



EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2018.10.26.
COM(2018) 714 final

2018/0367 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

Hollandiának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére való felhatalmazásáról

INDOKOLÁS

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK irányelv (a továbbiakban: héairányelv¹) 395. cikkének (1) bekezdése értelmében a Tanács, a Bizottság javaslata alapján, bármelyik tagállamot egyhangúlag felhatalmazhatja arra, hogy az irányelvben foglaltaktól eltérő különös intézkedéseket vezessen be a hozzáadottérték-adó beszedésének egyszerűsítésére vagy egyes adócsalások és -kikerülések megelőzésére.

A Bizottságnál 2018. július 19-én iktatott levelében Hollandia engedélyt kért a héairányelv 285. cikkétől eltérő intézkedés bevezetésére, annak érdekében, hogy héamentességet biztosíthasson a legfeljebb 25 000 EUR éves árbevétellel rendelkező adóalanyoknak.

A héairányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2018. augusztus 9-én kelt leveleiben tájékoztatta a többi tagállamot Hollandia kérelméről, kivéve Spanyolországot és Ciprust, amelyeket 2018. augusztus 10-én kelt levélben értesített. A Bizottság 2018. augusztus 13-án kelt levelében értesítette Hollandiát arról, hogy birtokában van a kérés 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 héamentességet nyújtsanak a bizonyos éves árbevételt el nem érő adóalanyoknak. Az adómentesség maga után vonja, hogy az adóalanyoknak nem kell hozzáadottérték-adót felszámítani az értékesítéseire, és következésképpen nem is vonhat le előzetesen felszámított hozzáadottérték-adót.

A héairányelv 285. cikke értelmében azok a tagállamok, amelyek nem éltek a 67/228/EGK második tanácsi irányelv² 14. cikkében megállapított lehetőséggel, adómentességet adhatnak azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele legfeljebb 5 000 EUR. Hollandia, mint a tagállamok egyike, a mentességi értékhatár 5 000 EUR-ról 25 000 EUR-ra történő emelését kérte 2020. január 1-jétől.

A Hollandia által szolgáltatott információk szerint jelenlegi rendszere degresszív adókedvezményt biztosít azon adóalanyok számára, amelyek éves alapon és az előzetesen felszámított adó levonása után legfeljebb 1 883 EUR héa megfizetésére kötelezettek. A degresszív adókedvezmény odaítélése összetett, és magas hibakockázattal jár. A hollandiai kisvállalkozások rohamosan növekvő száma miatt a holland adóhatóságok működési költségei és a vállalkozások adminisztratív terhei is növekednek, miközben az érintett pénzügyi érdek továbbra is csekély. Hollandia ezért egy 25 000 eurós mentességi értékhatárú szabadon választható, árbevételhez kötött héa-mentességi rendszer bevezetésével kívánja korszerűsíteni rendszerét. Ez az intézkedés csökkentené a kisvállalkozások héával kapcsolatos kötelezettségeit, és egyszerűsítene az adóhatóságok számára a héa beszedését.

¹ HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

² A Tanács 67/228/EGK második irányelve (1967. április 11.) a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – a közös hozzáadottértékadó-rendszer struktúrájáról és alkalmazási módjáról (HL 71., 1967.4.14., 1303. o.)

Hollandia rámutat továbbá arra, hogy ez az intézkedés összhangban van az Európai Bizottság által 2018. január 18-án előterjesztett, kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozásról szóló irányelvjavaslat³ hatályával.

Ennélfogva javasolt Hollandia számára engedélyezni a kkv-k mentességi értékhatárának 5 000 EUR-ról 25 000 EUR-ra emelését 2022. december 31-ig vagy addig a napig, amelytől kezdve a tagállamoknak bármely, a 2006/112/EK irányelvnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozást érintő 281–294. cikkét módosító irányelv alapján elfogadandó nemzeti rendelkezést kell alkalmazniuk.

• **Összhang a szabályozási terület jelenlegi rendelkezéseivel**

Más tagállamok is kaptak már felhatalmazást hasonló eltérések alkalmazására. Luxemburg⁴ 30 000 EUR-s értékhatárra, Lengyelország⁵ és Észtország⁶ 40 000 EUR-s értékhatárra, Olaszország⁷ 65 000 EUR-s értékhatárra, Horvátország⁸ 45 000 EUR-s értékhatárra, Lettország⁹ 40 000 EUR-s értékhatárra, Románia¹⁰ pedig 88 500 EUR-s értékhatárra kapott felhatalmazást.

