

A TANÁCS (EU) 2023/1552 VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA**(2023. július 25.)**

az (EU) 2017/784 végrehajtási határozatnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 206. és 226. cikkétől eltérő, Olaszország által hozott különös intézkedésre vonatkozó felhatalmazási időszak és a különös intézkedés hatálya tekintetében történő módosításáról

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

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) A Tanács az (EU) 2015/1401 végrehajtási határozatával ⁽²⁾ felhatalmazta Olaszországot 2017. december 31-ig arra, hogy előírja, hogy a hatóságok részére történő termékértékesítések, illetve szolgáltatásnyújtások után fizetendő hozzáadottérték-adót (héta) az említett hatóságok az adóhatóságok egy elkülönített és zárt bankszámlájára fizessék meg (a továbbiakban: a különös intézkedés). A különös intézkedés a héafizetési és -számlázási szabályok tekintetében a 2006/112/EK irányelv 206. és 226. cikkétől való eltérésnek minősült.
- (2) A Tanács az (EU) 2017/784 végrehajtási határozatával ⁽³⁾ felhatalmazta Olaszországot a különös intézkedés 2020. június 30-ig történő alkalmazására, és kibővítette a különös intézkedés hatályát, hogy az kiterjedjen a hatóságok által ellenőrzött bizonyos vállalatok és a tőzsdén jegyzett olyan vállalatok részére történő termékértékesítésekre, illetve szolgáltatásnyújtásokra, amelyek szerepelnek a Financial Times Stock Exchange Milano Indice di Borsa (FTSE MIB) indexben. A különös intézkedés alkalmazását az (EU) 2020/1105 tanácsi végrehajtási határozat ⁽⁴⁾ ezt követően 2023. június 30-ig meghosszabbította.
- (3) A Bizottságnál 2022. szeptember 26-án iktatott levelében Olaszország felhatalmazást kért arra, hogy 2026. december 31-ig továbbra is alkalmazhassa a különös intézkedést. A Bizottságnál 2023. május 8-án iktatott levelében Olaszország kérte, hogy 2025. július 1-jétől a különös intézkedés hatályát a hatóságok részére és a hatóságok által ellenőrzött bizonyos vállalatok részére történő termékértékesítésekre, illetve szolgáltatásnyújtásokra korlátozzák.
- (4) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének második albekezdésével összhangban a Bizottság 2023. május 11-én kelt levelében továbbította Olaszország kérelmét a többi tagállamnak. A Bizottság 2023. május 12-én kelt levelében értesítette Olaszországot arról, hogy rendelkezik a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információval.
- (5) A különös intézkedés az adócsalás és -kijátszás visszaszorítása érdekében Olaszország által bevezetett intézkedéscsomag része. Az említett intézkedéscsomag, ideértve az (EU) 2018/593 tanácsi végrehajtási határozattal ⁽⁵⁾ engedélyezett kötelező elektronikus számlázást is, más ellenőrző intézkedések helyébe lépett, és lehetővé teszi az olasz adóhatóságok számára, hogy összevegyék az adóalanyok által bevallott különböző műveleteket, és nyomon kövessék a héafizetéseiket.

⁽¹⁾ HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

⁽²⁾ HL L 217., 2015.8.18., 7. o.

⁽³⁾ HL L 118., 2017.5.6., 17. o.

⁽⁴⁾ HL L 242., 2020.7.28., 4. o.

⁽⁵⁾ A Tanács (EU) 2018/593 végrehajtási határozata (2018. április 16.) az Olasz Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 218. és 232. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról (HL L 99., 2018.4.19., 14. o.).

