EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2023.11.20.
COM(2023) 704 final

2023/0402 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

az Egyesült Királyságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 16. cikkétől és 168. cikkétől eltérő különös intézkedés Észak-Írország tekintetében való alkalmazására történő felhatalmazásáról szóló (EU) 2021/512 végrehajtási határozatnak a felhatalmazás meghosszabbítása tekintetében történő módosításáról

INDOKOLÁS

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK irányelv (a továbbiakban: a héairányelv[1]) 395. cikkének (1) bekezdése értelmében a Tanács, a Bizottság javaslata alapján, bármelyik tagállamot egyhangúlag felhatalmazhatja arra, hogy az ebben az irányelvben foglaltaktól eltérő különös intézkedéseket vezessen be a hozzáadottérték-adó beszedésének egyszerűsítésére vagy egyes adócsalások és -kikerülések megelőzésére.

Az Egyesült Királyság 2020. január 31-én kilépett az Európai Unióból. A kilépésről rendelkező megállapodásnak[2] megfelelően ma már harmadik ország az EU számára.

2021. január 1-jétől az uniós héajogszabályok már nem alkalmazandók az Egyesült Királyságra. A kilépésről rendelkező megállapodás részét képező, Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv[3] (a továbbiakban: a jegyzőkönyv) alapján azonban Észak-Írország továbbra is az árukra vonatkozó uniós héajogszabályok hatálya alatt marad az Írország és Észak-Írország közötti ellenőrzött határ létrejöttének elkerülése érdekében. Ezzel szemben a szolgáltatások tekintetében Észak-Írország az Egyesült Királyság többi részével együtt harmadik országnak minősül.

Ez elkerülhetetlenül kettős vagy vegyes héarendszerhez vezet Észak-Írországban, ahol a héairányelv V. címében foglalt, az adóköteles ügyletek teljesítési helyére vonatkozó szabályok értelmében az Észak-Írországban végzett termékértékesítésekre a Közösségen belüli termékbeszerzések és -importok harmonizált uniós szabályai vonatkoznak, míg az ugyanazon a területen végzett szolgáltatásnyújtások nem tartoznak az uniós héarendszer hatálya alá.

Ezért a héairányelv 395. cikkének (1) bekezdése szerinti eltérés engedélyezése érdekében Észak-Írországban továbbra is olyan különös héaszabályozást kell alkalmazni, amely átalányadózási intézkedéseket ír elő a vállalati gépkocsik üzemanyag-kiadásaira kivetett, a héairányelvben meghatározott általános szabályoktól eltérő, nem levonható hozzáadottérték-adó tekintetében.

A Bizottságnál 2023. július 13-án iktatott levelében az Egyesült Királyság felhatalmazást kért arra, hogy továbbra is alkalmazhasson egy, a héairányelv 16. és 168. cikkétől eltérő intézkedést. A héairányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2023. augusztus 7-én kelt levelében Ciprus kivételével valamennyi tagállamot tájékoztatta az Egyesült Királyság kérelméről. A Bizottság 2023. augusztus 8-án kelt levelében tájékoztatta Ciprust. A Bizottság ugyanezen a napon, 2023. augusztus 8-án értesítette az Egyesült Királyságot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükségesnek ítélt valamennyi információnak.

1. A JAVASLAT HÁTTERE

• A javaslat indokai és céljai

A héairányelv 168. cikke alapján az adóalany jogosult az általa fizetendő adó összegéből levonni az adóköteles tevékenységeihez felhasznált beszerzésekre kivetett héa összegét. Ugyanezen irányelv 16. cikke úgy rendelkezik, hogy termék saját részre történő értékesítése akkor valósul meg, ha az adóalany a vállalkozása vagyonának részét képező terméket

[1] HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

[2] Tanácsi megállapodás Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királyságának az Európai Unióból és az Európai Atomenergia-közösségből történő kilépéséről, HL C 384 I, 2019.11.12., 1. o.

[3] HL C 384 I., 2019.11.12., 92. o.

magáncélra vagy alkalmazottai szükségleteinek kielégítésére fordítja, ha a kérdéses termék vagy annak alkotórészei vonatkozásában a héa teljesen vagy részben levonható volt.

A részben magáncélra (üzletitől eltérő célra) használt vállalati gépkocsik esetében a magáncélú használathoz kapcsolódó kiadások fenti szabályok szerinti kiszámítása és az adó kivetése gyakran nehézségekbe ütközik.

