



Brüsszel, 2013.8.29.
COM(2013) 608 final

2013/0296 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

**a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő
különös intézkedés bevezetésének Luxemburg részére történő engedélyezéséről**

INDOKOLÁS

1. A JAVASLAT HÁTTERE

A javaslat okai és céljai

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK irányelv¹ 395. cikkének (1) bekezdése értelmében a Tanács a Bizottság javaslata alapján bármely tagállamot egyhangúlag felhatalmazhatja arra, hogy az irányelvben foglaltaktól eltérő különös intézkedéseket alkalmazzon az adókiivetésre vonatkozó eljárás egyszerűsítése vagy az adócsalás és -kikerülés egyes típusainak megelőzése érdekében.

A Bizottságnál 2012. október 24-én iktatott levelében Luxemburg felhatalmazást kért a 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazására annak érdekében, hogy adómentességet biztosíthasson a legfeljebb 25 000 EUR éves árbevétellel rendelkező adóalanyoknak.

A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2012. november 9-én kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot Luxemburg kérelméről. A Bizottság 2012. november 12-én kelt levelében értesítette Luxemburgot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükségesnek ítélt valamennyi információnak.

Háttér-információk

A 2006/112/EK irányelv XII. címének 1. fejezete lehetővé teszi, hogy a tagállamok különös szabályozást alkalmazzanak a kisvállalkozásokra, beleértve annak lehetőségét is, hogy adómentességet adjanak az egy bizonyos éves árbevételt el nem érő adóalanyoknak. Az adómentesség maga után vonja, hogy az adóalanyoknak nem kell hozzáadottérték-adót felszámítania az értékesítéseire, és következésképpen nem is vonhatja le a beszerzésekre kivetett hozzáadottérték-adót.

A 2006/112/EK irányelv 285. cikkének (1) bekezdése alapján azok a tagállamok, amelyek nem vették igénybe a 67/228/EGK irányelv 14. cikke szerinti lehetőséget mentesítések vagy degresszív adókedvezmények bevezetésére, adómentességet adhatnak azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele nem haladja meg az 5 000 EUR-t vagy annak nemzeti pénznemben kifejezett ellenértékét. A 2006/112/EK irányelv 285. cikke (2) bekezdése szerint az említett tagállamok degresszív adókedvezményeket is nyújthatnak azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele meghaladja a tagállam által az adómentesség alkalmazására megállapított felső határt.

A Bizottság számára benyújtott információk alapján Luxemburg jelenleg azokat az adóalanyokat mentesíti a hozzáadottérték-adó alól, amelyek éves árbevétele nem haladja meg a 10 000 EUR-t. Luxemburg továbbá tájékoztatta a Bizottságot, hogy igénybe veszi azt a lehetőséget, hogy a 2006/112/EK irányelv 285. cikkének (2) bekezdése alapján degresszív adókedvezményeket nyújtson azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele 10 000 EUR és 25 000 EUR között van.

Luxemburg célja, hogy a kisvállalkozásokra vonatkozó mentességi rendszer keretében 25 000 EUR-ban határozza meg az alkalmazandó árbevételi felső határt, ezzel egyidejűleg törölje el a degresszív adókedvezmény alkalmazását. Luxemburg úgy véli, hogy a kisvállalkozásokra vonatkozó, a jelenlegi mentességi rendszer keretében 25 000 EUR-ban meghatározott felső érték megnövelése a gazdasági helyreállítási program részeként, valamint figyelembe véve a mentességi rendszer Luxemburgban való bevezetése óta megfigyelhető pénzügyi

¹ HL 347., 2006.12.11., 1. o.

értékvesztést, az adminisztratív terhek jelentős mérséklődését jelentené az alacsony árbevétellel rendelkező vállalkozások számára, továbbá ösztönözné az új lehetőségek megteremtését az ilyen típusú vállalkozások esetében.

