ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (ΕΕ) 2022/1661 ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της 26ης Σεπτεμβρίου 2022

για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης 2013/677/ΕΕ, που επιτρέπει στο Λουξεμβούργο να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας ([1]), και ιδίως το άρθρο 395 παράγραφος 1,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Βάσει του άρθρου 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, τα κράτη μέλη, τα οποία δεν έκαναν χρήση της δυνατότητας που προβλέπεται στο άρθρο 14 της δεύτερης οδηγίας 67/228/ΕΟΚ του Συμβουλίου ([2]), μπορούν να απαλλάσσουν από τον φόρο προστιθέμενης αξίας («ΦΠΑ») τους υποκείμενους στον φόρο, των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών είναι κατ' ανώτατο όριο ίσος με 5 000 EUR ή με το αντίστοιχο ποσό σε εθνικό νόμισμα.

(2) Με την εκτελεστική απόφαση 2013/677/ΕΕ του Συμβουλίου ([3]), επιτράπηκε στο Λουξεμβούργο να θεσπίσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ για απαλλαγή από τον ΦΠΑ των υποκείμενων στον φόρο με ετήσιο κύκλο εργασιών που δεν υπερβαίνει το ποσό των 25 000 EUR, με ημερομηνία λήξης ισχύος την 31η Δεκεμβρίου 2016 («ειδικό μέτρο»).

(3) Η εκτελεστική απόφαση 2013/677/ΕΕ τροποποιήθηκε αρχικά με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/319 του Συμβουλίου ([4]), η οποία επέτρεψε στο Λουξεμβούργο να απαλλάσσει από τον ΦΠΑ τους υποκείμενους στον φόρο με ετήσιο κύκλο εργασιών που δεν υπερέβαινε το ποσό των 30 000 EUR, έως την 31η Δεκεμβρίου 2019. Στη συνέχεια, τροποποιήθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/2210 του Συμβουλίου ([5]), με την οποία επιτρέπεται στο Λουξεμβούργο να αυξήσει το κατώτατο όριο σε 35 000 EUR και να παρατείνει την εφαρμογή του ειδικού μέτρου έως την 31η Δεκεμβρίου 2022.

(4) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 11 Μαρτίου 2022, το Λουξεμβούργο υπέβαλε αίτημα να του χορηγηθεί η άδεια να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο έως την 31η Δεκεμβρίου 2024, ημερομηνία μέχρι την οποία τα κράτη μέλη πρέπει να μεταφέρουν στο εθνικό τους δίκαιο την οδηγία (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου ([6]), η οποία θεσπίζει απλούστερους κανόνες ΦΠΑ για τις μικρές επιχειρήσεις. Από την εν λόγω οδηγία προκύπτει ότι, από την 1η Ιανουαρίου 2025, τα κράτη μέλη θα μπορούν να απαλλάσσουν από τον ΦΠΑ την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από υποκείμενους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών στο συγκεκριμένο κράτος μέλος δεν υπερβαίνει το όριο των 85 000 EUR ή το αντίστοιχο σε εθνικό νόμισμα.

(5) Δυνάμει του άρθρου 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Επιτροπή διαβίβασε το αίτημα του Λουξεμβούργου στα άλλα κράτη μέλη με επιστολή της με ημερομηνία 7 Απριλίου 2022. Με επιστολή της με ημερομηνία 8 Απριλίου 2022, η Επιτροπή ενημέρωσε το Λουξεμβούργο ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την αξιολόγηση του αιτήματος.

([1]) ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

([2]) Δεύτερη οδηγία 67/228/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 11ης Απριλίου 1967, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών — διάρθρωση και κανόνες εφαρμογής του κοινού συστήματος φόρου προστιθεμένης αξίας (ΕΕ 71 της 14.4.1967, σ. 1303).

([3]) Εκτελεστική απόφαση 2013/677/ΕΕ του Συμβουλίου, της 15ης Νοεμβρίου 2013, που επιτρέπει στο Λουξεμβούργο να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας (ΕΕ L 316 της 27.11.2013, σ. 33).

([4]) Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/319 του Συμβουλίου, της 21ης Φεβρουαρίου 2017, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης 2013/677/ΕΕ, που επιτρέπει στο Λουξεμβούργο να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 47 της 24.2.2017, σ. 7).

([5]) Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/2210 του Συμβουλίου, της 19ης Δεκεμβρίου 2019, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης 2013/677/ΕΕ, που επιτρέπει στο Λουξεμβούργο να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 332 της 23.12.2019, σ. 155).

