

HATÁROZATOK

A TANÁCS (EU) 2018/789 VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

(2018. május 25.)

Magyarországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 193. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére 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 irányelvre ⁽¹⁾ és különösen annak 395. cikke (1) bekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) A 2006/112/EK irányelv 193. cikkével összhangban, főszabályként az adóztatandó termékértékesítést vagy szolgáltatást végző adóalany köteles megfizetni az adóhatóságoknak a hozzáadottérték-adót (héa).
- (2) A Bizottságnál 2017. július 13-án iktatott levelében Magyarország felhatalmazást kért arra, hogy a 2006/112/EK irányelv 193. cikkétől eltérő intézkedést (a továbbiakban: különös intézkedés) vezethessen be a felszámolási vagy bármely más fizetéseptelenségi eljárás hatálya alatt álló adóalanyok által teljesített bizonyos értékesítések vagy szolgáltatásnyújtások esetében a héa megfizetéséért felelős személy vonatkozásában.
- (3) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdése második albekezdésének megfelelően a Bizottság 2018. január 15-én kelt levelében továbbította a Magyarország által benyújtott kérelmet a többi tagállam részére. A Bizottság 2018. január 16-án kelt levelében értesítette Magyarországot arról, hogy a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információnak birtokában van.
- (4) Magyarország szerint a felszámolási vagy más fizetéseptelenségi eljárás hatálya alatt álló adóalanyok gyakran nem teljesítik héafizetési kötelezettségüket az adóhatóság felé. A vevő ugyanakkor – adólevonási joggal rendelkező adóalanyként – a rá áthárított héát levonhatja, ez pedig hátrányosan érinti a költségvetést és a felszámolást finanszírozza. A magyar hatóság olyan családokat is tapasztalt, amikor a felszámolás alatt álló vállalkozások fiktív számlákat adtak ki működő vállalkozásoknak, így ez utóbbiak jelentős mértékben csökkentették fizetendő adójukat, a számlakibocsátó általi adófizetés ugyanakkor nem volt biztosított.
- (5) A 2006/112/EK irányelv 199. cikke (1) bekezdésének g) pontjával összhangban a tagállamok előírhatják, hogy a héa megfizetésére az az adóalany van kötelezve, akinek a részére az ingatlanvagyon a végrehajtó általi kényszerreladási eljárás keretében értékesítették (a továbbiakban: fordított adózás). Az állami költségvetést érintő bevételkiesés kezelése érdekében Magyarország felhatalmazást kért arra, hogy a 2006/112/EK irányelv 193. cikkétől eltérő intézkedés bevezetésével lehetővé tegye, hogy a fordított adózás a felszámolási vagy bármely más fizetéseptelenségi eljárás hatálya alatt álló adóalanyok által teljesített egyéb értékesítések és szolgáltatásnyújtások, nevezetesen a tárgyeszköz-értékesítések és a szokásos piaci árat tekintve 100 000 HUF-ot meghaladó összegű termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások esetében is alkalmazható legyen.
- (6) A Magyarország által rendelkezésre bocsátott információk alapján azzal, ha az említett esetekben a vevő lesz a héa megfizetéséért felelős adóalany, egyszerűsödni fog a héabeszedési eljárás, és megelőzhető lesz az adócsalás és az adókikerülés. Magyarország szerint a különös intézkedésnek köszönhetően továbbá csökkennének a költségvetést érő veszteségek, és költségvetési többletbevétel keletkezne.
- (7) Ezért fel kell hatalmazni Magyarországot arra, hogy a fordított adózást alkalmazza a felszámolási vagy bármely más fizetéseptelenségi eljárás hatálya alatt álló adóalanyok által teljesített tárgyeszköz-értékesítések és a szokásos piaci árat tekintve 100 000 HUF-ot meghaladó összegű termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások esetében.
- (8) A különös intézkedésnek korlátozott időtartamra kell szólnia.

⁽¹⁾ HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

- (9) Tekintettel a különös intézkedés alkalmazási körére és újszerűségére, fontos értékelni annak hatásait. Ezért amennyiben Magyarország a különös intézkedés 2021. utáni meghosszabbítását venné fontolóra, legkésőbb 2020. december 31-ig meghosszabbítás iránti kérelmet és a különös intézkedés felülvizsgálatát is tartalmazó jelentést kell benyújtania a Bizottsághoz.
- (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 193. cikkétől eltérve Magyarország felhatalmazást kap annak előírására, hogy az az adóalany legyen köteles megfizetni a héát, akinek a részére a következő értékesítések, illetve szolgáltatásnyújtások bármelyike történik:

- a) felszámolási vagy bármely más fizetéseptelenségi eljárás hatálya alatt álló adóalany által teljesített tárgyeszköz-értékesítés;
- b) a teljesítésekor a szokásos piaci árat tekintve 100 000 HUF-ot meghaladó összegű termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás, amennyiben a termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást teljesítő adóalany felszámolási vagy bármely más fizetéseptelenségi eljárás hatálya alatt áll.

2. cikk

Ez a határozat a róla szóló értesítés napján lép hatályba.

Ez a határozat 2021. december 31-én hatályát veszti.

3. cikk

Ennek a határozatnak Magyarország a címzettje.

Kelt Brüsszelben, 2018. május 25-én.

a Tanács részéről
az elnök
V. GORANOV