EUROOPA
KOMISJON

Brüssel, 23.11.2022
COM(2022) 648 final

2022/0383 (NLE)

Ettepanek:

**NÕUKOGU RAKENDUSOTSUS,**

**millega muudetakse rakendusotsust (EL) 2018/1904, millega lubatakse Madalmaadel kehtestada erimeede, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 285**

# SELETUSKIRI

Vastavalt 28. novembri 2006. aasta direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi)[1] (edaspidi „käibemaksudirektiiv“) artikli 395 lõikele 1 võib nõukogu ühehäälselt komisjoni ettepaneku põhjal anda igale liikmesriigile loa võtta erimeetmeid kõnealuse direktiivi sätetest erandite tegemiseks, et lihtsustada käibemaksu kogumist või hoida ära teatavat liiki maksudest kõrvalehoidmist või maksustamise vältimist.

Komisjonis 23. augustil 2022 registreeritud kirjas taotlesid Madalmaad luba pikendada meedet, millega tehakse erand käibemaksudirektiivi artiklist 285, et kohaldada käibemaksuvabastust selliste maksukohustuslaste suhtes, kelle aastakäive ei ületa 25 000 eurot.

Käibemaksudirektiivi artikli 395 lõike 2 kohaselt teavitas komisjon Madalmaade taotlusest 25. augustil 2022 kõiki liikmesriike, välja arvatud Hispaania, ja 26. augustil 2022 Hispaaniat. Komisjon teatas 29. augusti 2022. aasta kirjaga Madalmaadele, et tal on taotluse hindamiseks kogu vajalik teave.

## 1. ETTEPANEKU TAUST

### • Ettepaneku põhjused ja eesmärgid

Käibemaksudirektiivi XII jaotise 1. peatükiga on liikmesriikidel lubatud kohaldada väikeettevõtjate suhtes erikorda, sealhulgas käibemaksuvabastust selliste maksukohustuslaste suhtes, kelle aastakäive ei ületa teatavat piirmäära. Kõnealune maksuvabastus tähendab seda, et maksukohustuslane ei pea oma tarnetelt käibemaksu sisse nõudma ning järelikult ei saa ta käibemaksu tootmissisenditelt maha arvata.

Käibemaksudirektiivi artikli 285 esimese lõigu kohaselt võivad liikmesriigid, kes ei ole kasutanud nõukogu teise direktiivi 67/228/EMÜ[2] artikli 14 kohast võimalust, kohaldada maksuvabastust maksukohustuslaste suhtes, kelle aastakäive ei ületa 5 000 eurot. Käibemaksudirektiivi artikli 285 teise lõigu kohaselt võivad kõnealused liikmesriigid anda astmelisi maksusoodustusi maksukohustuslastele, kelle aastakäive ületab liikmesriikide poolt maksuvabastuse kohaldamiseks kehtestatud ülemmäära.

Luba sellise erimeetme kehtestamiseks anti Madalmaadele nõukogu rakendusotsusega (EL) 2018/1904. 31. detsembril 2022 lõppev meede on maksukohustuslaste jaoks vabatahtlik.

Sellega seoses taotlesid Madalmaad erimeetme pikendamist veel kahe aasta võrra.

Madalmaad märkisid, et erimeede vähendab nii maksukohustuslaste kui ka maksuhalduri halduskoormust ning aitab kaasa maksude kogumise lihtsustamisele. Madalmaade sõnul on erimeetme mõju riigieelarvele ligikaudu 0,1 %. Samuti märgiti, et erimeetme pikendamisel oleks üksnes tühine mõju lõpptarbimise etapis kogutavale käibemaksutulule. Selline mõju on kooskõlas käibemaksudirektiivi artikli 395 lõike 1 teise lõigu nõuetega.

Lisaks on erimeetme pikendamine kuni 31. detsembrini 2024 kooskõlas nõuetega, mis on sätestatud nõukogu 18. veebruari 2020. aasta direktiivis (EL) 2020/285, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) väikeettevõtjate erikorra osas, millega kehtestatakse alates 1. jaanuarist 2025 väikeettevõtjatele maksimaalne käibemaksukünnis kogu ELis.

