



Brüsszel, 2025.2.4.
COM(2025) 29 final

2025/0014 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

Észtországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától, valamint 168. és 168a. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról

INDOKOLÁS

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK irányelv (a továbbiakban: héairányelv¹) 395. cikkének (1) bekezdése értelmében a Tanács – a Bizottság javaslata alapján – bármelyik tagállamot egyhangúlag felhatalmazhatja arra, hogy az irányelvben foglaltaktól eltérő különös intézkedéseket alkalmazzon a hozzáadottérték-adó beszedésének egyszerűsítésére vagy egyes adócsalások és -kikerülések megelőzésére.

A Bizottságnál 2024. március 28-án iktatott levelében Észtország felhatalmazást kért arra, hogy a nem kizárólag üzleti célra használt személygépkocsikkal kapcsolatos kiadások tekintetében az előzetesen felszámított hea levonásának jogát szabályozó általános elvektől eltérő intézkedést (a továbbiakban: különös intézkedés) továbbra is alkalmazza. A Bizottság 2024. április 3-án további tájékoztatást kért. Észtország 2024. június 28-án válaszolt. A Bizottság 2024. augusztus 28-án ismét további pontosítást kért, amelyet Észtország a Bizottságnál 2024. szeptember 24-én iktatott válaszában nyújtott be.

A héairányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2024. október 17-én kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot Észtország kérelméről. 2024. október 18-án kelt levelében a Bizottság értesítette Észtországot arról, hogy rendelkezik a kérelem elbírálásához általa szükségesnek tartott valamennyi információval.

1. A JAVASLAT HÁTTERE

• A javaslat indokai és céljai

A héairányelv 168. és 168a. cikke előírja, hogy az adóalany jogosult az általa fizetendő adó összegéből levonni az adóköteles tevékenységeinek folytatása céljából megvalósított beszerzésekre kivetett hea összegét. Ugyanezen irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontja értelmében a vállalkozás vagyontát képező termék magáncélra történő használata ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásnak minősül, amennyiben a termék heája levonható volt. E rendszer lehetővé teszi az eredetileg levont heaösszeg behajtását a magáncélú használat tekintetében.

A személygépkocsik esetében nehéz ezt a rendszert alkalmazni, különösen mivel nem könnyű különbséget tenni a magáncélú és az üzleti célú használat között. Amennyiben a használatról nyilvántartás készül, annak vezetése külön adminisztratív terhet ró a vállalkozásokra, ellenőrzése pedig a közigazgatási szervekre. Ezenkívül a nem megfelelő nyilvántartás adócsaláshoz vagy adókikerüléshez vezethet.

A héairányelv 395. cikke értelmében a tagállamok az adóbeszedés egyszerűsítése, illetve egyes adócsalások és -kikerülések megelőzése érdekében a héairányelv rendelkezéseitől eltérő különös intézkedéseket alkalmazhatnak, amennyiben arra a Tanácstól felhatalmazást kaptak.

Észtországot a 2014/797/EU tanácsi végrehajtási határozat² felhatalmazta ilyen különös intézkedés alkalmazására. Az (EU) 2017/1854 tanácsi végrehajtási határozat³ 2020. december

¹ HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

² A Tanács 2014/797/EU végrehajtási határozata (2014. november 7.) az Észt Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától, valamint 168. és 168a. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról (HL L 330., 2014.11.15., 48. o.).

³ A Tanács (EU) 2017/1854 végrehajtási határozata (2017. október 10.) az Észt Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától, valamint 168. és 168a. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról szóló 2014/797/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 265., 2017.10.14., 17. o.).

31-ig meghosszabbította a 2014/797/EU tanácsi végrehajtási határozat érvényességét. Ezt követően a 2021. november 15-i (EU) 2021/1998 tanácsi végrehajtási határozat⁴ – amely 2024. december 31-ig érvényes – 2021-ben ismét megadta a különös intézkedés alkalmazásának lehetőségét.

Észtország kérelmezte, hogy 2024. december 31. után is alkalmazhassa a különös intézkedést, és arról tájékoztatta a Bizottságot, hogy a különös intézkedés engedélyezésének indokai megegyeznek a 2014/797/EU tanácsi végrehajtási határozathoz vezető eredeti kérelemben foglaltakkal. Észtország arra utaló adatokat nyújtott be, hogy a vállalati autók túlnyomó többségét a 2014/797/EU tanácsi végrehajtási határozat szerinti eltérés végrehajtásának megkezdését követően is használták magáncélra, ami megerősíti az eltérés indokoltságát. Észtország emellett jelezte, hogy az előzetesen felszámított hea levonásának korlátozása valamennyi fél számára egyszerűsíti a hea kiszámítását, miközben megakadályozza a helytelen könyvelésből eredő adócsalást.

Ez a különös intézkedés bizonyos személygépkocsik vásárlására, lízingjére, Közösségen belüli beszerzésére és behozatalára, valamint az ezekhez kapcsolódó bizonyos kiadásokra vonatkozik, amennyiben ezeket a személygépkocsikat nem kizárólag üzleti célra használják. A vállalkozások ugyanakkor mentesülnek a magáncélú használat utáni hea elszámolása alól. A különös intézkedést minden olyan, nem kizárólag üzleti célra használt személygépkocsira alkalmazni kell, amely a vezetőüléson felül legfeljebb nyolc ülésel rendelkezik, és amelynek tömege nem haladja meg a 3 500 kilogrammot. Az alábbi, egyes meghatározott tevékenységekhez használt személygépkocsikra azonban az általános szabályok vonatkoznak: viszonteladás, bérbeadás vagy lízing céljából vásárolt személygépkocsik, díjazás ellenében személyszállításra használt személygépkocsik (például taxik), valamint gépjárművezető-oktatáshoz használt személygépkocsik.

Észtország szerint a különös intézkedés levonási korlátját továbbra is 50 %-ban kell megállapítani. Ennek igazolására Észtország jelzi, hogy a helyzet nem változott a különös intézkedés 2014-es bevezetéséhez képest, és nincs ok azt feltételezni, hogy ez a tendencia az elkövetkező években megváltozik. Jelzi továbbá, hogy a nem kizárólag üzleti célra használt vállalati autók magáncélú használata a teljes használatuk mintegy 60 %-át teszi ki, és hogy az észt adóhatóságok rendelkezésére álló közvetett bizonyítékok és feltételezések alapján az előzetesen felszámított hea tekintetében az 50 %-os levonási korlát tűnik a legmegfelelőbbnek annak kizárása érdekében, hogy túlbecsüljék a személygépkocsik magáncélú használatának arányát.

- **Összhang a szabályozási terület jelenlegi rendelkezéseivel**

Az adólevonási jog tekintetében más tagállamok (Magyarország⁵, Lettország⁶, Horvátország⁷, Lengyelország⁸, Olaszország⁹ és Románia¹⁰) számára engedélyeztek ahhoz hasonló, a

⁴ A 2014/797/EU tanácsi végrehajtási határozat érvényessége lejárt, mielőtt Észtország 2021 februárjában benyújtotta a határozat időbeli hatályának további kiterjesztésére irányuló kérelmét. A 2021. februári kérelmet ezért a nem kizárólag üzleti célra használt személygépkocsikkal kapcsolatos kiadások tekintetében az előzetesen felszámított hea levonásának jogát szabályozó általános elvektől eltérő intézkedés alkalmazására irányuló eredeti kérelemként kezelték. A kért felhatalmazást Észtország számára az Észtországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától, valamint 168. és 168a. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról szóló, 2021. november 15-i (EU) 2021/1998 tanácsi végrehajtási határozat (HL L 408., 2021.11.17., 3. o.) adta meg.

⁵ A Tanács (EU) 2021/1774 végrehajtási határozata (2021. október 5.) a Magyarországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától,

héairányelv rendelkezéseitől eltérő különös intézkedéseket – illetve ezek hatályának meghosszabbítását –, mint amely alkalmazásának meghosszabbítását Észtország kérelmezi.

2. JOGALAP, SZUBSZIDIARITÁS ÉS ARÁNYOSSÁG

• Jogalap

A héairányelv 395. cikke.

