EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2025.10.2.
COM(2025) 585 final

A BIZOTTSÁG JELENTÉSE A TANÁCSNAK

a 2006/112/EK tanácsi irányelv 105a. cikkének (6) bekezdése alapján, a tagállamok által alkalmazott héamérték-eltérésekről

Előszó

A Bizottság a 2006/112/EK irányelv[1] (héairányelv) 105a. cikkének (6) bekezdésével összhangban nyújtja be ezt a jelentést, amelyben részletezi a 105a. cikk (1) és (3) bekezdésének, valamint a 105b. cikknek a hatálya alá tartozó termékértékesítéseket és szolgáltatásnyújtásokat. A jelentés kifejti, hogy a tagállamok miként alkalmaznak kedvezményes adómértékek formájában megvalósuló eltéréseket, ideértve a 98. cikk (1) bekezdésében megállapított minimumnál alacsonyabb adómértékeket (rendkívül kedvezményes adómérték) és az előzetesen felszámított héa levonásának jogával járó mentességeket (nulla százalékos kulcs).

Az e jelentésben szereplő adatok kizárólag a tagállamoktól kapott információkon alapulnak. Ezért a Bizottság nem tehető felelőssé azért, ha az adatok esetleg pontatlanok. Az e jelentésben foglalt következtetések vagy magyarázatok nem feltétlenül tükrözik a Bizottság hivatalos véleményét. Sem a Bizottság, sem a nevében eljáró személyek nem vállalhatnak felelősséget az e jelentésben szereplő információk későbbi felhasználásáért.

[1] A Tanács módosított 2006/112/EK irányelve (2006. november 28.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről (HL L 347., 2006.12.11., 1. o.).

Tartalomjegyzék

1. Vezetői összefoglaló 4
2. Háttér 5
3. Azok a termékek és szolgáltatások, amelyek esetében a tagállamok héamérték-eltérést alkalmaznak 7
3.1. Általános észrevételek az összes eltérésről 7
3.2. A III. mellékletben felsorolt termékekre és szolgáltatásokra vonatkozó eltérések 9
3.3. A III. mellékletben nem szereplő termékekre és szolgáltatásokra vonatkozó eltérések 11
3.4. A nem a szociálpolitika keretében létrejött lakóingatlan-ügyletekre vonatkozó eltérések 12
3.5. A 105a. cikk (5) bekezdése szerinti választás formájában megvalósuló eltérések 13
4. Kilátások 14
1. melléklet: Az eltérések egyszerűsített listája 15
2. melléklet: Az eltérések egyszerűsített listája ágazatok szerint 22
3. melléklet: Az eltérések részletes listája tagállamonként 29

Ábrák jegyzéke

1. ábra: A tagállamok által alkalmazott eltérések száma 7
2. ábra: Több eltérés hatálya alá tartozó ügyletek 8
3. ábra: Az eltérések száma héamértéktípusonként 8
4. ábra: Eltérések gazdasági ágazatonként 9
5. ábra: Rendkívül kedvezményes adómérték formájában megvalósuló eltérések tagállamonként 10
6. ábra: A tagállamok által a 105a. cikk (5) bekezdése alapján választott eltérések .. 13

Glosszárium

Kedvezményes adómérték: az 5 %-os minimumnál nem alacsonyabb héamérték.

Rendkívül kedvezményes adómérték: az 5 %-os minimumnál alacsonyabb kedvezményes héamérték.

Nulla százalékos kulcs: az előzetesen felszámított héa levonásának jogával járó mentesség.

Köztes adómérték: 12 %-nál nem alacsonyabb kedvezményes héamérték.

Eltérés: E jelentés alkalmazásában az „eltérés” a héairányelv 105a. cikkének (1) és (3) bekezdésén vagy 105b. cikkén alapuló általános adómértéknél alacsonyabb adómérték alkalmazását jelenti.

Jogi információk

Ez a jelentés kizárólag a héabizottságnak küldött tagállami közleményekben szolgáltatott információkon alapul.

A héairányelv 105a. cikkének (6) bekezdése értelmében a Bizottságnak 2025. július 1-jéig a tagállamok által szolgáltatott információk alapján jelentést kell benyújtania, amely tartalmazza a 105a. cikk (1) és (3) bekezdésében, valamint a 105b. cikkben említett azon termékek és szolgáltatások átfogó jegyzékét, amelyekre a tagállamokban a kedvezményes adómértékeket – beleértve a rendkívül kedvezményes adómértékeket is – vagy a nulla százalékos kulcsokat alkalmazzák.

A tagállamoknak legkésőbb 2022. július 7-ig közölniük kellett a héabizottsággal nemzeti joguk főbb rendelkezéseinek szövegét és e rendelkezések 2021. január 1-jén érvényes alkalmazási feltételeit a következők tekintetében:

- a 105a. cikk (1) bekezdésében említett rendkívül kedvezményes adómértékek és nulla százalékos kulcsok[2]

  (*a III. mellékletben felsorolt áruk és szolgáltatások, kivéve az 1–6. és a 10c. pontot*),

- a 105a. cikk (3) bekezdésének első albekezdésében említett köztes adómértékek[3]

  (*a III. mellékletben fel nem sorolt áruk és szolgáltatások*),

- a 105b. cikk (1) bekezdésében említett kedvezményes adómértékek[4]

  (*nem a szociálpolitika keretében létrejött lakóingatlan-ügyletek*).

Azoknak a tagállamoknak, amelyek 2021. január 1-jén a fent említett ügyletekre nem alkalmaztak köztes adómértékeket, rendkívül kedvezményes adómértékeket vagy nulla százalékos kulcsokat, de ezt meg kívánták tenni, 2023. október 7-ig el kellett fogadniuk az említett lehetőségek igénybevételére vonatkozó részletes szabályokat. Ezen túlmenően az említett tagállamoknak közölniük kellett a héabizottsággal nemzeti joguk e célból elfogadott főbb rendelkezéseinek a szövegét[5]. Ezeknek a tagállamoknak az említett adómértékeket a szóban forgó termékértékesítésekre és szolgáltatásnyújtásokra kell alkalmazniuk ugyanolyan feltételek mellett, mint amelyek 2021. január 1-jén alkalmazandók azokban a tagállamokban, amelyek 2022. július 7-ig[6] közölték az eltérésekre vonatkozó, már alkalmazott főbb rendelkezéseiket és feltételeiket.

A héairányelv 105a. cikkének (6) bekezdése értelmében **e jelentés hatóköre csak az állandó eltérésekre terjed ki**.

Léteznek más, például a héairányelv 105a. cikkének (2) bekezdésében említett, a III. mellékletben fel nem sorolt olyan ügyletekre vonatkozó eltérések is, amelyekre a tagállamok 12 %-nál alacsonyabb adómértéket alkalmaznak, beleértve a rendkívül

[2] A héairányelv 98. cikke (2) bekezdése második albekezdésének b) pontja.
[3] A héairányelv 105a. cikke (3) bekezdésének második albekezdése.
[4] A héairányelv 105b. cikkének (2) bekezdése.
[5] A héairányelv 105a. cikkének (5) bekezdése.
[6] A héairányelv 105a. cikke (1) bekezdésének negyedik albekezdése, 105a. cikke (3) bekezdésének harmadik albekezdése, A héairányelv 105b. cikkének (3) bekezdése.

kedvezményes adómértéket és a nulla százalékos kulcsot is. Ezek az eltérések **ideiglenesek**, mivel a tagállamok csak 2032. január 1-jéig vagy a héairányelv 402. cikke szerinti végleges szabályozás elfogadásáig alkalmazhatnak 12 %-nál alacsonyabb kedvezményes vagy rendkívül kedvezményes adómértéket, illetve nulla százalékos kulcsot. **A jelentés nem foglalkozik ezekkel az ideiglenes eltérésekkel.**

1. Vezetői összefoglaló

Ez a jelentés áttekinti, hogy a tagállamok hogyan alkalmazzák a **héamérték-eltéréseket**, és rámutat az alkalmazások egyenlőtlen **eloszlására**. Az összesen 64 eltérés **75 %-át Luxemburg, Írország és Olaszország** alkalmazza. A fennmaradó rész hét másik tagállam, nevezetesen **Málta**, **Ciprus**, **Görögország**, **Franciaország**, **Portugália**, **Spanyolország** és **Ausztria** között oszlik meg.

54 különböző ügylettípus érintett, amelyek közül 10 alkalmazása nyolc tagállamban átfedésben van. Az eltérések **több mint 90 %-a** a **rendkívül kedvezményes adómértékek (31 eltérés)** és a **köztes adómérték (28 eltérés)** alkalmazását jelenti.

Az eltérések közel **30 %-a** a **lakóingatlan- és építőipari ágazatban** fordul elő, ezt követik az olyan ágazatok, mint a **kultúra és az idegenforgalom**, a **közszolgáltatások**, az **élelmiszeripar és vendéglátás**, valamint a **pénzügyi szolgáltatások**, amelyek együttesen az eltérések **40 %-át** teszik ki. A többi érintett ágazat a **mezőgazdaság**, az **állatjólét** és a **műsorszolgáltatás**.

A **III. mellékletben felsorolt** termékekre és szolgáltatásokra vonatkozóan, a héairányelv **105a. cikkének (1) bekezdésében** meghatározott feltételek mellett **hét tagállam** összesen **33 eltérést** alkalmazott, és ennek **45 %-a Luxemburgra** jutott. **Írország egyedülálló** abban, hogy **nulla százalékos kulcsot** alkalmaz a gyermekruházati termékekre és a tengerészeti szolgáltatásokra. E kategóriára vonatkozóan **Olaszország**, **Ciprus**, **Franciaország**, **Spanyolország** és **Görögország** a **2,1 % és 4 % közötti rendkívül kedvezményes adómérték** formájában szintén alkalmaz eltéréseket.

Ezenkívül **hat tagállam** a **III. mellékletben fel nem sorolt** árukra és szolgáltatásokra vonatkozóan **28 eltérést** alkalmazott, amelyek esetében előírás a 12 %-os minimális adómérték állandó fenntartása. Ebben a kategóriában **Írország áll az élen**, mivel az összes eltérés felét alkalmazta. Az e kategóriabeli eltérések másik felén **Luxemburg**, **Málta**, **Portugália**, **Ausztria** és **Görögország** osztozik. Az e kategóriában alkalmazott **köztes adómértékek 12 % és 14 % között** mozognak.

Olaszország az egyetlen ország, amely alkalmazza **a szociálpolitika keretén kívüli lakóingatlan-ügyletekkel** kapcsolatos, a harmadik kategóriába tartozó eltéréseket. Az épületek építésével és felújításával kapcsolatos különböző ügyletek esetében **10 %-os adómértéket** alkalmaz, és ez **2042. január 1-je** után is folytatódhat, amennyiben teljesül a **12 %-os minimummérték** követelménye.

Nagyon keveset éltek azzal a lehetőséggel, hogy a más tagállamok által 2021. január 1-jén alkalmazott eltérések közül **válasszanak**. Ennek egyik valószínűsíthető oka, hogy az érintett tagállamok szerint a konkrét alkalmazási feltételek nem mindig felelnek meg az igényeiknek. Csak **Ciprus, Görögország** és **Málta** döntött úgy, hogy átvesz hat másik tagállamban alkalmazott összesen **kilenc eltérést**, amelyek meglehetősen egyenletesen oszlanak meg a **rendkívül kedvezményes** és a **köztes adómértékek** között.

2. Háttér

Az 1977. évi hatodik héairányelv[7] megnyitotta az utat a közös uniós héarendszer előtt. Harmonizálta az olyan kulcsfontosságú szempontokat, mint az adóalap és a kötelezettség, de jelentős mozgásteret biztosított a tagállamoknak a héamértékek meghatározásában. Ennek eredményeként különböző nemzeti gyakorlatok alakultak ki, beleértve a többszörösen csökkentett és nulla százalékos adókulcsokat, amelyeket az új tagállamok számára a csatlakozáskor biztosított átmeneti intézkedések gyakran fenntartottak.

Az egységes piac 1993-as kiteljesítése a fiskális határok megszüntetése miatt a héarendszerek jobb közelítését tette szükségessé. E célból a Közösségen belüli termékértékesítés adómentességét és ennek megfelelően a beszerzések rendeltetési helyen történő adóztatását magában foglaló átmeneti szabályok bevezetése biztosította, hogy az ügyletek a fogyasztás helye szerinti tagállamban héakötelesek legyenek, ezáltal csökkentve az eltérő héamértékek miatti kereskedelemtorzulás kockázatát[8]. Az új egyszerűsítési intézkedések támogatták a változást[9], és a héamértékek alkalmazási körét úgy módosították, hogy az magában foglaljon egy 15 %-os minimális általános adómértéket, valamint a III. mellékletben[10] felsorolt tételek tekintetében egy vagy két, legalább 5 %-os kedvezményes adómértéket.

Bizonyos eltérések esetében azonban a tagállamok fenntarthatták az 1991 előtt bevezetett kedvezményes vagy nulla százalékos adómértékeket. Ezeknek eredetileg a végleges héarendszer bevezetéséig érvényes ideiglenes eltéréseknek kellett volna lenniük, de évtizedekig fennmaradtak. Az egyedi kivételek felhalmozódása idővel széttagolt és összetett héakörnyezetet eredményezett, megnehezítve a megfelelést, és jogbizonytalanságot teremtve az egységes piacon. A rendeltetési hely szerinti héarendszerre való áttérés, amelyet fokozatosan kiterjesztettek a szolgáltatásokra, nagyobb rugalmasságot tett lehetővé az adómértékek meghatározásában. Mivel jelenleg a héa a fogyasztás helye szerinti tagállamban fizetendő, a nemzeti héamértékek közötti különbségek kisebb valószínűséggel torzítják a határokon átnyúló kereskedelmet.

