EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2024.9.9.
COM(2024) 398 final

2024/0221 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

a Horvátországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától, valamint 168. és 168a. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról szóló (EU) 2018/1994 végrehajtási határozat módosításáról

INDOKOLÁS

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

A Bizottságnál 2024. április 3-án iktatott levelében Horvátország a héairányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától, valamint 168. és 168a. cikkétől való eltérés meghosszabbítását kérte annak érdekében, hogy továbbra is korlátozhassa a személygépkocsik vásárlása és lízingje, valamit az e tevékenységekkel összefüggésben beszerzett áruk és nyújtott szolgáltatások kapcsán felmerülő kiadások után kivetett, előzetesen felszámított héa levonásának jogát. A meghosszabbításra vonatkozó kérelemmel együtt Horvátország benyújtott egy jelentést, amely tartalmazza a levonási jogra alkalmazni tervezett százalékos érték értékelését.

A héairányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2024. május 14-én kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot Horvátország kérelméről. 2024. május 15-én kelt levelében a Bizottság értesítette Horvátországot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához általa szükségesnek tartott valamennyi információnak.

1. A JAVASLAT HÁTTERE

• A javaslat indokai és céljai

A héairányelv 168. cikke alapján az adóalany jogosult az általa fizetendő adó összegéből levonni az adóköteles tevékenységeinek folytatása céljából megvalósított beszerzésekre kivetett héa összegét. A héairányelv 168a. cikkének (1) bekezdése előírja, hogy egy adóalany vállalkozásának vagyonát képező, az adóalany által a vállalkozási tevékenység céljára és attól eltérő célra egyaránt használt ingatlan esetében az ezen ingatlannal kapcsolatos ráfordítások héája csak a vállalkozási tevékenység céljára való használat arányában vonható le. A héairányelv 168a. cikkének (2) bekezdése értelmében a tagállamok e szabályt olyan egyéb termékekhez kapcsolódó ráfordítások héájára is alkalmazhatják, amelyek meghatározásuk szerint a vállalkozás vagyonának részét képezik. Ugyanezen irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontja értelmében a vállalkozás vagyonát képező termék magáncélra történő használata ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásnak minősül, amennyiben a termék héája levonható volt. E rendszer lehetővé teszi az eredetileg levont héaösszeg behajtását a magáncélú használat tekintetében.

A személygépkocsik esetében nehéz ezt a rendszert alkalmazni, különösen mivel nem könnyű különbséget tenni a magáncélú és az üzleti célú használat között. Amennyiben a használatról nyilvántartás készül, annak vezetése külön terhet ró a vállalkozásokra, ellenőrzése pedig a közigazgatási szervekre.

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

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

Az (EU) 2018/1994 tanácsi végrehajtási határozat[2] felhatalmazta Horvátországot arra, hogy 50 %-ra korlátozza a héalevonási jogot a meghatározott személygépkocsik vásárlása és lízingje, valamint az e tevékenységekkel összefüggésben beszerzett áruk és nyújtott szolgáltatások tekintetében, amennyiben ezeket a személygépkocsikat nem kizárólag üzleti célra használják. A különös intézkedés ezenkívül mentesíti az adóalanyokat azon kötelezettség alól, hogy szolgáltatásnyújtásként kezeljék az érintett személygépkocsik nem üzleti célú használatát. A szóban forgó intézkedés által érintett személygépkocsik a vezetőülésen kívül legfeljebb nyolc üléssel rendelkező, személyek szállítására alkalmas gépjárművek. Ha a személygépkocsikat meghatározott tevékenységre használják, nem vonatkozik rájuk a levonási jog korlátozása, tehát esetükben a rendes szabályok alkalmazandók. Ez vonatkozik a járművezetői képzés, gépjármű-vizsgáztatás, javítási szolgáltatás, személy- és áruszállítás mint gazdasági tevékenység, elhunytak szállítása, illetve bérbeadás céljára használt járművekre, valamint a viszonteladás céljából vásárolt járművekre. Az említett felhatalmazás a 2021. november 15-i (EU) 2021/1997 tanácsi végrehajtási határozattal[3] jóváhagyott meghosszabbítást követően 2024. december 31-én lejár.

Horvátországnak a különös intézkedés meghosszabbítására irányuló kérelme ugyanazokon az indokokon alapul, mint amelyek az előző kérelemben szerepelnek. A kérelmet az (EU) 2018/1994 tanácsi végrehajtási határozat 6. cikkében előírt, az adólevonási jogra alkalmazott százalékos korlátozás értékelését is tartalmazó jelentés kíséri. Horvátország úgy véli, hogy a különös intézkedés alkalmazásának feltételei továbbra is fennállnak, és továbbra is az előzetesen felszámított héa levonására vonatkozó 50 %-os korlát tűnik a legmegfelelőbbnek.

