EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2015.4.13.
COM(2015) 148 final

2015/0074 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

a 2006/112/EK tanácsi irányelv 75. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésének Dánia részére történő engedélyezéséről

INDOKOLÁS

1. A JAVASLAT HÁTTERE

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

A Bizottságnál 2015. január 13-án iktatott levelében Dánia engedélyt kért arra, hogy a héairányelv 75. cikkétől eltérő intézkedést alkalmazhasson.

A héairányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2015. február 13-án és 14-én kelt leveleiben tájékoztatta a többi tagállamot Dánia kérelméről. A Bizottság 2015. február 17-én kelt levelében értesítette Dániát arról, hogy a kérelem elbírálásához szükséges minden információ a rendelkezésére áll.

Háttér-információk

Dánia 2011-ben a héabeszedés egyszerűsítése és az adócsalások megelőzése érdekében egyedi eltérés iránti kérelmet nyújtott be arra vonatkozóan, hogy átalányrendszert vezethessen be a kizárólag üzleti célú használatra nyilvántartásba vett, legfeljebb 3 tonna megengedett legnagyobb össztömegű könnyű tehergépjárművek magáncélú használatára. Az eltérés iránti kérelmet a Tanács a 2012. július 24-i 2012/447/EU végrehajtási határozattal[1] hagyta jóvá, amely 2014. december 31-én hatályát vesztette.

Ilyen jellegű eltérő intézkedés nélkül a dániai jogszabályok értelmében a kizárólag üzleti célú használatra nyilvántartásba vett említett gépjárművek magáncélú használata esetén az adóalany teljes egészében elveszítené azt a jogát, hogy levonja a gépjármű beszerzési költségét terhelő héát. Dánia – a héairányelv 176. cikke alapján – felfüggesztési rendelkezést alkalmaz a legfeljebb 3 tonna megengedett legnagyobb össztömegű könnyű tehergépjárművek beszerzési és üzemeltetési költségeit terhelő héa levonása tekintetében. Az a vállalkozás, amely az ilyen könnyű tehergépjárművet kizárólag üzleti célú használatra veteti nyilvántartásba, jogosult lesz a gépjármű beszerzési és üzemeltetési költségeit terhelő héa teljes levonására. A könnyű tehergépjárművet üzleti és személyes célú használatra egyaránt nyilvántartásba vetető vállalkozás azonban a beszerzési költségeket terhelő héa levonására nem jogosult, levonhatja viszont az üzemeltetési költségek teljes héáját.

A fentiek szerinti dán rendszerben a nyilvántartás úgy az adóalanyok, mint az adóhatóság számára bonyolult és költséges feladat lehet. Dánia ezért kérelmet nyújtott be, hogy a 2012/447/EU tanácsi végrehajtási határozattal korábban már engedélyezett eljárásnak megfelelő, egyszerűsített eljárást alkalmazhasson. A dán hatóságok az egyszerűsített eljárás elmúlt évekbeli alkalmazása kapcsán igen kedvező tapasztalatokról számolnak be, és alapos indokokat tudnak felsorakoztatni amellett, hogy a továbbiakban is alkalmazásra kerüljön egy ilyen jellegű eljárás. Mivel az intézkedés meghosszabbítása iránti kérelmet a Bizottság csak a korábbiakban engedélyezett eltérő intézkedés hatályvesztését követően kapta meg, a korábbi intézkedés ezzel a javaslattal nem hosszabbítható meg visszamenőleges hatállyal.

Az adóalanyok egy naptári éven belül legfeljebb 20 napra, 40 DKK összegű napi költség erejéig vehetnék igénybe az átalányrendszert. A napi 40 DKK összeg kizárólag a héát fedezné, és azt a hazai statisztikai adatok elemzése alapján a dán kormány állapította meg. Külön nemzeti jogszabályban rögzített, ehhez hasonló befizetésre lenne szükség a vállalati

[1] HL L 202., 2012.7.28., 24. o.

gépjármű feletti rendelkezésre kivetett jövedelemadó, valamint a gépjárműadóhoz kapcsolódó pótilleték fedezésére. Ha az adóalany az adott naptári évben több mint húsz napig használja a gépjárművet, akkor a felfüggesztési szabályok lennének alkalmazandók és az adóalany a gépjármű beszerzési költségeire vonatkozóan teljes egészében elveszítené az adólevonási jogot.