Ez a jelentés fontos mérföldkövet jelent az 1990-es évek eleje óta a **héamértékek területén végrehajtott első jelentős uniós reformot** követően. E reform alapján 2022. április 6-án a héamértékekre vonatkozóan új szabályok léptek életbe[11].

A reform **nagyobb rugalmasságot** biztosít a tagállamok számára, és összehangolja a héamértékeket a tágabb európai célkitűzésekkel, beleértve a közegészségügyet, a digitális átalakulást és a környezeti fenntarthatóságot. Az új szabályok lehetővé teszik, hogy a tagállamok a héairányelv felülvizsgált III. mellékletében felsorolt termékekre és szolgáltatásokra legfeljebb két, legalább 5 %-os kedvezményes héamértéket alkalmazzanak. Lehetőségük van arra is, hogy bizonyos alapvető termékekre és

[7] A Tanács 77/388/EGK hatodik irányelve (1977. május 17.) a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – közös hozzáadottértékadó-rendszer: egységes adóalap-megállapítás (HL L 145., 1977.6.13., 1. o.).

[8] A Tanács 91/680/EGK irányelve (1991. december 16.) a hozzáadottérték-adó közös rendszerének kiegészítéséről és a 77/388/EGK irányelv módosításáról, tekintettel a fiskális határok megszüntetésére (HL L 376., 1991.12.31., 1. o.).

[9] A Tanács 92/111/EGK irányelve (1992. december 14.) a 77/388/EGK irányelv módosításáról és a hozzáadottérték-adó tekintetében az egyszerűsített eljárás bevezetéséről (HL L 384., 1992.12.30., 47. o.).

[10] A Tanács 92/77/EGK irányelve (1992. október 19.) a közös hozzáadottértékadó-rendszer kiegészítéséről és a 77/388/EGK irányelv módosításáról (hozzáadottértékadó-mértékek közelítése) (HL L 316., 1992.10.31., 1. o.).

[11] A Tanács (EU) 2022/542 irányelve (2022. április 5.) a 2006/112/EK és az (EU) 2020/285 irányelvnek a hozzáadottértékadó-mértékek tekintetében történő módosításáról (HL L 107., 2022.4.6. 1. o.).

szolgáltatásokra, például az élelmiszerekre és a gyógyszerekre, de a szolárpanelekre is 5 %-nál alacsonyabb kedvezményes adómértéket (rendkívül kedvezményes adómérték) vagy nulla százalékos kulcsot (az előzetesen felszámított héa levonásának jogával járó mentesség) alkalmazzanak. Emellett határidőket állapít meg a környezeti szempontból káros termékekre vonatkozó kedvezményes adómértékek fokozatos megszüntetésére, amelynek például a fosszilis tüzelőanyagok esetében 2030-ig, a vegyi növényvédő szerek esetében pedig 2032-ig kell megtörténnie.

A héamértékek reformja az egyenlőbb bánásmódot is biztosította, mivel lehetővé tette a tagállamok számára, hogy bizonyos, számukra előnyös olyan mentességeket vagy kedvezményes adómértékeket válasszanak, amelyeket más tagállamok az EU-hoz való csatlakozásuk idején biztosítottak, és amelyeket a közelmúltban csatlakozott tagállamoknak nem ajánlottak fel.

Ennek keretében ez a jelentés, amely a héairányelv 105a. cikkének (6) bekezdésével összhangban készült, **áttekintést nyújt a tagállamok által jelenleg alkalmazott állandó héamérték-eltérésekről**. Ezek az eltérések három csoportba sorolhatók: **a III. mellékletben felsorolt** termékekre és szolgáltatásokra vonatkozók, **a III. mellékletben fel nem sorolt** termékekre és szolgáltatásokra vonatkozók és a **szociálpolitika keretén kívüli lakóingatlan-ügyletekre** vonatkozók.

A jelentés értékes információkkal szolgál, amelyek alapján további elemzések végezhetők, és további következtetések vonhatók le arra vonatkozóan, hogy ezek az eltérések miként igazodnak a felülvizsgált uniós héakeret tágabb célkitűzéseihez, és hogyan támogatják azokat.

3. Azok a termékek és szolgáltatások, amelyek esetében a tagállamok héamérték-eltérést alkalmaznak

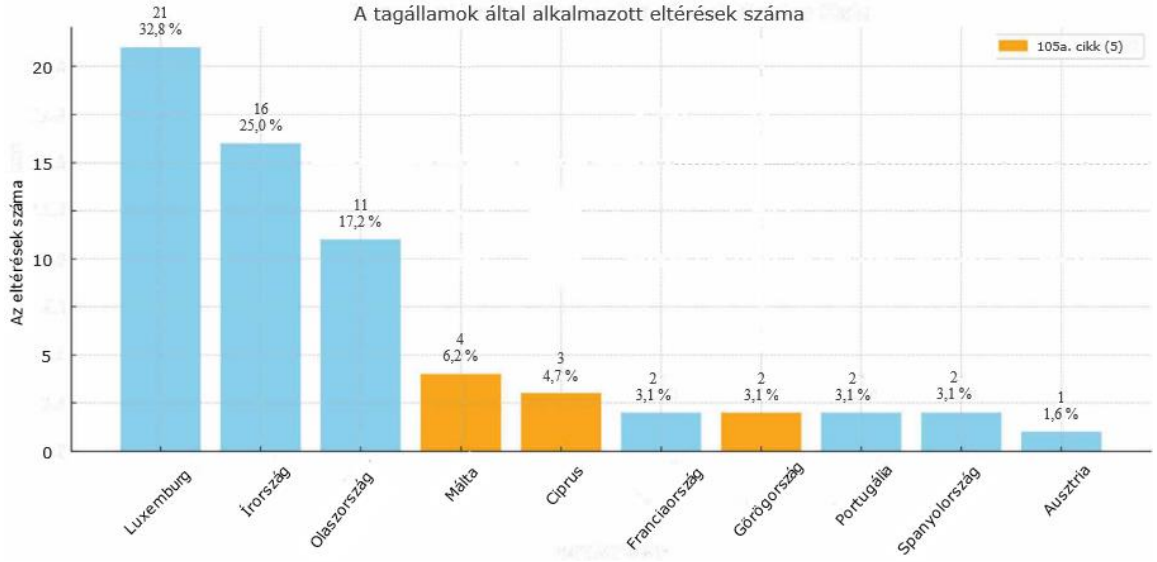
3.1. Általános észrevételek az összes eltérésről

A héamérték-eltérések alkalmazásának eloszlása egyenlőtlen. A **10 tagállam** által szolgáltatott információk azt mutatják, hogy összesen **64 eltérést** alkalmaznak. **Luxemburg** alkalmazza a legtöbb eltérést (21), ami az összes eltérés közel egyharmadát teszi ki. A sorban **Írország** következik 16, majd **Olaszország** 11 eltéréssel. E három tagállam együttesen 48 eltérést alkalmaz, ami az összes eltérés 75 %-ának felel meg.

Az összes eltérés 25 %-át kitevő további 16 eltérés megoszlása a következő: **Málta** (4), **Ciprus** (3), **Franciaország** (2), **Görögország** (2), **Portugália** (2), **Spanyolország** (2) és **Ausztria** (1).

Csak **Málta**, **Ciprus** és **Görögország** jelezte, hogy a héairányelv 105a. cikkének (5) bekezdésével összhangban a más tagállamok által alkalmazott különös eltérések alkalmazása mellett döntött.

1. ábra:



Az **1. melléklet** a héairányelv vonatkozó cikkei szerinti bontásban tartalmazza az összes eltérés **egyszerűsített listáját**.

A **3. melléklet** az összes eltérés részletes felsorolását tartalmazza, meghatározva az ügyleteket és a tagállamok által alkalmazott feltételeket.

Összesen **64 eltérés** van érvényben; egyes esetekben ugyanarra az ügyletre, vagyis azonos típusú termékértékesítésre vagy szolgáltatásnyújtásra egynél több eltérés is vonatkozik. Az átfedés eredményeként összesen **54 ügylettípusra vonatkoznak eltérések**. Következésképpen 10 ügylettípus esetében több tagállam, nevezetesen **Írország**, **Luxemburg**, **Ciprus**, **Franciaország**, **Görögország**, **Olaszország**, **Málta** és **Portugália** alkalmaz eltérést.

Az említett átfedések közül kilenc abból ered, hogy a tagállamok élnek a héairányelv 105a. cikkének (5) bekezdésében biztosított lehetőséggel, amely lehetővé teszi számukra, hogy a más tagállamok által alkalmazott eltérések közül válasszanak.

A fennmaradó ügylet **Írországra** és **Luxemburgra** vonatkozik; 2021. január 1-jén Írország nulla százalékos kulcsot, Luxemburg pedig rendkívül kedvező adómértéket alkalmazott a gyermekruházatra és -cipőre.

2. ábra:

Több eltérés hatálya alá tartozó ügyletek

Ügyletek	Adómérték típusa	Tagállamok
1. Gyermekruházat és -cipő	ZR, SRR	Írország, Luxemburg
2. Első színházi előadások	SRR	Ciprus, Franciaország
3. Az építészeti akadályok felszámolása	SRR	Görögország, Olaszország
4. Szennyvízkezelés	SRR	Ciprus, Luxemburg
5. Hulladékgyűjtés és hulladékkezelés	SRR	Ciprus, Luxemburg
6. Testápolási szolgáltatások	PR	Írország, Málta
7. Értékpapírok letéti őrzése és kezelése	PR	Luxemburg, Málta
8. Hitelek és hitelgaranciák kezelése	PR	Luxemburg, Málta
9. Mezőgazdasági eszközök és berendezések	PR	Görögország, Portugália
10. Közlekedési eszközök rövid távú bérbeadása	PR	Írország, Málta

A különböző típusú héamértékek közül a **legnagyobb számban** (31 eltérés) a **rendkívül kedvezményes adómérték** fordul elő, ami az összes eltérés közel felét (48,4 %) jelenti. Ezt szorosan követi a köztes adómérték formáját öltő 28 eltérés, amely 43,8 %-os arányt képvisel.

A többi eltérést **Olaszország** kedvezményes adómértékek, illetve **Írország** nulla százalékos kulcsok formájában alkalmazza.

3. ábra:



Ami az érintett gazdasági ágazatokat illeti, egyértelműen a **lakóingatlan- és építőipari ágazat dominál**, ahol az összes eltérés közel 30 %-át alkalmazzák. A második helyen a kulturális, sport- és idegenforgalmi ágazat áll az eltérések mintegy 15 %-ával, majd a közszolgáltatások következnek körülbelül 10 %-kal.

Az élelmiszeripar és vendéglátás, valamint a pénzügyi szolgáltatások együttesen az eltérések további 14 %-át fedik le. A szociális szektor, a mezőgazdasági termelők (beleértve a mezőgazdaságot is), valamint az állatjólét és a műsorszolgáltatás együttesen kevesebb mint 19 %-ot tesznek ki, ami mindegyik területen három-három eltérés alkalmazását jelenti.

A fennmaradó 10 % különböző gazdasági jellegű ügyleteket foglal magában.

4. ábra:



A **2. melléklet** gazdasági ágazatok szerinti bontásban tartalmazza az eltérések egyszerűsített listáját.

3.2. A III. mellékletben felsorolt termékekre és szolgáltatásokra vonatkozó eltérések[12]

Az e kategóriába tartozó eltérések a héairányelv III. mellékletében felsorolt termékértékesítésekre és szolgáltatásnyújtásokra vonatkoznak, **kivéve az 1–6. és a 10c. pontban szereplő tételeket**. E termékek és szolgáltatások tekintetében a héairányelv 98. cikkének (2) bekezdésében meghatározott általános szabályok nem teszik lehetővé a rendkívül kedvezményes adómérték vagy a nulla százalékos kulcs alkalmazását. Ez csak a 105a. cikk (1) bekezdésében meghatározott feltételek mellett lehetséges.

Ezek az eltérések állandó jellegűek. Azokat az érintett tagállamok 2032. január 1-jét követően, de még a héairányelv 402. cikkében meghatározott végleges szabályozás elfogadását követően is tovább alkalmazhatják.

Ebben a kategóriában **hét tagállam összesen 33 eltérést** alkalmaz.

Ebben a kategóriában a legtöbb eltérést (15) **Luxemburg** alkalmazza (45 %), majd

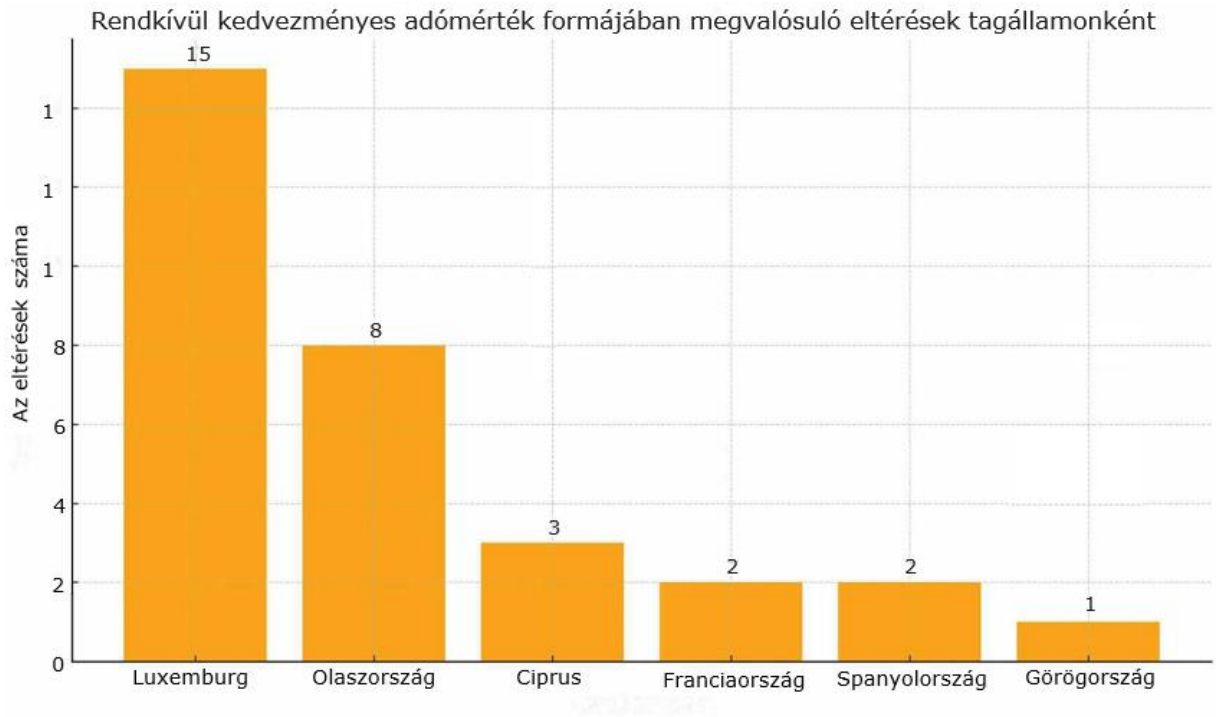
[12]A héairányelv 105a. cikkének (1) bekezdése.

