



Brüsszel, 2022.7.26.
COM(2022) 352 final

2022/0220 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

**a 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**

INDOKOLÁS

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelv¹ (a továbbiakban: héairányelv) 395. cikkének (1) bekezdése értelmében a Tanács – a Bizottság javaslata alapján – bármelyik tagállamot egyhangúlag felhatalmazhatja arra, hogy az említett irányelvben foglaltaktól eltérő különös intézkedéseket vezessen be az adóbeszedés egyszerűsítésére vagy egyes adócsalások és -kikerülések megelőzésére.

A Bizottság által 2022. március 11-én iktatott levelében Luxemburg felhatalmazást kért arra, hogy 2024. december 31-ig továbbra is alkalmazhasson egy, a héairányelv 285. cikkétől eltérő intézkedést, amelynek értelmében a legfeljebb 35 000 EUR éves árbevétellel rendelkező adóalanyoknak héamentességet biztosíthat.

A héairányelv 395. cikke (2) bekezdése második albekezdésének megfelelően a Bizottság 2022. április 7-én kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot Luxemburg kérelméről. A Bizottság 2022. április 8-án kelt levelében értesítette Luxemburgot arról, hogy a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információval rendelkezik.

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 biztosítsanak a bizonyos éves árbevételt el nem érő adóalanyoknak. Az adómentesség maga után vonja, hogy az adóalanyoknak nem kell hozzáadottérték-adót felszámítaniuk az értékesítéseikre, és következésképpen nem is vonhatnak le előzetesen felszámított hozzáadottérték-adót.

A különös héaszabályok alkalmazásának lehetőségét, többek között a mentességeket, illetve a degresszív adókedvezményt a kisvállalkozásokra vonatkozóan először a 67/228/EGK tanácsi irányelv² 14. cikke vezette be. Azok a tagállamok, amelyek nem használták ki az említett rendelkezés által biztosított lehetőséget, később a 77/388/EGK irányelv³ 24. cikke (2) bekezdésének b) pontja alapján – amely jelenleg az átdolgozás következtében a héairányelv 285. cikkének első bekezdése – csak azoknak az adóalanyoknak nyújthattak héamentességet, amelyeknek éves árbevétele nem haladja meg az 5 000 EUR-t vagy annak nemzeti valutában kifejezett egyenértékét. A héairányelv 285. cikkének második bekezdése szerint az említett tagállamok degresszív adókedvezményeket is nyújthatnak azon adóalanyoknak, amelyeknek az éves árbevétele meghaladja a tagállam által az adómentesség alkalmazására megállapított felső határt.

2012 végéig Luxemburg a legfeljebb 10 000 EUR éves árbevétellel rendelkező adóalanyokat mentesítette a héa alól. Ezzel párhuzamosan Luxemburg igénybe vette azt a lehetőséget, hogy a héairányelv 285. cikkének második bekezdése alapján degresszív adókedvezményeket nyújtson azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele 10 000 EUR és 25 000 EUR között van.

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., 1303/67. o.)

³ A Tanács 77/388/EGK hatodik irányelve (1977. május 17.) a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – közös hozzáadottértékadó-rendszer: egységes adóalap-megállapítás (HL L 145., 1977.6.13., 1. o.).

Ezt követően Luxemburg a 285. cikk első bekezdése alapján eltérésre irányuló kérelmet nyújtott be és felhatalmazást kapott arra, hogy a kisvállalkozásokra vonatkozó mentességi rendszer keretében 25 000 EUR-ban határozza meg az alkalmazandó éves forgalmi értékhatárt, ezzel egyidejűleg pedig eltörölje a degresszív adókedvezmény alkalmazását. Luxemburg a 2013/677/EU tanácsi végrehajtási határozat⁴ útján felhatalmazást kapott a fent említett különös intézkedés 2016. december 31-ig történő alkalmazására.

