



EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2019.1.23.
COM(2019) 10 final

2019/0007 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

**Lengyelországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv
226. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére való felhatalmazásáról**

INDOKOLÁS

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK irányelv (a továbbiakban: héairányelv) 395. cikkének (1) bekezdése értelmében a Tanács a Bizottság javaslata alapján bármelyik tagállamot egyhangúlag felhatalmazhatja arra, hogy az irányelvben foglaltaktól eltérő különös intézkedéseket alkalmazzon a hozzáadottérték-adó beszedésének egyszerűsítésére vagy egyes adócsalások és -kikerülések megelőzésére.

A Bizottságnál 2018. május 15-én iktatott levelében Lengyelország a hozzáadottérték-adóra (héa) vonatkozó számlázási követelmények tekintetében felhatalmazást kért a héairányelv 226. cikkétől való eltérésre, valamint arra, hogy bevezethesse a kötelező megosztott héafizetési mechanizmust a csalásnak kitett – Lengyelországban általában fordított adózás és egyetemleges felelősség hatálya alá tartozó – termékek értékesítésére és szolgáltatások nyújtására. A héairányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2018. szeptember 3-án kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot Lengyelország kérelméről. A Bizottság 2018. szeptember 4-én kelt levelében értesítette Lengyelországot arról, hogy a kérelem elbírálásához szükséges minden információ a rendelkezésére áll.

1. A JAVASLAT HÁTTERE

• A javaslat indokai és céljai

A héacsalás kezelése érdekében Lengyelország be kívánja vezetni a kötelező megosztott héafizetési mechanizmust az egyes csalásnak kitett termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások utáni héa megfizetésére.

A megosztott héafizetési mechanizmus egy alternatív héabeszedési rendszer. A szokásos héabeszedési eljárás szerint egy adott ügylet során a héaköteles személy beszedi ügyfelétől (vagy egy harmadik féltől) az adóalap és (adott esetben) a héa összegét. Ezt követően a héaköteles személy az ügyletet bejelenti az időszakos héabevallásában. A héabevallás eredményétől függően az adóalany köteles befizetni a héát az adóhatóságoknak, illetve visszaigényelheti azt az adóhatóságoktól. Héafizetési kötelezettség esetén a héaköteles személy meghatározott időszakonként (havonta, negyedévente stb.) fizeti be a héa összegét a tagállamnak. A megosztott héafizetés változtat ezen a (szokásos) láncügyleten, mivel el kell választani egymástól a fizetendő héa összegét és a fizetendő adóalap összegét. Ha a kereskedő vagy szolgáltató e megosztott héafizetési rendelkezések hatálya alá tartozik, rendes bankszámlája mellett külön zárolt héaszámlával is rendelkeznie kell. Utóbbit csak arra használhatja, hogy azon jóváírják az ügyfeleiktől származó héát, és hogy arról kifizesse a héát beszállítói számára. Ebben az esetben a vevő az adóalapot a szokásos módon egy rendes bankszámlára fizeti be, az értékesítés után fizetendő héát viszont zárolt héabankszámlájára kell befizetni.

Lengyelország beadványa szerint a csalás elleni küzdelem érdekében hozott számos intézkedése (pl. a fordított adózás és az egyetemleges felelősség bevezetése az ügyfél számára, a standard ellenőrzési fájl bevezetése, az adóalanyok héaalanyként történő nyilvántartásba vételére és a nyilvántartásból való törlésére vonatkozó szigorúbb szabályok, az ellenőrzések számának növelése, stb.) ellenére e megoldások továbbra sem elegendőek a héacsalások felszámolására és a héabevételek növelésére. A 28 uniós tagállamban vizsgált héabevétel-kiesésről szóló nemrégiben készült tanulmány¹ szerint Lengyelországban 25 % volt a héabevétel-kiesés. Lengyelország véleménye szerint a kötelező megosztott héafizetési

¹ A héabevétel-kiesés vizsgálata a 28 uniós tagállamban és az erről szóló jelentések: 2018. évi zárójelentés.

mechanizmus alkalmazása már nagyon röviddel a bevezetése után megszüntetné a héacsalást. Mivel a megosztott héafizetési modell hatásaként az adóalany külön héaszámláján elhelyezett héa összegét az adott adóalany csak korlátozott célokra – nevezetesen a héakötelezettség adóhatóság felé történő teljesítésére vagy a beszállítóitól kapott számlák után fizetendő héa megfizetésére – használhatja fel, nagyobb a garancia arra, hogy az adóhatóság az adóalany által az államkincstárba átutalandó héa teljes összegét megkapja.

