EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 13.10.2022
COM(2022) 520 final

2022/0322 (NLE)

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

luvan antamisesta Bulgarialle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava erityistoimenpide

PERUSTELUT

Neuvosto voi yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28. marraskuuta 2006 annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY[1], jäljempänä 'alv-direktiivi', 395 artiklan 1 kohdan nojalla antaa yksimielisesti komission ehdotuksesta jäsenvaltiolle luvan soveltaa mainitun direktiivin säännöksistä poikkeavia erityistoimenpiteitä arvonlisäveron kantamismenettelyn yksinkertaistamiseksi taikka tietyntyyppisten veropetosten tai veron kiertämisen estämiseksi.

Bulgaria on pyytänyt kirjeellä, jonka komissio kirjasi saapuneeksi 17. toukokuuta 2022, lupaa soveltaa alv-direktiivin 287 artiklasta poikkeavaa toimenpidettä 31. joulukuuta 2024 asti. Poikkeustoimenpiteellä Bulgaria saisi vapauttaa arvonlisäverosta verovelvolliset, joiden kansallisena valuuttana ilmaistava vuosiliikevaihto on enintään 51 130 euroa.

Komissio antoi alv-direktiivin 395 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan mukaisesti Bulgarian pyynnön tiedoksi muille jäsenvaltioille 26. heinäkuuta 2022 päivätyllä kirjeellä. Komissio ilmoitti Bulgarialle 27. heinäkuuta 2022 päivätyllä kirjeellä saaneensa kaikki pyynnön arviointiin tarvittavat tiedot.

1. EHDOTUKSEN TAUSTA

• Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet

Alv-direktiivin XII osaston 1 luvussa annetaan jäsenvaltioille mahdollisuus soveltaa pieniin yrityksiin erityisjärjestelmiä, kuten mahdollisuutta myöntää verovapautus verovelvollisille, joiden vuosiliikevaihto jää tietyn raja-arvon alle. Alv-vapautus merkitsee sitä, että verovelvollisten ei tarvitse veloittaa arvonlisäveroa luovutuksistaan ja suorituksistaan, minkä vuoksi verovelvolliset eivät voi vähentää arvonlisäveroa tuotantopanoksistaan.

Alv-direktiivin 287 artiklan mukaan tietyt jäsenvaltiot, jotka ovat liittyneet unioniin 1. tammikuuta 1978 jälkeen, voivat myöntää verovapautuksen sellaisille verovelvollisille, joiden vuosiliikevaihto on kansallisena valuuttana niiden liittymispäivänä voimassa olleen muuntokurssin mukaan enintään kyseisessä säännöksessä mainittujen määrien suuruinen.

Alv-direktiivin 287 artiklan 17 kohdan mukaan Bulgaria voi vapauttaa arvonlisäverosta verovelvolliset, joiden kansallisena valuuttana ilmaistu vuosiliikevaihto on enintään 25 600 euroa.

Lupa nostaa vuosiliikevaihdon raja-arvoa 25 600 eurosta 51 130 euroon keventäisi merkittävästi alv-vapautukseen oikeutettujen yritysten hallinnollista taakkaa ja edistäisi tällaisten pienyritysten kehittymistä, kun ne vapautuisivat tavanomaisten alv-järjestelyjen mukaisista alv-velvoitteista, kuten alv-kirjanpidosta tai alv-ilmoitusten tekemisestä. Lisäksi erityistoimenpiteen käyttöönotolla vähennettäisiin myös verohallinnolle aiheutuvaa rasitusta, kun alv-velvollisten, joiden liikevaihto jää raja-arvoa pienemmäksi, hallinnointia ja tarkastamista koskevia velvoitteita olisi vähemmän. Vaikutukset näiden alv-velvollisten alv-velvoitteen noudattamisen yleiseen tasoon olisivat myös myönteisiä.

Erityistoimenpide on verovelvollisille täysin valinnainen. Pienyritykset, joiden liikevaihto ei ylitä raja-arvoa, voisivat siis edelleen käyttää oikeuttaan soveltaa tavallista alv-järjestelmää.