Luxemburg az (EU) 2017/319 tanácsi végrehajtási határozat⁵ útján felhatalmazást kapott a különös intézkedés hatályának 2019. december 31-ig történő meghosszabbítására, és ugyanakkor az értékhatár 25 000 EUR-ról 30 000 EUR-ra való emelésére. Ezt követően az (EU) 2019/2210 tanácsi végrehajtási határozat⁶ az időbeli hatályt 2022. december 31-ig hosszabbította meg, az értékhatárt pedig 30 000 EUR-ról 35 000 EUR-ra emelte.

Luxemburg kérelmezte a fenti intézkedés korlátozott időszakra történő újabb meghosszabbítását. Luxemburg jelezte, hogy a különös intézkedés mind az adóalanyok, mind az adóhatóság adminisztratív terheit csökkenti. Ezáltal a héairányelv 395. cikke (1) bekezdésének megfelelően hozzájárul az adóbeszedés egyszerűsítéséhez. Az intézkedés teljes mértékben szabadon választható az adóalanyok számára, és a jövőben is az marad.

Luxemburg szerint a kérelmezett különös intézkedés a végső fogyasztói szinten beszedett héabevétel teljes összegét csupán elhanyagolható mértékben befolyásolná (legfeljebb 0,05 %-kal), a héairányelv 395. cikke (1) bekezdése második albekezdésének megfelelően. Konkrétabban, Luxemburg arról számolt be, hogy 2020-ban 633 olyan adóalany élt a mentességgel, amelyek árbevétele 10 000 EUR és 35 000 EUR között volt; ezen adóalanyok az összes adóalany 0,78 %-át teszik ki.

A különös intézkedés egyszerűsíti a kis gazdasági szereplők kötelezettségeit, és összhangban van az Európai Unió kisvállalkozásokkal kapcsolatos célkitűzéseivel.

Tekintettel arra, hogy a szóban forgó intézkedés kedvező hatást gyakorol a vállalkozások és az adóhatóság adminisztratív terheinek csökkentésére, anélkül, hogy jelentős mértékben befolyásolná a héából származó összbevételt, helyénvaló engedélyezni Luxemburnak, hogy 2024. december 31-ig meghosszabbítsa a különös intézkedés időbeli hatályát.

• **Összhang a szabályozási terület jelenlegi rendelkezéseivel**

Az eltérő intézkedés összhangban van a héára vonatkozó cselekvési terv⁷ nyomán elfogadott, a héairányelvnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozásról szóló 281–294.

⁴ A Tanács 2013/677/EU végrehajtási határozata (2013. november 15.) Luxemburnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére való felhatalmazásáról (HL L 316., 2013.11.27., 33. o.).

⁵ 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.).

⁶ A Tanács (EU) 2019/2210 végrehajtási határozata (2019. december 19.) a 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 332., 2019.12.23., 155. o.).

⁷ 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 szükségletnek, COM(2016) 148 final.

cikkét módosító (EU) 2020/285 irányelv⁸ célkitűzéseivel, és arra irányul, hogy korszerű, egyszerűsített rendszert hozzon létre a szóban forgó vállalkozások számára. Elsősorban a héaszabályoknak való megfelelés költségeit, az adott tagállam és az EU szintjén jelentkező versenytorzulást, valamint az értékhatár-hatás negatív következményét kívánja csökkenteni, ugyanakkor céljai közé tartozik az is, hogy megkönnyítse a vállalkozások számára a szabályoknak való megfelelést, az adóhatóságok számára pedig a nyomon követést.

Ezenkívül a 35 000 EUR-s értékhatár összhangban van az (EU) 2020/285 irányelvvel, mivel a szóban forgó irányelv lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy a héamentesség tekintetében előírt éves árbevételi értékhatárt legfeljebb 85 000 EUR-ban (vagy az ennek megfelelő, nemzeti valutában kifejezett összegben) állapítsák meg.

