



Az Európai Unió  
Tanácsa

Brüsszel, 2024. július 12.  
(OR. en)

12259/24

---

Intézményközi referenciaszám:  
2024/0163(NLE)

---

FISC 164  
ECOFIN 881

## JAVASLAT

|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Küldi:             | az Európai Bizottság főtitkára részéről Martine DEPREZ igazgató                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Az átvétel dátuma: | 2024. július 12.                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Címzett:           | Thérèse BLANCHET, az Európai Unió Tanácsának főtitkára                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Biz. dok. sz.:     | COM(2024) 294 final                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Tárgy:             | Javaslat – A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA az (EU) 2021/1778 végrehajtási határozatnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 193. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására vonatkozóan Németország részére adott felhatalmazás meghosszabbítása tekintetében történő módosításáról |

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a következő dokumentumot: COM(2024) 294 final.

Melléklet: COM(2024) 294 final

Brüsszel, 2024.7.12.  
COM(2024) 294 final

2024/0163 (NLE)

Javaslat

## **A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA**

**az (EU) 2021/1778 végrehajtási határozatnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről  
szóló 2006/112/EK irányelv 193. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására  
vonatkozóan Németország részére adott felhatalmazás meghosszabbítása tekintetében  
történő módosításáról**

## **INDOKOLÁS**

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK irányelv<sup>1</sup> (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 alkalmazzon a hozzáadottérték-adó beszedésének egyszerűsítésére vagy egyes adókijátszások és -kikerülések megelőzésére.

A Bizottságnál 2024. február 19-én iktatott levelében Németország felhatalmazást kért arra, hogy továbbra is alkalmazhassa a tüzelőanyag-kibocsátási egységek kereskedelméről szóló, 2019. december 12-i törvény (BEHG) alapján működő nemzeti kereskedelmi rendszer keretében forgalmazott kibocsátási egységek átruházása esetében a héa megfizetésére köteles személyekre vonatkozó különös intézkedést, vagyis kérelmezte a 2021. október 5-i (EU) 2021/1778 tanácsi végrehajtási határozattal<sup>2</sup> engedélyezett, a héairányelv 193. cikkétől eltérő különös intézkedés időbeli hatályának meghosszabbítását. A héairányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2024. március 27-én kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot Németország kérelméről. A Bizottság 2024. április 2-án kelt levelében értesítette Németországot, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához szükségesnek tartott valamennyi információnak.

### **1. A JAVASLAT HÁTTERE**

#### **• A javaslat indokai és céljai**

A héairányelv 193. cikke általános szabályként kimondja, hogy a termékértékesítést vagy szolgáltatást végző adóalany köteles a héat megfizetni.

A héairányelv 395. cikke értelmében a tagállamok az adóbeszedés egyszerűsítése, illetve egyes adókijátszások és -kikerülések megelőzése érdekében a héairányelv rendelkezéseitől eltérő intézkedéseket alkalmazhatnak, amennyiben arra a Tanácstól felhatalmazást kaptak.

Németország 2021-ben felhatalmazást kért a héairányelv 193. cikkétől való eltérésre annak érdekében, hogy a tüzelőanyag-kibocsátási egységek kereskedelméről szóló, 2019. december 12-i törvény (a továbbiakban: BEHG) alapján átruházott kibocsátási egységeket átvevő adóalanyokat kötelezhesse a héa megfizetésére (fordított adózási mechanizmus). A kérelmet a 2021. október 5-i (EU) 2021/1778 tanácsi végrehajtási határozat hagyta jóvá, amely 2024. december 31-én hatályát veszti.

Az üvegházhatást okozó gázok kibocsátási egységeinek az Európai Unión belüli kereskedelmi rendszerét (a továbbiakban: uniós kibocsátás-kereskedelmi rendszer vagy EU ETS) az üvegházhatást okozó gázok kibocsátási egységei Unión belüli kereskedelmi rendszerének létrehozásáról szóló, 2003. október 13-i 2003/87/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv<sup>3</sup> szabályozza. Az irányelv lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy az uniós rendszerrel párhuzamosan saját nemzeti kereskedelmi rendszereiket is fenntartsák.