Bulgarian toimittamien arvioiden mukaan erityistoimenpiteen käyttöönotto vähentäisi alv-tuloja noin yksi prosenttia, eikä se siis vaikuttaisi merkittävästi alv-tulojen kokonaismäärään

[1] EUVL L 347, 11.12.2006, s.1.

tai lopullisessa kulutusvaiheessa kannettavien verotulojen kokonaismäärään. Bulgaria ilmoitti erityisesti, että vuonna 2020 rekisteröidyistä 319 666 verovelvollisesta verovelvollisia, joiden vuotuinen liikevaihto oli 25 600–51 130 euroa ja jotka siten olisivat voineet hyödyntää erityistoimenpidettä, oli 32 619 eli verovelvollisista noin yksi prosentti.

Erityistoimenpide, jolla yksinkertaistetaan pienten toimijoiden velvoitteita, on pieniä yrityksiä koskevien Euroopan unionin tavoitteiden mukainen.

Koska erityistoimenpide vähentää yritysten ja verohallinnon hallinnollista rasitusta ilman, että sillä olisi suurta vaikutusta arvonlisäveron kokonaiskertymään, on aiheellista antaa Bulgarialle lupa soveltaa toimenpidettä 31. joulukuuta 2024 asti.

- **Yhdenmukaisuus muiden alaa koskevien politiikkojen säännösten kanssa**

Poikkeava toimenpide on neuvoston direktiivissä (EU) 2020/285[2] asetettujen tavoitteiden mukainen. Kyseisellä direktiivillä muutetaan alv-direktiivin 281–294 artiklaa, jotka koskevat pienten yritysten erityisjärjestelmää. Toimenpide perustuu arvonlisäveroa koskevaan toimintasuunnitelmaan[3], ja sen tavoitteena on luoda nykyaikainen ja yksinkertaistettu järjestelmä pieniä yrityksiä varten. Sillä pyritään erityisesti vähentämään alv-säännösten noudattamisesta aiheutuvia kustannuksia ja kilpailun vääristymistä sekä kansallisella että EU:n tasolla, vähentämään raja-arvovaikutuksesta johtuvia kielteisiä seurauksia ja huolehtimaan siitä, että yritysten on helpompi noudattaa säännöksiä ja verohallintojen helpompi valvoa niiden noudattamista.

Lisäksi 51 130 euron raja-arvo on yhdenmukainen direktiivin (EU) 2020/285 kanssa, koska siinä annetaan jäsenvaltioille mahdollisuus vahvistaa alv-vapautuksen edellyttämäksi vuosiliikevaihdon raja-arvoksi enintään 85 000 euroa (tai kansallisena valuuttana ilmaistava vasta-arvo).

Muille jäsenvaltioille on myönnetty alv-direktiivin 285 ja 287 artiklan nojalla vastaavia poikkeuksia, joilla on vapautettu arvonlisäverosta sellaisia verovelvollisia, joiden vuosiliikevaihto on alle tietyn raja-arvon. Alankomaille[4] ja Belgialle[5] on myönnetty 25 000 euron raja-arvo, Italialle[6] 30 000 euron raja-arvo, Luxemburgille[7] 35 000 euron raja-

[2] Neuvoston direktiivi (EU) 2020/285, annettu 18 päivänä helmikuuta 2020, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta pienten yritysten erityisjärjestelmän osalta ja asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta pienten yritysten erityisjärjestelmän asianmukaisen soveltamisen valvomiseksi tehtävän hallinnollisen yhteistyön ja tietojenvaihdon osalta (EUVL L 62, 2.3.2020, s. 13).

[3] Komission tiedonanto Euroopan parlamentille, neuvostolle ja Euroopan talous- ja sosiaalikomitealle *arvonlisäveroa koskevasta toimintasuunnitelmasta – Kohti EU:n yhtenäistä arvonlisäveroaluetta – aika tehdä päätöksiä* (COM(2016) 148 final).

[4] Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2018/1904, annettu 4 päivänä joulukuuta 2018, luvan antamisesta Alankomaille ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 310, 6.12.2018, s. 25).