Hasonló eltérésekre más tagállamok is engedélyt kaptak, azaz héamentességet biztosíthattak azon adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele nem haladja meg a héairányelv 285., illetve 287. cikkében meghatározott értékhatárt. Hollandia⁹ és Belgium¹⁰ esetében az ily módon engedélyezett értékhatár 25 000 EUR; Olaszország¹¹ esetében 30 000 EUR; Lengyelország¹², Lettország¹³ és Észtorzág¹⁴ esetében 40 000 EUR; Magyarország¹⁵ esetében 48 000 EUR; Litvánia¹⁶ esetében 55 000 EUR; Horvátország¹⁷ esetében 45 000 EUR; Málta¹⁸ esetében

⁸ A Tanács (EU) 2020/285 irányelve (2020. február 18.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás tekintetében történő módosításáról és a 904/2010/EU rendeletnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás megfelelő alkalmazásának nyomon követését célzó közigazgatási együttműködés és információcsere tekintetében történő módosításáról (HL L 62., 2020.3.2., 13. o.).

⁹ A Tanács (EU) 2018/1904 végrehajtási határozata (2018. december 4.) Hollandiának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére való felhatalmazásáról (HL L 310., 2018.12.6., 25. o.).

¹⁰ A Tanács (EU) 2022/88 végrehajtási határozata (2022. január 18.) a 2013/53/EU végrehajtási határozatnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés meghosszabbított alkalmazásának a Belga Királyság számára történő engedélyezése tekintetében történő módosításáról (HL L 14., 2022.1.21., 23. o.).

¹¹ A Tanács (EU) 2020/647 végrehajtási határozata (2020. május 11.) az Olasz Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról (HL L 151., 2020.5.14., 7. o.).

¹² A Tanács (EU) 2021/1780 végrehajtási határozata (2021. október 5.) 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 360., 2021.10.11., 122. o.).

¹³ A Tanács (EU) 2020/1261 végrehajtási határozata (2020. szeptember 4.) a Lett Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról szóló (EU) 2017/2408 végrehajtási határozat módosításáról (HL L 296., 2020.9.10., 4. o.).

¹⁴ A Tanács (EU) 2021/358 végrehajtási határozata (2021. február 22.) az Észt Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról szóló (EU) 2017/563 végrehajtási határozat módosításáról (HL L 69., 2021.2.26., 4. o.).

¹⁵ A Tanács (EU) 2022/73 végrehajtási határozata (2022. január 18.) az (EU) 2018/1490 végrehajtási határozatnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés meghosszabbított alkalmazásának Magyarország számára történő engedélyezése tekintetében történő módosításáról (HL L 12., 2022.1.19., 148. o.).

¹⁶ A Tanács (EU) 2021/86 végrehajtási határozata (2021. január 22.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazásának a Litván Köztársaság számára történő engedélyezéséről (HL L 30., 2021.1.28., 2. o.).

¹⁷ A Tanács (EU) 2020/1661 végrehajtási határozata (2020. november 3.) a Horvát Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról szóló (EU) 2017/1768 végrehajtási határozat módosításáról (HL L 374., 2020.11.10., 4. o.).

30 000 EUR; Szlovénia¹⁹ esetében 50 000 EUR; Csehország²⁰ esetében 85 000 EUR; Románia²¹ esetében pedig 88 500 EUR.

A héairányelvtől való eltéréseket minden esetben időbeli korlátokhoz kell kötni, hogy lehetőség legyen hatásaik értékelésére. Továbbá a különös intézkedés hatályvesztésének a 2024. december 31-i dátumban való megállapítása összhangban van az (EU) 2020/285 irányelv követelményeivel. Az említett irányelv ugyanis 2025. január 1-jét írja elő azon időpontként, amelytől kezdődően a tagállamoknak alkalmazniuk kell azokat a nemzeti rendelkezéseket, amelyeket az irányelvnek való megfelelés érdekében kötelesek elfogadni.

A javasolt intézkedés tehát összhangban van a héairányelv rendelkezéseivel.