---

[1] ELT L 347, 11.12.2006, lk 1.

[2] Nõukogu 11. aprilli 1967. aasta teine direktiiv 67/228/EMÜ käibemakse käsitlevate liikmesriikide õigusaktide ühtlustamise kohta – ühise käibemaksusüsteemi struktuur ja kohaldamiskord (EÜT 71, 14.4.1967, lk 1303/67).

Seega on asjakohane anda Madalmaadele luba pikendada erimeetme kohaldamist kuni 31. detsembrini 2024.

- **Kooskõla poliitikavaldkonnas praegu kehtivate õigusnormidega**

Sarnaseid erandeid, millega vabastatakse käibemaksust maksukohustuslased, kelle aastakäive jääb allapoole teatavat künnist, nagu on sätestatud käibemaksudirektiivi artiklites 285 ja 287, on tehtud ka teistele liikmesriikidele. Hiljuti lubati näiteks Sloveenial kohaldada 50 000 euro suurust künnist,[3] Poolal 40 000 euro suurust künnist,[4] Ungaril 48 000 euro surust künnist,[5] Belgial 25 000 euro suurust künnist,[6] Maltal 30 000 euro suurust künnist,[7] ja Tšehhi Vabariigil 85 000 euro suurust künnist[8].

Erandmeede on kooskõlas direktiivi (EL) 2020/285 (millega muudetakse käibemaksudirektiivi artikleid 281–294 väikeettevõtete erikorra osas)[9] sihtidega, mis tulenevad käibemaksu tegevuskavast,[10] ning selle eesmärk on luua nende ettevõtjate jaoks ajakohane lihtsustatud kord. Eelkõige püütakse sellega vähendada käibemaksunõuete täitmisega seotud kulusid ja konkurentsimoonutusi nii asjaomases liikmesriigis kui ka ELi tasandil, vähendada künniseefekti negatiivset mõju ning lihtsustada ettevõtjatel nõuete täitmist ja maksuhalduritel järelevalve tegemist.

Lisaks on 25 000 euro suurune künnis kooskõlas direktiiviga (EL) 2020/285, kuna see võimaldab liikmesriikidel kehtestada käibemaksuvabastuse jaoks nõutava aastakäibe künnise, mis ei ületa 85 000 eurot (või sellega samaväärset summat asjaomase liikmesriigi valuutas).

---

3 Nõukogu 21. märtsi 2022. aasta rakendusotsus (EL) 2022/464, millega muudetakse rakendusotsust 2013/54/EL seoses Sloveenia Vabariigile loa andmisega jätkata erimeetme kohaldamist, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 287 (ELT L 94, 23.3.2022, lk 4–5).

4 Nõukogu 5. oktoobri 2021. aasta rakendusotsus (EL) 2021/1780, millega muudetakse otsust 2009/790/EÜ, mille kohaselt lubatakse Poola Vabariigil kohaldada meedet, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 287 (ELT L 360, 11.10.2021, lk 122–123).

5 Nõukogu 18. jaanuari 2022. aasta rakendusotsus (EL) 2022/73, millega muudetakse rakendusotsust 2018/1490 seoses Ungarile loa andmisega kohaldada täiendavaks ajavahemikuks erimeedet, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 287 (ELT L 12, 19.1.2022, lk 148–150).

6 Nõukogu 18. jaanuari 2022. aasta rakendusotsus (EL) 2022/88, millega muudetakse rakendusotsust 2013/53/EL seoses Belgia Kuningriigile loa andmisega kohaldada täiendavaks ajavahemikuks erimeedet, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 285 (ELT L 14, 21.1.2022, lk 23–24).

7 Nõukogu 6. mai 2021. aasta rakendusotsus (EL) 2021/753, millega lubatakse Maltal kohaldada erimeedet, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 287 ja tunnistatakse kehtetuks rakendusotsus (EL) 2018/279 (ELT L 163, 10.5.2021, lk 1–2).

8 Nõukogu 24. mai 2022. aasta rakendusotsus (EL) 2022/865, millega antakse Tšehhi Vabariigile luba kehtestada erimeede, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 287 (ELT L 151, 2.6.2022, lk 66–67).

