

Ez a dokumentum kizárólag tájékoztató jellegű, az intézmények semmiféle felelősséget nem vállalnak a tartalmáért

► **B**

**A BIZOTTSÁG 1925/2004/EK RENDELETE**

**(2004. október 29.)**

**a hozzáadottérték-adó területén való közigazgatási együttműködésről szóló 1798/2003/EK tanácsi rendelet végrehajtására vonatkozó rendelkezések megállapításáról**

(HL L 331., 5.11.2004., 13 o.)

Módosította:

Hivatalos Lap

► **M1**

A Bizottság 1792/2006/EK rendelete (2006. október 23.)

Szám	Oldal	Dátum
L 362	1	20.12.2006



**A BIZOTTSÁG 1925/2004/EK RENDELETE**

(2004. október 29.)

**a hozzáadottérték-adó területén való közigazgatási együttműködésről szóló 1798/2003/EK tanácsi rendelet végrehajtására vonatkozó rendelkezések megállapításáról**

AZ EURÓPAI KÖZÖSSÉGEK BIZOTTSÁGA,

tekintettel az Európai Közösséget létrehozó szerződésre,

tekintettel a hozzáadott érték adóját érintő igazgatási együttműködésről szóló, 2003. október 7-i 1798/2003/EK tanácsi rendeletre, a 218/92/EGK rendeletet <sup>(1)</sup> hatályon kívül helyezve és különösen annak 18., 35. és 37. cikkére,

mivel:

- (1) Az 1798/2003/EK rendelet összevonja és megerősíti a HÉA-t érintő közigazgatási együttműködésre vonatkozó, a tagállamok illetékes hatóságainak a közvetlen adóztatásra, egyes jövedéki adókra és a biztosítási díj adójára vonatkozó kölcsönös segítségnyújtásáról szóló 218/92/EGK rendeletben és a 77/799/EGK tanácsi irányelvben <sup>(2)</sup> rögzített rendelkezéseket.
- (2) Az előzetes megkeresés nélküli információcsere pontos kategóriáinak, gyakoriságának és gyakorlati megvalósításának meghatározása szükséges.
- (3) Az 1798/2003/EK rendeletnek megfelelően meg kell határozni a rendelkezésre bocsátott információk elektronikus úton történő továbbítására vonatkozó szabályokat.
- (4) Végül az 1798/2003/EK rendelet értékeléséhez statisztikai adatjegyzéket kell létrehozni.
- (5) Az e határozatban előirányzott intézkedések összhangban állnak a Közigazgatási Együttműködés Állandó Bizottságának véleményével,

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

*1. cikk*

**Tárgy**

E rendelet megállapítja az 1798/2003/EK rendelet 18., 35. és 37. cikkei végrehajtásának részletes szabályait.

*2. cikk*

**Fogalommeghatározások**

E rendelet alkalmazásában:

1. „csalárd kereskedő”: a HÉA-nyilvántartásban adóalanyként szereplő kereskedő, aki esetlegesen csalárd szándékkal termékeket a HÉA megfizetése nélkül szerez be, vagy szolgáltatásokat a HÉA megfizetése nélkül vesz igénybe és a szóban forgó termékeket vagy szolgál-

<sup>(1)</sup> HL L 264., 2003.10.15., 1. o. A legutóbb a 885/2004/EK rendelettel (HL L 168., 2004.5.1., 1. o.) módosított rendelet.

<sup>(2)</sup> HL L 336., 1977.12.27., 15. o. A legutóbb a 2004/56/EK irányelvvel (HL L 127., 2004.4.29., 70. o.) módosított irányelv.

**▼B**

tatásokat a HÉA-val terhelten értékesíti, azonban az általános forgalmi adót nem fizeti be a megfelelő állami hatóságnak;

2. „a HÉA-nyilvántartással való visszaélés”: egy másik kereskedő HÉA-nyilvántartási számának jogtalan használata.

## 3. cikk

**Előzetes megkeresés nélküli információcsere kategóriái**

Az 1798/2003/EK rendelet 17. és 18. cikkével összhangban, az automatikus vagy strukturált automatikus csere tárgyát képező információk kategóriái a következők:

1. Információk a be nem jegyzett adóalanyokról;
2. Információk az új közlekedési eszközökről;
3. Információk a származási tagállamban HÉA-mentes távértékesítésről;
4. Információk a Közösségen belüli, feltehetően nem előírászerű ügyletekről;
5. Információk a (lehetséges) „csalárd kereskedőkről”.