- (6) Olaszország úgy véli, hogy a végrehajtott intézkedéscsomaggal összefüggésben a kötelező elektronikus számlázás csökkenti az adóhatóságok által igényelt időt arra, hogy tudomást szerezzenek egy potenciális adócsalás vagy -kijátszás fennállásáról. Azonban szintén úgy véli Olaszország, hogy a különös intézkedéssel bevezetett megosztott fizetési mechanizmus hiányában, az adócsalásban vagy -kijátszásban résztvevő adóalanyoktól járó heaösszegek visszatéríttetése a keresztellenőrzés elvégzését követően lehetetlenné válhat, mert időközben az említett adóalanyok fizetéseképtelenné válhattak. Így, a megosztott fizetési mechanizmus – mint előzetes intézkedés – rendkívül hatékonynak bizonyult, és jól kiegészíti a kötelező elektronikus számlázást, amely utólagos intézkedés.
- (7) Olaszország többször is kötelezettséget vállalt arra, hogy az intézkedéscsomag teljeskörű végrehajtása után nem kéri a különös intézkedés megújítását. Azonban Olaszország úgy véli, hogy tekintve a különös intézkedés hatékonyságát és az egyéb alkalmazott intézkedésekkel – különösen a kötelező elektronikus számlázással – való szinergiákat, a különös intézkedést ki kell terjeszteni, elkerülendő a visszaesést a várható héabevételt és az Olaszországban ténylegesen beszedett összeg közötti általános különbözet csökkentésére tett erőfeszítések terén. Mindazonáltal a különös intézkedés fokozatos megszüntetésére vonatkozó kötelezettségvállalásának teljesítése érdekében Olaszország módosította a kérelmét, hogy 2025. július 1-jétől kizárja a különös intézkedés hatálya alól a tőzsdén jegyzett olyan vállalatok részére történő termékértékesítéseket, illetve szolgáltatásnyújtásokat, amelyek szerepelnek az FTSE MIB indexben. Az említett időkeret lehetővé fogja tenni a különös intézkedés hatályának korlátozása által érintett adóalanyok számára a megfelelő működési kiigazítások megtételét. Az említett időkeret lehetővé fogja tenni az olasz adóhatóságok számára a különös intézkedés hatékonyságának nyomon követését és a lehetséges alternatív intézkedések megfelelő értékelését is.
- (8) A különös intézkedés egyik hatása az, hogy az értékesítők vagy szolgáltatók – adóalanyok lévén – a beszerzéseik után megfizetett héát nem tudják ellentételezni a termékértékesítéseik, illetve szolgáltatásnyújtásaik után befolyó héával. Az ilyen termékértékesítők vagy szolgáltatók állandóan hitelezői pozícióban lehetnek, és előfordulhat, hogy az adóhatóságoktól a beszerzéseik után megfizetett hea tényleges visszatérítését kell kérniük. Az Olaszország által nyújtott információk szerint a különös intézkedés hatálya alá tartozó tranzakciókat végző adóalanyok jogosultak arra, hogy elsőbbséggel kapják meg a releváns héajóváírások kifizetését az ilyen ügyletekből származó jóváírás határon belül. Az említett gyakorlat értelmében a különös intézkedéshez kapcsolódó visszatérítési kérelmek feldolgozására elsőbbséggel kerül sor mind az előzetes vizsgálati szakaszban, mind pedig akkor, amikor a nem elsőbbségi visszatérítésekből járó összegeket kifizetik.
- (9) A különös intézkedés alkalmazására vonatkozó felhatalmazás kérelmezett további meghosszabbítását időben korlátozni kell azon értékelés elvégzésének lehetővé tétele érdekében, hogy a különös intézkedés megfelelő és hatékony-e. A különös intézkedés alkalmazására vonatkozó felhatalmazást ezért 2026. június 30-ig kell meghosszabbítani. Ez elegendő időt biztosítana az Olaszország által végrehajtott azon intézkedések hatékonyságának értékelésére, amelyek célja az adókijátszás csökkentése az érintett ágazatokban.
- (10) A különös intézkedés keretében a szükséges nyomon követés biztosítása és különösen a hea-visszatérítéseknek a különös intézkedés hatálya alá tartozó adóalanyokra gyakorolt hatásának értékelése érdekében Olaszországnak 2024. szeptemberig jelentést kell benyújtania a Bizottsághoz. Az említett jelentésben ki kell térni az adóalanyok részére történő hea-visszatérítések általános helyzetére és különösen az átlagos időigényükre, valamint a különös intézkedés és az érintett ágazatokban az adókijátszás csökkentése céljából Olaszország által végrehajtott minden egyéb intézkedés hatékonyságára. Az említett jelentésnek tartalmaznia kell az említett intézkedések listáját is, a hatálybalépésük időpontjával együtt.
- (11) A különös intézkedés arányban áll az elérni kívánt célkitűzésekkel, mivel időben korlátozott, és olyan ágazatokra szorítkozik, amelyek jelentős kockázatot jelentenek az adókijátszás tekintetében. Emellett a különös intézkedés nem jelent kockázatot arra nézve, hogy az adókijátszás átterjedne más ágazatokra vagy más tagállamokra.
- (12) A különös intézkedés nem fogja negatívan befolyásolni a végső fogyasztói szinten beszedett adóbevétel teljes összegét, és nem lesz kedvezőtlen hatása az Unió héából származó saját forrásaira.

- (13) Annak biztosítása érdekében, hogy a különös intézkedés által elérni kívánt célkitűzések – ideértve a különös intézkedés megszakítás nélküli alkalmazását is – teljesüljenek, valamint az adómegállapítási időszak tekintetében a jogbiztonság garantálása céljából helyénvaló 2023. július 1-jétől kezdődő hatállyal megadni a különös intézkedés meghosszabbítására vonatkozó felhatalmazást. Mivel Olaszország 2022. szeptember 26-án felhatalmazást kért a különös intézkedés további alkalmazására, és 2023. július 1-jétől továbbra is alkalmazza az (EU) 2017/784 végrehajtási határozat alapján a nemzeti jogában megállapított jogi szabályozást, az érintett személyek jogos elvárásait kellőképpen tiszteletben tartják.
- (14) Az (EU) 2017/784 végrehajtási határozatot ezért ennek megfelelően módosítani kell,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

Az (EU) 2017/784 tanácsi végrehajtási határozat a következőképpen módosul:

1. az 1. cikk harmadik franciabekezdését el kell hagyni;
2. a 3. cikk második bekezdésében a „2021. szeptember 30-ig” szövegrész helyébe a „2024. szeptember 30-ig” szövegrész lép;
3. az 5. cikkben a „2023. június 30-ig” szövegrész helyébe a „2026. június 30-ig” szövegrész lép.

2. cikk

Ez a határozat a róla szóló értesítés napján lép hatályba.

Az 1. cikk 1. pontját azonban 2025. július 1-jétől kell alkalmazni.

3. cikk

Ennek a határozatnak az Olasz Köztársaság a címzettje.

Kelt Brüsszelben, 2023. július 25-én.

a Tanács részéről
az elnök
L. PLANAS PUCHADES