

Bryssel den 23 november 2021
(OR. en)

14297/21

**Interinstitutionellt ärende:
2021/0368(NLE)**

**FISC 209
ECOFIN 1134**

FÖRSLAG

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	23 november 2021
till:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2021) 710 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/1490 vad gäller bemyndigande för Ungern att under ytterligare en period tillämpa den särskilda åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG

För delegationerna bifogas dokument – COM(2021) 710 final.

Bilaga: COM(2021) 710 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 23.11.2021
COM(2021) 710 final

2021/0368 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

**om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/1490 vad gäller bemyndigande för
Ungern att under ytterligare en period tillämpa den särskilda åtgärd som avviker från
artikel 287 i direktiv 2006/112/EG**

MOTIVERING

Enligt artikel 395.1 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹ (*mervärdesskattedirektivet*) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i det direktivet, för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 19 april 2021 ansökte Ungern om bemyndigande att till och med den 31 december 2024 få fortsätta att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i mervärdesskattedirektivet och som skulle ge Ungern möjlighet att tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 48 000 euro.

Genom en skrivelse av den 28 juni 2021 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Ungerns ansökan. Genom en skrivelse av den 29 juni 2021 underrättade kommissionen Ungern om att den hade erhållit alla uppgifter som var nödvändiga för att behandla ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Kapitel 1 i avdelning XII i mervärdesskattedirektivet ger medlemsstaterna möjlighet att tillämpa särskilda ordningar för små företag, bland annat att tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst belopp. Sådan skattebefrielse innebär att en beskattningsbar person inte behöver ta ut mervärdesskatt på sina leveranser och följaktligen inte heller kan dra av mervärdesskatt från sina inköp.

Enligt artikel 287 i mervärdesskattedirektivet får enskilda medlemsstater som anslutit sig efter den 1 januari 1978 tillämpa skattebefrielse från skatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av de belopp som anges i den bestämmelsen, enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för deras anslutning.

Enligt artikel 287.12 i mervärdesskattedirektivet får Ungern tillämpa befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 35 000 euro enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning.

Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1490² bemyndigades Ungern att till och med den 31 december 2021 tillämpa ett högre tröskelvärde och därmed tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 48 000 euro enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning.

Ett bemyndigande att få fortsätta att tillämpa skattebefrielse efter 2021 för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i ungerska forint av 48 000 euro skulle innebära en betydande förenkling för personer som driver relativt små företag. Beskattningsbara personer som omfattas av denna skattebefrielse behöver inte dra av och betala mervärdesskatt, vara mervärdesskatteregistrerade eller föra ett fullständigt detaljerat register över transaktioner som är föremål för mervärdesskatt. Tack vare dessa förenklingar kan ägare av små företag ägna mer tid och resurser åt att utveckla sin verksamhet. Den

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1490 av den 2 oktober 2018 om bemyndigande för Ungern att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 252, 8.10.2018, s. 38).

avvikande åtgärden kommer att fortsätta att vara frivillig för beskattningsbara personer. Små företag vars omsättning inte överstiger tröskelvärdet kommer därför fortfarande att ha möjlighet att utöva sin rätt att tillämpa de normala mervärdesskattereglerna.

Dessutom blir kostnaderna för att ta ut mervärdesskatt från beskattningsbara personer som bedriver verksamhet med relativt låg omsättning – som uppkommer genom tillhandahållande av skattetjänster till dessa beskattningsbara personer och granskning av deras skattedeklarationer – oproportionerligt höga i förhållande till det skattebelopp som uppbärs. Genom befrielse från mervärdesskatteplikt för små företagare blir det därför möjligt för skatteförvaltningen att lägga mer resurser på att förebygga och bekämpa skattebedrägeri, skatteundandragande och skatteflykt och på att förbättra kvaliteten på tjänsterna för skattebetalarna och effektivisera uppbörden av mervärdesskatt från större företag.

