

A TANÁCS HATÁROZATA

(2006. február 27.)

a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló 77/388/EGK hatodik irányelv 11. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazásának a Holland Királyság részére történő engedélyezéséről

(Csak a holland nyelvű szöveg hiteles)

(2006/181/EK)

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Közösséget létrehozó szerződésre,

tekintettel a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – közös hozzáadottértékadó-rendszer: egységes adóalap-megállapítás – szóló, 1977. május 17-i 77/388/EGK hatodik tanácsi irányelvre ⁽¹⁾ és különösen annak 27. cikkére,

tekintettel a Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) A Bizottság Főtitkárságán 2004. október 4-én iktatott levelében a Holland Királyság engedélyt kért a 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdésének a) pontjától eltérő különleges intézkedés bevezetésére.
- (2) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2004. december 1-jén kelt levelében tájékoztatta a tagállamokat a Holland Királyság kérelméről. A Bizottság 2004. december 2-án kelt levelében értesítette a Holland Királyságot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükségesnek ítélt valamennyi információnak.
- (3) A vonatkozó rendelkezéstől való eltérés célja, hogy megakadályozza a hozzáadottérték-adó (HÉA) kikerülésének azt a típusát, amikor egymással kapcsolatban álló személyek – akik közül az átvevő nem jogosult a teljes vagy részbeni HÉA-levonásra – egymás közötti értékesítések során a termékeket áron alul értékesítik. Az elgondolás szerint az intézkedés megakadályozza a tárgyi eszközök, illetve a tárgyi eszközökkel kapcsolatos szolgáltatások értékesítése terén előforduló visszaéléseket, többek között a lízingelést, bérbeadást vagy bármely

más formát, amely révén a termékek feletti rendelkezés joga átkerül az átvevőhöz. A felek között fennálló kapcsolat következtében az ellenértéket többnyire nem szabadpiaci forgalmi értéken állapítják meg, ami jelentősen csökkenti a HÉA-bevételt.

- (4) A különleges intézkedés csak abban az esetben alkalmazható, ha a hatóságnak módjában áll azt a következtetést levonni, hogy a 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdésének a) pontja szerint meghatározott adóalapot befolyásolta a felek között fennálló kapcsolat. A döntést minden esetben kétségbenvonhatatlan tényekre kell alapozni, és nem szabad vélelemre hagyatkozni.
- (5) Mindezt célszerű és helyénvaló annak engedélyezése, hogy a Holland Királyság a fent említett értékesítések szabadpiaci forgalmi értékét tekintse adóalapnak.
- (6) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke alapján bevezetett, az irányelv rendelkezéseitől eltérő olyan intézkedések, amelyek mérsékelik az egymással kapcsolatban álló felek közötti értékesítések adóalapjával kapcsolatos hozzáadottértékadó-kikerülést, tárgyát képezik az említett cikk alapján engedélyezett egyes eltéréseket ésszerűsítő irányelvjavaslatnak. Eppen ezért a vonatkozó rendelkezéstől eltérő ezen intézkedés csak addig alkalmazható, amíg az említett irányelv hatályba nem lép.
- (7) A vonatkozó rendelkezéstől eltérő intézkedés nem hat ki kedvezőtlenül a Közösség HÉA-ból származó saját forrásaira,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A Holland Királyság engedélyt kap arra, hogy a 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdésének a) pontjától eltérően a szabadpiaci forgalmi értéket tekintse adóalapnak – ahogyan azt a 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdésének d) pontja előírja – vagyontárgyak értékesítése, illetve bármely más olyan szolgáltatás esetében, amely révén a vagyontárgy feletti rendelkezési jog az átvevőhöz kerül, amennyiben a következő feltételek teljesülnek:

⁽¹⁾ HL L 145, 1977.6.13., 1. o. A legutóbb a 2005/92/EK irányelvvel (HL L 345., 2005.12.28., 19. o.) módosított irányelv.

1. az átvevő nem rendelkezik teljes vagy részbeni levonási joggal;
2. az átadó és az átvevő a nemzeti törvények alapján közvetlenül vagy közvetve egymással kapcsolatban álló személy;
3. a tények arra engednek következtetni az eset körülményeiből, hogy az ily módon egymással kapcsolatban álló személyek közötti viszony befolyásolta a 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdésének a) pontjában meghatározott adóalapot.

Ezen cikk értelmezésében a „vagyon tárgy” a Holland Királyság által a 77/388/EGK irányelv 20. cikkének (4) bekezdésével összhangban meghatározott tárgyi eszköz, illetve – amennyiben nem esik ezen meghatározás alá – tekintélyes értéket képviselő szolgáltatás, amely leírható.

2. cikk

Az 1. cikk alapján megadott engedély vagy a 77/388/EGK irányelv 27. cikke értelmében engedélyezett, az adóalappal kapcsolatos HÉA-kikerülést mérsékelő eltéréseket ésszerűsítő irányelv hatálybalépésekor, vagy 2009. december 31-én jár le, amelyik a két időpont közül korábban következik be.

3. cikk

E határozat címzettje a Holland Királyság.

Kelt Brüsszelben, 2006. február 27-én.

a Tanács részéről
az elnök
U. PLASSNIK