A TANÁCS (EU) 2022/1661 VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

(2022. szeptember 26.)

a Luxemburgnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére való felhatalmazásáról szóló 2013/677/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 irányelvre ([1]) és különösen annak 395. cikke (1) bekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

(1) A 2006/112/EK irányelv 285. cikke szerint azok a tagállamok, amelyek nem éltek a 67/228/EGK második tanácsi irányelv ([2]) 14. cikkében megállapított lehetőséggel, mentességet adhatnak a hozzáadottértékadó (a továbbiakban: héa) megfizetése alól azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele legfeljebb 5 000 EUR, illetve ennek az összegnek nemzeti valutában kifejezett ellenértéke.

(2) A 2013/677/EU tanácsi végrehajtási határozat ([3]) felhatalmazta Luxemburgot arra, hogy a 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés (a továbbiakban: különös intézkedés) bevezetésével 2016. december 31-ig héamentességet biztosíthasson azon adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele legfeljebb 25 000 EUR.

(3) A 2013/677/EU végrehajtási határozatot először az (EU) 2017/319 tanácsi végrehajtási határozat ([4]) módosította, amely felhatalmazta Luxemburgot arra, hogy 2019. december 31-ig mentesítse a héa alól a legfeljebb 30 000 EUR éves árbevétellel rendelkező adóalanyokat. Ezt követően a határozatot az (EU) 2019/2210 tanácsi végrehajtási határozat ([5]) módosította, amely engedélyezte Luxemburg számára az értékhatár 35 000 EUR-ra való emelését, valamint a különös intézkedés alkalmazásának 2022. december 31-ig történő meghosszabbítását.

(4) A Bizottság által 2022. március 11-én iktatott levelében Luxemburg felhatalmazást kért arra, hogy 2024. december 31-ig továbbra is alkalmazhassa a különös intézkedést, mivel ez az az időpont, ameddig a tagállamoknak át kell ültetniük a kisvállalkozások számára egyszerűbb héaszabályokat megállapító (EU) 2020/285 tanácsi irányelvet ([6]). Az említett irányelvből következik, hogy 2025. január 1-jétől a tagállamok számára lehetővé válik, hogy mentességet biztosítsanak a héa alól az olyan adóalanyok által végzett termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra, amelyek éves árbevétele egy adott tagállamban nem haladja meg a 85 000 EUR értékhatárt vagy az ennek megfelelő, nemzeti pénznemben kifejezett összeget.

(5) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének második albekezdésével összhangban a Bizottság 2022. április 7-én kelt levelében továbbította a Luxemburg által benyújtott kérelmet a többi tagállamnak. A Bizottság 2022. április 8-án kelt levelében értesítette Luxemburgot arról, hogy a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információval rendelkezik.

([1]) HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

([2]) A Tanács 67/228/EGK második irányelve (1967. április 11.) a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – a közös hozzáadottértékadó-rendszer struktúrájáról és alkalmazási módjáról (HL L 71., 1967.4.14., 1303. o.).

([3]) A Tanács 2013/677/EU végrehajtási határozata (2013. november 15.) Luxemburgnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére való felhatalmazásáról (HL L 316., 2013.11.27., 33. o.).

([4]) A Tanács (EU) 2017/319 végrehajtási határozata (2017. február 21.) Luxemburgnak 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.).

([5]) A Tanács (EU) 2019/2210 végrehajtási határozata (2019. december 19.) a Luxemburgnak 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 332., 2019.12.23., 155. o.).

([6]) A Tanács (EU) 2020/285 irányelve (2020. február 18.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás tekintetében történő módosításáról és a 904/2010/EU rendeletnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás megfelelő alkalmazásának nyomon követését célzó közigazgatási együttműködés és információcsere tekintetében történő módosításáról (HL L 62., 2020.3.2., 13. o.).

(6) A különös intézkedés összhangban áll az (EU) 2020/285 irányelvvel, amelynek célja a kisvállalkozások megfelelési terheinek csökkentése és a belső piaci versenytorzulások elkerülése. Emellett azt a célt is szolgálja, hogy megkönnyítse a kisvállalkozások számára a szabályoknak való megfelelést, az adóhatóságok számára pedig a nyomon követést. A 35 000 EUR-s értékhatár összhangban áll az (EU) 2020/285 irányelv szerint meghatározott, mentesítésre vonatkozó új értékhatárral.

(7) A különös intézkedés továbbra is választható lesz az adóalanyok számára. Az adóalanyok a 2006/112/EK irányelv 290. cikkének megfelelően ezentúl is választhatják az általános héaszabályozást.

(8) A Luxemburg által nyújtott információkból kiderül, hogy a különös intézkedés a végső fogyasztói szinten Luxemburg által beszedett adóbevétel teljes összegét csak elhanyagolható mértékben fogja befolyásolni.

(9) Az (EU, Euratom) 2021/769 tanácsi rendelet ([7]) hatálybalépését követően Luxemburg a 2022-es pénzügyi évtől kezdődően nem végez kompenzációs számítást a héaalapú saját forrásokra vonatkozó kimutatás tekintetében.

(10) Tekintettel arra, hogy a különös intézkedés alkalmazása kedvező hatást gyakorolt a héaval kapcsolatos kötelezettségek egyszerűsítésére, mivel mind a kisvállalkozások, mind az adóhatóságok adminisztratív terheit és megfelelési költségeit csökkentette, valamint tekintettel arra, hogy nem befolyásolja jelentős mértékben a héából származó összbevételt, indokolt felhatalmazást adni Luxemburgnak arra, hogy folytassa a különös intézkedés alkalmazását.

(11) A különös intézkedés alkalmazását időbeli korláthoz kell kötni. Az időkorlátnak elegendőnek kell lennie ahhoz, hogy a Bizottság értékelhesse a jelenlegi értékhatár hatékonyságát és megfelelőségét. Ezenkívül az (EU) 2020/285 irányelv 3. cikkének (1) bekezdése értelmében a tagállamok 2024. december 31-ig kötelesek elfogadni és kihirdetni azokat a törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezéseket, amelyek szükségesek ahhoz, hogy az említett irányelv 1. cikkének megfeleljenek, és az említett rendelkezéseket 2025. január 1-jétől kell alkalmazniuk. Luxemburgot indokolt tehát felhatalmazni arra, hogy 2024. december 31-ig alkalmazza a különös intézkedést.

(12) A 2013/677/EU végrehajtási határozatot ezért ennek megfelelően módosítani kell,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2013/677/EU végrehajtási határozat 2. cikkének helyébe a következő szöveg lép:

„*2. cikk*

Ezt a határozatot 2013. január 1-jétől 2024. december 31-ig kell alkalmazni.”

2. cikk

Ez a határozat a róla szóló értesítés napján lép hatályba.

3. cikk

Ennek a határozatnak a Luxemburgi Nagyhercegség a címzettje.

([7]) A Tanács (EU, Euratom) 2021/769 rendelete (2021. április 30.) a hozzáadottérték-adóból származó saját források beszedésének végleges egységes rendszeréről szóló 1553/89/EGK, Euratom rendelet módosításáról (HL L 165., 2021.5.11., 9. o.).

Kelt Brüsszelben, 2022. szeptember 26-án.

a Tanács részéről
az elnök
Z. NEKULA