



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 20 april 2023
(OR. en)

8485/23

**Interinstitutionellt ärende:
2023/0107(NLE)**

**FISC 66
ECOFIN 356**

FÖRSLAG

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	20 april 2023
till:	Thérèse BLANCHET, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2023) 203 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT om bemyndigande för Ungern 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 rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1490

För delegationerna bifogas dokument – COM(2023) 203 final.

Bilaga: COM(2023) 203 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 20.4.2023
COM(2023) 203 final

2023/0107 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Ungern 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 rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1490

MOTIVERING

Enligt artikel 287.12 i direktiv 2006/112/EG¹ (*mervärdesskattedirektivet*) får Ungern tillämpa skattebefrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning högst är lika med motvärdet i nationell valuta av 35 000 euro enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning.

Genom rådets genomförandebeslut 2022/73/EU av den 18 januari 2022² är Ungern för närvarande bemyndigad att till och med den 31 december 2024 tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i mervärdesskattedirektivet för befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning högst är lika med motvärdet i nationell valuta av 48 000 euro enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning till unionen.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 15 december 2022 ansökte Ungern om bemyndigande att till och med den 31 december 2024 höja tröskelvärdet för ovan nämnda befintliga åtgärd till 71 500 euro (*den särskilda åtgärden*).

Genom en skrivelse av den 11 januari 2023 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om de ungerska myndigheternas ansökan. Genom en skrivelse av den 12 januari 2023 underrättade kommissionen Ungern om att den hade alla uppgifter som den ansåg vara nödvändiga för att bedöma ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Bestämmelserna i avdelning XII kapitel 1 i mervärdesskattedirektivet ger medlemsstaterna möjlighet att tillämpa en särskild ordning för små företag, bland annat möjligheten till skattebefrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst tröskelvärde. Beskattningsbara personer som omfattas av detta undantag behöver inte ta ut mervärdesskatt på sina leveranser och har följaktligen inte rätt att göra avdrag för ingående mervärdesskatt.

Enligt artikel 287 i mervärdesskattedirektivet får medlemsstater som anslutit sig efter den 1 januari 1978 tillämpa skattebefrielse från skatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning högst är lika med 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 (*personlig skattebefrielse*).

Genom rådets genomförandebeslut 2018/1490/EU³ bemyndigades Ungern att till och med den 31 december 2021 tillämpa ett högre tröskelvärde och därmed tillämpa befrielse från

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Rådets genomförandebeslut (EU) 2022/73 av den 18 januari 2022 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 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 12, 19.1.2022 s. 148).

³ 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).

mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning högst är lika med motvärdet i nationell valuta av 48 000 euro enligt den omräkningskursen som gällde på dagen för landets anslutning. Ungern bemyndigades därefter genom rådets genomförandebeslut 2022/73 av den 18 januari 2022⁴ att få förlänga giltighetstiden för den avvikande åtgärden till och med den 31 december 2024.

Det högre tröskelvärde på 71 500 euro som Ungern ansökt om skulle vara förenligt med ett tröskelvärde som används i en ungersk inkomstskatt (särskild skatt på små företag: *Kata*), genom vilken efterlevnaden för stödberättigade företag förenklas. Ungern har vidare anført att tröskelvärdet för undantag från skatteplikt bör följa den ökning av intäkterna bland beskattningsbara personer som skapas av den ekonomiska tillväxten och att en uppvärdering av detta tröskelvärde skulle vara motiverad med hänsyn till inflationstrycket.

Den särskilda åtgärden, som förenklar skyldigheterna för små aktörer, ligger i linje med Europeiska unionens mål för små företag enligt kommissionens meddelande *Tänk småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa*.

Den särskilda åtgärden är frivillig för beskattningsbara personer. Små företag vars omsättning inte överstiger tröskelvärdet skulle därför fortfarande ha möjlighet att utöva sin rätt att tillämpa de normala mervärdesskattereglerna.

Ungern rapporterar att höjningen av tröskelvärdet för den särskilda åtgärden potentiellt skulle kunna påverka omkring 35 000 beskattningsbara personer. Ungern har vidare anført att det på grundval av tidigare års erfarenheter kan antas att även om tröskelvärdet höjs på det sätt som landet ansökt om, kan man inte förvänta sig en betydande ökning av den andel beskattningsbara personer som faktiskt väljer detta.

