A TANÁCS (EU) 2023/1025 VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

(2023. május 22.)

Magyarországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról és az (EU) 2018/1490 végrehajtási határozat hatályon kívül helyezéséről

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) bekezdésének első albekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

(1) A 2006/112/EK irányelv 287. cikkének 12. pontja lehetővé teszi Magyarország számára, hogy mentesítse a hozzáadottérték-adó (héa) alól azon adóalanyokat, amelyek éves árbevétele nem haladja meg 35 000 EUR nemzeti valutában kifejezett, Magyarország csatlakozásának napján érvényes átváltási árfolyamon számított ellenértékét.

(2) Az (EU) 2022/73 tanácsi végrehajtási határozattal ([2]) Magyarország felhatalmazást kapott arra, hogy 2024. december 31-ig továbbra is alkalmazzon egy, a 2006/112/EK irányelv 287. cikkének 12. pontjától eltérő különös intézkedést, és így mentesítse a héa alól azon adóalanyokat, amelyek éves árbevétele nem haladja meg 48 000 EUR nemzeti valutában kifejezett, Magyarország Unióhoz való csatlakozásának napján érvényes átváltási árfolyamon számított ellenértékét (a továbbiakban: a különös intézkedés).

(3) A Bizottság által 2022. december 15-én iktatott levelében Magyarország felhatalmazást kért a meglévő különös intézkedés értékhatárának 71 500 EUR-ra történő emelésére az engedélyezett időszak fennmaradó részére.

(4) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének második albekezdése alapján a Bizottság – 2023. január 11-én kelt levelében – továbbította a Magyarország által benyújtott kérelmet a többi tagállamnak. A Bizottság – 2023. január 12-én kelt levelében – értesítette Magyarországot arról, hogy rendelkezik a kérelem elbírálásához szükséges minden információval.

(5) A Magyarország által kérelmezett különös intézkedés összhangban áll az (EU) 2020/285 tanácsi irányelvvel ([3]), amelynek célja a kisvállalkozások megfelelési terheinek csökkentése és a belső piaci verseny torzulásának elkerülése.

(6) A különös intézkedés választható marad az adóalanyok számára, mivel a 2006/112/EK irányelv 290. cikke alapján ezentúl is választhatják az általános héaszabályozást.

(7) A Magyarország által nyújtott tájékoztatás szerint a különös intézkedésnek csupán elhanyagolható hatása lesz Magyarország végső fogyasztói szinten beszedett adóbevételének teljes összegére.

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

([2]) A Tanács (EU) 2022/73 végrehajtási határozata (2022. január 18.) az (EU) 2018/1490 végrehajtási határozatnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés meghosszabbított alkalmazásának Magyarország számára történő engedélyezése tekintetében történő módosításáról (HL L 12., 2022.1.19., 148. o.).

([3]) 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.).

(8) Az (EU, Euratom) 2021/769 tanácsi rendelet ([4]) hatálybalépését követően Magyarországnak a 2021-es pénzügyi évtől kezdődően nem kell kompenzációs számítást végeznie a héaalapú saját forrásokra vonatkozó kimutatás tekintetében.

(9) Tekintve, hogy a különös intézkedés kedvező hatást gyakorolt a héával kapcsolatos kötelezettségek egyszerűsítésére, mivel mind a kisvállalkozások, mind az adóhatóságok adminisztratív terheit és megfelelési költségeit csökkentette, valamint tekintve, hogy nem befolyásolja jelentős mértékben a héából származó összbevételt, fel kell hatalmazni Magyarországot a különös intézkedés alkalmazására.

(10) A különös intézkedés alkalmazásának hatályát időben korlátozni kell. Az időbeli korlátnak elegendőnek kell lennie annak lehetővé tételéhez, hogy a Bizottság értékelje az értékhatár eredményességét és megfelelőségét. Ezenkívül, az (EU) 2020/285 irányelv 3. cikke (1) bekezdésének értelmében a tagállamoknak 2024. december 31-ig el kell fogadniuk és ki kell hirdetniük azon törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezéseket, amelyek szükségesek ahhoz, hogy az említett irányelv 1. cikke 12. pontjának megfeleljenek, és az említett rendelkezéseket 2025. január 1-jétől kell alkalmazniuk. Helyénvaló ezért Magyarországot felhatalmazni arra, hogy 2024. december 31-ig alkalmazza a különös intézkedést.

(11) Az (EU) 2018/1490 tanácsi végrehajtási határozatot ([5]) ezért hatályon kívül kell helyezni,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2006/112/EK irányelv 287. cikkének 12. pontjától eltérve, Magyarország felhatalmazást kap arra, hogy mentesítse a héa alól azon adóalanyokat, amelyek éves árbevétele nem haladja meg 71 500 EUR nemzeti valutában kifejezett, Magyarország csatlakozásának napján érvényes átváltási árfolyamon számított ellenértékét.

2. cikk

Az (EU) 2018/1490 végrehajtási határozat hatályát veszti.

3. cikk

Ez a határozat a róla szóló értesítés napján lép hatályba.

Ezt a határozatot 2024. december 31-ig kell alkalmazni.

4. cikk

Ennek a határozatnak Magyarország a címzettje.

Kelt Brüsszelben, 2023. május 22-én.

a Tanács részéről
az elnök
J. BORRELL FONTELLES

([4]) 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.).

([5]) A Tanács (EU) 2018/1490 végrehajtási határozata (2018. október 2.) Magyarországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról (HL L 252., 2018.10.8., 38. o.).