



EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2018.2.9.
COM(2018) 59 final

2018/0024 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

Lettországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv 193. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére történő felhatalmazásáról

INDOKOLÁS

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK irányelv (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 vezessen be a hozzáadottérték-adó beszedésének egyszerűsítésére vagy egyes adócsalások és -kikerülések megelőzésére.

A Bizottság által 2017. november 15-én iktatott levelében Lettország eltérést kért a héairányelv 193. cikkétől annak érdekében, hogy fordított adózást alkalmazhasson a játékkonzolok értékesítésére. A héairányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2017. november 23-án kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot Lettország kérelméről. A Bizottság november 24-én kelt levelében értesítette Lettországot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információnak.

1. A JAVASLAT HÁTTERE

• A javaslat indokai és céljai

A héairányelv 193. cikke általános szabályként előírja, hogy rendes körülmények között a hozzáadottérték-adót (héa) a termékértékesítést vagy szolgáltatást végző adóalany köteles megfizetni.

A héairányelv 199a. cikkének (1) bekezdése értelmében a tagállamok előírhatják, hogy a szóban forgó cikkben felsorolt termékek és szolgáltatások esetében a héa megfizetéséért felelős személy az az adóalany, akinek a részére azokat értékesítették (fordított adózás). Fordított adózás esetében az az adóalany köteles megfizetni a hozzáadottérték-adót, akinek a részére a terméket vagy a szolgáltatást értékesítették. Ez az adóalany, amennyiben teljes körű levonási joggal rendelkezik, egyidejűleg hajtja végre az értékesítéshez kapcsolódó héa bevallását és levonását, így az államkincstár részére ténylegesen nem fizet be héát. A játékkonzolok értékesítése szerepel a 199a. cikk (1) bekezdésének h) pontjában.

Lettország nem élt a héairányelv 199a. cikke (1) bekezdésének h) pontjában biztosított lehetőséggel, és nem alkalmaz fordított adózást a játékkonzolok értékesítésére. Mivel azonban a lettországi játékkonzol-ágazatban az utóbbi időben egyre gyakoribbá váltak a csalások, a tagállam be kívánja vezetni a fordított adózást a játékkonzolok belföldi értékesítésére vonatkozóan.

A héairányelv 199a. cikkének (1) bekezdése úgy rendelkezik, hogy a fordított adózás 2018. december 31-ig, legalább kétéves időszakra alkalmazható. Mivel a kétéves időszakra vonatkozó feltétel ez esetben nem teljesül, Lettország az említett cikk alapján nem alkalmazhatja a fordított adózást.

Ezért Lettország felhatalmazást kér arra, hogy a héairányelv 193. cikkétől eltérve a héairányelv 395. cikke alapján fordított adózást alkalmazhasson a játékkonzolok értékesítésére.

Lettország azért kéri az eltérést, hogy megakadályozza a játékkonzolok ágazatában előforduló héacsalásokat. A 199a. cikk (1) bekezdésének c), d) és h) pontjában foglalt lehetőségek alapján Lettország 2016. április 1-je óta fordított adózást alkalmaz a mobiltelefonok, a tábla PC-k, a laptopok és az integrált áramkörű eszközök értékesítésére. Megállapításra került, hogy az utóbbi eszközök értékesítésére vonatkozó fordított adózás bevezetése nyomán gyakoribbá váltak a héacsalások a játékkonzolok értékesítése terén. Ezek a termékek

alkalmasak a csalásra, mivel viszonylag kis méretükhöz képest nagy értékűek, és elterjedt a velük való internetes kereskedelem.

Lettország állítása szerint sor került ellenőrzésekre a játékkonzolok értékesítésének ágazatában. Megállapítást nyert, hogy 2017-ben 14 fedőcég működött ebben az ágazatban, amelyek az érintett ágazatban működő összes vállalkozás 6,4 %-át képviselték. 2016-ban a játékkonzolok értékesítésének ágazatában működő 219 regisztrált héaalany közül nyolc vallott be előzetesen felszámított héát az ügyletei kapcsán, a többi adóalany pedig fedőcégnek minősült (ez az összes héa-azonosítószámmal rendelkező személy 3,7 %-át jelenti). Az egyes gazdasági szereplők csalárd tevékenységeinek megelőzése érdekében a lett adóhatóság (VID) él azzal a lehetőséggel, hogy törölhet gazdasági szereplőket a héaalanyok általa vezetett nyilvántartásából. 2017-ben jelentősen nőtt a szóban forgó ágazatban működő azon adóalanyok száma, amelyeket töröltek a VID héaalany-nyilvántartásából. Csak az év első nyolc hónapjában 16, az ágazatban működő adóalany került törlésre a nyilvántartásból, ez a 2016-ban törölt adóalanyok teljes számának (18) 88,9 %-a.

