017. szeptember 25.) a Horvát Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról (HL L 250., 2017.9.28., 71. o.).

⁹ A Tanács (EU) 2017/2408 végrehajtási határozata (2017. december 18.) a Lett Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról (HL L 342., 2017.12.21., 8. o.).

¹⁰ A Tanács (EU) 2017/1855 végrehajtási határozata (2017. október 10.) Romániának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról (HL L 265., 2017.10.14., 19. o.).

¹¹ A Bizottság közleménye az Európai Parlamentnek, a Tanácsnak és az Európai Gazdasági és Szociális Bizottságnak egy, a héára vonatkozó cselekvési tervről. Úton egy egységes uniós heaövezet felé – új döntések szükségletnek (Brüsszel, 2016.4.7., COM(2016) 148 final).

munkaprogramjában¹² rögzítetteknek megfelelően nemrégiben sor került a kkv-szabályozásra vonatkozó bizottsági javaslat¹³ benyújtására.

Ennélfogva javasolt az eltérő intézkedés engedélyezése 2021. december 31-ig vagy addig az időpontig, amelytől kezdve a tagállamoknak a 2006/112/EK irányelv 281–294. cikkét módosító irányelv alapján elfogadandó nemzeti rendelkezéseket kell alkalmazniuk.

- **Összhang az Unió egyéb szakpolitikáival**

Az intézkedés összhangban áll az Uniónak a „»Gondolkozz előbb kicsiben!« Európai kisvállalkozói intézkedéscsomag: »Small Business Act«” című bizottsági közleményben¹⁴ rögzített, kisvállalkozásokkal kapcsolatos célkitűzéseivel. Ez a közlemény arra kéri a tagállamokat, hogy a jogszabályok kidolgozása során vegyék figyelembe a kkv-k sajátosságait, és ennek szellemében egyszerűsítsék a meglévő szabályozási környezetet.

2. JOGALAP, SZUBSZIDIARITÁS ÉS ARÁNYOSSÁG

- **Jogalap**

A héairányelv 395. cikke.

- **Szubszidiaritás (nem kizárólagos hatáskör esetén)**

A héairányelvnek a javaslat alapját képező rendelkezésére tekintettel a szubszidiaritás elve nem alkalmazható.

- **Arányosság**

A határozat felhatalmazást ad egy tagállam számára annak saját kérelme alapján, kötelezettséget tehát nem keletkeztet.

Tekintettel az eltérés hatályának korlátozott mivoltára, a különös intézkedés arányban áll a kitűzött céllal, vagyis a további kis adóalanyokat, illetve az adóhatóságot érintő egyszerűsítéssel.

- **A jogi aktus típusának megválasztása**

Javasolt aktus: tanácsi végrehajtási határozat.

A 2006/112/EK tanácsi irányelv 395. cikke értelmében a hozzáadottérték-adóra vonatkozó közös szabályoktól kizárólag abban az esetben lehet eltérni, ha arra a Tanács a Bizottság javaslata alapján egyhangúlag felhatalmazást ad. Ezenfelül azért a tanácsi végrehajtási határozat a legmegfelelőbb eszköz, mert az egy-egy tagállamnak is címezhető.

3. AZ UTÓLAGOS ÉRTÉKELESEK, AZ ÉRDEKELT FELEKKEL FOLYTATOTT KONZULTÁCIÓK ÉS A HATÁSVIZSGÁLATOK EREDMÉNYEI

- **Az érdekelt felekkel folytatott konzultációk**

A javaslat a Belgium által benyújtott kérelmen alapul, és csak ezt a tagállamot érinti.

¹² A Bizottság 2017. évi munkaprogramja: Építsünk olyan Európát, amely védelmet nyújt, eszközöket ad polgárai kezébe és garantálja a biztonságot (Strasbourg, 2016.10.25., COM(2016) 710 final).

¹³ Javaslat: a Tanács irányelve a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás tekintetében történő módosításáról (2018.1.18., COM(2018) 21 final).

¹⁴ COM(2008) 394, 2008. június 25.

- **Szakértői vélemények beszerzése és felhasználása**

Külső szakértők bevonására nem volt szükség.

- **Hatásvizsgálat**

A tanácsi végrehajtási határozatra irányuló javaslat célja az, hogy további három éven át folytatódjon egy olyan egyszerűsítési intézkedés alkalmazása, amely számos héafizetési kötelezettséget megszüntet azon vállalkozások tekintetében, amelyek éves árbevétele nem haladja meg a 25 000 EUR-t, és amely ezért várhatóan kedvező hatást gyakorol a vállalkozások és az adóhatóság adminisztratív terheinek csökkentésére, anélkül, hogy jelentős mértékben befolyásolná a héából származó összbevételt. Az eltérés szűk alkalmazási köre és időben korlátozott alkalmazása miatt az intézkedés hatása mindenképpen korlátozott lesz.

