



Βρυξέλλες, 20 Απριλίου 2023
(OR. en)

8485/23

**Διοργανικός φάκελος:
2023/0107 (NLE)**

**FISC 66
ECOFIN 356**

ΠΡΟΤΑΣΗ

Αποστολέας:	Για τη Γενική Γραμματέα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, η κα Martine DEPREZ, Διευθύντρια
Ημερομηνία Παραλαβής:	20 Απριλίου 2023
Αποδέκτης:	κα Thérèse BLANCHET, Γενική Γραμματέας του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Αριθ. εγγρ. Επιτρ.:	COM(2023) 203 final
Θέμα:	Πρόταση ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ με την οποία επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, και καταργείται η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1490 του Συμβουλίου

Διαβιβάζεται συνημμένως στις αντιπροσωπίες το έγγραφο - COM(2023) 203 final.

σνημμ.: COM(2023) 203 final



Βρυξέλλες, 20.4.2023
COM(2023) 203 final

2023/0107 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

με την οποία επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, και καταργείται η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1490 του Συμβουλίου

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Σύμφωνα με το άρθρο 287 σημείο 12 της οδηγίας 2006/112/EK¹ (στο εξής: οδηγία ΦΠΑ), η Ουγγαρία μπορεί να απαλλάσσει από τον φόρο προστιθέμενης αξίας (στο εξής: ΦΠΑ) τους υποκείμενους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ισόποσο των 35 000 EUR σε εθνικό νόμισμα, με βάση τον συντελεστή μετατροπής που ίσχυε κατά την ημερομηνία προσχώρησής της.

Σύμφωνα με την εκτελεστική απόφαση 2022/73 του Συμβουλίου, της 18ης Ιανουαρίου 2022², επιτράπη στην Ουγγαρία να εφαρμόσει, έως την 31η Δεκεμβρίου 2024, ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας ΦΠΑ για απαλλαγή από τον ΦΠΑ των υποκείμενων στον φόρο με ετήσιο κύκλο εργασιών που δεν υπερβαίνει το ισόποσο των 48 000 EUR σε εθνικό νόμισμα, με βάση τον συντελεστή μετατροπής κατά την ημερομηνία προσχώρησής της στην Ένωση.

Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 15 Δεκεμβρίου 2022, η Ουγγαρία ζήτησε την άδεια να αυξήσει το όριο του προαναφερόμενου υφιστάμενου μέτρου σε 71 500 EUR έως την 31η Δεκεμβρίου 2024 (στο εξής: ειδικό μέτρο).

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη, με επιστολή με ημερομηνία 11 Ιανουαρίου 2023, σχετικά με το αίτημα που υπέβαλε η Ουγγαρία. Με την από 12ης Ιανουαρίου 2023 επιστολή της, η Επιτροπή κοινοποίησε στην Ουγγαρία ότι είχε στη διάθεσή της όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

• Αιτιολόγηση και στόχοι της πρότασης

Το κεφάλαιο 1 του τίτλου XII της οδηγίας ΦΠΑ παρέχει στα κράτη μέλη τη δυνατότητα να θεσπίζουν ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις, το οποίο περιλαμβάνει δυνατότητα απαλλαγής από τον ΦΠΑ των υποκείμενων στον φόρο με ετήσιο κύκλο εργασιών κατώτερο από ένα συγκεκριμένο όριο. Όσοι υποκείμενοι στον φόρο δικαιούνται την εν λόγω απαλλαγή δεν οφείλουν να χρεώνουν ΦΠΑ για τις παραδόσεις ή παροχές που πραγματοποιούν και, επομένως, δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ επί των εισροών τους.

Δυνάμει του άρθρου 287 της οδηγίας ΦΠΑ, τα κράτη μέλη που προσχώρησαν μετά την 1η Ιανουαρίου 1978 μπορούν να απαλλάσσουν τους υποκείμενους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών είναι το πολύ ίσος με την αντίστοιχη αξία στο εθνικό νόμισμα των ποσών που καθορίζονται στην εν λόγω διάταξη, με βάση τον συντελεστή μετατροπής που ίσχυε την ημέρα της προσχώρησής τους.