Lengyelország ezért 2018. július 1-jén bevezette az önkéntes megosztott héafizetési mechanizmust. Lengyelország úgy véli azonban, hogy a héacsalásnak különösen kitett területeken – amelyeken évek óta csalást észlelnek – érdemes további lépést tenni és bevezetni a kötelező megosztott héafizetési mechanizmust. Ezek a területek olyan gazdasági ágazatokat érintenek, mint például az acél, a fémhulladék, az elektronikus berendezések, az arany, a nemvasfémek, a tüzelőanyagok és a műanyagok, amelyek Lengyelországban általában a fordított adózás és az egyetemleges felelősség hatálya alá tartoznak (a megosztott héafizetési mechanizmus hatálya alá vonandó ágazatok listája a határozat mellékletében található).

A kötelező megosztott héafizetési modell az adóalanyok közötti érintett értékesítésekre (B2B értékesítések) vonatkozik, és csak az elektronikus banki átutalásokra terjed ki. A befizetett összeget a bank osztja meg azzal a céllal, hogy az ügyfél által fizetett összeget az értékesítő vagy szolgáltató releváns számláira utalja át, azaz az adó összegét a kereskedő rendes számlájára, a héa összegét pedig a kereskedő zárolt héaszámlájára. Jóllehet a zárolt héaszámlán szereplő pénzüsszegek az adóalany tulajdonát képezik, az adóalany azok feletti rendelkezésének lehetősége elvileg az adóhatóságnak fizetendő héa vagy a beszállítóktól kapott számlákból keletkező héa megfizetésére korlátozódik.

A Lengyelországban alkalmazandó általános szabályok értelmében, amennyiben az előzetesen felszámított adó áthárított adóhoz viszonyított többletét az adóalany a héabevallásban visszatérítendő héaösszegként ismeri el, az ilyen visszatérítést 60 napon belül kell teljesíteni az adóalany rendes számlaszámára. Lengyelország azonban gyorsabb eljárást ír elő az előzetesen felszámolt adó összegében mutatkozó többlet visszafizetésére, hogy ezáltal csökkentse a megosztott héafizetési mechanizmusnak az adóalany pénzforgalmára gyakorolt hatásait. Az adóalany kérésére a visszatérítésre 25 napon belül sor kerül. Továbbá Lengyelország kérelmében hangsúlyozta, hogy prioritásnak fogja tekinteni, hogy hatékony és időben teljesített adó-visszatérítési eljárásokat biztosítson.

Lengyelország szerint várhatóan nem lesznek jelentősek a megosztott héafizetési mechanizmus működtetésével járó költségek, amelyek többnyire a rendszer végrehajtásához, karbantartásához és a bankszámla kezeléséhez fognak kapcsolódni. A héaszámla megnyitása és vezetése nem jár költséggel az adóalanyok számára, mivel a héaszámlát a bank jutalék vagy díj felszámítása nélkül biztosítja.

A kötelező megosztott héafizetési mechanizmus a Lengyelországban nem letelepedett kereskedőkre is alkalmazandó, amelyeknek a lengyel banktörvény értelmében működtetett bankszámlával kell majd rendelkezniük. E tekintetben Lengyelország megerősítette a Bizottságnak, hogy a lengyelországi bankszámla-nyitásra vonatkozó kötelezettségből fakadóan nem fogják többletköltségek terhelni a nem letelepedett kereskedőket, mivel ezen adóalanyok díjmentesen nyithatnak és tarthatnak fent bankszámlát Lengyelországban.

