



AZ EURÓPAI KÖZÖSSÉGEK BIZOTTSÁGA

Brüsszel, 29.6.2005
COM(2005) 285 végleges

Javaslat

A TANÁCS HATÁROZATA

**a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló
77/388/EGK hatodik tanácsi irányelv 11. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazásának a
Holland Királyság részére történő engedélyezéséről**

(előterjesztő: a Bizottság)

INDOKLÁS

1) A JAVASLAT HÁTTERE

- **A javaslat okai és célkitűzései**

A tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – közös hozzáadottértékadó-rendszer: egységes adóalap-megállapítás – szóló, 1977. május 17-i 77/388/EGK hatodik tanácsi irányelv 27. cikke (1) bekezdésének értelmében a Tanács, az adó-megállapítási eljárás egyszerűsítése, illetve az adókijátszás vagy adókikerülés bizonyos típusainak megakadályozása érdekében a Bizottság javaslata alapján egyhangúlag eljárva engedélyezheti bármely tagállamnak az irányelv rendelkezéseitől eltérő különleges intézkedések bevezetését vagy kiterjesztését.

A Bizottság Főtitkárságán 2004. október 4-én iktatott levelében a Holland Királyság a hatodik irányelv 11. cikkétől eltérő különleges intézkedés bevezetésének engedélyezését kérte. A hatodik irányelv 27. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2004. december 1-jén kelt levelében tájékoztatta a tagállamokat a Holland Királyság kérelméről, 2004. december 2-án kelt levelében pedig értesítette a Holland Királyságot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükségesnek ítélt valamennyi információnak.

- **Általános összefüggések**

A hatodik irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdésének a) pontja a következőképpen határozza meg az adóalap fogalmát: minden, amit az átadó az átvevőtől a teljesítés ellenértékéért kap vagy kapnia kell.

A Holland Királyság több gazdasági ágazatban is egyre gyakrabban találja magát szemben adókikerülési konstrukciókkal a tárgyi eszközök értékesítése, illetve a tárgyi eszközökkel kapcsolatos szolgáltatások értékesítése terén. Ezek megállapodás vagy jogátruházás formáját öltik, melyek révén a termékek feletti rendelkezés joga az átvevőhöz kerül. Ezek az adókikerülési konstrukciók egymással kapcsolatban álló felek közötti tranzakciókon alapulnak, melyek során nem szabadpiaci ellenértéket fizetnek olyan esetekben, ahol az átvevő nem, vagy csak részben jogosult a HÉA levonására.

Például a szállító, aki adóalany, és jogosult a teljes előzetes HÉA levonására, gyakran kizárólag abból a célból kezd tevékenységet, hogy költséges tárgyi eszközöket vásároljon és azokat lízing vagy bérbeadás útján tovább értékesítse a (vele kapcsolatban álló) átvevőnek. A lízingdíjat alacsony szinten állapítják meg, amely tükrözi azt, hogy a felek kapcsolatban állnak egymással. Később számos esetben az átvevő megveszi a tárgyi eszközöket a tárgyak értékével arányban nem álló áron. Az is előfordul, hogy az átvevő a termékeket fúzió vagy csoportos HÉA-alanyiság útján szerzi meg.

A jelentős értéket képviselő és rendszerint jövedelem- és társasági adó céljából leírt szolgáltatások tekintetében ugyanilyen adókikerülési konstrukciókat alkalmaznak.

Ezek az adókikerülési konstrukciók jelentős bevételkiesést okoznak. A Holland Királyság ezért engedélyt kért arra, hogy úgy rendelkezzen: ilyen esetekben a HÉA adóalapjául a szabadpiaci forgalmi érték és ne az ellenérték szolgáljon. A Bizottság

véleménye szerint az irányelv rendelkezéseitől való ezen eltérés mérsékeli a HÉA-rendszerrel való visszaélést.

2005. március 16-án a Bizottság irányelvjavaslatot terjesztett elő a hatodik irányelvnek bizonyos, a HÉA-megállapítási eljárás egyszerűsítését, valamint az adókijátszás és adókikerülés elleni küzdelem támogatását célzó intézkedések tekintetében történő módosítására, valamint egyes, az irányelv rendelkezéseitől eltérő intézkedéseket engedélyező határozatok hatályon kívül helyezésére (a 27. cikkből eredő eltérések ésszerűsítési eljárása). A javaslat többek között foglalkozik az érték-megállapítás problémájával az egymással kapcsolatban álló személyek közötti értékesítések esetében.

