



Brüsszel, 2023.7.28.
COM(2023) 463 final

2023/0291 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

az (EU) 2018/485 végrehajtási határozatnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 75. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására vonatkozóan Dánia részére adott felhatalmazás meghosszabbítása tekintetében történő módosításáról

INDOKOLÁS

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelv¹ (a továbbiakban: a héairányelv) 395. cikke értelmében a Tanács a Bizottság javaslata alapján bármelyik tagállamot egyhangúlag felhatalmazhatja arra, hogy az említett irányelvben foglaltaktól eltérő különös intézkedéseket alkalmazzon a hozzáadottérték-adó (héa) beszedésének egyszerűsítésére vagy egyes adócsalások és -kikerülések megelőzésére.

A Bizottságnál 2023. március 21-én iktatott levelében Dánia felhatalmazást kért arra, hogy továbbra is alkalmazhassa a kizárólag üzleti célú használatra nyilvántartásba vett, legfeljebb három tonna megengedett legnagyobb össztömegű könnyű tehergépjárművek magáncélú használatára vonatkozó átalányrendszert, meghosszabbítva az (EU) 2018/485 tanácsi végrehajtási határozattal² engedélyezett, a héairányelv 75. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazását.

A héairányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2023. május 3-án kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot – Írország és Lengyelország kivételével – Dánia kérelméről. Írországot és Lengyelországot a 2023. május 4-én kelt levélben tájékoztatták Dánia kérelméről. A Bizottság 2023. május 5-én kelt levelében értesítette Dániát arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információnak.

1. A JAVASLAT HÁTTERE

• A javaslat indokai és céljai

Dánia 2011-ben a héabeszedés egyszerűsítése és az adókijátszás megelőzése érdekében különös intézkedés iránti kérelmet nyújtott be arra vonatkozóan, hogy átalányrendszert vezethessen be a kizárólag üzleti célú használatra nyilvántartásba vett, legfeljebb három tonna megengedett legnagyobb össztömegű könnyű tehergépjárművek magáncélú használatára. A kérelmet a Tanács a 2012. július 24-i 2012/447/EU végrehajtási határozattal³ hagyta jóvá. Dánia háromszor kérte a különös intézkedés meghosszabbítását, amelyet a 2015. június 19-i (EU) 2015/992 tanácsi végrehajtási határozat⁴, a 2018. március 19-i (EU) 2018/485 tanácsi végrehajtási határozat és az (EU) 2018/485 végrehajtási határozat módosításáról szóló, 2020. július 22-i (EU) 2020/1088 tanácsi végrehajtási határozat⁵ jóváhagyott. Az (EU) 2018/445 végrehajtási határozat 2023. december 31-én hatályát veszti.

Ilyen jellegű különös intézkedés nélkül a dániai jogszabályok értelmében a kizárólag üzleti célú használatra nyilvántartásba vett említett gépjárművek magáncélú használata esetén az adóalany teljes egészében elveszítené azt a jogát, hogy levonja a gépjármű beszerzési

¹ HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

² A Tanács (EU) 2018/485 végrehajtási határozata (2018. március 19.) Dániának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 75. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról (HL L 81., 2018.3.23., 13. o.), amelyet a 2020. július 22-i (EU) 2020/1088 tanácsi végrehajtási határozat (HL L 239., 2020.7.24., 14. o.) módosított.

³ A Tanács 2012/447/EU végrehajtási határozata (2012. július 24.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 75. cikkétől eltérő különleges intézkedés bevezetésének Dánia részére történő engedélyezéséről (HL L 202., 2012.7.28., 24. o.).

⁴ A Tanács (EU) 2015/992 végrehajtási határozata (2015. június 19.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 75. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésének Dánia részére történő engedélyezéséről (HL L 159., 2015.6.25., 66. o.).

⁵ A Tanács (EU) 2020/1088 végrehajtási határozata (2020. július 22.) a Dániának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 75. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról szóló (EU) 2018/485 végrehajtási határozat módosításáról (HL L 239., 2020.7.24., 14. o.).

költségét terhelő héát. Dánia – a héairányelv 176. cikke alapján – felfüggesztési rendelkezést alkalmaz a legfeljebb 3 tonna megengedett legnagyobb össztömegű könnyű tehergépjárművek beszerzési és üzemeltetési költségeit terhelő héa levonása tekintetében. Az a vállalkozás, amely az ilyen könnyű tehergépjárművet kizárólag üzleti célú használatra veteti nyilvántartásba, jogosult lesz a gépjármű beszerzési és üzemeltetési költségeit terhelő héa teljes levonására. A könnyű tehergépjárművet üzleti és személyes célú használatra egyaránt nyilvántartásba vetető vállalkozás azonban a beszerzési költségeket terhelő héa levonására nem jogosult, levonhatja viszont az üzemeltetési költségek teljes héáját.