Σύμφωνα με το άρθρο 287 σημείο 12 της οδηγίας ΦΠΑ, η Ουγγαρία μπορεί να απαλλάσσει από τον ΦΠΑ τους υποκείμενους στον φόρο, των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν

¹ EE L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

² Εκτελεστική απόφαση (EE) 2022/73 του Συμβουλίου, της 18ης Ιανουαρίου 2022, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (EE) 2018/1490 όσον αφορά τη χορήγηση άδειας στην Ουγγαρία να εφαρμόσει για πρόσθετη περίοδο το ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (EE L 12 της 19.1.2022, σ. 148).

υπερβαίνει το ισόποσο των 35 000 EUR σε εθνικό νόμισμα, με βάση τον συντελεστή μετατροπής που ίσχυε την ημέρα της προσχώρησής της (αναφερόμενη ως «προσωπική απαλλαγή»).

Δυνάμει της εκτελεστικής απόφασης 2018/1490/ΕΕ του Συμβουλίου³, επιτράπη στην Ουγγαρία να εφαρμόζει υψηλότερο όριο και να απαλλάσσει από τον ΦΠΑ, έως την 31η Δεκεμβρίου 2021, τους υποκείμενους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ισόποσο των 48 000 EUR σε εθνικό νόμισμα, με βάση τον συντελεστή μετατροπής που ίσχυε κατά την ημερομηνία προσχώρησής της. Στη συνέχεια, με την εκτελεστική απόφαση 2022/73 του Συμβουλίου, της 18ης Ιανουαρίου 2022⁴, επιτράπη στην Ουγγαρία να παρατείνει την ημερομηνία λήξης του μέτρου παρέκκλισης έως την 31η Δεκεμβρίου 2024.

Το υψηλότερο όριο των 71 500 EUR που ζητείται εδώ από την Ουγγαρία θα ήταν σύμφωνο με το όριο που χρησιμοποιείται στον ουγγρικό φόρο εισοδήματος (ειδικός φόρος για τις μικρές επιχειρήσεις: «kata»), με αποτέλεσμα την απλούστευση της συμμόρφωσης για τις επιλέξιμες επιχειρήσεις. Επιπλέον, η Ουγγαρία δηλώνει ότι το όριο απαλλαγής θα πρέπει να ακολουθεί την προκύπτουσα από την οικονομική ανάπτυξη αύξηση των εσόδων μεταξύ των υποκειμένων στον φόρο και ότι η ανατίμηση του εν λόγω ορίου θα ήταν δικαιολογημένη ενόψει των πληθωριστικών πιέσεων.

Το ειδικό μέτρο, διά της απλοποίησης των υποχρεώσεων των μικρών επιχειρήσεων, συνάδει με τους στόχους που έχει θέσει η Ευρωπαϊκή Ένωση για τις μικρές επιχειρήσεις, όπως ορίζονται στην ανακοίνωση της Επιτροπής «Προτεραιότητα στις μικρές επιχειρήσεις — Μια “Small Business Act” για την Ευρώπη».

Το ειδικό μέτρο είναι προαιρετικό για τους υποκείμενους στον φόρο. Ως εκ τούτου, οι μικρές επιχειρήσεις των οποίων ο κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το όριο θα διατηρήσουν τη δυνατότητα να ασκούν το δικαίωμά τους να εφαρμόζουν το κανονικό καθεστώς ΦΠΑ.

Η Ουγγαρία αναφέρει ότι η αύξηση του ορίου του ειδικού μέτρου θα μπορούσε δυνητικά να επηρεάσει περίπου 35 000 υποκείμενους στον φόρο. Επιπλέον, η Ουγγαρία επισημαίνει ότι, βάσει της πείρας των προηγούμενων ετών, μπορεί να θεωρηθεί ότι, ακόμη και αν αυξηθεί το όριο, όπως ζητήθηκε, δεν αναμένεται σημαντική αύξηση του ποσοστού των υποκειμένων στον φόρο που όντως θα το επιλέξουν.

Σύμφωνα με εκτιμήσεις που υπέβαλε η Ουγγαρία, η θέσπιση του ειδικού μέτρου θα οδηγήσει σε απώλεια δημοσιονομικών εσόδων ύψους 15 δισ. HUF ετησίως [δηλαδή περίπου το 0,05 % των δεδουλευμένων εσόδων από τον ΦΠΑ (βάσει του ΕΣΛ) το 2021] και, ως εκ τούτου, δεν

³ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1490 του Συμβουλίου, της 2ας Οκτωβρίου 2018, με την οποία επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 252 της 8.10.2018, σ. 38).

