AZ EURÓPAI KÖZÖSSÉGEK BIZOTTSÁGA

Brüsszel, 7.5.2007
COM(2007) 238 végleges

Javaslat:

A TANÁCS HATÁROZATA

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

(Csak az olasz nyelvű szöveg hiteles)

(előterjesztő: a Bizottság)

INDOKLÁS

1) A JAVASLAT HÁTTERE

- **A javaslat indokai és célkitűzései**

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK irányelv 395. cikkének (1) bekezdése értelmében a Tanács, a Bizottság javaslata alapján bármely tagállamot egyhangúlag felhatalmazhatja arra, hogy az irányelvben foglaltaktól eltérő különleges intézkedéseket alkalmazzon az adókivetésre vonatkozó eljárás egyszerűsítésére vagy az adókijátszások és -kikerülések egyes típusainak megelőzésére.

A Bizottság Főtitkárságán iktatott levelében Olaszország felhatalmazást kért a 2006/112/EK irányelv 26. cikkének (1) bekezdése a) pontjától és 168. cikkétől eltérő intézkedések bevezetésére. A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2007. február 28-i levelében tájékoztatta a többi tagállamot Olaszország kérelméről. A Bizottság 2006. november 21-én értesítette Olaszországot, hogy a kérelem elbírálásához szükségesnek ítélt minden információt megkapott.

- **Általános összefüggések**

A 2006/112/EK irányelv 168. cikke előírja, hogy az adóalany jogosult levonni az adóköteles ügyletek céljából történt beszerzésekre kivetett héát. A szóban forgó irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontja előírja, hogy a vállalkozás vagyonát képező termék magáncélra történő felhasználásának ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásnak kell lennie, amennyiben a termék héája levonható volt. E rendszer lehetővé teszi az üzleti vállalkozásokban és a magáncélra használt vagyon kezdeti beszerzésére kivetett héa visszatérítését, de a végső felhasználás megadóztatásának biztosítása érdekében a magáncélú felhasználást szolgáltatásnyújtásnak kell tekinteni, melynek során a kapcsolódó héát csak a nem adóalanyok esetében nem lehet visszatéríteni.

Gépjárművek esetében több okból is nehéz ezt a rendszert alkalmazni, de főleg azért, mert nehéz kettéválasztani a magán- és üzleti célú felhasználást. Amennyiben nyilvántartást vezetnek, ezek fenntartása és ellenőrzése külön terhet ró a vállalkozásokra és az igazgatásra. Az érintett járművek száma azt mutatja, hogy még kis mértékű egyéni kijátszás is jelentős összeget tehet ki.

Az irányelvben meghatározott rendszer alternatívájaként az olasz adóhatóságok engedélyt kértek a kezdeti levonás bizonyos százalékának egyszerű korlátozására, cserében pedig megszabadítják a vállalkozásokat a magáncélú felhasználás adózási célból történő bejelentésétől. Ennek előnye az, hogy minden érintett fél számára leegyszerűsíti a rendszert és lehetővé teszi, hogy az egyébként kijátszásra kerülő adó egy részét beszedjék.

A kért korlátozás mértéke 60 %. Ez Olaszország saját kutatásain alapul és a javaslat értelmében két év elteltével felülvizsgálnák ezt a százalékszámot, csakúgy mint az eltérés működését.

Az új rendszer alkalmazandó minden olyan vállalkozás esetében, ahol a járműveket

nem kizárólag üzleti célra használják. Az egységes átalány egyszerűsítési előnye elveszne, ha a vállalkozások kiléphetnének a rendszerből. Egyes járműveket azonban kizárnának a levonási jog korlátozásából, és így azokra a rendes szabályok vonatkoznának. Első lépésként kizárnák a kilencnél több üléssel (beleértve a vezetőülést is) rendelkező és bizonyos súlyt meghaladó járműveket. Ez főleg a személygépkocsikra, tehergépkocsikra, kisteherautókra, motorkerékpárokra és robogókra korlátozza az alkalmazási kört. Ezen kívül még ha az alkalmazás hatálya alá esnek is, függetlenül attól, hogy magáncélra történik-e a felhasználásuk, a következőkre nem terjed ki a korlátozás: olyan vállalkozások járművei, melyek kereskedelemi tevékenysége járművek vásárlása és eladása; lízing vagy bérbeadás céljából vásárolt járművek; taxik, autósiskolák által oktatásra használt járművek és kereskedelmi ügynökök járművei.

- **Meglévő rendelkezések a javaslat által szabályozott területen**

A járművekre vonatkozó héa-levonás jogát korlátozó más eltérések is léteznek vagy léteztek. Az Egyesült Királyság jelenleg 50 %-ra korlátozza az adóköteles bérbevevőnek vagy lízingelőnek az üzleti és magáncélra egyaránt használt személygépkocsi bérlésére vagy lízingjére kivetett illetékek utáni adólevonási jogát. Az Egyesült Királyság arra is engedélyt kapott, hogy az ilyen személygépkocsik magáncélú használatát ne tekintse ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásnak.

