A TANÁCS (EU) 2021/1778 VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

(2021. október 5.)

a Németországi Szövetségi Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 193. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelvre ([1]) és különösen annak 395. cikke (1) bekezdésének első albekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

(1) A 2006/112/EK irányelv 193. cikke úgy rendelkezik, hogy főszabályként a termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást végző adóalany köteles megfizetni az adóhatóságoknak a hozzáadottérték-adót (héa).

(2) A Bizottságnál 2021. március 15-én iktatott levelében a Németországi Szövetségi Köztársaság (a továbbiakban: Németország) arra vonatkozó felhatalmazás iránti kérelmet nyújtott be a Bizottsághoz, hogy egy, a 2006/112/EK irányelv 193. cikkétől eltérő különös intézkedést alkalmazzon a tüzelőanyag-kibocsátási egységek kereskedelméről szóló, 2019. december 12-i törvény (Gesetz über einen nationalen Zertifikatehandel für Brennstoffemissionen – a továbbiakban: BEHG) alapján működő nemzeti kereskedelmi rendszer keretében forgalmazott kibocsátási egységek átruházása esetén a héa megfizetésére köteles személyek tekintetében (a továbbiakban: a kérelem).

(3) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének második albekezdése értelmében a Bizottság 2021. április 7-én kelt leveleiben továbbította a kérelmet a többi tagállamnak, és 2021. április 8-án kelt levelében értesítette Németországot arról, hogy rendelkezik a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információval.

(4) A 2006/112/EK irányelv 199a. cikke (1) bekezdésének a) és b) pontja lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy a 2003/87/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv ([2]) 3. cikkében meghatározott üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek átruházásai, valamint olyan egyéb egységek átruházásai esetén, amelyeket az üzemeltetők az említett irányelvnek való megfelelés céljából felhasználhatnak, az átvevő személyeket jelöljék meg a héa megfizetésére köteles adóalanyként (a továbbiakban: a fordított adózási mechanizmus). Az említett rendelkezéseket a 2010/23/EU tanácsi irányelv ([3]) vezette be a 2006/112/EK irányelvbe a héacsalás elleni küzdelemhez való hozzájárulás érdekében. A fordított adózási mechanizmusnak az üvegházhatásúgáz-kibocsátások kereskedelmére a 2006/112/EK irányelv 199a. cikke (1) bekezdésének a) és b) pontja értelmében történő alkalmazása az uniós kibocsátáskereskedelmi rendszer (a továbbiakban: EU ETS) keretében forgalmazott kibocsátási egységekre korlátozódik.

(5) Németország a BEHG keretében létrehozta az EU ETS hatálya alá nem tartozó kibocsátásokra vonatkozó nemzeti kibocsátáskereskedelmi rendszer jogi keretét. Ezért a 2006/112/EK irányelv 199a. cikke (1) bekezdésének a) és b) pontja nem biztosít jogalapot a fordított adózási mechanizmusnak a BEHG alapján folytatott kereskedelemre történő alkalmazásához.

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

([2]) Az Európai Parlament és a Tanács 2003/87/EK irányelve (2003. október 13.) az üvegházhatást okozó gázok kibocsátási egységei Unión belüli kereskedelmi rendszerének létrehozásáról és a 96/61/EK tanácsi irányelv módosításáról (HL L 275., 2003.10.25., 32. o.).

([3]) A Tanács 2010/23/EU irányelve (2010. március 16.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvnek a fordított adózási mechanizmus bizonyos csalásra alkalmas szolgáltatásokra vonatkozó választható és ideiglenes alkalmazása tekintetében történő módosításáról (HL L 72., 2010.3.20., 1. o.).