Horvátország kifejtette, hogy mind az adóalanyok, mind az adóhatóságok által szolgáltatott adatok alapján a vállalkozás vagyonának részét képező személygépkocsikat átlagosan 50 %-ban továbbra is magáncélra használják. E tekintetben Horvátország két, 2024 elején végzett felmérést nyújtott be az üzleti és magáncélra igénybe vett személygépkocsik használatával kapcsolatban; e felmérések eredménye alapján az előzetesen felszámított adó levonására vonatkozó jog százalékos arányának 50 %-ban történő megállapítása még mindig reálisnak tűnik.

Tekintettel arra, hogy a különös intézkedés kedvezően befolyásolja mind az adózók, mind az adóhatóságok adminisztratív terheit, javasolt engedélyezni a jelenleg hatályos eltérő intézkedés meghosszabbítását. A felhatalmazásnak korlátozott időtartamra, 2027. december 31-ig kell szólnia, hogy lehetőség legyen a különös intézkedés szükségességének és hatékonyságának, valamint az intézkedés alapját képező, az üzleti és nem üzleti célú használat közötti megoszlás értékelésére. Meghosszabbítás kérelmezése esetén a kérelmet és a hozzá csatolt, az alkalmazott százalékos arány értékeléséről szóló jelentést 2027. március 31-ig el kell juttatni a Bizottsághoz.

- **Összhang a szabályozási terület jelenlegi rendelkezéseivel**

Az adólevonási joghoz kapcsolódó hasonló eltérésekre más tagállamok (Észtország[4], Olaszország[5], Lettország[6], Magyarország[7], Lengyelország[8] és Románia[9]) is engedélyt kaptak.

---

2 A Tanács (EU) 2018/1994 végrehajtási határozata (2018. december 11.) Horvátországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról (HL L 320., 2018.12.17., 35. o.).

3 HL L 408., 2021.11.17., 1. o.

4 A Tanács (EU) 2021/1998 végrehajtási határozata (2021. november 15.) Észtországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától,

A héairányelv 176. cikke értelmében a Tanácsnak meg kell állapítania, hogy milyen kiadások nem jogosítanak a héa levonására. Ennek megtörténtéig az irányelv felhatalmazza a tagállamokat az 1979. január 1-jén hatályban lévő korlátozások fenntartására. Ebből kifolyólag számos felfüggesztő („standstill”) rendelkezés létezik, amely korlátozza a személygépkocsikkal kapcsolatos héalevonási jogot.

A korábbi olyan kezdeményezések ellenére, amelyek annak szabályozására irányultak, hogy mely kiadáskategóriák tartozzanak a levonási jogra vonatkozó korlátozások hatálya alá[10], a szóban forgó eltérés mindaddig indokolt, amíg uniós szinten nem kerül sor az idevágó szabályok harmonizálására.

2. JOGALAP, SZUBSZIDIARITÁS ÉS ARÁNYOSSÁG

- **Jogalap**

A héairányelv 395. cikke.

- **Szubszidiaritás (nem kizárólagos hatáskör esetén)**

Tekintettel a héairányelv azon rendelkezésére, amelyre a javaslat épül, a szubszidiaritás elve nem alkalmazandó.

- **Arányosság**

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

Az eltérés korlátozott hatályára tekintettel a különös intézkedés arányban áll a kitűzött célokkal, vagyis az adóbeszedési eljárás egyszerűsítésére és egyes adócsalások és -kikerülések megelőzésére irányuló törekvésekkel. Figyelembe véve különösen annak lehetőségét, hogy a vállalkozások a valós adókötelezettségüknél kevesebbet vallanak be, valamint azt, hogy mekkora terhet róna az adóhatóságokra a kilométeradatok ellenőrzése, az 50 %-os korlátozás

---

valamint 168. és 168a. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról (HL L 408., 2021.11.17., 3. o.).

5 A Tanács (EU) 2022/2411 végrehajtási határozata (2022. december 6.) az Olasz Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdése a) pontjától és 168. cikkétől eltérő intézkedések alkalmazására történő felhatalmazásáról szóló 2007/441/EK határozat módosításáról (HL L 317., 2022.12.9., 120. o.).

6 A Tanács (EU) 2021/1968 végrehajtási határozata (2021. november 9.) a Lettországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. és 168a. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról szóló (EU) 2015/2429 végrehajtási határozat módosításáról (HL L 401., 2021.11.12., 1. o.).

7 A Tanács (EU) 2021/1774 végrehajtási határozata (2021. október 5.) a Magyarországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától, valamint 168. és 168a. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról szóló (EU) 2018/1493 végrehajtási határozat módosításáról (HL L 360., 2021.10.11., 108. o.).

