A TANÁCS HATÁROZATA

(2006. május 15.)

a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló 77/388/EGK hatodik irányelv 11. cikkétől és 28e. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazásának a Litván Köztársaság részére történő engedélyezéséről

(2006/389/EK)

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Közösséget létrehozó szerződésre,

tekintettel a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – közös hozzáadottértékadó-rendszer: egységes adóalap megállapítás – szóló, 1977. május 17-i 77/388/EGK hatodik tanácsi irányelvre [1] és különösen annak 27. cikkére,

tekintettel a Bizottság javaslatára,

mivel:

(1) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke (1) bekezdése értelmében a Tanács, a Bizottság javaslatára egyhangúlag minden tagállamot felhatalmazhat arra, hogy ezen irányelvtől eltérő különös intézkedéseket vezessen be az adókivetésre vonatkozó eljárás egyszerűsítésére, vagy az adókijátszások és adókikerülések egyes típusainak megakadályozására.

(2) 2004. augusztus 3-án és 2004. december 16-án kelt levelében a Litván Köztársaság (a továbbiakban: Litvánia) engedélyezést kért, hogy a 77/388/EGK irányelvnek a hozzáadottérték-adó (HÉA) céljából megállapított adóalapot szabályozó rendelkezéseitől eltérő intézkedést vezethessen be.

(3) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2005. június 7-én kelt levelében tájékoztatta a tagállamokat Litvánia kérelméről. A Bizottság 2005. június 14-én kelt levelében értesítette Litvániát arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükségesnek ítélt valamennyi információnak.

(4) A 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdése a) pontja kimondja, hogy termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás teljesítése esetén a HÉA felszámítása céljából számított adóalapba tartozik minden, ami a teljesítés ellenértékét képezi. Az említett irányelv 28e. cikke (1) bekezdése a 11. cikk A. részére való hivatkozással szabályozza a Közösségen belüli beszerzések adóalapját.

(5) Az eltérést igénylő intézkedés célja, hogy kivédje a HÉA-köteles termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások és Közösségen belüli beszerzések adóalapjának manipulálásából származó adóveszteséget azokban az esetekben, ahol a felek egyike nem rendelkezik teljes adólevonási joggal.

(6) Az intézkedést úgy kell kialakítani, hogy csak HÉA-kikerülés vagy -kijátszás esetében legyen alkalmazandó, és csak akkor, ha számos feltétel egyidejűleg teljesül. Az intézkedés ily módon arányos a kitűzött céllal.

(7) Az adókikerülés és adókijátszás megakadályozása érdekében engedélyeztek már hasonló eltéréseket más tagállamoknak, és ezek az intézkedések hatékonynak bizonyultak.

(8) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke alapján bevezetett, az irányelv rendelkezéseitől eltérő olyan intézkedések, amelyek megakadályozzák az egymással kapcsolatban álló felek közötti értékesítések adóalapjával kapcsolatos hozzáadottértékadó-kikerülést, tárgyát képezik a Bizottság említett cikk alapján engedélyezett egyes eltéréseket ésszerűsítő, 2005. március 16-i irányelvjavaslatának [2]. Éppen ezért az eltérés alkalmazását ezen irányelv hatálybalépésekor meg kell szüntetni.

(9) Ez az eltérés biztosítja a fogyasztás végső szakaszában esedékes HÉA összegét, és nincs kedvezőtlen hatással a Közösségek hozzáadottérték-adóból származó saját forrásaira,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdése a) pontja és 28e. cikke rendelkezéseitől eltérve Litvánia felhatalmazást kap arra, hogy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás vagy Közösségen belüli beszerzés adóalapját megegyezőnek tekintse a szabadpiaci forgalmi értékkel az említett irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdése d) pontja meghatározása szerint, a következő esetek bármelyikében:

a) ha az ellenérték jelentősen alacsonyabb, mint a szabadpiaci forgalmi érték, és a szolgáltatás címzettje, vagy Közösségen belüli beszerzés esetén a beszerző a 77/388/EGK irányelv 17. cikke értelmében nem rendelkezik teljes adólevonási joggal;

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

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

b) ha az ellenérték lényegesen magasabb, mint a szabadpiaci forgalmi érték, és az értékesítő vagy a szolgáltató a 77/388/EGK irányelv 17. cikk értelmében nem teljes mértékben jogosult az adó levonására.

Ezt az intézkedést csak akkor lehet alkalmazni, ha a cél az adókikerülések és adókijátszások megelőzése, valamint ha azt az ellenértéket, amelyen az adóalap egyébként alapulna, a tagállam jogszabályai által meghatározott családi, irányítási, tulajdoni, pénzügyi vagy jogi kapcsolatok befolyásolták. E célból a jogi jellegű kapcsolatok magukban foglalják a munkaadó és a munkáltató közötti hivatalos kapcsolatot.

2. cikk

Az 1. cikk értelmében megadott engedély azon a napon jár le, amelyen a 77/388/EGK irányelv 27. cikke szerinti, az egymással kapcsolatban álló személyek közötti teljesítések értékének meghatározása révén a HÉA-kikerülés és -kijátszás megakadályozását célzó eltérések ésszerűsítéséről szóló irányelv hatályba lép, illetve 2009. december 31-én, attól függően, melyik a korábbi időpont.

3. cikk

E határozat címzettje a Litván Köztársaság.

Kelt Brüsszelben, 2006. május 15-én.

a Tanács részéről

az elnök

U. PLASSNIK