A jelen kérelmet ennél fogva a Bizottság jóváhagyja a fent említett, a 27. cikkből eredő eltérések ésszerűsítéséről szóló irányelv hatálybalépéséig, de legfeljebb 2009. december 31-ig.

- **A javaslat által érintett területet szabályozó hatályos rendelkezések**

A hatodik irányelv 11. cikkéhez kapcsolódó hasonló eltérésekre engedélyt kaptak más tagállamok is.

- **Összhang az Unió egyéb szakpolitikáival és célkitűzéseivel**

Nem alkalmazható.

2) KONZULTÁCIÓ AZ ÉRDEKELT FELEKKEL; HATÁSVIZSGÁLAT

- **Konzultáció az érdekelt felekkel**

Nem releváns.

- **Szakvélemények összegyűjtése és felhasználása**

Külső szakértők bevonása nem volt indokolt.

- **Hatásvizsgálat**

A határozat-javaslat célja a HÉA-kikerülés megfékezése Hollandiában, így az pozitív hatást gyakorolhat a gazdaságra.

A vonatkozó rendelkezéstől eltérő intézkedés behatárolt alkalmazási köre miatt minden esetre csak korlátozott hatásra lehet számítani.

3) A JAVASLAT JOGI ELEMEI

- **A javasolt intézkedés összefoglalása**

A javaslat célja, hogy engedélyezze Hollandia számára a 77/388/EGK hatodik tanácsi irányelv 11. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazását a tárgyi eszközök és azokkal kapcsolatos szolgáltatásokra vonatkozó adóalapot illetően.

- **Jogalap**

A tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – közös hozzáadottértékadó-rendszer: egységes adóalap-megállapítás – szóló, 1977. május 17-i 77/388/EGK hatodik tanácsi irányelv 27. cikkének (1) bekezdése.

- **A szubszidiaritás elve**

A javaslat a közösség kizárólagos hatáskörébe tartozik. Ennélfogva nem alkalmazható a szubszidiaritás elve.

- **Az arányosság elve**

A javaslat megfelel az arányosság elvének a következő ok(ok) miatt.

A határozat tárgya engedély kiadása egy tagállam számára annak saját kérelmére, és nem jelent semminemű kötelezettséget.

Mivel a vonatkozó rendelkezéstől eltérő intézkedés alkalmazási területe korlátozott, a különleges intézkedés arányban áll a kitűzött céllal.

- **Eszközválasztás**

Javasolt eszközök: egyéb.

Más eszközök nem felelnének meg a következő ok(ok) miatt:

A tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló 77/388/EGK hatodik tanácsi irányelv 27. cikke szerint kizárólag bizottsági határozat választható.

4) KÖLTSÉGVETÉSI VONATKOZÁSOK

Az eltérés nem hat ki kedvezőtlenül a Közösség HÉA-ból származó saját forrásaira.

5) TOVÁBBI INFORMÁCIÓK

- **Felülvizsgálati/módosító/megszüntetési záradék**

A javaslat megszüntetési záradékot tartalmaz.

Javaslat

A TANÁCS HATÁROZATA

**a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló
77/388/EGK hatodik tanácsi irányelv 11. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazásának a
Holland Királyság részére történő engedélyezéséről**

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Közösséget létrehozó szerződésre,

tekintettel a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – közös hozzáadottértékadó-rendszer: egységes adóalap-megállapítás – szóló, 1977. május 17-i 77/388/EGK tanácsi irányelvre¹ és különösen annak 27. cikkére,

tekintettel a Bizottság javaslatára²,

mivel:

