EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2024.10.10.
COM(2024) 448 final

2024/0247 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

az Osztrák Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 168. és 168a. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazásának folytatására történő felhatalmazásáról szóló 2009/1013/EU végrehajtási határozat módosításáról

INDOKOLÁS

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

A Bizottság által 2024. március 20-án iktatott levelében Ausztria felhatalmazást kért a héairányelv 168. és 168a. cikkétől eltérő azon különös intézkedés alkalmazásának folytatására, amelynek értelmében nem vonható le héa azoknak a termékeknek és szolgáltatásoknak a tekintetében, amelyek több mint 90 %-ban az adóalany magáncélú használatára, illetve az adóalany alkalmazottai általi használatra, vagy általánosabban vállalkozásidegen célokra vagy nem gazdasági tevékenységek céljaira szolgálnak. A kérelemhez Ausztria mellékelte a különös intézkedés alkalmazásáról szóló jelentést, amely a 2009/1013/EU tanácsi végrehajtási határozatnak[2] az (EU) 2021/1779 tanácsi végrehajtási határozattal[3] módosított 2. cikkében foglalt követelmény értelmében magában foglalta a héa levonására vonatkozó jog tekintetében alkalmazott felosztási arány értékelését.

A héairányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2024. május 16-án levélben tájékoztatta a többi tagállamot Ausztria kérelméről. A Bizottság 2024. május 17-én kelt levelében értesítette Ausztriát arról, hogy a kérelem elbírálásához szükséges minden információ a rendelkezésére áll.

1. A JAVASLAT HÁTTERE

• A javaslat indokai és céljai

A héairányelv 168. cikke előírja, hogy az adóalany jogosult levonni az adóköteles tevékenységeinek céljaira beszerzett termékekre vagy igénybe vett szolgáltatásokra kivetett héát. A héairányelv 168a. cikkének (1) bekezdése előírja, hogy egy adóalany vállalkozásának vagyonát képező, az adóalany által a vállalkozási tevékenység céljára és attól eltérő célra egyaránt használt ingatlan esetében az ezen ingatlannal kapcsolatos ráfordítások héája csak a vállalkozási tevékenység céljára való használat arányában vonható le. A héairányelv 168a. cikkének (2) bekezdése értelmében a tagállamok e szabályt olyan egyéb termékekhez kapcsolódó ráfordítások héájára is alkalmazhatják, amelyek meghatározásuk szerint a vállalkozás vagyonának részét képezik.

A héairányelv 395. cikke értelmében a tagállamok az adóbeszedés egyszerűsítése, illetve egyes adócsalások és -kikerülések megelőzése érdekében a héairányelv rendelkezéseitől eltérő különös intézkedéseket alkalmazhatnak, amennyiben arra a Tanácstól felhatalmazást kaptak.

Ausztria felhatalmazást kért arra, hogy továbbra is alkalmazhassa a héairányelv 168. és 168a. cikkétől eltérő azon különös intézkedést, amely lehetővé teszi számára, hogy teljes egészében kizárja a héa levonására vonatkozó jogból azon áruk és szolgáltatások héáját, amelyeket az

---

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

2 A Tanács 2009/1013/EU végrehajtási határozata (2009. december 22.) az Osztrák Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 168. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazásának folytatására történő felhatalmazásáról (HL L 348., 2009.12.29., 21. o.).

3 A Tanács (EU) 2021/1779 végrehajtási határozata (2021. október 5.) az Osztrák Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 168. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazásának folytatására történő felhatalmazásáról szóló 2009/1013/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 360., 2021.10.11., 120. o.).

adóalanyok több mint 90 %-ban magáncélra vagy vállalkozásidegen célokra használnak, ideértve a nem gazdasági tevékenységeket is.

Ausztria különös intézkedését eredetileg a 2004. december 13-i 2004/866/EK tanácsi határozat[4] engedélyezte 2009. december 31-ig, majd a 2009. december 22-i 2009/1013/EU tanácsi végrehajtási határozat ismét engedélyezte 2012. december 31-ig. Ez utóbbi dátumot később a 2012. november 13-i 2012/705/EU tanácsi végrehajtási határozat[5] 2015. december 31-ig, a 2015. december 10-i (EU) 2015/2428 tanácsi végrehajtási határozat[6] 2018. december 31-ig, a 2018. október 2-i (EU) 2018/1487 tanácsi végrehajtási határozat[7] 2021. december 31-ig, a 2021. október 5-i (EU) 2021/1779 tanácsi végrehajtási határozat pedig 2024. december 31-ig hosszabbította meg.