Olaszország következik nyolc eltéréssel (24 %).

Írország az egyetlen tagállam, amely alkalmazza a **nulla százalékos kulcs** formájában megvalósuló eltérést, mégpedig két esetben, nevezetesen a gyermekruházatra és -cipőre, valamint a világítóhajók, világítótornyok és mentőcsónakok üzemeltetésére vonatkozóan.

A többi **31 eltérés 2,1 % és 4 % közötti, rendkívül kedvezményes adómértékek** alkalmazását jelenti.

5. ábra:



A **lakóingatlan- és építőipari ágazatban** alkalmazzák a legtöbb eltérést, (**12**), amely **négy tagállam** között oszlik meg.

Luxemburg 3 %-os rendkívül kedvezményes adómértéket alkalmaz új és felújított magánlakások visszavásárlási jog kikötésével történő értékesítésére, beleértve az említett lakások saját célú használatát is, valamint a magánlakások felújítására.

Olaszország 4 %-os rendkívül kedvezményes adómértéket alkalmaz a nem luxuscélú lakások értékesítésére és építésére, a lakáskiosztásra, a mezőgazdasági termelők számára történő lakásértékesítésre és -építésére, egyes vegyes használatú épületek építésére és egyes építési létesítményekre, valamint az építészeti akadályok felszámolására. Ez utóbbi ügyletekre **Görögország** szintén 4 %-os rendkívül kedvezményes adómértéket alkalmaz.

Spanyolország 4 %-os rendkívül kedvezményes adómértéket alkalmaz a hatóságilag védett lakóingatlanokra.

A **kultúra, a sport és az idegenforgalom** területén **Luxemburg** 3 %-os rendkívül kedvezményes adómérték formájában eltéréseket alkalmaz az írók és zeneszerzők által nyújtott szolgáltatások, a rendezvényekhez, múzeumokhoz és sportlétesítményekhez való hozzáférés, valamint a rövid távú szálláshely-szolgáltatás tekintetében.

Franciaország 2,1 %-os, **Ciprus** pedig 3 %-os rendkívül kedvezményes adómértéket alkalmaz az első színházi előadásokra.

Luxemburg és **Ciprus** egyaránt 3 %-os rendkívül kedvezményes adómértéket alkalmaz az olyan **közszolgáltatásokra**, mint a hulladékgyűjtés, a hulladékkezelés és a szennyvízkezelés. **Luxemburg** ezt az adómértéket a temetkezési és hamvasztási szolgáltatásokra is alkalmazza.

Mint már említettük, **Írország** az egyetlen olyan tagállam, amely nulla százalékos héakulcsot alkalmaz a világítóhajók, világítótornyok és mentőcsónakok üzemeltetésére.

Ami a **szociálpolitikát** illeti, Írország a gyermekruházat és -cipő értékesítésére is nulla százalékos héakulcsot alkalmaz, míg ugyanerre **Luxemburgban** 3 %-os kedvezményes adómérték alkalmazandó. **Spanyolországban** a kiszolgáltatott helyzetben levő személyek gondozásával kapcsolatos szolgáltatásokra 4 %-os rendkívül kedvezményes adómérték alkalmazandó.

Franciaország, **Olaszország** és **Luxemburg** rendkívül kedvezményes adómértéket állapított meg a **rádió- vagy televízióműsor-szolgáltatással** kapcsolatos egyes ügyletekre. Ez az adómérték Franciaországban 2,1 %, Luxemburgban 3 %, Olaszországban pedig 4 %.

Ami az **élelmiszeripar és vendéglátás** ágazatot illeti, **Luxemburg** 3 %-os rendkívül kedvezményes adómértéket alkalmaz az éttermi és vendéglátóipari szolgáltatásokra. **Olaszországban** az étkezdékben értékesített élelmiszerekre és italokra 4 %-os adómérték vonatkozik.

A **mezőgazdasági termelők** által végzett tevékenységek tekintetében **Luxemburg** a mezőgazdasági inputanyagokra vonatkozóan 3 %-os rendkívül kedvezményes adómértéket állapított meg.

3.3. A III. mellékletben nem szereplő termékekre és szolgáltatásokra vonatkozó eltérések[13]

Az e kategóriába tartozó eltérések a **III. mellékletben fel nem sorolt** termékértékesítésekre és szolgáltatásnyújtásokra vonatkoznak. E termékek és szolgáltatások tekintetében a héairányelv 98. cikkének (1) bekezdésében meghatározott általános szabályok nem teszik lehetővé a kedvezményes adómérték alkalmazását. Ez csak akkor lehetséges, ha teljesülnek a héairányelv 105a. cikkének (3) bekezdésében meghatározott feltételek. A 105a. cikk (3) bekezdése előírja, hogy a héamérték **nem lehet kevesebb, mint 12 %**.

A 105a. cikk (2) bekezdésének hatálya alá tartozó eltérésekkel ellentétben ezek az **eltérések állandó jellegűek**, mivel tiszteletben tartják a 12 %-os minimális héamértéket. Következésképpen azokat az érintett tagállamok 2032. január 1-jét követően, de még a héairányelv 402. cikkében meghatározott végleges szabályozás elfogadását követően is tovább alkalmazhatják.

A héairányelv 105a. cikkének (3) bekezdése alapján **hat tagállam** összesen **28 eltérést** alkalmazott.

E kategórián belül a 14 eltérést alkalmazó **Írország** 50 %-os arányt képvisel, majd a hat eltérést alkalmazó **Luxemburg** (21 %) és a négy eltérést alkalmazó **Málta** (14 %) következik.

[13] A héairányelv 105a. cikkének (3) bekezdése.

Az e kategóriában alkalmazott **köztes adómértékek** a **Máltán** alkalmazott 12 % és a **Luxemburgban** alkalmazott 14 % között mozognak.

A **lakóingatlan- és építőipari** ágazatban **Írország** 13,5 %-os köztes adómértéket alkalmaz bizonyos ingatlanok, betonozási munkák és lakáscélú mobilházak értékesítésére.

A **kultúra, a sport és az idegenforgalom** területén **Málta** 12 %-os, **Írország** pedig 13,5 %-os köztes adómértéket alkalmaz bizonyos közlekedési eszközök rövid távú bérbeadására. **Írország** a 13,5 %-os adómértéket a zsoké- és idegenvezetői szolgáltatásokra is alkalmazza.

Az értékpapírok letéti őrzése és kezelése, valamint a hitelek és hitelgaranciák kezelése olyan **pénzügyi szolgáltatások**, amelyekre **Máltán** 12 %-os, **Luxemburgban** pedig 14 %-os köztes adómérték alkalmazandó.

Az **élelmiszeripar és vendéglátás** ágazatban bizonyos borértékesítésekre **Ausztriában** és **Portugáliában** 13 %-os, **Luxemburgban** pedig 14 %-os köztes adómérték vonatkozik.

Írország 13,5 %-os köztes adómértéket alkalmaz az **állatokkal** kapcsolatos ügyletekre, beleértve az állategészségügyi szolgáltatásokat, valamint az agarak értékesítését és megtermékenyítését.

Portugália és **Görögország** a **mezőgazdasági termelők** ügyleteire vonatkozóan, nevezetesen a mezőgazdasági eszközök és berendezések esetében 13 %-os köztes adómérték formájában alkalmaz eltéréseket.

A **közszolgáltatások** területén **Luxemburg** 14 %-os köztes adómértéket alkalmaz a fűtési, hűtési és gőzellátási szolgáltatásokra.

Ez a kategória néhány más, különböző ügyletekre vonatkozó eltérést is magában foglal. A testápolási szolgáltatásokra **Málta** például 12 %-os, **Írország** pedig 13,5 %-os héamértéket alkalmaz. **Írország** 13 %-os adómértéket alkalmaz a fényképészeti és kapcsolódó termékekre, egyes javítási szolgáltatásokra és a gépjárművezető-oktatói szolgáltatásokra is. **Luxemburg** 14 %-os héamértéket alkalmaz a mosási és takarítási szolgáltatásokra, valamint a nyomtatott reklámanyagokra.

3.4. A nem a szociálpolitika keretében létrejött lakóingatlan-ügyletekre vonatkozó eltérések[14]

Ebbe a kategóriába azok az eltérések tartoznak, amelyek a **nem a szociálpolitika keretében létrejött lakóingatlan-ügyletekre** vonatkozó, a minimum 5 %-nál nem alacsonyabb kedvezményes héamértékek formájában valósulnak meg. Ezeket a kedvezményes adómértékeket továbbra is alkalmazhatják azok a tagállamok, amelyek 2021. január 1-jén az uniós joggal összhangban már alkalmazták őket.

Ezek az eltérések azonban csak akkor **maradnak állandó jellegűek**, ha a tagállamok biztosítják, hogy **2042. január 1-jétől** az említett ügyletekre alkalmazott kedvezményes héamértékek a héairányelv 105b. cikkének (1) bekezdésében előírtaknak megfelelően **nem lesznek 12 %-nál alacsonyabbak**.

[14] A héairányelv 105b. cikke.

Olaszország az egyetlen tagállam ebben a kategóriában, amely a **lakóingatlan- és építőipari ágazat** bizonyos ügyleteire **10 %-os kedvezményes héamértéket** alkalmaz. Az ilyen ügyletek közé tartozik a nem luxus kivitelű magánlakások értékesítése és építése, valamint a felújítási munkálatok, továbbá a felújított épületek értékesítése.

3.5. A 105a. cikk (5) bekezdése szerinti választás formájában megvalósuló eltérések

A héairányelv 105a. cikkének (5) bekezdése lehetővé tette a tagállamok számára a más tagállamok által 2021. január 1-jén alkalmazott **eltérések közüli választást**. Az eltérések akkor voltak továbbra is alkalmazhatók, ha azokat a tagállamok 2022. július 7-ig közölték a héabizottsággal. Azoknak a tagállamoknak, amelyek élni kívántak ezekkel a lehetőségekkel, 2023. október 7-ig kellett elfogadniuk a vonatkozó részletes szabályokat. Közölniük kellett továbbá a héabizottsággal a nemzeti joguk e célból elfogadott főbb rendelkezéseinek a szövegét.

A Bizottság **Ciprustól**, **Görögországtól** és **Máltától** kapott ilyen közleményeket. Ez a három tagállam **kilenc olyan eltérést** választott, amelyet eredetileg **öt másik tagállam** alkalmazott.

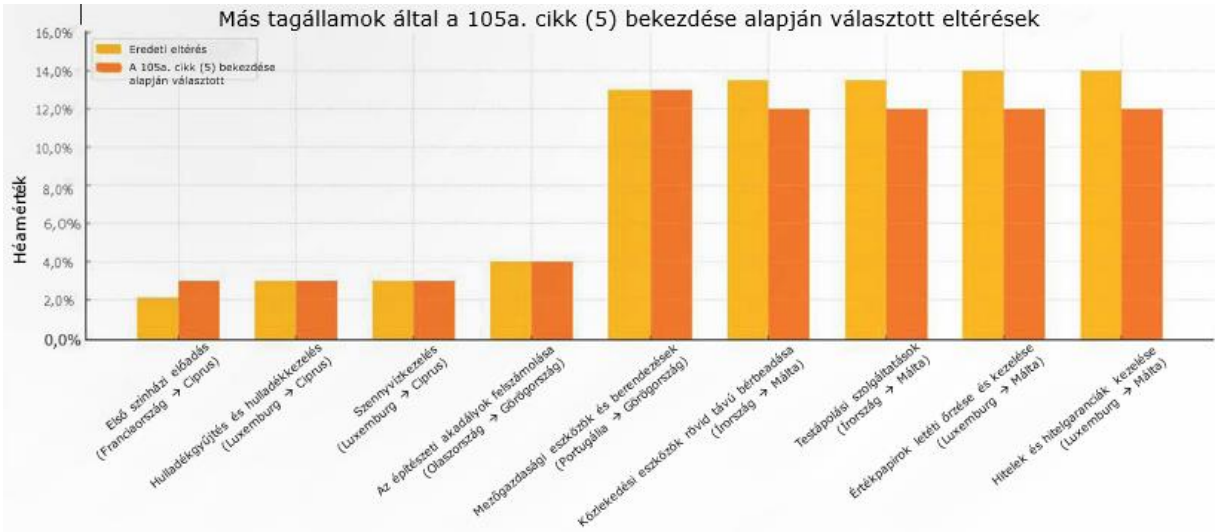
Ciprus úgy döntött, hogy 3 %-os rendkívül kedvezményes adómértéket alkalmaz az első színházi előadásokra, amelyeket **Franciaország** már rendkívül kedvezményesen adóztat[15], továbbá a **Luxemburgban** alkalmazott eltérések közül bevezeti a hulladékgyűjtés és -kezelés, valamint a szennyvízkezelés 3 %-os mértékű adóztatását.