⁴ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/73 του Συμβουλίου, της 18ης Ιανουαρίου 2022, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1490 όσον αφορά τη χορήγηση άδειας στην Ουγγαρία να εφαρμόσει για πρόσθετη περίοδο το ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 12 της 19.1.2022, σ. 148).

θα επηρεάσει σημαντικά το συνολικό ποσό των εσόδων από τον ΦΠΑ που εισπράττεται στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης.

Υπό το πρίσμα των ανωτέρω, είναι σκόπιμο να επιτραπεί στην Ουγγαρία να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο έως την 31η Δεκεμβρίου 2024.

- **Συνέπεια με τις ισχύουσες διατάξεις στον τομέα πολιτικής**

Το μέτρο παρέκκλισης συνάδει με την οδηγία (ΕΕ) 2020/285⁵, η οποία προέκυψε από το σχέδιο δράσης της Επιτροπής για τον ΦΠΑ⁶, και αποσκοπεί στη δημιουργία ενός σύγχρονου, απλουστευμένου καθεστώτος για τις εν λόγω επιχειρήσεις. Συγκεκριμένα, στοχεύει στη μείωση του κόστους συμμόρφωσης με το καθεστώς ΦΠΑ και των στρεβλώσεων του ανταγωνισμού τόσο στο εσωτερικό της χώρας όσο και σε επίπεδο ΕΕ, στον περιορισμό των αρνητικών επιπτώσεων από την επιβολή ορίου, καθώς και στη διευκόλυνση της συμμόρφωσης και της παρακολούθησης των επιχειρήσεων από τις φορολογικές διοικήσεις.

Επιπλέον, το όριο των 71 500 EUR συνάδει με την οδηγία (ΕΕ) 2020/285, στον βαθμό που επιτρέπει στα κράτη μέλη να καθορίζουν το όριο του ετήσιου κύκλου εργασιών που απαιτείται για την απαλλαγή από τον ΦΠΑ σε επίπεδο που δεν υπερβαίνει τις 85 000 EUR (ή το αντίστοιχο ποσό σε εθνικό νόμισμα).

Ανάλογες παρεκκλίσεις, με τις οποίες απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ οι υποκείμενοι στον φόρο με ετήσιο κύκλο εργασιών που δεν υπερβαίνει ένα ορισμένο όριο, όπως προβλέπεται στα άρθρα 285 και 287 της οδηγίας ΦΠΑ, έχουν εγκριθεί και για άλλα κράτη μέλη, όπως οι Κάτω Χώρες⁷ και το Βέλγιο⁸, στα οποία έχει χορηγηθεί όριο 25 000 EUR. Στο Λουξεμβούργο⁹ έχει χορηγηθεί όριο 35 000 EUR και στην Πολωνία¹⁰, τη Λετονία¹¹ και την

⁵ Οδηγία (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου, της 18ης Φεβρουαρίου 2020, για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας όσον αφορά το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 όσον αφορά τη διοικητική συνεργασία και την ανταλλαγή πληροφοριών με σκοπό την παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής του ειδικού καθεστώτος για τις μικρές επιχειρήσεις (ΕΕ L 62 της 2.3.2020, σ. 13).

⁶ Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή σχετικά με ένα σχέδιο δράσης για τον ΦΠΑ — Προς έναν ενιαίο χώρο ΦΠΑ στην ΕΕ — Η ώρα των αποφάσεων [COM(2016)148 final].

⁷ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1904 του Συμβουλίου, της 4ης Δεκεμβρίου 2018, που επιτρέπει στις Κάτω Χώρες να εισαγάγουν ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 310 της 6.12.2018, σ. 25).

⁸ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/88 του Συμβουλίου, της 18ης Ιανουαρίου 2022, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης 2013/53/ΕΕ όσον αφορά τη χορήγηση άδειας στο Βασίλειο του Βελγίου να εφαρμόσει για πρόσθετη περίοδο το ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 14 της 21.1.2022, σ. 23).

⁹ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/2210 του Συμβουλίου, της 19ης Δεκεμβρίου 2019, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης 2013/677/ΕΕ, που επιτρέπει στο Λουξεμβούργο να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 285 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 332 της 23.12.2019, σ. 155).

