

IRÁNYELVEK

A TANÁCS 2008/117/EK IRÁNYELVE

(2008. december 16.)

a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvnek a Közösségen belüli ügyletekkel kapcsolatos adócsalás elleni küzdelem érdekében történő módosításáról

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Közösséget létrehozó szerződésre és különösen annak 93. cikkére,

tekintettel a Bizottság javaslatára,

tekintettel az Európai Parlament véleményére ⁽¹⁾,tekintettel az Európai Gazdasági és Szociális Bizottság véleményére ⁽²⁾,

mivel:

- (1) A hozzáadottérték-adóval (héa) kapcsolatos csalás jelentős hatást gyakorol a tagállamok adóbevételeire, és az indokolatlan termékmozgások és ésszerűtlenül alacsony árú termékek piacra bocsátása révén torzítja a belső piacon folytatott gazdasági tevékenységet.
- (2) Ezen típusú héacsalás egyik oka a Közösségen belüli ügyletekre vonatkozó héarendelkezések és különösen a Közösségen belüli termékértékesítések vonatkozásában a 2006/112/EK tanácsi irányelvben ⁽³⁾ létrehozott információcsere-rendszer hiányossága. Különösen az az idő akadályozza ezen információknak az adócsalás elleni küzdelem érdekében történő hatékony felhasználását, amely az adott ügylet és a rá vonatkozó információknak a héával kapcsolatos információcsere-rendszerben való továbbítása között telik el.
- (3) A héacsalás elleni küzdelem hatékonysága érdekében szükséges, hogy azon tagállam igazgatási szervei, amelyben a héakötelezettség keletkezik, egy hónapot meg nem haladó határidőn belül információval rendelkezzenek a Közösségen belüli termékértékesítésekről.
- (4) Annak érdekében, hogy az adatok keresztellenőrzése hasznos legyen az adócsalás elleni küzdelem szempontjából, biztosítani kell, hogy a Közösségen belüli ügyletek bevallása ugyanazon adómegállapítási időszakra történjen egyfelől az eladó, illetve a szolgáltatást nyújtó, másfelől a vevő, illetve a szolgáltatást igénybe vevő részéről.
- (5) Tekintettel a gazdasági szereplők környezetének és munkaeszközeinek fejlődésére, biztosítani kell számukra, hogy az adminisztratív terhek minimálisra csökkentése érdekében bevallási kötelezettségüknek egyszerű elektronikus eljárás útján tehessenek eleget.
- (6) A Közösség célkitűzései, azaz az adócsalás elleni küzdelem és a gazdasági szereplőkre nehezedő adminisztratív terhek csökkentése közötti egyensúly megőrzése érdekében helyénvaló biztosítani a tagállamok számára, hogy engedélyezhessék a gazdasági szereplők részére a Közösségen belüli termékértékesítésekre vonatkozó összesítő nyilatkozatok negyedévente történő benyújtását azokban az esetekben, amikor az ezekben szereplő összeg nem jelentős. Azoknak a tagállamoknak, amelyek fokozatosan kívánják bevezetni e javaslat alkalmazását, lehetőséget kell biztosítani arra, hogy – átmeneti jelleggel – magasabb szinten állapíthassák meg ezt az összeget. Hasonlóképpen biztosítani kell a tagállamok számára, hogy engedélyezhessék a gazdasági szereplők részére, hogy a Közösségen belüli szolgáltatásnyújtásokra vonatkozó adatokat negyedévente nyújtsák be.
- (7) A Bizottságnak az új rendelkezések alkalmazását követő egy év elteltével ki kell értékelnie az információcsere felgyorsításának a tagállamok héacsalás elleni fellépési képességére gyakorolt hatását és az opciókat, különösen annak eldöntése érdekében, hogy fenn kell-e tartani ezeket az opciókat.
- (8) Mivel a héacsalás elleni küzdelem érdekében tervezett intézkedés céljait a tagállamok, amelyeknek ez irányú intézkedései a többi tagállam által gyűjtött információktól függenek, nem tudják kielégítően megvalósítani, és ezért ez az intézkedés – valamennyi tagállam szükségszerű érintettsége miatt – közösségi szinten jobban megvalósítható, a Közösség intézkedéseket hozhat a Szerződés 5. cikkében meghatározottak szerinti szubszidiaritás elvének megfelelően. Az e cikkben meghatározott arányosság elvének megfelelően ez az irányelv nem lépi túl az e célkitűzések eléréséhez szükséges mértéket.