A Lettország által szolgáltatott adatok szerint az ország több intézkedést is hozott annak érdekében, hogy fellépjen a héacsalások ellen és visszaszorítsa azokat. Például: új követelmények kerültek bevezetésre a pénztárgépekre vonatkozóan azzal a céllal, hogy teljesen megszűnjön a regisztrált ügyletek törlésének lehetősége, a héabevallásban közölni kell az ügyletek részletes bontását, különös figyelmet fordítanak a rutinellenőrzések és a közigazgatási intézkedések fejlesztésére, továbbá bevezetésre került a hitelintézetek és más jogalanyok azon kötelezettsége, hogy tájékoztatniuk kell a VID-et a gyanús ügyletekről. Fontolóra vették az elektronikus számlázás bevezetését is. Mindezen intézkedések ellenére Lettország szükségesnek tartja a játékkonzolok értékesítésére vonatkozó fordított adózás bevezetését is annak érdekében, hogy megelőzhető legyen az állami költségvetést érintő héabevétel-kiesés.

A játékkonzolok értékesítése csalásra alkalmas területnek minősül, és – a tábla PC-k és laptopok értékesítése mellett – szerepel a héairányelv 199a. cikke (1) bekezdésének h) pontjában. Ha teljesülne a minimális alkalmazási időszakra vonatkozó feltétel, Lettország hivatkozhatna az említett cikkekre a fordított adózás alkalmazása kapcsán.

A Bizottság ezért azt javasolja, hogy engedélyezett legyen az eltérés a héairányelv 199a. cikkének időbeli hatályán belül. A javasolt eltérés így 2018. december 31-ig, tehát a héairányelv 199a. cikkének hatályvesztéséig maradna érvényben.

- **Összhang a szabályozási terület jelenlegi rendelkezéseivel**

A héairányelv 199a. cikke (1) bekezdésének h) pontja alapján játékkonzolok értékesítése esetében lehetőség van a fordított adózás alkalmazására. Az említett rendelkezés alapján több tagállam alkalmazza is a fordított adózást.¹ Ha teljesülne a kétéves minimális alkalmazási időszakra vonatkozó feltétel, Lettország is élhetne a fordított adózással a játékkonzol-értékesítések esetében anélkül, hogy a héairányelv 395. cikke szerinti eltérést kellene kérnie.

A javasolt intézkedés tehát összhangban van a héairányelv hatályos rendelkezéseivel.

¹ Lásd a héabizottsághoz beérkezett értesítések listáját:
http://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/key_documents/vat_committee/notifications.pdf

2. JOGALAP, SZUBSZIDIARITÁS ÉS ARÁNYOSSÁG

- **Jogalap**

A héairányelv 395. cikke.

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

A héairányelvnek a javaslat alapját képező rendelkezésére tekintettel a szubszidiaritás elve nem alkalmazható.

- **Arányosság**

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

Az eltérés hatályának korlátozott mivoltára tekintettel a különös intézkedés arányban áll a kitűzött céllal, vagyis az adott ágazatban előforduló egyes adócsalások és -kikerülések megelőzésével.

- **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 azért a tanácsi határozat a legmegfelelőbb jogi aktus, mert az egy-egy tagállamnak is címezhető.

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

- **Az érdekelt felekkel folytatott konzultációk**

A javaslat alapját a Lettország által benyújtott kérelem képezi, és az csak ezt a tagállamot érinti.

- **Szakértői vélemények beszerzése és felhasználása**

Külső szakértők bevonására nem volt szükség.

- **Hatásvizsgálat**

A végrehajtási határozatra irányuló javaslat célja egyes adócsalások és -kikerülések megelőzése a játékkonzolok értékesítésének ágazatában. A fordított adózás várhatóan segíti Lettországot abban, hogy megállítsa a játékkonzolok értékesítéséhez kapcsolódó héacsalások további terjedését. Következésképpen az eltérés potenciálisan pozitív hatással fog járni.