<sup>1</sup> HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

<sup>2</sup> A Tanács (EU) 2021/1778 végrehajtási határozata (2021. október 5.) a Németországi Szövetségi Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 193. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról (HL L 360., 2021.10.11., 117. o.)

<sup>3</sup> HL L 275., 2003.10.25., 32. o.

Németország a BEHG révén létrehozta az uniós kibocsátáskereskedelmi rendszer hatálya alá nem tartozó fosszilis tüzelőanyagokból származó üvegházhatásúgáz-kibocsátások árazására vonatkozó nemzeti kibocsátáskereskedelmi rendszer jogi keretét. A törvény elő fogja segíteni a nemzeti éghajlat-politikai célok – többek között a nettó zero üvegházhatásúgáz-kibocsátás 2050-ig történő elérésére vonatkozó hosszú távú cél –, valamint az uniós klímarendelet szerinti csökkentési célok elérését, és hozzá fog járulni az energiahatékonyság javításához.

A kibocsátási egységek kereskedelme terén szerzett tapasztalatok általában azt mutatják, hogy ez az ágazat nagymértékben ki van téve a forgalmi adóval kapcsolatos csalás veszélyének. Ezért a héairányelv 199a. cikkének (1) bekezdése lehetőséget biztosít a tagállamoknak arra, hogy bizonyos kibocsátási egységek és tanúsítványok átadására a fordított adózási mechanizmust alkalmazzák. Németország a héairányelv 199a. cikke (1) bekezdésének a) és f) pontjában biztosított lehetőségekkel élve fordított adózási mechanizmust alkalmaz az üvegházhatást okozó gázok kibocsátási egységeivel az uniós kibocsátáskereskedelmi rendszer keretében folytatott kereskedelemre, valamint a gáz- és villamosenergia-tanúsítványok kereskedelmére. Ennek köszönhetően sikerült csökkenteni a szóban forgó kibocsátási egységek átruházásával és az érintett tanúsítványok értékesítésével kapcsolatos adóbevétel-kieséseket.

Az EU ETS hatálya alá tartozó kibocsátási egységek kereskedelme terén szerzett tapasztalat alapján feltételezhető, hogy a tüzelőanyagokból származó kibocsátások esetében a kibocsátási egységekkel a BEHG keretében folytatott kereskedelem csalárd célokra is kihasználható, ezért e területen számítani kell a forgalmi adóból származó bevételek kiesésére. A kibocsátási egységek kereskedelmének egyik sajátos jellemzője, hogy a kibocsátási egységeket gyorsan, ismétlődően és könnyen el lehet cserélni, anélkül, hogy bizonyos – például az áruszállítás esetében elkerülhetetlen – költségek felmerülnének. A tulajdonviszonyok gyakori és gyors megváltozása nehezen átláthatóvá teszi az érintett ellátási láncokat, ami nagyon megnehezíti a hatóságok számára, hogy felismerjék e változásokat és gondoskodjanak a megfelelő összegű adó kivetéséről.

Az is előfordulhat, hogy az ellátási láncban olyan „eltűnő kereskedők” is szerepelnek, akik a beazonosításuk idejére már nem találhatók meg, vagy már nem rendelkeznek vagyonnal, így az elcsalt adót a hatóságok már nem tudják beszedni tőlük. Ilyen esetben az értékesítési láncban a kibocsátási egységek beszerzőjeként részt vevő adóalany az értékesítő számláján feltüntetett forgalmi adót a héairányelv 167. és 168. cikke alapján levonható előzetesen felszámított adóként vallja be, de az értékesítő nem fizeti meg az adóhatóságnak a kiszámlázott forgalmi adót. Mivel az előzetesen felszámított adó levonását nem ellentételezi forgalmi adóból származó bevétel, az előzetesen felszámított adó a német adóhatóságoknál adóbevétel-kiesésként jelentkezik.