A 2006/112/EK irányelv 176. cikke előírja, hogy a Tanács megállapítja, mely kiadások nem jogosítanak a héa levonására. Addig pedig felhatalmazza a tagállamokat az 1979. január 1-jén hatályban lévő kivételek fenntartására. Emiatt számos „standstill” rendelkezés létezik, melyek korlátozzák a gépjárművekkel kapcsolatos héa-levonás jogát.

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

Nem alkalmazható.

2) KONZULTÁCIÓ AZ ÉRDEKELT FELEKKEL ÉS HATÁSVIZSGÁLAT

- **Konzultáció az érdekelt felekkel**

Nem releváns.

- **Szakértői vélemények összegyűjtése és felhasználása**

Külső szakértők bevonására nem volt szükség.

- **Hatásvizsgálat**

A javaslat célja a héa-kijátszás felszámolása és az adókivetésre vonatkozó eljárás egyszerűsítése, emiatt pedig kedvező hatással járhat.

Olaszország megfelelő intézkedésnek ítélte ezt a megoldást, mely más múltbeli és jelenlegi eltérésekhez hasonlítható. A kért intézkedés megközelítését tekintve hasonlít a COM(2004) 728 bizottsági javaslathoz, mely arra vonatkozó szabályokat tartalmaz, hogy milyen típusú kiadásokra terjedhet ki az adólevonás jogának korlátozása.

3) A JAVASLAT JOGI ELEMEI

- **A javasolt intézkedés összefoglalása**

Olaszország felhatalmazása arra, hogy a 2006/112/EK irányelv 168. cikkétől eltérő intézkedést alkalmazzon annak érdekében, hogy korlátozza az adóalany héa-levonási jogát a nem kizárólag üzleti célra használt motoros közúti járművekkel kapcsolatos kiadások esetében. Ahol korlátozták a levonás jogát, a 26. cikk (1) bekezdésének a) pontjától való eltérés mentesíti az adóalanyt a járművek magáncélú felhasználására kivetett adó nyilvántartása alól. Az intézkedés bizonyos ülésszámot és súlyt nem meghaladó járművekre korlátozódik és a rendelkezés korlátozott számban meghatározott kivételeket tesz lehetővé a szabály alól.

A korlátozást 60 %-os átalányszinten állapították meg; ezt az adómértéket és az eltérő intézkedés szükségességét az eltérés bevezetését követő két év elteltével Olaszországnak felül kell vizsgálnia és jelentenie kell. A határozat attól függően, hogy melyik időpont van korábban, a határozatban megállapított napon vagy e területen a levonás jogára vonatkozó korlátozásokat szabályozó közösségi szabályok hatálybalépésének napján veszti hatályát.

- **Jogalap**

A Tanács 2006. november 28-i 2006/112/EK irányelve a közös hozzáadottértékadó-rendszerről.

- **A szubszidiaritás elve**

A javaslat a Közösség kizárólagos hatáskörébe tartozik. A szubszidiaritás elve ennélfogva nem alkalmazandó.

- **Az arányosság elve**

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

E határozat tárgya felhatalmazás nyújtása egy tagállam számára annak saját kérelmére, és nem jelent semmilyen kötelezettséget.

Mivel az eltérés alkalmazási területe korlátozott, a különleges intézkedés arányban áll a kitűzött céllal.

- **Az eszközök megválasztása**

Javasolt eszköz: egyéb.

Más eszközök nem lennének alkalmasak a következő ok(ok) miatt:

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv 395. cikke értelmében a közös héa-szabályoktól való eltérés csak abban az esetben lehetséges, ha arra a Tanács a Bizottság javaslata alapján egyhangúan felhatalmazást ad. A Tanács határozata az egyetlen megfelelő eszköz, mivel címzettje egy adott

tagállam is lehet.

4) KÖLTSÉGVETÉSI VONATKOZÁSOK

A javaslat nincs hatással a Közösség költségvetésére.

5) KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

- **Felülvizsgálati/módosítási/megszüntetési záradék**

A javaslat felülvizsgálati záradékot tartalmaz.

A javaslat megszüntetési záradékot tartalmaz.

Javaslat:

A TANÁCS HATÁROZATA

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

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Közösséget létrehozó 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 a Bizottság javaslatára[2],

mivel:

(1) A Bizottság Főtitkárságán 2006. október 11-én iktatott, 2006. október 9-i levelében Olaszország felhatalmazást kért a 77/388/EGK (jelenlegi 2006/112/EK) irányelv azon rendelkezéseitől eltérő intézkedések bevezetésére, melyek egy adóalanynak a beszerzések után fizetett héa levonásának jogát és a vállalkozás vagyonának magáncélra történő felhasználása esetén az adóleszámítást szabályozzák.

(2) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2007. február 28-i levelében tájékoztatta a többi tagállamot Olaszország kérelméről. A Bizottság 2006. november 21-i levelében értesítette Olaszországot, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükségesnek ítélt valamennyi információnak.