4. KÖLTSÉGVETÉSI VONZATOK

A javaslatnak nincsenek az uniós költségvetést érintő vonzatai, mert Belgium az 1553/89/EGK, Euratom tanácsi rendelet 6. cikkének (1) bekezdésével összhangban kompenzációs számítást fog végezni.

5. EGYÉB ELEMEEK

A javaslat hatályvesztésre vonatkozó rendelkezést tartalmaz: meghatározza azt az időpontot, amikor a határozat automatikusan hatályát veszti.

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

a Belga Királyságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról szóló 2013/53/EU végrehajtási határozat módosításáról

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelvre¹ és különösen annak 395. cikke (1) bekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) A Belga Királyság a 2013/53/EU tanácsi végrehajtási határozat² útján felhatalmazást kapott arra, hogy 2015. december 31-ig különös intézkedés alkalmazásával mentességet biztosítson a héafizetés alól azoknak az adóalanyoknak, akik vagy amelyek éves árbevétele nem haladja meg a 25 000 EUR-t. Az említett felhatalmazás hatályát az (EU) 2015/2348 tanácsi végrehajtási határozat³ 2018. december 31-ig meghosszabbította.
- (2) Belgium a Bizottságnál 2018. szeptember 12-én iktatott levelében kérelmezte a különös intézkedés korlátozott időtartamra történő újbóli meghosszabbítását.
- (3) A Bizottság 2018. szeptember 14-én kelt levelében a 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdése második albekezdésének megfelelően tájékoztatta a többi tagállamot Belgium kérelméről. A Bizottság 2018. szeptember 17-én kelt levelében értesítette Belgiumot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információnak.
- (4) Belgium közlése szerint a különös intézkedés csökkenti a kisvállalkozások és az adóhatóság adminisztratív terheit és megfelelési költségeit, és ezáltal a 2006/112/EK irányelv 395. cikke (1) bekezdésének megfelelően hozzájárul az adóbeszedés egyszerűsítéséhez. Az intézkedés teljes mértékben szabadon választható az adóalanyok számára, és a jövőben is az marad.
- (5) Tekintettel arra, hogy az intézkedés további alkalmazása várhatóan kedvező hatást gyakorol a kisvállalkozások és az adóhatóság adminisztratív terheinek és megfelelési költségeinek a csökkentésére, anélkül, hogy jelentős mértékben befolyásolná a héából

¹ HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

² A Tanács 2013/53/EU végrehajtási határozata (2013. január 22.) a Belga Királyságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról (HL L 22., 2013.1.25., 13. o.).

³ A Tanács (EU) 2015/2348 végrehajtási határozata (2015. december 10.) a Belga Királyságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról szóló 2013/53/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 330., 2015.12.16., 51. o.).

származó összbevételt, a Bizottság javasolja a különös intézkedés újabb korlátozott időszakra, 2021. december 31-ig történő meghosszabbítását.

- (6) Mivel a 2006/112/EK irányelv kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozást tartalmazó 281–294. cikkének felülvizsgálata jelenleg zajlik, lehetséges, hogy az eltérés időbeli hatályának 2021. december 31-i lejártá előtt hatályba lép egy, az említett cikkeket módosító irányelv, amely olyan dátumot ír elő, amelytől kezdve a tagállamoknak nemzeti rendelkezéseket kell alkalmazniuk. Ebben az esetben ez a határozat a továbbiakban nem alkalmazandó.
- (7) Az eltérés nem érinti az Unió héából származó saját forrásait, mivel Belgiumnak az 1553/89/EGK, Euratom tanácsi rendelet⁴ 6. cikkének (1) bekezdésével összhangban kompenzációs számítást kell végeznie.
- (8) A 2013/53/EU határozatot ezért ennek megfelelően módosítani kell,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2013/53/EU végrehajtási határozat 2. cikkének helyébe a következő szöveg lép:

„2. cikk

Ez a határozat 2013. január 1-jétől a két alábbi időpont közül a korábbiig alkalmazandó:

- a) 2021. december 31.;
- b) az a nap, amelytől kezdve a tagállamoknak a 2006/112/EK irányelvnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozást érintő 281–294. cikkét módosító irányelv alapján elfogadandó nemzeti rendelkezéseket kell alkalmazniuk.”

2. cikk

Ezt a határozatot 2019. január 1-jétől kell alkalmazni.

3. cikk

Ennek a határozatnak a Belga Királyság a címzettje.

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

*a Tanács részéről
az elnök*

⁴ A Tanács 1553/89/EGK, Euratom rendelete (1989. május 29.) a hozzáadottérték-adóból származó saját források beszedésének végleges egységes rendszeréről (HL L 155., 1989.6.7., 9. o.).