

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (ΕΕ) 2019/2210 ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

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

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 τους υποκειμένους στον φόρο προστιθέμενης αξίας («ΦΠΑ») 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 εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ («μέτρο παρέκκλισης») για απαλλαγή από τον ΦΠΑ των υποκειμένων στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 25 000 EUR. Το μέτρο παρέκκλισης είχε διάρκεια ισχύος έως την 31η Δεκεμβρίου 2016.
- (3) Η εκτελεστική απόφαση 2013/677/ΕΕ τροποποιήθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/319 του Συμβουλίου ⁽⁴⁾, η οποία επιτρέπει στο Λουξεμβούργο να απαλλάσσει από τον ΦΠΑ τους υποκειμένους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των 30 000 EUR. Η εν λόγω άδεια ισχύει έως την 31η Δεκεμβρίου 2019 ή έως την έναρξη ισχύος οδηγίας για την τροποποίηση των άρθρων 281 έως 294 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις, ανάλογα με το ποια από τις δύο ημερομηνίες προηγείται. Σχετική οδηγία δεν έχει εκδοθεί ακόμη.
- (4) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 2 Μαΐου 2019, το Λουξεμβούργο ζήτησε άδεια να συνεχιστεί η εφαρμογή του μέτρου παρέκκλισης μετά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και, ταυτόχρονα, να αυξηθεί το κατώτατο όριο από 30 000 EUR σε 35 000 EUR.
- (5) Με επιστολή της 21ης Ιουνίου 2019, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, σχετικά με το αίτημα του Λουξεμβούργου. Με επιστολή της 24ης Ιουνίου 2019, η Επιτροπή γνωστοποίησε στο Λουξεμβούργο ότι διέθετε όλες τις αναγκαίες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.
- (6) Από τις πληροφορίες που παρασχέθηκαν από το Λουξεμβούργο, προκύπτει ότι οι λόγοι για την εφαρμογή του μέτρου παρέκκλισης παραμένουν, εν γένει, αμετάβλητοι. Το μέτρο παρέκκλισης μειώνει τον διοικητικό φόρτο και το κόστος συμμόρφωσης για τις μικρές επιχειρήσεις και για τις φορολογικές αρχές και, ως εκ τούτου, συμβάλλει στην απλούστευση της διαδικασίας επιβολής του ΦΠΑ. Το Λουξεμβούργο εκτιμά ότι η αύξηση του κατώτατου ορίου απαλλαγής στα 35 000 EUR ενδέχεται να αφορά 1106 υποκειμένους στον φόρο, δηλαδή το 1,5 % των υποκειμένων στον φόρο που ήταν εγγεγραμμένοι στο Λουξεμβούργο στα μητρώα ΦΠΑ το 2017. Συνεπώς, αυτή η αύξηση του κατώτατου ορίου θα περιορίζε ακόμη περισσότερο τον διοικητικό φόρτο και το κόστος συμμόρφωσης και θα συνέβαλε στην περαιτέρω απλούστευση της διαδικασίας επιβολής του φόρου.
- (7) Το μέτρο παρέκκλισης είναι και θα παραμείνει προαιρετικό για τους υποκειμένους στον φόρο. Οι υποκείμενοι στον φόρο θα μπορούν πάντοτε να επιλέξουν την υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς του ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 290 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

⁽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 προστιθέμενης 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 προστιθέμενης 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).

- (8) Βάσει των πληροφοριών που κοινοποίησε το Λουξεμβούργο, το μέτρο παρέκκλισης με την αύξηση του ορίου θα έχει αμελητέα μόνο επίπτωση στο συνολικό ποσό των φορολογικών εσόδων που εισπράττει το Λουξεμβούργο στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης.
- (9) Το μέτρο παρέκκλισης με την αύξηση του ορίου δεν θα έχει αρνητικές συνέπειες στους ίδιους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ, διότι το Λουξεμβούργο θα προβεί σε υπολογισμό της αντισταθμιστικής αποζημίωσης σύμφωνα με το άρθρο 6 του κανονισμού (ΕΟΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1553/89 του Συμβουλίου ^(*).
- (10) Δεδομένων των δυνητικά θετικών επιπτώσεων του μέτρου παρέκκλισης στη μείωση του διοικητικού φόρτου και του κόστους συμμόρφωσης για τις μικρές επιχειρήσεις και τις φορολογικές αρχές και της απουσίας σημαντικής επίπτωσης στα συνολικά έσοδα από τον ΦΠΑ, θα πρέπει να επιτραπεί στο Λουξεμβούργο να συνεχίσει να εφαρμόζει το μέτρο παρέκκλισης για περαιτέρω χρονικό διάστημα και να αυξήσει το κατώτατο όριο στα 35 000 EUR για το εν λόγω διάστημα.
- (11) Η παράταση του μέτρου παρέκκλισης θα πρέπει να ισχύει για περιορισμένο διάστημα. Το χρονικό διάστημα θα πρέπει να είναι επαρκές, ώστε να καθίσταται δυνατή η εκτίμηση της αποτελεσματικότητας και της καταλληλότητας του ορίου. Συνεπώς, είναι σκόπιμο να επιτραπεί στο Λουξεμβούργο να συνεχίσει να εφαρμόζει το μέτρο παρέκκλισης έως την 31η Δεκεμβρίου 2022. Ωστόσο, εάν εκδοθεί οδηγία για την τροποποίηση των άρθρων 281 έως 294 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις και εάν η ημερομηνία έναρξης ισχύος των εθνικών διατάξεων που είναι αναγκαίες για τη συμμόρφωση με μια τέτοια οδηγία προηγείται της 31ης Δεκεμβρίου 2022, το μέτρο παρέκκλισης θα πρέπει να παύσει να ισχύει όταν καταστούν εφαρμοστέες οι εν λόγω εθνικές διατάξεις.
- (12) Ως εκ τούτου, η εκτελεστική απόφαση 2013/677/ΕΕ θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΛΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Τα άρθρα 1 και 2 της εκτελεστικής απόφασης 2013/677/ΕΕ αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 1

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, παρέχεται στο Λουξεμβούργο η άδεια να απαλλάσσει από τον ΦΠΑ τους υποκειμένους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει τα 35 000 EUR.

Άρθρο 2

Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται έως την πρώτη χρονικά από τις ακόλουθες δύο ημερομηνίες:

- α) την 31η Δεκεμβρίου 2022,
- β) την ημερομηνία από την οποία τα κράτη μέλη οφείλουν να εφαρμόσουν εθνικές διατάξεις τις οποίες υποχρεούνται να θεσπίσουν στην περίπτωση που θα εκδοθεί οδηγία για την τροποποίηση των άρθρων 281 έως 294 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις.».

Άρθρο 2

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

Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2020.

Άρθρο 3

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στο Μεγάλο Δουκάτο του Λουξεμβούργου.

Βρυξέλλες, 19 Δεκεμβρίου 2019.

Για το Συμβούλιο
Η Πρόεδρος
Κ. MIKKONEN

^(*) Κανονισμός (ΕΟΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1553/89 του Συμβουλίου, της 29ης Μαΐου 1989, για το ομοιόμορφο οριστικό καθεστώς εισπραξης των ιδίων πόρων που προέρχονται από τον φόρο επί της προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 155 της 7.6.1989, σ. 9).