A fordított adózási mechanizmusnak az üvegházhatásúgáz-kibocsátások kereskedelmére történő alkalmazása a héairányelv 199a. cikke (1) bekezdésének a) és b) pontja értelmében az uniós kibocsátáskereskedelmi rendszer keretében forgalmazott kibocsátási egységekre korlátozódik. Következésképpen a héairányelv 199a. cikke (1) bekezdésének a) és b) pontja nem biztosít jogalapot a fordított adózási mechanizmusnak a nemzeti kereskedelmi rendszerek – így például a BEHG szerinti rendszer – keretében folytatott kibocsátási egység-kereskedelemre történő alkalmazásához.

Az (EU) 2021/1778 tanácsi végrehajtási határozat 2. cikkének megfelelően Németország a meghosszabbítás iránti kérelemmel együtt jelentést nyújtott be az intézkedés hatásáról. A német hatóságok szerint a különös intézkedés segített megelőzni az adókijátszást és az

adókikerülést a kibocsátáskereskedelmi ágazatban, és alapos indokuk van arra, hogy továbbra is alkalmazzák ezt az eljárást.

Figyelembe véve azt, hogy a kibocsátási egység-kereskedelmi ágazat jelentős mértékben ki van téve a csalásoknak, valamint hogy a héairányelv 199a. cikke (1) bekezdésének a) és b) pontja nem alkalmazható a kibocsátási egységeknek a BEHG alapján megvalósuló átadásaira, helyénvaló felhatalmazni Németországot arra, hogy a szóban forgó átadásokra 2026. december 31-ig a fordított adózási mechanizmust alkalmazza.

Amennyiben Németország a különös intézkedés időbeli hatályának 2026 utánra történő meghosszabbítását venné fontolóra, legkésőbb 2026. március 31-ig meghosszabbítás iránti kérelmet kell benyújtania a Bizottsághoz, és a kérelemhez mellékelnie kell a különös intézkedés alkalmazásáról szóló jelentést. A jelentésnek tartalmaznia kell az intézkedésnek a héacsálás elleni küzdelemre gyakorolt hatásáról készített értékelést, valamint az intézkedés által érintett kereskedők és ügyletek számát.

A héairányelv 199a. cikke (1) bekezdésének a) és b) pontja értelmében 2026. december 31-én megszűnik az a lehetőség, hogy az üvegházhatásúgáz-kibocsátások kereskedelmére a fordított adózási mechanizmust alkalmazzák. A Bizottság értékelné fogja, hogy amennyiben e tekintetben új javaslat születik, a nemzeti kereskedelmi rendszerek – például a BEHG szerinti rendszer – keretében folytatott kibocsátási egység-kereskedelmet is a fordított adózási mechanizmus hatálya alá kell-e vonni.

Ezért a szóban forgó eltérés meghosszabbításának időtartama két évre korlátozódik, ami egybeesik a 2026. december 31-i időponttal.

- **Összhang a szabályozási terület jelenlegi rendelkezéseivel**

A héairányelv 199a. cikke (1) bekezdésének a) és b) pontja lehetővé teszi a tagállamok számára, hogy a fordított adózási mechanizmust alkalmazzák a 2003/87/EK irányelv 3. cikkében meghatározott üvegházhatású gázok kibocsátási egységeinek átruházására, valamint olyan egyéb egységek átruházására, amelyeket az üzemeltetők az említett irányelvnek való megfelelés céljából felhasználhatnak.

Egy olyan különleges intézkedés időbeli hatályának meghosszabbítása, amely lehetővé teszi a fordított adózási mechanizmus alkalmazását a 2003/87/EK irányelv által szabályozott uniós kibocsátáskereskedelmi rendszer hatálya alá nem tartozó kibocsátásokhoz kapcsolódó egységek átadására, összhangban van a héairányelv fent említett rendelkezéseinek célkitűzéseivel.