¹⁰ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1780 του Συμβουλίου, της 5ης Οκτωβρίου 2021, για την τροποποίηση της απόφασης 2009/790/ΕΚ που επιτρέπει στη Δημοκρατία της Πολωνίας να εφαρμόσει μέτρο παρέκκλισης του άρθρου 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 360 της 11.10.2021, σ. 122).

Εσθονία¹² έχει χορηγηθεί όριο 40 000 EUR. Στη Λιθουανία¹³ έχει χορηγηθεί όριο 55 000 EUR· στην Κροατία¹⁴ όριο 45 000 EUR· στη Μάλτα¹⁵ όριο 30 000 EUR· στη Σλοβενία¹⁶ όριο 50 000 EUR· στην Τσεχική Δημοκρατία¹⁷ όριο 85 000 EUR· και στη Ρουμανία¹⁸ όριο 88 500 EUR.

Οι παρεκκλίσεις από την οδηγία ΦΠΑ θα πρέπει πάντοτε να ισχύουν για περιορισμένο διάστημα, ώστε να καθίσταται δυνατή η αξιολόγηση των αποτελεσμάτων τους. Επιπλέον, η συμπερίληψη ημερομηνίας λήξης ισχύος του ειδικού μέτρου την 31η Δεκεμβρίου 2024, όπως ζήτησε η Ουγγαρία, ευθυγραμμίζεται με την ημερομηνία που ορίζεται βάσει της οδηγίας (ΕΕ) 2020/285. Η οδηγία αυτή προβλέπει την 1η Ιανουαρίου 2025 ως την ημερομηνία κατά την οποία τα κράτη μέλη θα πρέπει να εφαρμόσουν τις εθνικές διατάξεις τις οποίες οφείλουν να θεσπίσουν προκειμένου να συμμορφωθούν με αυτήν.

Συνεπώς, το προτεινόμενο μέτρο είναι σύμφωνο με τις διατάξεις της οδηγίας ΦΠΑ.

- **Συνέπεια με άλλες πολιτικές της Ένωσης**

Η Επιτροπή τονίζει σταθερά την ανάγκη θέσπισης απλούστερων κανόνων για τις μικρές επιχειρήσεις. Εν προκειμένω, η Επιτροπή εξέδωσε τον Μάρτιο του 2020 «Στρατηγική για τις

¹¹ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/1261 του Συμβουλίου, της 4ης Σεπτεμβρίου 2020, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2017/2408 που επιτρέπει στη Δημοκρατία της Λετονίας να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 296 της 10.9.2020, σ. 4).

¹² Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/358 του Συμβουλίου, της 22ας Φεβρουαρίου 2021, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2017/563 που επιτρέπει στη Δημοκρατία της Εσθονίας να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 69 της 26.2.2021, σ. 4).

¹³ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/86 του Συμβουλίου, της 22ας Ιανουαρίου 2021, που επιτρέπει στη Δημοκρατία της Λιθουανίας να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 30 της 28.1.2021, σ. 2).

¹⁴ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/1661 του Συμβουλίου, της 3ης Νοεμβρίου 2020, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2017/1768 με την οποία επιτρέπεται στη Δημοκρατία της Κροατίας να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 374 της 10.11.2020, σ. 4).

¹⁵ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/753 του Συμβουλίου, της 6ης Μαΐου 2021, που επιτρέπει στη Μάλτα να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, και καταργεί την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/279 (ΕΕ L 163 της 10.5.2021, σ. 1).

¹⁶ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/464 του Συμβουλίου, της 21ης Μαρτίου 2022, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης 2013/54/ΕΕ όσον αφορά τη χορήγηση άδειας στη Δημοκρατία της Σλοβενίας να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 94 της 23.3.2022, σ. 4).

¹⁷ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/865 του Συμβουλίου, της 24ης Μαΐου 2022, με την οποία επιτρέπεται στην Τσεχική Δημοκρατία να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 151 της 2.6.2022, σ. 66).

¹⁸ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/1260 του Συμβουλίου, της 4ης Σεπτεμβρίου 2020, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2017/1855 με την οποία επιτρέπεται στη Ρουμανία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 296 της 10.9.2020, σ. 1).

