EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2017.6.8.
COM(2017) 293 final

2017/0124 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

a Horvát Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról

INDOKOLÁS

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK irányelv[1] (a továbbiakban: héairányelv) 395. cikkének (1) bekezdése értelmében a Tanács, a Bizottság javaslata alapján, bármelyik tagállamot egyhangúlag felhatalmazhatja arra, hogy az irányelvben foglaltaktól eltérő különös intézkedéseket alkalmazzon a hozzáadottérték-adó beszedésének egyszerűsítésére vagy egyes adócsalások és -kikerülések megelőzésére.

A Bizottságnál 2016. december 20-án iktatott levelében Horvátország felhatalmazást kért a héairányelv 287. cikkétől eltérő intézkedés 2018. január 1-jétől 2020. december 31-ig történő alkalmazására annak érdekében, hogy héa alóli mentességet biztosíthasson a legfeljebb 45 000 EUR éves árbevétellel rendelkező adóalanyoknak.

A héairányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2017. március 13-án kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot Horvátország kérelméről. A Bizottság 2017. március 14-én kelt levelében értesítette Horvátországot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információnak.

1. A JAVASLAT HÁTTERE

• A javaslat indokai és céljai

A héairányelv XII. címének 1. fejezete lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy a kisvállalkozásokra vonatkozóan különös szabályozásokat alkalmazzanak, így többek között adómentességet nyújtsanak a bizonyos éves árbevételt el nem érő adóalanyoknak. Az adómentesség maga után vonja, hogy az adóalanynak nem kell hozzáadottérték-adót felszámítania az értékesítéseire, és következésképpen nem is vonhat le előzetesen felszámított hozzáadottérték-adót.

A héairányelv 287. cikkének 19. pontja értelmében Horvátország azoknak az adóalanyoknak biztosíthat mentességet a hozzáadottérték-adó alól, amelyek éves árbevétele nem haladja meg 35 000 EUR nemzeti valutában kifejezett, a csatlakozása napján érvényes átváltási árfolyamon számított ellenértékét (230 000 kuna). Horvátország kérte ennek az értékhatárnak 45 000 EUR-ra, nemzeti valutában kifejezve 300 000 kunára való felemelését.

Az értékhatár felemelése várhatóan csökkenti a vállalatok adminisztratív terheit és az adószabályoknak való megfeleléssel összefüggő költségeit, mivel felmentené őket egy sor adózással kapcsolatos kötelezettség – így például a héabevallás benyújtása vagy a héanyilvántartások vezetése – alól. Az értékhatár felemelése várhatóan az adóbeszedést is egyszerűsíteni fogja és a nemzeti adóhatóság munkaterhei is csökkenni fognak.

Horvátország szerint az értékhatár felemelése nem gyakorol jelentős hatást az állami bevételekre. Horvátország becslései szerint az értékhatár felemelése a teljes állami költségvetés bevételeinek megközelítőleg 0,22 %-os csökkenését eredményezi.

Azon személyeknek, akiknek az éves forgalma nem éri el az értékhatárt, továbbra is lehetőségük lesz héanyilvántartásba vetetni magukat.

Horvátország az értékhatár nemzeti valutában kifejezett 45 000 EUR összegre való emelését a 2018. január 1-jétől 2020. december 31-ig tartó időszakra kérelmezte.

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

- **Összhang a szabályozási terület jelenlegi rendelkezéseivel**

Más tagállamok is kaptak már felhatalmazást hasonló eltérések alkalmazására. Luxemburg[2] 40 000 EUR-s értékhatárra, Belgium[3] 25 000 EUR-s értékhatárra, Lengyelország[4] 40 000 EUR-s értékhatárra, Litvánia[5] 45 000 EUR-s értékhatárra, Lettország[6] és Szlovénia[7] 50 000 EUR-s értékhatárra, Olaszország[8] és Románia[9] pedig 65 000 EUR-s értékhatárra kapott felhatalmazást.

A héairányelv alóli eltéréseket minden esetben időbeli korlátokhoz kell kötni, hogy lehetőség legyen hatásaik értékelésére. Mindemellett a héairányelv 281–294. cikke, amely a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozást tartalmazza, jelenleg éppen felülvizsgálat tárgyát képezi. A héára vonatkozó cselekvési tervben[10], valamint a Bizottság 2017. évi munkaprogramjában[11] bejelentett tervek szerint a Bizottság javaslata 2017 végéig kerül beterjesztésre egy átfogó egyszerűsítési csomag formájában.

Ennélfogva javasolt az értékhatárnak a nemzeti valutában kifejezett 45 000 EUR összegre való emelését engedélyezni Horvátország számára 2018. január 1-jétől 2020. december 31-ig vagy egy olyan irányelv hatálybalépéséig, amely módosítja a héairányelvnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozást érintő rendelkezéseit.