- **Összhang az Unió egyéb szakpolitikáival**

A Bizottság mindig is hangsúlyozta, hogy a kisvállalkozások esetében egyszerűbb szabályozásra van szükség. E tekintetben a Bizottság 2020 márciusában elfogadta a „Kkv-stratégia a fenntartható és digitális Európáért” című közleményt²², amelyben elkötelezte magát amellyel, hogy folytatja a kkv-k terheinek csökkentésére irányuló munkát. A kkv-k szabályozási terheinek csökkentésére irányuló célkitűzés az említett stratégia egyik pillére. A szóban forgó különös intézkedés az adószabályok tekintetében összhangban van az ilyen célkitűzésekkel. Összhangban van továbbá a helyreállítási stratégiát támogató igazságos és egyszerű adózásra irányuló, 2020. évi cselekvési tervvel²³ is, amely elismeri, hogy az adószabályoknak való megfelelés költségei továbbra is magasak az EU-ban, és hogy ezek a költségek jellemzően lényegesen magasabbak a kisebb vállalkozások esetében, mint a nagyvállalatoknál.

2. JOGALAP, SZUBSZIDIARITÁS ÉS ARÁNYOSSÁG

- **Jogalap**

A héairányelv 395. cikke.

¹⁸ A Tanács (EU) 2021/753 végrehajtási határozata (2021. május 6.) Máltának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról és az (EU) 2018/279 végrehajtási határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 163., 2021.5.10., 1. o.).

¹⁹ A Tanács (EU) 2022/464 végrehajtási határozata (2022. március 21.) a 2013/54/EU végrehajtási határozatnak a Szlovén Köztársaság részére a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés további alkalmazására adott felhatalmazás tekintetében történő módosításáról (HL L 94., 2022.3.23., 4. o.).

²⁰ A Tanács (EU) 2022/865 végrehajtási határozata (2022. május 24.) a Cseh Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról (HL L 151., 2022.6.2., 66. o.).

²¹ A Tanács (EU) 2020/1260 végrehajtási határozata (2020. szeptember 4.) a Romániának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról szóló (EU) 2017/1855 végrehajtási határozat módosításáról (HL L 296., 2020.9.10., 1. o.).

²² A Bizottság közleménye az Európai Parlamentnek, a Tanácsnak, az Európai Gazdasági és Szociális Bizottságnak és a Régiók Bizottságának – Kkv-stratégia a fenntartható és digitális Európáért (COM(2020) 103 final).

²³ A Bizottság közleménye az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak – A helyreállítási tervet támogató igazságos és egyszerű adózásra irányuló új cselekvési terv (COM(2020) 312 final).

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

A héairányelvnek a javaslat alapját képező rendelkezésére tekintettel a javaslat az Európai Unió kizárólagos hatáskörébe esik, ezért a szubszidiaritás elve nem alkalmazandó.

- **Arányosság**

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

Tekintve az eltérés korlátozott hatályát, a különös intézkedés arányban áll a kitűzött céllal, vagyis az adóbehajtásnak a kis adóalanyok és az adóhatóság szempontjából történő egyszerűsítésével.

- **A jogi aktus típusának megválasztása**

A javasolt aktus tanácsi végrehajtási határozat.

A héairányelv 395. cikke szerint a héára vonatkozó közös szabályoktól kizárólag abban az esetben lehet eltérni, ha arra a Tanács a Bizottság javaslata alapján egyhangúlag felhatalmazást ad. A tanácsi végrehajtási határozat a legmegfelelőbb jogi aktus, mivel az egy-egy tagállamnak is címezhető.

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

- **Az érdekelt felekkel folytatott konzultációk**

Nem került sor konzultációra érdekelt felekkel. A javaslat Luxemburg kérelmén alapul, és kizárólag ezt a tagállamot érinti.

- **Hatásvizsgálat**

A tanácsi végrehajtási határozatra irányuló javaslat célja az, hogy további két éven át folytatódjon egy olyan egyszerűsítési intézkedés alkalmazása, amely számos héakötelezettséget megszüntet azon vállalkozások esetében, melyek éves árbevétele nem haladja meg a 35 000 EUR-t, és amely ezért kedvező hatást gyakorol a vállalkozások és az adóhatóság adminisztratív terheinek csökkentésére, anélkül, hogy jelentős mértékben befolyásolná a héából származó összbevételt. Az eltérés szűk alkalmazási köre és időben korlátozott alkalmazása miatt az intézkedés hatása mindenképpen korlátozott lesz.

