A TANÁCS (EU) 2021/512 VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

(2021. március 22.)

az Egyesült Királyságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 16. cikkétől és 168 cikkétől eltérő intézkedés Észak-Írország tekintetében való alkalmazására 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) bekezdésének első albekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

(1) Az Egyesült Királyság 2020. január 31-én a Nagy-Britannia és Észak-Írország Egyesült Királyságának az Európai Unióból és az Európai Atomenergia-közösségből történő kilépéséről szóló megállapodás ([2]) (a továbbiakban: a kilépésről rendelkező megállapodás) alapján kilépett az Európai Unióból. Így a hozzáadottérték-adóra (a továbbiakban: héa) vonatkozó uniós jog a továbbiakban nem alkalmazandó az Egyesült Királyságra vagy az Egyesült Királyságban.

(2) A kilépésről rendelkező megállapodás szerves részét képező, az Írországról/Észak-Írországról szóló jegyzőkönyv (a továbbiakban: a jegyzőkönyv) 8. cikke első bekezdésével összhangban azonban a héára vonatkozó uniós jog továbbra is alkalmazandó az Egyesült Királyságra és az Egyesült Királyságban Észak-Írország vonatkozásában az áruk tekintetében, a jegyzőkönyv 18. cikkében említett demokratikus hozzájárulástól függően, a jegyzőkönyv 8. cikkének további alkalmazására is figyelemmel.

(3) Ezért az Egyesült Királyságban az adóalanyok és egyes nem adóalany jogi személyek továbbra is az uniós héaszabályozás hatálya alá tartoznak az észak-írországi termékértékesítések tekintetében.

(4) 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.

(5) A 2006/659/EK tanácsi határozat ([3]) felhatalmazta az Egyesült Királyságot arra, hogy 2015. december 31-ig különös egyszerűsítő intézkedést alkalmazzon annak érdekében, hogy átalányrendszer alapján határozza meg a nem levonható héa mértékét a nem kizárólag üzleti célra használt vállalati gépkocsikkal kapcsolatos üzemanyag-kiadásokra vonatkozóan (a továbbiakban: a különös intézkedés). Ez az adóalanyok számára szabadon választható különös intézkedés a gépkocsi által kibocsátott szén-dioxid mennyiségén alapul, mivel a kibocsátás arányos az üzemanyag-fogyasztással, és ennélfogva az üzemanyagra fordított kiadással.

(6) Az (EU) 2015/2109 tanácsi végrehajtási határozat ([4]) felhatalmazta az Egyesült Királyságot, hogy 2018. december 31-ig folytassa a különös intézkedés alkalmazását. Az (EU) 2018/1918 tanácsi végrehajtási határozat ([5]) további meghosszabbítást biztosított 2020. december 31-ig.

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

([2]) HL L 29., 2020.1.31., 7. o.

([3]) A Tanács 2006/659/EK határozata (2006. szeptember 25.) a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló 77/388/EGK irányelv 5. cikke (6) bekezdésétől és 11. cikke A. része (1) bekezdése b) pontjától eltérő különleges intézkedés bevezetésének az Egyesült Királyság részére történő engedélyezéséről (HL L 272., 2006.10.3., 15. o.).

([4]) A Tanács (EU) 2015/2109 végrehajtási határozata (2015. november 17.) az Egyesült Királyságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdése a) pontjától, valamint 168. és 168a. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról (HL L 305., 2015.11.21., 49. o.).

([5]) A Tanács (EU) 2018/1918 végrehajtási határozata (2018. december 4.) az Egyesült Királyságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 16. cikkétől és 168. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról (HL L 311., 2018.12.7., 30. o.).

(7) A Bizottságnál 2020. november 27-én iktatott levelében az Egyesült Királyság Észak-Írország tekintetében felhatalmazást kért arra, hogy 2021. január 1-jétől továbbra is alkalmazhassa a különös intézkedést. A kérelem magyarázatot tartalmazott a különös intézkedés működéséről.

(8) A Bizottság 2020. december 10-én kelt levelében továbbította a tagállamoknak az Egyesült Királyság kérelmét. A Bizottság 2020. december 11-én kelt levelében értesítette az Egyesült Királyságot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információnak.

(9) Az Egyesült Királyság szerint a különös intézkedés hatékony, egyszerűsített héabeszedési eljárást biztosít a részben magáncélra használt vállalati gépkocsik üzemanyagaival kapcsolatos kiadások tekintetében, mind az adóalanyok, mind az adóhatóság számára. Ezért helyénvaló, hogy az Egyesült Királyság Észak-Írország vonatkozásában felhatalmazást kapjon arra, hogy továbbra is alkalmazza a különös intézkedést.

(10) Az eltérés időbeli hatályát 2023. december 31-ig kell korlátozni, mivel rendszeres időközönként újra kell értékelni, hogy az átalányadózási rendszer továbbra is helyesen tükrözi-e az üzleti célú és a magáncélú használat megoszlását.

(11) A jegyzőkönyv 8. cikkének második bekezdése értelmében az Észak-Írországban adóköteles ügyletekből származó bevételeket nem kell átengedni az Uniónak. Ezért a különös intézkedés nem lesz hatással az Unió héából származó saját forrásaira,

(12) A zavarok elkerülése érdekében fel kell hatalmazni az Egyesült Királyságot, hogy a különleges intézkedést megszakítás nélkül alkalmazza Észak-Írország vonatkozásában. A kért felhatalmazást ezért 2021. január 1-jei hatállyal meg kell adni, hogy az eltérő intézkedést az Egyesült Királyság az (EU) 2018/1918 végrehajtási határozat szerinti intézkedéseket követően megszakítás nélkül alkalmazni tudja,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2006/112/EK irányelv 16. és 168. cikkétől eltérve, az Egyesült Királyság felhatalmazást kap arra, hogy Észak-Írország tekintetében 2021. január 1-jétől 2023. december 31-ig átalányalapon rögzítse a vállalati gépkocsikban magáncélra felhasznált üzemanyag után fizetendő héa mértékét.

2. cikk

Az 1. cikkben említett héahányadot a járműtípus szén-dioxid-kibocsátási szintje alapján megállapított, az üzemanyag-fogyasztást tükröző átalányösszegekben kell kifejezni. Az Egyesült Királyság Észak-Írország tekintetében évente kiigazítja ezeket a rögzített összegeket, hogy azok tükrözzék az üzemanyag átlagköltségében bekövetkezett változásokat.

3. cikk

Az e határozat alapján létrehozott rendszert önként választható az adóalanyok számára.

4. cikk

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

Kelt Brüsszelben, 2021. március 22-én.

a Tanács részéről
az elnök
J. BORRELL FONTELLES