A dán hatóságok kifejlesztettek egy elektronikus rendszert, amelynek segítségével az adóalanyok az interneten keresztül intézhetik a napi átalányösszeg befizetését. A hatóságok szerint a rendszer egyszerűsíti az adóalanyok számviteli kötelezettségeit, valamint az adóhatóságok adóbeszedési és -kivetési feladatát.

Az egyszerűsített eljárás igénybevétele opcionális. Az adóalanyok ennélfogva továbbra is nyilvántartásba vetethetik mind üzleti, mind magáncélú használatra könnyű tehergépjárműveiket, amennyiben helyzetüknek inkább az felel meg.

2. AZ ÉRDEKELT FELEKKEL FOLYTATOTT KONZULTÁCIÓK ÉS A HATÁSVIZSGÁLATOK EREDMÉNYEI

Konzultációra vagy külső szakértők bevonására nem volt szükség. Az eltérés a végső fogyasztói szinten beszedett adóbevétel teljes összegét csupán elhanyagolható mértékben befolyásolná, a könnyű tehergépjárműveket személyes és üzleti célra egyaránt használó vállalkozások számára azonban előnyökkel jár, és az adóbeszedést is egyszerűsíti.

3. A JAVASLAT JOGI ELEMEI

A határozat engedélyezi Dánia számára, hogy a héairányelvtől eltérő különös intézkedést vezessen be egyes gépjárművek tekintetében a magáncélú használatot terhelő héa elszámolására vonatkozóan.

Jogalap

A héairányelv 395. cikke.

A szubszidiaritás elve

Tekintettel a héairányelvnek a javaslat alapját képező rendelkezésére, a javaslat az Unió kizárólagos hatáskörébe tartozik, ezért a szubszidiaritás elve nem alkalmazható.

Az arányosság elve

A javaslat megfelel az arányosság elvének a következők miatt:

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

Tekintettel az eltérés alkalmazási körének korlátozott mivoltára, a különös intézkedés arányban áll a kitűzött céllal, vagyis a héakötelezettségek és -beszedés egyszerűsítésével, valamint az adócsalások visszaszorításával.

A jogi aktus típusának megválasztása

A héairányelv 395. cikke értelmében a héára vonatkozó közös szabályoktól kizárólag abban az esetben lehet eltérni, ha arra a Tanács a Bizottság javaslata alapján egyhangúlag felhatalmazást ad. Ezenfelül a tanácsi határozat azért is a legmegfelelőbb jogi aktus, mert egy-egy tagállamnak is címezhető.

4. KÖLTSÉGVETÉSI HATÁSOK

A javaslat nem lesz kedvezőtlen hatással az Unió héából származó saját forrásaira.

5. OPCIONÁLIS ELEMEK

A javaslat korlátozott időre szól.

2015/0074 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

a 2006/112/EK tanácsi irányelv 75. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésének Dánia részére történő engedélyezéséről

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[2] és különösen annak 395. cikke (1) bekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

(1) A Bizottságnál 2015. január 13-án iktatott levelében Dánia felhatalmazást kért arra, hogy a 2006/112/EK tanácsi irányelvnek az előzetesen felszámított hozzáadottérték-adó adólevonási jogát szabályozó rendelkezéseitől eltérő intézkedést alkalmazhasson.

(2) A Bizottság 2015. február 13-án és 14-én kelt leveleiben tájékoztatta a többi tagállamot a Dánia által benyújtott kérelemről. A Bizottság 2015. február 17-én kelt levelében értesítette Dániát arról, hogy a kérelem elbírálásához általa szükségesnek tartott valamennyi információ rendelkezésére áll.

(3) A kérelmezett eltérés nélkül a dániai jogszabályok értelmében, ha egy legfeljebb 3 tonna megengedett legnagyobb össztömegű könnyű tehergépjárművet a dán hatóságok kizárólag üzleti célú használatra vesznek nyilvántartásba, az adóalany jogosult a gépjármű beszerzési és üzemeltetési költségeit terhelő, előzetesen felszámított hozzáadottérték-adó teljes levonására. Amennyiben az ilyen gépjárművet a nyilvántartásba vételt követően magáncélokra használják, az adóalany elveszíti a gépjármű beszerzési költségeit terhelő hozzáadottérték-adó levonásához való jogát.