9 Nõukogu 18. veebruari 2020. aasta direktiiv (EL) 2020/285, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) väikeettevõtete erikorra osas ning määrust (EL) nr 904/2010 halduskoostöö ja teabevahetuse osas, mille eesmärk on teostada järelevalvet väikeettevõtete erikorra nõuetekohase kohaldamise üle (ELT L 62, 2.3.2020, lk 13).

10 Komisjoni teatis Euroopa Parlamendile, nõukogule ning Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomiteele käibemaksu tegevuskava kohta „Ühtse ELi käibemaksuala suunas – On aeg otsustada“ (COM(2016) 148 final).

- **Kooskõla muude liidu tegevuspõhimõtetega**

Komisjon on pidevalt rõhutanud, et väikeettevõtjate jaoks on vaja kehtestada lihtsamad eeskirjad. Sellega seoses võttis komisjon 2020. aasta märtsis vastu VKEde strateegia kestliku ja digitaalse Euroopa kujundamiseks,[11] milles ta kohustus jätkama tööd VKEde koormuse vähendamiseks. Eesmärk vähendada VKEde regulatiivset koormust on üks selle strateegia tugisambaid. Eelarve-eeskirjade seisukohast on kõnealune erimeede nende eesmärkidega kooskõlas. Samuti on see kooskõlas majanduse taastamise strateegiat toetava õiglase ja lihtsa maksustamise 2020. aasta tegevuskavaga,[12] milles tunnistatakse, et maksukohustuste täitmisega seotud kulud on ELis endiselt suured ning et nõuete täitmisega seotud kulud on väikeste ettevõtete puhul tavaliselt oluliselt suuremad kui suurte ettevõtete puhul.

## 2. ÕIGUSLIK ALUS, SUBSIDIAARSUS JA PROPORTSIONAALSUS

- **Õiguslik alus**

Käibemaksudirektiivi artikkel 395.

- **Subsidiaarsus (ainupädevusse mittekuuluva valdkonna puhul)**

Võttes arvesse käibemaksudirektiivi sätet, millel ettepanek põhineb, on subsidiaarsuse põhimõtet juba kohaldatud käibemaksudirektiivi tasandil.

- **Proportsionaalsus**

Otsus käsitleb liikmesriigile tema enda taotlusel antud luba ja sellega ei määrata mingeid kohustusi.

Erandi piiratud ulatust arvestades on erimeede proportsionaalne taotletava eesmärgiga, st lihtsustada maksukogumist väikeste maksukohustuslaste ja maksuhalduri jaoks.

- **Vahendi valik**

Kavandatav vahend: nõukogu rakendusotsus.

Käibemaksudirektiivi artikli 395 kohaselt on erandi tegemine ühistest käibemaksueeskirjadest võimalik vaid komisjoni ettepaneku põhjal nõukogus ühehäälselt antud loa alusel. Nõukogu rakendusotsus on kõige sobivam õigusakt, sest selle saab adresseerida konkreetsele liikmesriigile.

## 3. JÄRELHINDAMISE, SIDUSRÜHMADEGA KONSULTEERIMISE JA MÕJU HINDAMISE TULEMUSED

- **Konsulteerimine sidusrühmadega**

Sidusrühmadega ei konsulteeritud. Käesolev ettepanek põhineb Madalmaade esitatud taotlusel ja käsitleb ainult kõnealust konkreetset liikmesriiki.

---

[11] Komisjoni teatis Euroopa Parlamendile, nõukogule, Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomiteele ning Regioonide Komiteele „VKEde strateegia kestliku ja digitaalse Euroopa kujundamiseks“ (COM(2020) 103 final).

[12] Komisjoni teatis Euroopa Parlamendile ja nõukogule „Õiglase ja lihtsa maksustamise tegevuskava, millega toetatakse majanduse taastamise strateegiat“ (COM(2020) 312 final).