Åtgärden påverkar inte nämnvärt de totala intäkterna från mervärdesskatt eller de totala intäkterna från skatt som tas ut i det sista konsumtionsledet.

Den avvikande åtgärden, som förenklar skyldigheterna för små aktörer, är i linje med de mål som fastställts av Europeiska unionen för små företag.

Ungern bör därför bemyndigas att tillämpa den avvikande åtgärden fram till och med den 31 december 2024.

• **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Den avvikande åtgärden är förenlig med målen i direktiv (EU) 2020/285 genom vilket artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet avseende en särskild ordning för små företag³ ändras som en följd av handlingsplanen för mervärdesskatt⁴ och vars syfte är att skapa ett modernt, förenklat system för dessa företag. Den avvikande åtgärden syftar särskilt till att minska kostnaderna för efterlevnad av mervärdesskattereglerna, minska snedvridningen av konkurrensen både på den inhemska marknaden och på EU-nivå, minska tröskelvärdets negativa effekter och underlätta företagens efterlevnad av reglerna och skatteförvaltningarnas övervakning.

Tröskelvärdet på 48 000 euro är dessutom förenligt med direktiv (EU) 2020/285, eftersom det gör det möjligt för medlemsstaterna att fastställa det tröskelvärde för årsomsättning som krävs för att befrias från mervärdesskatt till en nivå som inte överstiger 85 000 euro (eller motsvärdet i nationell valuta).

Liknande avvikelser som befriar beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst tröskelvärde från mervärdesskatt, såsom föreskrivs i artiklarna 285 och 287 i mervärdesskattedirektivet, har beviljats andra medlemsstater. Nederländerna⁵ har beviljats ett tröskelvärde på 25 000 euro, Italien⁶ ett tröskelvärde på 30 000 euro, Belgien⁷ ett tröskelvärde

³ Rådets direktiv (EU) 2020/285 av den 18 februari 2020 om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller den särskilda ordningen för små företag och förordning (EU) nr 904/2010 vad gäller det administrativa samarbetet och utbyte av information för kontrollen av att den särskilda ordningen för små företag tillämpas på ett korrekt sätt (EUT L 62, 2.3.2020, s. 13).

⁴ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet och Europeiska ekonomiska och sociala kommittén om en handlingsplan för mervärdesskatt – *Mot ett gemensamt mervärdesskatteområde i EU – Dags för beslut* (COM(2016)148 final).

⁵ Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1904 av den 4 december 2018 om bemyndigande för Nederländerna att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 310, 6.12.2018, s. 25).

⁶ Rådets genomförandebeslut (EU) 2016/1988 av den 8 november 2016 om ändring av genomförandebeslut 2013/678/EU om bemyndigande för Republiken Italien att fortsätta att tillämpa en

på 25 000 euro och Luxemburg⁸ ett tröskelvärde på 35 000 euro. Polen⁹, Lettland¹⁰ och Estland¹¹ har beviljats ett tröskelvärde på 40 000 euro, Litauen¹² ett tröskelvärde på 55 000 euro, Kroatien¹³ ett tröskelvärde på 45 000 euro, Malta¹⁴ ett tröskelvärde på 30 000 euro, Slovenien¹⁵ ett tröskelvärde på 50 000 euro och Rumänien¹⁶ ett tröskelvärde på 88 500 euro.

Avvikelser från mervärdesskattedirektivet bör alltid vara tidsbegränsade så att deras effekter kan utvärderas. Införande av slutdatumet den 31 december 2024 för den särskilda åtgärd som Ungern har ansökt om överensstämmer vidare med kraven i direktiv (EU) 2020/285. I det direktivet föreskrivs att medlemsstaterna från och med den 1 januari 2025 ska tillämpa de nationella bestämmelser som de måste anta för att följa direktivet.

Den föreslagna åtgärden är därför förenlig med bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet.