[5] Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2022/88, annettu 18 päivänä tammikuuta 2022, täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2013/53/EU muuttamisesta luvan antamiseksi Belgialle soveltaa edelleen yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 14, 21.1.2022, s. 23).

[6] Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2020/647, annettu 11 päivänä toukokuuta 2020, luvan antamisesta Italian tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 151, 14.5.2020, s. 7).

[7] Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2019/2210, annettu 19 päivänä joulukuuta 2019, luvan antamisesta Luxemburgille ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun

arvo, Puolalle[8], Latvialle[9] ja Virolle[10] 40 000 euron raja-arvo, Unkarille[11] 48 000 euron raja-arvo, Liettualle[12] 55 000 euron raja-arvo, Kroatialle[13] 45 000 euron raja-arvo, Maltalle 30 000[14] euron raja-arvo, Slovenialle[15] 50 000 euron raja-arvo, Tšekille[16] 85 000 euron raja-arvo ja Romanialle[17] 88 500 euron raja-arvo.

Poikkeukset alv-direktiivistä olisi aina rajoitettava ajallisesti, jotta niiden vaikutuksia voidaan arvioida. Lisäksi erityistoimenpiteen voimassaolon jatkaminen 31. joulukuuta 2024 asti vastaa direktiivin (EU) 2020/285 vaatimuksia. Direktiivissä vahvistetaan 1. tammikuuta 2025 päiväksi, josta alkaen jäsenvaltioiden on sovellettava kansallisia säännöksiä, jotka niiden on annettava direktiivin noudattamiseksi.

Ehdotettu toimenpide on näin ollen yhdenmukainen alv-direktiivin säännösten kanssa.

- **Yhdenmukaisuus unionin muiden politiikkojen kanssa**

Komissio on korostanut johdonmukaisesti sitä, että pienet yritykset tarvitsevat yksinkertaisempia sääntöjä. Tästä syystä komissio hyväksyi maaliskuussa 2020 pk-

---

direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/677/EU muuttamisesta (EUVL L 332, 23.12.2019, s. 155).

8 Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/1780, annettu 5 päivän lokakuuta 2021, luvan antamisesta Puolan tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa toimenpidettä tehdyn päätöksen 2009/790/EY muuttamisesta (EUVL L 360, 11.10.2021, s. 122).

9 Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2020/1261, annettu 4 päivänä syyskuuta 2020, luvan antamisesta Latvian tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/2408 muuttamisesta (EUVL L 296, 10.9.2020, s. 4).

10 Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/358, annettu 22 päivänä helmikuuta 2021, luvan antamisesta Viron tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/563 muuttamisesta (EUVL L 69, 26.2.2021, s. 4).

11 Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2022/73, annettu 18 päivänä tammikuuta 2022, täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/1490 muuttamisesta luvan antamiseksi Unkarille soveltaa edelleen yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 12, 19.1.2022, s. 148).

12 Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/86, annettu 22 päivänä tammikuuta 2021, Liettuan tasavallalle annettavasta luvasta soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 30, 28.1.2021, s. 2).

13 Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2020/1661, annettu 3 päivänä marraskuuta 2020, luvan antamisesta Kroatian tasavallalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/1768 muuttamisesta (EUVL L 374, 10.11.2020, s. 4).

14 Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/753, annettu 6 päivänä toukokuuta 2021, luvan antamisesta Maltalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä ja täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/279 kumoamisesta (EUVL L 163, 10.5.2021, s. 1).

15 Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2022/464, annettu 21 päivänä maaliskuuta 2022, täytäntöönpanopäätöksen 2013/54/EU muuttamisesta siltä osin kuin on kyse Slovenian tasavallalle annetusta luvasta jatkaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavan erityistoimenpiteen soveltamista (EUVL L 94, 23.3.2022, s. 4).

16 Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2022/865, annettu 24 päivänä toukokuuta 2022, luvan antamisesta Tšekin tasavallalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 151, 2.6.2022, s. 66).

