

A TANÁCS HATÁROZATA

(2005. március 14.)

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

(2005/259/EK)

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Közösséget létrehozó szerződésre,

tekintettel a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – közös hozzáadottértékadó-rendszer: egységes adóalapmegállapítás – szóló, 1977. május 17-i 77/388/EGK hatodik tanácsi irányelvre⁽¹⁾ és különösen annak 27. cikke (1) bekezdésére,

tekintettel a Bizottság javaslatára,

mivel:

(1) A Ciprusi Köztársaság a Bizottság Főtitkársága által 2004. november 11-én kelt iktatott levélben engedélyt kért egy, az Európai Unióhoz való csatlakozása előtt már meglévő, a 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdése a) pontjától eltérő intézkedés engedélyezéséhez.

(2) Az eltérést igénylő intézkedés a hozzáadottérték-adó (HÉA) alá tartozó termékértékesítések/szolgáltatásnyújtások értékével történő manipuláció útján fellépő adókikerülés megakadályozását szolgálja.

(3) Az intézkedés csak azokban az esetekben alkalmazandó, amikor a hatóságok, megfelelő tények alapján, arra a következtetésre jutnak, hogy az említett irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdésének a) pontjában előírt adóalap meghatározását az átvadó/szolgáltatást teljesítő és az átvevő/szolgáltatás címzettje közötti családi, jogi vagy üzleti kapcsolatok befolyásolják. Az ilyen esetben a hatóságok nem cselekedhetnek kizárólag vélelem alapján, valamint az érintett felek számára lehetőséget kell nyújtani, hogy bizonyítékot szolgáltatassanak állításuk igazolására, amikor a hatóságok által megállapított szabadpiaci forgalmi érték mértékét vitatják.

(4) Az intézkedés szigorúan meghatározott célból, csak akkor kerülhet alkalmazásra, ha egyes feltételek teljesülnek és egy abszolút adóvesztesség kimutatható; ezért arányban áll a kitűzött céllal.

(5) Az adókikerülés megakadályozását célzó hasonló eltérésekben már más tagállamok is részesültek, és ezek hatékonyak bizonyultak.

(6) Ez az eltérés biztosítja a fogyasztás végső szakaszában esedékes HÉA befizetését és nincs negatív hatással az Európai Közösségek HÉÁ-ból származó saját forrásaira,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdésének a) pontjától eltérve a Ciprusi Köztársaság részére a 2. cikkben meghatározott feltételek mellett engedélyezett a termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás adóalapjaként a szabadpiaci forgalmi érték alkalmazása.

2. cikk

A szabadpiaci forgalmi érték a következő feltételek teljesülése mellett alkalmazható:

1. a kifizetett ellenérték kevesebb, mint a termékértékesítés/szolgáltatásnyújtás szabadpiaci forgalmi értéke;
2. az átvevő/szolgáltatás címzettje nem rendelkezik teljes adólevonási joggal;
3. a terméket értékesítő/szolgáltatást nyújtó személy és az átvevő/szolgáltatás címzettje között a nemzeti jog által meghatározott családi, üzleti vagy jogi kapcsolat van;

⁽¹⁾ HL L 145., 1977.6.13., 1. o. A legutóbb a 2004/66/EK irányelvvel módosított irányelv (HL L 168., 2004.5.1., 35. o.).

4. tények alapján lehet következtetni arra, hogy ezek a családi, üzleti vagy jogi kapcsolatok befolyásolták a 77/388/EK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdésének a) pontjában előírt adóalap meghatározását.

3. cikk

Az 1. cikk értelmében adott engedély azon a napon jár le, amelyen a 77/388/EKG irányelv 27. cikke szerinti, az egymással kapcsolatban álló személyek közötti teljesítések értékének meghatározása révén a hozzáadottértékadó-kikerülés megakadályozását célzó eltérések ésszerűsítéséről szóló irányelv hatályba lép, illetve 2009. június 1-jén, attól függően, melyik a korábbi időpont.

4. cikk

Ennek a határozatnak a Ciprusi Köztársaság a címzettje.

Kelt Brüsszelben, 2005. március 14-én.

a Tanács részéről

az elnök

F. BODEN