⁽¹⁾ 2008. december 4-i vélemény (a Hivatalos Lapban még nem tették közzé).⁽²⁾ 2008. október 22-i vélemény (a Hivatalos Lapban még nem tették közzé).⁽³⁾ HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

- (9) Ezért a 2006/112/EK irányelvet ennek megfelelően módosítani kell.
- (10) A jogalkotás minőségének javításáról szóló intézményközi megállapodás ⁽¹⁾ 34. pontjával összhangban a tagállamokat ösztönzik arra, hogy – a maguk számára, illetve a Közösség érdekében – készítsék el saját táblázataikat, amelyekben a lehető legpontosabban bemutatják az irányelv és az azt átültető intézkedések közötti megfelelést, és hogy e táblázatokat tegyék közzé,

ELFOGADTA EZT AZ IRÁNYELVET:

1. cikk

A 2006/112/EK irányelv a következőképpen módosul:

1. A 64. cikkben a (2) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(2) Az olyan, egy évnél hosszabb ideig folyamatosan tartó szolgáltatásnyújtás, amely után a 196. cikk alapján a szolgáltatás igénybevevőjének kell a héát megfizetnie, és amely ezalatt sem elszámolásnak, sem kifizetésnek nem képezi tárgyát, minden naptári év végén teljesítettnek tekintendő mindaddig, amíg a szolgáltatásnyújtás véget nem ér.

A tagállamok bizonyos – az első albekezdésben említetteken kívüli – esetekben elrendelhetik, hogy az egy meghatározott időszakon keresztül történő folyamatos termékértékesítéseket és szolgáltatásnyújtásokat úgy kell tekinteni, mint amelyek legalább egyévenként teljesülnek.”

2. A 66. cikk a következő albekezdéssel egészül ki:

„Az első albekezdésben szereplő eltérés azonban nem alkalmazható azon szolgáltatásnyújtásokra, amelyek esetében a héát a 196. cikk alapján a szolgáltatás igénybevevője fizeti.”

3. A 263. cikk helyébe a következő szöveg lép:

„263. cikk

(1) Az összesítő nyilatkozatot minden egyes naptári hónapra vonatkozóan egy hónapnál nem hosszabb határidőn belül és a tagállamok által meghatározott eljárásoknak megfelelően kell összeállítani.

(1a) Mindazonáltal a tagállamok az általuk meghatározható feltételeknek és korlátoknak megfelelően engedélyezhetik az adóalanyoknak, hogy a negyedév végétől számított egy hónapnál nem hosszabb határidőn belül naptári negyedévekről nyújtsák be az összesítő nyilatkozatot, feltéve, hogy a 264. cikk (1) bekezdésének d) pontjában és a 265. cikk (1) bekezdésének c) pontjában meghatározott termékértékesítés

negyedéves, hea nélkül számított összértéke sem az érintett negyedévre, sem a megelőző négy negyedév bármelyikére vonatkozóan nem haladja meg az 50 000 EUR-t vagy ennek nemzeti valutában kifejezett értékét.

Az első albekezdésben biztosított opció alkalmazhatósága megszűnik azon hónap végétől, amelyben a 264. cikk (1) bekezdésének d) pontjában, valamint a 265. cikk (1) bekezdésének c) pontjában meghatározott termékértékesítés folyó negyedévre vonatkozó, hea nélkül számított összértéke meghaladja az 50 000 EUR-t vagy ennek nemzeti valutában kifejezett értékét. Ebben az esetben egy hónapnál nem hosszabb határidőn belül összesítő nyilatkozatot kell készíteni a negyedév kezdete óta eltelt hónapra vagy hónapokra.