Az eltérő intézkedés választható lesz az adóalanyok számára. Az adóalanyok a 2006/112/EK irányelv 290. cikkének megfelelően választhatják az általános héaszabályozást is.

- **Alapjogok**

A javaslatnak nincs semmilyen hatása az alapjogok védelmére.

4. KÖLTSÉGVETÉSI VONZATOK

A hozzáadottérték-adóból származó saját források beszedésének végleges egységes rendszeréről szóló 1553/89/EGK, Euratom rendelet módosításáról szóló, 2021. április 30-i

(EU, Euratom) 2021/769 tanácsi rendelet²⁴ hatálybalépését követően Luxemburg a 2021-es pénzügyi évtől kezdődően nem végez kompenzációs számítást a híaalapú saját forrásokra vonatkozó kimutatás tekintetében.

²⁴ A Tanács (EU, Euratom) 2021/769 rendelete (2021. április 30.) a hozzáadottérték-adóból származó saját források beszedésének végleges egységes rendszeréről szóló 1553/89/EGK, Euratom rendelet módosításáról (HL L 165., 2021.5.11., 9. o.).

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA**a 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**

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) bekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) A 2006/112/EK irányelv 285. cikke szerint azok a tagállamok, amelyek nem éltek a 67/228/EGK második tanácsi irányelv² 14. cikkében megállapított lehetőséggel, mentességet adhatnak a hozzáadottértékadó (a továbbiakban: héa) megfizetése alól azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele legfeljebb 5 000 EUR, illetve ennek az összegnek nemzeti valutában kifejezett ellenértéke, továbbá degresszív adókedvezményeket nyújthatnak azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele meghaladja a tagállam által az adómentesség alkalmazására megállapított felső határt.
- (2) A 2013/677/EU tanácsi végrehajtási határozat³ felhatalmazta Luxemburgot arra, hogy a 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés (a továbbiakban: különös intézkedés) bevezetésével 2016. december 31-ig héamentességet biztosíthasson azon adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele legfeljebb 25 000 EUR.
- (3) A 2013/677/EU végrehajtási határozatot először az (EU) 2017/319 tanácsi végrehajtási határozat⁴ módosította, amely felhatalmazta Luxemburgot arra, hogy 2019. december 31-ig mentesítse a héa alól a legfeljebb 30 000 EUR éves árbevétellel rendelkező adóalanyokat. Ezt követően a határozatot az (EU) 2019/2210 tanácsi végrehajtási határozat⁵ módosította, amely engedélyezte Luxemburg számára az értékhatar

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.).

³ A Tanács 2013/677/EU végrehajtási határozata (2013. november 15.) Luxemburnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére való felhatalmazásáról (HL L 316., 2013.11.27., 33. o.).

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) 2019/2210 végrehajtási határozata (2019. december 19.) a 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 332., 2019.12.23., 155. o.).

35 000 EUR-ra való emelését, valamint a különös intézkedés időbeli hatályának 2022. december 31-ig történő meghosszabbítását.