Jelenlegi kérelmében Ausztria arról tájékoztatta a Bizottságot, hogy a különös intézkedés alkalmazása hatékonynak bizonyult a héabeszedés egyszerűsítése terén, mivel csökkenti az adminisztratív költségeket, és növeli a jogbiztonságot mind az adóhatóság, mind az adófizetők számára. Nincs szükség az áruk és szolgáltatások tényleges felhasználásának meghatározására azokban az esetekben, amikor üzleti célú felhasználásuk nem éri el a 10 %-ot. Máskülönben a személyes használat dokumentálására és meghatározására lenne szükség, és arra a héairányelv 26. cikke alapján adófizetési kötelezettség vonatkozna. A személyes használat helyes adóztatását az adóhatóságnak kellene ellenőriznie. A különös intézkedésnek köszönhetően el lehet tekinteni a kiterjedt dokumentálási, nyomonkövetési és ellenőrzési intézkedésektől, ezáltal enyhítve mind az adóhatóságok, mind az adófizetők terheit.

Emellett az üzleti célokra csak elhanyagolható mértékben használt termék vagy szolgáltatás magán- és üzleti célú felhasználási arányának minimális megváltozása a levont héa korrekcióját okozná. E csekély jelentőségű korrekció aránytalan lenne mind az adófizető, mind az adóhatóság szempontjából.

Ausztria jelzi továbbá, hogy a különös intézkedés hatékonynak bizonyult az adócsalás és az adókikerülés megelőzése terén is, mivel megakadályozza az előzetesen felszámított héa indokolatlan és csalárd levonását. A különös intézkedés igazságosabbá teszi a héarendszert, mégpedig az abból fakadó torzulások megakadályozásával, hogy az adott terméket vagy szolgáltatást üzleti célokra csak elhanyagolható mértékben használó és ezen elhanyagolható mértékű üzleti célú felhasználás tekintetében héalevonás alkalmazására jogosult adóalanyok indokolatlan pénzforgalmi előnyhöz jussanak az olyan adóalanyokhoz képest, akik vagy amelyek ugyanazt a terméket vagy szolgáltatást kizárólag üzleti célokra használják.

---

4 A Tanács 2004/866/EK határozata (2004. december 13.) az Osztrák Köztársaságnak a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló, 77/388/EGK hatodik irányelv 17. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról (HL L 371., 2004.12.18., 47. o.).

5 A Tanács 2012/705/EU végrehajtási határozata (2012. november 13.) a Németországnak, illetve Ausztriának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 168. és 168a. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról szóló 2009/791/EK határozat, illetve 2009/1013/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 319., 2012.11.16., 8. o.).

6 A Tanács (EU) 2015/2428 végrehajtási határozata (2015. december 10.) a Németországnak, illetve Ausztriának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 168. és 168a. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról szóló 2009/791/EK határozat, illetve 2009/1013/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 334., 2015.12.22., 12. o.).

7 A Tanács (EU) 2018/1487 végrehajtási határozata (2018. október 2.) az Osztrák Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 168. és 168a. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazásának folytatására történő felhatalmazásáról szóló 2009/1013/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 251., 2018.10.5., 33. o.).

Az Ausztria által benyújtott jelentés szerint a termékek és szolgáltatások üzleti célú felhasználása minimális százalékos arányának – az előzetesen felszámított héa levonása céljából végzett – felülvizsgálata azt mutatja, hogy az üzleti célú felhasználás 10 %-os küszöbértéke kellően alacsony ahhoz, hogy ne legyen jelentős hatással a végső fogyasztási szakaszban ténylegesen beszedett héa teljes összegére, így nem befolyásolja negatívan az Unió héaalapú saját forrásait.

