

## A TANÁCS HATÁROZATA

(2006. május 15.)

a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló 77/388/EGK hatodik irányelv 11. cikkétől és 28e. cikkétől eltérő intézkedés alkalmazásának a Litván Köztársaság részére történő engedélyezéséről

(2006/389/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) bekezdése értelmében a Tanács, a Bizottság javaslatára egyhangúlag minden tagállamot felhatalmazhat arra, hogy ezen irányelvtől eltérő különös intézkedéseket vezessen be az adókiadásra vonatkozó eljárás egyszerűsítésére, vagy az adókiadások és adókiadások egyes típusainak megakadályozására.
- (2) 2004. augusztus 3-án és 2004. december 16-án kelt levelében a Litván Köztársaság (a továbbiakban: Litvánia) engedélyezést kért, hogy a 77/388/EGK irányelvnek a hozzáadottérték-adó (HÉA) céljából megállapított adóalapot szabályozó rendelkezéseitől eltérő intézkedést vezethessen be.
- (3) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2005. június 7-én kelt levelében tájékoztatta a tagállamokat Litvánia kérelméről. A Bizottság 2005. június 14-én kelt levelében értesítette Litvániát arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükségesnek ítélt valamennyi információnak.
- (4) A 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdése a) pontja kimondja, hogy termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás teljesítése esetén a HÉA felszámítása céljából számított adóalapba tartozik minden, ami a teljesítés ellenértékét képezi. Az említett irányelv 28e. cikke (1) bekezdése a 11. cikk A. részére való hivatkozással szabályozza a Közösségen belüli beszerzések adóalapját.
- (5) Az eltérést igénylő intézkedés célja, hogy kivédje a HÉA-köteles termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások és

Közösségen belüli beszerzések adóalapjának manipulálásból származó adóvesztéseket azokban az esetekben, ahol a felek egyike nem rendelkezik teljes adólevonási joggal.

- (6) Az intézkedést úgy kell kialakítani, hogy csak HÉA-kikerülés vagy -kijátszás esetében legyen alkalmazandó, és csak akkor, ha számos feltétel egyidejűleg teljesül. Az intézkedés ily módon arányos a kitűzött céllal.
- (7) Az adókiadás és adókiadás megakadályozása érdekében engedélyeztek már hasonló eltéréseket más tagállamoknak, és ezek az intézkedések hatékonyak bizonyultak.
- (8) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke alapján bevezetett, az irányelv rendelkezéseitől eltérő olyan intézkedések, amelyek megakadályozzák az egymással kapcsolatban álló felek közötti értékesítések adóalapjával kapcsolatos hozzáadottértékadó-kikerülést, tárgyát képezik a Bizottság említett cikk alapján engedélyezett egyes eltéréseket egyszerűsítő, 2005. március 16-i irányelvjavaslatának <sup>(2)</sup>. Éppen ezért az eltérés alkalmazását ezen irányelv hatálybalépésekor meg kell szüntetni.
- (9) Ez az eltérés biztosítja a fogyasztás végső szakaszában esedékes HÉA összegét, és nincs kedvezőtlen hatással a Közösségek hozzáadottérték-adóból származó saját forrásaira,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

## 1. cikk

A 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdése a) pontja és 28e. cikke rendelkezéseitől eltérve Litvánia felhatalmazást kap arra, hogy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás vagy Közösségen belüli beszerzés adóalapját megegyezőnek tekintse a szabadpiaci forgalmi értékkel az említett irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdése d) pontja meghatározása szerint, a következő esetek bármelyikében:

- a) ha az ellenérték jelentősen alacsonyabb, mint a szabadpiaci forgalmi érték, és a szolgáltatás címzettje, vagy Közösségen belüli beszerzés esetén a beszerző a 77/388/EGK irányelv 17. cikke értelmében nem rendelkezik teljes adólevonási joggal;

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

<sup>(2)</sup> HL C 125., 2005.5.24., 12. o.

b) ha az ellenérték lényegesen magasabb, mint a szabadpiaci forgalmi érték, és az értékesítő vagy a szolgáltató a 77/388/EGK irányelv 17. cikk értelmében nem teljes mértékben jogosult az adó levonására.

Ezt az intézkedést csak akkor lehet alkalmazni, ha a cél az adókikerülések és adókijátszások megelőzése, valamint ha azt az ellenértéket, amelyen az adóalap egyébként alapulna, a tagállam jogszabályai által meghatározott családi, irányítási, tulajdoni, pénzügyi vagy jogi kapcsolatok befolyásolták. E célból a jogi jellegű kapcsolatok magukban foglalják a munkaadó és a munkáltató közötti hivatalos kapcsolatot.

#### 2. cikk

Az 1. cikk értelmében megadott engedély azon a napon jár le, amelyen a 77/388/EGK irányelv 27. cikke szerinti, az egymással kapcsolatban álló személyek közötti teljesítések értékének

meghatározása révén a HÉA-kikerülés és -kijátszás megakadályozását célzó eltérések ésszerűsítéséről szóló irányelv hatályba lép, illetve 2009. december 31-én, attól függően, melyik a korábbi időpont.

#### 3. cikk

E határozat címzettje a Litván Köztársaság.

Kelt Brüsszelben, 2006. május 15-én.

a Tanács részéről

az elnök

U. PLASSNIK