



Euroopan unionin  
neuvosto

Bryssel, 20. huhtikuuta 2023  
(OR. en)

8485/23

---

---

Toimielinten välinen asia:  
2023/0107(NLE)

---

---

FISC 66  
ECOFIN 356

## EHDOTUS

Lähtettäjä:	Euroopan komission pääsihteeri, allekirjoittajana johtaja Martine DEPREZ
Saapunut:	20. huhtikuuta 2023
Vastaanottaja:	Thérèse BLANCHET, Euroopan unionin neuvoston pääsihteeri
Kom:n asiak. nro:	COM(2023) 203 final
Asia:	Ehdotus NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS luvan antamisesta Unkarille soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä ja neuvoston täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/1490 kumoamisesta

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja COM(2023) 203 final.

---

Liite: COM(2023) 203 final



Bryssel 20.4.2023  
COM(2023) 203 final

2023/0107 (NLE)

Ehdotus

## NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

**luvan antamisesta Unkarille soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä ja neuvoston täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/1490 kumoamisesta**

## PERUSTELUT

Direktiivin 2006/112/EY<sup>1</sup> (alv-direktiivi) 287 artiklan 12 alakohdan mukaan Unkari voi myöntää vapautuksen arvonlisäverosta (alv) sellaisille verovelvollisille, joiden vuosittainen liikevaihto on kansallisena valuuttana Unkarin liittymispäivänä voimassa olleen muuntokurssin mukaan enintään 35 000 euroa.

Unkarilla on nykyään 18 päivänä tammikuuta 2022 annetun neuvoston täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2022/73<sup>2</sup> nojalla lupa soveltaa alv-direktiivin 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä, jolla vapautetaan 31. joulukuuta 2024 asti arvonlisäverosta sellaiset verovelvolliset, joiden vuosittainen liikevaihto on kansallisena valuuttana Unkarin liittymispäivänä voimassa olleen muuntokurssin mukaan enintään 48 000 euroa.

Unkari pyysi kirjeessään, jonka komissio kirjasi saapuneeksi 15. joulukuuta 2022, lupaa korottaa edellä mainitun voimassa olevan toimenpiteen raja-arvoa 71 500 euroon 31. joulukuuta 2024 asti (erityistoimenpide).

Komissio antoi alv-direktiivin 395 artiklan 2 kohdan mukaisesti Unkarin pyynnön tiedoksi muille jäsenvaltioille 11. tammikuuta 2023 päivätyllä kirjeellä. Se ilmoitti Unkarille 12. tammikuuta 2023 päivätyllä kirjeellä saaneensa kaikki tiedot, jotka se katsoi tarvitsevansa pyynnön arvioimiseen.

### **1. EHDOTUKSEN TAUSTA**

#### **• Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet**

Alv-direktiivin XII osaston 1 luvussa annetaan jäsenvaltioille mahdollisuus soveltaa pieniin yrityksiin erityisjärjestelmää, johon kuuluu mahdollisuus myöntää alv-vapautus verovelvollisille, joiden vuosittainen liikevaihto jää alle tietyn raja-arvon. Kyseisen alv-vapautuksen piiriin kuuluvien verovelvollisten ei tarvitse veloittaa arvonlisäveroa luovutuksistaan ja suorituksistaan, jolloin verovelvolliset eivät voi myöskään vähentää arvonlisäveroa tuotantopanoksistaan.

Alv-direktiivin 287 artiklan mukaan tietyt jäsenvaltiot, jotka ovat liittyneet unioniin 1. tammikuuta 1978 jälkeen, voivat myöntää verovapautuksen sellaisille verovelvollisille, joiden vuosittainen liikevaihto on kansallisena valuuttana niiden liittymispäivänä voimassa olleen muuntokurssin mukaan enintään kyseisessä säännöksessä mainittujen määrien suuruinen.

Alv-direktiivin 287 artiklan 12 alakohdan mukaan Unkari voi myöntää vapautuksen arvonlisäverosta sellaisille verovelvollisille, joiden vuosittainen liikevaihto on kansallisena valuuttana Unkarin liittymispäivänä voimassa olleen muuntokurssin mukaan enintään 35 000 euroa (tätä kutsutaan ”henkilökohtaiseksi vapautukseksi”).

