AZ EURÓPAI KÖZÖSSÉGEK BIZOTTSÁGA

Brüsszel, 26.8.2009
COM(2009) 435 végleges

Javaslat:

A TANÁCS HATÁROZATA

a Lengyel Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv 287. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról

INDOKOLÁS

1. A JAVASLAT HÁTTERE

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK irányelv (a továbbiakban: a héairányelv) 395. cikke értelmében a Tanács – a Bizottság javaslata alapján – bármelyik tagállamot egyhangúlag felhatalmazhatja arra, hogy az irányelvben foglaltaktól eltérő különös intézkedéseket vezessen be a hozzáadottérték-adó (héa) beszedésének egyszerűsítésére vagy bizonyos típusú adócsalások és -kikerülések megelőzésére.

A Lengyel Köztársaság (a továbbiakban: Lengyelország) a Bizottság Főtitkársága által 2009. június 22-én nyilvántartásba vett levelében felhatalmazást kért egy olyan, a héairányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására, amelynek értelmében 2010. január 1-jétől adómentességet biztosítana a 30 000 EUR-t meg nem haladó éves árbevétellel rendelkező adóalanyok számára.

A héairányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2009. június 22-én kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot Lengyelország kéréséről. A Bizottság 2009. július 3-án kelt levelében értesítette Lengyelországot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához általa szükségesnek ítélt valamennyi információnak.

A héairányelv XII. címének 1. fejezete lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy a kisvállalkozásokra vonatkozóan különös szabályozást alkalmazzanak, és többek között fakultatív jelleggel adómentességet biztosítsanak az egy bizonyos éves árbevételi felső határt el nem érő adóalanyoknak.

Az említett éves árbevételi felső határ tagállamonként eltérő, többek között függ az egyes tagállamok uniós csatlakozásának időpontjától.

Az 1978. január 1-je előtt csatlakozott és az említett szabályozás bevezetésére vonatkozó, az 1967. április 11-i 67/288/EGK tanácsi irányelv 14. cikkében előírt lehetőséget már igénybe vett tagállamok a szabályozást fenntarthatják (vö. a héairányelv 284. cikkének (1) bekezdése). Azok a tagállamok, amelyek 1977. május 17-én adómentességet biztosítottak, amennyiben az éves árbevételnek az említett időpontban érvényes átváltási árfolyamon számított, nemzeti valutában kifejezett ellenértéke nem haladta meg az 5 000 európai elszámolási egységet, ezt a felső határt 5 000 EUR-ig megnövelhetik (vö. a héairányelv 284. cikkének (2) bekezdése), míg az ezzel az összeggel megegyező vagy ezt meghaladó felső határ meghatározásával adómentességet biztosító tagállamok a felső határt a reálérték megőrzésével növelhetik meg (vö. a héairányelv 286. cikke).

Azok a tagállamok, amelyek nem éltek ezzel a lehetőséggel, legfeljebb 5 000 EUR vagy ezen összeg nemzeti valutában kifejezett ellenértékének megfelelő éves árbevételig biztosíthatnak adómentességet (vö. a héairányelv 285. cikke).

Az 1978. január 1-jét követően csatlakozott tagállamok a csatlakozásuk időpontjában meghatározott összegű éves árbevételig biztosíthatnak adómentességet. Ez a tagállamonként eltérő felső határ megegyezik a héairányelv 287. cikkének 1–16.

pontjában az egyes tagállamok vonatkozásában megállapított összeg nemzeti valutában kifejezett ellenértékével, az egyes tagállamok csatlakozásának időpontjában érvényes átváltási árfolyamon számítva.

A héairányelv 287. cikkének 14. pontja értelmében Lengyelország azoknak az adóalanyoknak biztosíthat adómentességet, amelyeknek éves árbevétele a csatlakozás napján érvényes átváltási árfolyamon számítva legfeljebb 10 000 EUR nemzeti valutában kifejezett ellenértékének felel meg.

Az említett felső határ 30 000 EUR-ra való emelésére irányuló kérelmének alátámasztásául Lengyelország többek között arra hivatkozik, hogy a felső határ emelésével szélesebb körben tudná alkalmazni a kisvállalkozások számára bevezetett egyszerűsítéseket, és ezáltal több kisvállalkozás adminisztratív terheit tudná enyhíteni, hozzájárulva azok fejlődéséhez. Ezen túlmenően megemlíti továbbá, hogy a héa említett adóalanyoktól való beszedésével járó állami költségek a befolyó bevételekhez képest jelentősek.