- (4) 2022. március 11-én kelt levelében Luxemburg felhatalmazást kért a Bizottságtól arra, hogy 2024. december 31-ig továbbra is alkalmazhassa a különös intézkedést, mivel ez az az időpont, ameddig a tagállamoknak át kell ültetniük a kisvállalkozások számára egyszerűbb héaszabályokat megállapító (EU) 2020/285 tanácsi irányelvet⁶. Az említett irányelv azt is lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy adómentességet biztosítsanak azon adóalanyok számára, amelyek tagállami éves árbevétele nem haladja meg a 85 000 EUR értékhatárt.
- (5) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének második albekezdésével összhangban a Bizottság 2022. április 7-én kelt levelében továbbította a Luxemburg által benyújtott kérelmet a többi tagállamnak. A Bizottság 2022. április 8-án kelt levelében értesítette Luxemburgot arról, hogy a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információval rendelkeznek.
- (6) A különös intézkedés összhangban áll az (EU) 2020/285 irányelvvel, melynek célja, hogy csökkentse a kisvállalkozásoknál a héaszabályoknak való megfelelés kapcsán felmerülő költségeket, mérsékelje a versenytorzulást mind tagállami, mind uniós szinten, valamint csökkentse a mentesítésről az adóztatásra való áttérés negatív hatását (az úgynevezett értékhatár-hatást). Emellett azt a célt is szolgálja, hogy megkönnyítse a kisvállalkozások számára a szabályoknak való megfelelést, az adóhatóságok számára pedig a nyomon követést. A 35 000 EUR-s értékhatár összhangban áll az (EU) 2020/285 irányelv szerint meghatározott, mentesítésre vonatkozó új értékhatárral.
- (7) A különös intézkedés továbbra is választható lesz az adóalanyok számára. Az adóalanyok a 2006/112/EK irányelv 290. cikkének megfelelően ezentúl is választhatják az általános héaszabályozást.
- (8) A Luxemburg által nyújtott információkból kiderül, hogy a különös intézkedés a végső fogyasztói szinten Luxemburg által beszedett adóbevétel teljes összegét csak elhanyagolható mértékben fogja befolyásolni.
- (9) Az (EU, Euratom) 2021/769 tanácsi rendelet⁷ hatálybalépését követően Luxemburg a 2021-es pénzügyi évtől kezdődően nem végez kompenzációs számítást a héaalapú saját forrásokra vonatkozó kimutatás tekintetében.
- (10) Tekintettel arra, hogy a különös intézkedés alkalmazása kedvező hatást gyakorol mind a kisvállalkozások, mind az adóhatóságok adminisztratív terheinek és megfelelési költségeinek a héaval kapcsolatos kötelezettségek egyszerűsítésével összefüggő csökkentésére, anélkül, hogy jelentős mértékben befolyásolná a héából származó összbevételt, indokolt egy további meghatározott időtartamra felhatalmazást adni Luxemburnak arra, hogy folytassa a különös intézkedés alkalmazását.
- (11) A különös intézkedés alkalmazására való felhatalmazás hatályát időbeli korláthoz kell kötni. Az időkorlátnak elegendőnek kell lennie ahhoz, hogy értékelni lehessen az

⁶ A Tanács (EU) 2020/285 irányelve (2020. február 18.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás tekintetében történő módosításáról és a 904/2010/EU rendeletnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás megfelelő alkalmazásának nyomon követését célzó közigazgatási együttműködés és információcsere tekintetében történő módosításáról (HL L 62., 2020.3.2., 13. o.).

⁷ A Tanács (EU, Euratom) 2021/769 rendelete (2021. április 30.) a hozzáadottérték-adóból származó saját források beszedésének végleges egységes rendszeréről szóló 1553/89/EGK, Euratom rendelet módosításáról (HL L 165., 2021.5.11., 9. o.).

értékhatar hatékonyságát és megfelelőségét. Ezenkívül az (EU) 2020/285 irányelv 3. cikkének (1) bekezdése értelmében a tagállamok 2024. december 31-ig kötelesek elfogadni és kihirdetni azokat a törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezéseket, amelyek szükségesek ahhoz, hogy az említett irányelv 1. cikkének megfeleljenek, és az említett rendelkezéseket 2025. január 1-jétől kell alkalmazniuk. Luxemburgot indokolt tehát felhatalmazni arra, hogy 2024. december 31-ig alkalmazza a különös intézkedést.

(12) A 2013/677/EU végrehajtási határozatot ezért ennek megfelelően módosítani kell,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2013/677/EU végrehajtási határozat 2. cikkének helyébe a következő szöveg lép:

„2. cikk

Ezt a határozatot 2013. január 1-jétől 2024. december 31-ig kell alkalmazni.”

2. cikk

Ennek a határozatnak a Luxemburgi Nagyhercegség a címzettje.

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

*a Tanács részéről
az elnök*