

Brüsszel, 2018. november 23.
(OR. en)

14601/18

FISC 497
ECOFIN 1116

FELJEGYZÉS AZ „I/A” NAPIRENDI PONTHOZ

Küldi:	a Tanács Főtitkársága
Címzett:	az Állandó Képviselők Bizottsága/a Tanács
Tárgy:	ECOFIN-jelentés az Európai Tanácsnak egyes adóügyi kérdésekről – – A jelentés jóváhagyása

1. Az Európai Tanács felkérte a Tanácsot (ECOFIN), hogy tegyen jelentést különböző – különösen a 2012. márciusi és júniusi, a 2013. májusi, a 2014. decemberi és a 2017. októberi európai tanácsi következtetésekben említett – adóügyi kérdésekről.
2. A Tanács magas szintű adóügyi munkacsoportja elkészítette és 2018. november 22-én jóváhagyta az Európai Tanácsnak címzett, adóügyi kérdésekről szóló ECOFIN-jelentés tervezetét, amely a Coreperen keresztül benyújtandó a Tanácsnak. Megállapodott továbbá arról, hogy a szokásos (szögletes zárójelben szereplő) aktualizált tényadatokat a Főtitkárság az ECOFIN ülését követően illeszti be, a jelentés végleges változatának kiadása előtt.
3. A Coreper ennek megfelelően felkérést kap arra, hogy
 - javasolja az ECOFIN Tanácsnak, hogy 2018. december 4-i ülésén hagyja jóvá a mellékletben foglalt jelentést, amelyet ezután továbbítani kell majd az Európai Tanács (2018. december 13–14.) számára.

ECOFIN-JELENTÉS AZ EURÓPAI TANÁCSNAK EGYES ADÓÜGYI KÉRDÉSEKRŐL

1. Ez a jelentés áttekintést nyújt az osztrák elnökség alatt a Tanácsban elért eredményekről, valamint a jelenleg tárgyalás alatt álló legfontosabb adóügyi javaslatok állásáról.
2. Ez a jelentés bemutatja a Tanács által e témakörben folytatott munka jelenlegi állását, továbbá több olyan kérdést tárgyal, amelyet az Európai Tanács 2012. március 1–2-i következtetéseinek¹ a növekedéssel foglalkozó pontjai, a 2012. június 28–29-i², a 2013. május 22-i³, a 2013. október 24–25-i⁴, a 2013. december 19–20-i⁵, a 2014. március 20–21-i⁶, a 2014. június 26–27-i⁷, a 2014. december 18-i⁸ és a 2017. október 19-i⁹ európai tanácsi következtetések, valamint a héával foglalkozó, 2012¹⁰. és 2016. évi tanácsi következtetések¹¹, végül a digitális gazdaságban megtermelt profit megadóztatásával kapcsolatos kihívások kezeléséről szóló, 2017. évi tanácsi következtetések¹² tartalmazzák.
3. Az osztrák elnökség különös figyelmet fordított a digitális gazdaság adózására, hogy biztosítsa a megállapodásnak az elnökség ideje alatti elérését. [Az elnökség beillesztette a digitális szolgáltatások után fizetendő adóról szóló rendeletet az ECOFIN Tanács 2018. december 4-i ülésének napirendjére.]

¹ EUCO 4/3/12 REV 3 (9. és 21. pont).

² EUCO 76/12, 2012. június 28–29.

³ EUCO 75/1/13 REV 1, 2013. május 22.

⁴ EUCO 169/13, 2013. október 24–25.

⁵ EUCO 217/13, 2013. december 19–20.

⁶ EUCO 7/1/14 REV 1, 2014. március 20–21.

⁷ EUCO 79/14, 2. o.

⁸ EUCO 237/14, 3. o.

⁹ EUCO 14/17, 11. o.

¹⁰ 9586/12.

¹¹ 9494/16.

¹² 5175/17.

4. A Tanács konkrétan:

- a) elfogadta a 2006/112/EK irányelvnek a hozzáadottértékadó-rendszer egyes, a tagállamok közötti kereskedelem adóztatására vonatkozó szabályainak harmonizálása és egyszerűsítése tekintetében történő módosításáról szóló irányelvet;
- b) elfogadta a 904/2010/EU rendeletnek a vevői készletre vonatkozó megállapodások helyes alkalmazásának nyomon követése céljából történő információcsere tekintetében történő módosításáról szóló rendeletet;
- c) elfogadta a 282/2011/EU végrehajtási rendeletnek a Közösségen belüli ügyletekre vonatkozó egyes adómentességek tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi végrehajtási rendeletet;
- d) elfogadta a 904/2010/EU rendeletnek a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködés megerősítésére irányuló intézkedések tekintetében történő módosításáról szóló rendeletet;
- e) elfogadta a 2006/112/EK irányelvnek a könyvekre, újságokra és folyóiratokra alkalmazott hozzáadottértékadó-mérték tekintetében történő módosításáról szóló irányelvet
- f) elfogadta a 2006/112/EK irányelvnek a bizonyos, csalásra alkalmas termékek és szolgáltatások értékesítése esetén alkalmazott, választható fordított adózás, valamint a héacsalás elleni gyorsreagálási mechanizmus alkalmazási időszaka tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi irányelvet;¹³
- g) általános megközelítést ért el a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvnek az általános fordított adózási mechanizmus termékek és szolgáltatások egy bizonyos határértéket meghaladó értékesítésére vonatkozó ideiglenes alkalmazása tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi irányelvre vonatkozóan.
- h) jelentős előrelépést ért el a héa területére vonatkozó több fontos jogalkotási javaslattal kapcsolatban (a végleges héarendszer részletes kidolgozása, a kkv-kre vonatkozó különös szabályozás stb.);

¹³ *HL L 282., 2018.6.5., 5. o.*

- i) jelentős előrelépést ért el a jövedéki adók területén, egyrészt az alkohol és az alkoholtartalmú italok jövedéki adója szerkezetének összehangolásáról szóló 92/83/EGK tanácsi irányelv módosításáról szóló javaslat kapcsán, másrészt a jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezések megállapításáról szóló irányelvre (átdolgozás) irányuló javaslat kapcsán, melyekhez csatlakozik még a jövedéki termékek szállításának és felügyeletének számítógépesítéséről szóló határozatra vonatkozó javaslat (átdolgozás) és a jövedéki adók területén való közigazgatási együttműködésről szóló 389/2012/EU rendelet módosításáról szóló rendeletre irányuló javaslat is.

5. A magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás) folytatta munkát a hatáskörébe tartozó számos különböző feladat, többek között egyes, az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékével kapcsolatos kérdések kapcsán – e tekintetben lásd a Tanács 2017. december 5-i következtetéseit¹⁴. A magatartási kódexszel foglalkozó csoport – a magas szintű adóügyi munkacsoporttal egyeztetve – benyújtotta az általa végzett munka eredményéről szóló jelentést¹⁵ az ECOFIN Tanácsnak, hogy az a 2018. december 4-i ülésén el tudja azt fogadni.

6. Az egyes javaslatokról az alábbiakban adunk részletesebb tájékoztatást.

A. Uniós adójogi kezdeményezések

Közös (összevont) társaságiadó-alap

7. A közös konszolidált társaságiadó-alapról szóló 2011. évi javaslat újbóli előterjesztésének részeként a Bizottság javaslatot nyújtott be egyrészt egy közös társaságiadó-alapról (a továbbiakban: KTA) szóló tanácsi irányelvre¹⁶, másrészt egy közös összevont társaságiadó-alapról (a továbbiakban: KÖTA) szóló tanácsi irányelvre vonatkozóan.¹⁷ A KTA-javaslat közös szabályokat állapít meg az Unión belüli multinacionális vállalatok adóalapjának kiszámításához, míg a KÖTA-javaslat kibővíti a társaságiadó-alapról szóló javaslatot a konszolidációs elemmel.

¹⁴ 15429/17.

¹⁵ 14364/18 / ADD 1-15.

¹⁶ 13730/16.

¹⁷ 13731/16.

8. Az ECOFIN Tanács a 2016. december 6-i ülésén arra az álláspontra jutott¹⁸, hogy a KTA-javaslatl kapcsolatos „*munkának mindeneelőtt egy közös adóalap elemeire kell összpontosulnia*”, és felkérte a tagállamokat, hogy elsőként „*az adóalap kiszámítására vonatkozó szabályokra, és különösen az újraindított kezdeményezés új elemeire*” (I–V. fejezet) összpontosítsanak. Továbbá, amint a Tanács hozzátette, a tagállamoknak „*Ezt követően a közös adóalap fennmaradó elemeivel (VI–XI. fejezet) kell foglalkozniuk*”. A KÖTA-javaslat esetében a Tanács megállapodott arról, hogy annak technikai szintű vizsgálatára csak akkor fog sor kerülni, ha a KTA-javaslatl kapcsolatos egyeztetések már sikeresen lezárultak.
9. Ezt követően a máltai elnökség főképp a KTA-javaslat új elemeiről tartott technikai megbeszéléseket, azaz az innováció támogatása érdekében a kutatási és fejlesztési ráfordítások után alkalmazható jelentős levonásról (9. cikk), az idegen tőkével történő finanszírozás előnyben részesítése ellen ható új növekedési és beruházási kedvezményről (11. cikk), valamint a veszteség utáni átmeneti adókedvezményről (42. cikk). Mivel újra és újra felmerül az a kérdés, hogy az egyre erősebb nemzetközi versenyben miként lehet egyensúlyt teremteni a harmonizáció és a rugalmasság között, az ECOFIN Tanács 2017. május 23-án irányadó vitát tartott erről. Ennek alkalmával számos miniszter támogatta azt a célkitűzést, hogy a tagállami adóbevételek fenntartása érdekében a lehető legszélesebb társaságiadó-alapot határozzák meg.
10. Az észt és a bolgár elnökség alatt az adóügyi munkacsoport befejezte a KTA-javaslat összes fejezetének cikkenkénti vizsgálatát, és vitát kezdeményezett arról, hogy a KTA-javaslat milyen mértékben képes megfelelő szakpolitikai választ adni a digitális gazdaság jelentette közvetlen adózási kihívásokra.
11. A bolgár elnökség kidolgozta továbbá az első kompromisszumos szövegváltozatot a KTA IV. fejezetére (értékcsökkenési szabályok) vonatkozóan, valamint megállapodást ért el a delegációk körében arról az elgondolásról, hogy az eredmények összehasonlíthatósága érdekében önkéntesen, közös módszer és közös feltételezések alkalmazásával értékeljék a KTA-javaslat által a társasági adóból származó tagállami bevételekre gyakorolt hatást (elnökségi kompromisszumos szöveg). Egyeztetést kezdeményezett ezenkívül a harmonizáció szintjéről, a hatályról, valamint a tagállamok számára engedhető rugalmasságról.