A fentiek szerinti dán rendszerben a nyilvántartás úgy az adóalanyok, mint az adóhatóság számára bonyolult és költséges feladat lehet. Dánia ezért kérelmet nyújtott be, hogy továbbra is alkalmazhassa az (EU) 2018/485 tanácsi végrehajtási határozattal korábban engedélyezett egyszerűsített eljárást, amelynek érvényességét az (EU) 2020/1088 tanácsi végrehajtási határozat meghosszabbította.

A héairányelv 75. cikke értelmében amikor az adóalany a vállalkozás vagyont képező termékeket magánszükségleteinek kielégítésére használja fel, a fizetendő héa megállapításához figyelembe veendő adóalap az az összeg, amely az adóalanytól a szolgáltatás nyújtása érdekében kiadásként felmerült. Az adóalanyok egy naptári éven belül legfeljebb húsz napra vehetnek igénybe a Dániában használt átalányrendszert. E rendszer alapján az adóalany napidíjat fizet a gépjármű magáncélú használatáért. A gépjármű magáncélú használatáért fizetendő napi átalányösszeg 40 DKK, amely kizárólag a héát fedezi. Ezt az összeget a dán kormány határozta meg hazai statisztikák elemzése alapján. Külön nemzeti jogszabályban rögzített, ehhez hasonló befizetésre lenne szükség a vállalati gépjármű feletti rendelkezésre kivetett jövedelemadó, valamint a gépjárműadóhoz kapcsolódó pótilleték fedezésére. Ha az adóalany az adott naptári évben több mint húsz napig használja a gépjárművet magáncélra, akkor a felfüggesztési szabályok lennének alkalmazandók és az adóalany a gépjármű beszerzési költségeire vonatkozóan teljes egészében elveszítené az adólevonási jogot.

A dán hatóságok kifejlesztettek egy elektronikus rendszert, amelynek segítségével az adóalanyok a napi átalányösszeget az interneten vagy egy mobilalkalmazáson keresztül fizethetik be. A fizetéskor az adóalany „napi utalványt” kap a héa megfizetésének igazolására. A hatóságok szerint a rendszer egyszerűsíti az adóalanyok számviteli kötelezettségeit, valamint az adóhatóságok adókiivetési és -beszedési feladatát.

Az egyszerűsített eljárás igénybevétele opcionális. Az adóalanyok ennél fogva továbbra is nyilvántartásba vetethetik mind üzleti, mind magáncélú használatra könnyű tehergépjárműveiket, amennyiben helyzetüknek inkább az felel meg.

Az (EU) 2018/485 tanácsi végrehajtási határozat 3. cikkében előírtaknak megfelelően Dánia a meghosszabbítás iránti kérelemmel együtt jelentést nyújtott be az intézkedés felülvizsgálatáról. A dán hatóságok az egyszerűsített eljárás elmúlt évekbeli alkalmazása kapcsán igen kedvező tapasztalatokról számolnak be, és alapos indokokat tudnak felsorakoztatni amellet, hogy a továbbiakban is alkalmazásra kerüljön egy ilyen jellegű eljárás.

Ezért indokolt felhatalmazni Dániát arra, hogy 2026. december 31-ig folytathassa a különös intézkedés alkalmazását.

- **Összhang a szabályozási terület jelenlegi rendelkezéseivel**

A héairányelv 176. cikke értelmében a Tanácsnak meg kell állapítania, hogy milyen kiadások nem jogosítanak a héa levonására. Amíg erre nem kerül sor, a Tanács felhatalmazza a tagállamokat minden olyan korlátozás fenntartására, amelyet az 1979. január 1-jén hatályos nemzeti jogszabályaik előírnak. Emiatt számos felfüggesztési („standstill”) rendelkezés létezik, amely korlátozza a személygépkocsikkal kapcsolatos héalevonás jogát.

A korábbi olyan kezdeményezések ellenére, amelyek annak szabályozására irányultak, hogy mely kiadáskategóriák tartozzanak a levonási jogra vonatkozó korlátozások hatálya alá⁶, a szóban forgó különös intézkedés mindaddig indokolt, amíg uniós szinten nem kerül sor az idevágó szabályok harmonizálására.

2. JOGALAP, SZUBSZIDIARITÁS ÉS ARÁNYOSSÁG

- **Jogalap**

A héairányelv 395. cikke.

- **Szubszidiaritás (nem kizárólagos hatáskör esetén)**

Tekintettel a héairányelv azon rendelkezésére, amelyre a javaslat épül, a javaslat az Európai Unió kizárólagos hatáskörébe esik. Ezért a szubszidiaritás elve nem alkalmazandó.

- **Arányosság**

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

Tekintettel a különös intézkedés alkalmazási körének korlátozott mivoltára, a különös intézkedés arányban áll a kitűzött céllal, vagyis a héakötelezettségek és -beszedés egyszerűsítésével, valamint az adócsalások visszaszorításával.

- **A jogi aktus típusának megválasztása**

A javasolt aktus tanácsi végrehajtási határozat.

A héairányelv 395. cikke szerint a héára vonatkozó közös szabályoktól kizárólag abban az esetben lehet eltérni, ha arra a Tanács a Bizottság javaslata alapján egyhangúlag felhatalmazást ad. Azért a tanácsi végrehajtási határozat a legmegfelelőbb eszköz, mert az egy-egy tagállamnak is címezhető.

3. AZ UTÓLAGOS ÉRTÉKELÉSEK, AZ ÉRDEKELT FELEKKEL FOLYTATOTT KONZULTÁCIÓK ÉS A HATÁSVIZSGÁLATOK EREDMÉNYEI

- **Az érdekelt felekkel folytatott konzultációk**

Nem került sor konzultációra érdekelt felekkel. A javaslat Dánia kérelmén alapul, és kizárólag ezt a tagállamot érinti.

⁶ COM(2004) 728 végleges – Javaslat: A Tanács irányelve a hozzáadottértékadó-kötelezettségek egyszerűsítése végett a 77/388/EGK irányelv megváltoztatásáról (HL C 24., 2005.1.29., 10. o.); visszavonására 2014. május 21-én került sor (HL C 153., 2014.5.21., 3. o.).

- **Szakértői vélemények beszerzése és felhasználása**

Külső szakértők bevonására nem volt szükség.

- **Hatásvizsgálat**

A javaslat célja a héacsalás felszámolása és az adókiivetésre vonatkozó eljárás egyszerűsítése, emiatt pedig kedvező hatással lehet a vállalkozásokra és a közigazgatásra. Dánia megfelelő intézkedésnek ítélte ezt a megoldást. Dánia benyújtotta a jelentést az intézkedés felülvizsgálatáról, amely szerint az egyszerűsített eljárás az elmúlt években igen jól működött, és alapos indokok szólnak amellett, hogy a továbbiakban is alkalmazásra kerüljön egy ilyen jellegű eljárás.

A Dánia által szolgáltatott adatok szerint 2020-ban, 2021-ben és 2022-ben 33 100, 40 000, illetve 43 500 napi utalványt értékesítettek darabonként 225 DKK-s áron, és minden egyes eladott napi utalvány árából 40 DKK héabevétel folyt be. Ez azt jelenti, hogy az intézkedést egyre több adóalany alkalmazza.

- **Alapjogok**

A javaslatnak nincs semmilyen hatása az alapvető jogok védelmére.

4. KÖLTSÉGVETÉSI VONZATOK

Az intézkedés nem lesz kedvezőtlen hatással az Unió héából származó saját forrásaira.

5. EGYÉB ELEMEEK

- **Végrehajtási tervek, valamint a nyomon követés, az értékelés és a jelentéstétel szabályai**

A javaslat hatályvesztésre vonatkozó rendelkezést tartalmaz; a határozat 2026. december 31-én automatikusan hatályát veszti.

Amennyiben Dánia a különös intézkedést lehetővé tévő intézkedés 2026. december 31. utáni kiterjesztését venné fontolóra, legkésőbb 2026. március 31-ig meghosszabbítás iránti kérelmet és az intézkedés felülvizsgálatát is tartalmazó jelentést kell benyújtania a Bizottság számára.

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

az (EU) 2018/485 végrehajtási határozatnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 75. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására vonatkozóan Dánia részére adott felhatalmazás meghosszabbítása 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 irányelvre¹ és különösen annak 395. cikke (1) bekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) Az (EU) 2018/485 tanácsi végrehajtási határozat² felhatalmazta Dániát arra, hogy a 2006/112/EK irányelv 75. cikkétől eltérő különös intézkedést (a továbbiakban: különös intézkedés) alkalmazzon a kizárólag üzleti célú használatra nyilvántartásba vett, legfeljebb három tonna megengedett legnagyobb össztömegű könnyű tehergépjárművek magáncélú használatára. Az (EU) 2018/485 végrehajtási határozattal engedélyezett különös intézkedés hatálya 2023. december 31-én lejár.
- (2) A Bizottságnál 2023. március 21-én iktatott levelében Dánia a 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének első albekezdésével összhangban felhatalmazást kért arra, hogy 2023. december 31. után is alkalmazhassa a különös intézkedést.
- (3) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének második albekezdése értelmében a Bizottság 2023. május 3-án és 2023. május 4-én kelt levelében továbbította a Dánia által benyújtott kérelmet valamennyi tagállamnak. A Bizottság 2023. május 5-én kelt levelében értesítette Dániát arról, hogy birtokában van a kérelem értékeléséhez szükséges valamennyi információnak.
- (4) A különös intézkedés folytatólagos alkalmazása lehetővé tenné, hogy a gépjárművet kizárólag üzleti célokra nyilvántartásba vetető adóalanyok magáncélokra használhassák a gépjárművet, és ne veszítsék el az annak beszerzési költségeit terhelő hea levonására vonatkozó jogukat, hanem a vélelmezett szolgáltatásnyújtás adóalapját a 2006/112/EK irányelv 75. cikke alapján napi átalány alapulvételével állapíthassák meg.
- (5) Az említett egyszerűsített számítási módszert mindazonáltal indokolt naptári évenként húsznapnyi magáncélú használatra korlátozni.

¹ HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

² A Tanács (EU) 2018/485 végrehajtási határozata (2018. március 19.) Dániának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 75. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról (HL L 81., 2018.3.23., 13. o.).

- (6) A Dánia által a kérelmében megadott információk szerint a különös intézkedés alkalmazását megalapozó tényállás nem változott. Dánia a kérelemmel együtt jelentést nyújtott be a Bizottsághoz a gépjármű magáncélú használatáért naponta fizetendő átalányösszeg felülvizsgálatáról. E jelentés szerint Dánia fenntartja, hogy a naponta beszedhető héa összege változatlanul 40 DKK.
- (7) Dánia jelzi, hogy a különös intézkedés az elmúlt években nagyon jól működött, és egyre több adóalany alkalmazza. Dánia azt is fenntartja, hogy a különös intézkedés célja a kizárólag üzleti célú használatra nyilvántartásba vett gépjárművet esetenként magáncélokra használó adóalanyok héakötelezettségeinek és egyúttal a héabeszedési eljárásnak az egyszerűsítése. Mindazonáltal az adóalany továbbra is dönthet úgy, hogy a könnyű tehergépjárművet üzleti és magáncélokra egyaránt használt gépjárműként veteti nyilvántartásba. Ebben az esetben az adóalany elveszíti a gépjármű beszerzési költségeit terhelő héa levonására vonatkozó jogát, ugyanakkor nem köteles megfizetni a gépjármű magáncélokra történő használatát terhelő napidíjat.
- (8) Egy olyan intézkedés alkalmazására való felhatalmazás, amelynek értelmében a kizárólag üzleti célú használatra nyilvántartásba vett gépjárművet esetenként magáncélokra használó adóalanyt nem fosztják meg a szóban forgó gépjárműre előzetesen felszámított héa teljes levonására vonatkozó jogától, összeegyeztethető a 2006/112/EK irányelvben foglalt, az adólevonásra vonatkozó általános szabályokkal.
- (9) Ezért helyénvaló meghosszabbítani az (EU) 2018/485 végrehajtási határozatban foglalt felhatalmazást. A Dánia számára biztosított felhatalmazás meghosszabbítását időben korlátozni kell annak érdekében, hogy értékelni lehessen a különös intézkedés hatékonyságát és megfelelőségét. Az engedély ezért 2026. december 31-én hatályát veszti.
- (10) Amennyiben Dánia a különös intézkedés időbeli hatályának 2026. december 31-én túli meghosszabbítását kérelmezi, 2026. március 31-ig jelentést és meghosszabbítás iránti kérelmet kell benyújtania a Bizottsághoz.
- (11) Megállapítható, hogy a különös intézkedés meghosszabbítása a végső fogyasztói szinten beszedett héabevétel teljes összegét csak elhanyagolható mértékben befolyásolná és nem gyakorolna kedvezőtlen hatást az Unió hozzáadottérték-adóból származó saját forrásaira.
- (12) Az (EU) 2018/485 végrehajtási határozatot ezért ennek megfelelően módosítani kell,
ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

Az (EU) 2018/485 végrehajtási határozat 3. cikkének második és harmadik bekezdése helyébe a következő szöveg lép:

„Ezt a határozatot 2018. január 1-jétől 2026. december 31-ig kell alkalmazni.

Az e határozatban előírt intézkedés időbeli hatályának meghosszabbítása iránti bármely kérelmet 2026. március 31-ig kell benyújtani a Bizottság számára, és a kérelemhez mellékelni kell az intézkedés felülvizsgálatát tartalmazó jelentést.”

2. cikk

Ennek a határozatnak a Dán Királyság a címzettje.

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

*a Tanács részéről
az elnök*