17 Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2020/1260, annettu 4 päivänä syyskuuta 2020, luvan antamisesta Romanialle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/1855 muuttamisesta (EUVL L 296, 10.9.2020, s. 1).

yritysstrategian kestävää ja digitaalista Eurooppaa varten[18] ja sitoutui tässä strategiassa jatkamaan työtä pk-yrityksiin kohdistuvan rasituksen vähentämiseksi. Tavoite, joka koskee pk-yrityksiin kohdistuvien lainsäädännöstä johtuvan taakan keventämistä, on yksi strategian pilareista. Tämä erityistoimenpide on verosääntöjen osalta näiden tavoitteiden mukainen. Se on myös vuonna 2020 laaditun oikeudenmukaista ja yksinkertaista verotusta koskevan, elpymisstrategiaa tukevan toimintasuunnitelman[19] mukainen. Toimintasuunnitelmassa todetaan, että verosäännösten noudattamisesta aiheutuvat kustannukset ovat EU:ssa edelleen suuria, minkä lisäksi säännösten noudattamisesta aiheutuu tyypillisesti huomattavasti enemmän kustannuksia pienille kuin suurille yrityksille.

2. OIKEUSPERUSTA, TOISSIJAISUUSPERIAATE JA SUHTEELLISUUSPERIAATE

• Oikeusperusta

Alv-direktiivin 395 artikla.

• Toissijaisuusperiaate (jaetun toimivallan osalta)

Kun otetaan huomioon ehdotuksen perustana oleva alv-direktiivin säännös, ehdotus kuuluu Euroopan unionin yksinomaiseen toimivaltaan. Sen vuoksi toissijaisuusperiaatetta ei sovelleta.

• Suhteellisuusperiaate

Päätös koskee jäsenvaltiolle sen omasta pyynnöstä annettavaa lupaa, eikä siihen liity velvollisuuksia.

Koska poikkeuksen soveltamisala on rajallinen, erityistoimenpide on oikeassa suhteessa tavoitteeseen eli siihen nähden, että sillä pyritään yksinkertaistamaan veronkantoa pienten verovelvollisten ja verohallinnon kannalta.

• Toimintatavan valinta

Ehdotettu toimintatapa on neuvoston täytäntöönpanopäätös.

Alv-direktiivin 395 artiklan mukaan yhteisistä alv-säännöistä voidaan poiketa vain, jos neuvosto antaa siihen luvan yksimielisellä päätöksellä, jonka se tekee komission ehdotuksesta. Neuvoston täytäntöönpanopäätös on parhaiten soveltuva toimintatapa, koska tällainen päätös voidaan osoittaa yksittäiselle jäsenvaltiolle.

3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTENARVIOINTIEN TULOKSET

• Sidosryhmien kuuleminen

Sidosryhmien kuulemista ei järjestetty. Tämä ehdotus perustuu Bulgarian esittämään pyyntöön ja koskee ainoastaan kyseistä jäsenvaltiota.

---

[18] Komission tiedonanto Euroopan parlamentille, neuvostolle, Euroopan talous- ja sosiaalikomitealle ja alueiden komitealle – *Pk-yritysstrategia kestävää ja digitaalista Eurooppaa varten* (COM(2020) 103 final).

[19] Komission tiedonanto Euroopan parlamentille ja neuvostolle – *Oikeudenmukaista ja yksinkertaista verotusta koskeva toimintasuunnitelma elpymisstrategian tueksi* (COM(2020) 312 final).

- **Vaikutustenarviointi**

Neuvoston täytäntöönpanopäätöstä koskevan ehdotuksen tarkoituksena on nostaa alv-poikkeuksen raja-arvoa nykyisestä 25 600 eurosta 51 130 euroon (tai vastaavaan määrään kansallisena valuuttana). Raja-arvon korottaminen on yksinkertaistamistoimenpide, jolla poistetaan useita alv-velvoitteita sellaisilta yrityksiltä, joiden vuosiliikevaihto on enintään 51 130 euroa. Toimenpide vaikuttaa sen vuoksi keventävästi yritysten ja verohallinnon hallinnolliseen taakkaan ilman, että sillä on suurta vaikutusta alv-kokonaiskertymään. Koska poikkeuksen soveltamisala on suppea ja sen voimassaoloaika rajattu, toimenpiteen vaikutukset ovat joka tapauksessa vähäiset.