---

<sup>1</sup> EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

<sup>2</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2022/73, annettu 18 päivänä tammikuuta 2022, täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/1490 muuttamisesta luvan antamiseksi Unkarille soveltaa edelleen yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 12, 19.1.2022, s. 148–150).

Unkarille annettiin neuvoston päätöksellä (EU) 2018/1490<sup>3</sup> lupa soveltaa 31. joulukuuta 2021 asti korkeampaa raja-arvoa ja vapauttaa siten arvonlisäverosta verovelvolliset, joiden vuosittainen liikevaihto on kansallisena valuuttana Unkarin liittymispäivänä voimassa olleen muuntokurssin mukaan enintään 48 000 euroa. Myöhemmin Unkarille annettiin 18 päivänä tammikuuta 2022 annetulla neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2022/73<sup>4</sup> lupa jatkaa poikkeavan toimenpiteen voimassaoloa 31. joulukuuta 2024 asti.

Unkarin pyytämä korkeampi 71 500 euron raja-arvo olisi yhdenmukainen Unkarin tuloverotuksessa käytetyn raja-arvon kanssa (pieniltä yrityksiltä kannettava erityisvero: ”kata”), joten verovapautukseen oikeutettujen yritysten olisi sen ansiosta yksinkertaisempaa noudattaa vaatimuksia. Lisäksi Unkari toteaa, että verovapautuksen raja-arvon olisi seurattava talouskasvusta johtuvaa verovelvollisten tulojen kasvua ja että kyseisen raja-arvon korottaminen olisi perusteltua inflaatiopaineiden vuoksi.

Erityistoimenpide, jolla yksinkertaistetaan pienten toimijoiden velvoitteita, vastaa Euroopan unionin pienyritysten osalta asettamia tavoitteita, jotka esitetään komission tiedonannossa ”Pienet ensin” – Eurooppalaisia pk-yrityksiä tukeva aloite (”Small Business Act”).

Erityistoimenpide on verovelvollisille valinnainen. Pienyritykset, joiden liikevaihto ei ylitä raja-arvoa, voisivat siis edelleen käyttää oikeuttaan soveltaa tavallista alv-järjestelmää.

Unkari ilmoittaa, että erityistoimenpiteen raja-arvon korottaminen saattaisi vaikuttaa noin 35 000 verovelvolliseen. Se toteaa myös, että aiempien vuosien kokemusten perusteella voidaan olettaa, että vaikka raja-arvoa korotettaisiin pyydetyllä tavalla, se ei kasvattaisi merkittävästi niiden verovelvollisten osuutta, jotka tosiasiallisesti valitsevat tämän vaihtoehdon.

Unkarin toimittamien arvioiden mukaan erityistoimenpiteen käyttöönotto vähentäisi talousarviotuloja 15 miljardilla forintilla vuodessa (mikä on noin 0,05 prosenttia suoriteperusteisesti kirjatusta alv-tuloista (EKT) vuonna 2021), eikä se näin ollen vaikuttaisi merkittävästi lopullisessa kulutusvaiheessa kannettavien alv-tulojen kokonaismäärään.

Edellä esitetyn perusteella on aiheellista antaa Unkarille lupa soveltaa erityistoimenpidettä 31. joulukuuta 2024 asti.

---

<sup>3</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2018/1490, annettu 2 päivänä lokakuuta 2018, luvan antamisesta Unkarille ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 252, 8.10.2018, s. 38–39).

<sup>4</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2022/73, annettu 18 päivänä tammikuuta 2022, täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/1490 muuttamisesta luvan antamiseksi Unkarille soveltaa edelleen yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 12, 19.1.2022, s. 148–150).

- **Yhdenmukaisuus muiden alaa koskevien politiikkojen säännösten kanssa**

Poikkeava toimenpide on direktiivin (EU) 2020/285<sup>5</sup> mukainen, joka perustuu komission alv-toimintasuunnitelmaan<sup>6</sup>, ja sen tavoitteena on luoda nykyaikainen yksinkertaistettu järjestelmä asianomaisille yrityksille. Toimenpiteellä pyritään erityisesti vähentämään alv-säännösten noudattamisesta aiheutuvia kustannuksia ja kilpailun vääristymistä sekä kansallisella että EU:n tasolla, vähentämään raja-arvovaikutuksesta johtuvia kielteisiä seurauksia ja huolehtimaan siitä, että yritysten on helpompi noudattaa säännöksiä ja verohallintojen helpompi valvoa niiden noudattamista.