([6]) Οδηγία (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου, της 18ης Φεβρουαρίου 2020, για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας όσον αφορά το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 όσον αφορά τη διοικητική συνεργασία και την ανταλλαγή πληροφοριών με σκοπό την παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής του ειδικού καθεστώτος για τις μικρές επιχειρήσεις (ΕΕ L 62 της 2.3.2020, σ. 13).

(6) Το ειδικό μέτρο συνάδει με την οδηγία (ΕΕ) 2020/285, η οποία αποσκοπεί στη μείωση του κόστους συμμόρφωσης για τις μικρές επιχειρήσεις και στην αποφυγή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού στην εσωτερική αγορά. Επιδιώκει επίσης να διευκολύνει τη συμμόρφωση των μικρών επιχειρήσεων καθώς και την παρακολούθηση από τις φορολογικές αρχές. Το κατώτατο όριο των 35 000 EUR συνάδει με το νέο όριο απαλλαγής όπως καθορίζεται από την οδηγία (ΕΕ) 2020/285.

(7) Το ειδικό μέτρο θα παραμείνει προαιρετικό για τους υποκείμενους στον φόρο. Οι υποκείμενοι στον φόρο δύνανται πάντοτε να επιλέξουν την υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ δυνάμει του άρθρου 290 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

(8) Σύμφωνα με πληροφορίες που προσκόμισε το Λουξεμβούργο, το ειδικό μέτρο θα έχει αμελητέα μόνο επίπτωση στο συνολικό ποσό των φορολογικών εσόδων που εισπράττει το Λουξεμβούργο στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης.

(9) Μετά την έναρξη ισχύος του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2021/769 του Συμβουλίου ([7]), το Λουξεμβούργο δεν θα προβεί σε υπολογισμό της αντισταθμιστικής αποζημίωσης όσον αφορά τις καταστάσεις του ιδίου πόρου που προέρχεται από τον ΦΠΑ για το οικονομικό έτος 2022 και εξής.

(10) Δεδομένου ότι το ειδικό μέτρο είχε θετικό αντίκτυπο στην απλούστευση των υποχρεώσεων σχετικά με τον ΦΠΑ, καθώς έχει μειώσει τον διοικητικό φόρτο και το κόστος συμμόρφωσης τόσο για τις μικρές επιχειρήσεις όσο και τις φορολογικές αρχές και δεδομένου ότι δεν έχει σημαντικό αντίκτυπο στα συνολικά έσοδα από τον ΦΠΑ, θα πρέπει να επιτραπεί στο Λουξεμβούργο να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο.

(11) Η εφαρμογή του ειδικού μέτρου θα πρέπει να ισχύει για περιορισμένο διάστημα. Το χρονικό διάστημα θα πρέπει να είναι επαρκές για να επιτρέψει στην Επιτροπή να αξιολογήσει την αποτελεσματικότητα και την καταλληλότητα του τρέχοντος κατώτατου ορίου. Επιπλέον, δυνάμει του άρθρου 3 παράγραφος 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2020/285, τα κράτη μέλη πρέπει να θεσπίσουν και να δημοσιεύσουν, έως την 31η Δεκεμβρίου 2024, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν με το άρθρο 1 της εν λόγω οδηγίας και πρέπει να εφαρμόσουν τις εν λόγω διατάξεις από την 1η Ιανουαρίου 2025. Συνεπώς, είναι σκόπιμο να επιτραπεί στο Λουξεμβούργο να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο έως την 31η Δεκεμβρίου 2024.

(12) Ως εκ τούτου, η εκτελεστική απόφαση 2013/677/ΕΕ θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Το άρθρο 2 της εκτελεστικής απόφασης 2013/677/ΕΕ αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«*Άρθρο 2*

Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2013 έως την 31η Δεκεμβρίου 2024.».

Άρθρο 2

Η παρούσα απόφαση αρχίζει να ισχύει την ημερομηνία κοινοποίησής της.

Άρθρο 3

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στο Μεγάλο Δουκάτο του Λουξεμβούργου.

([7]) Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) 2021/769 του Συμβουλίου, της 30ής Απριλίου 2021, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1553/89 για το ομοιόμορφο οριστικό καθεστώς είσπραξης των ιδίων πόρων που προέρχονται από το φόρο επί της προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 165 της 11.5.2021, σ. 9).

Βρυξέλλες, 26 Σεπτεμβρίου 2022.

Για το Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος
Z. NEKULA