(1b) A tagállamok 2011. december 31-ig az (1a) bekezdésben meghatározott összeget 100 000 EUR-ban vagy ezzel egyenértékű, nemzeti valutában kifejezett összegben is megállapíthatják.

(1c) A tagállamok az általuk meghatározható feltételeknek és korlátoknak megfelelően engedélyezhetik az adóalanyoknak, hogy a 264. cikk (1) bekezdésének d) pontjában említett szolgáltatásnyújtások vonatkozásában a negyedév végétől számított egy hónapnál nem hosszabb határidőn belül naptári negyedévekről nyújtsák be az összesítő nyilatkozatot.

A tagállamok megkövetelhetik különösen a 264. cikk (1) bekezdésének d) pontjában említett termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást egyaránt végző adóalanyoktól, hogy az összesítő nyilatkozatot az (1)–(1b) bekezdések alkalmazásából származó határidőn belül nyújtsák be.

(2) A tagállamok engedélyezik és előírhatják, hogy az (1) bekezdésben említett összesítő nyilatkozatot az általuk meghatározott feltételeknek megfelelően elektronikus fájlban nyújtsák be.”

4. A 264. cikkben a (2) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(2) Az (1) bekezdés d) pontjában említett összeget a 263. cikk (1)–(1c) bekezdésének megfelelően meghatározott azon összesítő nyilatkozat benyújtási időszakra vonatkozóan kell bevallani, amelynek során az adófizetési kötelezettség keletkezett.

Az (1) bekezdés f) pontjában említett összeget a 263. cikk (1)–(1c) bekezdésének megfelelően meghatározott azon összesítő nyilatkozat benyújtási időszakra vonatkozóan kell bevallani, amelynek során a termékeket beszerző személy a korrekcióról értesítést kapott.”

⁽¹⁾ HL C 321., 2003.12.31., 1. o.

5. A 265. cikkben a (2) bekezdés helyébe a következő szöveg lép:

„(2) Az (1) bekezdés c) pontjában említett összeget a 263. cikk (1)–(1b) bekezdésének megfelelően meghatározott azon összesítő nyilatkozat benyújtási időszakra vonatkozóan kell bevallani, amelynek során az adófizetési kötelezettség keletkezett.”

2. cikk

A Bizottság a tagállamoktól kapott információk alapján legkésőbb 2011. június 30-ig jelentést nyújt be arról, hogy milyen hatással van a 2006/112/EK irányelv 263. cikkének (1) bekezdése a tagállamoknak a Közösségen belüli termékértékesítéssel és szolgáltatásnyújtással kapcsolatos héacsálás elleni küzdelemre vonatkozó képességére, valamint arról, hogy mennyire hasznosak a 263. cikk (1a)–(1c) bekezdésében meghatározott opciók, és az és a jelentés következtetéseiinek függvényében megfelelő javaslatokat tesz.

3. cikk

(1) A tagállamok hatályba léptetik azokat a törvényi, rendeleti és közigazgatási rendelkezéseket, amelyek szükségesek ahhoz, hogy ennek az irányelvnek legkésőbb 2010. január 1-jéig megfeleljenek. Az említett rendelkezések szövegét, valamint az azok és ezen irányelv közötti megfelelést bemutató táblázatot haladéktalanul eljuttatják a Bizottsághoz.

Amikor a tagállamok elfogadják ezeket a rendelkezéseket, azokban hivatkozni kell erre az irányelvre, vagy azokhoz hivatalos kihirdetésük alkalmával ilyen hivatkozást kell fűzni. A hivatkozás módját a tagállamok határozzák meg.

(2) A tagállamok közlik a Bizottsággal nemzeti joguknak azokat a főbb rendelkezéseit, amelyeket az ezen irányelv által szabályozott területen fogadnak el.

4. cikk

Ez az irányelv az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő napon lép hatályba.

5. cikk

Ennek az irányelvnek a tagállamok a címzettjei.

Kelt Brüsszelben, 2008. december 16-án.

a Tanács részéről
az elnök

R. BACHELOT-NARQUIN