Lisäksi 71 500 euron raja-arvo on yhdenmukainen direktiivin (EU) 2020/285 kanssa, koska siinä annetaan jäsenvaltioille mahdollisuus vahvistaa alv-vapautuksen edellyttämäksi vuosittaisen liikevaihdon raja-arvoksi enintään 85 000 euroa (tai kansallisena valuuttana ilmaistava vasta-arvo).

Muille jäsenvaltioille on myönnetty alv-direktiivin 285 ja 287 artiklan nojalla vastaavia poikkeuksia, joilla on vapautettu sellaisia verovelvollisia arvonlisäverosta, joiden vuosittainen liikevaihto on alle tietyn raja-arvon. Esimerkiksi Alankomaille<sup>7</sup> ja Belgialle<sup>8</sup> on myönnetty 25 000 euron raja-arvo, Luxemburgille<sup>9</sup> on myönnetty 35 000 euron raja-arvo ja Puolalle<sup>10</sup>, Latvialle<sup>11</sup> ja Virolle<sup>12</sup> 40 000 euron raja-arvo. Liettualle<sup>13</sup> on myönnetty 55 000 euron raja-

---

<sup>5</sup> Neuvoston direktiivi (EU) 2020/285, annettu 18 päivänä helmikuuta 2020, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta pienten yritysten erityisjärjestelmän osalta ja asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta pienten yritysten erityisjärjestelmän asianmukaisen soveltamisen valvomiseksi tehtävän hallinnollisen yhteistyön ja tietojenvaihdon osalta (EUVL L 62, 2.3.2020, s. 13).

<sup>6</sup> Komission tiedonanto Euroopan parlamentille, neuvostolle ja Euroopan talous- ja sosiaalikomitealle arvonlisäveroa koskevasta toimintasuunnitelmasta – Kohti EU:n yhtenäistä arvonlisäveroa – aika tehdä päätöksiä (COM(2016) 148 final).

<sup>7</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2018/1904, annettu 4 päivänä joulukuuta 2018, luvan antamisesta Alankomaille ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 310, 6.12.2018, s. 25).

<sup>8</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2022/88, annettu 18 päivänä tammikuuta 2022, täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2013/53/EU muuttamisesta luvan antamiseksi Belgialle soveltaa edelleen yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 14, 21.1.2022, s. 23).

<sup>9</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2019/2210, annettu 19 päivänä joulukuuta 2019, luvan antamisesta Luxemburgille ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/677/EU muuttamisesta (EUVL L 332, 23.12.2019, s. 155).

<sup>10</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/1780, annettu 5 päivänä lokakuuta 2021, luvan antamisesta Puolan tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa toimenpidettä tehdyn päätöksen 2009/790/EY muuttamisesta (EUVL L 360, 11.10.2021, s. 122).

<sup>11</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2020/1261, annettu 4 päivänä syyskuuta 2020, luvan antamisesta Latvian tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/2408 muuttamisesta (EUVL L 296, 10.9.2020, s. 4).

<sup>12</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/358, annettu 22 päivänä helmikuuta 2021, luvan antamisesta Viron tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/563 muuttamisesta (EUVL L 69, 26.2.2021, s. 4).

<sup>13</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/86, annettu 22 päivänä tammikuuta 2021, Liettuan tasavallalle annettavasta luvasta soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 30, 28.1.2021, s. 2).

arvo, Kroatialle<sup>14</sup> 45 000 euron raja-arvo, Maltalle<sup>15</sup> 30 000 euron raja-arvo, Slovenialle<sup>16</sup> 50 000 euron raja-arvo, Tšekille<sup>17</sup> 85 000 euron raja-arvo ja Romanianille<sup>18</sup> 88 500 euron raja-arvo.

Poikkeukset alv-direktiivistä olisi aina rajoitettava ajallisesti, jotta niiden vaikutuksia voidaan arvioida. Lisäksi Unkarin pyytämä erityistoimenpiteen voimassaolon jatkaminen 31. joulukuuta 2024 asti on linjassa direktiivissä (EU) 2020/285 vahvistetun päivämäärän kanssa. Direktiivissä vahvistetaan nimittäin 1. tammikuuta 2025 päiväksi, josta alkaen jäsenvaltioiden on sovellettava kansallisia säännöksiä, jotka niiden on annettava direktiivin noudattamiseksi.