(4) E rendszer következményeinek enyhítése érdekében Dánia engedély iránti kérelmet nyújtott be arra vonatkozóan, hogy a 2006/112/EK tanácsi irányelv 75. cikkétől eltérő olyan különös intézkedést alkalmazhasson, amelyet a korábban már a 2012/447/EU tanácsi végrehajtási határozattal[3] engedélyeztek, és amely 2014. december 31-én hatályát vesztette. Az intézkedés lehetővé teszi, hogy a gépjárművet kizárólag üzleti célokra nyilvántartásba vetető adóalanyok az üzletin kívül más célokra is használhassák a gépjárművet, és ne veszítsék el az annak beszerzési költségeit terhelő hozzáadottérték-adó levonására vonatkozó jogukat, hanem a vélelmezett használat adóalapját a 2006/112/EK tanácsi irányelv 75. cikke szerint napi átalány alapulvételével állapíthassák meg.

(5) A leegyszerűsített számítási módszert mindazonáltal naptári évenkénti húsznapos nem üzleti célú használatra korlátoznák, míg a fizetendő hozzáadottérték-adó átalányösszegét napi 40 DKK-ban rögzítik a nem üzleti célú használat minden egyes

[2] HL L 347., 2006.12.11., 1. o.
[3] HL L 202., 2012.7.28., 24. o.

napjára. Ezt az összeget a dán kormány határozta meg hazai statisztikák elemzése alapján.

(6) Ez, a legfeljebb a 3 tonna megengedett legnagyobb össztömegű könnyű tehergépjárművekre alkalmazandó intézkedés egyszerűsítené az üzleti célú használatra nyilvántartásba vett gépjárművüket esetenként nem üzleti célokra használó adóalanyok hozzáadottértékadó-kötelezettségeit. Mindamellett az adóalany továbbra is dönthetne úgy, hogy a könnyű tehergépjárművet üzleti és magáncélú használatra egyaránt nyilvántartásba veteti. Ebben az esetben az adóalany elveszítené a gépjármű beszerzését terhelő hozzáadottérték-adó levonásához való jogát, ugyanakkor nem lenne köteles megfizetni a gépjármű magáncélú használatát terhelő napidíjat.

(7) Egy olyan intézkedés engedélyezése, amelynek értelmében az üzleti célú használatra nyilvántartásba vett gépjárművet esetenként nem üzleti célokra is használó adóalanyt nem fosztják meg teljes egészében a szóban forgó gépjármű előzetesen felszámított hozzáadottérték-adójának teljes levonására vonatkozó jogától, összeegyeztethető a 2006/112/EK tanácsi irányelvben meghatározott, az adólevonásra vonatkozó általános szabályokkal.

(8) Az engedély érvényessége korlátozott időtartamra szólhat, és ezért 2017. december 31-én lejár.

(9) Amennyiben Dánia az eltérő intézkedés időbeli hatályának 2017-en túli meghosszabbítását kérelmezi, legkésőbb 2017. március 31-ig jelentést és meghosszabbítás iránti kérelmet kell benyújtania a Bizottsághoz.

(10) Megállapítható, hogy az eltérés a végső fogyasztói szinten beszedett adóbevétel teljes összegét csupán elhanyagolható mértékben befolyásolná és nem lesz kedvezőtlen hatással az Unió hozzáadottérték-adóból származó saját forrásaira,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2006/112/EK tanácsi irányelv 75. cikkétől eltérve, ha az adóalany kizárólagosan üzleti célú használatra nyilvántartásba vett könnyű tehergépjárművét magáncélokra, alkalmazottai céljaira vagy általánosságban véve az üzleti céloktól eltérő célokra használja, Dánia jogosult az ilyen használat minden napjára átalány szerint megállapítani az adóalapot.

Az első bekezdésben említett napi átalánydíj összege 40 DKK.

2. cikk

Az 1. cikkben említett intézkedés kizárólag a legfeljebb 3 tonna megengedett legnagyobb össztömegű könnyű tehergépjárművekre alkalmazandó.

Ez az intézkedés nem alkalmazandó, ha a magáncélú használat naptári évenként meghaladja a húsz napot.

3. cikk

Ez a határozat az erről szóló értesítés napján lép hatályba.

Ez a határozat 2017. december 31-én hatályát veszti.

Az e határozatban előírt intézkedés meghosszabbítására vonatkozó kérelmet 2017. március 31-ig kell benyújtani a Bizottsághoz.

E kérelemhez mellékelni kell egy jelentést, amely magában foglalja az e határozat alapján alkalmazott intézkedés értékelését.

4. cikk

Ennek a határozatnak a címzettje a Dán Királyság.

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

a Tanács részéről
az elnök