Ezzel összefüggésben az Egyesült Királyság egy, a gépkocsi motortérfogatától és üzemanyagtípusától függő különös szabályozást alkalmazott, amelyre a vállalati gépkocsik üzemanyag-kiadásaira kivetett nem levonható héa tekintetében átalányadózási intézkedések alkalmazásának az engedélyezéséről szóló, 1986. július 21-i 86/356/EGK tanácsi határozat[4] felhatalmazást adott. A jegyzőkönyv alapján az uniós héajogszabályok továbbra is alkalmazandók Észak-Írországban a termékértékesítés tekintetében. Az (EU) 2021/512 tanácsi végrehajtási határozat[5] felhatalmazta az Egyesült Királyságot, hogy Észak-Írország tekintetében a 2006/112/EK irányelv 16. és 168. cikkétől eltérő intézkedést alkalmazzon, amely 2023. december 31-én hatályát veszti.

Az Egyesült Királyság kérelmében magyarázattal szolgált a különös szabályozás működéséről. Ez a szabályozás különböző elemeket egyesít a héaköteles magáncélú használat díjának kiszámításához. Ezek az elemek a kilométerenkénti üzemanyag-fogyasztás, amelyet a CO_2-kibocsátási besorolások, a magáncélból megtett kilométereknek a Közlekedési Minisztérium Nemzeti Utasfelméréséből származó adatok alapján meghatározott átlagos száma és a közúti közlekedésben használt üzemanyag kiskereskedelmi ára alapján számítanak ki.

A különös szabályozás szabadon választható az adóalanyok számára, akik dönthetnek úgy, hogy nem igénylik vissza a héát az üzemanyag után, vagy a részletes kilométer-nyilvántartáson alapuló felosztási módszer szerint igénylik vissza.

Az Egyesült Királyság szerint ez a szabályozás pontosnak bizonyult, és a vállalkozások, valamint az adóhatóság számára egyaránt jelentős egyszerűsítést eredményezett. Az Egyesült Királyság azt is megjegyezte, hogy az intézkedés jogbiztonságot nyújt az adóalanyok számára azáltal, hogy a magáncélra használt üzemanyagra kivetett héa elszámolására alkalmas, egyszerűsített módszert biztosít, és összhangban van a héairányelv által a levonásra vonatkozóan meghatározott általános szabályokkal.

Ennek alapján az Egyesült Királyság Észak-Írország tekintetében felhatalmazást kért arra, hogy 2024. január 1-jétől folytathassa az eltérés alkalmazását. Az eltérés időbeli hatályát indokolt a 2026. december 31-ig tartó időszakra korlátozni annak megítélése céljából, hogy a különös szabályozás továbbra is összhangban van-e az üzleti és a magáncélú használat megoszlásával.

- **Összhang a szabályozási terület jelenlegi rendelkezéseivel**

A héairányelv 176. cikke értelmében a Tanácsnak meg kell állapítania, hogy milyen kiadások nem jogosítanak a héa levonására. Amíg erre nem kerül sor, a Tanács felhatalmazza a tagállamokat minden olyan korlátozás fenntartására, amelyet az 1979. január 1-jén hatályos nemzeti jogszabályaik előírnak. Emiatt számos felfüggesztési („standstill”) rendelkezés létezik, amely korlátozza a személygépkocsikkal kapcsolatos héalevonás jogát.

[4] HL L 212., 1986.8.2., 35. o.
[5] HL L 103., 2021.3.24., 4. o.

A korábbi olyan kezdeményezések ellenére, amelyek annak szabályozására irányultak, hogy mely kiadáskategóriák tartozzanak a levonási jogra vonatkozó korlátozások hatálya alá[6], a szóban forgó különös szabályozás mindaddig indokolt, amíg uniós szinten nem kerül sor az idevágó szabályok harmonizálására.

2. JOGALAP, SZUBSZIDIARITÁS ÉS ARÁNYOSSÁG

• Jogalap

A héairányelv 395. cikke.

• Szubszidiaritás (nem kizárólagos hatáskör esetén)

Tekintettel a héairányelv azon rendelkezésére, amelyre a javaslat épül, a szubszidiaritás elvét a héairányelv szintjén tiszteletben tartják.

• Arányosság

A határozat az Egyesült Királyság számára saját kérelme alapján engedélyt ad Észak-Írország tekintetében, kötelezettséget tehát nem keletkeztet.

Tekintettel a különös szabályozás alkalmazási körének korlátozott mivoltára, a különös intézkedés arányban áll a kitűzött céllal, vagyis a héakötelezettségek és -beszedés egyszerűsítésével. Nem lépi túl az adott ágazatban a héakötelezettségek és a héabeszedés egyszerűsítéséhez szükséges mértéket. A szabályozás továbbra is szabadon választható lesz az adóalanyok számára.