A megnövelt mentességi felső határ alkalmazása Luxemburg nézőpontja szerint alkalmas a héarendszer egyszerűbbé tételére a kisvállalkozások számára azáltal, hogy jelentősen csökkenti terheiket olyan módon, hogy a szabályozás alkalmazására jogosult vállalkozásokat felmenti számos, az általános héaszabályozás szerinti, hozzáadottérték-adóval kapcsolatos kötelezettség alól. Ezen túlmenően az intézkedés további hatása az lenne, hogy mérséklődik az adminisztratív teher az olyan vállalkozások számára, amelyek jelenleg – a mentességi felső határ megemelésével egyidejűleg eltörrendő – degresszív adókedvezmények rendszerének hatálya alá esnek. A rendszer önként választható lesz az adóalanyok számára. A luxemburgi hatóságok szerint a kérelmezett különös intézkedés elhanyagolható hatást fog gyakorolni a héabevétel teljes összegére (legfeljebb 0,10 %).

Meglévő rendelkezések a javaslat által érintett területen

2004-ben a Bizottság javaslatot tett – többek között – a tagállamok számára rendelkezésre álló, az adóalanyokat héamentességre jogosító éves árbevételi felső határ 100 000 EUR-ra történő megemelésére (COM(2004) 728 végleges²). A szóban forgó javaslat még mindig a Tanács előtt van.

Középtávon a Bizottság úgy ítéli meg, hogy e javaslat elfogadása megfelelőbb megoldás lenne, mint az egyedi eltéréseken alapuló strukturálatlan eljárás. A Bizottság ezért felkéri a Tanácsot, hogy folytassa a javaslatot érintő tárgyalásokat.

Összhang az Unió egyéb szakpolitikáival és célkitűzéseivel

Tárgyaltalan.

2. AZ ÉRDEKELT FELEKKEL FOLYTATOTT KONZULTÁCIÓK ÉS A HATÁSVIZSGÁLATOK EREDMÉNYEI

Konzultáció az érdekelt felekkel

Nem releváns.

Szakértői vélemények összegyűjtése és felhasználása

Külső szakértők bevonására nem volt szükség.

Hatásvizsgálat

A tanácsi határozatra irányuló javaslat célja olyan egyszerűsítési intézkedés alkalmazása, amely megszünteti a legfeljebb 25 000 EUR éves árbevételt elérő vállalkozások számos héa-kötelezettségét, ezáltal pozitív hatással járhat.

Az eltérés szűk alkalmazási köre és időben korlátozott alkalmazása miatt e hatás mindenképpen korlátozott lesz.

3. A JAVASLAT JOGI ELEMEI

A javaslat összefoglalása

A javaslat célja Luxemburg felhatalmazása a 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő egyszerűsítési intézkedés alkalmazására, amely lehetővé teszi a 25 000 EUR éves árbevételt

² <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2004:0728:FIN:HU:PDF>

meg nem haladó adóalanyok héamentességét. Az adóalanyok továbbra is dönthetnek az általános héaszabályozás alkalmazása mellett.

Jogalap

A 2006/112/EK tanácsi irányelv 395. cikke.

A szubszidiaritás elve

A javaslat az Európai Unió kizárólagos hatáskörébe tartozik, ezért a szubszidiaritás elve nem alkalmazható.

Az arányosság elve

A javaslat megfelel az arányosság elvének, mivel e határozat tárgya felhatalmazás nyújtása egy tagállam számára annak saját kérelmére, kötelezettséget tehát nem keletkeztet.

Mivel az eltérés alkalmazási köre korlátozott, a különös intézkedés arányban áll a kitűzött céllal.

A jogi aktus típusának megválasztása

Javasolt aktus: tanácsi határozat.

Más jogi aktus nem felelne meg a következők miatt:

A 2006/112/EK tanácsi irányelv 395. cikke értelmében a hozzáadottérték-adóra vonatkozó közös szabályoktól kizárólag abban az esetben lehet eltérni, ha arra a Tanács a Bizottság javaslata alapján egyhangúlag felhatalmazást ad. Ezenfelül azért a tanácsi határozat a legmegfelelőbb eszköz, mert az egy-egy tagállamnak is címezhető.

4. KÖLTSÉGVETÉSI HATÁSOK

A javaslat nem érinti hátrányosan az Unió hozzáadottérték-adóból származó saját forrásait, mivel Luxemburg az 1553/89/EGK, Euratom tanácsi rendelet 6. cikkével összhangban fogja végrehajtani az ellentételezés kiszámítását.

5. OPCIONÁLIS ELEMEEK

A javaslat hatályvesztésre vonatkozó rendelkezést tartalmaz.