## 4. cikk

**Az előzetes megkeresés nélküli információcsere alkategóriái**

(1) A be nem jegyzett adóalanyok esetében az információcsere a következőkre vonatkozik:

- a) HÉA-azonosítószámok kiadása másik tagállamban letelepedett adóalanyok részére;
- b) a HÉA visszatérítése a belföldi székhellyel nem rendelkező adóalanyok részére a 79/1072/EGK tanácsi irányelv <sup>(1)</sup> értelmében.

(2) Az új közlekedési eszközökről szóló információcsere a következőkre vonatkozik:

- a) a 77/388/EGK tanácsi irányelv <sup>(2)</sup> 28c. cikke (2) bekezdésében meghatározott új közlekedési eszközöknek az irányelv 28c. cikke A. részének b) pontja szerint adómentességet élvező értékesítései az irányelv 28a. cikke (4) bekezdése értelmében adóalanyok minősülő és a HÉA-nyilvántartásban szereplő személyek által;
- b) a 77/388/EGK irányelv 28a. cikke (2) bekezdésében meghatározott új hajóknak és légi járműveknek az irányelv 28c. cikke A. részének b) pontja szerint adómentességet élvező értékesítései a HÉA-nyilvántartásban szereplő, az a) pontban nevezettektől eltérő adóalanyok által, a HÉA-nyilvántartásban nem szereplő személyek részére;
- c) a 77/388/EGK irányelv 28a. cikke (2) bekezdésében meghatározott új szárazföldi gépjárműveknek az irányelv 28c. cikke A. részének b) pontja szerint mentességet élvező értékesítései a HÉA-nyilvántartásban szereplő és az a) pontban nevezettektől eltérő adóalanyok által, a HÉA-nyilvántartásban nem szereplő személyek részére.

(3) A származási tagállamban HÉA-mentes távértékesítésről szóló információcsere a következőkre vonatkozik:

- a) a 77/388/EGK irányelv 28b. cikke B. részében meghatározott küszöbérték feletti értékesítés;
- b) a 77/388/EGK irányelv 28b. cikke B. részében meghatározott küszöbérték alatti értékesítés, ha az adóalany, az irányelv 28b.

<sup>(1)</sup> HL L 331., 1979.12.27., 11. o.

<sup>(2)</sup> HL L 145., 1977.6.13., 1. o.

**▼B**

cikke B. része (3) bekezdésének megfelelően, a rendeltetési tagállamban történő adózás mellett döntött.

(4) A Közösségen belüli, feltehetően nem előírászerű ügyletekről szóló információcsere a következőkre vonatkozik:

- a) azok az esetek, ahol biztosra vehető, hogy a HÉA-információcsere-rendszerben (VIES) jegyzett, Közösségen belüli értékesítés értéke jelentősen eltér a megfelelő közösségen belüli beszerzés bejelentett értékétől;
- b) a 77/388/EGK irányelv 28c. pontja A részében meghatározott hozzáadottérték-adó alóli mentességet nem élvező termékek Közösségen belüli értékesítése egy másik tagállamban letelepedett adóalany részére.

(5) A (lehetséges) „csalárd kereskedőkről” szóló információcsere a következőkre vonatkozik:

- a) Közösségen belüli ügyleteket végző adóalanyok, akiknek HÉA-azonosító számát gazdasági tevékenység hiányában vagy szimulálása miatt törölték;
- b) azok az adóalanyok, akik (lehetséges) csalárd kereskedők, akiknek azonban a HÉA-azonosító számuk nem került törlésre;
- c) Közösségi értékesítést végző adóalanyok és más tagállambeli ügyfeleik, amennyiben a ügyfél (lehetséges) „csalárd kereskedő” vagy HÉA-nyilvántartási számot tulajdonított el.

#### 5. cikk

#### **Értesítés az információcsereben történő részvételről**

Ennek a rendeletnek a hatályba lépésétől számított három hónapon belül minden tagállam írásban értesíti a Bizottságot az 1798/2003/EK rendelet 18. cikke (2) bekezdésének megfelelően hozott, a 3. és 4. cikkben említett információcsere-kategóriák vagy -alkategóriák valamelyikében történő részvételét illető döntéséről, és adott esetben pontosítja, hogy az automatikus vagy strukturált automatikus formában történjen. A Bizottság az információt átadja a többi tagországnak.

