

## A TANÁCS HATÁROZATA

(2006. május 15.)

**a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló 77/388/EGK hatodik irányelv 21. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazásának a Litván Köztársaság részére történő engedélyezéséről**

(2006/388/EK)

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Közösséget létrehozó Szerződésre,

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

tekintettel a Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke (1) bekezdésének értelmében a Tanács, a Bizottság javaslata alapján egyhangúlag eljárva engedélyezheti bármely tagállamnak, hogy ezen irányelvtől eltérő egyedi intézkedéseket vezessen be az adómegállapítási eljárás egyszerűsítése, illetve az adókiadás és adókiadás bizonyos típusainak megakadályozása érdekében.
- (2) A Bizottság Főtitkárságán 2005. június 28-án iktatott levelében a Litván Köztársaság (a továbbiakban: Litvánia) kérelmezte, hogy a 77/388/EGK irányelv 21. cikkétől eltérő intézkedéseket vezethessen be.
- (3) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2005. augusztus 22-én kelt levelében tájékoztatta a tagállamokat Litvánia kérelméről. A Bizottság 2005. augusztus 23-án kelt levelében értesítette Litvániát arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükségesnek ítélt valamennyi információnak.
- (4) A 77/388/EGK irányelv 21. cikke (1) bekezdésének az említett irányelv 28g. cikke szerinti változata előírja, hogy a belföldi forgalomban rendes körülmények között a termékértékesítést vagy szolgáltatásnyújtást végző adóalany köteles hozzáadottérték-adót fizetni.

- (5) A Litvánia által kérelmezett eltérés célja, hogy – bizonyos feltételek teljesülése esetén – a címzettet kötelezze a termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő HÉA megfizetésére a következő esetekben: fizetési képtelenségi eljárás vagy bírósági felügyelet melletti szerkezetátalakítás, faértékesítés, vasfém- és nemvasfém-hulladékok értékesítése, valamint építési munkálatok.
- (6) A fizetési képtelenségi eljárás vagy bírósági felügyelet melletti szerkezetátalakítás alatt álló adóalanyok pénzügyi nehézségeik miatt sokszor nem tudják megfizetni a termékértékesítéseikre, illetve szolgáltatásnyújtásaikra számlázott HÉA-t. A címzett mindazonáltal levonhatja a HÉA-t annak ellenére, hogy a szállító/szolgáltató azt nem fizette be.
- (7) A litván fapiacon problémák merülnek fel a piac és az érintett vállalkozások jellege miatt. A piacot kis helyi vállalkozások – sokszor viszonteladók és közvetítők – uralják, akiket az adóhatóságok a tapasztalat szerint nehezen tudnak ellenőrizni. Az adókiadás legáltalánosabb formája az, hogy a vállalkozás értékesítéseket számláz ki, majd pedig – miután a vevőnek adólevonásra érvényes számlát állított ki – az adó megfizetése nélkül eltűnik.
- (8) Hasonló, kiszámlázott HÉA meg nem fizetéséből eredő problémák jelentkeznek a vasfém- és nemvasfém-hulladékok újrahasznosításával foglalkozó ágazatban Litvániában.
- (9) Hasonló problémák merülnek fel a litván építőipari ágazatban is, mindenekelőtt az alvállalkozók által kiszámlázott HÉA vonatkozásában, amikor az alvállalkozók a kiszámlázást követően eltűnnek.
- (10) Azáltal, hogy a fent említett, az államháztartásra kedvezőtlen hatást gyakorló esetekben a címzettet kötelezi a HÉA megfizetésére, a vonatkozó szabályozástól való eltérés nélkül oldja meg a nehézségeket, hogy megváltoztatná a fizetendő adó mértékét. Ez egyszerűsíti az adóhatóságok munkáját az adómegállapítás tekintetében, és megakadályozza az adókiadás vagy adókiadás bizonyos típusainak alkalmazását.
- (11) Az intézkedés arányos a kitűzött célokkal, mivel nem általánosan, hanem csak olyan meghatározott műveletek és ágazatok esetében alkalmazandó, amelyek jelentős adómegállapítási vagy adókiadási, illetve adókiadás problémákat jelentenek.

<sup>(1)</sup> HL L 145., 1977.6.13., 1. o. A legutóbb a 2006/18/EK irányelvvél (HL L 51., 2006.2.22., 12. o.) módosított irányelv.

- (12) Más tagállamok is kaptak már engedélyt hasonló eltérésekre, és ezek hatékonynak bizonyultak.
- (13) Az engedély korlátozott, a 2009. december 31-ig tartó időszakra vonatkozik, hogy az addig szerzett tapasztalatok fényében fel lehessen mérni, indokolt-e még az eltérés. Mindazonáltal a Bizottság 2005. március 16-án irányelvjavaslatot <sup>(1)</sup> fogadott el néhány, a 77/388/EGK irányelv 27. cikkén alapuló eltérés ésszerűsítéséről. Éppen ezért e határozat azon elemeinek alkalmazását, amelyeket a javaslat érint ezen irányelv hatálybalépésekor meg kell szüntetni.
- (14) A vonatkozó rendelkezéstől való eltérés nem hat ki kedvezőtlenül a Közösség HÉA-ból származó saját forrásaira,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

*1. cikk*

Litvánia engedélyt kap arra, hogy a 77/388/EGK irányelv 21. cikke (1) bekezdése a) pontjának a 28g. cikkében foglalt változattól eltérve azt az adóalanyt jelölje meg a HÉA megfizetésére kötelezett személynek, aki a 2. cikkben említett termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások címzettje.

*2. cikk*

A termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás címzettjét a következő esetekben lehet megjelölni HÉA megfizetésére kötelezett személynek:

1. olyan adóalany által végzett termékértékesítések és szolgáltatásnyújtások, aki fizetéseképtelenségi eljárás vagy bírósági felügyelet melletti szerkezetátalakítási eljárás alatt áll;

2. faértékesítések;

3. a következő anyagok értékesítése: vasfémhulladék és -törmelék, vasfém- és nemvasfém-maradékok, illetve egyéb újrahasznosítható, vasfémet és nemvasfémet tartalmazó anyagok;

4. alvállalkozó által végzett építési munkálatok fővállalkozó, más alvállalkozó vagy olyan vállalat felé, amely maga végzi építési munkálatait.

*3. cikk*

Az 1. cikk alapján megadott engedély 2009. december 31-ével megszűnik. Mindazonáltal a 2. cikk 3. és 4. pontja érvényét veszti a HÉA-nak az említett ágazatban történő alkalmazására külön rendszert tartalmazó, a 77/388/EGK irányelv 27. cikke szerinti eltéréseket ésszerűsítő irányelv hatálybalépésekor, amennyiben ez az időpont megelőzi 2009. december 31-ét.

*4. cikk*

E határozat címzettje a Litván Köztársaság.

Kelt Brüsszelben, 2006. május 15-én.

*a Tanács részéről*  
*az elnök*  
U. PLASSNIK

<sup>(1)</sup> HL C 125., 2005.5.24., 12. o.