



Az Európai Unió
Tanácsa

Brüsszel, 2018. október 30.
(OR. en)

13652/18

**Intézményközi referenciaszám:
2018/0367 (NLE)**

**FISC 430
ECOFIN 992**

JAVASLAT

Küldi:	az Európai Bizottság főtitkára részéről Jordi AYET PUIGARNAU igazgató
Az átvétel dátuma:	2018. október 26.
Címzett:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, az Európai Unió Tanácsának főtitkára
Biz. dok. sz.:	COM(2018) 714 final
Tárgy:	Javaslat – A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA Hollandiának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 285. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére való felhatalmazásáról

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a COM(2018) 714 final számú dokumentumot.

Melléklet: COM(2018) 714 final



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 egyszerűsitené 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

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 szükségletnek (Brüsszel, 2016. április 7., COM(2016) 148 final).

munkaprogramjában¹² rögzítetteknek megfelelően nemrégiben sor került a kkv-szabályozásra vonatkozó bizottsági javaslat benyújtására.

- **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.

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).

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.

3. AZ UTÓLAGOS ÉRTÉKELÉSEK, 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 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 értékhatár bevezetése nem lesz jelentős hatással a végső fogyasztói szinten beszedett adóbevétel teljes összegére. Várhatóan az adófizetők körülbelül 9 %-a alkalmazza majd a mentességi értékhatárt, 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 ELEMELK

- **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 várakozásai 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 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 beszedésének végleges egységes rendszeréről (HL L 155., 1989.6.7., 9. o.).

3. cikk

Ennek a határozatnak Hollandia a címzettje.

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

*a Tanács részéről
az elnök*