¹⁸ 15315/16.

12. Ezeknek a nemzeti adóbevétel-értékeléseknek az eredményét a magas szintű munkacsoport 2018. október 26-án megvitatta egy kérdőív alapján, amelyet 2018. október 1-én küldtek meg a delegációknak: összesen 23 tagállam kezdte meg a kiválasztott bevételi tételek értékelését, de egyelőre csak 12-en tudtak beszámolni az (előzetes) eredményekről. E megbeszélések alapján azonban már iránymutatást lehetett nyújtani az adóügyi munkacsoport technikai szinten zajló egyeztetéseihez.
13. A javaslat hatályát illetően a delegációk e kérdéskör két lehetséges megközelítéséről folytattak egyeztetést: az egyik szerint a kötelező hatályt kiterjesztenék az összes társaságiadó-alanyra (kibővített hatály), míg a másik szerint a tagállamok, ha kívánják, önként kiterjeszthetik a hatályt a 750 millió eurós összeghatár alatti vállalatokra is azáltal, hogy nemzeti társaságiadózási szabályaikat összehangolják a KTA szabályaival (egyoldalú igazodás). Rámutattak a kibővített hatályból fakadó hátrányokra is:
- a) a KTA keretében – amely tipikusan a 750 millió eurós összeghatár alatti vállalatokat érinti – harmonizáltabb szabályokra lenne szükség (pl. a kkv-k vagy egyes ágazatok esetében);
 - b) a tagállamok erősen korlátozott rugalmassággal rendelkeznének nemzeti adópolitikai intézkedéseik terén, vagyis fokozott lenne az igény arra, hogy rugalmas megoldások álljanak rendelkezésre a KTA gyors és célirányos módosításai/változtatásai céljára;
 - c) végül pedig: kérdések merülhetnek fel – különösen a nemzeti parlamentek részéről – a fenntarthatósági és arányossági aspektusok kapcsán.
14. Habár a delegációk nézetei eltérőek voltak a fentiekről, az elnökség úgy látta, hogy a KTA-javaslat által a nemzeti adóbevételekre gyakorolt hatás nemzeti értékelése új megvilágításba helyezte ezt a kérdést, ugyanis a delegációktól kapott visszajelzések alapján láthatóvá vált, hogy:

- a) Az, hogy a 750 millió eurós összeghatár alatti vállalatok számára opcionális lenne a KTA alkalmazása, az adóalap csökkenését eredményezi, hiszen az adóalanyok várhatóan a számukra legelőnyösebb rendszert választják;
 - b) A KTA-javaslat nemzeti adóbevételekre gyakorolt hatása összességében pozitívabb, ha az összes társaságiadó-alanyra kiterjed a hatálya (sőt, egyes esetekben még ki is küszöböli a negatív hatást – félretéve az adózási ösztönzőket).
15. A fentiek fényében az elnökség azt javasolta, hogy terjesszék ki a KTA kötelező hatályát valamennyi társaságiadó-alanyra, és vizsgálják meg a KTA-ban új konkrét (ám elvi alapokon nyugvó) rendelkezések megállapítását a kkv-kra vagy egyes ágazatokra vonatkozóan, szükség esetén tanácsi végrehajtási jogi aktusokkal kiegészítve. A delegációk azonban továbbra is megosztottak maradtak: bár több delegáció támogatta ezeket az előrelépéseket, néhány delegáció ezzel szemben ellenezte azokat, vagy azt szorgalmazta, hogy új bizottsági jogalkotási javaslatra van szükség; emellett számos delegáció nem tudott dönteni a kérdésben.
16. A KTA 9. cikkének (3) bekezdésében, illetve 11. és 42. cikkében javasolt adózási ösztönzők kérdésében az elnökség azt javasolta, hogy azokat egy későbbi szakaszban vitassák meg, miután megállapodásra jutottak a közös társaságiadó-alap szakmai lényegi elemeiről, tekintettel az ösztönzők tagállami adóbevételekre gyakorolt jelentős hatására. A legtöbb delegáció támogatta ezeket az előrelépéseket, néhány delegáció azonban ellenezte azokat. Az egyik delegáció ezenkívül azt javasolta, hogy vizsgálják meg egy, az előzetes negatív – ám várhatóan idővel csökkenő – költségvetési hatást kiküszöbölő átmeneti rendelkezés lehetőségét.
17. A KTA 5. cikkéről (Az Unióban adóügyi illetőséggel rendelkező adózó állandó telephelye egy tagállamban) zajló megbeszéléseket szintén egy későbbi időpontra halasztották, figyelemmel arra, hogy e cikk tekintetében komoly változtatásokat tartalmaz a Bizottság jelentős digitális jelenlétről szóló javaslata, illetve arra, hogy az OECD-ben jelenleg is folynak a tárgyalások erről a kérdéssel (lásd lejjebb a „Nemzetközi szintű fejlemények a digitális gazdaság adóztatása terén” szakaszt).

18. Az osztrák elnökség – a szakmai lényegi elemekről zajló tárgyalások előmozdítására tekintettel – kompromisszumos szöveget terjesztett elő a KTA I–V. fejezetéről a máltai és a bolgár elnökség által elért eredményekre építve. E tárgyalások eredményeit a legutóbbi elnökségi kompromisszumos szöveg¹⁹ tartalmazza.

A digitális gazdaság adóztatásáról szóló csomag

19. A digitális gazdaságban megtermelt profit megadóztatásával kapcsolatos kihívások kezeléséről szóló, 2017. december 5-i tanácsi következtetések nyomán a Bizottság 2018. március 21-én benyújtotta a digitális gazdaság adóztatásáról szóló csomagot:
- i. a jelentős digitális jelenlétre kivetendő társasági adóra vonatkozó szabályok megállapításáról szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslat (jogalap: az EUMSZ 115. cikke);
 - ii. a jelentős digitális jelenlétre kivetendő társasági adóra vonatkozó bizottsági ajánlás;
 - iii. az egyes digitális szolgáltatások nyújtásából származó bevételek után fizetendő digitális szolgáltatási adó közös rendszeréről szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslat (jogalap: az EUMSZ 113. cikke);
 - iv. az „Elérkezett az idő a digitális gazdaságra vonatkozó modern, méltányos és hatékony adóztatási keret létrehozására” c. közlemény.
20. Az osztrák elnökség folytatta az előző elnökség munkáját annak biztosítása érdekében, hogy a csomagot alkotó jogszabályok vizsgálata kiemelt feladatként, haladéktalanul megkezdődjön.
21. A helyzet felmérése érdekében az elnökség 2018. július 5–6-án konferenciát rendezett a digitális gazdaság adóztatásáról, hogy informális keretek között biztosítson teret a véleménycserére.

¹⁹ Lásd XXXX/18. Megjegyzés: a hatály lehetséges kibővítésére és az adózási ösztönzőkre vonatkozó részeket szögletes zárójel jelöli.

22. A bolgár elnökségnek a digitális gazdaság adóztatására vonatkozó menetrendjével²⁰ összhangban megállapodás született arról, hogy az egyes digitális szolgáltatások nyújtásából származó bevételek után fizetendő digitális szolgáltatási adó közös rendszeréről szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslatról (a továbbiakban: dsza-irányelv) zajló megbeszélésekre összpontosítanak.
23. A dsza-irányelvjavaslat szakértői szintű vizsgálata az osztrák elnökség alatt 2018. július 18-án kezdődött az adóügyi munkacsoportban.
24. Az ECOFIN miniszterek 2018. szeptember 8–9-i nem hivatalos ülésükön az elnökségi vitaanyag alapján megvitatták a dsza-irányelvjavaslatot.
25. Az irányelvjavaslatot az adóügyi munkacsoport 2018. szeptember 13-i és 24-i, október 11-i és 25-i, illetve novemberi 12-i és 21-i ülésén, az adóügyi attasék november 16-i ülésükön, a magas szintű munkacsoport pedig szeptember 25-i, október 26-i és november 22-i ülésén vizsgálta tovább.
26. Az elnökség 2018. november 6-án az ECOFIN Tanács elé terjesztette a dsza-irányelvjavaslatot az aktuális helyzetről való tájékoztatás, illetve két konkrét elem – az adóköteles szolgáltatások hatálya és az irányelv hatályvesztése – megvitatása céljából. Az ECOFIN Tanács egyértelmű felhatalmazást adott arra, hogy szakértői szinten tovább folytassák a szakmai kérdésekkel kapcsolatos munkát. Az elnökség ennek megfelelően járt el azon döntése tekintetében, hogy a dsza-irányelvjavaslatot előkészíti az ECOFIN Tanács 2018. decemberi ülésén való elfogadásra, ahogy azt több tagállam is kérte.
27. [Az elnökség általános megközelítés elfogadása céljából előterjesztette a dsza-irányelvjavaslatot az ECOFIN Tanács 2018. december 4-i ülésére.]

²⁰ 9052/18.

Nemzetközi szintű fejlemények a digitális gazdaság adóztatása terén

28. Az OECD digitális gazdasággal foglalkozó munkacsoportja 2018. július 10–11-én találkozott Párizsban, hogy a digitalizáláshoz kapcsolódó adóügyi kihívásokról szóló időközi jelentés – amely nemzetközi szinten fontos mérföldkőnek számít²¹ – elfogadását követően folytassa a megkezdett munkát azzal a céllal, hogy a végleges jelentés 2020-ig elfogadásra kerüljön.
29. A munkacsoport ülésére 2018. december 4–5-én kerül sor, ahol megvitatják majd az OECD titkárságának a legutóbbi ülésen tett konkrét javaslatokról szóló feljegyzését. Az elnökség a magas szintű munkacsoport 2018. november 22-i ülésén véleménycserét szervezett az OECD munkacsoportja ülésének előkészítése érdekében.