• A jogi aktus típusának megválasztása

A javasolt aktus tanácsi végrehajtási határozat.

A héairányelv 395. cikke szerint a héára vonatkozó közös szabályoktól kizárólag abban az esetben lehet eltérni, ha arra a Tanács a Bizottság javaslata alapján egyhangúlag felhatalmazást ad. Azért a tanácsi végrehajtási határozat a legmegfelelőbb eszköz, mert az egy-egy tagállamnak is címezhető.

3. AZ UTÓLAGOS ÉRTÉKELÉSEK, AZ ÉRDEKELT FELEKKEL FOLYTATOTT KONZULTÁCIÓK ÉS A HATÁSVIZSGÁLATOK EREDMÉNYEI

• Konzultáció az érdekelt felekkel

Nem került sor konzultációra érdekelt felekkel. Ez a javaslat az Egyesült Királyság által Észak-Írország tekintetében benyújtott kérelmen alapul, és csak Észak-Írországra vonatkozik.

• Szakértői vélemények beszerzése és felhasználása

Külső szakértők bevonására nem volt szükség.

[6] COM(2004) 728 végleges – Javaslat: A Tanács irányelve a hozzáadottértékadó-kötelezettségek egyszerűsítése végett a 77/388/EGK irányelv megváltoztatásáról (HL C 24., 2005.1.29., 10. o.); visszavonására 2014. május 21-én került sor (HL C 153., 2014.5.21., 3. o.).

- **Hatásvizsgálat**

A javasolt határozat célja az üzemanyagra fordított kiadásokhoz kapcsolódó héabeszedés és a héakötelezettségek egyszerűsítése a részben az üzletitől eltérő célra használt vállalati gépkocsik tekintetében, ezért várhatóan kedvező hatása lesz.

A rendszer mellett döntő adóalanyok számára csökkennek az adminisztratív terhek és a megfeleléssel járó költségek, mivel nem lesz rá szükség, hogy minden egyes vállalati gépkocsi esetében részletes, héaszabályok szerinti kilométer-nyilvántartást vezessenek. Az ilyen nyilvántartások vezetése időigényes lehet és gyakran jelentős adminisztratív terhet jelent, miközben viszonylag csekély adóösszeget érint. Jelezték, hogy ez a lehetőség – az általa kínált egyszerűsítésnek köszönhetően – elkerüli azt a buktatót, hogy a vállalkozások lemondjanak az üzleti célokra felhasznált üzemanyagra vonatkozó héa-visszaigénylési jogukról. Azt is jelezték, hogy a különös intézkedés jogbiztonságot nyújt az adóalanyok számára.

Az egyszerűsítés nyomán az adóhatóságra nehezedő terhek is csökkennek, mivel különben számos egyedi esetet kellene ellenőriznie.

Az eltérés szűk tárgyi és időbeli alkalmazási köre miatt azonban a hatás mindenképpen korlátozott lesz.

4. KÖLTSÉGVETÉSI VONZATOK

Az intézkedés nem lesz kedvezőtlen hatással az Unió héából származó saját forrásaira. Ezzel összefüggésben emlékeztetni kell arra, hogy a jegyzőkönyv 8. cikkének második bekezdésével összhangban az Észak-Írországban adóköteles ügyletekből származó bevételek nem engedhetők át az EU-nak.

5. TOVÁBBI ELEMEK

- **Végrehajtási tervek, valamint a nyomon követés, az értékelés és a jelentéstétel szabályai**

A javaslat hatályvesztésre vonatkozó rendelkezést tartalmaz; a határozat 2026. december 31-én automatikusan hatályát veszti.

2023/0402 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

az Egyesült Királyságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 16. cikkétől és 168. cikkétől eltérő különös intézkedés Észak-Írország tekintetében való alkalmazására történő felhatalmazásáról szóló (EU) 2021/512 végrehajtási határozatnak a felhatalmazás meghosszabbítása tekintetében történő módosításáról

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) bekezdésének első albekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

(1) Az (EU) 2021/512 tanácsi végrehajtási határozat[2] 1. cikkével összhangban az Egyesült Királyság felhatalmazást kapott arra, hogy Észak-Írország tekintetében 2023. december 31-ig a 2006/112/EK irányelv 16. és 168. cikkétől eltérő különös intézkedést alkalmazzon annak érdekében, hogy átalányrendszer alapján rögzítse a héa mértékét a magáncélra használt vállalati gépkocsikkal kapcsolatos üzemanyag-kiadásokra vonatkozóan (a továbbiakban: a különös intézkedés).

