



Az Európai Unió
Tanácsa

Brüsszel, 2018. június 22.
(OR. en)

10397/18

**Intézményközi referenciaszám:
2018/0260 (NLE)**

**FISC 269
ECOFIN 649**

JAVASLAT

Küldi:	az Európai Bizottság főtitkára részéről Jordi AYET PUIGARNAU igazgató
Az átvétel dátuma:	2018. június 21.
Címzett:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, az Európai Unió Tanácsának főtitkára
Biz. dok. sz.:	COM(2018) 486 final
Tárgy:	Javaslat – A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA Magyarországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a COM(2018) 486 final számú dokumentumot.

Melléklet: COM(2018) 486 final

Brüsszel, 2018.6.21.
COM(2018) 486 final

2018/0260 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

**Magyarországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv
287. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról**

INDOKOLÁS

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK irányelv¹ (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 vezessen be a hozzáadottérték-adó beszedésének egyszerűsítésére vagy egyes adócsalások és -kikerülések megelőzésére.

A Bizottságnál 2017. november 13-án iktatott levelében Magyarország engedélyt kért a héairányelv 287. cikkétől eltérő intézkedés bevezetésére, annak érdekében, hogy héamentességet biztosíthasson a 48 000 EUR-t meg nem haladó éves árbevétellel rendelkező adóalanyoknak.

A héairányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2018. február 6-án kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot Magyarország kérelméről. A Bizottság 2018. február 7-én kelt levelében értesítette Magyarországot 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 adóalanyoknak nem kell hozzáadottérték-adót felszámítani az értékesítéseire, és következésképpen nem is vonhat le előzetesen felszámított hozzáadottérték-adót.

A héairányelv 287. cikkének 12. pontja értelmében Magyarország a héa alóli mentességet biztosíthat azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele nem éri el 35 000 EUR nemzeti valutában kifejezett, a csatlakozás napján érvényes átváltási árfolyamon számított ellenértékét. Magyarország a mentességi értékhatár felemelését kéri 35 000 EUR-ról 48 000 EUR-ra 2019. január 1-jétől.

A Magyarország által szolgáltatott információk alapján a mentességi értékhatár 35 000 EUR-ról 48 000 EUR-ra emelése növelné azon kisvállalkozások számát, amelyekre pozitív hatást gyakorolhatna az adminisztratív terhek és a jogszabályoknak való megfeleléssel összefüggő költségek csökkenése. Ezenfelül, mivel ez az értékhatár össze lenne hangolva a jövedelemadó értékhatárával, a kisvállalkozásokra teljes mértékben egyszerűsített adószabályozás vonatkozna.

Figyelemmel arra, hogy a gazdasági növekedés folyamatos jövedelemnövekedést eredményezett, Magyarország szerint indokolható a személyes mentességi értékhatár növelése.

Az értékhatárt meg nem haladó éves árbevétellel rendelkező adóalanyoknak továbbra is lehetőségük lesz héanyilvántartásba vetetni magukat.

Figyelemmel arra, hogy Magyarország felhatalmazással rendelkezett arra, hogy mentesítse a héafizetés alól a legfeljebb 35 000 EUR éves árbevétellel rendelkező héaalanyokat, és elvégezte a helyzet újraértékelését, elfogadhatónak tűnik egy magasabb küszöbérték. Ennélfogva javasolt Magyarország számára engedélyezni a kkv-k mentességi értékhatárának 35 000 EUR-ról 48 000 EUR-ra emelését 2021. december 31-ig vagy addig a napig, amelytől

¹ HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

kezdvé 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. Luxemburg² 30 000 EUR-s értékhatárra, Lengyelország³ és Észtország⁴ 40 000 EUR-s értékhatárra, Olaszország⁵ 65 000 EUR-s értékhatárra, Horvátország⁶ 45 000 EUR-s értékhatárra, Lettország⁷ 40 000 EUR-s értékhatárra, Románia⁸ 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 tervben⁹ és a Bizottság 2017. évi munkaprogramjában¹⁰ rögzítetteknek megfelelően nemrégiben sor került a kkv-szabályozásra vonatkozó bizottsági javaslat¹¹ benyújtására.

Ennélfogva javasolt az eltérő intézkedés engedélyezése és az értékhatár növelése 2021. december 31-ig vagy addig az időpontig, amelytől kezdve a tagállamoknak bármely, a 2006/112/EK irányelv 281–294. cikkét módosító irányelv alapján elfogadandó nemzeti rendelkezést kell alkalmazniuk.

² 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.).

³ 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.).

⁴ 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.).

⁵ 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.).

⁶ 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.).

⁷ 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.).

⁸ 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.).

⁹ 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).

¹⁰ 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).

¹¹ Javaslat: a Tanács irányelve a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás tekintetében történő módosításáról, 2018. január 18., COM(2018) 21 final.