Málta úgy döntött, hogy 12 %-os köztes adómértéket alkalmaz bizonyos közlekedési eszközök rövid távú bérbeadására és a testápolási szolgáltatásokra, amelyeket **Írország** már köztes adómértékkel adóztat[16], továbbá az értékpapírok letéti őrzésére és kezelésére, valamint a hitelkezelésre és a hitelgaranciákra, amely ügyleteket **Luxemburg** már szintén köztes adómértékkel adóztat[17].

Görögország úgy döntött, hogy az építészeti akadályok felszámolására **Olaszországgal** egyezően 4 %-os rendkívül kedvezményes héamértéket, a mezőgazdasági eszközök és berendezések értékesítésére pedig **Portugáliával** egyezően 13 %-os köztes adómértéket alkalmaz.

[15] A Franciaországban alkalmazott héamérték: 2,1 %.
[16] Az Írországban alkalmazott héamérték: 13,5 %.
[17] A Luxemburgban alkalmazott héamérték: 14 %.

6. ábra:



4. Kilátások

A héamértékek 2022. évi reformját követően ez a jelentés értékes információkkal szolgál a tagállamok által az általános szabályokon túlmenően alkalmazott, például a héairányelv III. mellékletében meghatározott eltérésekről. Ez hozzájárul a héamértékek nagyobb **átláthatóságához**.

Az eltérések tagállamok közötti összehasonlítása azt mutatja, hogy az eltérések alkalmazása eltérő **és egyenlőtlen eloszlást** mutat, mindössze néhány tagállamban és bizonyos gazdasági ágazatokra koncentrálódik.

Ezek az észrevételek – sok más észrevétellel együtt – hasznosak lesznek **a III. melléklet hatályáról szóló**, a héairányelv 100. cikkével összhangban benyújtandó **2028. évi jelentés** és a jelentéshez esetlegesen csatolandó javaslatok szempontjából.

1. melléklet: Az eltérések egyszerűsített listája

	Eltérés/ügylet	Alkalmazó tagállam	Az a tagállam, amelyik az eltérést már korábban alkalmazta A 105a. cikk (5) bekezdése	Cikk	Adómérték típusa	Adómérték
1	Gyermekruházat és -cipő	Írország		A 105a. cikk (1) bekezdése	ZR	0,0 %
2	Világítóhajók, világítótornyok, mentőcsónakok stb. üzemeltetése	Írország		A 105a. cikk (1) bekezdése	ZR	0,0 %
3	Első színházi előadás	Franciaország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	2,1 %
4	Közcélú műsorszolgáltatáshoz való hozzájárulás	Franciaország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	2,1 %
5	Mezőgazdasági inputanyagok	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
6	Gyermekruházat és -cipő	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
7	Éttermi és vendéglátóipari szolgáltatások	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
8	Rövid távú szálláshely-szolgáltatás	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
9	Rendezvényekhez és múzeumokhoz való hozzáférés	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
10	Sportlétesítményekhez való hozzáférés	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %

	Eltérés/ügylet	Alkalmazó tagállam	Az a tagállam, amelyik az eltérést már korábban alkalmazta A 105a. cikk (5) bekezdése	Cikk	Adómérték típusa	Adómérték
11	Hulladékgyűjtés és hulladékkezelés	Luxemburg	Olaszország	A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
12	Szennyvízkezelés	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
13	Temetkezési és hamvasztási szolgáltatások	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
14	Írók és zeneszerzők által nyújtott szolgáltatások	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
15	Rádió- és televízióműsor-szolgáltatások	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
16	Új és felújított magánlakások visszavásárlási jog kikötésével történő értékesítése	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
17	Új és felújított magánlakások saját célú használata	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
18	A tulajdonos által használt magánlakások felújítása	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
19	A nem a tulajdonos által használt magánlakások felújítása	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
20	Első színházi előadás	Ciprus	Franciaország	A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
21	Hulladékgyűjtés és hulladékkezelés	Ciprus	Luxemburg	A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %

	Eltérés/ügylet	Alkalmazó tagállam	Az a tagállam, amelyik az eltérést már korábban alkalmazta A 105a. cikk (5) bekezdése	Cikk	Adómérték típusa	Adómérték
22	Szennyvízkezelés	Ciprus	Luxemburg	A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
23	Rádióműsor-szolgáltatás	Olaszország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
24	Nem luxuslakások értékesítése és építése	Olaszország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
25	Lakáskiosztás	Olaszország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
26	Mezőgazdasági termelők számára történő lakásértékesítés és -építés	Olaszország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
27	Egyes vegyes használatú épületek építése	Olaszország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
28	Egyes építési létesítmények	Olaszország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
29	Az építészeti akadályok felszámolása	Olaszország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
30	Étkezdékben értékesített élelmiszerek és italok	Olaszország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
31	Hatóságilag védett lakóingatlanok	Spanyolország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
32	Függőségi helyzetben levő személyek gondozása	Spanyolország	Luxemburg	A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %

	Eltérés/ügylet	Alkalmazó tagállam	Az a tagállam, amelyik az eltérést már korábban alkalmazta A 105a. cikk (5) bekezdése	Cikk	Adómérték típusa	Adómérték
33	Az építészeti akadályok felszámolása	Görögország	Olaszország	A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
34	Közlekedési eszközök rövid távú bérbeadása	Málta	Írország	A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	12,0 %
35	Testápolási szolgáltatások	Málta	Írország	A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	12,0 %
36	Értékpapírok letéti őrzése és kezelése	Málta	Luxemburg	A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	12,0 %
37	Hitelek és hitelgaranciák kezelése	Málta	Luxemburg	A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	12,0 %
38	Termelő által értékesített bor	Ausztria		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,0 %
39	Asztali borok	Portugália		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,0 %
40	Mezőgazdasági eszközök és berendezések	Portugália		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,0 %
41	Mezőgazdasági eszközök és berendezések	Görögország	Portugália	A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,0 %
42	Lakáscélú ingatlan	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
43	Nem lakáscélú ingatlan	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %

	Eltérés/ügylet	Alkalmazó tagállam	Az a tagállam, amelyik az eltérést már korábban alkalmazta A 105a. cikk (5) bekezdése	Cikk	Adómérték típusa	Adómérték
44	Betonozás	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
45	Fényképészeti és kapcsolódó termékek	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
46	Közlekedési eszközök rövid távú bérbeadása	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
47	Javítási és javításhoz kapcsolódó szolgáltatások	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
48	Testápolási szolgáltatások	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
49	Zsokészolgáltatások	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
50	Állatorvosok által nyújtott szolgáltatások	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
51	Idegenvezetői szolgáltatások	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
52	Gépjárművezető-oktatói szolgáltatások	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
53	Agarak	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
54	Agarak megtermékenyítése	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %

	Eltérés/ügylet	Alkalmazó tagállam	Az a tagállam, amelyik az eltérést már korábban alkalmazta A 105a. cikk (5) bekezdése	Cikk	Adómérték típusa	Adómérték
55	Lakáscélú mobilház	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
56	Bor friss szőlőből	Luxemburg		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	14,0 %
57	Mosás és tisztítás	Luxemburg		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	14,0 %
58	Nyomtatott reklámanyagok	Luxemburg		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	14,0 %
59	Fűtés, hűtés és gőzellátás	Luxemburg		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	14,0 %
60	Értékpapírok letéti őrzése és kezelése	Luxemburg		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	14,0 %
61	Hitelek és hitelgaranciák kezelése	Luxemburg		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	14,0 %
62	Nem luxus kivitelű magánlakások értékesítése és építése	Olaszország		A 105b. cikk	Kedvezményes adómérték	10,0 %
63	Felújítási munkálatok	Olaszország		A 105b. cikk	Kedvezményes adómérték	10,0 %
64	Felújított épületek értékesítése	Olaszország		A 105b. cikk	Kedvezményes adómérték	10,0 %

ZR = Nulla százalékos kulcs / mentesség

SRR = Rendkívül kedvezményes adómérték

PR = Köztes adómérték

	Eltérés/ügylet	Alkalmazó tagállam	Az a tagállam, amelyik az eltérést már korábban alkalmazta A 105a. cikk (5) bekezdése	Cikk	Adómérték típusa	Adómérték
A 105a. cikk (5) bekezdése szerint a jegyzékből választó tagállamok						
Ugyanazon ügylet tekintetében eltérést alkalmazó tagállamok						

2. melléklet: Az eltérések egyszerűsített listája ágazatok szerint

	Szakpolitikai terület	Eltérés/ügylet	Alkalmazó tagállam	Az a tagállam, amelyik az eltérést már korábban alkalmazta A 105a. cikk (5) bekezdése	Cikk	Adómérték típusa	Adómérték
1	Lakásépítés, építőipar	Új és felújított magánlakások visszavásárlási jog kikötésével történő értékesítése	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
2	Lakásépítés, építőipar	Új és felújított magánlakások saját célú használata	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
3	Lakásépítés, építőipar	A tulajdonos által használt magánlakások felújítása	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
4	Lakásépítés, építőipar	A nem a tulajdonos által használt magánlakások felújítása	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
5	Lakásépítés, építőipar	Nem luxuslakások értékesítése és építése	Olaszország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
6	Lakásépítés, építőipar	Lakáskiosztás	Olaszország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
7	Lakásépítés, építőipar	Mezőgazdasági termelők számára történő lakásértékesítés és -építés	Olaszország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
8	Lakásépítés, építőipar	Egyes vegyes használatú épületek építése	Olaszország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
9	Lakásépítés, építőipar	Egyes építési létesítmények	Olaszország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
10	Lakásépítés, építőipar	Az építészeti akadályok felszámolása	Olaszország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %

	Szakpolitikai terület	Eltérés/ügylet	Alkalmazó tagállam	Az a tagállam, amelyik az eltérést már korábban alkalmazta A 105a. cikk (5) bekezdése	Cikk	Adómérték típusa	Adómérték
11	Lakásépítés, építőipar	Az építészeti akadályok felszámolása	Görögország	Olaszország	A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
12	Lakásépítés, építőipar	Hatóságilag védett lakóingatlanok	Spanyolország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
13	Lakásépítés, építőipar	Lakáscélú ingatlan	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
14	Lakásépítés, építőipar	Nem lakáscélú ingatlan	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
15	Lakásépítés, építőipar	Betonozás	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
16	Lakásépítés, építőipar	Lakáscélú mobilház	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
17	Lakásépítés, építőipar	Nem luxus kivitelű magánlakások értékesítése és építése	Olaszország		A 105b. cikk	Kedvezményes adómérték	10,0 %
18	Lakásépítés, építőipar	Felújítási munkálatok	Olaszország		A 105b. cikk	Kedvezményes adómérték	10,0 %
19	Lakásépítés, építőipar	Felújított épületek értékesítése	Olaszország		A 105b. cikk	Kedvezményes adómérték	10,0 %
20	Kultúra, sport, idegenforgalom	Első színházi előadás	Franciaország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	2,1 %
21	Kultúra, sport, idegenforgalom	Első színházi előadás	Ciprus	Franciaország	A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %

	Szakpolitikai terület	Eltérés/ügylet	Alkalmazó tagállam	Az a tagállam, amelyik az eltérést már korábban alkalmazta A 105a. cikk (5) bekezdése	Cikk	Adómérték típusa	Adómérték
22	Kultúra, sport, idegenforgalom	Rövid távú szálláshely-szolgáltatás	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
23	Kultúra, sport, idegenforgalom	Rendezvényekhez és múzeumokhoz való hozzáférés	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
24	Kultúra, sport, idegenforgalom	Sportlétesítményekhez való hozzáférés	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
25	Kultúra, sport, idegenforgalom	Írók és zeneszerzők által nyújtott szolgáltatások	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
26	Kultúra, sport, idegenforgalom	Közlekedési eszközök rövid távú bérbeadása	Málta	Írország	A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	12,0 %
27	Kultúra, sport, idegenforgalom	Közlekedési eszközök rövid távú bérbeadása	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
28	Kultúra, sport, idegenforgalom	Zsokészolgáltatások	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
29	Kultúra, sport, idegenforgalom	Idegenvezetői szolgáltatások	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
30	Közszolgáltatás	Világítóhajók, világítótornyok, mentőcsónakok stb. üzemeltetése	Írország		A 105a. cikk (1) bekezdése	ZR	0,0 %
31	Közszolgáltatás	Hulladékgyűjtés és hulladékkezelés	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
32	Közszolgáltatás	Hulladékgyűjtés és hulladékkezelés	Ciprus	Luxemburg	A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %

	Szakpolitikai terület	Eltérés/ügylet	Alkalmazó tagállam	Az a tagállam, amelyik az eltérést már korábban alkalmazta A 105a. cikk (5) bekezdése	Cikk	Adómérték típusa	Adómérték
33	Közszolgáltatás	Szennyvízkezelés	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
34	Közszolgáltatás	Szennyvízkezelés	Ciprus	Luxemburg	A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
35	Közszolgáltatás	Temetkezési és hamvasztási szolgáltatások	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
36	Közszolgáltatás	Fűtés, hűtés és gőzellátás	Luxemburg		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	14,0 %
37	Élelmiszeripar és vendéglátás	Éttermi és vendéglátóipari szolgáltatások	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
38	Élelmiszeripar és vendéglátás	Étkezdékben értékesített élelmiszerek és italok	Olaszország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
39	Élelmiszeripar és vendéglátás	Termelő által értékesített bor	Ausztria		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,0 %
40	Élelmiszeripar és vendéglátás	Asztali borok	Portugália		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,0 %
41	Élelmiszeripar és vendéglátás	Bor friss szőlőből	Luxemburg		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	14,0 %
42	Pénzügyi szolgáltatások	Értékpapírok letéti őrzése és kezelése	Málta	Luxemburg	A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	12,0 %
43	Pénzügyi szolgáltatások	Értékpapírok letéti őrzése és kezelése	Luxemburg		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	14,0 %