-
- särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 306, 15.11.2016, s. 11).
- 7 Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/2077 av den 20 december 2018 om ändring av genomförandebeslut 2013/53/EU om bemyndigande för Konungariket Belgien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 331, 28.12.2018, s. 222).
- 8 Rådets genomförandebeslut (EU) 2019/2210 av den 19 december 2019 om ändring av genomförandebeslut 2013/677/EU om bemyndigande för Luxemburg att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 332, 23.12.2019, s. 155).
- 9 Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1919 av den 4 december 2018 om ändring av beslut 2009/790/EG om bemyndigande för Republiken Polen att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 311, 7.12.2018, s. 32).
- 10 Rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1261 av den 4 september 2020 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2017/2408 om bemyndigande för Republiken Lettland att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 296, 10.9.2020, s. 4).
- 11 Rådets genomförandebeslut (EU) 2021/358 av den 22 februari 2021 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2017/563 om bemyndigande för Republiken Estland att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 69, 26.2.2021, s. 4).
- 12 Rådets genomförandebeslut (EU) 2021/86 av den 22 januari 2021 om bemyndigande för Republiken Litauen att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 30, 28.1.2021, s. 2).
- 13 Rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1661 av den 3 november 2020 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2017/1768 om bemyndigande för Republiken Kroatien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 374, 10.11.2020, s. 4).
- 14 Rådets genomförandebeslut (EU) 2021/753 av den 6 maj 2021 om bemyndigande för Malta att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt och om upphävande av genomförandebeslut (EU) 2018/279 (EUT L 163, 10.5.2021, s. 1).
- 15 Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1700 av den 6 november 2018 om ändring av genomförandebeslut 2013/54/EU om bemyndigande för Republiken Slovenien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 285, 13.11.2018, s. 78).
- 16 Rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1260 av den 4 september 2020 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2017/1855 om bemyndigande för Rumänien att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 296, 10.9.2020, s. 1).

- **Förenlighet med unionens politik inom andra områden**

Kommissionen har konsekvent framhållit behovet av enklare regler för små företag. I detta avseende antog kommissionen i mars 2020 en SMF-strategi för ett hållbart och digitalt EU¹⁷, med löfte om att fortsätta att arbeta för att minska bördan för små och medelstora företag. Målet att minska regelbördan för små och medelstora företag är en av strategins grundpelare. Denna särskilda åtgärd är i linje med dessa mål, vad beträffar finanspolitiska regler. Den är också i linje med 2020 års handlingsplan för rättvis och enkel beskattning till stöd för återhämtningsstrategin¹⁸, där det konstateras att kostnaderna för att följa skattereglerna fortfarande är höga i EU och att kostnaderna för regelefterlevnad i de flesta fallen är betydligt högre för små än för stora företag.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

- **Subsidiaritetsprincipen (för icke-exklusiv befogenhet)**

Med tanke på vilken bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som är den rättsliga grunden för förslaget avser det ett område där Europeiska unionen har exklusiv befogenhet. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

- **Proportionalitetsprincipen**

Beslutet avser ett bemyndigande som beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och utgör därför ingen förpliktelse.

På grund av avvikelens begränsade tillämpningsområde står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, dvs. att förenkla skatteuppbörden för beskattningsbara personer med låg omsättning och för skatteförvaltningen.

- **Val av instrument**

Förslaget instrument är rådets genomförandebeslut.

I enlighet med artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna möjlig bara om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval av ett förslag från kommissionen. Rådets genomförandebeslut är det lämpligaste instrumentet, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

3. RESULTAT AV EFTERHANDSUTVÄRDERINGAR, SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR

- **Samråd med berörda parter**

Det har inte genomförts något samråd med berörda parter. Detta förslag grundar sig på en ansökan från Ungern och berör bara denna medlemsstat.

¹⁷ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt Regionkommittén – *En SMF-strategi för ett hållbart och digitalt EU* (COM(2020) 103 final).