- **Összhang az Unió egyéb szakpolitikáival**

Az intézkedés összhangban áll az Uniónak a „»Gondolkozz előbb kicsiben!« Európai kisvállalkozói intézkedéscsomag: »Small Business Act«” című bizottsági közleményben¹² 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 engedélyt ad egy tagállam számára annak saját kérelme alapján, 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 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 Magyarország 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 Magyarországot arra, hogy 2019. január 1-jétől héamentességet biztosítson azon adóalanyok számára, amelyek éves árbevétele nem haladja meg a 48 000 EUR-t. Az értékhatárt meg nem haladó árbevétellel rendelkező személyeknek nem kell héanyilvántartásba vetetni magukat, ezért az intézkedés

¹² COM(2008) 394., 2008. június 25.

következményeként csökkenni fognak az adminisztratív terheik, mivel nem kell héányilvántartásokat vezetniük vagy héabevallást benyújtaniuk.

Magyarország szerint a 48 000 EUR-ban meghatározott értékhatár nem fog jelentősen kihatni a héabevételek beszedésére. Körülbelül 32 000 adóalanyt fog érinteni, ez az összes adóalany 10 %-a. Amennyiben valamennyi jogosult kihasználná a felemelt értékhatárt, ez a héabevétel elhanyagolható, 0,52–0,65 %-os csökkenésével járna.

4. KÖLTSÉGVETÉSI VONZATOK

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

5. EGYÉB ELEMEEK

A javaslat hatályvesztésre vonatkozó rendelkezést tartalmaz.

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

Magyarországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 287. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására 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 irányelvre¹ és különösen annak 395. cikke (1) bekezdésének első albekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) A 2006/112/EK irányelv 287. cikkének 12. pontja alapján Magyarország a hozzáadottérték-adó (héta) alóli mentességet biztosíthat azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele nem haladja meg 35 000 EUR nemzeti valutában kifejezett, a csatlakozás napján érvényes átváltási árfolyamon számított ellenértékét.
- (2) A Bizottságnál 2017. november 13-án iktatott levelében Magyarország engedélyt kért a 2006/112/EK irányelv 287. cikkének 12. pontjától eltérő különös intézkedés bevezetésére, annak érdekében, hogy a mentességi értékhatárt 48 000 EUR-ra emelje. A szóban forgó különös intézkedés révén az említett adóalanyok 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.
- (4) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésével összhangban a Bizottság 2018. február 6-án kelt leveleiben tájékoztatta a többi tagállamot Magyarország kérelméről. A Bizottság 2018. február 7-én kelt levelében értesítette Magyarországot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információnak.
- (5) A kérelmezett eltérés összhangban áll a „Gondolkozz előbb kicsiben!” Európai kisvállalkozói intézkedéscsomag: „Small Business Act” című, 2008. június 25-i bizottsági közlemény² szakpolitikai célkitűzéseivel.
- (6) Mivel Magyarország várakozásai szerint a megnövelt értékhatár következtében csökkenni fognak a kisvállalkozások héakötelezettségei és ezáltal az adminisztratív terheik és a jogszabályoknak való megfeleléssel összefüggő költségeik is, Magyarországot fel kell hatalmazni a különös intézkedés meghatározott ideig történő

¹ HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

² 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.

alkalmazására. A kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás opcionális, így az adóalanyok továbbra is dönthetnek az általános héasabályozás 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 2021. december 31-i lejártá előtt hatályba lép egy e cikket módosító irányelv, amely olyan dátumot ír elő, amelytől kezdve a tagállamoknak nemzeti rendelkezéseket kell alkalmazniuk. Ebben az esetben e határozat a továbbiakban nem alkalmazandó.
- (8) A Magyarország által szolgáltatott információk alapján a megnövelt értékhatár a végső fogyasztói szinten beszédett magyarországi adóbevétel teljes összegét csak elhanyagolható mértékben fogja befolyásolni.
- (9) Az eltérés nem érinti az Unió hozzáadottérték-adóból származó saját forrásait, mivel Magyarország az 1553/89/EGK, Euratom tanácsi rendelet³ 6. cikkével összhangban kompenzációs számítást fog végezni,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2006/112/EK irányelv 287. cikkének 12. pontjától eltérve Magyarország felhatalmazást kap arra, hogy héamentességet biztosítson azoknak az adóalanyoknak, amelyek éves árbevétele nem haladja meg 48 000 EUR nemzeti valutában kifejezett, a csatlakozás napján érvényes átváltási árfolyamon számított ellenértékét.

2. cikk

E határozatot 2019. január 1-jétől kell alkalmazni, az alábbiak közül a korábbi napig:

- a) 2021. 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 nemzeti rendelkezést kell alkalmazniuk.

3. cikk

Ennek a határozatnak Magyarország a címzettje.

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

*a Tanács részéről
az elnök*

³ 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.).