- **Mõjuhinnang**

Nõukogu rakendusotsuse ettepaneku eesmärk on jätkata veel kahe aasta jooksul lihtsustamismeetme kohaldamist maksukohustuslaste suhtes, kelle aastakäive ei ületa 25 000 eurot. Maksukohustuslased, kelle aastakäive ei ületa kõnealust piirmäära, on vabastatud mitmest üldisest käibemaksukohustusest ning meetme tulemusena väheneb ka nende halduskoormus. Samuti muutub maksu kogumine Madalmaade maksuhalduri jaoks lihtsamaks.

Madalmaade sõnul ei avalda 25 000 eurose piirmäära kehtivuse pikendamine olulist mõju maksu kogutulule lõpptarbimise etapis. Erandi piirmäära kavatseb tõenäoliselt kasutada umbes 6 % maksumaksjatest ning selle mõju riigieelarvele on ligikaudu 0,1 %. Erandi kitsa reguleerimisala ning piiratud kohaldamisaja tõttu on meetme mõju igal juhul piiratud.

- **Põhiõigused**

Ettepanek ei mõjuta põhiõiguste kaitset.

## 4. MÕJU EELARVELE

Nõukogu rakendusotsusega (EL) 2018/1904 kehtestatud erimeede ei mõjutanud oluliselt ELi eelarvet, sest Madalmaad arvutasid välja nõukogu määruse (EMÜ, Euratom) 1553/89 artikli 6 kohase hüvitise. Pärast nõukogu 30. aprilli 2021. aasta määruse (EL, Euratom) 2021/769 (millega muudetakse määrust (EMÜ, Euratom) nr 1553/89 käibemaksust laekuvate omavahendite kogumise kindla ühtse korra kohta)[13] jõustumist ei arvuta Madalmaad käibemaksupõhiste omavahendite aruande alusel alates 2021. eelarveaastast hüvitist. Ettepanek võtta vastu nõukogu rakendusotsus, mille eesmärk on pikendada nõukogu rakendusotsuses (EL) 2018/1904 sätestatud erimeetme kohaldamist, ei mõjuta oluliselt ELi eelarvet. Korrektsioonidel ja hüvitistel on ajalooliselt olnud käibemaksupõhiste omavahendite summale tühine mõju. Seetõttu ei ole nende ärajätmisel märkimisväärset mõju eelarvele.

[13] Nõukogu 30. aprilli 2021. aasta määrus (EL, Euratom) 2021/769, millega muudetakse määrust (EMÜ, Euratom) nr 1553/89 käibemaksust laekuvate omavahendite kogumise kindla ühtse korra kohta (ELT L 165, 11.5.2021, lk 9).

2022/0383 (NLE)

Ettepanek:

**NÕUKOGU RAKENDUSOTSUS,**

**millega muudetakse rakendusotsust (EL) 2018/1904, millega lubatakse Madalmaadel kehtestada erimeede, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 285**

EUROOPA LIIDU NÕUKOGU,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut,

võttes arvesse nõukogu 28. novembri 2006. aasta direktiivi 2006/112/EÜ, mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi,[1] eriti selle artikli 395 lõiget 1,

võttes arvesse Euroopa Komisjoni ettepanekut

ning arvestades järgmist:

(1) Nõukogu rakendusotsusega (EL) 2018/1904[2] lubati Madalmaadel kohaldada erimeedet, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ artiklist 285 (edaspidi „erimeede“), nähes ette käibemaksuvabastuse nende maksukohustuslaste jaoks, kelle aastakäive ei ületa 25 000 eurot.

(2) Rakendusotsus (EL) 2018/1904 kaotab kehtivuse 31. detsembril 2022. 23. augusti 2022. aasta kirjas taotlesid Madalmaad luba jätkata kõnealuse rakendusotsusega lubatud erimeetme kohaldamist kuni 31. detsembrini 2024, mil liikmesriigid peavad üle võtma nõukogu direktiivi (EL) 2020/285[3]. Kõnealuse direktiiviga kehtestatakse väikeettevõtjate jaoks lihtsamad käibemaksueeskirjad ja lubatakse liikmesriikidel kohaldada maksuvabastust maksukohustuslaste suhtes, kelle aastakäive liikmesriigis ei ületa 85 000 EUR suurust künnist või sellega samaväärset summat riigi valuutas.