Ehdotettu toimenpide on näin ollen yhdenmukainen alv-direktiivin säännösten kanssa.

### • **Yhdenmukaisuus unionin muiden politiikkojen kanssa**

Komissio on korostanut johdonmukaisesti sitä, että pienet yritykset tarvitsevat yksinkertaisempia sääntöjä. Tältä pohjalta komissio hyväksyi maaliskuussa 2020 pk-yritysstrategian kestävä ja digitaalista Eurooppaa varten<sup>19</sup> ja sitoutui siinä jatkamaan työtä pk-yrityksiin kohdistuvan rasituksen vähentämiseksi. Tavoite, joka koskee pk-yrityksiin kohdistuvan lainsäädännöstä johtuvan rasituksen keventämistä, on yksi strategian pilareista. Tämä erityistoimenpide on verosääntöjen osalta näiden tavoitteiden mukainen. Se on myös vuonna 2020 laaditun oikeudenmukaista ja yksinkertaista verotusta koskevan, elpymisstrategiaa tukevan toimintasuunnitelman<sup>20</sup> mukainen. Toimintasuunnitelmassa todetaan, että verosäännösten noudattamisesta aiheutuvat kustannukset ovat EU:ssa edelleen suuria, minkä lisäksi säännösten noudattamisesta aiheutuu tyypillisesti huomattavasti enemmän kustannuksia pienille kuin suurille yrityksille.

<sup>14</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2020/1661, annettu 3 päivänä marraskuuta 2020, luvan antamisesta Kroatian tasavallalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/1768 muuttamisesta (EUVL L 374, 10.11.2020, s. 4).

<sup>15</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/753, annettu 6 päivänä toukokuuta 2021, luvan antamisesta Maltalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä ja täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/279 kumoamisesta (EUVL L 163, 10.5.2021, s. 1).

<sup>16</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2022/464, annettu 21 päivänä maaliskuuta 2022, täytäntöönpanopäätöksen 2013/54/EU muuttamisesta siltä osin kuin on kyse Slovenian tasavallalle annetusta luvasta jatkaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavan erityistoimenpiteen soveltamista (EUVL L 94, 23.3.2022, s. 4).

<sup>17</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2022/865, annettu 24 päivänä toukokuuta 2022, luvan antamisesta Tšekin tasavallalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 151, 2.6.2022, s. 66).

<sup>18</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2020/1260, annettu 4 päivänä syyskuuta 2020, luvan antamisesta Romanianille soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/1855 muuttamisesta (EUVL L 296, 10.9.2020, s. 1).

<sup>19</sup> Komission tiedonanto Euroopan parlamentille, neuvostolle, Euroopan talous- ja sosiaalikomitealle ja alueiden komitealle – Pk-yritysstrategia kestävä ja digitaalista Eurooppaa varten (COM(2020) 103 final).

<sup>20</sup> Komission tiedonanto Euroopan parlamentille ja neuvostolle – Oikeudenmukaista ja yksinkertaista verotusta koskeva toimintasuunnitelma elpymisstrategian tueksi (COM(2020) 312 final).

## 2. OIKEUSPERUSTA, TOISSIJAISUUSPERIAATE JA SUHTEELLISUUSPERIAATE

- **Oikeusperusta**

Alv-direktiivin 395 artikla.

- **Toissijaisuusperiaate (jaetun toimivallan osalta)**

Kun otetaan huomioon ehdotuksen perustana oleva alv-direktiivin säännös, ehdotus kuuluu Euroopan unionin yksinomaiseen toimivaltaan. Sen vuoksi toissijaisuusperiaatetta ei sovelleta.

- **Suhteellisuusperiaate**

Päätös koskee jäsenvaltiolle sen omasta pyynnöstä annettavaa lupaa, eikä siihen liity velvollisuuksia.

Koska poikkeuksen soveltamisala on rajallinen, erityistoimenpide on oikeassa suhteessa tavoitteeseen eli siihen nähden, että sillä pyritään yksinkertaistamaan veronkantoa pienten verovelvollisten ja verohallinnon kannalta.

- **Toimintatavan valinta**

Ehdotettu sääntelytapa on neuvoston täytäntöönpanopäätös.

Alv-direktiivin 395 artiklan mukaan yhteisistä alv-säännöistä voidaan poiketa vain, jos neuvosto antaa siihen luvan yksimielisellä päätöksellä, jonka se tekee komission ehdotuksesta. Neuvoston täytäntöönpanopäätös on parhaiten soveltuva sääntelytapa, koska se voidaan osoittaa yksittäiselle jäsenvaltiolle.