¹⁸ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet och rådet – *En handlingsplan för rättvis och enkel beskattning till stöd för återhämtningsstrategin* (COM(2020) 312 final).

- **Konsekvensbedömning**

Genom förslaget till rådets genomförandebeslut bemyndigas Ungern att få fortsätta att tillämpa befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i ungerska forint av 48 000 euro. Personer vars skattepliktiga omsättning inte överstiger tröskelvärde behöver inte registrera sig som skattepliktiga för mervärdesskatt och därigenom kommer deras administrativa börda att minska som ett resultat av åtgärden, eftersom de varken behöver hålla mervärdesskattebokföring eller lämna in mervärdesskattedeklarationer. Därefter kommer åtgärden att ha en potentiell positiv effekt för skatteförvaltningen, eftersom den kommer att minska dess administrativa börda.

Enligt de ungerska myndigheterna är skälen till att man infört det högre tröskelvärde oförändrade. Den 31 december 2020 var 766 118 beskattningsbara personer, vars tröskelvärde inte översteg motvärdet i ungerska forint av 48 000 euro, befriade från mervärdesskatt, vilket är 14 % fler än innan det högre tröskelvärde infördes 2019. Som Ungern betonade bör man värdesätta att inkomsterna från beskattningsbara personer som är berättigade till en personlig skattebefrielse ökar i takt med att ekonomin förbättras, vilket bör beaktas vid fastställandet av tröskelvärde. Efter år 2019 valde emellertid endast en tredjedel av de beskattningsbara personer som tidigare var skyldiga att betala mervärdesskatt och vars årsomsättning inte översteg motvärdet i ungerska forint av 48 000 euro att undantas från mervärdesskatteplikt.

När det gäller budgetkonsekvenserna ledde, enligt uppgifter från Ungern, höjningen av tröskelvärde enligt rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1490 från motvärdet i ungerska forint av 35 000 euro till motvärdet i ungerska forint av 48 000 euro från och med den 1 januari 2019 till budgetförluster på 7,3 miljarder ungerska forint under 2019 (cirka 0,1–0,2 % av mervärdesskatteintäkterna i den periodiserade redovisningen).

Den avvikande åtgärden kommer att vara frivillig för beskattningsbara personer. Beskattningsbara personer kommer att kunna välja de normala mervärdesskattereglerna i enlighet med artikel 290 i direktiv 2006/112/EG.

- **Grundläggande rättigheter**

Förslaget har inga konsekvenser för skyddet av de grundläggande rättigheterna.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Till följd av ikraftträdandet av rådets förordning (EU, Euratom) 2021/769 av den 30 april 2021 om ändring av förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89 om den slutliga enhetliga ordningen för uppbörd av egna medel som härrör från mervärdesskatt¹⁹ kommer Ungern inte att genomföra någon kompensationsberäkning från och med översikten för de mervärdesskattebaserade egna medlen för budgetåret 2021.

¹⁹ Rådets förordning (EU, Euratom) 2021/769 av den 30 april 2021 om ändring av förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89 om den slutliga enhetliga ordningen för uppbörd av egna medel som härrör från mervärdesskatt (EUT L 165, 11.5.2021, s. 9).

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/1490 vad gäller bemyndigande för Ungern att under ytterligare en period tillämpa den särskilda åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹, särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och
av följande skäl:

- (1) Enligt artikel 287.12 i direktiv 2006/112/EG får Ungern tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 35 000 euro enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning.
- (2) Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1490² bemyndigades Ungern att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG för att tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 48 000 euro enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning, antingen till och med den 31 december 2021 eller fram till det att ett direktiv om ändring av artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG träder i kraft, beroende på vilket som infaller först (*den särskilda åtgärden*).
- (3) Genom en skrivelse till kommissionen av den 19 april 2021 ansökte Ungern om bemyndigande att få fortsätta att tillämpa den särskilda åtgärden fram till och med den 31 december 2024, som är det datum då medlemsstaterna ska införliva rådets direktiv (EU) 2020/285³ som fastställer enklare mervärdesskatteregler för små företag. Det direktivet gör det också möjligt för medlemsstaterna att tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning i medlemsstaten inte överstiger ett tröskelvärde av 85 000 euro eller motsvarande belopp i nationell valuta.