## **2. JOGALAP, SZUBSZIDIARITÁS ÉS ARÁNYOSSÁG**

- **Jogalap**

A héairányelv 395. cikke.

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

Tekintettel a héairányelv azon rendelkezésére, amelyre a javaslat épül, a szubszidiaritás elve nem alkalmazandó.

- **Arányosság**

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

Az eltérés korlátozott alkalmazási körére tekintettel a különös intézkedés arányban áll a kitűzött céllal, amely az adóbehajtás egyszerűsítése és az adókijátszás elleni küzdelem. A javaslat nem lépi túl az e célok eléréséhez szükséges mértéket.

- **A jogi aktus típusának megválasztása**

A javasolt aktus tanácsi végrehajtási határozat.

A héairányelv 395. cikke szerint a héára vonatkozó közös szabályoktól kizárólag abban az esetben lehet eltérni, ha arra a Tanács a Bizottság javaslata alapján egyhangúlag felhatalmazást ad. A tanácsi végrehajtási határozat a legmegfelelőbb jogi aktus, mivel az egy-egy tagállamnak is címezhető.

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

- **Az érdekelt felekkel folytatott konzultációk**

Nem került sor konzultációra érdekelt felekkel. A javaslat Németország kérelmén alapul, és kizárólag ezt a tagállamot érinti.

- **Szakértői vélemények összegyűjtése és felhasználása**

Külső szakértők bevonására nem volt szükség.

- **Hatásvizsgálat**

A tanácsi végrehajtási határozatra irányuló javaslat célja az adókijátszások és -kikerülések bizonyos formáinak megelőzése a kibocsátási egység-kereskedelmi ágazatban, amely különösen nagy mértékben ki van téve a héacsalás veszélyének. A fordított adózási mechanizmus a várakozások szerint segíteni fogja Németországot abban, hogy visszaszorítsa a héacsalást a szóban forgó ágazatban. Következésképpen a különös intézkedés potenciálisan pozitív hatással fog járni.

Németország arról számolt be, hogy a tüzelőanyag-kibocsátási egységek kereskedelméről szóló törvény alapján kiadott kibocsátási egységek kereskedelmére vonatkozó különös intézkedésnek köszönhetően az érintett időszakban nem állapítottak meg héacsalást.

A különös intézkedés szűk alkalmazási köre és időben korlátozott alkalmazása miatt a hatása mindenképpen korlátozott lesz.

### **4. KÖLTSÉGVETÉSI VONZATOK**

A javaslatnak nincs az uniós költségvetést érintő negatív vonzata.

### **5. EGYÉB ELEMELK**

A javaslat hatályvesztésre vonatkozó rendelkezést tartalmaz, amely 2026. december 31-én lép életbe.

Az intézkedés felülvizsgálatát tartalmazó jelentést a meghosszabbítás iránti kérelemmel együtt legkésőbb 2026. március 31-ig be kell nyújtani a Bizottsághoz.

## Javaslat

**A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA**

**az (EU) 2021/1778 végrehajtási határozatnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 193. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására vonatkozóan Németország részére adott felhatalmazás meghosszabbítása tekintetében történő módosításáról**