	Szakpolitikai terület	Eltérés/ügylet	Alkalmazó tagállam	Az a tagállam, amelyik az eltérést már korábban alkalmazta A 105a. cikk (5) bekezdése	Cikk	Adómérték típusa	Adómérték
44	Pénzügyi szolgáltatások	Hitelek és hitelgaranciák kezelése	Málta	Luxemburg	A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	12,0 %
45	Pénzügyi szolgáltatások	Hitelek és hitelgaranciák kezelése	Luxemburg		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	14,0 %
46	Szociális	Gyermekruházat és -cipő	Írország		A 105a. cikk (1) bekezdése	ZR	0,0 %
47	Szociális	Gyermekruházat és -cipő	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
48	Szociális	Függőségi helyzetben levő személyek gondozása	Spanyolország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
49	Mezőgazdasági termelők	Mezőgazdasági inputanyagok	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
50	Mezőgazdasági termelők	Mezőgazdasági eszközök és berendezések	Portugália		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,0 %
51	Mezőgazdasági termelők	Mezőgazdasági eszközök és berendezések	Görögország	Portugália	A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,0 %
52	Állatok	Állatorvosok által nyújtott szolgáltatások	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
53	Állatok	Agarak	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
54	Állatok	Agarak megtermékenyítése	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %

	Szakpolitikai terület	Eltérés/ügylet	Alkalmazó tagállam	Az a tagállam, amelyik az eltérést már korábban alkalmazta A 105a. cikk (5) bekezdése	Cikk	Adómérték típusa	Adómérték
55	Műsorszolgáltatás, rádió	Műsorszolgáltatás, rádió	Franciaország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	2,1 %
56	Műsorszolgáltatás, rádió	Műsorszolgáltatás, rádió	Luxemburg		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	3,0 %
57	Műsorszolgáltatás, rádió	Műsorszolgáltatás, rádió	Írország		A 105a. cikk (1) bekezdése	SRR	4,0 %
58	Egyéb	Testápolási szolgáltatások	Málta	Írország	A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	12,0 %
59	Egyéb	Testápolási szolgáltatások	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
60	Egyéb	Fényképészeti és kapcsolódó termékek	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
61	Egyéb	Javítási és javításhoz kapcsolódó szolgáltatások	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
62	Egyéb	Gépjárművezető-oktatói szolgáltatások	Írország		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	13,5 %
63	Egyéb	Mosás és tisztítás	Luxemburg		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	14,0 %
64	Egyéb	Nyomtatott reklámanyagok	Luxemburg		A 105a. cikk (3) bekezdése	PR	14,0 %

ZR = Nulla százalékos kulcs / mentesség

SRR = Rendkívül kedvezményes adómérték

PR = Köztes adómérték

	Szakpolitikai terület	Eltérés/ügylet	Alkalmazó tagállam	Az a tagállam, amelyik az eltérést már korábban alkalmazta A 105a. cikk (5) bekezdése	Cikk	Adómérték típusa	Adómérték
A 105a. cikk (5) bekezdése szerint a jegyzékből választó tagállamok							
Ugyanazon ügylet tekintetében eltérést alkalmazó tagállamok							

3. melléklet: Az eltérések részletes listája tagállamonként

Ausztria						
Szám	Jogalap			A főbb rendelkezések szövege	Az alkalmazás feltételei	Adómérték vagy mentesség
	A 105a. cikk (1) bekezdése	A 105. cikk (3) bekezdése	A 105b. cikk			
1		X		A Kombinált Nómenklatúra 2204 21, 2204 22 és 2204 29 vámtarifaalszáma alá tartozó friss szőlőből készült bor és a Kombinált Nómenklatúra 2206 vámtarifaszáma alá tartozó más erjesztett ital értékesítése, amennyiben az említett italokat belföldi mezőgazdasági termelőegységben állították elő, és a termelő az italokat mezőgazdasági vállalkozása keretében értékesíti. Ez nem vonatkozik a vásárolt anyagokból (pl. szőlőből, cefréből, mustból, stormból) előállított vagy a gazdaság területén – beleértve az éttermi kerteket (Buschenschank) – felszolgált italok értékesítésére. A mezőgazdasági termelőegység egészének házastársra vagy bejegyzett élettársra, valamint leszármazottakra, mostohagyermekekre, örökbefogadott gyermekekre vagy azok házastársaira, bejegyzett élettársaira vagy leszármazottaira történő átruházása esetén a mezőgazdasági termelőegység átruházásának keretében átvett italok termelőjének is a mezőgazdasági termelőegység átruházásának kedvezményezettjét kell tekinteni, amennyiben az adókedvezmény ezen italoknak a termelőegység átruházója általi értékesítésére is vonatkozott volna.	A friss szőlőből készült bor (a Kombinált Nómenklatúra 2204 21 és 2204 29 vámtarifaalszáma) nem foglalja magában a habzóbort. A Kombinált Nómenklatúra 2206 vámtarifaszáma alá tartozó egyéb erjesztett italok közé tartozik például az almabor, a körtebor, a ribizlibor és a mézbor. A desztillált italok nem tartoznak ide. Az 1994. évi UStG 10. §-a (3) bekezdésének 11. pontja szerinti preferenciális elbánás előfeltételei az ital saját szőlőből vagy gyümölcsből történő előállítása, valamint a saját ausztriai mezőgazdasági vállalkozás keretében történő értékesítés. Az ugyanazon vállalkozó kereskedelmi vállalkozása (pl. étterem) útján történő értékesítés szintén káros. Ha nem állapítható meg, hogy a mezőgazdasági termelő által értékesített bort saját maga által szüretelt vagy vásárolt szőlőből állították-e elő, és ha igen, milyen mértékben, akkor a preferenciális elbánás nincs teljesen kizárva. Ilyen esetekben a preferenciális elbánás mértékét becsléssel kell meghatározni, figyelembe véve a további vásárlásokat és a szokásos hozamtételeket. Az üzletátruházás magában foglalja az üzlet ellentételezés nélküli, élők között létesített jogügylet keretében (pl. az előöröklés során) végrehajtott átruházását, az öröklés útján történő	Köztes adómérték (13 %)

					átruházást, valamint az üzleti tevékenység visszterhes átruházását. A preferenciális elbánás lízing esetén is alkalmazható, amennyiben feltételezhető, hogy a lízingbeadó az üzleti tevékenységet soha nem fogja újra a saját számlájára és kockázatára kezelni.	

Franciaország						
Szám	Jogalap			A főbb rendelkezések szövege	Az alkalmazás feltételei	Adómérték vagy mentesség
	A 105a. cikk (1) bekezdése	A 105. cikk (3) bekezdése	A 105b. cikk			
1	X			A társulat által kizárólag eredeti alkotásként megfogalmazott és színre vitt, zenészek egy csoportjának rendszeres szolgáltatásait igénylő új drámai, lírai, zenei vagy táncművek, újra színpadra állított klasszikus művek vagy cirkuszi előadások első előadásaiból származó bevételek. Rendelet határozza meg a művek jellegét és azt, hogy ezek a rendelkezések szám szerint hány előadásra vonatkoznak. Ezek a rendelkezések nem vonatkoznak az alábbiakból származó bevételekre: a) pornográf jellegű színházi előadások; b) (a rendelkezés már nem alkalmazandó); c) a 278–0a. cikk F. pontjának 2° alpontjában meghatározott feltételek mellett 5,5 %-os kedvezményes adómérték hatálya alá tartozó jegyértékesítések.	140 első színházi és cirkuszi előadás	Rendkívül kedvezményes adómérték (2,1 %)
2	X			Közcélú műsorszolgáltatáshoz való hozzájárulás.	Közcélú műsorszolgáltatáshoz való hozzájárulás	Rendkívül kedvezményes adómérték (2,1 %)

Írország						
Szám	Jogalap			A főbb rendelkezések szövege	Az alkalmazás feltételei	Adómérték vagy mentesség
	A 105a. cikk (1) bekezdése	A 105. cikk (3) bekezdése	A 105b. cikk			
1		X		Lakáspolitika	Lakás céljára használt vagy használandó ingatlanok értékesítése.	Köztes adómérték (13 %)
2		X		Nem lakáscélú ingatlanok	15. (1) A lakás céljára használt vagy használandó ingatlanokon kívüli ingatlanok értékesítése. (2) Ingatlanok (a 9. § (1) bekezdésében említett dolognak nem minősülő objektumok) fejlesztéséből és az azokon végzett munkálatokból álló szolgáltatások (beleértve a szerelvények felszerelését is), amennyiben a szolgáltatásra vonatkozó megállapodás alapján értékesített ingóságok értéke nem haladja meg a szerződés alapján adóköteles teljes összeg kétharmadát.	Köztes adómérték (13,5 %)
3		X		Betonozás	16. (1) A befecskendezésre kész beton értékesítése, kivéve az árrés adóztatására vonatkozó szabályozás hatálya alá tartozó betonértékesítést. (2) Olyan betontömbök értékesítése, amelyek megfelelnek az 1987. évi szabványelőírásban (Beton építőelemek, 1. rész, normál sűrűségű blokkok) foglalt előírásoknak (20. ír szabvány: 1. rész: 1987), kivéve az említett blokkok árrés adóztatására vonatkozó szabályozás hatálya alá tartozó értékesítését.	Köztes adómérték (13,5 %)
4		X		Fényképészeti és kapcsolódó termékek	18. (1) Személyek részére olyan fényképlenyomatok (a fénymásolási eljárással előállított termékek kivételével), diaképek vagy negatív képek értékesítése, amelyeket az említett személyek által biztosított alapanyag felhasználásával állítottak elő.	Köztes adómérték (13,5 %)

					(2) Az érintett termékértékesítés köre: a) tárgyakra nyomtatott vagy önálló, de keret nélküli fényképlenyomatok (a fénymásolási eljárással előállított termékek kivételével); b) diaképek és negatív képek; valamint c) mozgó- és videofilmek, amelyek személyek, tárgyak vagy események fényképezésére vonatkozó megállapodás alapján az említett konkrét személyeket, tárgyakat vagy eseményeket ábrázolják. (3) Az alábbi termékek fényképész általi értékesítése: a) a fényképész üzleti tevékenysége keretében exponált filmből készült negatív képek; és b) a fényképész üzleti tevékenysége keretében exponált filmek. (4) Kamerával, valamint filmelőhívó és nyomtató berendezéssel ellátott automata által készített fényképlenyomatok értékesítése. (5) Az alábbiakból álló szolgáltatások: a) fényképek, mozgófilmek és videofilmek szerkesztése; vagy b) mikrofilmkészítés. (6) Az 1. albekezdésben meghatározott tevékenységgel kapcsolatos ügynöki szolgáltatások.	
5		X		Rövid távú bérbeadás	19. Az alábbiak bérbeadása: a) közúti személyszállításra tervezett, gyártott vagy átalakított jármű; b) utasszállítására tervezett és épített, bruttó 15 tonnát meg nem haladó súlyú hajó; c) bármilyen sport- vagy kedvtelési célú vízi jármű; vagy d) lakóautó, mobilház, sátor vagy utánfutós sátor személyek számára (a 19. szakasz (1)	Köztes adómérték (13,5 %)

					bekezdésének c) pontjában említett típusú megállapodástól eltérő) megállapodás alapján, bármely olyan időtartamra vagy részidőtartamra, amely az ugyanazon személy számára (ugyanazon termék vagy más, azonos jellegű termék) korábbi bérbeadásának időtartamával együtt számítva, az aktuális bérbeadás kezdetének időpontjában lejáró 12 hónapos időszak során nem haladja meg az öt hetet.	
6		X		Egyes javítási és javításhoz kapcsolódó szolgáltatások.	20. (1) A 13. § (2) bekezdésében meghatározottaktól eltérő szolgáltatások, amelyek a következőkből állnak: a) ingóságok javítása vagy karbantartása; vagy b) használt ingóságok átalakítása (a 2. albekezdésben meghatározott típusú szerződéses munkák vagy szolgáltatások kivételével), kivéve az ilyen javítás, karbantartás vagy átalakítás során az alábbiak értékesítését: i. tartozékok, részegységek vagy akkumulátorok; vagy ii. bármilyen típusú kerékhez való gumik, gumiabroncsok, cserélhető futófelületek, belső gumik és gumiabroncs-tömlővédő szalagok. (2) Az 1. albekezdés szerinti szolgáltatások alatt a következőket kell érteni: a) a 2. melléklet 3. bekezdésének 4. pontjában meghatározott szolgáltatások (A kivitelre szánt ingóságokon végzett munka); b) a 2. melléklet 4. bekezdésének 2. pontjában meghatározott szolgáltatások (Tengerjáró hajók vagy légi járművek javítása stb.); c) a 2. melléklet 4. bekezdésének 4. pontjában meghatározott szolgáltatások (A nemzetközi légi járműveken használt berendezések javítása stb.).	Köztes adómérték (13,5 %)
7		X		Az emberi test ápolására irányuló szolgáltatások, beleértve az egészségügyi komplexum vagy hasonló üzleti tevékenység keretében nyújtott szolgáltatásokat, de ide nem értve az 1. melléklet 1. részében említett adómentes tevékenységeket	21. (1) Az emberi test ápolására irányuló szolgáltatások, beleértve az egészségügyi komplexum vagy hasonló üzleti tevékenység keretében nyújtott szolgáltatásokat, de ide nem értve az 1. melléklet 1. részében említett	Köztes adómérték (13,5 %)