MME με στόχο μια βιώσιμη και ψηφιακή Ευρώπη»¹⁹, βάσει της οποίας δεσμεύεται να συνεχίσει τις εργασίες της για τη μείωση της επιβάρυνσης των ΜΜΕ. Ο στόχος της μείωσης της κανονιστικής επιβάρυνσης των ΜΜΕ συνιστά έναν από τους πυλώνες της εν λόγω στρατηγικής. Το ειδικό τούτο μέτρο είναι σύμφωνο με τους στόχους αυτούς, όσον αφορά τους δημοσιονομικούς κανόνες. Συνάδει επίσης με το σχέδιο δράσης του 2020 για δίκαιη και απλή φορολόγηση που στηρίζει τη στρατηγική ανάκαμψης²⁰, στο οποίο αναγνωρίζεται ότι το κόστος φορολογικής συμμόρφωσης παραμένει υψηλό στην ΕΕ και ότι το εν λόγω κόστος συμμόρφωσης είναι συνήθως σημαντικά υψηλότερο για τις μικρές απ' ό,τι για τις μεγάλες επιχειρήσεις.

2. ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ, ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑ

• Νομική βάση

Άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ.

• Επικουρικότητα (σε περίπτωση μη αποκλειστικής αρμοδιότητας)

Όσον αφορά τη διάταξη της οδηγίας ΦΠΑ στην οποία βασίζεται, η πρόταση εμπίπτει στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Συνεπώς, δεν έχει εφαρμογή η αρχή της επικουρικότητας.

• Αναλογικότητα

Η απόφαση αφορά έγκριση που χορηγείται σε κράτος μέλος κατόπιν αιτήματός του και ουδόλως συνιστά υποχρέωση.

Δεδομένου του περιορισμένου πεδίου εφαρμογής της παρέκκλισης, το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τον επιδιωκόμενο σκοπό, δηλαδή την απλούστευση της επιβολής του φόρου προς όφελος των μικρών υποκειμένων στον φόρο, αλλά και της φορολογικής διοίκησης.

• Επιλογή της νομικής πράξης

Ως νομική πράξη προτείνεται η εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου.

Βάσει του άρθρου 395 της οδηγίας ΦΠΑ, παρέκκλιση από τους κοινούς κανόνες ΦΠΑ είναι δυνατή μόνο κατόπιν έγκρισης του Συμβουλίου, το οποίο αποφασίζει ομόφωνα έπειτα από πρόταση της Επιτροπής. Καταλληλότερη νομική πράξη είναι η εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου, διότι μπορεί να απευθύνεται σε μεμονωμένο κράτος μέλος.

¹⁹ Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο, την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή και την Επιτροπή των Περιφερειών — Στρατηγική για τις ΜΜΕ με στόχο μια βιώσιμη και ψηφιακή Ευρώπη [COM(2020) 103 final].

²⁰ Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο — Σχέδιο δράσης για δίκαιη και απλή φορολόγηση που στηρίζει τη στρατηγική ανάκαμψης [COM(2020) 312 final].

3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΚ ΤΩΝ ΥΣΤΕΡΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΕΩΝ, ΤΩΝ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΕΩΝ ΜΕ ΤΑ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΜΕΡΗ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ

- **Διαβουλεύσεις με τα ενδιαφερόμενα μέρη**

Δεν πραγματοποιήθηκε διαβούλευση με τα ενδιαφερόμενα μέρη. Η παρούσα πρόταση βασίζεται σε αίτημα της Ουγγαρίας και αφορά μόνο το συγκεκριμένο κράτος μέλος.

- **Εκτίμηση επιπτώσεων**

Η πρόταση εκτελεστικής απόφασης του Συμβουλίου αποσκοπεί στην αύξηση του υφιστάμενου ορίου απαλλαγής σε 71 500 EUR. Η εν λόγω αύξηση του ορίου είναι ένα μέτρο απλούστευσης το οποίο καταργεί πολλές υποχρεώσεις όσον αφορά τον ΦΠΑ για τις επιχειρήσεις με ετήσιο κύκλο εργασιών που δεν υπερβαίνει το εν λόγω όριο. Ως εκ τούτου, θα έχει θετικό αντίκτυπο στη μείωση του διοικητικού φόρτου τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για τη φορολογική διοίκηση, χωρίς σημαντική επίπτωση στα συνολικά έσοδα από τον ΦΠΑ. Λόγω του περιορισμένου πεδίου εφαρμογής της παρέκκλισης και της περιορισμένης χρονικά εφαρμογής της, οι επιπτώσεις του μέτρου θα είναι σε κάθε περίπτωση περιορισμένες.