---

2 A Tanács (EU) 2017/319 végrehajtási határozata (2017. február 21.) Luxemburgnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére való felhatalmazásáról szóló 2013/677/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 47., 2017.2.24., 7. o.).

3 A Tanács (EU) 2015/2348 végrehajtási határozata (2015. december 10.) a Belga Királyságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról szóló 2013/53/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 330., 2015.12.16., 51. o.).

4 A Tanács (EU) 2016/2090 végrehajtási határozata (2016. november 21.) a Lengyel Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról szóló 2009/790/EK határozat módosításáról (HL L 324., 2016.11.30., 7. o.).

5 A Tanács 2014/795/EU végrehajtási határozata (2014. november 7.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazásának a Litván Köztársaság számára történő engedélyezéséről szóló 2011/335/EU végrehajtási határozat meghosszabbításáról (HL L 330., 2014.11.15., 44. o.).

6 A Tanács 2014/796/EU végrehajtási határozata (2014. november 7.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazásának a Lett Köztársaság számára történő engedélyezéséről (HL L 330., 2014.11.15., 46. o.).

7 A Tanács (EU) 2015/2089 végrehajtási határozata (2015. november 10.) a Szlovén Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról szóló 2013/54/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 302., 2015.11.19., 107. o.).

8 A Tanács (EU) 2016/1988 végrehajtási határozata (2016. november 8.) az Olasz Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazásának folytatására történő felhatalmazásáról szóló 2013/678/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 306., 2016.11.15., 11. o.).

9 A Tanács 2014/931/EU végrehajtási határozata (2014. december 16.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésének Románia számára történő engedélyezéséről szóló 2012/181/EU végrehajtási határozat alkalmazásának meghosszabbításáról (HL L 365., 2014.12.19., 145. o.).

10 A Bizottság közleménye az Európai Parlamentnek, a Tanácsnak és az Európai Gazdasági és Szociális Bizottságnak egy, a héára vonatkozó cselekvési tervről, Úton egy egységes uniós héaövezet felé – új döntések szükségeltetnek, Brüsszel, 2016.4.7., COM(2016)148 final.

11 A Bizottság 2017. évi munkaprogramja: Építsünk olyan Európát, amely védelmet nyújt, eszközöket ad polgárai kezébe és garantálja a biztonságot, Strasbourg, 2016.10.25., COM(2016)710 final.

- **Összhang az Unió egyéb szakpolitikáival**

Az intézkedés összhangban áll az Uniónak a „«Gondolkozz előbb kicsiben!» Európai kisvállalkozói intézkedéscsomag: «Small Business Act»” című bizottsági közleményben[12] rögzített, kisvállalkozásokkal kapcsolatos célkitűzéseivel. Ez a közlemény arra kéri a tagállamokat, hogy a jogszabályok kidolgozása során vegyék figyelembe a kkv-k sajátosságait, és e célból egyszerűsítsék a meglévő szabályozási környezetet.

2. JOGALAP, SZUBSZIDIARITÁS ÉS ARÁNYOSSÁG

- **Jogalap**

A héairányelv 395. cikke.

- **Szubszidiaritás (nem kizárólagos hatáskör esetén)**

Tekintettel a héairányelv azon rendelkezésére, amelyre a javaslat épül, a szubszidiaritás elve nem alkalmazható.

- **Arányosság**

A határozat egy tagállam számára, annak saját kérelme alapján ad felhatalmazást, kötelezettséget tehát nem keletkeztet.

Tekintettel az eltérés hatályának korlátozott mivoltára, a különös intézkedés arányban áll a kitűzött céllal, vagyis a további kis adóalanyokat, illetve az adóhatóságot érintő egyszerűsítéssel.

- **A jogi aktus típusának megválasztása**

Javasolt jogi aktus: tanácsi végrehajtási határozat.

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 végrehajtási határozat a legmegfelelőbb eszköz, mert az egy-egy tagállamnak is címezhető.

3. AZ UTÓLAGOS ÉRTÉKELÉSEK, AZ ÉRDEKELT FELEKKEL FOLYTATOTT KONZULTÁCIÓK ÉS A HATÁSVIZSGÁLATOK EREDMÉNYEI

- **Az érdekelt felekkel folytatott konzultációk**

A javaslat alapját a Horvátország által benyújtott kérelem képezi, és csak ezt a tagállamot érinti.

- **Szakértői vélemények beszerzése és felhasználása**

Külső szakértők bevonására nem volt szükség.

- **Hatásvizsgálat**

A tanácsi végrehajtási határozatra irányuló javaslat felemeli azt az éves árbevételi értékhatárt, amely alatt az adóalanyok héamentességet élvezhetnek. Ezért kiterjeszti egy olyan egyszerűsítést célzó intézkedés hatályát, amely számos héafizetési kötelezettséget megszüntet

[12] COM(2008) 394., 2008. június 25.

azon vállalkozások tekintetében, amelyek éves árbevétele nem haladja meg a nemzeti valutában kifejezett 45 000 EUR-t.