Az eltérés szűk alkalmazási köre és időben korlátozott alkalmazása miatt a hatása mindenképpen korlátozott lesz.

4. KÖLTSÉGVETÉSI VONZATOK

A javaslat nincs negatív hatással az uniós költségvetésre.

5. EGYÉB ELEMEK

A javaslat hatályvesztésre vonatkozó rendelkezést tartalmaz, amely 2018. december 31-én lép életbe.

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

Lettországnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK tanácsi irányelv 193. cikkétől eltérő különös intézkedés bevezetésére 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 irányelvre¹

és különösen annak 395. cikke (1) bekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) A 2006/112/EK irányelv 193. cikke általános szabályként előírja, hogy a hozzáadottérték-adót (héta) az adóztatandó termékértékesítést vagy szolgáltatást végző adóalany köteles megfizetni az adóhatóságnak.
- (2) A 2006/112/EK irányelv 199a. cikke (1) bekezdése h) pontjának értelmében a tagállamok előírhatják, hogy játékkonzolok értékesítése esetében a héa megfizetéséért felelős személy az az adóalany, akinek a részére a játékkonzolt értékesítették (fordított adózás). Lettország – bár az említett irányelv 199a. cikke (1) bekezdésének h) pontja alapján fordított adózást alkalmaz a tábla PC-k és a laptopok értékesítésére – nem él ezzel a lehetőséggel.
- (3) Mivel a lettországi játékkonzol-ágazatban az utóbbi időben gyakoribbá váltak a csalások, a tagállam be kívánja vezetni a fordított adózást a játékkonzolok belföldi értékesítésére vonatkozóan.
- (4) A 2006/112/EK irányelv 199a. cikkének (1) bekezdése úgy rendelkezik, hogy a fordított adózás 2018. december 31-ig, legalább kétéves időszakra alkalmazható. Mivel a kétéves időszakra vonatkozó feltétel nem teljesül, Lettország a 2006/112/EK irányelv 199a. cikke (1) bekezdésének h) pontja alapján nem alkalmazhatja a fordított adózást.
- (5) A Bizottság által 2017. november 15-én iktatott levelében Lettország felhatalmazást kért az említett irányelv 193. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazására annak érdekében, hogy játékkonzolok értékesítése esetében a vevő legyen köteles megfizetni a héát.
- (6) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésével összhangban a Bizottság 2017. november 23-án kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot Lettország kérelméről. A Bizottság 2017. november 24-én kelt levelében értesítette Lettországot arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információnak.

¹ HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

- (7) A Lettország által szolgáltatott információk szerint azt követően, hogy a mobiltelefonok, a tábla PC-k, a laptopok és az integrált áramkörű eszközök értékesítésére vonatkozóan bevezetésre került a fordított adózás, gyakoribbá váltak a játékkonzolok értékesítéséhez kapcsolódó héacsalások. A játékkonzolok különösen alkalmasak a héacsalásra, mivel viszonylag kis méretükhöz képest nagy értékűek, és kiterjedt internetes piacuk van. A Lettország által benyújtott információk alapján az ország már több hagyományos intézkedést is bevezetett annak érdekében, hogy fellépjen a héacsalások ellen. Mindezek ellenére Lettország szükségesnek tartja a játékkonzolok értékesítésére vonatkozó fordított adózás bevezetését annak érdekében, hogy megelőzhető legyen az állami költségvetést érintő héabevétel-kiesés.
- (8) Lettországot ezért fel kell hatalmazni arra, hogy meghatározott ideig fordított adózást alkalmazzon a játékkonzolok értékesítésére.
- (9) Az eltérésnek nincs kedvezőtlen hatása az Unió héabevételeiből származó saját forrásaira,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2006/112/EK irányelv 193. cikkétől eltérve Lettország felhatalmazást kap arra, hogy játékkonzolok értékesítése esetében a vevőt jelölje meg héafizetésre kötelezett személyként.

2. cikk

Ez a határozat a róla szóló értesítés napján lép hatályba.

Ez a határozat 2018. december 31-én hatályát veszti.

3. cikk

Ennek a határozatnak a Lett Köztársaság a címzettje.

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

*a Tanács részéről
az elnök*