

## II

(Jogi aktusok, amelyek közzététele nem kötelező)

## TANÁCS

## A TANÁCS HATÁROZATA

(2006. május 15.)

**a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló 77/388/EGK hatodik irányelv 11. cikkétől és 28e. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazásának a Spanyol Királyság részére történő engedélyezéséről**

(2006/387/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 <sup>(1)</sup> és különösen annak 27. cikkére,

tekintettel a Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke (1) bekezdése értelmében a Tanács, a Bizottság javaslatára egyhangúlag minden tagállamot felhatalmazhat arra, hogy ezen irányelvtől eltérő különös intézkedéseket vezessen be az adókivetésre vonatkozó eljárás egyszerűsítésére, vagy az adókijátszások és adókikerülések egyes típusainak megakadályozására.
- (2) Egy 2005. június 21-én keltezett, és a Bizottság főtávkársa által 2005. július 22-én megkapott levélben a Spanyol Királyság engedélyt kért arra, hogy a 77/388/EGK irányelvnek a hozzáadottérték-adó (HÉA) céljából megállapított adóalapot szabályozó rendelkezéseitől eltérő intézkedést vezethessen be.

(3) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2005. október 7-én kelt levélben tájékoztatta a többi tagállamot a Spanyol Királyság kérelméről. A Bizottság 2005. október 10-én kelt levélben értesítette a Spanyol Királyságot arról, hogy a kérelem elbírálásához szükségesnek ítélt valamennyi információ a birtokában van.

(4) A 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdésének a) pontja kimondja, hogy termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás teljesítése esetén a HÉA felszámítása céljából számított adóalapba tartozik minden, ami a teljesítés ellenértékét képezi. Az említett irányelv 28e. cikkének (1) bekezdése a 11. cikk A. részére való hivatkozással szabályozza a Közösségen belüli beszerzések adóalapját.

(5) Az eltérést igénylő intézkedés célja, hogy kivédje a HÉA-köteles termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások és Közösségen belüli beszerzések adóalapjának manipulálásából származó adóvesztést azokban az esetekben, ahol az eladó kedvezményes árat számít fel a kapcsolódó vevőnek, aki nem rendelkezik teljes adólevonási joggal.

(6) Az intézkedést úgy kell kialakítani, hogy csak HÉA-kikerülés vagy kijátszás esetében legyen alkalmazandó, és csak akkor, ha bizonyos számú feltétel egyidejűleg teljesül. Az intézkedés ily módon arányos a kitűzött céllal.

(7) Az adókikerülés és adókijátszás megakadályozása érdekében már más tagállamoknak is engedélyeztek hasonló eltéréseket, és ezek az intézkedések hatékonynak bizonyultak.

<sup>(1)</sup> HL L 145., 1977.6.13., 1. o. A legutóbb a 2006/18/EK irányelvvel (HL L 51., 2006.2.22., 12. o.) módosított irányelv.

- (8) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke alapján bevezetett, az irányelv rendelkezéseitől eltérő olyan intézkedések, amelyek megakadályozzák az egymással kapcsolatban álló felek közötti értékesítések adóalapjával kapcsolatos hozzáadottértékadó-kikerülést, tárgyát képezik a Bizottság említett cikk alapján engedélyezett egyes eltéréseket ésszerűsítő, 2005. március 16-i irányelvjavaslatának<sup>(1)</sup>. Éppen ezért az eltérés alkalmazását ezen irányelv hatálybalépésekor meg kell szüntetni.
- (9) Ez az eltérés biztosítja a végső fogyasztás során esedékes HÉA összegét, és nincs kedvezőtlen hatással a Közösségek hozzáadottérték-adóból származó saját forrásaira,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

*1. cikk*

A 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdésének a) pontja és 28e. cikke rendelkezéseitől eltérve a Spanyol Királyság felhatalmazást kap arra, hogy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás vagy Közösségen belüli beszerzés adóalapját megegyezőnek tekintse a szabadpiaci forgalmi értékkel az említett irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdése d) pontjának meghatározása szerint, ha az ellenérték jelentősen alacsonyabb, mint a szabadpiaci forgalmi érték, és a szolgáltatás címzettje, vagy Közösségen belüli beszerzés esetén a beszerző a 77/388/EGK irányelv 17. cikke értelmében nem rendelkezik teljes adólevonási joggal.

Ezt az intézkedést csak akkor lehet alkalmazni, ha a cél az adókikerülések és adókijátszások megakadályozása, valamint ha azt az ellenértéket, amelyen az adóalap egyébként alapulna, a tagállam jogszabályai által meghatározott családi, irányítási, tulajdoni, pénzügyi vagy jogi kapcsolatok befolyásolták. E célból a jogi jellegű kapcsolatok magukban foglalják a munkáltató és a munkavállaló közötti hivatalos kapcsolatot.

*2. cikk*

Az 1. cikk értelmében megadott engedély azon a napon jár le, amikor a 77/388/EGK irányelv 27. cikke szerinti, az egymással kapcsolatban álló személyek közötti teljesítések értékének meghatározása révén a HÉA-kikerülés és -kijátszás megakadályozását célzó eltérések ésszerűsítéséről szóló irányelv hatályba lép, vagy 2009. december 31-én, attól függően, melyik a korábbi időpont.

*3. cikk*

Ennek a határozatnak a Spanyol Királyság a címzettje.

Kelt Brüsszelben, 2006. május 15-én.

a Tanács részéről

az elnök

U. PLASSNIK

<sup>(1)</sup> HL C 125., 2005.5.24., 12. o.