A Bizottság – az Ausztriától kapott információk alapján – úgy véli, hogy az üzleti és nem üzleti célú használat közötti, 90 % / 10 %-os felosztás továbbra is szilárd alapot jelent azon ügyletek kiválogatására, amelyek esetében az üzleti célú használat elhanyagolható.

Következésképpen a szóban forgó különös intézkedés mind az adóhatóság, mind pedig a vállalkozások számára egyszerűsítést jelent, mivel nincs szükség azon termékek és szolgáltatások későbbi használatának ellenőrzésére, amelyek esetében a beszerzés idején érvényben volt a levonási jogból való kizárás, különös tekintettel a magáncélú használatnak a héairányelv 16. vagy 26. cikkéből eredő, lehetséges megadóztatására, valamint a levonásnak az említett irányelv 184–192. cikke által előírt korrekcióira. Ezért a különös intézkedés hatályát helyénvaló meghosszabbítani.

A hatály meghosszabbítását ugyanakkor indokolt időben korlátozni annak értékelése céljából, hogy továbbra is fennállnak-e az eltérés alapjául szolgáló feltételek. Ezért a Bizottság az eltérés 2027 végéig történő meghosszabbítását javasolja, valamint annak előírását, hogy amennyiben 2027-et követően további meghosszabbítást terveznek, Ausztria a hosszabbítás iránti kérelemmel együtt legkésőbb 2027. március 31-ig nyújtson be egy jelentést, amely magában foglalja az üzleti és a nem üzleti célú használat közötti, a levonási jogból való kizárás alapjául szolgáló felosztási arány felülvizsgálatát.

- **Összhang a szabályozási terület jelenlegi rendelkezéseivel**

A Bizottság más tagállam (Németország[8]) esetében is engedélyezett hasonló eltérést a termékekre és szolgáltatásokra előzetesen felszámított héának a héalevonásra vonatkozó jog köréből való kizárásával kapcsolatban, ha az említett termékek vagy szolgáltatások több mint 90 %-ban az adóalany magáncélú használatára, illetve az adóalany alkalmazottai általi használatra, vagy általában vállalkozásidegen célokra vagy nem gazdasági tevékenységek céljaira szolgálnak.

A héairányelv 176. cikke értelmében a Tanács megállapítja, hogy milyen kiadások nem jogosítanak a héa levonására. Ennek megtörténtéig az irányelv felhatalmazza a tagállamokat az 1979. január 1-jén hatályban lévő korlátozások fenntartására. Ebből következően számos felfüggesztő („standstill”) rendelkezés létezik, amely korlátozza az adóalanyok héalevonási jogát.

Azon korábbi kezdeményezések ellenére, amelyek szabályokat kívántak megállapítani arra vonatkozóan, hogy mely kiadáskategóriák tartozzanak a levonási jogra vonatkozó korlátozás

[8] A Tanács (EU) 2021/1776 végrehajtási határozata (2021. október 5.) a Németországi Szövetségi Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 168. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazásának folytatására történő felhatalmazásáról szóló 2009/791/EK határozat módosításáról (HL L 360., 2021.10.11., 112. o.)

hatálya alá[9], a szóban forgó eltérés mindaddig indokolt, amíg uniós szinten nem kerül sor az idevágó szabályok harmonizálására.

A javasolt különös intézkedés tehát összhangban van a héairányelv hatályos rendelkezéseivel.

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 elve nem alkalmazható.

• Arányosság

A határozat felhatalmazást ad egy tagállam számára annak saját kérelme alapján, kötelezettséget tehát nem keletkeztet.

Az eltérés korlátozott hatályára tekintettel a különös intézkedés arányban áll a kitűzött céllal, vagyis a héabeszedési eljárás egyszerűsítésével és egyes adócsalások és -kikerülések megelőzésével. A javaslat nem lépi túl az e célok eléréshez szükséges mértéket.

Az eltérés időbeli hatálya is korlátozott, és amennyiben Ausztria meg kívánja hosszabbítani a különös intézkedést, jelentést kell készítenie annak működéséről és eredményességéről.

• A jogi aktus típusának megválasztása

A javasolt aktus tanácsi végrehajtási határozat.