				és a 13. bekezdés 3. pontjában említett fodrászati szolgáltatásokat.	adómentes tevékenységeket és a 13. bekezdés 3. pontjában említett fodrászati szolgáltatásokat.	
8		X		A zsokék által a foglalkozásuk keretében nyújtott szolgáltatások.	(2) A zsokék által a foglalkozásuk keretében nyújtott szolgáltatások.	Köztes adómérték (13,5 %)
9		X		Az állatorvosok által a foglalkozásuk keretében nyújtott szolgáltatások.	(3) Az állatorvosok által a foglalkozásuk keretében nyújtott szolgáltatások.	Köztes adómérték (13,5 %)
10		X		Az idegenvezetők által a foglalkozásuk keretében nyújtott szolgáltatások.	(4) Az idegenvezetők által a foglalkozásuk keretében nyújtott szolgáltatások.	Köztes adómérték (13,5 %)
11		X		Gépi meghajtású közúti járművek vezetésére irányuló oktatás, kivéve az 1. melléklet 4. bekezdésének 3. pontjában meghatározott típusú oktatást, képzést vagy átképzést.	(5) Gépi meghajtású közúti járművek vezetésére irányuló oktatás, kivéve az 1. melléklet 4. bekezdésének 3. pontjában meghatározott típusú oktatást, képzést vagy átképzést. Megjegyzés: Az 1. melléklet 4. bekezdésének 3. pontja kimondja: „Az állam által elismert oktatási intézmények által nyújtott gyermek- vagy ifjúsági oktatás, iskolai vagy egyetemi képzés, szakképzés vagy átképzés (beleértve az említett tevékenységhez kapcsolódó termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást, a kutatási szolgáltatások kivételével), valamint hasonló jellegű oktatás, képzés vagy átképzés más személyek által történő nyújtása, ide nem értve a gépi meghajtású közúti járművek vezetésére irányuló oktatást, amennyiben az ilyen járművek nem az alábbi kategóriákba tartoznak: a) legalább 1,5 tonna áru szállítására tervezett vagy gyártott járművek; vagy b) kilencnél több személy (a vezetőt is beleértve) szállítására tervezett vagy gyártott járművek.	Köztes adómérték (13,5 %)
12		X		Élő agarak értékesítése	(3) Élő agarak értékesítése.	Köztes adómérték (13,5 %)
13		X		Agarak megtermékenyítésére irányuló szolgáltatások	(4) Agarak megtermékenyítésére irányuló szolgáltatások.	Köztes adómérték (13,5 %)
14		X		Lakóautó vagy lakáscélú mobilház.	1. (1) Erre a rendeletre a hozzáadottérték-adóról (adó-visszatérítésről) szóló, 1980. évi (12. sz.)	Köztes adómérték

					rendeletként is lehet hivatkozni. (2) Úgy kell tekinteni, hogy ez a rendelet 1979. március 1-jén hatályba lépett. 2. (1) E rendelet alkalmazásában a „törvény” a hozzáadottérték-adóról szóló 1972. évi 22. sz. törvény. 2. Az e rendeletben a lakóautóra való hivatkozás magában foglalja a mobilházra vagy bármely hasonló, elsődlegesen lakáscélra tervezett építményre való hivatkozást is. 3. Az a személy, aki a Revenue Commissioners számára hitelt érdemlően igazolja, hogy a lakóautó megvásárlása vagy behozatala után adót fizetett, és aki a Revenue Commissioners számára kielégítő módon teljesíti az e rendelet 4. bekezdésében meghatározott feltételeket, jogosult az említett adó e rendelet 5. bekezdésében meghatározottak szerinti visszatérítésére. 4. A jelen rendelet 3.bekezdésében említett személynek a következő feltételeket kell teljesítenie: a) igényelni kell az adó visszatérítését a Revenue Commissioners által erre a célra rendelkezésre bocsátott igénylőlap kitöltésével, és igazolnia kell, hogy az igénylőlapon feltüntetett adatok megfelelnek a valóságnak; b) ki kell jelentenie, hogy azt a lakóautót, amellyel kapcsolatban adó-visszatérítést igényel: i. saját maga állandó lakóhelyként használja, és sem ő, sem a házastársa (ha a házastársával együtt él) nem rendelkezik az állam területén a foglalkozásához rendelkezésre álló más tartózkodási hellyel; vagy ii. helyi önkormányzat esetében a helyi önkormányzat bérlője lakáscélra használja; c) a helyi önkormányzattól eltérő személy esetében az illetékes helyi önkormányzat által kiadott igazolással vagy a Revenue Commissioners számára elfogadható egyéb okirattal bizonyítania kell, hogy a lakóautót az értékelési törvények	(13,5 %)

					alapján értékelték.	
15	X			Gyermekruházat és -cipő	10. (1) A gyermekek számára személyes viseletre szánt, a 10 éves, átlagos fejlettségű gyermekeknek megfelelő méretet meg nem haladó méretű árucikkek értékesítése, kivéve a következőket: a) részben vagy egészben szőrméből készült ruházati cikkek, kivéve, ha a szőrmebőr csupán díszíti a ruhát, és a díszítés területe nem nagyobb, mint a külső anyag területének egyötöde; és b) a ruházati cikkek leírása, címkézése, márkajelzése vagy piaci forgalmazása nem az életkor vagy a méret alapján történik. (2) A gyermekek számára személyes viseletre szánt lábbelik körébe tartozó, a 10 éves, átlagos lábméretű gyermekeknek megfelelő méretet meg nem haladó méretű árucikkek értékesítése, kivéve azokat a lábbeliket, amelyek leírása, címkézése, márkajelzése vagy piaci forgalmazása nem az életkor vagy a méret alapján történik. (3) E bekezdés alkalmazásában azt a gyermeket kell 10 évesnek tekinteni, akinek az életkora 10 év vagy 10 év és egy év töredék része.	Mentesség (0 %)
16	X			Világítóhajók, világítótornyok, mentőcsónakok üzemeltetése, navigációs segédeszközök	13. (1) A Commissioners of Irish Lights által világítóhajók, világítótornyok vagy egyéb navigációs segédeszközök üzemeltetésével kapcsolatban nyújtott szolgáltatások. (2) A Royal National Lifeboat Institution által nyújtott életmentő szolgáltatások, beleértve a mentőcsónakok üzemeltetésének megszervezését és a mentőcsónakok karbantartását.	Mentesség (0 %)

Olaszország						
Szám	Jogalap			A főbb rendelkezések szövege	Az alkalmazás feltételei	Adómérték vagy mentesség
	A 105a. cikk (1) bekezdése	A 105. cikk (3) bekezdése	A 105b. cikk			
1	X			A körkörös polarizációjú rádióműsor-sugárzási szolgáltatások előfizetési díjai, kivéve a kódolt formában történő műsorszolgáltatást; olyan, elsősorban politikai, szakszervezeti, kulturális, vallási, sport, oktatási vagy szórakozási célú rádióműsor-szolgáltatások – kivéve a kódolt formában történő műsorszolgáltatást – amelyeket az 1975. április 14-i 103. sz. törvény 19. cikkének b) és c) pontja szerint nyújtanak. Ide tartoznak a tömegközlekedési szolgáltatásokhoz vagy a garázsból történő autókölcsönzési szolgáltatásokhoz kapcsolódó, körkörös polarizációjú rádióműsor-sugárzási szolgáltatások is.	Lényegében a közszolgálati rádió- és televízió-szolgáltatások előfizetési díjára alkalmazandó. Nem vonatkozik a fizetős televízió-szolgáltatásokra. A rádiótaxi-szolgáltatást a 4 %-os rendkívül kedvezményes adómérték hatálya alá tartozó körkörös polarizációjú rádióműsor-sugárzási szolgáltatásnak kell tekinteni.	Rendkívül kedvezményes adómérték (4 %)
2	X			Az úgynevezett „prima casa”-t (elsődleges lakóingatlant) jelentő, nem luxus kivitelű lakások értékesítése és építése a vevő számára, valamint a hozzá tartozó elemek létrehozása (az 1986. április 26-i 131. sz. elnöki rendelettel jóváhagyott, a regisztrációs adóra vonatkozó rendelkezések egységes szerkezetbe foglalt szövegéhez csatolt, az 1. cikk IIa. megjegyzésében a tarifákra vonatkozóan meghatározott feltételek első része).	A következő feltételek mellett alkalmazandó: – A házat az azt felépítő vagy felújító vállalkozás értékesíti a munkálatok befejezésétől számított öt éven belül (vagy ha az adóalany a teljes adózást választja, ezen időszakot követően), vagy a házat szociális lakás céljára szánják (az egyéb magánlakás-értékesítések mentesek a héa alól). – A vevő nem rendelkezik a lakóhelye szerinti településen (vagy azon a településen, ahol a „prima casa” megvásárlására jogosult) más lakóingatlannal, beleértve a tulajdonmegosztás (pro-rata) alapján birtokában levő lakóingatlant vagy a házastársával közös házat is. Ezenkívül a vevő az ország területén sehol sem rendelkezik – sem tulajdonmegosztás (pro-rata) alapon, sem a házastársával közösen – semmilyen más, az adómérték-kedvezmény alkalmazásával vásárolt lakóingatlannal. Ha a vevő rendelkezik másik	Rendkívül kedvezményes adómérték (4 %)

					lakóingatlannal, akkor a „prima casa” megvásárlására vonatkozó kedvezményes adómérték akkor alkalmazható, ha a vevő az előző lakóingatlanát az új vásárlástól számított egy éven belül eladja. – A ház nem luxusház (a luxusházak a kataszteri besorolásuk szerint azonosíthatók, és a következők lehetnek: az A1, A8 és A9 kataszteri kategóriába tartozó kúriák, villák, különleges történelmi és művészeti értéket képviselő paloták, valamint kastélyok). – A ház a vevő lakóhelye szerinti településen található, (vagy azon a településen, ahová 18 hónapon belül átköltözik), vagy ha ettől eltér, akkor azon a településen, ahol a vevő üzleti tevékenységét folytatja, vagy ha a vevő munkavégzési okokból külföldre költözött, akkor azon a településen, ahol a munkáltatójának központi irodája található, vagy ahol a munkáltatója az üzleti tevékenységét folytatja, vagy ha a vevő külföldre emigrált, akkor Olaszország bármely településén. A fegyveres erők és a közbiztonsági erők személyzete a lakóhelyük szerinti településtől eltérő településen is megvásárolhatja a „prima casa”-t. – A csökkentés akkor is alkalmazandó, ha az ingatlan még nem készült el, feltéve, hogy az eredeti rendeltetése nem változik.	
3	X			A 21. pontban említett lakóingatlannak a lakásszövetkezetek és azok társulásai által a tagjaik részére történő kiosztása, beleértve a bérleti szerződés alapján történő kiosztást is.	A lakásszövetkezetek jellemzői a következők lehetnek: – a tagok a számukra biztosított ház tényleges tulajdonosává válnak („cooperative a proprietà divisa” – saját tulajdont biztosító lakásszövetkezetek), – a lakóingatlanokat a használatukra való jogot biztosító bérleti szerződés alapján osztják ki a tagok között, tulajdonjog-átruházás nélkül, és a tulajdonjog a szövetkezetnél marad („cooperative a proprietà divisa” – közös tulajdont fenntartó lakásszövetkezetek). A lakásszövetkezetek által kiosztott	Rendkívül kedvezményes adómérték (4 %)

					lakóingatlanokra a „prima casa” biztosítására vonatkozó feltételekkel azonos feltételek mellett alkalmazható az adómérték-csökkentés: a tagoknak meg kell felelniük a „prima casa” megvásárlására vonatkozó követelményeknek, a házaknak „nem luxus” kivitűnek kell lenniük, és a lakóhely szerinti településen vagy bármely más olyan településen kell lenniük, ahol a kedvezményes adómérték alkalmazható (lásd a 2. pontot).	
4	X			A földterület tulajdonosa vagy a föld megművelésével, illetve állattenyésztéssel és mezőgazdasággal kapcsolatos tevékenységekkel foglalkozó bármely más személy lakhatását szolgáló vidéki házak építőipari vállalkozások általi értékesítése és építése – még akkor is ha az építés nem fejeződött be, de a házak eredeti rendeltetése nem változik –, amennyiben az 1994. február 26-i 133. sz. törvénnyel és módosításokkal törvénnyé alakított 1993. december 30-i 557. sz. törvényerejű rendelet 9. cikke (3) bekezdésének c) és e) pontjában meghatározott feltételek teljesülnek.	– A házak mezőgazdasági tevékenységekben, többek között állattenyésztésben részt vevő személyek lakására szolgálnak. A magánlakásoktól eltérő építmények nem tartoznak az adómérték-csökkentés hatálya alá. – Az a földterület, amelyen az épület áll, legalább 10 000 négyzetméter alapterületű, és a telekkönyvi nyilvántartásban a vonatkozó mezőgazdasági jövedelemmel együtt van bejegyezve (9. cikk (3) bekezdés c) pont). – A lakáscélú épületeknek nem luxus kivitelű épületeknek kell lenniük (9. cikk e) pont).	Rendkívül kedvezményes adómérték (4 %)
5	X			Az 1949. július 2-i 408. sz. törvény 13. cikkében és későbbi módosításaiban említett épületek építésére irányuló szerződések keretében olyan adóalanyok részére nyújtott szolgáltatások, amelyek épületek későbbi értékesítés céljából történő építésével foglalkoznak, beleértve a lakásszövetkezeteket és azok társulásait, még akkor is, ha azok „cooperative a proprietà indivisa”-nak minősülnek.	Az alábbi tulajdonságú épületekre vonatkozik: – irodákat és üzleteket is magukban foglaló, nem luxus kivitelű lakóépületek, – ha az épületek irodákat és üzleteket is magukban foglalnak, akkor a földfelszín feletti teljes alapterület több mint 50 %-át lakáscélokra kell használni, és a földfelszín feletti teljes alapterület legfeljebb 25 %-a használható kereskedelmi célokra. Az építési szerződést olyan vállalatokkal kell megkötni, amelyek épületek későbbi értékesítés céljából történő építésével foglalkoznak, beleértve a lakásszövetkezeteket és azok társulásait is.	Rendkívül kedvezményes adómérték (4 %)
6	X			Az 1949. július 2-i 408. sz. módosított törvény 13. cikkében említett épületek, valamint a 21a. pontban említett vidéki épületek építéséhez biztosított áruk – a nyersanyagok és a félkész termékek kivételével – beleértve az „in economia”	A következő feltételek mellett alkalmazandó: – az építési késztermékeket egyéni jellegük megtartásával építik be az épületbe. Ezek a késztermékek az épület szerkezeti és/vagy funkcionális elemeit képezik, így az épület szerves	Rendkívül kedvezményes adómérték (4 %)