A megosztott héafizetési mechanizmus zökkenőmentes működése érdekében az értékesítő vagy szolgáltató által kiállított számlán fel kell tüntetni a kötelező megosztott héafizetési mechanizmus alkalmazására vonatkozó információkat. A héairányelv 226. cikke listát

tartalmaz arról, hogy a számlákon milyen részleteket kell feltüntetni. A tagállamoknak nincs mérlegelési jogkörük további számlázási adatok felvételére. Tekintettel arra, hogy a megosztott héafizetési mechanizmus alkalmazása a számlán további bejegyzést tesz szükségessé, Lengyelország eltérést kért a héairányelv 226. cikkétől.

A Lengyelország által előírányzott kötelező megosztott héafizetési mechanizmus jelentős változásokat hoz majd az adóalanyok számára. Mivel azonban a rendszer önkéntes alapon már 2018. július 1-je óta működik, az adóalanyoknak lehetőségük nyílt arra, hogy megismerjék.

A fentieket figyelembe véve a Bizottság úgy véli, hogy a mellékletben felsorolt, csalásnak kitett termékértékesítésekre és szolgáltatásnyújtásokra kivetett kötelező megosztott héafizetési mechanizmus hatékony eredményeket hozhat az adócsalás elleni küzdelemben. Ezért a Bizottság javasolja az eltérés engedélyezését a 2019. március 1-jétől 2022. február 28-ig tartó időszakra.

Mindazonáltal, tekintettel az eltérés újszerűségére és széles alkalmazási körére, fontos kellő nyomkövetést biztosítani az eltérés keretében, különös tekintettel az intézkedésnek a héacsalás szintjére és az adóalanyokra gyakorolt hatására (a héa-visszatérítés, az adminisztratív terhek, az adóalanyokat terhelő költségek, stb. tekintetében). Következésképpen a Bizottság felkéri Lengyelországot, hogy az intézkedés hatálybalépésétől számított tizennyolc hónap elteltével nyújtson be jelentést annak hatásáról.

- **Összhang a szabályozási terület jelenlegi rendelkezéseivel**

A héairányelv 395. cikke alapján a héa beszedésének egyszerűsítésére vagy egyes adókijátszások és -kikerülések megelőzésére eltérés engedélyezhető. A kért eltéréssel Lengyelország az adócsalás ellen kíván küzdeni azon ágazatokban, amelyekben évek óta héacsalást tárnak fel. Az eltérés összhangban áll a hatályos szakpolitikai rendelkezésekkel.

Az (EU) 2017/784 tanácsi végrehajtási határozat² a megosztott héafizetési mechanizmus alkalmazására vonatkozóan hasonló eltérést engedélyezett Olaszország számára. Az olasz megosztott héafizetési rendszer keretében az esedékes héát az adóhatóságok zárolt héaszámlájára kell befizetni. Az olasz eltérés hatálya a hatóságok, a hatóságok által irányított más gazdálkodó egységek és egyes tőzsdén jegyzett vállalatok részére történő szállításokra korlátozódik.

Románia is kérelmezte a megosztott héafizetési mechanizmus alkalmazását bizonyos adóalanyok által végzett termékértékesítésekre és szolgáltatásnyújtásokra. A romániai megosztott héafizetési mechanizmus komoly aggályokat vet fel arányosságát és a Szerződéssel való összeegyeztethetőségét illetően, ezért a Bizottság ellenezte Románia eltérés iránti kérelmét³.

2. JOGALAP, SZUBSZIDIARITÁS ÉS ARÁNYOSSÁG

- **Jogalap**

A héairányelv 395. cikke.

² A Tanács (EU) 2017/784 végrehajtási határozata (2017. április 25.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 206. és 226. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésének az Olasz Köztársaság részére történő engedélyezéséről és az (EU) 2015/1401 végrehajtási határozat hatályon kívül helyezéséről (HL L 118., 2017.5.6., 17. o.)

³ A Bizottság közleménye a Tanácsnak a 2006/112/EK tanácsi irányelv 395. cikkének megfelelően, COM/2018/666 final

- **Szubszidiaritás (nem kizárólagos hatáskör esetén)**

Tekintettel a héairányelvnek a javaslat alapját képező rendelkezésére, a szubszidiaritás elve nem alkalmazható.