Lengyelország rámutat továbbá, hogy a szóban forgó intézkedés elhanyagolható mértékben befolyásolná a végső fogyasztás szintjén beszedett héa teljes összegét. Az említett szabályozás igénybevételére az új feltételek szerint jogosult 360 000 adóalany közül Lengyelország megítélése szerint mintegy 90 000 élne a lehetőséggel, ami 500 millió złoty bevételkiesést eredményezne, tehát a 2010-ben várható héabevételek 0,4%-kal csökkennének.

Emlékeztetni kell arra, hogy a Bizottságnak a hozzáadottértékadó-kötelezettségek egyszerűsítését célzó, 2004. október 29-i irányelvjavaslatában (COM (2004) 728 végleges) foglalt rendelkezések lehetővé teszik a tagállamok számára, hogy az adómentesség feltételeként megállapított éves árbevételi felső határt legfeljebb 100 000 EUR összegig vagy annak nemzeti valutában kifejezett ellenértékéig állapítsák meg, és ezt az összeget évente kiigazítsák.

A héairányelv 395. cikkében szereplő rendelkezések és a Lengyelország által előterjesztett érvek alapján a Bizottság úgy ítéli meg, hogy a kért eltérés teljesíti az említett cikkben szereplő feltételeket, valamint különösen lehetővé teszi az adó beszedésének egyszerűsítését. Következésképpen, figyelembe véve ezen túlmenően a fentiekben felvázolt egyéb körülményeket is, a Bizottság nem kifogásolja a szóban fogó kérelmet és ennek megfelelően úgy ítéli meg, hogy be kell nyújtania a Tanácsnak az ezt tükröző javaslatot.

A Bizottság mindazonáltal egyrészt úgy ítéli meg, hogy a szóban fogó eltérés alkalmazását határozott időre kell engedélyezni annak érdekében, hogy a Lengyelország által szolgáltatott megfelelő információk alapján rendszeres időközönként ellenőrizni lehessen az eltérés engedélyezését alátámasztó indokok fennállását. Másrészt pedig azon a véleményen van, hogy a szóban forgó eltérés alkalmazását mindenképp meg kell szüntetni, amikor az ezzel a területtel kapcsolatos bizottsági javaslatok nyomán harmonizált szabályok lépnek hatályba.

2. KONZULTÁCIÓ AZ ÉRDEKELTEKKEL; HATÁSVIZSGÁLAT

A határozatjavaslat még több kisvállalkozásra kívánja kiterjeszteni a héa beszedését egyszerűsítő intézkedést. Hatása tehát pozitív lesz többek között a szóban forgó kisvállalkozások és az érintett tagállam számára. Nem volt szükség külső szakértők bevonására, sem az érdekeltekkel való konzultációra, és a határozattal kapcsolatos hatásvizsgálat elvégzése sem volt indokolt. Az intézkedés behatárolt alkalmazási köre és alkalmazási ideje miatt mindenképpen csak korlátozott hatásra lehet számítani.

3. A JAVASLAT JOGI ELEMEI

A határozatjavaslat tárgya annak engedélyezése, hogy Lengyelország egy, a héairányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedést alkalmazzon, és ennek keretében 2010. január 1-jétől adómentességet biztosítson azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele – szemben a jelenleg alkalmazandó legfeljebb 10 000 EUR-val – legfeljebb 30 000 EUR.

A határozat jogalapját a héairányelv 395. cikkében szereplő rendelkezések adják, amelyek viszont az Európai Közösséget létrehozó szerződés 93. cikkén alapulnak. A szóban forgó rendelkezésekkel összhangban az említett irányelvtől eltérő különös intézkedéseket bevezetni kívánó tagállamoknak felhatalmazást kell kapniuk a Tanácstól, tanácsi határozat formájában. Tekintve, hogy a forgalmi adóra vonatkozó jogszabályok összehangolásával kapcsolatos végrehajtási intézkedésről van szó, a javaslat megfelel a szubszidiaritás elvének.