8 A Tanács (EU) 2022/2385 végrehajtási határozata (2022. december 6.) a Lengyel Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. cikkétől eltérő intézkedések bevezetésére való felhatalmazásáról szóló 2013/805/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 315., 2022.12.7., 87. o.).

9 A Tanács (EU) 2020/1262 végrehajtási határozata (2020. szeptember 4.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. cikkétől eltérő intézkedések alkalmazásának Románia számára történő engedélyezéséről szóló 2012/232/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 296., 2020.9.10., 6. o.).

10 COM(2004) 728 végleges – Javaslat: A Tanács irányelve a hozzáadottértékadó-kötelezettségek egyszerűsítése végett a 77/388/EGK irányelv megváltoztatásáról (HL C 24., 2005.1.29., 10. o.); a Bizottság e javaslatát 2014. május 21-én visszavonta (HL C 153., 2014.5.21., 3. o.).

egyszerűsítené a héabeszedést és megelőzné a – többek között a helytelen nyilvántartásból fakadó – adócsalást.

- **A jogi aktus típusának megválasztása**

Javasolt aktus: tanácsi végrehajtási határozat.

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

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

- **Az érdekelt felekkel folytatott konzultációk**

Nem került sor konzultációra érdekelt felekkel. A javaslat Horvátország kérelmén alapul, és kizárólag ezt a tagállamot érinti.

- **Szakértői vélemények beszerzése és felhasználása**

Nem került sor külső szakértők bevonására.

- **Hatásvizsgálat**

A javaslat célja, hogy mentesítse az adóalanyokat a meghatározott autók magáncélra történő használatának nyilvántartására vonatkozó kötelezettség alól és ezáltal egyszerűsítse az adóbeszedési eljárást, valamint ezzel egyidejűleg megelőzze a helytelen nyilvántartás révén történő héacsalást. Ennek megfelelően pozitív hatással járhat mind a vállalkozások, mind az adóhatóság számára.

A Horvát Gazdasági Kamara 2024 elején felmérést végzett annak megállapítására, hogy az 50 %-os arány továbbra is indokolt-e. A kamara 7 389 üzleti vállalkozásnak küldött kérdőívet, amelyet 585 vállalkozás töltött ki és küldött vissza. Ezenkívül egy független vállalat, a Promocija plus Ltd. 2024-ben felmérést végzett a személygépkocsik üzleti és magáncélra történő használatáról. A minta 600 olyan magánszemélyből állt, akik magáncélokra is használnak szolgálati gépkocsit. A két felmérés eredményeinek elemzése alapján Horvátország arra a következtetésre jutott, hogy a személygépkocsik vegyes használata esetén az üzleti célú használat átlagosan 50 % marad. Következésképpen az előzetesen felszámított adó levonására vonatkozó jog 50 %-os mértéke továbbra is reálisnak tekinthető, hiszen alátámasztják az elvégzett elemzések.

Bár személygépkocsi-vásárlás és -lízing – és a hozzá kapcsolódó valamennyi termék és nyújtott szolgáltatás beszerzése – után előzetesen felszámított adó levonására vonatkozó jog 50 %-os korlátozása átlagosan évi 410 millió HRK-val, azaz körülbelül 54,4 millió EUR-val csökkentette az állami héabevételt, a gépjárművek árának emelkedése a személygépkocsik és alkatrészeik után beszedett héa növekedését is eredményezte. Az intézkedés ezért nem gyakorolt jelentős hatást az állami költségvetésre, ugyanakkor mind az adóalanyok, mind az adóhatóság számára csökkentette az olyan intézkedésekből eredő adminisztratív terheket, amelyek annak ellenőrzéséhez szükségesek, hogy helyesen történt-e az előzetesen felszámított héa levonása.

Horvátország megfelelőnek ítélte ezt a megoldást, amely hasonló más múltbeli és jelenlegi eltérésekhez.

- **Alapjogok**

A javaslatnak nincs semmilyen hatása az alapjogok védelmére.

4. KÖLTSÉGVETÉSI VONZATOK

A javaslat a végső fogyasztói szinten beszedett adóbevétel teljes összegét csak elhanyagolható mértékben fogja befolyásolni és nem lesz kedvezőtlen hatással az Unió hozzáadottérték-adóból származó saját forrásaira.

5. EGYÉB ELEMEK

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

Amennyiben Horvátország a különös intézkedés újabb, 2027 utánra történő kiterjesztését venné fontolóra, legkésőbb 2027. március 31-ig meghosszabbítás iránti kérelmet és a százalékos korlát értékelését is tartalmazó jelentést kell benyújtania a Bizottsághoz.