A héairányelvtől való eltéréseket minden esetben időbeli korlátokhoz kell kötni, hogy lehetőség legyen hatásaik értékelésére. Mindemellett a héairányelv kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozást tartalmazó 281–294. cikke jelenleg éppen felülvizsgálat tárgyát képezi. A héára vonatkozó cselekvési tervben¹¹ és a Bizottság 2017. évi munkaprogramjában¹² rögzítetteknek megfelelően nemrégiben sor került a kkv-szabályozásra vonatkozó bizottsági javaslat benyújtására.

³ Javaslat: a Tanács irányelve a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás tekintetében történő módosításáról, 2018. 1.18., COM(2018) 21 final.

⁴ A Tanács (EU) 2017/319 végrehajtási határozata (2017. február 21.) Luxemburnak 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.).

⁵ 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.).

⁶ A Tanács (EU) 2017/563 végrehajtási határozata (2017. március 21.) az Észt Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról (HL L 80., 2017.3.25., 33. o.).

⁷ 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.).

⁸ A Tanács (EU) 2017/1768 végrehajtási határozata (2017. szeptember 25.) a Horvát Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról (HL L 250., 2017.9.28., 71. o.).

⁹ A Tanács (EU) 2017/2408 végrehajtási határozata (2017. december 18.) a Lett Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról (HL L 342., 2017.12.21., 8. o.).

¹⁰ A Tanács (EU) 2017/1855 végrehajtási határozata (2017. október 10.) Romániának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról (HL L 265., 2017.10.14., 19. o.).

¹¹ 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 heaövezet felé – új döntések szükségeltetnek (Brüsszel, 2016. április 7., COM(2016) 148 final).

¹² A Bizottság 2017. évi munkaprogramja: Építsünk olyan Európát, amely védelmet nyújt, eszközöket ad polgárai kezébe és garantálja a biztonságot (Strasbourg, 2016. október 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 közleményben¹³ 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)**

A héairányelvnek a javaslat alapját képező rendelkezésére tekintettel a szubszidiaritás elve nem alkalmazható.

- **Arányosság**

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

Tekintettel az eltérés korlátozott alkalmazási körére, a különös intézkedés arányban áll a kitűzött céllal, vagyis a kisvállalkozásokat, illetve az adóhatóságot érintő egyszerűsítéssel.

- **A jogi aktus típusának megválasztása**

Javasolt aktus: a Tanács végrehajtási határozata.

A 2006/112/EK tanácsi irányelv 395. cikke értelmében a hozzáadottérték-adóra vonatkozó közös rendelkezésektől 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 ÉRTÉKELESEK, AZ ÉRDEKELT FELEKKEL FOLYTATOTT KONZULTÁCIÓK ÉS A HATÁSVIZSGÁLATOK EREDMÉNYEI

- **Az érdekelt felekkel folytatott konzultációk**

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

- **Szakértői vélemények beszerzése és felhasználása**

Külső szakértők bevonására nem volt szükség.

- **Hatásvizsgálat**

A tanácsi végrehajtási határozatra irányuló javaslat felhatalmazza Hollandiát arra, hogy 2020. január 1-jétől héamentességet biztosítson azon adóalanyok számára, amelyek éves árbevétele legfeljebb 25 000 EUR. Azon adóalanyok, amelyek éves árbevétele nem haladja meg az

¹³ A Bizottság Közleménye a Tanácsnak, az Európai Parlamentnek, az Európai gazdasági és Szociális bizottságnak és a Régiók Bizottságának – „Gondolkozz előbb kicsiben!” Európai kisvállalkozói intézkedéscsomag: „Small Business Act”, Brüsszel, 2008.6.25., COM(2008)394 végleges.

értékhatárt, számos általános héakötelezettség alól szabadulnak fel, és ezen intézkedés eredményeként a rájuk nehezedő adminisztratív teher is csökkenni fog. A javaslat a holland adóhatóságok számára is egyszerűsíti az adóbeszedést.

Hollandia szerint a 25 000 eurós értékhatar bevezetése nem lesz jelentős hatással a végső fogyasztói szinten beszedett adóbevétel teljes összegére. Várhatóan az adófizetők körülbelül 9 %-a alkalmazza majd a mentességi értékhatar, ami körülbelül 0,09 %-os hatást gyakorol az állami költségvetésre.

4. KÖLTSÉGVETÉSI VONZATOK

A javaslat nincsenek az uniós költségvetést érintő vonzatai, mert Hollandia az 1553/89/EGK, Euratom tanácsi rendelet 6. cikkének megfelelően kompenzációs számítást fog végezni.

5. EGYÉB ELEMEK

- **Végrehajtási tervek, valamint a nyomon követés, az értékelés és a jelentéstétel szabályai**

A javaslat korlátozott időre szól.

