ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (ΕΕ) 2023/1025 ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της 22ας Μαΐου 2023

με την οποία επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, και καταργείται η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1490

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 πρώτο εδάφιο,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Το άρθρο 287 σημείο 12 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ επιτρέπει στην Ουγγαρία να απαλλάσσει από τον φόρο προστιθέμενης αξίας («ΦΠΑ») τους υποκείμενους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ισόποσο των 35 000 EUR σε εθνικό νόμισμα, με βάση τον συντελεστή μετατροπής που ίσχυε κατά την ημερομηνία προσχώρησής της.

(2) Με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/73 του Συμβουλίου ([2]), επετράπη στην Ουγγαρία να εφαρμόσει, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2024, ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 σημείο 12 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ και κατ' αυτόν τον τρόπο να απαλλάσσει από τον ΦΠΑ τους υποκείμενους στον φόρο με ετήσιο κύκλο εργασιών που δεν υπερβαίνει το ισόποσο των 48 000 EUR σε εθνικό νόμισμα με βάση τον συντελεστή μετατροπής την ημέρα της προσχώρησής της στην Ένωση («ειδικό μέτρο»).

(3) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 15 Δεκεμβρίου 2022, η Ουγγαρία ζήτησε την άδεια να αυξήσει το όριο του υφιστάμενου ειδικού μέτρου σε 71 500 EUR για το υπόλοιπο της επιτρεπόμενης περιόδου.

(4) Δυνάμει του άρθρου 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Επιτροπή διαβίβασε το αίτημα που υπέβαλε η Ουγγαρία στα άλλα κράτη μέλη με επιστολή της 11ης Ιανουαρίου 2023. Με την από 12ης Ιανουαρίου 2023 επιστολή της, η Επιτροπή κοινοποίησε στην Ουγγαρία ότι είχε στη διάθεσή της όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.

(5) Το ειδικό μέτρο που αιτείται η Ουγγαρία συνάδει με την οδηγία (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου ([3]), η οποία επιδιώκει τη μείωση του κόστους συμμόρφωσης των μικρών επιχειρήσεων και την αποφυγή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού στην εσωτερική αγορά.

(6) Το ειδικό μέτρο θα παραμείνει προαιρετικό για τους υποκείμενους στον φόρο, δεδομένου ότι μπορούν πάντοτε να επιλέξουν την υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ δυνάμει του άρθρου 290 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

(7) Βάσει των πληροφοριών που προσκόμισε η Ουγγαρία, το ειδικό μέτρο θα έχει μόνο αμελητέα επίπτωση στο συνολικό ποσό των φορολογικών εσόδων που εισπράττει η Ουγγαρία στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης.

([1]) ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

([2]) Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/73 του Συμβουλίου, της 18ης Ιανουαρίου 2022, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1490 όσον αφορά τη χορήγηση άδειας στην Ουγγαρία να εφαρμόσει για πρόσθετη περίοδο το ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 12 της 19.1.2022, σ. 148).

([3]) 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).

(8) Μετά την έναρξη ισχύος του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2021/769 του Συμβουλίου ([4]), η Ουγγαρία δεν θα προβεί σε υπολογισμό της αντισταθμιστικής αποζημίωσης όσον αφορά τις καταστάσεις του ιδίου πόρου που προέρχεται από τον ΦΠΑ για το οικονομικό έτος 2021 και εξής.

(9) 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 στην Ουγγαρία να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο.

(10) Η εφαρμογή του ειδικού μέτρου θα πρέπει να ισχύει για περιορισμένο διάστημα. Το χρονικό διάστημα θα πρέπει να είναι επαρκές ώστε να επιτρέψει στην Επιτροπή να αξιολογήσει την αποτελεσματικότητα και την καταλληλότητα του ορίου. Επιπλέον, δυνάμει του άρθρου 3 παράγραφος 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2020/285, τα κράτη μέλη πρέπει να θεσπίσουν και να δημοσιεύσουν, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2024, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν με το άρθρο 1 παράγραφος 12 της εν λόγω οδηγίας, οφείλουν δε να εφαρμόσουν τις εν λόγω διατάξεις από την 1η Ιανουαρίου 2025. Συνεπώς, ενδείκνυται να επιτραπεί στην Ουγγαρία να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο έως τις 31 Δεκεμβρίου 2024.

(11) Ως εκ τούτου, η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1490 του Συμβουλίου ([5]) θα πρέπει να καταργηθεί,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 287 σημείο 12 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, επιτρέπεται στην Ουγγαρία να απαλλάσσει από τον ΦΠΑ τους υποκείμενους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ισόποσο των 71 500 EUR σε εθνικό νόμισμα με βάση τον συντελεστή μετατροπής την ημέρα της προσχώρησής της.

Άρθρο 2

Η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1490 καταργείται.

Άρθρο 3

Η παρούσα απόφαση παράγει αποτελέσματα από την ημερομηνία της κοινοποίησής της.

Εφαρμόζεται έως τις 31 Δεκεμβρίου 2024.

Άρθρο 4

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στην Ουγγαρία.

Βρυξέλλες, 22 Μαΐου 2023.

Για το Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος
J. BORRELL FONTELLES

([4]) 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).

([5]) Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1490 του Συμβουλίου, της 2ας Οκτωβρίου 2018, με την οποία επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 252 της 8.10.2018, σ. 38).