A TANÁCS HATÁROZATA

(2006. május 15.)

a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló 77/388/EGK hatodik irányelv 21. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazásának a Litván Köztársaság részére történő engedélyezéséről

(2006/388/EK)

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 hatodik tanácsi irányelvre [1] és különösen annak 27. cikkére,

tekintettel a Bizottság javaslatára,

mivel:

(1) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke (1) bekezdésének értelmében a Tanács, a Bizottság javaslata alapján egyhangúlag eljárva engedélyezheti bármely tagállamnak, hogy ezen irányelvtől eltérő egyedi intézkedéseket vezessen be az adómegállapítási eljárás egyszerűsítése, illetve az adókijátszás és adókikerülés bizonyos típusainak megakadályozása érdekében.

(2) A Bizottság Főtitkárságán 2005. június 28-án iktatott levelében a Litván Köztársaság (a továbbiakban: Litvánia) kérelmezte, hogy a 77/388/EGK irányelv 21. cikkétől eltérő intézkedéseket vezethessen be.

(3) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2005. augusztus 22-én kelt levelében tájékoztatta a tagállamokat Litvánia kérelméről. A Bizottság 2005. augusztus 23-án kelt levelében értesítette Litvániát arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükségesnek ítélt valamennyi információnak.

(4) A 77/388/EGK irányelv 21. cikke (1) bekezdésének az említett irányelv 28g. cikke szerinti változata előírja, hogy a belföldi forgalomban rendes körülmények között a termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást végző adóalany köteles hozzáadottérték-adót fizetni.

(5) A Litvánia által kérelmezett eltérés célja, hogy – bizonyos feltételek teljesülése esetén – a címzettet kötelezze a termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő HÉA megfizetésére a következő esetekben: fizetésképtelenségi eljárás vagy bírósági felügyelet melletti szerkezetátalakítás, faértékesítés, vasfém- és nemvasfém-hulladékok értékesítése, valamint építési munkálatok.

(6) A fizetésképtelenségi eljárás vagy bírósági felügyelet melletti szerkezetátalakítás alatt álló adóalanyok pénzügyi nehézségeik miatt sokszor nem tudják megfizetni a termékértékesítéseikre, illetve szolgáltatásnyújtásaikra számlázott HÉA-t. A címzett mindazonáltal levonhatja a HÉA-t annak ellenére, hogy a szállító/szolgáltató azt nem fizette be.

(7) A litván fapiacon problémák merülnek fel a piac és az érintett vállalkozások jellege miatt. A piacot kis helyi vállalkozások – sokszor viszonteladók és közvetítők – uralják, akiket az adóhatóságok a tapasztalat szerint nehezen tudnak ellenőrizni. Az adókijátszás legáltalánosabb formája az, hogy a vállalkozás értékesítéseket számláz ki, majd pedig – miután a vevőnek adólevonásra érvényes számlát állított ki – az adó megfizetése nélkül eltűnik.

(8) Hasonló, kiszámlázott HÉA meg nem fizetéséből eredő problémák jelentkeznek a vasfém- és nemvasfém-hulladékok újrahasznosításával foglalkozó ágazatban Litvániában.

(9) Hasonló problémák merülnek fel a litván építőipari ágazatban is, mindenekelőtt az alvállalkozók által kiszámlázott HÉA vonatkozásában, amikor az alvállalkozók a kiszámlázást követően eltűnnek.

(10) Azáltal, hogy a fent említett, az államháztartásra kedvezőtlen hatást gyakorló esetekben a címzettet kötelezi a HÉA megfizetésére, a vonatkozó szabályozástól való eltérés anélkül oldja meg a nehézségeket, hogy megváltoztatná a fizetendő adó mértékét. Ez egyszerűsíti az adóhatóságok munkáját az adómegállapítás tekintetében, és megakadályozza az adókijátszás vagy adókikerülés bizonyos típusainak alkalmazását.

(11) Az intézkedés arányos a kitűzött célokkal, mivel nem általánosan, hanem csak olyan meghatározott műveletek és ágazatok esetében alkalmazandó, amelyek jelentős adómegállapítási vagy adókijátszási, illetve adókikerülési problémákat jelentenek.

[1] HL L 145., 1977.6.13., 1. o. A legutóbb a 2006/18/EK irányelvvel (HL L 51., 2006.2.22., 12. o.) módosított irányelv.

(12) Más tagállamok is kaptak már engedélyt hasonló eltérésekre, és ezek hatékonynak bizonyultak.

(13) Az engedély korlátozott, a 2009. december 31-ig tartó időszakra vonatkozik, hogy az addig szerzett tapasztalatok fényében fel lehessen mérni, indokolt-e még az eltérés. Mindazonáltal a Bizottság 2005. március 16-án irányelvjavaslatot [1] fogadott el néhány, a 77/388/EGK irányelv 27. cikkén alapuló eltérés ésszerűsítéséről. Éppen ezért e határozat azon elemeinek alkalmazását, amelyeket a javaslat érint ezen irányelv hatálybalépésekor meg kell szüntetni.

(14) A vonatkozó rendelkezéstől való eltérés nem hat ki kedvezőtlenül a Közösség HÉA-ból származó saját forrásaira,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

Litvánia engedélyt kap arra, hogy a 77/388/EGK irányelv 21. cikke (1) bekezdése a) pontjának a 28g. cikkében foglalt változatától eltérve azt az adóalanyt jelölje meg a HÉA megfizetésére kötelezett személynek, aki a 2. cikkben említett termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások címzettje.

2. cikk

A termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás címzettjét a következő esetekben lehet megjelölni HÉA megfizetésére kötelezett személynek:

1. olyan adóalany által végzett termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások, aki fizetésképtelenségi eljárás vagy bírósági felügyelet melletti szerkezetátalakítási eljárás alatt áll;

2. faértékesítések;

3. a következő anyagok értékesítése: vasfémhulladék és -törmelék, vasfém- és nemvasfém-maradékok, illetve egyéb újrahasznosítható, vasfémet és nemvasfémet tartalmazó anyagok;

4. alvállalkozó által végzett építési munkálatok fővállalkozó, más alvállalkozó vagy olyan vállalat felé, amely maga végzi építési munkálatait.

3. cikk

Az 1. cikk alapján megadott engedély 2009. december 31-ével megszűnik. Mindazonáltal a 2. cikk 3. és 4. pontja érvényét veszti a HÉA-nak az említett ágazatban történő alkalmazására külön rendszert tartalmazó, a 77/388/EGK irányelv 27. cikke szerinti eltéréseket ésszerűsítő irányelv hatálybalépésekor, amennyiben ez az időpont megelőzi 2009. december 31-ét.

4. cikk

E határozat címzettje a Litván Köztársaság.

Kelt Brüsszelben, 2006. május 15-én.

a Tanács részéről

az elnök

U. PLASSNIK

[1] HL C 125., 2005.5.24., 12. o.