Hozzáadottérték-adó (héta)

30. A Tanács 2016-ban két témában is következtetéseket fogadott el: 2016 májusában²² a Tanács reagált a Bizottság „A héára vonatkozó cselekvési terv: „Úton egy egységes uniós héaövezet felé” című, 2016. április 7-i közleményére, 2016 novemberében pedig kifejtette álláspontját a határokon átnyúló ügyletekre vonatkozó hatályos uniós héaszabályok tökéletesítéséről²³.
31. A Bizottság a héára vonatkozó cselekvési tervét követő intézkedésként jelentős számú jogalkotási javaslatot terjesztett elő a héához kapcsolódóan. Ezen javaslatok mindegyike a héarendszer korszerűsítésére irányul, a héarendszernek a digitális gazdasághoz és a kkv-k szükségleteihez való hozzáigazítása, a héabevétel-kiesések kezelése, valamint a héa területén folytatott közigazgatási együttműködés javítása érdekében.

²¹ https://back-g20.argentina.gob.ar/sites/default/files/media/communique_g20.pdf

²² 9494/16.

²³ 14257/16.

32. Az osztrák elnökség idején a Tanács és/vagy – adott esetben – annak előkészítő szervei napirendjén szereplő jogalkotási javaslatok a következő területekre terjednek ki:
- a) a „gyors megoldásokat” tartalmazó héacsomag;
 - b) a héa területén folytatott közigazgatási együttműködés;
 - c) az elektronikus kiadványokra alkalmazott héa;
 - d) a végleges héarendszer;
 - e) a héamérték-reform;
 - f) a kkv-kra vonatkozó héaszabályok egyszerűsítése;
 - g) választható szektorális fordított adózás és a gyorsreagálási mechanizmus;
 - h) általános fordított adózási mechanizmus;
 - i) Campione d’Italia és a Luganói-tó olaszországi vizei.
33. A Bizottság várhatóan jogalkotási javaslatot fog benyújtani, amely annak következtében vált szükségessé, hogy a Tanács 2017 decemberében elfogadta az e-kereskedelemben alkalmazandó héára vonatkozó jogszabálysomagot. Ez a javaslat a digitális héacsomagnak a szolgáltatásnyújtásra és a termékek távértékesítésére vonatkozó bizonyos hozzáadottértékadó-kötelezettségek tekintetében történő végrehajtásáról szól. Ezzel összefüggésben emlékeztetni kell a digitális egységes piac fontosságára, valamint az említett jogi aktusok elfogadásakor a tanácsi ülés jegyzőkönyvéhez csatolt nyilatkozatra. Ezért továbbra is kiemelkedően fontos, hogy a lehető leghamarabb előrehaladást érjünk el ezzel a javaslattal kapcsolatban. Ha a Bizottság a várt javaslatot időben benyújtja, az osztrák elnökség igyekszik azt még az elnöksége ideje alatt, az adóügyi munkacsoport soron következő ülésén megvitatni.
34. A héára vonatkozó egyes javaslatokról az alábbiakban adunk részletesebb tájékoztatást.

a) Héa – „gyors megoldások”

35. A Bizottság 2017. október 4-én három jogalkotási javaslatot terjesztett elő:

- i. tanácsi irányelvjavaslat a 2006/112/EK irányelvnek a hozzáadottértékadó-rendszer egyes szabályainak harmonizálása és egyszerűsítése tekintetében történő módosításáról, valamint a tagállamok közötti kereskedelem adóztatására vonatkozó végleges rendszer bevezetéséről²⁴;
- ii. tanácsi végrehajtásirendelet-javaslat a 282/2011/EU végrehajtási rendeletnek a Közösségen belüli ügyletekre vonatkozó egyes adómentességek tekintetében történő módosításáról²⁵; valamint
- iii. tanácsi rendeletjavaslat a 904/2010/EU rendeletnek a minősített adóalany tekintetében történő módosításáról²⁶.

36. A végleges héarendszer „alappillérei” és a minősített adóalany fogalma mellett – amelyekkel kapcsolatban a Tanács megállapodott arról, hogy a végleges héarendszer terén végzett általános munka keretében megvitatja őket (további részletekkel kapcsolatban lásd e jelentés 48–87. pontját) – a javaslatok a Tanács 2016. november 8-i következtetéseire reagálva számos rövid távú javítást állapítanak meg a jelenlegi héarendszerhez kapcsolódóan:

- i. a vevői készletekkel kapcsolatos megállapodásokra vonatkozó szabályok egyszerűsítése és harmonizációja;
- ii. az, hogy a vevő héaazonosító száma lényeges feltétele lesz a Közösségen belüli termékértékesítés mentesítésének;
- iii. a láncügyletek egyszerűsítése és harmonizációja a jogbiztonság fokozása érdekében; valamint
- iv. az adómentesség alkalmazása céljából a Közösségen belüli áru fuvarozás bizonyítására vonatkozó szabályok egyszerűsítése és harmonizációja.

²⁴ 12882/17.

²⁵ 12881/17.

²⁶ 12880/17 (amelyet később a 14893/17 dokumentumban található javaslat módosított úgy, hogy a 904/2010/EU rendelet módosításáról szóló új javaslatba bekerültek a „minősített adóalanyra” vonatkozó rendelkezések).

37. Az osztrák elnökség az elnökségi ideje alatt külön figyelmet szentelt ezeknek a jogalkotási javaslatoknak.
38. A Tanács a mielőbbi előrelépés és a héa területére vonatkozó fontos kérdések megoldása érdekében indokoltnak és szükségesnek tartotta, hogy a figyelmet a 2006/112/EK irányelvnek a hozzáadottértékadó-rendszer egyes szabályainak harmonizálása és egyszerűsítése tekintetében történő módosításáról szóló említett bizottsági javaslat lényegi elemeire, valamint a 282/2011/EU végrehajtási rendeletnek a Közösségen belüli ügyletekre vonatkozó egyes adómentességek tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi végrehajtásirendelet-javaslatra összpontosítsa, megjegyezve ugyanakkor, hogy a javaslatnak a minősített adóalanyra vonatkozó rendelkezésekkel és a héairányelv 402. cikkével kapcsolatos, fennmaradó részei még további megbeszéléseket igényelnek.
39. Az ECOFIN Tanács 2018. június 22-én egyelőre nem tudott megállapodni ezekről a jogalkotási javaslatokról²⁷. Az ECOFIN Tanács az osztrák elnökség idején, 2018. október 2-án általános megközelítést fogadott el a „gyors megoldásokat” tartalmazó héacsomagról²⁸.
40. A Bizottság és a Tanács együttes nyilatkozatot csatolt a jegyzőkönyvhöz arról, hogy tudatában vannak annak, hogy némi eltérés tapasztalható a személyek olyan önálló csoportjainak a héa szempontjából történő elbírálása között, amelyek szolgáltatásaikat közösen nyújtják és tagjaik között megosztják a költségeket. A Tanács és a Bizottság elismeri, hogy egyértelművé kell tenni a személyek ilyen önálló csoportjaira vonatkozó héaszabályokat. A Bizottság részletesen meg fogja vizsgálni ezt a kérdést egy rövidesen közzéteendő tanulmányban, hogy – kezdeményezési jogával élve – esetlegesen javaslatot tegyen.

²⁷ 10335/18.

²⁸ 12564/18.

41. [Az ECOFIN Tanács 2018. december 4-én elfogadta a következő három jogalkotási aktust:
- i. irányelv a 2006/112/EK irányelvnek a hozzáadottértékadó-rendszer egyes, a tagállamok közötti kereskedelem adóztatására vonatkozó szabályainak harmonizálása és egyszerűsítése tekintetében történő módosításáról;
 - ii. rendelet a 904/2010/EU rendeletnek a vevői készletre vonatkozó megállapodások helyes alkalmazásának nyomon követése céljából történő információcsere tekintetében történő módosításáról;
 - iii. tanácsi végrehajtási rendelet a 282/2011/EU végrehajtási rendeletnek a Közösségen belüli ügyletekre vonatkozó egyes adómentességek tekintetében történő módosításáról.]

b) A héa területén folytatott közigazgatási együttműködés

42. A Bizottság 2017. november 30-án módosított javaslatot nyújtott be a 904/2010/EU tanácsi rendeletnek a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködés megerősítésére irányuló intézkedések tekintetében történő módosítására vonatkozóan²⁹, amely tartalmazta a 904/2010/EU rendeletnek a minősített adóalany tekintetében történő módosításáról szóló rendeletre irányuló, 2017. október 4-i bizottsági javaslat³⁰ rendelkezéseit is.
43. Ez a kezdeményezés az egységes hozzáadottérték-övezet létrehozását célzó, méltányos adóztatásról szóló csomag része, amelyet az egységesebb, erősebb és demokratikusabb Unió megvalósítására irányuló bizottsági ütemterv vázol fel. Célja a határokon átnyúló héacsalások elleni fellépés azáltal, hogy végrehajtja a Tanács, az Európai Parlament és az Európai Számvevőszék ajánlásait, valamint lényegesen és gyorsan javítja az adóigazgatások egymás közötti és más bűnüldöző szervekkel folytatott együttműködésének módszereit.

²⁹ 14893/17.

³⁰ 12880/17.

44. A javaslat célja az volt, hogy a közigazgatási együttműködés és a héacsalás elleni küzdelem legfontosabb jogalapját képező 904/2010/EU tanácsi rendeletet³¹ olyan intézkedésekkel egészítse ki, amelyeket kifejezetten az egész EU-ban előforduló, határokon átnyúló héacsalás fő típusainak kezelésére dolgoztak ki.
45. A Tanács kiemelt fontosságúként kezelte ezt a javaslatot, és 2018. június 22-én általános megközelítést fogadott el az elnökségi kompromisszumos szöveg³² alapján.
46. Az ECOFIN Tanács a 2018. október 2-i ülésén elfogadta a 904/2010/EU rendeletnek a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködés megerősítésére irányuló intézkedések tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi rendeletet³³.
- c) Az elektronikus kiadványokra alkalmazott héa
47. A Bizottság 2016. december 1-jén benyújtotta a 2006/112/EK irányelvnek a könyvekre, újságokra és folyóiratokra alkalmazott hozzáadottértékadó-mérték tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslatot³⁴.
48. A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv úgy rendelkezett, hogy az elektronikus úton nyújtott szolgáltatások – így például az elektronikus kiadványok – esetében általános adómértéket kell alkalmazni. Fizikai kiadványok esetében kedvezményes héamérték alkalmazható, és néhány tagállam számára a hatályos jogszabályok azt is lehetővé tették, hogy továbbra is rendkívül kedvezményes héamértéket alkalmazzanak, beleértve azt a héamentességet is, amelynek keretében az előzetesen felszámított héa levonható (nulla százalékos héamérték).
49. A digitális egységes piaci stratégiájában kifejtett célokkal összhangban a Bizottság megkezdte a héának a digitális gazdaságra figyelemmel történő modernizálását, és ennek megfelelően azt javasolta, hogy az elektronikus kiadványok esetében is lehessen kedvezményes, rendkívül kedvezményes, illetve nulla százalékos héamértéket alkalmazni.