Az információcsere kategóriáit és alkategóriáit vagy az információcsereben történő részvételének részvételi módját utólag módosító tagállam írásban köteles értesíteni a Bizottságot. A bizottság az információt átadja a többi tagországnak.

#### 6. cikk

#### **Az információ-átadások gyakorisága**

Ha az automatikus csererendszer van érvényben, az információ-átadások esedékessége:

- a) a 3. cikk (1) és (3) bekezdésében említett kategóriák esetében legkésőbb a nyilvánosságra kerülésük naptári évét követő harmadik hónap végén;
- b) a 3. cikk (2) bekezdésében említett kategóriák esetében legkésőbb a nyilvánosságra kerülésük naptári negyedévét követő követő harmadik hónap végén.

A 3. cikk (4) és (5) bekezdésében említett kategóriák esetében az információk rendelkezésre állásukkal egyidőben átadásra kerülnek.

*7. cikk***Az információk továbbítása**

(1) Az 1798/2003/EK rendelet 37. cikkének megfelelően közölt összes információ továbbítására lehetőség szerint kizárólag elektronikus úton, az CCN/CSI hálózaton keresztül kerül sor, az alábbiak kivételével:

- a) az 1798/2003/EK rendelet 14. cikkében említett értesítés iránti megkeresés és az értesítés iránti megkeresés tárgyát képező intézkedés vagy határozat;
- b) az 1798/2003/EK rendelet 7. cikke értelmében továbbított eredeti okiratok.

(2) A tagállamok illetékes hatóságai megállapodhatnak abban, hogy lemondanak az (1) bekezdés a) és b) pontjaiban felsorolt információk nyomtatott formában történő közléséről.

*8. cikk***Értékelés**

A közigazgatási együttműködés intézkedéseit az 1798/2003/EK rendelet 35. cikkének (1) bekezdésével összhangban értékelik e határozat a hatályba lépésétől számított minden harmadik évben.

*9. cikk***Statisztikai adatok**

Az 1798/2003/EK rendelet 35. cikkének (3) bekezdésében említett statisztikai adatjegyzék a mellékletben található.

Minden tagállam minden év április 30-a előtt lehetőség szerint elektronikus úton a mellékletben található formanyomtatvány segítségével eljuttatja az említett statisztikai adatokat a Bizottsághoz.

*10. cikk***Tagállami intézkedések közlése**

A tagállamok közlik a Bizottsággal nemzeti joguknak azon rendelkezéseit, amelyeket az ezen határozat által szabályozott területen fogadnak el.

A Bizottság a rendelkezéseket továbbítja a többi tagállamnak.

*11. cikk***Hatálybalépés**

Ez a határozat az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* történő közzétételétől számított huszadik napon lép hatályba.

Ez a rendelet teljes egészében érvényes és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

▼B

## MELLÉKLET

## Formanyomtatvány a tagállamoknak a Bizottsághoz küldött, 1798/2003/EK rendelet 35. cikke (3) bekezdése szerinti közleményéhez

Tagállam:

Év:

## A rész: tagállamok szerinti statisztika:

	Információkérések (5. cikk)		Más tagállamok kései válaszai (8. cikk (1) bekezdés)	Más tagállamok gyors válaszai (8. cikk (2) bekezdés)	Értesítések a 10. cikk értelmében	Értesítéskérés (14–16. cikk)	
	Beérkezett kérések száma (1. rubrika)	Elküldött kérések száma (2. rubrika)				Kapott értesítések száma (5. rubrika)	Beérkezett kérések száma (6. rubrika)
Belgium							
Bulgária							
Cseh Köztársaság							
Dánia							
Németország							
Észtország							
Görögország							
Spanyolország							
Franciaország							
Írország							
Olaszország							
Ciprus							
Lettország							