A héairányelv 395. cikke értelmében a hozzáadottérték-adóra vonatkozó közös rendelkezésektől kizárólag abban az esetben lehet eltérni, ha arra a Tanács a Bizottság javaslata alapján egyhangúlag felhatalmazást ad. A tanácsi végrehajtási határozat a legmegfelelőbb jogi aktus, mivel az egy-egy tagállamnak is címezhető.

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

• Az érdekelt felekkel folytatott konzultációk

Nem került sor konzultációra érdekelt felekkel. A javaslat alapját az Ausztria által benyújtott kérelem képezi, és az csak ezt a tagállamot érinti.

• Szakértői vélemények összegyűjtése és felhasználása

Külső szakértők bevonására nem volt szükség.

[9] 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.); visszavonva 2014. május 21-én (HL C 153., 2014.5.21., 3. o.).

- **Hatásvizsgálat**

A tanácsi végrehajtási határozatra irányuló javaslat célja, hogy egyszerűsítse a héa beszedésének eljárását, lehetővé téve Ausztria számára, hogy továbbra is alkalmazzon egy olyan különös intézkedést, amely révén teljes mértékben kizárhatja a héalevonási jogból azokat az árukat és szolgáltatásokat, amelyeket több mint 90 %-ban magáncélra vagy vállalkozásidegen célokra használnak, beleértve a nem gazdasági tevékenységeket is.

Ausztria szerint a különös intézkedés mind az adóigazgatás, mind pedig a vállalkozások számára egyszerűsítést jelent, mivel nincs szükség azon termékek és szolgáltatások későbbi használatának ellenőrzésére, amelyek esetében a beszerzés idején érvényben volt a levonási jogból való kizárás, nevezetesen a magáncélú használat esetleges adóztatása vagy a levonás összegének kiigazítása céljából.

Az előzetesen felszámított héa levonásának lehetővé tétele kapcsán a legalább 10 %-os üzleti célú felhasználás előírása viszonylag alacsonynak számít. Ausztria úgy ítéli meg, hogy e különös intézkedés időbeli hatályának meghosszabbítása csak kisebb mértékben fog hatást gyakorolni a fogyasztás végső szakaszában beszedett héabevétel teljes összegére, és ennélfogva nem befolyásolja kedvezőtlenül az Unió héaalapú saját forrásait.

4. KÖLTSÉGVETÉSI VONZATOK

A javaslatnak nincs az uniós költségvetést érintő negatív vonzata.

5. EGYÉB ELEMEK

A javaslat időben korlátozott, és hatályvesztésre vonatkozó rendelkezést tartalmaz, amely 2027. december 31-én lép életbe.

Amennyiben Ausztria a különös intézkedés 2027 utánra történő további kiterjesztését mérlegelné, legkésőbb 2027. március 31-ig meghosszabbítás iránti kérelmével együtt a százalékos korlát értékelését is tartalmazó jelentést kell benyújtania a Bizottsághoz a különös intézkedés alkalmazásáról.

2024/0247 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

az Osztrák Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 168. és 168a. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazásának folytatására történő felhatalmazásáról szóló 2009/1013/EU végrehajtási határozat 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) A 2006/112/EK irányelv 168. és 168a. cikke az adóalanyok számára az adóköteles tevékenységeik céljára értékesített termékek vagy nyújtott szolgáltatások után felszámított hozzáadottérték-adóval (héa) kapcsolatos levonási jogot szabályozza.

(2) A 2009/1013/EU tanácsi végrehajtási határozat[2] felhatalmazta Ausztriát arra, hogy továbbra is alkalmazza a 2006/112/EK irányelv 168. és 168a. cikkétől eltérő különös intézkedést annak érdekében, hogy teljes mértékben kizárja a termékek és szolgáltatások után felszámított hozzáadottérték-adót (héa) a héa levonására vonatkozó jog köréből, amennyiben a szóban forgó termékeket és szolgáltatásokat több mint 90 %-ban az adóalanynak vagy az adóalany alkalmazottainak magáncéljaira, illetve általában vállalkozásidegen célokra vagy nem gazdasági tevékenységekre használják fel (a továbbiakban: a különös intézkedés). A különös intézkedés alkalmazására vonatkozó felhatalmazás 2024. december 31-én lejár.