³¹ A Tanács 2010. október 7-i 904/2010/EU rendelete a hozzáadottérték-adó területén történő közigazgatási együttműködésről és a csalás elleni küzdelemről (átdolgozás).

³² 9820/18.

³³ 12621/18.

³⁴ 14823/16.

50. Az ECOFIN Tanács 2017. március 21-én irányadó vitát tartott a tárgyban. Az előkészítő szakmai munkát követően az ECOFIN Tanács a 2017. június 16-i³⁵, a 2018. május 25-i és a 2018. július 13-i³⁶ ülésén megvitatta a javaslatot, de a kompromisszumos szöveg nem kapta meg a szükséges egyhangú támogatást.
51. Az ECOFIN Tanács a 2018. október 2-i ülésén politikai megállapodást³⁷ ért el, majd a 2018. november 6-i ülésén elfogadta a 2006/112/EK irányelvnek a könyvekre, újságokra és folyóiratokra alkalmazott hozzáadottértékadó-mérték tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi irányelvet³⁸.

d) Végleges héarendszer

Háttér

52. A Bizottság a héára vonatkozó cselekvési terv: „Úton egy egységes uniós héaövezet felé” című, 2016. április 7-i közleményében³⁹ a végleges héarendszerrel kapcsolatban (amely elsődleges szakpolitikai célkitűzés a héaövezetben) két lépésből álló jogalkotási megközelítést javasolt.

³⁵ 8076/17 és 10040/17 + COR 1.

³⁶ 8771/18.

³⁷ 12622/18.

³⁸ HL L 286., 2018.11.14., 20. o.

³⁹ 12617/17.

53. Az **első jogalkotási lépés első részét** illetően a három jogalkotási javaslatból álló 2017. októberi csomag (az úgynevezett „gyors megoldásokat” tartalmazó héacsomag, amelyben három jogalkotási javaslat⁴⁰ szerepelt, és amely négy rövid távú javítást, úgynevezett „gyors megoldást” irányzott elő a jelenlegi héarendszer tekintetében) több új rendelkezést tartalmazott a minősített adóalany koncepciójával, valamint a végleges héarendszer úgynevezett „alappilléreivel” kapcsolatban (a héairányelv 402. cikkének módosítására irányuló rendelkezések).
54. A „gyors megoldásokat” tartalmazó héacsomag tárgyalása során (részletesebben lásd e jelentés 31–37. pontjában) a tagállamok a Tanács keretében megállapodtak arról, hogy indokolt és szükséges, hogy elsőbbséget biztosítsanak a „gyors megoldásokat” tartalmazó héacsomagra vonatkozó bizottsági javaslatok legfontosabb rendelkezéseivel kapcsolatos munkának annak érdekében, hogy gyors eredményeket érjenek el és megoldásra jussanak a héa területét érintő jelentős kérdésekben, ugyanakkor megjegyezték azt is, hogy a minősített adóalanyra vonatkozó javaslatok fennmaradó részeivel, valamint a héairányelv 402. cikkét módosító szövegrészekkel kapcsolatban további megbeszélésekre lesz szükség a héa területére vonatkozó egyéb jogalkotási javaslatokkal (a végleges héarendszer technikai részleteire és a héamértékekre irányuló javaslatokkal⁴¹) összefüggésben.
55. Ami az **első jogalkotási lépés második részét** illeti, a Bizottság 2018 májusában jogalkotási javaslatot terjesztett elő a végleges héarendszer működéséhez szükséges részletes technikai intézkedésekről (a továbbiakban: a bizottsági javaslat). A Bizottság az adóügyi munkacsoportnak a bolgár elnökség alatt tartott egyik ülésén részletesebben bemutatta ezt a javaslatot.

⁴⁰ Javaslat – A Tanács irányelve a 2006/112/EK irányelvnek a hozzáadottértékadó-rendszer egyes szabályainak harmonizálása és egyszerűsítése tekintetében történő módosításáról, valamint a tagállamok közötti kereskedelem adóztatására vonatkozó végleges rendszer bevezetéséről (12882/17); Javaslat – A Tanács végrehajtási rendelete a 282/2011/EU végrehajtási rendeletnek a Közösségen belüli ügyletekre vonatkozó egyes adómentességek tekintetében történő módosításáról (12881/17); Javaslat – A Tanács rendelete a 904/2010/EU rendeletnek a minősített adóalany tekintetében történő módosításáról (12880/17) (ezt később módosította a 14893/17 dokumentumban foglalt jogalkotási javaslat, amely beépítette a „minősített adóalanyra” vonatkozó rendelkezéseket a 904/2010/EU rendelet módosításáról szóló, említett új javaslatba).

⁴¹ Javaslat – Irányelv a 2006/112/EK irányelvnek a hozzáadottértékadó-mértékek tekintetében történő módosításáról.

56. Az osztrák elnökség kiemelt kérdésként kezelte a végleges héarendszerről szóló bizottsági javaslatot, és az az adóügyi munkacsoport számos ülésének elsődleges témája volt, mivel ezt a javaslatot alapos szakértői elemzésnek kell alávetni ahhoz, hogy meg lehessen hozni a választandó szakpolitikai megoldásokra vonatkozó végleges döntést. Ezt követően a bizottsági javaslatra alapozva ki lehet majd dolgozni egy kompromisszumos szöveget, amelynek alapján a tagállamok megállapodásra juthatnak a végleges héarendszer részleteiről.

Az aktuális helyzet

57. A tagállamok nagyra értékelik a Bizottságnak a végleges héarendszer kialakítására irányuló kezdeményezését.
58. A jövőbeli végleges héarendszer – és adott esetben az azt kísérő esetleges egyéb intézkedések – működése nagyban függ majd a rendszer kialakításának egyedi jellemzőitől. Az osztrák elnökség alatt folytatott megbeszélések fő célkitűzése ezért az volt, hogy a tagállamok azonosítsák és értékeljék a bizottsági javaslat fő tervezési elemeit és azok várható hatásait, valamint hogy megvizsgálják, hogy szükséges és célszerű lenne-e a javaslat céljaival arányos módosításokat vagy kiegészítéseket beilleszteni.
59. Ezért a javaslat „cikkenkénti” vizsgálata helyett – ami, tekintettel e javaslat nagyságrendjére, összetett és érzékeny jellegére, valószínűleg nem vezetett volna jelentős eredményekre –, a megbeszélések az alábbi hat fő elem köré szerveződtek:
- i. a rendeltetési tagállamban történő adózás;
 - ii. a vállalkozások közötti (B2B), határokon átnyúló, Unión belüli termékértékesítésekre vonatkozó szabályok megváltoztatása oly módon, hogy ez a jelenlegi két ügylet (Közösségen belüli héamentes termékértékesítés abban a tagállamban, amelyben a feladás vagy a szállítás megkezdődik, valamint Közösségen belüli beszerzés a rendeltetési tagállamban) helyett egyetlen B2B ügyletnek minősüljön (Unión belüli termékértékesítés a rendeltetési tagállamban);

- iii. a minősített adóalany koncepciójával és az adóalanyok minősítésével kapcsolatos rendelkezések kidolgozása és jövőbeli működése;
- iv. a minősített adóalanyok részére történő termékértékesítés szabályai;
- v. a nem minősített adóalanyok részére történő termékértékesítés szabályai és a kísérő intézkedések; valamint
- vi. az „egyablakos ügyintézési rendszer” kiterjesztése.

60. Fontos megjegyezni, hogy minden tagállam egyetértett abban, hogy a további munkát azt az általános célt szem előtt tartva kell végezni, hogy a jövőbeli végleges héarendszer előnyei haladják meg a költségeit. Másképpen fogalmazva: a végleges héarendszer a várakozások szerint hatásosan csökkenteni fogja az adócsalás, adókijátszás és adókikerülés jelentette veszélyeket, így kedvező hatással lesz az adóbevételekre, tehát pozitív vagy legalábbis arányos lesz a mérlege a vállalkozások és az adóhatóságok megfelelőséggel kapcsolatos költségeihez viszonyítva, mindemellett pedig fenntartja a héasemlegesség elvét. Az adóhatóságoknál jelentkező esetleges adminisztratív többletköltségeket hatékonyan ellensúlyozzák majd az adócsalás, adókijátszás és adókikerülés, illetve az adóbevétel-csökkenés elleni küzdelem eredményei, és ez alapvető jelentőségű az adómegfelelés fokozása érdekében.

i. A rendeltetési tagállamban történő adózás

61. A Tanács a héára vonatkozó bizottsági cselekvési tervről szóló 2016. évi következtetéseiben újólág megerősítette, hogy „a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás származási tagállama szerinti adózás”-nak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 402. cikkében előírányzott elvét a végleges héarendszerben a B2B tranzakciókra vonatkozóan „a termékek rendeltetési helyen történő adóztatása” elvével kell felváltani, amint az a Tanács 2012. május 15-i következtetéseiben szerepel. A Tanács ezenkívül hangsúlyozta, hogy „folytatni kell a munkát annak érdekében, hogy megteremtsük az alapokat a végleges héarendszerrel kapcsolatban meghozandó politikai döntéshez”⁴².
62. Az osztrák elnökség alatt folytatott megbeszélések során a delegációk ismételten hangsúlyozták, hogy az e bizottsági javaslattal kapcsolatos munkát a fenti politikai iránymutatás szem előtt tartásával kell folytatni.