				alapon („házon belül”, saját erőforrásokat felhasználva) biztosított árukat is	részévé válnak (pl. szaniteráruk, csővezetékek, kazánok, radiátorelemek stb.). A nyersanyagok és a félkész termékek (például tégla, csempe, szögek, vasrúd, mész, cement stb.) nem tartoznak ebbe a körbe, – az építési késztermékek nem luxus kivitelű lakóépületek (magánlakások, főként lakáscélra szolgáló épületek, nem luxusháznak minősülő vidéki épületek) építésére szolgálnak, – az értékesítés történhet építőipari vállalkozások, lakásszövetkezetek és „in economia” alapon lakóingatlant építő magánszemélyek számára, – a késztermék rendeltetésszerű felhasználásáról a vevő nyilatkozik, és a rendeltetésszerű felhasználás a vevő felelőssége.	
7	X			Szolgáltatások nyújtása építési beruházásra irányuló olyan szerződések alapján, amelyek közvetlen célja az építészeti akadályok kiküszöbölése vagy megszüntetése.	A fogyatékossággal élő személyek mobilitását a magán- és középületekben, valamint a közérdeket szolgáló épületekben akadályozó építészeti akadályok megszüntetésére irányuló munkálatokra vonatkozik.	Rendkívül kedvezményes adómérték (4 %)
8	X			Élelmiszer- és italértékesítés vállalati étkezdékben, több vállalat által használt közös étkezdékben, bármilyen típusú és szintű iskolák étkezdéiben és élelmiszerbankokban, még akkor is, ha az értékesítést közbeszerzési szerződések vagy külön megállapodások alapján végzik.	Idetartozik a munkavállalók számára munkaidőben az ebédszünet idején, valamint a diákok számára tanítási időben biztosított étkeztetés. Az étkeztetés a munkáltató vagy az iskola által kötött szerződések vagy külön megállapodások alapján is biztosítható.	Rendkívül kedvezményes adómérték (4 %)
9			X	Nem luxus kivitelű magánlakások értékesítése és építése, beleértve azokat is, amelyeket a lakásszövetkezetek és azok társulásai a tagjaik részére tulajdonba adás útján vagy bérleti szerződés alapján osztottak ki, még akkor is, ha az építésük nem fejeződött be, de az eredeti rendeltetésük nem változik, amennyiben az A. táblázat II. részének 21. pontjában említett feltételek nem teljesülnek; az 1949. július 2-i, módosított és kiegészített 408. sz. törvény 13. cikkében említett, a fent említett magán lakóingatlanoktól eltérő épületek vagy épületrészek építőipari vállalatok általi létesítése, még ha az építésük nem is fejeződött be, de az eredeti	A következők értékesítésére és építésére vonatkozik: – nem luxus kivitelű magánlakások. A nem luxus kivitelű lakások a kataszteri besorolásuk szerint azonosíthatók, és a következők lehetnek: az A1, A8 és A9 kataszteri kategóriába tartozó kúriák, villák, különleges történelmi és művészeti értéket képviselő paloták, valamint kastélyok, (lásd a 4. pontot), a „prima casa” kivételével (lásd a 4. pontot), – a lakásszövetkezetek és azok társulásai által a tagjaik számára kiosztott nem luxus kivitelű magánlakások,	Kedvezményes adómérték (10 %)

				rendeltetésük nem változik.	– a „prima casa”-tól eltérő, nem luxus kivitelű épületek vagy épületrészek építőipari vállalatok általi létesítése, akkor is ha irodákat és üzleteket is magukban foglalnak, még ha az építésük nem is fejeződött be, de az eredeti rendeltetésük nem változik (az épületekben lehetnek irodák és üzletek is. Ebben az esetben a földfelszín feletti teljes alapterület több mint 50 %-át lakáscélokra kell használni, és a földfelszín feletti teljes alapterület legfeljebb 25 %-a használható kereskedelmi célokra [lásd a 7. pontot]). Az ingatlant az azt felépítő vagy felújító vállalkozás értékesíti a munkálatok befejezésétől számított öt éven belül (vagy ha az adóalany a teljes adózást választja, ezen időszakot követően). A többi házértékesítés mentes a héa alól.	
10			X	Az 1978. augusztus 5-i 457. sz. törvény 31. cikkében említett „Interventi di recupero” (felújítási munkálatok), kivéve az ugyanezen cikk első bekezdésének a) és b) pontjában említetteket, beleértve a lakóépületeken, középületeken vagy a közérdeket szolgáló épületeken végzetteket is.	Az épületfelújítási munkák elvégzésére vonatkozik, kivéve az „interventi di manutenzione ordinaria” (rutinkarbantartási és -javítási) és a „straordinaria” (az épületek felújítására irányuló speciális) munkálatokat.	Kedvezményes adómérték (10 %)
11			X	Olyan épületek vagy épületrészek értékesítése, amelyeken az 1978. augusztus 5-i 457. sz. törvény 31. cikke alapján épületfelújítási munkálatokat végeztek, kivéve az ugyanezen cikk első bekezdésének a) és b) pontjában említetteket, amennyiben az értékesítést a munkálatokat kivitelező társaságok végzik.	A felújított épületeknek a felújítási munkálatokat végző vállalkozások általi értékesítésére vonatkozik.	Kedvezményes adómérték (10 %)

Luxemburg						
Szám	Jogalap			A főbb rendelkezések szövege	Az alkalmazás feltételei	Adómérték vagy mentesség
	A 105a. cikk (1) bekezdése	A 105. cikk (3) bekezdése	A 105b. cikk			
1	X			Mezőgazdasági inputanyagok, a Kombinált Nómenklatúra 3808 vámtarifaszáma alá tartozó termékek kivételével	Olyan élő ló, szamár, öszvér és szamárcsikó, amelyet általában élelmiszer-előállítási folyamatokban való használatra szánnak, vagy amelyet az adóalany a mezőgazdasági vagy erdészeti vállalkozása keretében szokásosan használ; a szarvasmarhafélékhez tartozó élő háziállatok; a sertésfélékhez tartozó élő háziállatok; a juh- és kecskefélékhez tartozó élő háziállatok; a Gallus domesticus fajhoz tartozó élő szárnyasok; élő kacsa, liba, pulyka és gyöngytyúk; élő házi nyúl; háziméhek; rebarbara és spárga rizómái; cikórianövény és -gyökér (a Kombinált Nómenklatúra 1212 vámtarifaszáma alá tartozó gyökér kivételével; emberi fogyasztásra alkalmas gyümölcsöt termő fa, bokor, cserje, oltva is; erdei fák; nem gyökeres szőlődugványok és oltványok; gombacsíra; zöldség-csíranövények és szamócapalánták; gabonafélék; olajos magvak és olajtartalmú gyümölcsök, valamint vetésre és állati fogyasztásra alkalmas különféle magok és gyümölcsök; cukorrépa és cukornád frissen vagy szárítva, őrölve is; gabonaszalma és -pelyva, vágva, őrölve, sajtolva vagy labdacs [pellet] alakban is; a rendszerint a gazdaságban tartott állatok spermája, petesejtjei és embriói; égetett mész és oltott mész; tőzeg [tőzegalom], brikettezve is; műtrágyák; megmunkálatlan nyers gyapjú; olyan mezőgazdasági szolgáltatások, amelyek általában hozzájárulnak a mezőgazdasági vagy erdészeti termeléshez [művelés, aratás, cséplés, préselés, begyűjtés és betakarítás, beleértve a vetést és az ültetést is]; töltés és csomagolás, például élelmiszerek szárítása, tárolása, szállítása és tárolása, valamint egyéb	Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)

					olyan szolgáltatások, amelyek általában hozzájárulnak az élelmiszerek előállításához; csomagolás és előcsomagolás, például mezőgazdasági termékek szárítása, tisztítása, aprítása, fertőtlenítése és silózása; mezőgazdasági termékek tárolása; mesterséges megtermékenyítéssel, tojások és embriók gyűjtésével, valamint a rendszerint a gazdaságban tartott állatok embrióinak átültetésével kapcsolatos szolgáltatások; a szokásosan mezőgazdasági termelőegységben tenyésztett állatfajták nemesítésével kapcsolatos szolgáltatások; a szokásosan mezőgazdasági termelőegységben tenyésztett állatok tartása, tenyésztése vagy hizlalása; igáslovak bérbeadása; gyümölcsfák metszése; technikai segítségnyújtás mezőgazdasági és erdészeti üzemek számára, beleértve a mezőgazdasági vagy erdészeti termékek vizsgálatával kapcsolatos szolgáltatásokat is; káros növények és állatok megsemmisítése, valamint földeken, erdőkben, gyümölcsösökben és szőlőültetvényeken végzett fertőtlenítési és permetezési műveletek; öntöző- és talajvíz-elvezető rendszerek üzemeltetése). Kizárt termékek: a Kombinált Nómenklatúra 3808 vámtarifaszáma alá tartozó növényvédő szerek. Kizárt szolgáltatások: mezőgazdasági vagy erdészeti gépek és eszközök bérlése; mezőgazdasági vagy erdészeti termékek szállítása; fakivágás és -csúsztatás.	
2	X			Ruházati cikk, fejfedő, sál, kesztyű és cipő 14 év alatti gyermekek számára	A Kombinált Nómenklatúra 61., 62. és 65. árucsoportjába tartozó ruházati cikkek, fejfedők, sálak és kesztyűk, amennyiben azokat 14 év alatti gyermekek számára tervezték és jellemzően ők viselik; a Kombinált Nómenklatúra 64. árucsoportjába tartozó fiúcipő, legfeljebb 40-es méretig; a Kombinált Nómenklatúra 64. árucsoportjába tartozó leánycipők a következők szerint: amennyiben pump stílusú cipőről (könnyű, nyitott vagy alacsony kivágású, pánt nélküli cipő) van szó, legfeljebb 35½-es méretig (35-ös méretig, ha nincs félméret), bármely más típusú cipő esetében pedig legfeljebb 38½-es méretig (38-as	Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)

					méretig, ha nincs félméret), feltéve, hogy a legnagyobb sarokmagasság a talpat is beleértve nem haladja meg a 4 cm-t.	
3	X			Éttermi és vendéglátóipari szolgáltatások, kivéve, ha alkoholtartalmú italokat is magukban foglalnak, illetve az ilyen szolgáltatások alkoholtartalmú italokat is magában foglaló része		Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)
4	X			Szálláshely-szolgáltatás olyan helyiségekben, amelyeket az adóalany személyek átmeneti elhelyezésére, valamint üdülőtáborok vagy kempingek bérbeadására tart fenn	Bútorozott szálláshelyek vagy szobák bérbeadása a szálloda üzemeltetője által, és általánosabban minden olyan személy által, aki olyan létesítményt működtet, ahol a fizető vendégeket ideiglenesen elszállásolják, beleértve a helyiségekben elhelyezett lakóautók bérbeadását is; pályák bérbeadása üdülőtábor vagy kemping üzemeltetője által; a bérbeadáshoz kapcsolódó kiegészítő tevékenységek, mint például a víz-, villamosenergia- vagy hőszolgáltatás, valamint a létesítményhez, a táborhoz vagy a kempinghez tartozó különböző berendezések biztosítása, amennyiben ezekért a tevékenységekért nem számítanak fel külön díjat.	Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)
5	X			Hozzáférés biztosítása koncertekhez, színházi, tánc- és filmművészeti előadásokhoz, bemutatókhoz, szórakoztatáshoz, konferenciákhoz, tanfolyamokhoz és egyéb tudományos, kulturális, oktatási, gazdasági vagy szakmai jellegű eseményekhez, valamint múzeumokhoz, archívumokhoz, botanikai vagy állatkertekhez, természetvédelmi területekhez és cirkuszi előadásokhoz	Beleértve a kiegészítő tevékenységeket, például a ruhatár-szolgáltatást, a programértékesítést és a helyfoglalást. Nem terjed ki az olyan kiegészítő ügyletekre, mint az italok, ételek, dohánytermékek vagy édességek értékesítése.	Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)
6	X			A sportlétesítményekhez való hozzáférés jogának és a sportlétesítmények használati jogának biztosítása	Beleértve a kiegészítő tevékenységeket, például a helyfoglalásokat, a ruhatári szolgáltatásokat és a sportcikkek rendelkezésre bocsátását. Nem terjed ki az olyan kiegészítő ügyletekre, mint az italok, ételek, dohánytermékek vagy édességek értékesítése.	Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)
7	X			Hulladékgyűjtés és hulladékkezelés	Beleértve a háztartási hulladék eltávolítására szolgáló tárolók vagy egyéb tartályok felhasználó számára történő biztosítására irányuló kiegészítő	Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)