Επί του παρόντος, με βάση τα διαθέσιμα στοιχεία από το 2021, η αύξηση του ορίου στο προτεινόμενο ύψος θα έχει ως συνέπεια μείωση των εσόδων από τον ΦΠΑ κατά 0,05 % περίπου.

Το μέτρο παρέκκλισης θα είναι προαιρετικό για τους υποκείμενους στον φόρο. Οι υποκείμενοι στον φόρο θα μπορούν να επιλέξουν την υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς του ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 290 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

- **Θεμελιώδη δικαιώματα**

Η πρόταση δεν έχει επιπτώσεις στην προστασία των θεμελιωδών δικαιωμάτων.

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

Μετά την έναρξη ισχύος του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2021/769 του Συμβουλίου, της 30ής Απριλίου 2021, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1553/89 για το ομοιόμορφο οριστικό καθεστώς είσπραξης των ιδίων πόρων που προέρχονται από το φόρο επί της προστιθέμενης αξίας²¹, η Ουγγαρία δεν θα προβεί σε υπολογισμό της αντισταθμιστικής αποζημίωσης όσον αφορά τις καταστάσεις του ίδιου πόρου που προέρχεται από τον ΦΠΑ για το οικονομικό έτος 2021 και εξής.

²¹ Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) 2021/769 του Συμβουλίου, της 30ής Απριλίου 2021, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1553/89 για το ομοιόμορφο οριστικό καθεστώς είσπραξης των ιδίων πόρων που προέρχονται από το φόρο επί της προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 165 της 11.5.2021, σ. 9).

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

με την οποία επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας, και καταργείται η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1490 του Συμβουλίου

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας¹, και ιδίως το άρθρο 395 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Σύμφωνα με το άρθρο 287 σημείο 12 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Ουγγαρία μπορεί να απαλλάσσει από τον φόρο προστιθέμενης αξίας (στο εξής: ΦΠΑ) τους υποκείμενους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ισόποσο των 35 000 EUR σε εθνικό νόμισμα, με βάση τον συντελεστή μετατροπής που ίσχυε κατά την ημερομηνία προσχώρησής της.
- (2) Με την εκτελεστική απόφαση 2022/73/ΕΕ του Συμβουλίου², επετράπη στην Ουγγαρία να εφαρμόσει, έως την 31η Δεκεμβρίου 2024, ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ για απαλλαγή από τον ΦΠΑ των υποκείμενων στον φόρο με ετήσιο κύκλο εργασιών που δεν υπερβαίνει το ισόποσο των 48 000 EUR σε εθνικό νόμισμα με βάση τον συντελεστή μετατροπής κατά την ημερομηνία προσχώρησής της στην Ένωση.
- (3) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 15 Δεκεμβρίου 2022, η Ουγγαρία ζήτησε την άδεια να αυξήσει το όριο του προαναφερόμενου υφιστάμενου ειδικού μέτρου σε 71 500 EUR έως την 31η Δεκεμβρίου 2024 (στο εξής: ειδικό μέτρο).

¹ ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

² Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/73 του Συμβουλίου, της 18ης Ιανουαρίου 2022, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1490 όσον αφορά τη χορήγηση άδειας στην Ουγγαρία να εφαρμόσει για πρόσθετη περίοδο το ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 287 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 12 της 19.1.2022, σ. 148).