Enligt uppskattningar som lämnats av Ungern skulle införandet av den särskilda åtgärden leda till en förlust av budgetintäkter på 15 miljarder HUF per år (dvs. omkring 0,05 % av de upplupna intäkterna från mervärdesskatt (ENS) 2021) och skulle därför inte i någon större utsträckning påverka de totala intäkterna från mervärdesskatt som uppbärs i det sista konsumtionsledet.

Mot bakgrund av ovanstående bör Ungern bemyndigas att få tillämpa den särskilda åtgärden fram till och med den 31 december 2024.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Den avvikande åtgärden är i linje med direktiv (EU) 2020/285⁵, som är ett resultat av kommissionens handlingsplan för mervärdesskatt⁶, och syftar till att skapa ett modernt,

⁴ Rådets genomförandebeslut (EU) 2022/73 av den 18 januari 2022 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 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 12, 19.1.2022 s. 148).

⁵ 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).

förenklat system för dessa företag. Den syftar särskilt till att minska kostnaderna för efterlevnad av mervärdesskattereglerna och 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 71 500 euro är dessutom förenligt med direktiv (EU) 2020/285, eftersom direktivet tillåter medlemsstaterna att fastställa det tröskelvärde för årsomsättning som krävs för att befrias från mervärdesskatteplikt till en nivå på högst 85 000 euro (eller motvärdet i nationell valuta).

Liknande avvikelser som befriar beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst tröskelvärde från mervärdesskatteplikt, såsom föreskrivs i artiklarna 285 och 287 i mervärdesskattedirektivet, har beviljats andra medlemsstater såsom Nederländerna⁷ och Belgien⁸, vilka har beviljats ett tröskelvärde på 25 000 euro. Luxemburg⁹ har beviljats ett tröskelvärde på 35 000 euro och Polen¹⁰, Lettland¹¹ och Estland¹² har beviljats ett tröskelvärde på 40 000 euro. Litauen¹³ har beviljats ett tröskelvärde på 55 000 euro. Kroatien¹⁴ ett tröskelvärde på 45 000 euro. Malta¹⁵ ett tröskelvärde på 30 000 euro. Slovenien¹⁶ ett

⁶ 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).

⁷ 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).

⁸ Rådets genomförandebeslut (EU) 2022/88 av den 18 januari 2022 om ändring av genomförandebeslut 2013/53/EU vad gäller bemyndigande för Konungariket Belgien att under ytterligare en period tillämpa den särskilda åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 14, 21.1.2022 s. 23).

⁹ 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).

¹⁰ Rådets genomförandebeslut (EU) 2021/1780 av den 5 oktober 2021 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 360, 11.10.2021, s. 122).

¹¹ 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).

¹² 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).

¹³ 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).

¹⁴ 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).

¹⁵ 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).

¹⁶ Rådets genomförandebeslut (EU) 2022/464 av den 21 mars 2022 om ändring av genomförandebeslut 2013/54/EU vad gäller bemyndigandet för Republiken Slovenien att fortsätta att tillämpa en särskild

tröskelvärde på 50 000 euro. Tjeckien¹⁷ ett tröskelvärde på 85 000 euro. Rumänien¹⁸ 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 det datum som fastställts 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 ska anta för att följa direktivet.

Den föreslagna åtgärden är därför förenlig med bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet.

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

Kommissionen har konsekvent framhållit behovet av enklare regler för små företag. Därför antog kommissionen i mars 2020 SMF-strategin för ett hållbart och digitalt EU¹⁹, där man lovade att fortsätta arbetet med att minska bördan för små och medelstora företag. Målet att minska regelbördan för små och medelstora företag är en av strategins grundpelare. I fråga om finanspolitiska regler överensstämmer den särskilda åtgärden med dessa mål. Den är också i linje med 2020 års handlingsplan för rättvis och enkel beskattning till stöd för återhämtningsstrategin²⁰, där det konstateras att kostnaderna för att efterleva skattereglerna fortfarande är höga i EU och att efterlevnadskostnaderna i de flesta fall 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 den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget avser detta ett område där Europeiska unionen har exklusiv befogenhet. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

¹⁷ åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 94, 23.3.2022, s. 4).

¹⁸ Rådets genomförandebeslut (EU) 2022/865 av den 24 maj 2022 om bemyndigande för Republiken Tjeckien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 151, 2.6.2022, s. 66).

¹⁹ 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).

²⁰ 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).

²⁰ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet och rådet – En handlingsplan för rättvis och enkel beskattning till stöd för återhämtningsstrategin (COM(2020) 312 final).

- **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 samt skatteförvaltningen.

- **Val av instrument**

Föreslaget instrument är rådets genomförandebeslut.

I enlighet med artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna bara möjlig om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval av ett förslag från kommissionen. Ett 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.