A javaslat megfelel továbbá az arányosság elvének, következésképpen nem megy túl a kitűzött egyszerűsítési cél eléréséhez szükséges mértéken, mivel a Lengyelországban hatályos adómentességi szabályozás alkalmazási körét csak nagyon korlátozott mértékben, csekély számú további kisvállalkozásra terjeszti ki, és az adómentesség igénybevétele nem kötelező jellegű. Ennek megfelelően a javaslat csak kismértékű és indokolt eltérést engedélyez a héairányelvben szereplő elvektől.

4. KÖLTSÉGVETÉSI VONZATOK

A javaslatnak nincsenek a közösségi költségvetést érintő vonzatai.

5. TOVÁBBI INFORMÁCIÓK

A javaslat értelmében a határozat alkalmazása automatikusan véget ér azon a napon, amikor a kisvállalkozásoknak nyújtott adómentességet illetően valamennyi tagállam vonatkozásában harmonizált szabályok lépnek hatályba.

Javaslat:

A TANÁCS HATÁROZATA

a Lengyel Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv 287. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Közösséget létrehozó szerződésre és különösen annak 93. cikkére,

tekintettel a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelvre[1] és különösen annak 395. cikke (1) bekezdésére,

tekintettel a Bizottság javaslatára[2],

mivel:

(1) A Lengyel Köztársaság a Bizottság Főtitkársága által 2009. június 22-én nyilvántartásba vett levelében felhatalmazást kért egy olyan, a 2006/112/EK irányelv 287. cikkéről eltérő különös intézkedés alkalmazására, amelynek keretében 2010. január 1-jétől adómentességet kíván biztosítani azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele a csatlakozás időpontjában érvényes átváltási árfolyamon számítva nem haladja meg 30 000 EUR nemzeti valutában kifejezett ellenértékét.

(2) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2009. június 22-én kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot a Lengyel Köztársaság kéréséről. A Bizottság 2009. július 3-án kelt levelében értesítette a Lengyel Köztársaságot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához általa szükségesnek ítélt valamennyi információnak.

(3) A 2006/112/EK irányelv XII. címének 1. fejezete lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy a kisvállalkozásokra vonatkozóan különös szabályozást alkalmazzanak, így különösen nem kötelező jelleggel adómentességet biztosítsanak az egy bizonyos éves árbevételi felső határt el nem érő adóalanyoknak.

(4) A 2006/112/EK irányelv 287. cikkének 14. pontja értelmében Lengyelország adómentességet biztosíthat azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele a csatlakozásának napján érvényes átváltási árfolyamon számítva legfeljebb 10 000 EUR nemzeti valutában kifejezett ellenértékének felel meg.

---

[1] HL L 347., 2006.12.11., 1. o.
[2] HL C […], […], […] o.

(5) Az említett felső határ 30 000 EUR-ra való emelésével a Lengyel Köztársaság a kisvállalkozások szélesebb körében – ugyanakkor valóban a legkisebbeket célba véve – tudná alkalmazni az egyszerűsítéseket, hozzájárulva így azok fejlődéséhez.

(6) A Bizottságnak a hozzáadottértékadó-kötelezettségek egyszerűsítését célzó, 2004. október 29-i irányelvjavaslatában[3] (COM (2004) 728 végleges) foglalt rendelkezések lehetővé teszik a tagállamok számára, hogy az adómentesség feltételeként megállapított éves árbevételi felső határt legfeljebb 100 000 EUR összegig vagy annak nemzeti valutában kifejezett ellenértékéig állapítsák meg, és ezt az összeget évente kiigazítsák. A Lengyel Köztársaság által benyújtott kérelem összhangban van ezzel a javaslattal.

(7) Az eltérés nem lesz hatással az Európai Közösségnek a hozzáadottérték-adóból származó saját forrásaira,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől való eltéréssel a Lengyel Köztársaság adómentességet biztosíthat azoknak az adóalanyoknak, amelyeknek éves árbevétele a csatlakozás napján érvényes átváltási árfolyamon számítva legfeljebb 30 000 EUR nemzeti valutában kifejezett ellenértékének felel meg.

2. cikk

Ezt a határozatot 2010. január 1-jétől az adóalanyokat adómentesség igénybevételére feljogosító éves árbevételi felső határ összegének módosításáról rendelkező irányelv hatálybalépéséig, de legkésőbb 2012. december 31-ig kell alkalmazni.

3. cikk

Ennek a határozatnak a Lengyel Köztársaság a címzettje.

Kelt Brüsszelben,

a Tanács részéről
az elnök

[3] HL C 24., 2005.1.29., 10. o.