(6) Németország szerint a kibocsátási egységek kereskedelme nagymértékben ki van téve a héacsalás veszélyének. A tüzelőanyag-kibocsátásokra vonatkozó egységekkel a BEHG alapján folytatott kereskedelem – az EU ETS keretében folytatottal azonos módon – csalárd célokra is kihasználható. A kibocsátási egységeket gyorsan, ismétlődően és könnyen el lehet cserélni. Nagyon nehéz ezért a hatóságok számára, hogy felismerjék a tulajdonviszonyok ilyen változásait, és biztosítsák, hogy a megfelelő összegű adó kivetésre kerüljön. A kibocsátási egységek beszerzője – mint levonási joggal rendelkező adóalany – levonhatta a keletkezett héát, anélkül, hogy az értékesítő előzőleg megfizette volna az adóhatóságoknak a kiszámlázott forgalmi adót. Így különösen az olyan „eltűnő kereskedőknek" az ellátási láncban való részvétele, akik gyorsan eltűnnek, vagy nem rendelkeznek vagyoni eszközökkel, megakadályozza az elcsalt adó hatóságok általi beszedését. Az állami költségvetést érintő veszteségek orvoslása érdekében Németország felhatalmazást kért a 2006/112/EK irányelv 193. cikkétől való eltérésre a fordított adózási mechanizmusnak a kibocsátási egységek átruházásához történő bevezetése érdekében.

(7) Az, hogy az említett különös esetekben az átvevőt – aki adóalany – jelölik meg a héa megfizetésére köteles személyként, egyszerűsítené a héabeszedési eljárást, valamint megelőzné az adócsalást és az adókikerülést. Ezért Németországot fel kell hatalmazni arra, hogy a fordított adózási mechanizmust alkalmazza a BEHG alapján a nemzeti kereskedelmi rendszer keretében forgalmazott kibocsátási egységek átruházására (a továbbiakban: a különös intézkedés).

(8) A különös intézkedést időben korlátozni kell. Németországot ezért fel kell hatalmazni arra, hogy a különös intézkedést 2024. december 31-ig alkalmazza.

(9) Tekintve a különös intézkedés hatályát és újszerűségét, fontos értékelni annak hatását. Ezért abban az esetben, ha Németország a különös intézkedést 2024 utánra meg kívánja hosszabbítani, 2024. március 31-ig be kell nyújtania a Bizottsághoz – a meghosszabbítás iránti kérelemmel együtt – egy jelentést, amely tartalmazza a különös intézkedés felülvizsgálatát. Az említett jelentésnek tartalmaznia kell a különös intézkedésnek a héacsalás elleni küzdelemre gyakorolt hatásáról készített értékelést, valamint a különös intézkedés által érintett kereskedők és ügyletek számát.

(10) A különös intézkedésnek nem lesz kedvezőtlen hatása az Unió héából származó saját forrásaira,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2006/112/EK irányelv 193. cikkétől eltérve a Németországi Szövetségi Köztársaság felhatalmazást kap annak előírására, hogy a héa megfizetésére köteles személy azon adóalany, akinek számára történik a tüzelőanyag-kibocsátási egységek kereskedelméről szóló, 2019. december 12-i törvény (Gesetz über einen nationalen Zertifikatehandel für Brennstoffemissionen) alapján működő nemzeti kereskedelmi rendszer keretében forgalmazott kibocsátási egységek átruházása.

2. cikk

Ez a határozat 2024. december 31-én hatályát veszti.

Bármely, az e határozatban előírt különös intézkedés meghosszabbítása iránti kérelmet 2024. március 31-ig be kell nyújtani a Bizottsághoz, és ahhoz csatolni kell egy, az ezen intézkedés alkalmazásáról szóló jelentést, amely tartalmazza az intézkedésnek a héacsalás elleni küzdelemre gyakorolt hatásáról szóló értékelést, valamint az intézkedés által érintett kereskedők és ügyletek számát.

3. cikk

Ez a határozat a róla szóló értesítés napján lép hatályba.

4. cikk

Ennek a határozatnak a Németországi Szövetségi Köztársaság a címzettje.

Kelt Luxembourgban, 2021. október 5-én.

a Tanács részéről
az elnök
A. ŠIRCELJ