- **Konsekvensbedömning**

Detta förslag till rådets genomförandebeslut syftar till att höja det nuvarande tröskelvärdet för skattebefrielse till 71 500 euro. Denna höjning av tröskelvärdet är en förenklingsåtgärd som avlägsnar många av mervärdesskattskyldigheterna för företag som har en årsomsättning som inte överstiger det tröskelvärdet. Den kommer därför att ha en positiv inverkan genom att den minskar den administrativa bördan för både företag och skatteförvaltningen, utan att i någon högre grad påverka de totala intäkterna från mervärdesskatt. På grund av det snäva tillämpningsområdet för avvikelsen och den begränsade tillämpningsperioden kommer konsekvenserna av åtgärden under alla omständigheter att bli begränsade.

För närvarande, baserat på uppgifter som finns tillgängliga från 2021, skulle höjningen av det föreslagna tröskelvärdet leda till en minskning av mervärdesskatteintäkterna med cirka 0,05 %.

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 mervärdesskatt²¹ kommer Ungern inte att genomföra någon kompensationsberäkning från och med översikten för de mervärdesskattebaserade egna medlen för budgetåret 2021.

²¹ 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 bemyndigande för Ungern 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 rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1490

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 första stycket,

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 högst är lika med motvärdet i nationell valuta av 35 000 euro enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning.
- (2) Genom rådets genomförandebeslut 2022/73/EU² bemyndigades Ungern att få fortsätta att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG för att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning högst är lika med motvärdet i nationell valuta av 48 000 euro enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning till unionen från mervärdesskatt till och med den 31 december 2024.
- (3) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 15 december 2022 ansökte Ungern om bemyndigande att till och med den 31 december 2024 höja tröskelvärdet för ovannämnda befintliga särskilda åtgärd till 71 500 euro (*den särskilda åtgärden*).
- (4) Genom en skrivelse av den 11 januari 2023 översände kommissionen Ungerns ansökan till övriga medlemsstater, i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG. Genom en skrivelse av den 12 januari 2023 underrättade kommissionen Ungern om att den hade alla uppgifter som den ansåg vara nödvändiga för att bedöma ansökan.
- (5) Den särskilda åtgärd som Ungern ansökt om är i överensstämmelse med ändringarna i direktiv 2006/112/EG, som gjordes genom rådets direktiv (EU) 2020/285³, för att

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Rådets genomförandebeslut (EU) 2022/73 av den 18 januari 2022 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 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 12, 19.1.2022 s. 148).

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

minska små företags börda för att efterleva mervärdesskatteregelverket och minska snedvridningar av konkurrensen på den inre marknaden.

- (6) Den särskilda åtgärden kommer fortfarande att vara frivillig för beskattningsbara personer, eftersom de fortfarande kan välja de normala mervärdesskattereglerna, i enlighet med artikel 290 i direktiv 2006/112/EG.
- (7) Enligt uppgifterna från Ungern framgår det att den särskilda åtgärden bara kommer 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 över de mervärdesskattebaserade egna medlen för budgetåret 2021.
- (9) Med tanke på att den särskilda åtgärden får positiva effekter genom att den minskar kostnaderna för efterlevnaden av mervärdesskattereglerna för både små företag och skatteförvaltningarna, samt dess försumbara effekt på de totala intäkterna från mervärdesskatt, bör Ungern bemyndigas att få tillämpa den särskilda åtgärden.
- (10) Bemyndigandet att tillämpa den särskilda åtgärden bör vara tidsbegränsat. Tidsfristen bör vara tillräcklig för att göra det möjligt för kommissionen att utvärdera om tröskelvärdet är effektivt och ändamålsenligt. Dessutom ska medlemsstaterna enligt artikel 3.1 i direktiv (EU) 2020/285 senast den 31 december 2024 anta och offentliggöra de bestämmelser i lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa artikel 1.12 i det direktivet, och tillämpa de bestämmelserna från och med den 1 januari 2025. Ungern bör därför bemyndigas att få tillämpa den särskilda åtgärden till och med den 31 december 2024.
- (11) Genomförandebeslut (EU) 2018/1490 bör därför upphävas.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom avvikelse från artikel 287.17 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Ungern att bevilja befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning högst är lika med 71 500 euro enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för dess anslutning.

Artikel 2

Genomförandebeslut (EU) 2018/1490 ska upphöra att gälla.

Artikel 3

Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

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 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).

Det ska tillämpas till och med den 31 december 2024.

Artikel 4

Detta beslut riktar sig till Ungern.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*