## 3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTENARVIOINTIEN TULOKSET

- **Sidosryhmien kuuleminen**

Sidosryhmien kuulemista ei ole järjestetty. Tämä ehdotus perustuu Unkarin esittämään pyyntöön ja koskee ainoastaan kyseistä jäsenvaltiota.

- **Vaikutustenarviointi**

Ehdotetun neuvoston täytäntöönpanopäätöksen tarkoituksena on korottaa nykyinen vapauttamisen raja-arvo 71 500 euroon. Raja-arvon korottaminen on yksinkertaistamistoimenpide, jolla poistetaan useita alv-velvoitteita sellaisilta yrityksiltä, joiden vuosittainen liikevaihto ei ylitä asetettua raja-arvoa. Sen vuoksi toimenpide vaikuttaa keventävästi yritysten ja verohallinnon hallinnolliseen rasitukseen ilman, että sillä on suurta vaikutusta alv-kokonaiskertymään. Koska poikkeuksen soveltamisala on suppea ja sen voimassaoloaika rajattu, toimenpiteen vaikutukset ovat joka tapauksessa rajalliset.

Ehdotettu raja-arvon korotus vähentäisi alv-tuloja noin 0,05 prosenttia vuodelta 2021 saatujen tietojen perusteella.

Poikkeava toimenpide on verovelvollisille valinnainen. Verovelvolliset voivat edelleen valita tavallisen alv-järjestelmän direktiivin 2006/112/EY 290 artiklan mukaisesti.

- **Perusoikeudet**

Ehdotuksella ei ole vaikutuksia perusoikeuksien suojeluun.

#### **4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET**

Arvonlisäverosta kertyvien omien varojen lopullisesta yhdenmukaisesta kantomenettelystä annetun asetuksen (ETY, Euratom) N:o 1553/89 muuttamisesta 30 päivänä huhtikuuta 2021 annetun neuvoston asetuksen (EU, Euratom) 2021/769<sup>21</sup> tultua voimaan Unkari ei tee kompensatiolaskelmaa alv-perusteisia omia varoja koskevasta varainhoitovuoden 2021 selvityksestä alkaen.

---

<sup>21</sup> Neuvoston asetus (EU, Euratom) 2021/769, annettu 30 päivänä huhtikuuta 2021, arvonlisäverosta kertyvien omien varojen lopullisesta yhdenmukaisesta kantomenettelystä annetun asetuksen (ETY, Euratom) N:o 1553/89 muuttamisesta (EUVL L 165, 11.5.2021, s. 9).

Ehdotus

## NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

**luvan antamisesta Unkarille soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä ja neuvoston täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/1490 kumoamisesta**

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY<sup>1</sup> ja erityisesti sen 395 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan,

ottaa huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Direktiivin 2006/112/EY 287 artiklan 12 alakohdan mukaan Unkari voi myöntää vapautuksen arvonlisäverosta (alv) sellaisille verovelvollisille, joiden vuosittainen liikevaihto on kansallisena valuuttana Unkarin liittymispäivänä voimassa olleen muuntokurssin mukaan enintään 35 000 euroa.
- (2) Unkarille annettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2022/73<sup>2</sup> lupa soveltaa edelleen direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä, jolla vapautetaan 31 päivään joulukuuta 2024 asti arvonlisäverosta sellaiset verovelvolliset, joiden vuosittainen liikevaihto on kansallisena valuuttana Unkarin liittymispäivänä voimassa olleen muuntokurssin mukaan enintään 48 000 euroa.
- (3) Unkari pyysi kirjeessään, jonka komissio kirjasi saapuneeksi 15 päivänä joulukuuta 2022, lupaa korottaa edellä mainitun voimassa olevan erityistoimenpiteen raja-arvoa 71 500 euroon 31 päivään joulukuuta 2024 asti, jäljempänä 'erityistoimenpide'.
- (4) Komissio antoi 11 päivänä tammikuuta 2023 päivätyllä kirjeellä Unkarin pyynnön direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan mukaisesti tiedoksi muille jäsenvaltioille. Se ilmoitti Unkarille 12 päivänä tammikuuta 2023 päivätyllä kirjeellä saaneensa kaikki tiedot, jotka se katsoi tarvitsevansa pyynnön arvioimiseen.