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA**Hollandiának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére való 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 irányelvre¹ és különösen annak 395. cikke (1) bekezdésének első albekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) A 2006/112/EK irányelv 285. cikk első bekezdésének értelmében azok a tagállamok, amelyek nem éltek a 67/228/EGK tanácsi irányelv² 14. cikkében megállapított lehetőséggel, hea alóli mentességet adhatnak azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele legfeljebb 5 000 euró.
- (2) A Bizottságnál 2018. július 19-én iktatott levelében Hollandia engedélyt kért a 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére annak érdekében, hogy 25 000 EUR összegű mentességi értékhatárt alkalmazhasson. A fenti különös intézkedés révén azon adóalanyok, amelyek éves árbevétele legfeljebb 25 000 EUR, mentesülnének a 2006/112/EK irányelv XI. címének 2–6. fejezetében rögzített héakötelezettségek egy része vagy összessége alól.
- (3) A kisvállalkozások által igénybe vehető különös szabályozásra vonatkozó, a 2006/112/EK irányelv 281–294. cikkében meghatározott magasabb értékhatár egyszerűsítési intézkedés, mivel jelentősen csökkentheti a kisvállalkozások héával kapcsolatos kötelezettségeit. A különös szabályozás az adóalanyok által választható lehetőség.
- (4) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdése második albekezdésének megfelelően a Bizottság 2018. augusztus 9-én kelt leveleiben tájékoztatta a többi tagállamot a Hollandia által benyújtott kérelemről, kivéve Spanyolországot és Ciprust, amelyeket 2018. augusztus 10-én kelt levélben értesített. A Bizottság 2018. augusztus 13-án kelt levelében értesítette Hollandiát arról, hogy birtokában van a kérés elbírálásához szükséges valamennyi információnak.

¹ HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

² A Tanács 67/228/EGK második irányelve (1967. április 11.) a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – a közös hozzáadottértékadó-rendszer struktúrájáról és alkalmazási módjáról (HL 71., 1967.4.14., 1303. o.)

- (5) A kérelmezett eltérés összhangban áll a „Gondolkozz előbb kicsiben!” Európai kisvállalkozói intézkedéscsomag: „Small Business Act” című bizottsági közlemény³ szakpolitikai célkitűzéseivel.
- (6) Mivel Hollandia várákozásai szerint a megnövelt értékhatár következtében csökkenni fognak a kisvállalkozások héakötelezettségei és ezáltal az adminisztratív terhek és a jogszabályoknak való megfeleléssel összefüggő költségeik is, Hollandiát fel kell hatalmazni a különös intézkedés meghatározott ideig, 2022. december 31-ig történő alkalmazására. A kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás opcionális, így az adóalanyok továbbra is dönthetnek az általános héaszabályozás alkalmazása mellett.
- (7) Mivel a 2006/112/EK irányelv – a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozást tartalmazó – 281–294. cikkének felülvizsgálata jelenleg zajlik, lehetséges, hogy az eltérés időbeli hatályának 2022. december 31-i lejárta előtt hatályba lép egy e cikkeket módosító irányelv, amely olyan dátumot ír elő, amelytől kezdve a tagállamoknak nemzeti rendelkezéseket kell alkalmazniuk. Ebben az esetben ez a határozat a továbbiakban nem alkalmazandó.
- (8) A Hollandia által szolgáltatott információk alapján a megnövelt értékhatár a végső fogyasztói szinten beszédett hollandiai adóbevétel teljes összegét csak elhanyagolható mértékben fogja befolyásolni.
- (9) Az eltérés nem érinti az Unió hozzáadottérték-adóból származó saját forrásait, mivel Hollandia az 1553/89/EGK, Euratom tanácsi rendelet⁴ 6. cikkével összhangban kompenzációs számítást fog végezni,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

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

2. cikk

Ezt a határozatot 2020. január 1-jétől kell alkalmazni, az alábbiak közül a korábbi napig:

- a) 2022. december 31;
- b) az a nap, amelytől kezdve a tagállamoknak bármely, a 2006/112/EK irányelvnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozást érintő 281–294. cikkét módosító irányelv alapján elfogadandó bármely nemzeti rendelkezést kell alkalmazniuk.

3. cikk

Ennek a határozatnak Hollandia a címzettje.

³ A Bizottság közleménye a Tanácsnak, az Európai Parlamentnek, az Európai Gazdasági és Szociális Bizottságnak és a Régiók Bizottságának – „Gondolkozz előbb kicsiben!” – Európai kisvállalkozói intézkedéscsomag: „Small Business Act” (COM(2008) 394 végleges, 2008. június 25.).

⁴ A Tanács 1553/89/EGK, Euratom rendelete (1989. május 29.) a hozzáadottérték-adóból származó saját források beszédésének végleges egységes rendszeréről (HL L 155., 1989.6.7., 9. o.).

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

*a Tanács részéről
az elnök*