Vuotta 2020 koskevien saatavilla olevien tietojen perusteella oikeutta alv-vapautukseen käyttää nykyisellään 175 000 pienyritystä. Raja-arvon nostaminen 51 130 euroon toisi vapautuksen piiriin noin 32 000 uutta yritystä, mikä vähentäisi alv-tuloja noin yksi prosenttia.

Poikkeava toimenpide on verovelvollisille valinnainen. Verovelvolliset voivat edelleen valita tavallisen alv-järjestelmän direktiivin 2006/112/EY 290 artiklan mukaisesti. Vaikutuksen Bulgarian alv-tuloihin arvioidaan olevan noin 56 miljoonaa euroa (noin yksi prosentti alv-tulojen kokonaismäärästä), mitä voidaan pitää vähämerkityksisenä.

- **Perusoikeudet**

Ehdotuksella ei ole vaikutuksia perusoikeuksien suojeluun.

4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET

Arvonlisäverosta kertyvien omien varojen lopullisesta yhdenmukaisesta kantomenettelystä annetun asetuksen (ETY, Euratom) N:o 1553/89 muuttamisesta 30 päivänä huhtikuuta 2021 annetun neuvoston asetuksen (EU, Euratom) 2021/769[20] tultua voimaan Bulgaria ei tee kompensaatiolaskelmaa alv-perusteisia omia varoja koskevasta varainhoitovuoden 2022 selvityksestä alkaen.

[20] Neuvoston asetus (EU, Euratom) 2021/769, annettu 30 päivänä huhtikuuta 2021, arvonlisäverosta kertyvien omien varojen lopullisesta yhdenmukaisesta kantomenettelystä annetun asetuksen (ETY, Euratom) N:o 1553/89 muuttamisesta (EUVL L 165, 11.5.2021, s. 9).

2022/0322 (NLE)

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

luvan antamisesta Bulgarialle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava erityistoimenpide

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY[1] ja erityisesti sen 395 artiklan 1 kohdan,

ottaa huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Direktiivin 2006/112/EY 287 artiklan 17 alakohdan mukaan Bulgaria voi myöntää vapautuksen arvonlisäverosta sellaisille verovelvollisille, joiden vuosittainen liikevaihto on Bulgarian liittymispäivänä voimassa olleen muuntokurssin mukaan enintään 25 600 euroa.

(2) Bulgaria pyysi 17 päivänä toukokuuta 2022 komissioon saapuneeksi kirjatulla kirjeellä lupaa ottaa käyttöön direktiivin 2006/12/EY 287 artiklan 17 alakohdasta poikkeava erityistoimenpide ja siten myöntää vapautus arvonlisäverosta sellaisille verovelvollisille, joiden vuosittainen liikevaihto on kansallisena valuuttana Bulgarian liittymispäivänä voimassa olleen muuntokurssin mukaan enintään 51 130 euroa, jäljempänä ’erityistoimenpide’. Erityistoimenpidettä sovellettaisiin 31 päivään joulukuuta 2024 saakka eli siihen päivään, johon mennessä jäsenvaltioiden on saatettava neuvoston direktiivi (EU) 2020/285[2] osaksi kansallista lainsäädäntöään. Kyseisestä direktiivistä seuraa, että jäsenvaltiot voivat 1 päivästä tammikuuta 2025 alkaen vapauttaa arvonlisäverosta sellaisten verovelvollisten suorittamat tavaroiden luovutukset ja palvelujen suoritukset, joiden vuosittainen liikevaihto tietyssä jäsenvaltiossa ei ylitä 85 000 euron raja-arvoa tai sen vasta-arvoa kansallisena valuuttana.

(3) Komissio toimitti Bulgarian esittämän pyynnön direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan mukaisesti muille jäsenvaltioille 26 päivänä heinäkuuta 2022 päivätyllä kirjeellä. Komissio antoi Bulgarialle 27 päivänä heinäkuuta 2022 päivätyllä kirjeellä tiedon siitä, että sillä oli kaikki pyynnön arvioimiseen tarvittavat tiedot.

---

[1] EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

[2] Neuvoston direktiivi (EU) 2020/285, annettu 18 päivänä helmikuuta 2020, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta pienten yritysten erityisjärjestelmän osalta ja asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta pienten yritysten erityisjärjestelmän asianmukaisen soveltamisen valvomiseksi tehtävän hallinnollisen yhteistyön ja tietojenvaihdon osalta (EUVL L 62, 2.3.2020, s. 13).

(4) Erityistoimenpide on linjassa direktiivin (EU) 2020/285 kanssa, jolla pyritään vähentämään pienille yrityksille säännösten noudattamisesta aiheutuvaa rasitusta ja välttämään kilpailun vääristyminen sisämarkkinoilla.

(5) Erityistoimenpide säilyy vapaaehtoisena verovelvollisille, sillä ne voivat edelleen valita tavallisen arvonlisäverojärjestelmän direktiivin 2006/112/EY 290 artiklan mukaisesti.

(6) Bulgarian toimittamista tiedoista ilmenee, että erityistoimenpiteellä on vain vähäinen vaikutus Bulgariassa lopullisessa kulutusvaiheessa kannettavien verotulojen kokonaismäärään.

(7) Neuvoston asetuksen (EU, Euratom) 2021/769[3] tultua voimaan Bulgaria ei tee kompensaatiolaskelmaa arvonlisäveroperusteisista omista varoista varainhoitovuoden 2022 selvityksestä alkaen.

(8) Koska erityistoimenpiteen odotetaan vähentävän alv-velvoitteita ja siten sekä pienyrityksille että veroviranomaisille koituvaa hallinnollista rasitusta ja niille säännösten noudattamisesta aiheutuvia kustannuksia ja koska korotus ei vaikuta suuresti arvonlisäveron kokonaiskertymään, Bulgarialle olisi annettava lupa soveltaa erityistoimenpidettä.

(9) Erityistoimenpiteen soveltamista koskevan luvan olisi oltava määräaikainen. Aikarajan olisi oltava riittävä, jotta raja-arvon vaikuttavuus ja tarkoituksenmukaisuus pystytään arvioimaan. Lisäksi direktiivin (EU) 2020/285 3 artiklan 1 kohdan mukaan jäsenvaltioiden on annettava ja julkaistava kyseisen direktiivin 1 artiklan, jolla muutetaan direktiiviä 2006/112/EY ja säädetään pieniä yrityksiä koskevista yksinkertaisemmista arvonlisäverosäännöistä, noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset viimeistään 31 päivänä joulukuuta 2024 ja sovellettava kyseisiä säännöksiä 1 päivästä tammikuuta 2025. Sen vuoksi on aiheellista antaa Bulgarialle lupa soveltaa erityistoimenpidettä 31 päivään joulukuuta 2024 saakka,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Poiketen siitä, mitä direktiivin 2006/112/EY 287 artiklan 17 alakohdassa säädetään, Bulgarialle annetaan lupa vapauttaa arvonlisäverosta verovelvolliset, joiden vuosittainen liikevaihto on kansallisena valuuttana Bulgarian liittymispäivänä voimassa olleen muuntokurssin mukaan enintään 51 130 euroa.

2 artikla

Tämä päätös tulee voimaan päivänä, jona se annetaan tiedoksi.

Sitä sovelletaan 31 päivään joulukuuta 2024.

3 artikla

Tämä päätös on osoitettu Bulgarialle.

[3] Neuvoston asetus (EU, Euratom) 2021/769, annettu 30 päivänä huhtikuuta 2021, arvonlisäverosta kertyvien omien varojen lopullisesta yhdenmukaisesta kantomenettelystä annetun asetuksen (ETY, Euratom) N:o 1553/89 muuttamisesta (EUVL L 165, 11.5.2021, s. 9).

Tehty Brysselissä

Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja