

31992L0077

1992.10.31.

AZ EURÓPAI KÖZÖSSÉGEK HIVATALOS LAPJA

L 316/1

**A TANÁCS 92/77/EGK IRÁNYELVE
(1992. október 19.)**

**a közös hozzáadottértékadó-rendszer kiegészítéséről és a 77/388/EGK irányelv módosításáról
(hozzáadottértékadó-mértékek közelítése)**

AZ EURÓPAI KÖZÖSSÉGEK TANÁCSA,

ELFOGADTA EZT AZ IRÁNYELVET:

tekintettel az Európai Gazdasági Közösséget létrehozó szerződésre és különösen annak 99. cikkére,

1. cikk

tekintettel a Bizottság javaslatára ⁽¹⁾,

A 77/388/EGK irányelv a következőképpen módosul:

1. A 12. cikk (3) bekezdése helyébe a következő rendelkezés lép:

tekintettel az Európai Parlament véleményére ⁽²⁾,

„(3)a) 1993. január 1-jétől a tagállamok általános adómértéket alkalmaznak, amely 1996. december 31-ig legalább 15 %.

tekintettel a Gazdasági és Szociális Bizottság véleményére ⁽³⁾,

A 28l. cikk értelmében a Bizottság által benyújtott, az átmeneti intézkedésekről készített beszámoló, illetve a végleges intézkedésekre tett javaslatok alapján a Tanács 1995. december 31-ig egyhangú döntést hoz az 1996. december 31. után alkalmazandó kedvezményes adómértékről, tekintettel az általános adómértékre.

mivel a belső piac létrehozása, amely a Közösség legalapvetőbb céljainak egyike, első lépésként szükségessé teszi a határokon történő pénzügyi ellenőrzés eltörlését;

A tagállamok emellett alkalmazhatnak egy vagy két kedvezményes adómértéket is. A kedvezményes adómértékek nem lehetnek kisebbek 5 %-nál, és azokat csak a H. mellékletben felsorolt termék- és szolgáltatás-csoportokban lehet alkalmazni.

mivel az aránytalanságok elkerülése érdekében a határokon történő pénzügyi ellenőrzés megszüntetése a hozzáadottérték-adó esetében magával vonja azt, hogy ne csak egységes adóalap legyen, hanem hogy az adómértékek száma és szintje megfelelően kis eltérést mutasson a tagállamok között; mivel ezért szükségessé vált a 77/388/EGK irányelv ⁽⁴⁾ módosítása;

b) A tagállamok kedvezményes adómértéket alkalmazhatnak a földgáz és elektromosáram-szolgáltatás terén, azzal a feltétellel, hogy ez nem jár együtt a verseny torzulásának veszélyével. Az ilyen adómértéket alkalmazni kívánó tagállam ennek bevezetése előtt köteles a Bizottságot tájékoztatni. A Bizottság határoz arról, hogy fennáll-e a verseny torzulásának veszélye. Ha a Bizottság a tájékoztatás kézhezvételétől számított három hónapon belül nem hozza meg az említett határozatot, akkor úgy kell tekinteni, hogy a verseny torzulásának veszélye nem áll fenn.

mivel az átmeneti időszak alatt szükség lehet az adómértékek számát és szintjét illetően bizonyos eltérések engedélyezésére,

c) A művészeti tárgyakra, régiségekre és gyűjteménydarabokra vonatkozó adómértékek szabályait a használt cikkekre, művészeti tárgyakra,

⁽¹⁾ HL C 176., 1990.7.17., 8. o.

⁽²⁾ HL C 324., 1990.12.24., 104. o.

⁽³⁾ HL C 332., 1990.12.31., 1. o.

⁽⁴⁾ HL L 145., 1977.6.13., 1. o. A legutóbb a 91/680/EGK irányelvvel (HL L 376., 1991.12.31., 1. o.) módosított irányelv.

régiségekre és gyűjteménydarabokra vonatkozó irányelv külön rendelkezései határozzák meg. A Tanács 1992. december 31-ig fogadja el ezen irányelvet.

- d) A H. melléklet 1. kategóriáján kívül eső mezőgazdasági termékek adóztatásának szabályairól a Bizottság javaslata alapján a Tanács 1994. december 21-ig hoz egyhangú határozatot.

1994. december 31-ig azon tagállamok, amelyek jelenleg kedvezményes adómértéket alkalmaznak, továbbra is alkalmazhatják ezeket; a jelenleg általános adómértéket alkalmazó tagállamok nem alkalmazhatnak kedvezményes adómértéket. Ez az intézkedés lehetővé teszi, hogy az általános adómérték két évvel később kerüljön bevezetésre.

- e) Az arannyal kapcsolatos adózás rendjére és mértékére vonatkozó szabályokat az aranyra vonatkozó különleges rendelkezésekről szóló irányelv állapítja meg. A Bizottság időben elkészíti az erre vonatkozó javaslatát ahhoz, hogy a Tanács azt 1992. december 31-ig egyhangúlag el tudja fogadni.

A tagállamok minden szükséges lépést megtesznek annak érdekében, hogy 1993. január 1-jétől megakadályozzák az e területen előforduló adócsalásokat. Az ilyen intézkedések között szerepelhet egy olyan hozzáadottérték-adó elszámolási rendszer bevezetése az ugyanazon tagállamban élő adóalanyok közötti aranyértékesítésre, amely előírja, hogy a vevő az eladó nevében fizesse meg az adót, és egyidejűleg jogot biztosít a vevő számára, hogy ezen adót előzetesen felszámított adóként levonja.”

2. A 12. cikk (4) bekezdésének első mondatát el kell hagyni.
3. A 12. cikk (4) bekezdése a következő albekezdéssel egészül ki:

„A Tanács, a Bizottság beszámolója alapján, 1994-től kezdődően kétfévente köteles a kedvezményes adómértékek alkalmazási területét felülvizsgálni. A Bizottság javaslata alapján a Tanács egyhangú döntéssel módosíthatja a H. mellékletben található listát.”

4. A 28. cikk (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(2) A 12. cikk (3) bekezdése ellenére, a 28. cikkben említett átmeneti időszakban a következő rendelkezéseket kell alkalmazni:

- a) Fenn lehet tartani azon előzetesen felszámított adó visszatérítésével járó mentességeket, valamint a 12. cikk (3) bekezdése szerinti kedvezményes adómértéket meg nem

haladó mértékű kedvezményes mértékeket, amelyek 1991. január 1-jén hatályban voltak, és amelyek összhangban vannak a közösségi joggal, továbbá eleget tesznek a 1967. április 11-i második tanácsi irányelv 17. cikkének utolsó bekezdésében foglaltaknak.

A tagállamok megteszik a szükséges intézkedéseket az e műveletekhez kapcsolódó saját források meghatározásának biztosítására.

Azon esetben, ha az e bekezdés rendelkezései Írországban a fűtési és villamosenergia-szolgáltatás terén fennálló verseny torzulásához vezetnek, Írországnak jogában áll, külön kérelemre, a Bizottság engedélyével a 12. cikk (3) bekezdésének megfelelően kedvezményes adómértéket alkalmaznia e szolgáltatásokra. Ez esetben Írország a kérelmet az összes szükséges információval együtt a Bizottság elé terjeszti. Ha a Bizottság a kérelem benyújtásától számított három hónapon belül nem hoz döntést, úgy kell tekinteni, hogy Írország engedélyt kapott a javasolt kedvezményes adómértékek alkalmazására.

- b) Azon tagállamok, amelyek a Közösség jogszabályaival összhangban 1991. január 1-jén az előzetesen felszámított adó visszatérítésével járó mentességeket, illetve a 12. cikk (3) bekezdésében előírt kedvezményes adómértéknél kisebb mértékű kedvezményes adómértékeket alkalmaztak olyan termékek és szolgáltatások tekintetében, amelyek nem szerepelnek a H. mellékletben, e kedvezményes adómértéket, illetve a 12. cikk (3) bekezdésében előírt két kedvezményes adómérték egyikét alkalmazhatják az ilyen termékekre és szolgáltatásokra.
c) Azon tagállamok, amelyek a 12. cikk (3) bekezdése értelmében az 1991. január 1-jén alkalmazott általános adómértékük több mint 2 %-kal történő emelésére kötelesek, a 12. cikk (3) bekezdésében megállapított kedvezményes adómértéknél alacsonyabb mértékű kedvezményes adómértékeket alkalmazhatnak a H. mellékletben szereplő termék- és szolgáltatáskategóriák tekintetében. E tagállamok ezen adómértéket alkalmazhatják az éttermi szolgáltatásokra, a gyermekruházatra, a gyermekcipőre és a lakásépítésre vonatkozóan is. A tagállamok nem vezethetnek be e bekezdés alapján az előzetesen felszámított adó visszatérítésével járó mentességeket.
d) Azon tagállamok, amelyek az éttermi szolgáltatások, gyermekruházat, gyermekcipő és lakásépítés vonatkozásában kedvezményes adómértéket alkalmaztak 1991. január 1-jén, e termékekre és szolgáltatásokra továbbra is alkalmazhatják azt.
e) Azon tagállamok, amelyek 1991. január 1-jén kedvezményes adómértéket alkalmaztak a H. mellékletben felsorolt szolgáltatások és termékek között nem szereplő

termékekre és szolgáltatásokra, a kedvezményes adómértéket, illetve a 12. cikk (3) bekezdésében ilyen termékekre és szolgáltatásokra előírt két kedvezményes adómérték egyikét alkalmazhatják, azzal a feltétellel, hogy az legalább 12 %.

f) A Görög Köztársaság a görög szárazföldön alkalmazottnál legfeljebb 30 %-kal alacsonyabb hozzáadottértékadó-mértékeket alkalmazhat Lesbosz, Kiosz, Számosz, Dodekanészosz és a Kikládok tartományokban, illetve a következő Égei-tengeri szigeteken: Thaszosz, Északi Szporádok, Szamothraké és Szkürosz.

g) A Bizottság beszámolója alapján, a Tanács 1994. december 31. előtt újból megvizsgálja a fenti a)–f) pontokat, főként a belső piac megfelelő működésével kapcsolatban. Abban az esetben, ha a verseny jelentősen torzul, a Tanács a Bizottság javaslata alapján egyhangú határozattal megfelelő intézkedéseket fogad el.”

5. Az ezen irányelv mellékletében található H. mellékletet csatolni kell.

2. cikk

(1) A tagállamok hatályba léptetik azokat a törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezéseket, amelyek szükségesek ahhoz, hogy

ennek az irányelvnek legkésőbb 1992. december 31-ig megfeleljenek. Erről haladéktalanul tájékoztatják a Bizottságot.

Amikor a tagállamok elfogadják ezeket az intézkedéseket, azokban hivatkozni kell erre az irányelvre, vagy azokhoz hivatalos kihirdetésük alkalmával ilyen hivatkozást kell fűzni. A hivatkozás módját a tagállamok határozzák meg.

(2) A tagállamok közlik a Bizottsággal nemzeti joguknak azokat a főbb rendelkezéseit, amelyeket az ezen irányelv által szabályozott területen fogadnak el.

3. cikk

Ennek az irányelvnek a tagállamok a címzettjei.

Kelt Luxembourgban, 1992. október 19-én.

a Tanács részéről

az elnök

J. COPE

MELLÉKLET

„H. MELLÉKLET

**AZ OLYAN TERMÉKEK ÉS SZOLGÁLTATÁSOK JEGYZÉKE, AMELYEK ÉRTÉKESÍTÉSÉRE
KEDVEZMÉNYES HOZZÁADOTTÉRTÉKADÓ-MÉRTÉKET LEHET ALKALMAZNI**

A termékekre vonatkozó következő kategóriák nemzeti jogszabályokba történő átvételekor a tagállamok az egyes kategóriák pontos terjedelmének megállapítása érdekében a Kombinált Nomenklatúrát alkalmazhatják.

Kategória	Leírás
1	Emberi és állati fogyasztásra szolgáló élelmiszerek (beleértve az italokat is, de az alkoholos italok kivételével); általában élelmiszer-készítésre szolgáló élő állatok, magvak, növények és összetevők; általában élelmiszer kiegészítésére vagy helyettesítésére szolgáló termékek.
2	Vízszolgáltatás.
3	Általában az egészségügyben, a betegségek megelőzésére, gyógykezelésre és az állatgyógyászatban használt gyógyszerészeti termékek, beleértve a fogamzásgátló és egészségügyi védekezésre használt termékeket.
4	Általában a fogyatékoság kezelésére, illetve enyhítésére szolgáló gyógyászati berendezések, segédeszközök és más felszerelések, amelyek kizárólag a fogyatékosággal élők személyes használatára szolgálnak, beleértve az ilyen termékek javítását is, továbbá a gépkocsiban használatos gyermeküléseket.
5	Utasok és útipoggyászuk szállítása.
6	Könyvek, beleértve a könyvtári kölcsönzést is (ideértve a brosúrákat, rölapokat, és más nyomtatott anyagokat, gyermekfilmeket, rajzoló, illetve kifestőkönyveket, nyomtatott vagy kéziratos kottákat, térképeket, vízrajzi vagy hasonló ábrákat), újságok és folyóiratok értékesítése, kivéve a nagyrészt vagy teljes egészében reklámcélú anyagokat.
7	Show-műsorokra, színházakba, cirkuszokba vagy vásárokbba, vidámparkokba, koncertekre, múzeumokba, állatkertbe, moziba, kiállításokra vagy más kulturális eseményre és létesítménybe szóló belépőjegyek. Műsorszórási szolgáltatások vétele.
8	Szerzők, zeneszerzők és előadóművészek által nyújtott szolgáltatások, illetve a nekik járó jogdíjak.
9	A szociálpolitika keretében nyújtott lakás, lakásépítés, felújítás és átalakítás.
10	Olyan típusú termékek és szolgáltatások, amelyek általában a mezőgazdasági termelésben történő felhasználásra szolgálnak, kivéve az olyan beruházási javakat, mint a gépek és épületek.
11	Szállodák vagy más hasonló létesítmények által nyújtott szállásadás, beleértve az üdülőhelyi szállásbiztosítást, továbbá a kempingek és lakókocsiparkok férőhelyeinek bérbeadását is.
12	Sporteseményekre szóló belépők.
13	Sportlétesítmények használata.
14	A tagállamban jótékonyossági szervezetként elismert, jóléti, illetve társadalombiztosítási munkát végző szervezetek szolgáltatásai és termékei, amennyiben ezek a 13. cikk alapján nem élveznek mentességet.
15	Temetkezési vállalkozók és hamvasztási szolgáltatók által nyújtott szolgáltatások, beleértve az ezzel kapcsolatos termékeket is.
16	Orvosi és fogászati ellátás, valamint gyógyfürdői kezelés, amennyiben ezek a 13. cikk alapján nem élveznek mentességet.
17	Közterületek tisztántartásával, szemétszállítással és hulladékfeldolgozással kapcsolatos szolgáltatások, kivéve a 4. cikk (5) bekezdésében említett szervek szolgáltatásait.”