⁴² 9494/16, 24. és 26. pont.

ii. Két tranzakció helyett egy

63. A Bizottság javaslata szerint az EU-n belüli, határokon átnyúló, vállalkozások közötti árukereskedelem jelenlegi, két tranzakcióból álló rendszerét (a héa szempontjából) egy egyetlen tranzakciós rendszerrel kellene felváltani.
64. A jelenlegi rendszerben az eladó árut értékesít abban a tagállamban, amelyben az áruk találhatók abban az időpontban, amikor megkezdődik a vevőnek történő feladásuk vagy elszállításuk, és az ügylet héamentes, amennyiben a mentesség minden feltétele teljesül (Közösségen belüli termékértékesítés). A vevő Közösségen belüli beszerzést végez a rendeltetési tagállamban.
65. A Bizottság javaslata értelmében csak egyetlen Közösségen belüli termékértékesítés lenne, amelyet az eladó hajt végre a rendeltetési tagállamban.
66. A tagállamok kijelentették, hogy lényegében egyetértenek azzal, hogy a kettő helyetti egy tranzakció gondolatából induljanak ki.

iii. A minősített adóalany fogalmának megalkotása, működése és a minősítés

67. A Bizottság javaslata különféle szabályokat tartalmaz, például arra vonatkozóan, hogy kit terhel az adófizetési kötelezettség, attól függően, hogy a vevő minősített adóalany-e vagy sem. A minősített adóalany fogalma a javaslatban az engedélyezett gazdálkodó vámügyekben használt fogalmára épül.
68. Az osztrák elnökség alatt folytatott megbeszélések során több tagállam ellenezte a minősített adóalany fogalmának bevezetését és különféle szabályok alkalmazását attól függően, hogy a vevő minősített adóalany-e vagy sem.

69. Egyes tagállamok ugyan úgy látszott, hogy támogatják a minősített adóalany új fogalmának bevezetését, számos tagállam aggodalmának adott hangot amiatt, hogy a döntés esetleg túlságosan összetett lehet, és kedvezőtlen hatásokat gyakorolhat a vállalkozásokra és az adóhatóságokra, továbbá semlegességi kérdések merülhetnek fel, ha olyan rendszert vezetnek be, amelyben különféle szabályok alkalmazandók attól függően, hogy a vevő minősített adóalany-e vagy sem.
70. Abban viszont majdnem minden tagállam egyetértett, hogy ha mégis bevezetnék a minősített adóalany fogalmát, annak nem az engedélyezett gazdálkodó vámcélokra használt fogalmát kellene lemásolnia. Biztosítani kell a kkv-k és a nagyobb vállalkozások egyenlő hozzáférését.
71. Ezenkívül a tagállamoknak pillanatnyilag rendkívül eltérő nézeteik vannak a minősített adóalany fogalmának megalkotásával, működésével és az adóalanyok minősítésével kapcsolatban, tehát további megbeszélésekre van szükség, és még meg kell vizsgálni, hogy a minősített adóalany fogalmának be kellene-e épülnie a végleges héarendszerbe, és ha igen, akkor hogyan.

iv. A minősített adóalany részére történő termékértékesítés szabályai

72. A Bizottság javaslata szerint fordított adózást kellene alkalmazni a nem letelepedett eladó által minősített adóalany részére történő termékértékesítésre. Az összesítő nyilatkozat csak a szolgáltatásnyújtásokat tartalmazná.
73. Amennyiben a minősített adóalanyról szóló, folyamatban levő tárgyalások során kielégítő megoldás születik, a tagállamok összességében egyet tudnának érteni azzal, hogy fordított adózást lehessen alkalmazni a nem letelepedett eladó által minősített adóalany részére történő termékértékesítésre.
74. A tagállamok azonban határozottan ellenzik azt, hogy az összesítő nyilatkozatban a jövőben ne kelljen feltüntetni az Unión belüli termékértékesítést, amennyiben nem vezetnek be ezt pótló hatékony intézkedést, amely megfelelő információkat garantálna az adóellenőrzés céljára.

v. A nem minősített adóalany részére történő termékértékesítés szabályai és kísérő intézkedések

75. A bizottsági javaslat célja, hogy az uniós héarendszert jobban védje a csalástól, és ennek fő elemeként előírja az eladó számára, hogy az Unión belüli termékértékesítés után héát számítson fel a vevőjének. Ennek egyik fő célja az eltűnő kereskedő útján elkövetett csalással szembeni fellépés.
76. A termékértékesítéshez kötődő, az eltűnő kereskedő útján elkövetett csalás különösen a „belföldi” ügyletek esetében fordul elő, amikor az eladó „eltűnik”, mielőtt megfizette volna a héát, ugyanakkor a vevőnek visszatérítik az előzetesen felszámított héát. A Közösségen belül eltűnő kereskedő útján elkövetett csalás esetében – amely jelenleg az eltűnő kereskedő útján elkövetett leggyakoribb csalás – az „eltűnő kereskedő” a profitja maximalizálása érdekében másik tagállamból szerez be árut, hogy ténylegesen héamentesen tudjon vásárolni, majd ezt az árut csalárd „belföldi” tranzakcióra használja fel.
77. A bizottsági javaslat célja, hogy az Unión belül eltűnő kereskedő útján elkövetett csalással szembeni fellépés érdekében az eladót kötelezzék a Közösségen belül termékértékesítés utáni hía megfizetésére, amennyiben a vevő nem minősített adóalany. Még ha az Unión belüli termékértékesítés vevője el is tűnik, mielőtt megfizetné a héát a kapcsolódó „belföldi” tranzakció után, a héafizetés helye szerinti tagállamnak legalább az Unión belüli termékértékesítés után esedékes héát meg kell kapnia, ezáltal csökken a tagállam vesztesége, csökken a csaló „profitja” és következésképpen kisebb lesz az ösztönzés az ilyen jellegű csalás elkövetésére.
78. Az osztrák elnökség alatt azon javaslatról folytatott megbeszélések során, hogy a nem minősített adóalany részére történő, Unión belüli termékértékesítés esetén forduljon meg és járuljon az eladóra a héafizetési kötelezettség, kiderült, hogy szinte minden tagállam véleménye szerint a jelenlegi héarendszer ilyen mértékű átalakításához – még ha meg is állapodnak róla – a bizottsági javaslatot kísérő, erőteljes és arányos védintézkedésekre van szükség.
79. A tagállamok többségét többek között az esetleges negatív hatások aggasztják, mint például a vállalkozásokra háruló adminisztratív terhek és költségek, az adóhatóságokra háruló terhek és költségek, a bevételek kiesése fizetéseképtelenség esetén és/vagy a csalás egyéb formáiból eredő negatív hatások.

80. Bár számos tagállam elismeri, hogy a bizottsági javaslat kedvező hatásokat fejthet ki az Unión belül eltűnő kereskedő útján elkövetett csalással szemben, attól tartanak, hogy a családok alkalmazkodni fognak és újfajta csalási módszerek alakulhatnak ki. Egyes tagállamok felvetették, hogy nehézséget okozhat számukra az adó beszedése a nem letelepedett eladóktól, miközben a vevők számára vissza kell téríteniük az előzetesen felszámított héát.
81. Az esetleges újabb kockázatok megelőzése érdekében sok tagállam jobban meg kívánja fontolni az eladóra hárított, megfordult héafizetési kötelezettséghez kapcsolódó, a bizottsági javaslattal összeegyeztethető védintézkedések kidolgozását.
82. Számos tagállam például érdemesnek tartja, hogy vizsgálják meg az előzetesen felszámított héa levonására jogosult személlyel kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségek és egyéb intézkedések párhuzamos vagy együttes lehetőségét: lehetne például korlátozni a vevő héalevonási jogát, amennyiben az eladó nem fizette be a héát vagy meg lehetne állapítani egyetemleges felelősséget. Annak érdekében azonban, hogy a vevő mentesülhessen ezen intézkedések következményei alól, az intézkedéseket megosztott fizetéssel kellene kombinálni, tehát a vevő visszatartaná a héa összegét és közvetlenül átutalná az adóhatóságoknak.

vi. Az egyablakos ügyintézési rendszer kiterjesztése

83. A Bizottság a javaslatában általánosan arra törekszik, hogy az egyablakos ügyintézési rendszert minden olyan termékértékesítésre és szolgáltatásnyújtásra kiterjesszék, amikor az adóalanynak olyan tagállamban kell héát fizetnie, ahol nem letelepedett. Ezenkívül a javaslat elfogadása esetén bizonyos körülmények között lehetővé tenné az előzetesen felszámított héa levonását az egyablakos ügyintézési rendszeren keresztül.
84. Az osztrák elnökség alatt folytatott megbeszélések során kiderült, hogy a tagállamok alapvetően egyetértenek magával a kiterjesztéssel, és látják, hogy milyen előnyöket jelentene a vállalkozások számára.
85. A tagállamok egyetértenek abban, hogy amennyiben elfogadnák az Unión belüli termékértékesítés esetén az eladóra háruló héafizetési kötelezettséget, akkor az egyablakos ügyintézési rendszert is kellene terjeszteni az ilyen értékesítésekre.

86. Néhány tagállam azonban megjegyezte, hogy mindenképpen szükségük volna az adóellenőrzések biztosításához szükséges információkra, valamint hogy az egyablakos ügyintézési rendszer kiterjesztése nem vezethet újabb csalási lehetőségekhez.
87. Egyes tagállamok hasonlóképpen kijelentették, hogy az előzetesen felszámított héának az egyablakos ügyintézési rendszeren keresztül történő levonása nem vezethet újabb csalási lehetőségekhez.
88. Az egyik fő különbség a javasolt lehetőség – tehát az előzetesen felszámított héának az egyablakos ügyintézési rendszeren keresztül történő levonása – és a héavisszatérítésről szóló irányelv⁴³ szerinti visszatérítés között az időzítés. Több tagállam azzal érvel, hogy a héavisszatérítésről szóló irányelv jelenlegi szabályainak a végleges rendszerben történő alkalmazása nem lenne arányos, és kedvezőtlenül befolyásolni a vevő pénzforgalmát (különösen például a tagállamok közötti áruszállításkor vagy amikor az adóalany fordított adózású értékesítés vevője).

A következő lépések

89. Az osztrák elnökség alatt folytatott tárgyalások során nyilvánvalóvá vált, hogy a legjobb megoldás, ha továbbra is a bizottsági javaslat legfőbb elemeire összpontosítunk és megvizsgáljuk a kísérő intézkedések lehetőségét.
90. A tagállamok egyetértenek abban, hogy a következő lépés a kísérő intézkedések további vizsgálata lehetne, figyelembe véve adott esetben az új technológiák szélesebb körű alkalmazásának lehetőségét. Egyelőre indokoltnak látszik, hogy többféle megoldást is mérlegeljünk annak érdekében, hogy az átmeneti héarendszernél jobb héarendszerről sikerüljön megállapodni. Ezek közé tartozhatnak például az adóügyi munkacsoport szintjén már megvitatott lehetőségek: a vállalkozások közötti, határokon átnyúló, Közösségen belüli termékértékesítések esetén az eladóra háruló héafizetési kötelezettség adatszolgáltatási kötelezettséggel és a héalevonási jog korlátozásával, és/vagy a vevő egyetemleges felelőssége „megosztott fizetéssel” együtt.