• Szubszidiaritás (nem kizárólagos hatáskör esetén)

Tekintettel a héairányelvnek a javaslat alapját képező rendelkezésére, a javaslat az Európai Unió kizárólagos hatáskörébe tartozik, mivel Észtország nem tudja biztosítani a különös intézkedés időbeli hatályának meghosszabbítását. A Bizottság beavatkozására azért van szükség, hogy javaslatot terjesszen a Tanács elé, amely felhatalmazhatja Észtországot a különös intézkedés meghosszabbítására.

• Arányosság

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

A különös intézkedés hatálya korlátozott, ezért az arányban áll a kitűzött céllal, vagyis az adócsalás és -kikerülés bizonyos formáinak megelőzésére irányuló törekvésekkel. Figyelembe véve annak lehetőségét, hogy a vállalkozások a valós kötelezettségeiknél kevesebbet vállalnak be, valamint azt, hogy mekkora terhet róna az adóhatóságokra a járműhasználat-elszámolás ellenőrzése, az 50 %-os korlátozás gondoskodna a biztos héabeszedésről az adott ágazatban.

• A jogi aktus típusának megválasztása

Javasolt jogi aktus: tanácsi végrehajtási határozat.

A 2006/112/EK tanácsi irányelv 395. cikke értelmében a héairányelv rendelkezéseitől eltérő különös intézkedés csak akkor engedélyezhető, ha arra a Tanács a Bizottság javaslata alapján

valamint 168. és 168a. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról szóló (EU) 2018/1493 végrehajtási határozat módosításáról (HL L 360., 2021.10.11., 108. o.).

⁶ A Tanács (EU) 2021/1968 végrehajtási határozata (2021. november 9.) a Lettországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. és 168a. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról szóló (EU) 2015/2429 végrehajtási határozat módosításáról (HL L 401., 2021.11.12., 1. o.).

⁷ A Tanács (EU) 2024/2884 végrehajtási határozata (2024. november 5.) a Horvátországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától, valamint 168. és 168a. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról szóló (EU) 2018/1994 végrehajtási határozat módosításáról (HL L 2024/2884, 2024.11.13.).

⁸ A Tanács (EU) 2022/2385 végrehajtási határozata (2022. december 6.) a Lengyel Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. cikkétől eltérő intézkedések bevezetésére való felhatalmazásáról szóló 2013/805/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 315., 2022.12.7., 87. o.).

⁹ A Tanács (EU) 2022/2411 végrehajtási határozata (2022. december 6.) az Olasz Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdése a) pontjától és 168. cikkétől eltérő intézkedések alkalmazására történő felhatalmazásáról szóló 2007/441/EK határozat módosításáról (HL L 317., 2022.12.9., 120. o.).

¹⁰ A Tanács (EU) 2024/1641 végrehajtási határozata (2024. május 24.) Romániának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. cikkétől eltérő különös intézkedések alkalmazására való felhatalmazásáról (HL L, 2024/1641, 2024.6.6.).

egyhangúlag felhatalmazást ad. A tanácsi végrehajtási határozat a legmegfelelőbb jogi aktus, mivel 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 alapját az Észtország által benyújtott kérelem képezi, és az csak ezt a tagállamot érinti.

- **Szakértői vélemények beszerzése és felhasználása**

Külső szakértők bevonására nem volt szükség.

- **Hatásvizsgálat**

A javaslat célja, hogy mentesítse az adóalanyokat a meghatározott személygépkocsik magáncélra történő használatának nyilvántartására vonatkozó kötelezettség alól, ezáltal egyszerűsítse az adóbeszedési eljárást és gondoskodjon annak biztos végrehajtásáról, valamint ezzel egyidejűleg megelőzze a hamis nyilvántartások révén történő adócsalást. Ennek megfelelően pozitív hatást gyakorolhat mind a vállalkozásokra, mind az adóhatóságokra. Észtország megfelelőnek ítélte ezt a megoldást, amely hasonló más, a héairányelv rendelkezéseitől eltérő korábbi és jelenlegi különös intézkedésekhez.

4. KÖLTSÉGVETÉSI VONZATOK

A különös intézkedés a végső fogyasztói szinten beszedett adóbevétel teljes összegét csak elhanyagolható mértékben fogja befolyásolni, és nem lesz kedvezőtlen hatással az Unió héából származó saját forrásaira.

5. EGYÉB ELEMEK

A javaslat időben korlátozott, és hatályvesztésre vonatkozó rendelkezést tartalmaz, amely 2027. december 31-én lép életbe.

Amennyiben Észtország a különös intézkedés újabb, 2027 utánra történő kiterjesztését venné fontolóra, legkésőbb 2027. március 31-ig meghosszabbítás iránti kérelmet, valamint az adólevonási jog százalékos korlátjának felülvizsgálatát is tartalmazó jelentést kell benyújtania a Bizottsághoz.

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA**Észtországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától, valamint 168. és 168a. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról**

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) bekezdésének első albekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) A 2006/112/EK irányelv 168. és 168a. cikke úgy rendelkezik, hogy az adóalanyok jogosultak az adóköteles tevékenységükhöz felhasznált termékek és szolgáltatások után fizetett hozzáadottérték-adó (héta) levonására. Az említett irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontja értelmében a vállalkozás vagyontól képező terméknek az adóalany saját, illetve alkalmazottai szükségleteinek kielégítésére vagy általában vállalkozásidegen célokra történő felhasználását ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásnak kell tekinteni.
- (2) Az (EU) 2021/1998 tanácsi végrehajtási határozat² felhatalmazta Észtországot arra, hogy 2024. december 31-ig 50 %-ra korlátozza a nem kizárólag üzleti célra használt személygépkocsikra fordított kiadások hozzáadottérték-adójának levonásához való jogot, amennyiben e kiadások a nem kizárólag üzleti célra használt személygépkocsik vásárlásához, lízingjéhez, Közösségen belüli beszerzéséhez vagy importjához, valamint az ilyen gépkocsik karbantartásához és javításához, továbbá a használatukhoz szükséges üzemanyag vásárlásához kapcsolódnak. Felhatalmazta továbbá Észtországot arra, hogy ne tekintse ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásnak az adóalanyok vállalkozásának vagyontól képező személygépkocsik magáncélú használatát, amennyiben az adott személygépkocsi az említett határozat 1. cikke értelmében engedélyezett korlátozás (a továbbiakban: különös intézkedés) hatálya alá esik.
- (3) A Bizottságnál 2024. március 28-án iktatott levelében Észtország a 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének első albekezdésével összhangban kérelmet nyújtott be a Bizottsághoz a különös intézkedés alkalmazásának folytatása iránt (a továbbiakban: meghosszabbítás iránti kérelem). 2024. április 3-án kelt levelében a Bizottság további tájékoztatást kért. Észtország 2024. június 28-án

¹ HL L 347., 2006.12.11., 1. o., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

² A Tanács (EU) 2021/1998 végrehajtási határozata (2021. november 15.) Észtországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától, valamint 168. és 168a. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról (HL L 408., 2021.11.17., 3. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1998/oj).

válaszolt. A Bizottság 2024. augusztus 28-án kelt levelében további pontosítást kért, amelyet Észtország a Bizottság által 2024. szeptember 24-én iktatott levelében nyújtott be.

- (4) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének második albekezdésével összhangban a Bizottság – 2024. október 17-én kelt levelében – továbbította a kérelmet a többi tagállamnak. A Bizottság 2024. október 18-án kelt levelében értesítette Észtországot arról, hogy rendelkezik a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információval.
- (5) Az (EU) 2021/1998 végrehajtási határozat 4. cikkének megfelelően Észtország a meghosszabbítás iránti kérelemmel együtt benyújtott egy jelentést, amely tartalmazza az említett végrehajtási határozat 1. cikkében említett héalevonási jog korlátozása tekintetében meghatározott százalékos arány felülvizsgálatát. A jelenleg rendelkezésre álló információk, nevezetesen a személygépkocsik magáncélú használatával kapcsolatos adóhatósági ellenőrzési tapasztalatok és statisztikai adatok alapján Észtország azt állítja, hogy az 50 %-os korlát továbbra is indokolt és megfelelő.
- (6) Az (EU) 2021/1998 végrehajtási határozattal engedélyezett különös intézkedés 2024. december 31-én hatályát veszítette. Tekintettel arra, hogy a héabeszedés egyszerűsítése és a helytelen nyilvántartásból fakadó adócsalás megelőzése kedvezően befolyásolja az adózók és az adóhatóságok adminisztratív terheit, a Bizottság helyénvalónak tartja a különös intézkedés engedélyezését.
- (7) A különös intézkedés időbeli hatályát az eredményességének és a százalékos korlátozás megfelelő voltának értékeléséhez szükséges időtartamra kell korlátozni. Észtországot tehát indokolt felhatalmazni arra, hogy 2027. december 31-ig alkalmazhassa a különös intézkedést.
- (8) A különös intézkedés arányos a kitűzött célokkal – nevezetesen azzal, hogy egyszerűsítsék a héabeszedésre irányuló eljárást, valamint megelőzzenek egyes adócsalásokat vagy adókikerüléseket –, mivel időbeli és tárgyi hatálya korlátozott. Emellett a különös intézkedés nem jár annak kockázatával, hogy a csalás átterjedne más ágazatokra vagy más tagállamokra.
- (9) Amennyiben Észtország úgy véli, hogy szükséges a felhatalmazás időbeli hatályának 2027-en túli kiterjesztése, 2027. március 31-ig meghosszabbítás iránti kérelmet kell benyújtania a Bizottsághoz, az alkalmazott százalékos korlát felülvizsgálatát is tartalmazó jelentéssel együtt.
- (10) A különös intézkedés a végső fogyasztói szinten beszedett adóbevétel teljes összegét csak elhanyagolható mértékben fogja befolyásolni, és nem lesz kedvezőtlen hatással az Unió hozzáadottérték-adóból származó saját forrásaira,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2006/112/EK irányelv 168. és 168a. cikkétől eltérve Észtország felhatalmazást kap arra, hogy 50 %-ra korlátozza a nem kizárólag üzleti célra használt személygépkocsikra fordított kiadások hozzáadottérték-adójának levonásához való jogot, amennyiben e kiadások a nem kizárólag üzleti célra használt személygépkocsik vásárlásához, lízingjéhez, Közösségen belüli beszerzéséhez vagy importjához, valamint az ilyen gépkocsik karbantartásához és javításához, továbbá a használatukhoz szükséges üzemanyag vásárlásához kapcsolódnak.

2. cikk

A 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától eltérve Észtország az adóalanyok vállalkozásának vagyonát képező személygépkocsik nem üzleti célú használatát nem tekinti ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásnak, amennyiben az adott személygépkocsi az e határozat 1. cikke értelmében engedélyezett korlátozás hatálya alá esik.

3. cikk

- (1) Ez a határozat kizárólag a 3 500 kilogrammot meg nem haladó megengedett legnagyobb össztömegű és a vezetőülésten kívül legfeljebb nyolc ülésel rendelkező személygépkocsikra alkalmazandó.
- (2) Ez a határozat nem alkalmazandó az alábbi személygépkocsi-kategóriákra:
 - a) viszonteladás, bérbeadás vagy lízing céljából vásárolt személygépkocsik;
 - b) díjazás ellenében személyszállításra használt személygépkocsik, ideértve a taxiszolgáltatásokat is;
 - c) gépjárművezető-oktatáshoz használt személygépkocsik.

4. cikk

- (1) Ez a határozat a róla szóló értesítés napján lép hatályba.
- (2) Ezt a határozatot 2027. december 31-ig kell alkalmazni.
- (3) Az e határozatban megadott felhatalmazás időbeli hatályának meghosszabbítására irányuló kérelmet 2027. március 31-ig be kell nyújtani a Bizottsághoz, és csatolni kell hozzá az 1. cikkben foglalt százalékos korlát felülvizsgálatát tartalmazó jelentést.

5. cikk

Ennek a határozatnak az Észt Köztársaság a címzettje.

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

*a Tanács részéről
az elnök*