▼MI

▼B

▼B

	Információkérések (5. cikk)		Más tagállamok kései válaszai (8. cikk (1) bekezdés)	Más tagállamok gyors válaszai (8. cikk (2) bekezdés)	Értesítések a 10. cikk értelmében	Értesítéskérés (14–16. cikk)	
	Beérkezett kérések száma (1. rubrika)	Elküldött kérések száma (2. rubrika)				Kapott értesítések száma (5. rubrika)	Beérkezett kérések száma (6. rubrika)
Litvánia							
Luxemburg							
Magyarország							
Málta							
Hollandia							
Ausztria							
Lengyelország							
Portugália							
Románia							
Szlovénia							
Szlovákia							
Finnország							
Svédország							
Nagy-Britannia							

▼M1

▼B



**B rész: Egyéb teljeskörű statisztikák:**

Kereskedőkről készült statisztikák	
HEA-nyilvántartási számmal rendelkező, közösségi beszerzést bejelentő kereskedők száma (8. rubrika)	
HEA-nyilvántartási számmal rendelkező, közösségi értékesítést a negyedéves adóbevallásban bejelentő kereskedők száma (9. rubrika)	
Ellenőrzésekről és vizsgálatokról készült statisztikák	
Egyidejűleg szervezett ellenőrzések száma (12-13. cikk) (10. rubrika)	
Egyidejű, a tagállam részvételével történt ellenőrzések száma (12-13 cikk) (11. rubrika)	
Közgazgatási vizsgálatok beérkezett száma (5. cikk (3) bekezdés) (12. rubrika)	
Más tagállam kérésére elvégzett közigazgatási vizsgálatok száma (5. cikk (3) bekezdés) (13. rubrika)	
Előzetes megkeresés nélküli információcserékről készült statisztikák	
Megkeresés nélkül elküldött információk száma (17-20. cikk) (14. rubrika)	
A VIES-sel kapcsolatos statisztikák	
Azon esetek százalékos megnevezése, amikor az ügyfelek HEA-nyilvántartási száma nem tartotta tiszteletben a formázási szabályokat (hibás vonalak/összes vonal) az adatok bevitteli dátumakor (15. rubrika)	
HEA- számok száma a beérkezett O_MCTL üzenetekben (16. rubrika)	





**MAGYARÁZÓ MEGJEGYZÉSEK:**

**A rész. Statisztikák tagállamokra lebontva**

1. és 2. rubrika A naptári év alatt elküldött és beérkezett kérések feljegyzése. Egy elküldött vagy beérkezett kérés csak akkor érvényes, ha a kísérő dokumentumok színién elküldésre kerültek vagy beérkeztek. Minden kérést fel kell jegyezni, még ha nem is maga a központi összekötőiroda küldi őket.
3. rubrika A három hónapos határidők be nem tartásának száma az adott referenciaévben, még ha a kérés az előző évben került is elküldésre vagy ha a válasz a referenciaév végéig sem került elküldésre. A következő évig el nem küldött választ nem kell másodsor is feljegyezni a következő referenciaidőszak elküldött számadatai között.
4. rubrika Azon esetek száma, amikor egy adott tagállam a kérés után egy hónappal válaszolt. Itt az előző évben elküldött kérésekre érkezett válaszokat kell beszámítani, nem pedig a referenciaidő alatt elküldött kérésekre vonatkozó és a következő évben beérkezetteket.
5. rubrika A 10. cikknek megfelelő, referenciaévre vonatkozó értesítések számának bejegyzése.
6. és 7. rubrika Minden egyes tagállam elküldött vagy beérkezett kéréseinek száma a naptári év során. Egy elküldött vagy beérkezett kérés csak akkor érvényes, ha a kísérő dokumentumok szintén elküldésre kerültek vagy beérkeztek.

**B rész. Összeségben kezelendő statisztikák, tagországokra történő lebontás nélkül**

8. és 9. rubrika A nemzeti kereskedők összlétszáma, akik a referenciaidőszak alatt legalább egyszeri kereskedést bejelentettek.
10. és 11. rubrika A Fiscalis 2003–2007 program keretében finanszírozott ellenőrzések száma, valamint az összes többi ellenőrzés (nevezetesen a bilaterális ellenőrzések). A párhuzamos ellenőrzések bejelentése a 13. cikkben ismertetett értesítés évében történik.
12. és 13. rubrika E közigazgatási vizsgálatok az 5. cikk (3) bekezdésében ismertetett kérés évében kerülnek bejelentésre.
14. rubrika Előzetes megkeresés nélküli információküldések száma a naptári év során. Nevezetesen a spontán, automatikus és strukturált automatikus információcsere számát.