⁴³ A Tanács 2008. február 12-i 2008/9/EK irányelve a nem a visszatérítés helye szerinti tagállamban, hanem egy másik tagállamban letelepedett adóalanyok részére a 2006/112/EK irányelvben előírt hozzáadottérték-adóvisszatérítés részletes szabályainak megállapításáról.

91. A tagállamok egyetértének abban, hogy a végleges héarendszerről szóló tárgyalásoknak továbbra is héa területére vonatkozó egyik prioritásnak kell maradniuk. A vita mindazonáltal nem akadályozhatja vagy lassíthatja a jelenlegi héarendszer fejlesztése érdekében tett erőfeszítéseket, amely hatályos marad mindaddig, amíg a végleges rendszerről megállapodás nem születik.

e) Héakulcs-reform

92. A Bizottság 2018. január 18-án javaslatot⁴⁴ terjesztett elő a 2006/112/EK irányelvnek a hozzáadottértékadó-mérték tekintetében történő módosításáról szóló irányelvre vonatkozóan. A jogalkotási javaslat célja, hogy bevezesse a héamértékek megállapítására vonatkozó szabályokat az Unióban, melyek a tagállamok közötti kereskedelem adóztatására vonatkozó végleges szabályozás hatálybalépésével együtt lépnének hatályba.

93. Összefoglalva a legfontosabb pontokat, a javaslat értelmében:

- i. módosulnának a kedvezményes adómérték megállapításának szabályai (hatályukat vesztenék az általános szabályoktól való ideiglenes eltérést lehetővé tévő jelenlegi átmeneti rendelkezések, módosulna a héairányelv 98. cikke stb.);
- ii. a tagállamok jelentősebb mozgásteret kapnának az adómértékek megállapítására (biztosítaniuk kellene azonban, hogy a héamértékek súlyozott átlaga minden pillanatban meghaladja a 12%-ot);
- iii. bevezetésre kerülne egy „negatív lista” azokról az árukról és szolgáltatásokról, amelyekre a kedvezményes adómérték nem alkalmazható (a jelenlegi „pozitív” lista helyett)

94. A bolgár elnökség alatt megkezdődött a kérdés szakértői szintű vizsgálata az adóügyi munkacsoportban.

⁴⁴ 5335/18.

f) A kkv-kra vonatkozó héaszabályok egyszerűsítése

95. A Bizottság 2018. januárjában irányelvjavaslatot⁴⁵ nyújtott be a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvnek a kisvállalkozásokra vonatkozó különös szabályozás tekintetében történő módosításáról.
96. A Bizottság szerint a kkv-kra vonatkozó szabályok felülvizsgálatát az alábbi három fő tényező indokolta:
- i. annak ellenére, hogy a tagállamok mentességet biztosíthatnak a kkv-knak a héa alól – mely lehetőséggel széles körben élnek is –, a kkv-kat a héával összefüggésben továbbra is aránytalanul nagy megfelelési költségek sújtják a kkv-knak biztosított mentesség rendszerének kialakítása miatt;
 - ii. a jelenlegi rendszer mind a nemzeti, mind az uniós piacokon torzító hatásokat fejt ki a versenyre;
 - iii. a felülvizsgálat megteremti az önkéntes megfelelés előmozdításának lehetőségét, és ezáltal hozzájárul a meg nem felelésből és a héacsalásból eredő adóbevételekiesés csökkentéséhez.
97. A javaslat a következőket tartalmazza:
- i. a kisvállalkozásokra vonatkozó héamentességi szabályok felülvizsgálata
 - ii. a héakötelezettségek egyszerűsítése mind a mentesített, mind a nem mentesített kisvállalkozások tekintetében.
98. A javaslat szakértői szintű vizsgálata a bolgár elnökség alatt kezdődött meg. Az osztrák elnökség során a javaslatot az adóügyi munkacsoport öt ülésén vitatták meg. A munkacsoportban folytatott véleménycseréből egyértelművé vált, hogy további munkára van szükség a Tanácsban és előkészítő szerveiben ahhoz, hogy a javaslatról a tagállamok végleges megállapodásra tudjanak jutni.

⁴⁵ 5334/18.

99. Megemlítendő, hogy megfelelő egyensúlyt kell teremteni: egyfelől a kisvállalkozások héakötelezettségének méltányos és arányos egyszerűsítéséről kell rendelkezni, másfelől biztosítani kell, hogy a tagállamok adóhatóságai közötti közigazgatási együttműködéshez megfelelő eszközök (többek között informatikai megoldások) álljanak rendelkezésre annak érdekében, hogy a kisvállalkozásokra vonatkozó módosított szabályozás helyes alkalmazása biztosított legyen, és e szabályozás ne eredményezze az adóellenőrzés meggyengülését, illetve a héacsalás/héakijátszás kockázatának fokozódását.

g) Választható szektorális fordított adózás és a gyorsreagálási mechanizmus

100. A Bizottság 2018. május 25-én benyújtotta a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvnek a bizonyos, csalásra alkalmas termékek és szolgáltatások értékesítése esetén alkalmazott, választható fordított adózás, valamint a héacsalás elleni gyorsreagálási mechanizmus alkalmazási időszaka tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslatát⁴⁶.

101. A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK tanácsi irányelv (a továbbiakban: héairányelv)⁴⁷ módosítására irányuló jogalkotási javaslat célja a következők meghosszabbítása:

- i. a tagállamok azon lehetősége, hogy fordított adózást alkalmazzanak a termékértékesítésekkel és szolgáltatásnyújtásokkal kapcsolatban elkövetett csalások elleni küzdelem érdekében (a héairányelv 199a. cikkének (1) bekezdése); és
- ii. a gyorsreagálási mechanizmus alkalmazásának lehetősége a csalás elleni küzdelem érdekében (a héairányelv 199b. cikkének (1) bekezdése).

102. A Tanács 2018. október 2-án általános megközelítést⁴⁸ fogadott el az irányelvtervezetről.

⁴⁶ 9461/18.

⁴⁷ HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

⁴⁸ 12659/18.

103. Az ECOFIN Tanács 2018. november 6-án elfogadta a 2006/112/EK irányelvnek a bizonyos, csalásra alkalmas termékek és szolgáltatások értékesítése esetén alkalmazott, választható fordított adózás, valamint a héacsalás elleni gyorsreagálási mechanizmus alkalmazási időszaka tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi irányelvet⁴⁹.

h) Általános fordított adózási mechanizmus (ÁFAM)

104. A Bizottság 2016. december 21-én benyújtotta a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvnek az általános fordított adózási mechanizmus termékek és szolgáltatások egy bizonyos határértéket meghaladó értékesítésére vonatkozó ideiglenes alkalmazása tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslatot⁵⁰.

105. A javaslat célja, hogy azok a tagállamok, amelyek megfelelnek néhány igen szigorú feltételnek, alkalmazhassák az általános fordított adózási mechanizmust egy bizonyos értékhatárt meghaladó belföldi termékértékesítés, illetve szolgáltatásnyújtás vonatkozásában. Amint azt a Bizottság megállapította, „[e]nnel az intézkedéssel az a célja, hogy – addig is, amíg meg nem születik az átfogó, uniós szintű megoldás – segítse a csalás által különösen érintett tagállamokat a »körhintacsálás« elleni küzdelemben”.⁵¹

106. Az elnökség irányadó vita indítása céljából kompromisszumos szöveget terjesztett elő az ECOFIN Tanács 2017. március 21-i ülésén⁵². Az ECOFIN Tanács a 2017. júniusi⁵³, illetve 2018. májusi és júliusi⁵⁴ ülésén vitatta meg ezt a javaslatot, ahol az osztrák elnökség javasolta, hogy a kompromisszumos szöveget a további szakértői munkát követően időben készítsék el az ECOFIN Tanács 2018. október 2-i ülésére.

⁴⁹ HL L 282., 2018.11.12., 5. o.

⁵⁰ 15817/16.

⁵¹ 12617/17, 6. oldal

⁵² 7118/17.

⁵³ 10041/17.

⁵⁴ 8770/1/18.

107. A Tanács 2018. október 2-án általános megközelítést ért el a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelvnek az általános fordított adózási mechanizmus termékek és szolgáltatások egy bizonyos határértéket meghaladó értékesítésére vonatkozó ideiglenes alkalmazása tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi irányelvre vonatkozóan⁵⁵.
108. A Tanács egy soron következő ülésén fogadja el majd az irányelvet, az Európai Parlament véleményének beérkezését és a jogász-nyelvész ellenőrzést követően.
- i. Campione d'Italia és a Luganói-tó olaszországi vizei
109. A Bizottság 2018. május 8-án javaslatot terjesztett elő a 2006/112/EK és a 2008/118/EK irányelvnek az olasz Campione d'Italia településnek és a Luganói-tó olaszországi vizeinek az Unió vámterületébe és a 2008/118/EK irányelv területi hatálya alá való bevonása tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi irányelvre vonatkozóan.
110. A javaslat összefüggésben áll a héával is, mivel Olaszország szerint az olasz Campione d'Italia településnek és a Luganói-tó olaszországi vizeinek az Unió vámterületébe és a jövedékiadó-irányelv hatálya alá történő bevonása nem összeegyeztethetetlen egy hozzáadottérték-adóra vonatkozó speciális adórendszer alkalmazásának fenntartásával és azzal sem, hogy a szóban forgó területek továbbra se tartozzanak a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv területi hatálya alá. Az említett területeknek az Unió vámterületébe történő bevonásához ezért csak a héairányelv formális módosítása szükséges, amelynek értelmében a szóban forgó területek a 6. cikk (2) bekezdéséből (a héairányelv területi hatálya alól kizárt, az Unió vámterületének részét nem képező területek) átkerülnek a 6. cikk (1) bekezdésébe (a héairányelv területi hatálya alól kizárt, az Unió vámterületének részét képező területek).

⁵⁵ 12565/18.

111. [Az adóügyi munkacsoport 2018. november 28-i ülésén minden tagállam egyetértett a jogalkotási javaslat lényegi elemeivel kapcsolatban [és azzal, hogy az alkalmazás kezdőnapja 2020. január 1-je legyen]. A Tanács várhatóan a következő ülésén elfogadja ezt az irányelvet, a jogász-nyelvészi ellenőrzést követően.]