2024/0221 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

a Horvátországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától, valamint 168. és 168a. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról szóló (EU) 2018/1994 végrehajtási határozat módosításáról

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

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

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

(1) A 2006/112/EK irányelv 168. és 168a. cikke úgy rendelkezik, hogy az adóalany jogosult az adóköteles tevékenységéhez felhasznált, a részére teljesített termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra kivetett hozzáadottérték-adó (héa) levonására. Az említett irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontja értelmében héaelszámolási kötelezettség áll fenn abban az esetben, ha a vállalkozás vagyonát képező terméket az adóalany saját, illetve alkalmazottai szükségleteinek kielégítésére vagy általában vállalkozásidegen célokra használja fel.

(2) Az (EU) 2018/1994 tanácsi végrehajtási határozat[2] felhatalmazza Horvátországot arra, hogy 50 %-ra korlátozza a vezetőülésen kívül legfeljebb nyolc üléssel rendelkező meghatározott személygépkocsik vásárlása és lízingje, valamint az e tevékenységekkel összefüggésben beszerzett áruk és nyújtott szolgáltatások után fizetett héa levonásának jogát, amennyiben az érintett személygépkocsikat nem kizárólag üzleti célra használják. A felhatalmazás továbbá mentesíti az adóalanyokat az alól, hogy szolgáltatásnyújtásnak tekintsék az ilyen személygépkocsik nem üzleti célú használatát. Az (EU) 2018/1994 végrehajtási határozat 2024. december 31-én hatályát veszti.

(3) Horvátország a Bizottság által 2024. április 3-án iktatott levelében felhatalmazást kért a 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától, valamint 168. és 168a. cikkétől való eltérés további alkalmazására annak érdekében, hogy korlátozhassa az adólevonási jogot a nem kizárólag üzleti célra használt személygépkocsik bizonyos kategóriáival kapcsolatos kiadások esetében (a továbbiakban: különös intézkedés).

---

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

[2] A Tanács (EU) 2018/1994 végrehajtási határozata (2018. december 11.) Horvátországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától, valamint 168. és 168a. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról (HL L 320., 2018.12.17., 35. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2018/1994/oj).

(4) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdése második albekezdésével összhangban a Bizottság 2024. május 14-én kelt levelében továbbította Horvátország kérelmét a többi tagállamnak. 2024. május 15-én kelt levelében a Bizottság értesítette Horvátországot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához általa szükségesnek tartott valamennyi információnak.

(5) Az (EU) 2018/1994 végrehajtási határozat 6. cikkének második bekezdésével összhangban Horvátország benyújtott egy, az adólevonás százalékos arányának értékelését tartalmazó jelentést. A jelenleg rendelkezésre álló információk alapján Horvátország megerősítette, hogy az 50 %-os korlát továbbra is indokolt és megfelelő.

(6) Tekintettel arra, hogy a különös intézkedés kedvezően befolyásolja mind az adózók, mind az adóhatóságok adminisztratív terheit azáltal, hogy egyszerűsíti a héabeszedést és megelőzi a helytelen nyilvántartások révén történő adócsalást, Horvátországot indokolt felhatalmazni arra, hogy továbbra is alkalmazza a különös intézkedést. A különös intézkedés időbeli hatályának meghosszabbítását a szóban forgó intézkedés eredményességének és a százalékos arány megfelelő voltának értékeléséhez szükséges időtartamra, a 2027. december 31-ig tartó időszakra indokolt korlátozni.

(7) Amennyiben Horvátország úgy ítéli meg, hogy a különös intézkedés e határozatban előírt meghosszabbításán túlmenően további hosszabbításra van szükség, 2027. március 31-ig meghosszabbítás iránti kérelmet kell benyújtania a Bizottsághoz, és mellékelnie kell hozzá az alkalmazott százalékos korlátozás értékelését tartalmazó jelentést.

(8) A különös intézkedés a végső fogyasztói szinten beszedett adóbevétel teljes összegét elhanyagolható mértékben fogja befolyásolni, és nem lesz kedvezőtlen hatással az Unió héából származó saját forrásaira.

(9) Az (EU) 2018/1994 végrehajtási határozatot ezért ennek megfelelően módosítani kell,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

Az (EU) 2018/1994 végrehajtási határozat 6. cikkének helyébe a következő szöveg lép:

„6. cikk

Ez a határozat 2019. január 1-jétől 2027. december 31-ig alkalmazandó.

Az e határozatban megadott felhatalmazás időbeli hatályának meghosszabbítására irányuló kérelmet 2027. március 31-ig be kell nyújtani a Bizottsághoz, és mellékelni kell hozzá az 1. cikkben foglalt százalékos arány értékelését tartalmazó jelentést.”

2. cikk

Ennek a határozatnak a Horvát Köztársaság a címzettje.

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

a Tanács részéről
az elnök