- (1) A Bizottság Főtitkárságán 2004. október 4-én iktatott levelében a Holland Királyság engedélyt kért a 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdésének a) pontjától eltérő különleges intézkedés bevezetésére.
- (2) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2004. december 1-jén kelt levelében tájékoztatta a tagállamokat a Holland Királyság kérelméről. A Bizottság 2004. december 2-án kelt levelében értesítette a Holland Királyságot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükségesnek ítélt valamennyi információnak.
- (3) A vonatkozó rendelkezéstől való eltérés célja, hogy megakadályozza a hozzáadottérték-adó (HÉA) kikerülésének azt a típusát, amikor egymással kapcsolatban álló személyek – akik közül az átvevő nem, vagy csak részben jogosult HÉA-levonásra – egymás közötti értékesítések során a termékeket áron alul értékesítik. Az elgondolás szerint az intézkedés megakadályozza a tárgyi eszközök, illetve a tárgyi eszközökkel kapcsolatos szolgáltatások értékesítése terén előforduló visszaéléseket, többek között a lízingelést, bérbeadást vagy bármely más formát, amely révén a termékek feletti rendelkezés joga átkerül az átvevőhöz. A felek között fennálló kapcsolat következtében az ellenértéket többnyire nem szabadpiaci forgalmi értéken állapítják meg, ami jelentősen csökkenti a HÉA-bevételt.

¹ HL L 145, 1977.6.13., 1. o. A legutóbb a 2004/66/EK irányelvvel (HL L 168., 2004.5.1., 35. o.) módosított irányelv.

² HL C [...], [...], [...] o.

- (4) A különleges intézkedés csak abban az esetben alkalmazható, ha a hatóságnak módjában áll azt a következtetést levonni, hogy a 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdésének a) pontja szerint meghatározott adóalapot befolyásolta a felek között fennálló kapcsolat. A döntést minden esetben kétségbevonhatatlan tényekre kell alapozni, és nem szabad vélelemre hagyatkozni.
- (5) Mindezt célzerű és helyénvaló annak engedélyezése, hogy a Holland Királyság a fent említett értékesítések szabadpiaci forgalmi értékét tekintse adóalapnak.
- (6) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke alapján bevezetett, az irányelv rendelkezéseitől eltérő olyan intézkedések, amelyek mérsékelik az egymással kapcsolatban álló felek közötti értékesítések adóalapjával kapcsolatos hozzáadottértékadó-kikerülést, tárgyat képezik az említett cikk alapján engedélyezett egyes eltéréseket ésszerűsítő irányelvjavaslatnak. Éppen ezért a vonatkozó rendelkezéstől eltérő ezen intézkedés csak addig alkalmazható, amíg az említett irányelv hatályba nem lép.
- (7) A vonatkozó rendelkezéstől eltérő intézkedés nem hat ki kedvezőtlenül a Közösség HÉA-ból származó saját forrásaira,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A Holland Királyság engedélyt kap arra, hogy a 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdésének a) pontjától eltérően a szabadpiaci forgalmi értéket tekintse adóalapnak – ahogyan azt a 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdésének d) pontja előírja – vagyontárgyak értékesítése, illetve bármely más olyan szolgáltatás esetében, amely révén a vagyontárgy feletti rendelkezési jog az átvevőhöz kerül, amennyiben a következő feltételek teljesülnek:

- (1) az átvevő nem adóköteles jogi személy vagy olyan adóköteles jogi személy, aki olyan részben vagy teljesen tárgyi adómentes tevékenységeket folytat, amelyekből nem származik adólevonási joga;
- (2) az átadó és az átvevő a nemzeti törvények alapján közvetlenül vagy közvetve egymással kapcsolatban álló személy;
- (3) számos tény enged következtetni az eset körülményeiből arra, hogy az ily módon egymással kapcsolatban álló személyek közötti viszony befolyásolta a 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdés a) pontjában meghatározott adóalapot.

Ezen cikk értelmezésében a „vagyontárgy” a Holland Királyság által a 77/388/EGK irányelv 20. cikkének (4) bekezdésével összhangban meghatározott tárgyi eszköz, illetve – amennyiben nem esik ezen meghatározás alá – tekintélyes értéket képviselő szolgáltatás, amely leírható.

2. cikk

Az 1. cikk alapján megadott engedély vagy a 77/388/EGK irányelv 27. cikke értelmében engedélyezett, az adóalappal kapcsolatos hozzáadottértékadó-kikerülést mérsékelő eltéréseket ésszerűsítő irányelv hatálybalépésekor, vagy 2009. december 31-én jár le, amelyik a két időpont közül korábban következik be.

3. cikk

E határozat címzettje a Holland Királyság.

Kelt Brüsszelben, -án/-én

*a Tanács részéről
az elnök*