Jövedéki adók

a) A jövedéki adókra vonatkozó közös rendelkezések

112. A Bizottság 2018. május 25-én négy javaslatot terjesztett elő a jövedéki adók tárgyában.
113. Elsőként a 2008/118/EK irányelv átdolgozására irányuló bizottság javaslat említendő. Ez az irányelv azokat az általános rendelkezéseket tartalmazza, amelyek a jövedéki adók hatálya alá tartozó valamennyi termékre (alkohol, dohány és energia) vonatkoznak. A javasolt irányelvátdolgozás⁵⁶ több olyan tökéletesítési célú módosítást is tartalmaz, amelyet a Bizottság a 2008/118/EK irányelv végrehajtásáról és értékeléséről szóló, a Tanácsnak és a Parlamentnek címzett jelentésében, illetve a Tanács a jelentésről szóló következtetéseiben javasolt. A javaslat továbbá a vámügyi és más releváns jogszabályok alakulásához, illetve a Lisszaboni Szerződés eljárási követelményeihez igazítja a 2008/118/EK irányelv rendelkezéseit. Az előírányzott módosítások többek között a jövedéki adóügyi és a vámügyi eljárások közötti interakcióra és a már szabad forgalomba bocsátott jövedéki termékek EU-n belüli mozgására vonatkoznak. A javaslat a kkv-k előtt álló akadályok felszámolására irányuló intézkedéseket is tartalmaz. Ez lehetővé fogja tenni a kkv-k számára, hogy a korszerűtlen papíralapú rendszer helyett modern informatikai rendszereket használhassanak, valamint megszünteti a távértékesítőknek az adóügyi képviselők foglalkoztatására vonatkozó kötelezettségét. Jelenleg a tagállamok előírhatják a jövedéki termékek távértékesítői számára, hogy adóügyi képviselőt vegyenek igénybe, ami pénzügyi szempontból ellehetetlenítheti a jogszerű kereskedelmet.

⁵⁶ 9571/18 + ADD1, ADD2, ADD3

114. A második javaslat, amelyet a Bizottság előterjesztett, a jövedéki termékek szállításának és felügyeletének számítógépesítéséről szóló határozatra vonatkozó javaslat (átdolgozás)⁵⁷. Ez a javaslat a jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezésekről szóló, fent említett tanácsi irányelvre irányuló javaslatához kapcsolódik, és célja a jelenlegi számítógépes rendszerbe integrálni az egy tagállam területén szabad forgalomba bocsátott és egy másik tagállam területére kereskedelmi célú forgalmazás céljából átszállításra kerülő jövedéki termékek szállítási eljárásának automatizálását.
115. A harmadik javaslat a jövedéki adók területén való közigazgatási együttműködésről szóló 389/2012/EU rendeletnek az elektronikus nyilvántartás tartalma tekintetében történő módosításáról szóló tanácsi rendeletre irányul⁵⁸. Ez a javaslat szintén a jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezésekről szóló, fent említett tanácsi irányelvre irányuló javaslatához kapcsolódik.
116. *[Az adóügyi munkacsoport 2018. november 23-i és 28-i ülését követően kiegészítendő – Az elnökség lezárta e három javaslat szakértői szintű vizsgálatát, ami még a bolgár elnökség alatt kezdődött. Az irányelvre vonatkozóan kompromisszumos szöveg előterjesztésére került sor, amelyet megvitattak és ennek alapján módosítottak. A határozattervezetre és a rendelettervezetre vonatkozó további megbeszéléseket elhalasztották az irányelv módosításainak függvényében.]*
117. A negyedik javaslat az alkohol és az alkoholtartalmú italok jövedéki adója szerkezetének összehangolásáról szóló 92/83/EGK tanácsi irányelv módosításáról szóló tanács irányelvre irányul⁵⁹. Ennek célja az alkoholra kivetett jövedéki adóra vonatkozó szabályok átalakítása, és végsősoron a kis alkoholtermelő vállalkozások üzleti környezetének javítása és költségeik csökkentése.

⁵⁷ 9567/18 + ADD1.

⁵⁸ 9568/17.

⁵⁹ 9570/18 + ADD1, ADD2.

118. Az alkoholadó-javaslat célja konkrétan az, hogy:

- i. egységes igazolási rendszert vezessen be, amely igazolást minden uniós országban elismernek, és amely Unió-szerte tanúsítja a független kistermelői státuszt. Ezzel csökkennének egyes termékek kistermelőire háruló adminisztratív és jogszabályi megfelelési költségek, és bizonyos feltételek mellett kedvezményes jövedékiadó-mérték vonatkozna rájuk.
- ii. biztosítsa az almabor pontos és következetes besorolását EU-szerte, ennek jelenlegi hiánya ugyanis jelentős akadályt képez a kis almabortermelők számára, mivel nem részesülhetnek a kis sörfőzdék és a tömény szeszesitalt gyártó kistermelők által igénybe vehető kedvezményes adómértékben.
- iii. EU-szerte egyértelmű szabályokat állapítson meg a denaturált alkoholra vonatkozó feltételeket illetően. Ezt az alkoholtípust tisztítószeres, szélvédőmosó termékek, parfümök, fagyásgátlók és más hasonló termékek előállítására használják, és jelenleg jövedékiadó-mentes. Ezt a mentességet egyes gátlástalan gyártók ki tudják használni oly módon, hogy denaturált alkoholból készítenek hamisított és potenciálisan veszélyes szeszes italokat, majd ezeket úgy értékesítik, hogy nem fizetnek adót, és ami ennél jóval fontosabb, ezzel veszélyeztetik a fogyasztók egészségét. A bizottsági javaslat modern rendszert hoz létre egyes alkoholkészítményekkel kapcsolatos visszaélések bejelentésére annak érdekében, hogy azok a jövőben ne legyenek felhasználhatók denaturáló szerként;
- iv. a kedvezményes adómértékben részesülő alacsonyabb alkoholtartalmú sörök esetében az alkoholtartalom küszöbértékét 2,8%-ról 3,5%-ra növelje, a sörfőzdéket innovációra és új termékek előállítására ösztönözve. Ez azt hivatott elősegíteni, hogy a fogyasztók a szokásosnál alacsonyabb alkoholtartalmú italokat válasszanak és csökkentsék alkoholfogyasztásukat.

119. *[Az adóügyi munkacsoport 2018. november 23-i és 28-i ülését követően kiegészítendő – Az elnökség lezárta a javaslat szakértői szintű vizsgálatát, ami még a bolgár elnökség alatt kezdődött. [Három] kompromisszumos szöveg előterjesztésére került sor, amelyeket megvitattak és ennek alapján módosítottak, figyelembe véve a tagállamok által felvetett problémákat. [A munkacsoportban folytatott véleménycseréből egyértelművé vált, hogy további munkára van szükség a Tanácsban és előkészítő szerveiben ahhoz, hogy a javaslatról a tagállamok végleges megállapodásra tudjanak jutni.]*

b) Campione d'Italia és a Luganói-tó olaszországi vizei

120. Ahogy fent említettük, a Bizottság 2018. május 8-án javaslatot terjesztett elő ezeknek a területeknek az Unió vámterületébe és a 2008/118/EK irányelv területi hatálya alá való bevonásáról.
121. Olaszország kérésére az olasz Campione d'Italia települést és a Luganói-tó olaszországi vizeit be kell vonni az Unió vámterületébe, illetve az Unió azon területébe, amelyre alkalmazandó a jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezésekről szóló 2008/118/EK irányelv⁶⁰ (a jövedékiadó-irányelv). A két terület Svájc területébe ékelődő olasz enklávét alkot, és a földrajzi elhelyezkedésük korábban indokolta a kizárásukat az Unió vámterületéből, de Olaszország úgy véli, a kizárás a továbbiakban már nem szükséges.
122. [Az adóügyi munkacsoport 2018. november 28-i ülésén minden tagállam egyetértett a jogalkotási javaslat lényegi elemeivel kapcsolatban [és azzal, hogy az alkalmazás kezdőnapja 2020. január 1-je legyen]. A Tanács várhatóan a következő ülésén elfogadja ezt az irányelvet, a jogász-nyelvész ellenőrzést követően.]

Fiscalis program

123. 2018. június 8-án a Bizottság előterjesztette az adóügyi együttműködést szolgáló „Fiscalis” program létrehozásáról szóló európai parlamenti és tanácsi rendeletre irányuló javaslatot⁶¹. A javaslat meghatározza az adóügyi együttműködésre vonatkozó Fiscalis program céljait, költségvetését, finanszírozási formáit és szabályait a 2021–2027-es időszakra vonatkozóan.

⁶⁰ A Tanács 2008. december 16-i 2008/118/EK irányelve a jövedéki adóra vonatkozó általános rendelkezésekről és a 92/12/EGK irányelv hatályon kívül helyezéséről (HL L 9., 2009.1.14., 12. o.).

⁶¹ 9932/18.

124. A javaslatot az adóügyi munkacsoport (Fiscalis) 2018. június 26-i, július 9-i és szeptember 5-i ülésén vizsgálták meg. A munkacsoportnak széles körű egyetértést sikerült elérnie a szöveg tekintetében. A szöveg szögletes zárójelben tartalmazza a jelenleg még vizsgált és valószínűleg a többéves pénzügyi keretről folytatott horizontális tárgyalások részét képező rendelkezéseket⁶² is.
125. A Gazdasági és Szociális Bizottság 2018. október 17-én nyilvánított véleményét⁶³.
126. Az elnökség az Európai Parlamenttel a rendes jogalkotási eljárás keretében folytatandó tárgyalások megkezdése érdekében, részleges általános megközelítés elfogadása céljából a Coreper elé kívánja terjeszteni a szöveget⁶⁴.

A pénzügyi tranzakciós adó közös rendszere

127. A Bizottság 2011. szeptember 28-án benyújtotta a Tanácsnak a pénzügyi tranzakciós adó közös rendszeréről szóló irányelvre vonatkozó javaslatát. Mivel a tagállamok nem tudtak egyhangú megállapodásra jutni, tizenegy tagállam kérelme alapján, a Tanács által 2013. január 22-én megadott felhatalmazással összhangban⁶⁵ és az Európai Parlament 2012. december 12-i egyetértését követően a Bizottság 2013. február 14-én benyújtotta a pénzügyi tranzakciós adó területén létrehozandó megerősített együttműködés végrehajtásáról szóló tanácsi irányelvre irányuló javaslatot.
128. Jelenleg tíz tagállam vesz részt a pénzügyi tranzakciós adó területén való megerősített együttműködésben: Ausztria, Belgium, Franciaország, Görögország, Németország, Olaszország, Portugália, Spanyolország, Szlovákia és Szlovénia (a továbbiakban: részt vevő tagállamok)⁶⁶.