(3) A Bizottság által 2024. március 20-án iktatott levelében Ausztria a 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének első albekezdésével összhangban felhatalmazást kért a különös intézkedés alkalmazásának folytatására.

(4) A 2009/1013/EU tanácsi végrehajtási határozat 2. cikkével összhangban Ausztria a meghosszabbítás iránti kérelemmel együtt jelentést nyújtott be a különös intézkedés alkalmazásáról, amely tartalmazta a héa levonására vonatkozó jog tekintetében alkalmazott felosztási arány felülvizsgálatát.

(5) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének második albekezdésével összhangban a Bizottság 2024. május 16-án kelt levelében továbbította Ausztria kérelmét a többi tagállamnak.

---

[1] HL L 347., 2006.12.11., 1. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj).

[2] A Tanács 2009/1013/EU végrehajtási határozata (2009. december 22.) az Osztrák Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 168. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazásának folytatására történő felhatalmazásáról (HL L 348., 2009.12.29., 21. o.,, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2009/1013/oj).

(6) A Bizottság 2024. május 17-én kelt levelében értesítette Ausztriát, hogy a kérelem elbírálásához szükségesnek tartott valamennyi információ a birtokában van.

(7) Ausztria szerint a különös intézkedés a héa beszedésének egyszerűsítése, valamint az adócsalás és adókikerülés megelőzése szempontjából rendkívül hatékonynak bizonyult. A különös intézkedés csökkenti a vállalkozásokra és az adóhatóságra háruló adminisztratív terheket, mivel nincs szükség azon termékek és szolgáltatások későbbi használatának ellenőrzésére, amelyek esetében a beszerzésük idején alkalmazandó volt a levonási jog hatálya alól való kizárás.

(8) Az Ausztria által benyújtott jelentés alapján a termékek és szolgáltatások üzleti célú felhasználásának az előzetesen felszámított héa levonásához szükséges 10 %-os minimális felosztási aránya kellően alacsony ahhoz, hogy ne legyen jelentős hatással a végső fogyasztási szakaszban ténylegesen beszedett héa teljes összegére.

(9) Figyelembe véve a vállalkozásokra és az adóhatóságra gyakorolt pozitív hatást, a Bizottság helyénvalónak tartja a különös intézkedés meghosszabbítását.

(10) A különös intézkedésnek a hatékonyság és a héalevonásra vonatkozó jog tekintetében alkalmazott felosztási arány megfelelőségének értékeléséhez szükséges időre kell korlátozódnia. Ezért indokolt felhatalmazni Ausztriát arra, hogy további három évig, 2027. december 31-ig folytassa e különös intézkedés alkalmazását.

(11) A különös intézkedés arányos a kitűzött – azaz a héabeszedés egyszerűsítésére és egyes adócsalások és -kikerülések megelőzésére irányuló – célokkal, mivel időbeli és tárgyi hatálya korlátozott.

(12) Amennyiben Ausztria úgy véli, hogy a különös intézkedés időbeli hatályát 2027-en túlra is meg kell hosszabbítani, 2027. március 31-ig meghosszabbítás iránti kérelmet kell benyújtania a Bizottsághoz az intézkedés alkalmazásáról szóló, az alkalmazott felosztási arány értékelését is tartalmazó jelentéssel együtt.

(13) A különös intézkedésnek nem lesz kedvezőtlen hatása az Unió héából származó saját forrásaira.

(14) A 2009/1013/EU végrehajtási határozatot ezért ennek megfelelően módosítani kell,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2009/1013/EU végrehajtási határozat 2. cikkének helyébe a következő szöveg lép:

„*2. cikk*

Ez a határozat 2027. december 31-én hatályát veszti.

Bármely, az e határozatban előírt eltérő intézkedés meghosszabbítása iránti kérelmet 2027. március 31-ig be kell nyújtani a Bizottsághoz.

Az ilyen kérelemhez jelentést kell csatolni ezen intézkedés alkalmazásáról, amely tartalmazza a héa levonására vonatkozó jog tekintetében az e határozat alapján alkalmazott felosztási arány felülvizsgálatát.”

2. cikk

Ennek határozatnak az Osztrák Köztársaság a címzettje.

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

a Tanács részéről
az elnök