- **Arányosság**

A javaslat megfelel az arányosság elvének a következők miatt:

A határozat felhatalmazást ad egy tagállam számára annak saját kérelme alapján, kötelezettséget tehát nem keletkeztet.

Mivel az eltérés időben korlátozott és meghatározott termékértékesítésekre és szolgáltatásnyújtásokra alkalmazandó, hatálya azokra az ágazatokra terjed ki, amelyek jelentős adócsalási problémákat vetnek fel. Ezért a különös intézkedés arányos a kitűzött céllal, azaz az adócsalás elleni küzdelemmel.

Tekintettel az eltérés újszerűségére és széles alkalmazási körére, 18 hónappal annak lengyelországi hatálybalépése után Lengyelországnak jelentést kell benyújtania arról, hogy az intézkedés milyen hatást gyakorolt a héacsalás szintjére és az adóalanyokra (a héa-visszatérítések, az adminisztratív terhek, az adóalanyokat terhelő költségei stb. tekintetében).

- **A jogi aktus típusának megválasztása**

Javasolt eszköz: tanácsi végrehajtási határozat.

A héairányelv 395. cikke értelmében a héára vonatkozó közös szabályoktól kizárólag abban az esetben lehet eltérni, ha arra a Tanács a Bizottság javaslata alapján egyhangúlag felhatalmazást ad. Ezenfelül azért a tanácsi végrehajtási határozat a legmegfelelőbb eszköz, mert az egy-egy tagállamnak is címezhető.

3. AZ UTÓLAGOS ÉRTÉKELÉSEK, AZ ÉRDEKELT FELEKKEL FOLYTATOTT KONZULTÁCIÓK ÉS A HATÁSVIZSGÁLATOK EREDMÉNYEI

- **Az érdekelt felekkel folytatott konzultációk**

A javaslat alapja a Lengyelország által benyújtott kérelem, és az csak ezt a tagállamot érinti.

- **Szakértői vélemények beszerzése és felhasználása**

Külső szakértők bevonására nem volt szükség.

- **Hatásvizsgálat**

A tanácsi végrehajtási határozatra irányuló javaslat felhatalmazza Lengyelországot arra, hogy eltérjen a héairányelv 226. cikkétől, és az egyes termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások után fizetendő héára vonatkozóan bevezesse a kötelező megosztott héafizetési mechanizmust.

A tanácsi végrehajtási határozatra irányuló javaslat előírja, hogy a fizetendő héát az értékesítő vagy szolgáltató zárt héabankszámlájára kell befizetni. Ezzel a csalásnak kitett áruk értékesítői és szolgáltatások szolgáltatói által elkövetett, a héafizetési kötelezettség elmulasztásának formájában testet öltő adócsalást kívánja leküzdeni. Mivel az adóalany külön héaszámláján elhelyezett héaösszeg csak korlátozott célokra – nevezetesen a héakötelezettség adóhatóság felé történő teljesítésére vagy a beszállítóktól kapott számlák után fizetendő héa megfizetésére – használható fel, nagyobb a garancia arra, hogy az adóhatóság az adóalany által az államkincstárba átutalandó héa teljes összegét megkapja.

A zárolt héaszámlán elhelyezett pénzeszközöket az adóalany csak az adóhatóságnak fizetendő hēa vagy a beszállítóktól kapott számlákból eredő hēa megfizetésére használhatja fel, ami kihat a kereskedők pénzforgalmára. A negatív hatás csökkentése érdekében, amennyiben az előzetesen felszámolt adó többletet mutat az áthárított adóhoz képest, és ezt az adóhatóságok elismerik, Lengyelország gyorsított eljárást helyez kilátásba az adótöbblet visszatérítésére. Az adóalany kérésére a visszatérítésre 25 napon belül sor kerül a rendes eljárás szerinti 60 naphoz képest. Továbbá Lengyelország kérelmében hangsúlyozta, hogy prioritásnak fogja tekinteni a hatékony és időben teljesített adó-visszatérítések biztosítását.

A kötelező megosztott héafizetési mechanizmus a Lengyelországban nem letelepedett kereskedőkre is ki fog terjedni, ha olyan termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást végeznek, amely Lengyelországban a kötelező megosztott héafizetési mechanizmus hatálya alá tartozik. E kereskedőknek a lengyel banktörvény szerinti bankszámlával kell rendelkezniük. E tekintetben Lengyelország megerősítette a Bizottságnak, hogy a lengyelországi bankszámla-nyitásra vonatkozó kötelezettségből fakadóan nem fogják többletköltségek terhelni a nem letelepedett kereskedőket, mivel ezen adóalanyok díjmentesen nyithatnak és tarthatnak fent bankszámlát Lengyelországban.

4. KÖLTSÉGVETÉSI VONZATOK

Az intézkedés nem lesz kedvezőtlen hatással az Unió héából származó saját forrásaira.

5. EGYÉB ELEMEK

A javaslat hatályvesztésre vonatkozó rendelkezést tartalmaz: automatikus határidőt.

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA**Lengyelországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 226. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére való felhatalmazásáról**

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelvre⁴ és különösen annak 395. cikke (1) bekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) A Bizottságnál 2018. május 15-én iktatott levelében Lengyelország felhatalmazást kért a 2006/112/EK irányelv 226. cikkétől való eltérésre, valamint azon külön bejegyzés feltüntetésének előírására, miszerint a csalásnak kitett – Lengyelországban általában a fordított adózás és az egyetemleges felelősség hatálya alá tartozó – termékértékesítésekről és szolgáltatásnyújtásokról kiállított számlákon szereplő hozzáadottérték-adót (héta) az értékesítő vagy szolgáltató zárt héaszámlájára kell befizetni. Lengyelország az eltérést három évre, a 2019. január 1-jétől 2021. december 31-ig tartó időszakra kérte.
- (2) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdése második albekezdésének megfelelően a Bizottság 2018. szeptember 3-án kelt levelében továbbította Lengyelország kérelmét a többi tagállamnak. A Bizottság 2018. szeptember 4-én kelt levelében értesítette Lengyelországot arról, hogy a kérelem elbírálásához szükséges minden információ a rendelkezésére áll.
- (3) Jóllehet Lengyelország számos intézkedést hozott az adócsalás leküzdése érdekében (pl. a fordított adózás és az egyetemleges felelősség bevezetése az ügyfél számára, a standard ellenőrzési fájl bevezetése, az adóalanyok héaalanyként történő nyilvántartásba vételére és a nyilvántartásból való törlésére vonatkozó szigorúbb szabályok, az ellenőrzések számának növelése, stb.), úgy véli, hogy ezen intézkedések továbbra sem elégségesek a héacsalás felszámolására.
- (4) Lengyelország véleménye szerint a kötelező megosztott héafizetési mechanizmus alkalmazása megszünteti a héacsalást. Mivel a megosztott héafizetési mechanizmus alapján az adóalany külön héaszámláján elhelyezett héaösszeg csak korlátozott célokra – nevezetesen a héakötelezettség adóhatóság felé történő teljesítésére vagy a beszállítóktól kapott számlák után fizetendő héa megfizetésére – használható fel, nagyobb a garancia arra, hogy az adóhatóság az adóalany által az államkincstárba átutalandó héa teljes összegét megkapja.
- (5) Lengyelország 2018. július 1-jén vezette be az önkéntes megosztott héafizetési mechanizmust. Lengyelország úgy véli, hogy a héacsalásnak különösen kitett

⁴

HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

területeken kötelező megosztott héafizetési mechanizmust kell bevezetni. Ezek a területek olyan gazdasági ágazatok, mint például az acél, a fémhulladék, az elektronikus berendezések, az arany, a nemvasfémek, a tüzelőanyagok és a műanyagok, amelyek Lengyelországban általában a fordított adózás és az egyetemleges felelősség hatálya alá tartoznak.

- (6) A kötelező megosztott héafizetési modell a mellékletben felsorolt, adóalanyok és vállalkozások (B2B) közötti termékértékesítésekre és szolgáltatásnyújtásokra alkalmazandó, és csak az elektronikus banki átutalásokra terjed ki.
- (7) Amennyiben az előzetesen felszámított adó áthárított adóhoz viszonyított többletét az adóalany a héabevallásban visszatérítendő összegként ismeri el, az ilyen visszatérítést általában 60 napon belül kell teljesíteni az adóalany rendes számlaszámára. Lengyelország azonban arról tájékoztatta a Bizottságot, hogy a kötelező megosztott héafizetési modell hatálya alá tartozó ügyletek esetében a zárolt héaszámlával rendelkező adóalany kérésére a visszatérítésre 25 napon belül sor kerül.
- (8) A héaszámla nyitása és vezetése nem jelent költséget az adóalanyok számára, mivel a héaszámlát a bank jutalék vagy díj felszámolása nélkül biztosítja.
- (9) A kötelező megosztott héafizetési mechanizmus minden kereskedőre, így a Lengyelországban nem letelepedett kereskedőkre is alkalmazandó, akiknek a lengyel banktörvény szerint vezetett bankszámlával kell rendelkezniük. E tekintetben Lengyelország megerősítette, hogy a nem letelepedett kereskedőknek semmilyen többletköltségük nem fog származni a lengyelországi bankszámla-nyitásra vonatkozó kötelezettségből, mivel ezen adóalanyok díjmentesen nyithatnak és tarthatnak fent bankszámlát Lengyelországban.
- (10) A Lengyelország által előírányzott kötelező megosztott héafizetési mechanizmus jelentős változásokat hoz majd az adóalanyok számára. Mivel azonban a rendszer önkéntes alapon már 2018. július 1-je óta működik, az adóalanyoknak lehetőségük nyílt arra, hogy megismerkedjenek azzal.
- (11) A Bizottság úgy véli, hogy a csalásnak kitett termékértékesítésekre és szolgáltatásnyújtásokra kivetett kötelező megosztott héafizetési mechanizmus hatékony eredményeket hozhat az adócsalás elleni küzdelemben. Az eltérések általában korlátozott időtartamra szólnak. Ezért a Lengyelország által kérelmezett eltérést a 2019. március 1. és 2022. február 28. közötti időszakra kell engedélyezni.
- (12) Tekintettel az eltérés újszerűségére és széles alkalmazási körére, fontos kellő nyomonkövetést biztosítani ezen eltérés keretében, különös tekintettel az intézkedésnek a héacsalás szintjére és az adóalanyokra gyakorolt hatására (a héavisszatérítés, az adminisztratív terhek, az adóalanyokat terhelő költségek, stb. tekintetében). Lengyelországnak ezért a nemzeti intézkedés lengyelországi hatálybalépése után tizennyolc hónappal jelentést kell benyújtania az intézkedés hatásáról.
- (13) Az eltérés a végső fogyasztói szinten beszedett adóbevételek teljes összegét nem fogja negatívan befolyásolni, és nem lesz kedvezőtlen hatással az Unió héából származó saját forrásaira,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2006/112/EK irányelv 226. cikkétől eltérve Lengyelország felhatalmazást kap azon külön követelmény felvételének előírására, miszerint az adóalanyok közötti, az e határozat mellékletében felsorolt termékértékesítésekről és szolgáltatásnyújtásokról kiállított számlákon szereplő héát az értékesítő vagy szolgáltató Lengyelországban nyitott, elkülönített és zárt héabankszámlájára kell befizetni, amennyiben az ilyen termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás kifizetése elektronikus banki átutalással történik.

2. cikk

Lengyelország bejelenti a Bizottságnak az 1. cikkben említett nemzeti intézkedést.

Az 1. cikkben említett intézkedés Lengyelországban való hatálybalépésétől számított 18 hónapon belül Lengyelország jelentést nyújt be a Bizottságnak arról, hogy az intézkedés általánosságban milyen hatást gyakorolt a héacsalás mértékére és az érintett adóalanyokra.

3. cikk

Ezt a határozatot 2019. március 1-jétől 2022. február 28-ig kell alkalmazni.

4. cikk

Ennek a határozatnak a Lengyel Köztársaság a címzettje.

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

*a Tanács részéről
az elnök*