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 irányelvre<sup>1</sup> és különösen annak 395. cikke (1) bekezdésének első albekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) A 2006/112/EK irányelv 193. cikke értelmében általános szabályként a termékértékesítést vagy szolgáltatást végző adóalany köteles megfizetni az adóhatóságoknak a hozzáadottérték-adót (a továbbiakban: héa).
- (2) Az (EU) 2021/1778 tanácsi végrehajtási határozattal<sup>2</sup> összhangban Németország felhatalmazást kapott arra, hogy 2024. december 31-ig a 2006/112/EK irányelv 193. cikkétől eltérő különös intézkedést (a továbbiakban: különös intézkedés) alkalmazzon annak érdekében, hogy a kibocsátási egységeknek a BEHG alapján történő átruházása esetében az átvevő adóalanyt jelölje meg a héa megfizetésére köteles személyként.
- (3) A Bizottságnál 2024. február 19-én iktatott levelében Németország kérte az (EU) 2021/1778 végrehajtási határozattal biztosított különös intézkedés időbeli hatályának meghosszabbítását, és ezáltal felhatalmazást kért arra, hogy 2024. december 31. után is alkalmazzassa a különös intézkedést (a továbbiakban: kérelem).
- (4) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének második albekezdése értelmében a Bizottság 2024. március 27-én kelt leveleiben továbbította a kérelmet a többi tagállamnak, és 2024. április 2-án kelt levelében értesítette Németországot arról, hogy rendelkezik a kérelem elbírálásához szükséges valamennyi információval.
- (5) A Németország által megadott információk szerint a különös intézkedés alkalmazását megalapozó tényállás nem változott. Németország a kérelemmel együtt jelentést nyújtott be a Bizottsághoz azokról az általános pozitív gyakorlati tapasztalatokról, amelyek azt mutatják, hogy a fordított adózási mechanizmus alkalmazása a kibocsátási egységeknek a BEHG alapján történő átruházása során bebizonyította gyakorlati

<sup>1</sup> HL L 347., 2006.12.11., 1. o., ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

<sup>2</sup> A Tanács (EU) 2021/1778 végrehajtási határozata (2021. október 5.) a Németországi Szövetségi Köztársaságnak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 193. cikkétől eltérő különös intézkedés alkalmazására történő felhatalmazásáról (HL L 360., 2021.10.11., 117. o., ELI: [http://data.europa.eu/eli/dec\\_impl/2021/1778/oj](http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1778/oj)).

hasznosságát. A szabályozás fontos eleme a héacsalás elleni küzdelemnek, amelynek jelentősége a változó piaci feltételek miatt az elkövetkező években várhatóan növekedni fog.

- (6) Ezért helyénvaló meghosszabbítani az (EU) 2021/1778 végrehajtási határozattal adott felhatalmazást. A felhatalmazás meghosszabbítását időben korlátozni kell annak érdekében, hogy értékelni lehessen a különös intézkedés hatékonyságát és megfelelőségét. Az eltérő intézkedés ezért 2026. december 31-én hatályát veszti.
- (7) Amennyiben Németország a szóban forgó intézkedés időbeli hatályát 2026 utánra meg kívánja hosszabbítani, legkésőbb 2026. március 31-ig meghosszabbítás iránti kérelmet és a különös intézkedés felülvizsgálatát is tartalmazó jelentést kell benyújtania a Bizottsághoz. A jelentésnek tartalmaznia kell az intézkedésnek a héacsalás elleni küzdelemre gyakorolt hatásáról készített értékelést, valamint az intézkedés által érintett kereskedők és ügyletek számát.
- (8) A különös intézkedésnek nem lesz kedvezőtlen hatása az Unió héából származó saját forrásaira.
- (9) Az (EU) 2021/1778 végrehajtási határozatot ezért ennek megfelelően módosítani kell,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

*1. cikk*

Az (EU) 2021/1778 végrehajtási határozat 2. cikke helyébe a következő szöveg lép:

*„2. cikk*

Ez a határozat 2026. december 31-én hatályát veszti.

Az e határozatban előírt intézkedés időbeli hatályának meghosszabbítására vonatkozó kérelmet 2026. március 31-ig kell benyújtani a Bizottsághoz, és a kérelemhez mellékelni kell egy jelentést, amely tartalmazza az intézkedésről, valamint annak a héacsalás elleni küzdelemre gyakorolt hatásáról készített értékelést, valamint az intézkedés által érintett kereskedők és ügyletek számát.”

*2. cikk*

Ennek a határozatnak a Németországi Szövetségi Köztársaság a címzettje.

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

*a Tanács részéről  
az elnök*