---

<sup>1</sup> EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

<sup>2</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2022/73, annettu 18 päivänä tammikuuta 2022, täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/1490 muuttamisesta luvan antamiseksi Unkarille soveltaa edelleen yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 12, 19.1.2022, s. 148).

- (5) Unkarin pyytämä erityistoimenpide on linjassa direktiiviin 2006/112/EY neuvoston direktiivillä (EU) 2020/285<sup>3</sup> tehtyjen tarkistusten kanssa, joilla pyritään vähentämään pienille yrityksille alv-säännösten noudattamisesta aiheutuvia kustannuksia ja lieventämään kilpailun vääristymistä sisämarkkinoilla.
- (6) Erityistoimenpide säilyy vapaaehtoisena verovelvollisille, sillä ne voivat edelleen valita tavallisen arvonlisäverojärjestelmän direktiivin 2006/112/EY 290 artiklan mukaisesti.
- (7) Unkarin toimittamista tiedoista ilmenee, että erityistoimenpiteellä on vain vähäinen vaikutus Unkarissa lopullisessa kulutusvaiheessa kannettavien verotulojen kokonaismäärään.
- (8) Neuvoston asetuksen (EU, Euratom) 2021/769<sup>4</sup> tultua voimaan Unkari ei tee kompensatiolaskelmaa arvonlisäveroperusteisista omista varoista varainhoitovuoden 2021 selvityksestä alkaen.
- (9) Koska erityistoimenpide vaikuttaa myönteisesti sekä pieniin yrityksiin että veroviranomaisiin vähentämällä arvonlisäverosäännösten noudattamisesta aiheutuvaa raskautta ja koska sillä on vain vähäinen vaikutus arvonlisäverotulojen kokonaismäärään, Unkarille olisi annettava lupa soveltaa erityistoimenpidettä.
- (10) Erityistoimenpiteen soveltamista koskevan luvan olisi oltava määräaikainen. Aikarajan olisi oltava riittävä, jotta komissio voi arvioida raja-arvon vaikuttavuuden ja asianmukaisuuden. Lisäksi direktiivin (EU) 2020/285 3 artiklan 1 kohdan mukaan jäsenvaltioiden on annettava ja julkaistava kyseisen direktiivin 1 artiklan 12 kohdan noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset viimeistään 31 päivänä joulukuuta 2024 ja sovellettava näitä säännöksiä 1 päivästä tammikuuta 2025. Tästä syystä on aiheellista antaa Unkarille lupa soveltaa erityistoimenpidettä 31 päivään joulukuuta 2024.
- (11) Sen vuoksi täytäntöönpanopäätös (EU) 2018/1490 olisi kumottava,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

*1 artikla*

Poiketen siitä, mitä direktiivin 2006/112/EY 287 artiklan 12 alakohdassa säädetään, Unkarille annetaan lupa vapauttaa arvonlisäverosta verovelvolliset, joiden vuosittainen liikevaihto on

---

<sup>3</sup> Neuvoston direktiivi (EU) 2020/285, annettu 18 päivänä helmikuuta 2020, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta pienten yritysten erityisjärjestelmän osalta ja asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta pienten yritysten erityisjärjestelmän asianmukaisen soveltamisen valvomiseksi tehtävän hallinnollisen yhteistyön ja tietojenvaihdon osalta (EUVL L 62, 2.3.2020, s. 13).

<sup>4</sup> Neuvoston asetus (EU, Euratom) 2021/769, annettu 30 päivänä huhtikuuta 2021, arvonlisäverosta kertyvien omien varojen lopullisesta yhdenmukaisesta kantomenettelystä annetun asetuksen (ETY, Euratom) N:o 1553/89 muuttamisesta (EUVL L 165, 11.5.2021, s. 9).

kansallisena valuuttana Unkarin liittymispäivänä voimassa olleen muuntokurssin mukaan enintään 71 500 euroa.

*2 artikla*

Kumotaan täytäntöönpanopäätös (EU) 2018/1490.

*3 artikla*

Tämä päätös tulee voimaan päivänä, jona se annetaan tiedoksi.

Sitä sovelletaan 31 päivään joulukuuta 2024.

*4 artikla*

Tämä päätös on osoitettu Unkarille.

Tehty Brysselissä

*Neuvoston puolesta  
Puheenjohtaja*