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1490 av den 2 oktober 2018 om bemyndigande för Ungern att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 252, 8.10.2018, s. 38).

³ Rådets direktiv (EU) 2020/285 av den 18 februari 2020 om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller den särskilda ordningen för små företag och förordning (EU) nr 904/2010 vad gäller det administrativa samarbetet och utbyte av information för kontrollen av att den särskilda ordningen för små företag tillämpas på ett korrekt sätt (EUT L 62, 2.3.2020, s. 13).

- (4) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG överlämnade kommissionen Ungerns ansökan till de andra medlemsstaterna genom en skrivelse av den 28 juni 2021. Genom en skrivelse av den 29 juni 2021 underrättade kommissionen Ungern om att den hade alla nödvändiga uppgifter för behandlingen av ansökan.
- (5) Den särskilda åtgärden är i linje med direktiv (EU) 2020/285 som syftar till att minska kostnaderna för efterlevnad av mervärdesskattereglerna för små företag, snedvridning av konkurrensen både på nationell nivå och på unionsnivå och de negativa effekterna av övergången från skattebefrielse till beskattning (tröskeeffekten). Den syftar också till att underlätta små företags regelefterlevnad och skatteförvaltningarnas övervakning. Tröskelvärdet på 48 000 euro är förenligt med artikel 284 i direktiv 2006/112/EG.
- (6) Den särskilda åtgärden kommer att fortsätta att vara frivillig för beskattningsbara personer. Beskattningsbara personer får, enligt artikel 290 i direktiv 2006/112/EG, fortfarande välja de normala mervärdesskattereglerna.
- (7) Av uppgifterna från Ungern framgår det att den särskilda åtgärden bara kommer att få en försumbar effekt på Ungerns totala skatteintäkter som tas ut i det sista konsumtionsledet.
- (8) Till följd av ikraftträdandet av rådets förordning (EU, Euratom) 2021/769⁴ kommer Ungern inte att genomföra någon kompensationsberäkning från och med översikten för de mervärdesskattebaserade egna medlen för budgetåret 2021.
- (9) Med tanke på den särskilda åtgärdens positiva effekter för att minska den administrativa bördan och kostnaderna för regelefterlevnaden för små företag och för skatteförvaltningarna samt att den inte kommer att få någon större effekt på de totala intäkterna från mervärdesskatt, bör Ungern bemyndigas att få tillämpa den särskilda åtgärden under ytterligare en period.
- (10) Bemyndigandet att tillämpa den särskilda åtgärden bör vara tidsbegränsat. Tidsfristen bör vara tillräcklig för att göra det möjligt att bedöma om tröskelvärdet är effektivt och ändamålsenligt. Enligt artikel 3.1 i direktiv (EU) 2020/285 ska medlemsstaterna dessutom senast den 31 december 2024 anta och offentliggöra de bestämmelser i lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa artikel 1 i det direktivet, och tillämpa de bestämmelserna från och med den 1 januari 2025. Ungern bör därför bemyndigas att tillämpa den särskilda åtgärden till och med den 31 december 2024.
- (11) Genomförandebeslut (EU) 2018/1490 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Artikel 2 i genomförandebeslut (EU) 2018/1490 ska ersättas med följande:

”Artikel 2

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2019 till och med den 31 december 2024.”

⁴ Rådets förordning (EU, Euratom) 2021/769 av den 30 april 2021 om ändring av förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89 om den slutliga enhetliga ordningen för uppbörd av egna medel som härrör från mervärdesskatt (EUT L 165, 11.5.2021, s. 9).

Artikel 2

Detta beslut riktar sig till Ungern.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*