					tevékenységet. Nem terjed ki a hulladék megsemmisítéséből visszanyert termékek értékesítésére.	
8	X			Szennyvízkezelés, valamint a szeptikus tartályok és ipari tartályok kiürítése	Nem terjed ki a szennyvíz ártalmatlanítása és kezelése, illetve a szeptikus tartályok és ipari tartályok kiürítése során visszanyert áruk értékesítésére.	Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)
9	X			Temetkezési és hamvasztási szolgáltatások	Nem foglalja magában a temetkezési és hamvasztási szolgáltatásokat nyújtó vállalkozások által a temetésekkel, exhumálásokkal és hamvasztásokkal kapcsolatban végzett termékértékesítéseket, mint például a koporsók, koszorúk vagy virágok értékesítését.	Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)
10	X			Írók, zeneszerzők és előadóművészek által nyújtott szolgáltatások, illetve a nekik járó szerzői jogdíjak		Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)
11	X			A kizárólag felnőtteknek szánt tartalomtól eltérő tartalmú rádió- és televízióműsor-szolgáltatások vétele, függetlenül az alkalmazott elektronikus hírközlő hálózattól		Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)
					Megjegyzés: LU a 2006/112/EK irányelv 14. cikkének (3) bekezdését alkalmazza, és az ingatlanértékesítést az ingatlanon végzett munkának tekinti, és ebbe a körbe tartozónak tekinti az ingóságok ingatlanba való beépítésével járó tevékenységet is, de kizárja az ingatlanon végzett rendszeres karbantartási műveleteket. Értékhatár: Az egyes számlák hozzáadottérték-adó nélküli összegének meg kell haladnia az 1 250 EUR-t.	
12	X			Annak a lakásnak a tulajdonos által állandó lakóhelyként történő használata, amelyen meghatározott létesítési és felújítási munkákat végeztek el	Alapelv: A lakás tulajdonosa a lakás építése/felújítása szempontjából héaalanynak minősül; a lakáson létesítési és felújítási munkálatokat végző szolgáltatók a tevékenységeikre a szokásos mértékű héát számítják fel; a munkálatok befejezését követően a tulajdonos a lakást rendkívül kedvezményes	Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)

					héamérték alkalmazásával „saját magának értékesíti”, és levonhatja a munkálatokat elvégző szolgáltatók által kiszámlázott héát; a lakás tulajdonosa nem kap héa-azonosítószámot, így nem végezhet Közösségen belüli termékbeszerzést. A „létesítési munkálatok” az épületszerkezet lezárásának szintjéig terjedő műveleteket jelentik, amelyek magukban foglalják a befejező (finishing) szakaszt is, a beleértve a padlók, mennyezetek és falak burkolását, valamint az épület és a következő infrastruktúrák összekapcsolódásának kiépítését: szennyvíz-, víz-, villamosenergia-, gáz-, távközlési hálózat, távfűtés, utak: lakásépítés; a korábban más célra használt épület vagy épületrész lakássá alakítása; meglévő lakás bővítése; a lakással szomszédos vagy attól elkülönülő, de annak közelében található garázsok és parkolók építése, átalakítása vagy bővítése, feltéve, hogy azokat a lakás tulajdonosa a lakással együtt használja. A „felújítási munkálatokkal” kapcsolatos műveletek a következők: a lakásvásárlást követően öt éven belül elvégzett jelentős átalakítási munkálatok; olyan lakás jelentős átalakítása, amelynek kora az említett munkálatok megkezdésekor legalább tíz év, és az említett munkálatok a kezdéstől számított két éven belül befejeződnek, feltéve, hogy a „létesítési munkálatok” körébe tartozó műveletekről vagy olyan műveletekről van szó, amelyek célja belső válaszfalak építése vagy lebontása, új ajtók vagy ablakok helyének kialakítása, illetve meglévő ajtók vagy ablakok befalazása.	
13	X			A lakásnak a tulajdonostól eltérő személy számára állandó lakóhelyként történő használatba adása, amennyiben a lakásban bizonyos felújítási munkálatokat végeznek el	A 12a. pont szerinti elv alapján a 12a. pontban foglalt „felújítási munkálatok” körébe tartozó műveleteket kell figyelembe venni. Értékhatár: Az egyes számlák hozzáadottérték-adó nélküli összegének meg kell haladnia a 3 000 EUR-t.	Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)
14	X			A lakás tulajdonosa által állandó lakóhelyként használt lakáson végzett egyes létesítési és felújítási munkálatok	Alapelv: A rendkívül kedvezményes adómérték közvetlen alkalmazása bizonyos létesítési/felújítási munkák kivitelezője által, amennyiben az illetékes héahatóság a lakás tulajdonosa számára ideiglenes	Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)

					engedélyezési határozatot adott ki. Ebbe a körbe a következő műveletek tartoznak: a 12a. pontban említettekkel azonos.	
15	X			A lakás tulajdonosától eltérő személy által állandó lakóhelyként használt lakáson végzett egyes felújítási munkálatok	A 13a. pontban említett elv alapján a 12a. pont szerinti „felújítási munkálatok” szerinti műveleteket kell figyelembe venni. Korlátozások: ● A lakóingatlan-elemre csak akkor vonatkozik az adóintézkedés, ha a lakóingatlant állandó lakóhelyként használják a következők szerint: „létesítés” esetén kizárólag a tulajdonos, „felújítás” esetén pedig akár a tulajdonos, akár a tulajdonoson kívüli személy állandó lakóhelyeként. ● A létesítési és felújítási munkákra alkalmazott, az általánosan alkalmazandó és a rendkívül kedvezményes adómérték közötti különbségnek megfelelő adómérték (a 13. pont szerinti elv) alkalmazásából és a visszatérített adóból (a 12. pont szerinti elv) együttesen keletkező adóösszeg létesített és/vagy felújított lakásonként nem haladhatja meg az 50 000 EUR összeget. ● Az adóintézkedés alkalmazását lehetővé tevő kétéves lakáshasználati időszak nem változhat.	Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)
16		X		A friss szőlőből készült, legfeljebb 13° alkoholtartalmú bor, a szeszezett borok, a habzóborok és a likőrborok kivételével		Köztes adómérték (14 %)
17		X		Mosó- és tisztítókészítmények	Felületaktív anyagokon (tisztítószereken) alapuló mosókészítmények folyadék, por vagy paszta formában, amelyeket háztartási vagy ipari körülmények között edények vagy konyhai eszközök mosására használnak; áztatásra (előmosásra), öblítésre vagy fehérítésre szolgáló kiegészítő mosókészítmények; padlók, ablakok vagy más felületek gondozására szolgáló olyan tisztítókészítmények, amelyek nagyon kis mennyiségű illatanyagot tartalmazhatnak	Köztes adómérték (14 %)
18		X		Nyomtatott reklámanyagok, kereskedelmi katalógusok és hasonlók; idegenforgalmi propaganda-kiadványok		Köztes adómérték (14 %)

19		X		Fűtés, hűtés és gőzellátás, kivéve az A. melléklet 3. pontjában említett fűtőhálózaton keresztül szolgáltatott hőt		Köztes adómérték (14 %)
20		X		Értékpapírok letéti őrzése és kezelése		Köztes adómérték (14 %)
21		X		Hitelek kezelése és hitelgaranciák biztosítása, amennyiben e tevékenységeket nem azok a személyek vagy intézmények végzik, amelyek a hitelt nyújtották		Köztes adómérték (14 %)

Portugália						
Szám	Jogalap			A főbb rendelkezések szövege	Az alkalmazás feltételei	Adómérték vagy mentesség
	A 105a. cikk (1) bekezdése	A 105. cikk (3) bekezdése	A 105b. cikk			
1		X		Bor (közönséges asztali borok)	Nem tartoznak a „közönséges asztali borok” körébe a „különleges borok”, mint például a szeszezett borok, a likőrborok vagy a habzóborok. A köztes adómérték a bor értékesítésére vonatkozik, függetlenül a termék szállítójának vagy megvásárlójának jogállásától.	Köztes adómérték (13 %)
2		X		Mezőgazdasági eszközök és berendezések, mozgó silók, motoros kultivátorok, motoros szivattyúk, elektromos szivattyúk, mezőgazdasági traktorok (a vonatkozó tulajdonosi dokumentumokban ilyenként besoroltak), valamint más, kizárólag vagy elsősorban mezőgazdasági, állattenyésztési vagy erdészeti felhasználásra szánt gépek és készülékek	A köztes adómérték mezőgazdasági eszközökre és berendezésekre történő alkalmazása nincs további feltételekhez, nevezetesen az áruk megvásárlójának jellegéhez vagy jogállásához kötve. A köztes adómérték nem vonatkozik az említett berendezések alkatrészeinek és alkotóelemeinek puszta értékesítésére. Az adóhatóság értelmezése szerint a „kizárólag vagy elsősorban mezőgazdasági, állattenyésztési vagy erdészeti felhasználásra szánt” kifejezés olyan berendezésekre vonatkozik, amelyeket a jellemzőik alapján kizárólag vagy főként az említett	Köztes adómérték (13 %)

					tevékenységekben lehet igénybe venni.	

Spanyolország						
Szám	Jogalap			A főbb rendelkezések szövege	Az alkalmazás feltételei	Adómérték vagy mentesség
	A 105a. cikk (1) bekezdése	A 105. cikk (3) bekezdése	A 105b. cikk			
1	X			Hatóságilag védettnek minősített lakások értékesítése. Kizárólag hatóságilag védettnek minősített lakások céljára szolgáló épületek vagy épületrészek lízingelése.	A „hatóságilag védett lakás” minősítés jogi előírásokon alapul, bizonyos paraméterek, például a maximális terület, a lakásár, illetve a vásárlók vagy lakáshasználók jövedelmi korlátai figyelembevételével	Rendkívül kedvezményes adómérték (4 %)
2	X			Távgondozási szolgáltatások, otthoni segítségnyújtás, nappali és éjszakai intézményi ellátás és bentlakásos gondozás a függőségi helyzetben levő személyek számára	A szolgáltatásokat a szolgáltató társaságoknak versenyeljárás keretében odaítélt szerződések szerinti árakon, intézményi vagy lakóhelyi környezetben megszervezett módon kell nyújtani. E szolgáltatások tartalmát a személyes autonómia előmozdításáról és a függőségi helyzetben lévő emberekre fordított figyelemről szóló, 2006. december 14-i 39/2006. sz. törvény (BOE, december 15.) határozza meg.	Rendkívül kedvezményes adómérték (4 %)

Málta						
Szám	Jogalap			A főbb rendelkezések szövege	Az alkalmazás feltételei	Adómérték vagy mentesség
	A 105a. cikk (1) bekezdése	A 105. cikk (3) bekezdése	A 105b. cikk			
1		X		Értékpapírok letéti őrzése és kezelése		Köztes adómérték (12 %)
2		X		Hitelkezelés és hitelgaranciák	Hitelek kezelése és hitelgaranciák biztosítása, amennyiben e tevékenységeket nem azok a személyek vagy intézmények végzik, amelyek a hitelt nyújtották	Köztes adómérték (12 %)
3		X		Kedvtelési célú vízi járművek bérbeadása	Kedvtelési célú vízi jármű bérbeadása személyek számára megállapodás alapján, bármely olyan időtartamra vagy részidőtartamra, amely az ugyanazon személy számára ugyanazon termék vagy más, azonos típusú termék korábbi bérbeadásának időtartamával együtt számítva, az aktuális bérbeadás kezdetének időpontjában lejáró korábbi tizenkét (12) hónapos időszak során nem haladja meg az öt (5) hetet.	Köztes adómérték (12 %)
4		X		Az emberi test ápolása	Az emberi test ápolására irányuló olyan szolgáltatások, amelyek nyújtására kizárólag az egészségügyi szakmákról szóló törvény által szabályozott szakmákban tevékenykedő személyek jogosultak (464. fejezet), beleértve az egészségügyi komplexum vagy hasonló üzleti tevékenység keretében nyújtott szolgáltatásokat, de ide nem értve az ötödik melléklet második szakaszának 11. pontjában említett adómentes szolgáltatásokat.	Köztes adómérték (12 %)

Ciprus						
Szám	Jogalap			A főbb rendelkezések szövege	Az alkalmazás feltételei	Adómérték vagy mentesség
	A 105a. cikk (1) bekezdése	A 105. cikk (3) bekezdése	A 105b. cikk			
1	X			Belépési jog az első előadásra	Belépési jog színházi, zenei és táncművek vagy klasszikus művek első előadásaira	Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)
2	X			Utcatakarítás, hulladékgyűjtés és -kezelés	Utcatakarítási, hulladékgyűjtési és -kezelési szolgáltatások, kivéve a hatóságok, helyi hatóságok és közjogi intézmények által nyújtott szolgáltatásokat	Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)
3	X			Szennyvíz ártalmatlanítása és kezelése	Szennyvíz ártalmatlanítása és kezelése, valamint a szeptikus tartályok és ipari tartályok kiürítése	Rendkívül kedvezményes adómérték (3 %)

Görögország						
Szám	Jogalap			A főbb rendelkezések szövege	Az alkalmazás feltételei	Adómérték vagy mentesség
	A 105a. cikk (1) bekezdése	A 105. cikk (3) bekezdése	A 105b. cikk			
1	X			Építészeti akadályok kiküszöbölésével vagy megszüntetésével kapcsolatos szolgáltatások nyújtása	Építési beruházásra irányuló szerződések alapján olyan szolgáltatások nyújtása, amelyek kizárólagos célja azoknak az építészeti akadályoknak a kiküszöbölése vagy megszüntetése, amelyek a köz- vagy magánépületekben, illetve a közérdeket szolgáló épületekben akadályozzák a fogyatékossággal élő személyek mobilitását. Az e határozatban említett szolgáltatások adómértéke	Rendkívül kedvezményes adómérték (4 %)

					négy százalék (4 %).	
2		X		Mezőgazdasági gépek	Mezőgazdasági traktorok és erdészeti traktorok, mezőgazdasági gépek, készülékek és eszközök	Köztes adómérték (13 %)