(3) 25. augusti 2022. aasta kirjaga edastas komisjon vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 395 lõike 2 teisele lõigule Madalmaade taotluse teistele liikmesriikidele, välja arvatud Hispaaniale. 26. augusti kirjaga edastas komisjon kõnealuse taotluse Hispaaniale. Komisjon teatas 29. augusti 2022. aasta kirjaga Madalmaadele, et tal on taotluse hindamiseks kogu vajalik teave.

(4) Erimeede on kooskõlas direktiiviga 2006/112/EÜ, mida on muudetud direktiiviga (EL) 2020/285, ning selle eesmärk on vähendada väikeettevõtjate jaoks nõuete täitmisega seotud koormust ja vältida konkurentsimoonutusi siseturul.

---

1 ELT L 347, 11.12.2006, lk 1.

2 Nõukogu 4. detsembri 2018. aasta rakendusotsus (EL) 2018/1904, mille kohaselt lubatakse Madalmaadel kehtestada erimeede, millega tehakse erand ühist käibemaksusüsteemi käsitleva direktiivi 2006/112/EÜ artiklist 285 (ELT L 310, 6.12.2018, lk 25).

3 Nõukogu 18. veebruari 2020. aasta direktiiv (EL) 2020/285, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) väikeettevõtete erikorra osas ning määrust (EL) nr 904/2010 halduskoostöö ja teabevahetuse osas, mille eesmärk on teostada järelevalvet väikeettevõtete erikorra nõuetekohase kohaldamise üle (ELT L 62, 2.3.2020, lk 13).

(5) Erimeede jääb maksukohustuslastele vabatahtlikuks, kuna nad võivad ikka valida tavapäraste käibemaksureeglite kohaldamise kooskõlas direktiivi 2006/112/EÜ artikliga 290.

(6) Madalmaade esitatud teabe kohaselt avaldab erimeetme kohaldamise jätkamine lõpptarbimisetapis kogutava maksutulu summale vaid väheolulist mõju.

(7) Pärast nõukogu määruse (EL, Euratom) 2021/769[4] jõustumist ei arvuta Madalmaad käibemaksupõhiste omavahendite aruande alusel alates 2021. eelarveaastast hüvitist.

(8) Võttes arvesse erimeetme positiivset mõju käibemaksuga seotud kohustuste lihtsustamisele, kuna selle tulemusel vähenevad väikeettevõtjate ja maksuhaldurite halduskoormus ja nõuete täitmisega seotud kulud, ning asjaolu, et see ei avalda olulist mõju kogu käibemaksutulule, on asjakohane pikendada rakendusotsusega (EL) 2018/1904 kehtestatud erimeetme kohaldamist.

(9) Loa kohaldamise pikendamine peaks olema ajaliselt piiratud, et võimaldada hinnata künnise tõhusust ja asjakohasust. Lisaks peavad liikmesriigid direktiivi (EL) 2020/285 artikli 3 lõike 1 kohaselt vastu võtma ja avaldama 31. detsembriks 2024 kõnealuse direktiivi artikli 1 järgimiseks vajalikud õigus- ja haldusnormid ning kohaldama neid norme alates 1. jaanuarist 2025. Seepärast on asjakohane anda Madalmaadele luba erimeetme kohaldamiseks kuni 31. detsembrini 2024.

(10) Seepärast tuleks rakendusotsust (EL) 2018/1904 vastavalt muuta,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA OTSUSE:

*Artikkel 1*

Rakendusotsuse (EL) 2018/1904 artikkel 2 asendatakse järgmisega:

„*Artikkel 2*

Käesolevat otsust kohaldatakse alates 1. jaanuarist 2020 kuni 31. detsembrini 2024.“

*Artikkel 2*

Käesolev otsus on adresseeritud Madalmaade Kuningriigile.

Brüssel,

*Nõukogu nimel*
*eesistuja*

[4] Nõukogu 30. aprilli 2021. aasta määrus (EL, Euratom) 2021/769, millega muudetakse määrust (EMÜ, Euratom) nr 1553/89 käibemaksust laekuvate omavahendite kogumise kindla ühtse korra kohta (ELT L 165, 11.5.2021, lk 9).