(3) A 2006/112/EK irányelv 168. cikke meghatározza, hogy egy adóalanynak joga van az adóköteles ügyletei során az általa igénybe vett árukra és szolgáltatásokra kivetett héa levonására. A szóban forgó irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontja tartalmazza azt a követelményt, hogy le kell vonni a héát, ha egy vállalkozás vagyonát magáncélra használják.

(4) Nehéz pontosan meghatározni a járművek magáncélú felhasználását és még ha lehetséges is, a mechanizmus gyakran nagy terhekkel jár. A kért intézkedések keretében a nem kizárólag üzleti célokra használt járművek esetében – néhány kivételtől eltekintve – a levonható héa összegét átalány-százalékban kell megállapítani. A jelenleg rendelkezésre álló információk alapján az olasz hatóságok

---

[1] HL L 347., 2006.12.11., 1. o.
[2] HL C […]., […]., […]. o.

úgy vélik, hogy 40 %-os adómérték indokolt. Egyúttal a kettős adózás elkerülésére a magáncélú járműhasználat esetében fel kell függeszteni a héa-levonásra vonatkozó követelményt, ha a jármű e korlátozás hatálya alá esik. Ezen intézkedések a héa-kivetésre vonatkozó eljárás egyszerűsítésének és a pontatlan nyilvántartásokon keresztül történő adókijátszás megelőzésének szükségességével indokolhatók.

(5) Időben korlátozni kell ezen eltérő intézkedéseket ahhoz, hogy értékelni lehessen hatékonyságukat és a megfelelő százalékot, mivel a javasolt százalék az üzleti célú felhasználásra vonatkozó kezdeti megállapításokon alapul.

(6) 2004. október 29-én a Bizottság a 77/388/EK irányelvet módosító tanácsi irányelvre (a jelenlegi 2006/112/EK) tett javaslatot a héa-levonás jogát illetően[3]. Az eltérő intézkedésnek a javasolt irányelv hatálybalépésekor kell véget érnie, amennyiben ez korábbi időpontot jelent, mint a határozatban megállapított időpont,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2006/112/EK irányelv 168. cikkétől eltérve Olaszország felhatalmazást kap, hogy 40 %-ra korlátozza a héa-levonási jogot a nem kizárólag üzleti célra használt motoros közúti járművekkel kapcsolatos kiadások esetében.

2. cikk

A 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától eltérve Olaszországot továbbá arra kérik, hogy egy adóalany vállalkozási vagyonának részét képező személygépkocsik magáncélú használatát ne tekintse ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásnak, amennyiben az adott jármű e határozat értelmében a levonási jogra vonatkozó korlátozás hatálya alá esik.

3. cikk

A járművekre vonatkozó kiadások nem tartoznak az e határozattal engedélyezett levonási jog korlátozása alá, amennyiben a jármű a következő kategóriák egyikébe tartozik:

(1) a jármű az adóalany munkaeszközeit képező járművek egyike;

(2) a járművet taxiként használják;

(3) a járművet oktatási célra használják autósiskolában;

(4) a járművet bérbeadás vagy lízing céljára használják;

(5) a járművet kereskedelmi ügynökök használják.

---

[3] HL C 24. 2005. 01. 29., 10. o. COM(2004) 728

4. cikk

A kapcsolódó kiadásokhoz tartoznak a jármű beszerzésével kapcsolatos kiadások, beleértve az összeszerelés és a hasonló tevékenységek kiadásait, a gyártás, a Közösségen belüli beszerzés, a behozatal, a lízing vagy bérlet, az átalakítás, a javítás vagy karbantartás kiadásait és olyan beszerzési vagy szolgáltatási kiadásokat, melyek a járművekkel és azok használatával kapcsolatosak, beleértve a kenőanyagokat és az üzemanyagokat.

5. cikk

Az 1. és 2. cikk minden olyan motoros járműre vonatkozik, mely nem mezőgazdasági vagy erdőgazdasági vontató, és mely rendszerint közúti személy- vagy áruszállításra használatos, a megengedett 3500 kg összsúlyt nem haladja meg és a vezetőülésen kívül nem rendelkezik nyolcnál több üléssel.

6. cikk

Az e határozat alkalmazásának első két évét vizsgáló értékelést – beleértve az alkalmazott százalék-korlátozás felülvizsgálatát – e határozat hatálybalépésének második évét követően kell benyújtani a Bizottsághoz, legkésőbb 2009. december 31-ig.

7. cikk

E határozat azon közösségi szabályok hatálybalépésének napján, melyek meghatározzák, hogy a motoros közúti járművekkel kapcsolatban mely költségek nem vonhatók le teljes mértékben a hozzáadottérték-adóból, de legkésőbb 2010. december 31-én, hatályát veszti.

8. cikk

E határozat címzettje az Olasz Köztársaság.

Kelt Brüsszelben,-án/-én.

a Tanács részéről
az elnök
[...]