- (4) Με επιστολή της 11ης Ιανουαρίου 2023, η Επιτροπή διαβίβασε το αίτημα που υπέβαλε η Ουγγαρία στα άλλα κράτη μέλη, σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/EK. Με την από 12ης Ιανουαρίου 2023 επιστολή της, η Επιτροπή κοινοποίησε στην Ουγγαρία ότι είχε στη διάθεσή της όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.
- (5) Το ειδικό μέτρο που αιτείται η Ουγγαρία συνάδει με τις τροποποιήσεις της οδηγίας 2006/112/EK, τις οποίες επέφερε η οδηγία (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου³. Οι εν λόγω τροποποιήσεις επιδιώκουν τη μείωση του κόστους συμμόρφωσης των μικρών επιχειρήσεων στον τομέα του ΦΠΑ και την αποφυγή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού στην εσωτερική αγορά.
- (6) Το ειδικό μέτρο θα παραμείνει προαιρετικό για τους υποκείμενους στον φόρο, δεδομένου ότι δύνανται πάντοτε να επιλέξουν την υπαγωγή στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ σύμφωνα με το άρθρο 290 της οδηγίας 2006/112/EK.
- (7) Βάσει των πληροφοριών που προσκόμισε η Ουγγαρία, το ειδικό μέτρο θα έχει αμελητέα επίπτωση στο συνολικό ποσό των φορολογικών εσόδων που εισπράττει η Ουγγαρία στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης.
- (8) Μετά την έναρξη ισχύος του κανονισμού (ΕΕ, Ευρατόμ) 2021/769 του Συμβουλίου⁴, η Ουγγαρία δεν θα προβεί σε υπολογισμό της αντισταθμιστικής αποζημίωσης όσον αφορά τις καταστάσεις του ίδιου πόρου που προέρχεται από τον ΦΠΑ για το οικονομικό έτος 2021 και εξής.
- (9) Δεδομένων των θετικών επιπτώσεων του ειδικού μέτρου στη μείωση του φόρτου συμμόρφωσης στον τομέα του ΦΠΑ τόσο για τις μικρές επιχειρήσεις όσο και για τις φορολογικές αρχές, και δεδομένης της αμελητέας επίπτωσης στα συνολικά έσοδα από τον ΦΠΑ, θα πρέπει να επιτραπεί στην Ουγγαρία να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο.
- (10) Η άδεια εφαρμογής του ειδικού μέτρου θα πρέπει να ισχύει για περιορισμένο διάστημα. Το χρονικό διάστημα θα πρέπει να είναι επαρκές ώστε να επιτρέψει στην Επιτροπή να αξιολογήσει την αποτελεσματικότητα και την καταλληλότητα του ορίου. Επιπλέον, δυνάμει του άρθρου 3 παράγραφος 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2020/285, τα κράτη μέλη πρέπει να θεσπίσουν και να δημοσιεύσουν, έως την 31η Δεκεμβρίου 2024, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν με το άρθρο 1 παράγραφος 12 της εν λόγω οδηγίας, οφείλουν δε να εφαρμόσουν τις εν λόγω διατάξεις από την 1η Ιανουαρίου 2025. Συνεπώς, είναι σκόπιμο να επιτραπεί στην Ουγγαρία να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο έως την 31η Δεκεμβρίου 2024.
- (11) Ως εκ τούτου, η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1490 θα πρέπει να καταργηθεί.

³ Οδηγία (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου, της 18ης Φεβρουαρίου 2020, για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας όσον αφορά το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 όσον αφορά τη διοικητική συνεργασία και την ανταλλαγή πληροφοριών με σκοπό την παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής του ειδικού καθεστώτος για τις μικρές επιχειρήσεις (ΕΕ L 62 της 2.3.2020, σ. 13).

⁴ Κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) 2021/769 του Συμβουλίου, της 30ής Απριλίου 2021, για την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΟΚ, Ευρατόμ) αριθ. 1553/89 για το ομοιόμορφο οριστικό καθεστώς είσπραξης των ιδίων πόρων που προέρχονται από το φόρο επί της προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 165 της 11.5.2021, σ. 9).

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Σύμφωνα με το άρθρο 287 σημείο 12 της οδηγίας 2006/112/EK, επιτρέπεται στην Ουγγαρία να απαλλάσσει από τον ΦΠΑ τους υποκείμενους στον φόρο των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ισόποσο των 71 500 EUR σε εθνικό νόμισμα, με βάση τον συντελεστή μετατροπής που ίσχυε την ημέρα της προσχώρησής της.

Άρθρο 2

Η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1490 καταργείται.

Άρθρο 3

Η παρούσα απόφαση παράγει αποτελέσματα από την ημερομηνία της κοινοποίησής της.

Εφαρμόζεται έως την 31η Δεκεμβρίου 2024.

Άρθρο 4

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στην Ουγγαρία.

Βρυξέλλες,

*Για το Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος*