



EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2014.12.16.
COM(2014) 736 final

2014/0352 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. cikkétől eltérő intézkedések alkalmazásának Románia számára történő engedélyezéséről szóló 2012/232/EU határozat időbeli hatályának meghosszabbításáról

INDOKOLÁS

1. A JAVASLAT HÁTTERE

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

A Bizottságnál 2014. február 13-án iktatott levelében Románia felhatalmazást kért arra, hogy továbbra is az előzetesen felszámított adóra vonatkozó héalevonási jogot szabályozó általános alapelvektől eltérő intézkedést alkalmazhasson a közúti gépjárművek bizonyos kategóriái esetében. A kérelmet 2014. szeptember 15-én a 2012/232/EU határozat alkalmazására kiterjedő jelentéssel egészítették ki.

Háttér-információk

A héairányelv 168. cikke alapján az adóalany jogosult az általa fizetendő adó összegéből levonni az adóköteles tevékenységeinek folytatása céljából megvalósított beszerzésekre kivetett héa összegét. Ugyanezen irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontja értelmében a vállalkozás vagyonát képező termék magáncélra történő használata ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásnak minősül, amennyiben a termék héája levonható volt. E rendszer lehetővé teszi az eredetileg levont héaösszeg behajtását a magáncélú használat tekintetében.

A személygépkocsik esetében nehéz ezt a rendszert alkalmazni, különösen mivel nem könnyű különbséget tenni a magáncélú és az üzleti célú használat között. Amennyiben készül nyilvántartás, ennek vezetése és ellenőrzése még abban az esetben is külön terhet róna a vállalkozásokra és a közigazgatásra, ha Románia élne a héairányelv 168a. cikkében foglalt lehetőséggel, és a cégautókkal kapcsolatos kiadások esetében a levonást az adóalany által történő tényleges üzleti célú használat mértékére korlátozná.

A héabeszedés egyszerűsítése és az adócsalás elleni küzdelem érdekében Románia 2011-ben olyan egyedi eltérést kért, amely lehetővé teszi számára a héalevonás megengedett mértékének 50 %-ra történő korlátozását a közúti gépjárművek bizonyos kategóriái esetében. A Tanács az eltérés iránti kérelmet a 2012. április 26-i 2012/232/EU határozattal hagyta jóvá, amely 2014. december 31-én hatályát veszti. Egyes járműkategóriákat kifejezetten kizártak ebből a korlátozásból, így a kizárólag szükséghelyzeti, biztonsági szolgálatok, illetve futárszolgáltatás céljaira használt járműveket; az ügynökök által használt járműveket és a taxikat, az autósiskolákban oktatási célra használt, a bérbeadás vagy lízing céljára használt, illetve a kereskedelmi célból, árucikként használt járműveket. Ezzel egyidejűleg a vállalkozások mentesülnek a magáncélú használatához kapcsolódó adó elszámolása alól.

A fent említett határozat 4. cikke (2) bekezdésének második albekezdésében foglaltaknak megfelelően Románia benyújtotta a szóban forgó határozat alkalmazásáról szóló jelentését, amely magában foglalja a százalékos korlátozás értékelését is. A Románia által szolgáltatott információkból kiderül, hogy megállapításuk szerint az 50 %-os korlátozás továbbra is megfelel a tényleges körülményeknek, és ezért a szóban forgó korlátozást még mindig megfelelőnek kell tekinteni.

Az időbeli hatály meghosszabbítását ugyanakkor indokolt korlátozni, lehetővé téve ezáltal annak értékelését, hogy az eltérés alapjául szolgáló feltételek továbbra is fennállnak-e. Ezért a javaslat értelmében az eltérés időbeli hatálya 2017 végéig meghosszabbodik, Románia pedig

felkérést kap arra, hogy amennyiben az időbeli hatály újbóli, az említett időponton túlra történő meghosszabbítását tervezi, nyújtson be új jelentést.

Meglévő rendelkezések a javaslat által érintett területen

A héairányelv 176. cikke előírja, hogy a Tanács megállapítja, milyen kiadások nem jogosítanak a héa levonására. Ennek megtörténteig felhatalmazza a tagállamokat az 1979. január 1-jén hatályban lévő korlátozások fenntartására. Emiatt számos felfüggesztési záradék létezik, amely korlátozza a személygépkocsikkal kapcsolatos héalevonás jogát.

2. AZ ÉRDEKELT FELEKKEL FOLYTATOTT KONZULTÁCIÓK ÉS A HATÁSVIZSGÁLATOK EREDMÉNYEI

Konzultáció az érdekelt felekkel

A javaslat alapját a Románia által benyújtott kérelem képezi, és csak ezt a tagállamot érinti.

Szakértői vélemények összegyűjtése és felhasználása

Külső szakértők bevonására nem volt szükség.

Hatásvizsgálat

A határozatjavaslat célja elsősorban az, hogy egyszerűsítse a héabeszedést a részben nem üzleti célokra használt személygépkocsik vonatkozásában, ami pozitív hatással járhat. Ugyanakkor felszámolható a hamis nyilvántartások révén történő adócsalás is.

Az eltérés szűk tárgyi és időbeli hatálya miatt azonban a hatás mindenképpen korlátozott lesz. Az eltérés nem lesz kedvezőtlen hatással az Unió hozzáadottérték-adóból származó saját forrásaira.

3. A JAVASLAT JOGI ELEMEI

Románia felhatalmazása arra, hogy továbbra is alkalmazza azt a héairányelvben foglaltaktól eltérő intézkedést, amely 50 %-ra korlátozza az adóalany által levonható héa mértékét a nem kizárólag üzleti célra használt gépjárművekkel kapcsolatos kiadások esetében. A levonási jog korlátozása esetén az adóalany mentesül az autó magáncélú használatára kivetett héa elszámolásának kötelezettsége alól. Az intézkedés időbeli hatályának esetleges meghosszabbítása iránti kérelemhez jelentést kell mellékelni az eltérés alkalmazásáról, beleértve a százalékos korlátozás értékelését is.

Jogalap

A héairányelv 395. cikke.

A szubszidiaritás elve

A héairányelvnek a javaslat alapjául szolgáló rendelkezésére tekintettel a javaslat az Európai Unió kizárólagos hatáskörébe tartozik, ezért a szubszidiaritás elve nem alkalmazható.

Az arányosság elve

A javaslat megfelel az arányosság elvének a következők miatt:

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

Tekintettel az eltérés hatályának korlátozott mivoltára, a különös intézkedés arányban áll a kitűzött céllal, vagyis az adócsalás elleni küzdelemmel és a héabeszedés egyszerűsítésével.

A jogi aktus típusának megválasztása

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

4. KÖLTSÉGVETÉSI HATÁSOK

A javaslat nincs hatással az uniós költségvetésre.

5. OPCIONÁLIS ELEMEEK

A javaslat hatályvesztésre vonatkozó rendelkezést tartalmaz.

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. cikkétől eltérő intézkedések alkalmazásának Románia számára történő engedélyezéséről szóló 2012/232/EU határozat időbeli hatályának meghosszabbításáról

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 irányelvre¹ és különösen annak 395. cikke (1) bekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) Románia a Bizottság által 2014. február 13-án iktatott levelében felhatalmazást kért egy, a 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. cikkétől eltérő intézkedés további alkalmazására annak érdekében, hogy korlátozhassa a héalevonási jogot a nem kizárólag üzleti célra használt közúti gépjárművek bizonyos kategóriáival kapcsolatos kiadások esetében. A Bizottságnál 2014. szeptember 15-én iktatott levélben Románia a 2012/232/EU tanácsi határozat alkalmazásáról szóló jelentéssel egészítette ki a kérelmét.
- (2) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdése második albekezdésének megfelelően a Bizottság 2014. november 12-én kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot Románia kérelméről. A Bizottság 2014. november 13-án kelt levelében értesítette Romániát arról, hogy a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információ rendelkezésre áll.
- (3) A 2006/112/EK irányelv 168. cikke engedélyezi az adóalany számára, hogy levonja a részére teljesített termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás után felszámított héát, amennyiben e termékeket és szolgáltatásokat az adóköteles tevékenységéhez használja fel. Az említett irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontja héaelszámolást ír elő abban az esetben, ha a vállalkozás vagyona képező terméket az adóalany saját, illetve alkalmazottai szükségleteinek kielégítésére vagy általában vállalkozásidegen célokra használja fel.
- (4) A 2012/232/EU határozat felhatalmazta Romániát, hogy 2006/112/EK irányelv 395. cikkének (1) bekezdése szerinti eltérési intézkedést alkalmazzon annak érdekében, hogy 50%-ra korlátozza a héalevonási jogot a gépjárművek beszerzése, EU-n belüli beszerzése, importja, bérlete és lízingje, valamint az ilyen járművekkel kapcsolatos kiadások esetében, amennyiben a járműveket nem kizárólag üzleti célra használják.
- (5) A 2012/232/EU határozat 2014. december 31-én hatályát veszti.

¹ HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

- (6) A 2012/232/EU rendelet 4. cikke (2) bekezdésének második albekezdése értelmében Románia benyújtotta a Bizottságnak az említett határozat alkalmazásáról, így a levonási jogra alkalmazott százalékos korlátozás értékeléséről szóló jelentést. A korábbi eltérésekhez hasonlóan Románia továbbra is fenntartja, hogy az 50%-os arány indokolt.
- (7) Tekintve, hogy az eltérés a végső fogyasztói szinten beszedett adóbevétel teljes összegét elhanyagolható mértékben befolyásolná, ezért nincs kedvezőtlen hatással az Unió hozzáadottérték-adóból származó saját forrásaira. Ezért indokolt felhatalmazni Romániát arra, hogy meghatározott időtartamra, nevezetesen 2017. december 31-ig folytassa az intézkedés alkalmazását.
- (8) Amennyiben Romániának szándékában áll az eltérési intézkedés időbeli hatályának újbóli, 2017-en túli meghosszabbítása, legkésőbb 2017. március 31-éig új jelentést és meghosszabbítás iránti kérelmet kell benyújtania a Bizottsághoz.

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2012/232/EU határozat a következőképpen módosul:

1. A 4. cikk helyébe a következő szöveg lép:

„4. cikk

Ez a határozat 2017. december 31-én hatályát veszti.

Az e határozatban említett intézkedések időbeli hatályának meghosszabbítására vonatkozó kérelmet 2017. március 31-ig kell benyújtani a Bizottsághoz.

A kérelemhez mellékelni kell egy jelentést, amely magában foglalja a hía levonására vonatkozó jog tekintetében az e határozatban foglaltak alapján alkalmazott százalékos korlátozás értékelését.”

2. cikk

Ezt a határozatot 2015. január 1-jétől kell alkalmazni.

3. cikk

Ennek a határozatnak Románia a címzettje.

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

*a Tanács részéről
az elnök*