⁶² (18) preambulumbekzdés, 4. cikk (1) bekezdés, 5. cikk c) pont.

⁶³ HL C 367., 2018.10.10., 97. o.

⁶⁴ 14208/18 és 14209/18.

⁶⁵ HL L 22., 2013.1.25., 11. o.

⁶⁶ Észtország 2016. március 16-án kilépett a pénzügyi tranzakciós adó területén való megerősített együttműködésből. Lásd a 7808/16 dokumentumot.

129. Az adóügyi munkacsoportban és esetenként a magas szintű adóügyi munkacsoportban végzett előkészítő munkát követően az ECOFIN Tanács az alábbi ülésein tárgyalta a jogalkotási javaslat állásáról:

- 2014. május 6-án⁶⁷, 2014. november 7-én⁶⁸, 2014. december 9-én⁶⁹ és 2015. december 8-án⁷⁰;
- 2016. június 17-én⁷¹, amikor a tíz részt vevő tagállam által megfogalmazott, az ECOFIN Tanács 2015. december 8-i ülésének jegyzőkönyvében rögzített nyilatkozatot⁷² követően a Tanács nyugtázta a javaslattal kapcsolatos helyzet állását egyes kiválasztott témákat illetően (a „kibocsátási hely” elvének és a „rezidens” elvnek az alkalmazása, valamint a pénzügyi tranzakciós adó területi hatálya⁷³; az árjegyzési tevékenységek mentesítése a pénzügyi tranzakciós adó hatálya alól⁷⁴; a tranzakciós adó hatálya alá vonandó származtatott ügyletek köre⁷⁵);
- 2016. december 6-án⁷⁶, amikor a Tanács nyugtázta az azzal kapcsolatos egyeztetések állását, hogy melyek legyenek a pénzügyi tranzakciós adó alkotórészei (az ún. „építőkövek”)⁷⁷, valamint hogy ezeket az építőköveket hogyan lehet összeállítani lehetséges pénzügyitranzakciósadó-modellekké. A Tanács tudomásul vette az egyeztetések állását a pénzügyi tranzakciós adó esetleges beszédési modelljeinek költséghatékonyságával kapcsolatban is.

130. A magas szintű adóügyi munkacsoport 2018. április 18-i ülésén a részt vevő tagállamok jelezték, hogy folyamatban van a legújabb nemzetközi fejlemények hatásának és különböző lehetséges megoldásoknak az értékelése, különösen ami a pénzügyi tranzakciós adóból várt bevételeket illeti.

⁶⁷ 9399/14 és 9576/14.

⁶⁸ 14949/14.

⁶⁹ 16498/14, illetve 16753/14, 36–46. pont.

⁷⁰ 14942/15.

⁷¹ 9602/16.

⁷² 15112/15 ADD 1.

⁷³ 9602/16, 6–8. pont és 14942/15, 7–11. pont.

⁷⁴ 9602/16, 9–12. pont és 14942/15, 15–17. pont.

⁷⁵ 9602/16, 13–15. pont és 14942/15, 18–19. pont.

⁷⁶ 13608/16.

⁷⁷ 14942/15, 3. pont.

131. A fentiek fényében, amint az már az egyes adóügyi kérdésekről szóló, az Európai Tanácsnak címzett 2016. decemberi ECOFIN-jelentésben⁷⁸ is szerepelt, megállapítható, hogy további munkára lesz szükség a Tanács és előkészítő szervei keretében ahhoz, hogy ezzel a javaslattal kapcsolatban olyan végleges megállapodás szülessen a pénzügyi tranzakciós adó területén való megerősített együttműködésben részt vevő tagállamok között, amely tiszteletben tartja az abban részt nem vevő tagállamok hatásköreit, jogait és kötelezettségeit.

B. Adópolitikai koordináció

132. Számottevő előrelépés történt az (uniós adóügyi jogszabályok hatályán kívüli) adópolitikai koordináció területén; ennek ismertetése alább olvasható.

a) A magatartási kódexszel foglalkozó csoport (társasági adózás)

133. A magatartási kódexszel foglalkozó csoport négy alkalommal ülésezett az osztrák elnökség alatt: 2017. július 24-én, szeptember 21-én, október 12-én és november 15-én.

134. 1A csoport a Tanács (ECOFIN) által 2018. június 22-én jóváhagyott új többéves munkacsomag⁷⁹ alapján kezdte meg munkáját.

135. A harmadik országokkal foglalkozó alcsoportja 2018. július 10-én, szeptember 20-án és november 14-én ülésezett az osztrák elnökség elnökletével.

136. A csoport folytatta a káros preferenciális adórendszerekre vonatkozó moratóriummal és a kódex szerint káros rendelkezések leépítésével kapcsolatos megbeszéléseket, külön figyelmet fordítva a szabadalmi adókedvezményekre és a fiktív kamat-levonási rendszerekre.

137. A csoport munkájának középpontjában ugyanakkor az adózási szempontból nem együttműködő országok és területek európai uniós jegyzékéről szóló, 2017. december 5-i tanácsi következtetések nyomán hozott intézkedések, valamint e témával összefüggésben az egyes országok, illetve területek által tett kötelezettségvállalások nyomon követése álltak.

⁷⁸ 15254/16, 45. pont.

⁷⁹ 10420/18.

138. A csoport e tekintetben több megállapodást is elért, nevezetesen a következőkkel kapcsolatban:
- a Tanács 2017. december 5-i következtetései mellékleteinek módosításai, beleértve több ország, illetve terület törlését;
 - az uniós jegyzékbevétel földrajzi hatályának felülvizsgálata;
 - a 3.2. kritériummal kapcsolatos iránymutatás-tervezet.
139. A csoport és harmadik országokkal foglalkozó alcsoportja folytatta továbbá a megbeszéléseket a következőkről:
- a nem együttműködő országokkal és területekkel szembeni adóügyi óvintézkedések további összehangolása;
 - az 1.4. jövőbeli kritérium (a tényleges tulajdonosokra vonatkozó információk cseréje).
140. Továbbá, a 2015. december 8-i és a 2016. március 8-i tanácsi következtetésekkel összhangban a munkacsoport 2018. szeptember 25-i és november 22-i ülésén folytatta a magatartási kódexszel foglalkozó csoport megbízatásának felülvizsgálatáról folytatott megbeszéléseket, míg a magatartási kódexszel foglalkozó csoport a 2018. július 24-i ülésén felülvizsgálta az egyes kapcsolódó technikai kérdéseket.
141. A csoport munkájáról részletesebb tájékoztatás az ECOFIN Tanács számára készített jelentésében⁸⁰ és a kapcsolódó tanácsi következtetésekben⁸¹ található.

b) Nemzetközi fejlemények

142. A magas szintű munkacsoport rendszeres tájékoztatást kapott a vonatkozó nemzetközi fejleményekről, különösen az adóalap-erőzítővel és nyereségátcsoportosítással kapcsolatos átfogó keretrendszer, a digitális gazdasággal foglalkozó OECD-munkacsoport és a káros adózási gyakorlatokkal foglalkozó OECD-fórum keretében megtartott ülésekről.

⁸⁰ 14364/18 + ADD 1–15.

⁸¹ 14363/18.

c) A nem adóügyi kérdésekre vonatkozó javaslatokban foglalt adóügyi rendelkezések

143. A magas szintű munkacsoport 2013. november 19-i ülésén megállapodás született arról, hogy a nem adóügyi kérdésekre vonatkozó jogalkotási szövegekben foglalt, a tagállamok adóügyi jogszabályaiban vagy közigazgatási gyakorlataiban bármiféle változást eredményező, illetve az adózásra másképp kiható adóügyi rendelkezésekre ki kell terjeszteni az úgynevezett „nem hivatalos riasztási mechanizmust”. Az, hogy a Főtitkárság támogatásával szisztematikusan az adóügyi szakértők tudomására hozzák ezeket az eseteket, a későbbiekben is biztosítani fogja, hogy a tagállamok kellő időben értesüljenek ezekről a kérdésekről, ideértve az EU és harmadik országok közötti megállapodásokra vonatkozó tárgyalásokat is.
144. E mechanizmus keretében a közelmúltban az alábbi javaslatokkal kapcsolatban érkezett jelzés:
- a) az uniós jog megsértését bejelentő személyek védelméről szóló európai parlamenti és tanácsi irányelvre irányuló javaslat;
 - b) a Szamoának az egyrészről az Európai Közösség, másrészről a csendes-óceáni államok közötti átmeneti partnerségi megállapodáshoz való csatlakozásáról szóló tanácsi határozati javaslat;
 - c) az Európai Csalás Elleni Hivatal (OLAF) által lefolytatott vizsgálatokról szóló 883/2013/EU, Euratom rendeletnek az Európai Ügyészséggel való együttműködés és az OLAF vizsgálatai hatékonysága tekintetében történő módosításáról szóló európai parlamenti és tanácsi rendeletre irányuló javaslat;
 - d) az (EU) 2017/1132 irányelvnek a digitális eszközök és folyamatok társasági jog terén történő használata tekintetében történő módosításáról szóló európai parlamenti és tanácsi irányelvre irányuló javaslat;
 - e) a páneurópai magánnyugdíjtermékről (PEPP) szóló európai parlamenti és tanácsi rendeletre irányuló javaslat.
145. A magas szintű munkacsoport a 2018. október 26-i ülésén megvitatta a nem adóügyi kérdésekre vonatkozó jogalkotási szövegekben foglalt adóügyi rendelkezések aktualizált áttekintését.

d) Kapcsolatok az Európai Parlament TAX3 bizottságával

146. A magas szintű munkacsoport és a magatartási kódexszel foglalkozó csoport rendszeresen tájékoztatást kapott és konzultációt folytatott az Európai Parlament TAX3 bizottságával folyó információcseréről, valamint az említett bizottságnak a dokumentumokhoz való hozzáférésre vonatkozó kérelmeiről⁸².
147. 2018. október 10-én a magatartási kódexszel foglalkozó csoport elnöke eszmecserét folytatott az TAX3 bizottság tagjaival, és tájékoztatta a TAX3 bizottság tagjait a magatartási kódexszel foglalkozó csoport által vizsgált legfontosabb témákról⁸³.
-

⁸² WK 8210/2018 és WK 8212/2018.

⁸³ WK 9052/2018.