Az értékhatárt meg nem haladó árbevétellel rendelkező személyeknek nem kell majd héa-azonosítószámmal rendelkezniük, ezért az intézkedés következményeként csökkenni fognak az adminisztratív terheik, mivel nem kell héanyilvántartásokat vezetniük vagy héabevallást benyújtaniuk. Az adóhatóságok munkaterhei is csökkenni fognak. Ez hozzávetőlegesen 9 000 adóalany – azaz a Horvátországban jelenleg héa-azonosítószámmal rendelkező adóalanyok körülbelül 5,8 %-a – esetében várhatóan kedvező hatást gyakorol az adminisztratív terhek csökkenésére, s ennek következtében csökkenti az adóhatóság terheit is.

Az intézkedés horvátországi héabevétel formájában megvalósuló, becsült költségvetési hatása nem haladja meg a teljes héabevétel 0,22 %-át.

4. KÖLTSÉGVETÉSI VONZATOK

A javaslat nincs hatással az uniós költségvetésre, mert Horvátország az 1553/89/EGK, Euratom tanácsi rendelet 6. cikkének megfelelően kompenzációs számítást fog végezni.

5. EGYÉB ELEMEK

A javaslat hatályvesztésre vonatkozó rendelkezést tartalmaz.

2017/0124 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

a Horvát Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról

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[13] és különösen annak 395. cikke (1) bekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

(1) A 2006/112/EK irányelv 287. cikkének 19. pontja értelmében Horvátország héa alóli mentességet biztosíthat azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele a csatlakozásának napján érvényes átváltási árfolyamon számítva legfeljebb 35 000 EUR nemzeti valutában kifejezett ellenértékének felel meg.

(2) A Bizottságnál 2016. december 20-án iktatott levelében Horvátország felhatalmazást kért a 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére annak érdekében, hogy 2018. január 1-jétől adómentességet biztosíthasson a legfeljebb 45 000 EUR éves árbevétellel rendelkező adóalanyoknak. Horvátország kérte a 287. cikk 19. pontja szerint a rá vonatkozóan 35 000 EUR-ban megállapított felső határ 45 000 EUR-ra történő megemelését.

(3) A kisvállalkozások által igénybe vehető különös szabályozás által biztosított magasabb felső határ egyszerűsítési intézkedés, mivel jelentősen csökkentheti a kisvállalkozások héakötelezettségeit.

(4) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2017. március 13-án kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot Horvátország kérelméről. A Bizottság 2017. március 14-én kelt levelében értesítette Horvátországot arról, hogy a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információval rendelkezik.

(5) A Horvátország által benyújtott információk alapján potenciálisan körülbelül 9 000 adózó élhetne az intézkedés lehetőségével a 2006/112/EK irányelv XI. címének 2. fejezetében rögzített héakötelezettségeinek csökkentése érdekében. Az intézkedés csökkentené az adóhatóság munkaterheit, és az adóbeszedést is egyszerűsítené.

(6) Mivel ez az eltérő intézkedés azt eredményezi, hogy csökkennek a kisebb vállalkozások héakötelezettségei, Horvátországot fel kell hatalmazni az intézkedés meghatározott ideig történő alkalmazására. Továbbra is lehetővé kell tenni, hogy az adóalanyok az általános héaszabályozást válasszák.

(7) Mivel a 2006/112/EK irányelv – a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozást tartalmazó – 281–294. cikkének felülvizsgálata jelenleg zajlik, így lehetséges, hogy az

[13] HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

eltérés időbeli hatályának lejárta előtt hatályba lép egy, a 2006/112/EK irányelv vonatkozó rendelkezéseit módosító irányelv.

(8) A Horvátország által nyújtott információkból kiderül, hogy az értékhatár megemelésének elhanyagolható hatása lesz a végső fogyasztói szinten beszedett adóbevétel teljes összegére.

(9) Az eltérés nem érinti az Unió hozzáadottérték-adóból származó saját forrásait, mivel Horvátország az 1553/89/EGK, Euratom tanácsi rendelet 6. cikkével összhangban kompenzációs számítást fog végezni.

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2006/112/EK irányelv 287. cikkének 19. pontjától való eltéréssel Horvátország héamentességet biztosíthat azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele nem haladja meg 45 000 EUR nemzeti valutában kifejezett, a csatlakozás napján érvényes átváltási árfolyamon számított ellenértékét.

2. cikk

E határozat rendelkezéseit 2018. január 1-jétől 2020. december 31-ig vagy – ha az a korábbi időpont – a 2006/112/EK irányelv 281–294. cikkében foglalt rendelkezéseket módosító irányelv hatálybalépéséig kell alkalmazni.

3. cikk

Ennek a határozatnak a Horvát Köztársaság a címzettje.

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

a Tanács részéről
az elnök