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA**a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésének Luxemburg részére történő engedélyezéséről**

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 irányelvre³ és különösen annak 395. cikke (1) bekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) A Bizottságnál 2012. október 24-én iktatott levelében Luxemburg felhatalmazást kért a 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazására annak érdekében, hogy a legfeljebb 25 000 EUR éves árbevétellel rendelkező adóalanyoknak héa alóli mentességet biztosíthasson. Ezen intézkedés révén az említett adóalanyok mentesülnek a 2006/112/EK irányelv XI. címének 2–6. fejezetében rögzített héa-kötelezettségek egy része vagy összessége alól.
- (2) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2012. november 9-én kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot Luxemburg kérelméről. A Bizottság 2012. november 12-én kelt levelében értesítette Luxemburgot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információnak.
- (3) A 2006/112/EK irányelv 285. cikkének megfelelően azok a tagállamok, amelyek nem vették igénybe a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – a közös hozzáadottértékadó-rendszer struktúrájáról és alkalmazási módjairól szóló, 1967. április 11-i 67/228/EGK második tanácsi irányelv⁴ 14. cikke szerinti lehetőséget, mentességet biztosíthatnak a hozzáadottérték-adó alól azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele legfeljebb 5 000 EUR vagy annak nemzeti valutában kifejezett ellenértéke, továbbá degresszív adókedvezményt nyújthatnak azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele meghaladja a tagállam által az adómentesség alkalmazására megállapított felső határt.
- (4) Luxemburg értesítette a Bizottságot, hogy jelenleg azoknak az adóalanyoknak biztosít mentességet a hozzáadottérték-adó alól, amelyek éves árbevétele legfeljebb 10 000 EUR, továbbá azon adóalanyok tekintetében teszi lehetővé a degresszív adókedvezmény igénybevételét, amelyek éves árbevétele 10 000 EUR és 25 000 EUR között van. Luxemburg felhatalmazást kért, hogy eltérő intézkedésként mentesítse a hozzáadottérték-adó alól azokat az adóalanyokat, amelyek éves árbevétele legfeljebb 25 000 EUR.

³ HL 347., 2006.12.11., 1. o.

⁴ HL 71., 1967.4.14., 1303. o.

- (5) A különös szabályozás által biztosított magasabb küszöbérték egyszerűsítési intézkedés, mivel jelentősen csökkentheti a kisvállalkozások héa-kötelezettségeit, valamint lehetővé tenné Luxemburg számára, hogy mellőzze a vállalkozások számára jelentős terhet jelentő degresszív adókedvezmény rendszerének alkalmazását. Az adóalanyok továbbra is dönthetnek az általános héaszabályozás alkalmazása mellett.
- (6) A hozzáadottértékadó-kötelezettségek egyszerűsítése végett a 77/388/EGK irányelv megváltoztatásáról szóló irányelvre irányuló, 2004. október 29-én kelt bizottsági javaslatban⁵ foglalt rendelkezések célja többek között annak lehetővé tétele a tagállamok számára, hogy a héamentesség feltételeként megállapított éves árbevételi felső határt legfeljebb 100 000 EUR összegben vagy annak nemzeti valutában kifejezett ellenértékében állapítsák meg, és ezt az összeget évente kiigazítsák. E határozat összhangban van ezzel a javaslattal.
- (7) Az eltérő intézkedés hatása elhanyagolható a végső fogyasztói szinten beszedett tagállami adóbevétel teljes összegét tekintve, és nem lesz negatív hatással az Unió hozzáadottérték-adóból származó saját forrásainak alakulására,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérve Luxemburg felhatalmazást kap arra, hogy mentesítse a héa alól a legfeljebb 25 000 EUR éves árbevétellel rendelkező adóalanyokat.

2. cikk

Ez a határozat az erről szóló értesítés napján lép hatályba.

A határozatot az adóalanyoknak a hozzáadottérték-adó alóli mentességére vonatkozó éves árbevételi felső határ összegeit módosító uniós szabályok hatálybalépésének napjáig vagy 2016. december 31-ig – e kettő közül a korábbi időpontig – kell alkalmazni.

3. cikk

Ennek a határozatnak a Luxemburgi Nagyhercegség a címzettje.

Kelt Brüsszelben,

*a Tanács részéről
az elnök*

⁵ COM(2004) 728 végleges.