(2) A 2006/112/EK irányelv 168. cikke úgy rendelkezik, hogy az adóalany jogosult levonni az adóköteles tevékenységeihez felhasznált beszerzésekre kivetett héát. Mindazonáltal az említett irányelv 16. cikke úgy rendelkezik, hogy ellenérték fejében történő termékértékesítésnek minősül, ha a terméket az adóalany a saját vállalkozásából személyes szükségletei, alkalmazottainak szükségletei kielégítése végett vonja ki, ha a kérdéses termék vagy annak alkotórészei vonatkozásában a héa teljesen vagy részben levonható volt. E rendszer lehetővé teszi az eredetileg levont héaösszeg behajtását a magáncélú használat tekintetében.

(3) A Bizottságnál 2023. július 13-án iktatott levelében az Egyesült Királyság felhatalmazást kért arra, hogy Észak-Írország tekintetében 2023. december 31. után is alkalmazhassa a különös intézkedést.

(4) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének második albekezdésével összhangban a Bizottság 2023. augusztus 7-én kelt levelében továbbította az Egyesült Királyság által benyújtott kérelmet a tagállamoknak Ciprus kivételével, amelyet 2023. augusztus 8-án kelt levelében tájékoztatta. A Bizottság 2023. augusztus 8-án kelt levelében értesítette az Egyesült Királyságot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információnak.

[1] HL L 347., 2006.12.11., 1. o.
[2] HL L 103., 2021.3.24., 4. o.

(5) Az Egyesült Királyság által a kérelmében megadott információk szerint a különös intézkedés alkalmazását megalapozó tényállás nem változott. Ezenkívül a kérelemben szereplő, a különös intézkedés működésére vonatkozó magyarázat azt mutatja, hogy a különös intézkedés hatékonynak bizonyult mind az adóalanyok, mind az adóhatóság számára a részben magáncélra használt vállalati gépkocsik üzemanyagai kiadásaival kapcsolatos héabeszedési eljárás egyszerűsítésére.

(6) Ezért helyénvaló meghosszabbítani az (EU) 2021/512 végrehajtási határozatban foglalt felhatalmazást. A felhatalmazás meghosszabbításának időbeli hatályát korlátozni kell annak lehetővé tétele érdekében, hogy az Egyesült Királyság megfelelően ellenőrizhesse, hogy a héa átalányalapon rögzített aránya továbbra is megfelelően tükrözi-e a magáncélra használt vállalati gépkocsik üzemanyagára fordított kiadásokat. A különös intézkedésre vonatkozó felhatalmazásnak ezért 2026. december 31-én le kell járnia.

(7) Amennyiben az Egyesült Királyság a különös intézkedés időbeli hatályának 2026. december 31-én túli meghosszabbítását kérelmezi, 2026. március 31-ig be kell nyújtania a Bizottsághoz erre irányuló kérelmét, amelyhez egy jelentést kell csatolnia.

(8) A jegyzőkönyv 8. cikkének második bekezdése értelmében az Észak-Írországban adóköteles ügyletekből származó bevételeket nem kell átengedni az Uniónak. Az eltérő intézkedésnek ezért nem lesz kedvezőtlen hatása az Unió héából származó saját forrásaira.

(9) Az (EU) 2021/512 végrehajtási határozatot ezért ennek megfelelően módosítani kell,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

Az (EU) 2021/512 végrehajtási határozat 1. cikkének helyébe a következő szöveg lép:

„*1. cikk*

A 2006/112/EK irányelv 16. és 168. cikkétől eltérve az Egyesült Királyság felhatalmazást kap arra, hogy 2021. január 1-jétől 2026. december 31-ig Észak-Írország tekintetében átalányalapon rögzítse a vállalati gépkocsikban magáncélra használt üzemanyaghoz kapcsolódó kiadások után fizetendő héa mértékét.

Az e határozatban előírt intézkedés időbeli hatályának meghosszabbítása iránti bármely kérelmet 2026. március 31-ig kell benyújtani a Bizottság számára, és a kérelemhez mellékelni kell a különös intézkedés hatékonyságát, valamint a célkitűzések elérését ellenőrző jelentést. A jelentésnek tartalmaznia kell a héa arányának felülvizsgálatát arra vonatkozóan, hogy az továbbra is megfelelően tükrözi-e a magáncélra használt vállalati gépkocsik üzemanyagára fordított kiadásokat.”

2. cikk

Ennek a határozatnak Észak-Írország tekintetében Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királysága a címzettje.

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

a Tanács részéről
az elnök