



Az Európai Unió
Tanácsa

Brüsszel, 2024. április 10.
(OR. en)

8793/24

Intézményközi referenciaszám:
2024/0085(NLE)

FISC 75
ECOFIN 434

JAVASLAT

Küldi:	az Európai Bizottság főtitkára részéről Martine DEPREZ igazgató
Az átvétel dátuma:	2024. április 8.
Címzett:	Thérèse BLANCHET, az Európai Unió Tanácsának főtitkára
Biz. dok. sz.:	COM(2024) 154 final
Tárgy:	Javaslat – A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA Romániának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. cikkétől eltérő különös intézkedések alkalmazására való felhatalmazásáról

Mellékelten továbbítjuk a delegációknak a következő dokumentumot: COM(2024) 154 final.

Melléklet: COM(2024) 154 final



EURÓPAI
BIZOTTSÁG

Brüsszel, 2024.4.8.
COM(2024) 154 final

2024/0085 (NLE)

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA

Romániának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. cikkétől eltérő különös intézkedések alkalmazására való felhatalmazásáról

INDOKOLÁS

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló, 2006. november 28-i 2006/112/EK irányelv (a továbbiakban: a héairányelv)¹ 395. 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 adócsalások és -kikerülések megelőzésére.

A Bizottság által 2023. szeptember 14-én iktatott levelében Románia a héairányelv 168. cikkétől és 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától való eltérés időbeli hatályának meghosszabbítását kérte annak érdekében, hogy továbbra is korlátozhassa a nem kizárólag üzleti célra használt gépjárművekkel kapcsolatos kiadások után előzetesen felszámított héa levonásához való jogot, és mentesíthesse az adóalanyokat azon kötelezettség alól, hogy az ilyen gépjárművek magáncélú használatát ellenérték fejében teljesített szolgáltatásnyújtásként kezeljék. A héairányelv 395. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2023. november 9-én kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot Románia kérelméről. A Bizottság 2023. november 10-én kelt levelében értesítette Romániát arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához általa szükségesnek ítélt valamennyi információnak.

1. A JAVASLAT HÁTTERE

• A javaslat indokai és céljai

A héairányelv 168. cikke szerint az adóalany jogosult az általa fizetendő adó összegéből levonni az adóköteles tevékenységeinek folytatása céljából megvalósított beszerzésekre kivetett héa összegét. Ugyanezen irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontja értelmében a vállalkozás vagyonát képező termék magáncélra történő használata ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásnak minősül, amennyiben a termék héája levonható volt. E rendszer lehetővé teszi az eredetileg levont héaösszeg behajtását a magáncélú használat tekintetében.

A személygépkocsik esetében nehéz ezt a rendszert alkalmazni, különösen mivel nem könnyű különbséget tenni a magáncélú és az üzleti célú használat között. Amennyiben a használatról nyilvántartás készül, annak vezetése külön terhet ró a vállalkozásokra, ellenőrzése pedig a közigazgatási szervekre.

Románia a 2012/232/EU tanácsi végrehajtási határozat² alapján felhatalmazást kapott arra, hogy a héalevonási jogot 50 %-ra korlátozó különös intézkedést alkalmazzon a nem kizárólag üzleti célra használt közúti gépjárművek beszerzése, Közösségen belüli beszerzése, importja, bérlete és lízingje, valamint az ilyen járművekkel kapcsolatos, az üzemanyag-vásárlás költségeit is magában foglaló kiadások esetében. A különös intézkedés alkalmazási köre nem terjedt ki a 3 500 kg-ot meghaladó megengedett össztömegű, illetve a vezetőülést is beleértve több mint kilenc üléssel rendelkező közúti gépjárművekre. Ezenkívül a szabályozás egyes járműkategóriákat – így a kizárólag szükséghelyzeti, biztonsági és védelmi szolgálatok, valamint futárszolgáltatás céljaira használt járműveket, az értékesítési és beszerzési ügynökök által használt járműveket, az ellenérték fejében történő személyszállításra használt járműveket és a taxikat, az autósiskolákban oktatási célra használt járműveket, a bérbeadás vagy lízing céljára használt járműveket, valamint a kereskedelmi célból, árucikként használt járműveket – kifejezetten kizárta a levonási jog említett korlátozásának alkalmazási köréből. Ezzel egyidejűleg az adóalanyok mentesültek a közúti gépjármű magáncélú használatához

¹ HL L 347., 2006.12.11., 1. o.

² A Tanács 2012/232/EU végrehajtási határozata (2012. április 26.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. cikkétől eltérő intézkedések alkalmazásának Románia számára történő engedélyezéséről (HL L 117., 2012.5.1., 7. o.).

kapcsolódó adó elszámolása alól, amennyiben az adott jármű e korlátozás hatálya alá tartozott. A szóban forgó különös intézkedések időbeli hatályát a 2015. január 27-i (EU) 2015/156 tanácsi végrehajtási határozat³ 2017. december 31-ig, a 2017. november 7-i (EU) 2017/2012 tanácsi végrehajtási határozat⁴ 2020. december 31-ig, a 2020. szeptember 4-i (EU) 2020/1262 tanácsi végrehajtási határozat⁵ pedig 2023. december 31-ig meghosszabbította.

Románia kérelmezte az eredeti adólevonás meghatározott százalékos mértékre korlátozására és ennek fejében a vállalkozásoknak a magáncélú használat adózási célból történő elszámolása alóli mentesítésére vonatkozó felhatalmazás meghosszabbítását. Románia arról tájékoztatta a Bizottságot, hogy a különös intézkedések meghosszabbításának okai nagyrészt megegyeznek az eredeti kérelemben leírt okokkal. A 2012/232/EU tanácsi végrehajtási határozat 4. cikke (2) bekezdésének megfelelően Románia benyújtott egy jelentést az általa alkalmazott korlátozás határértékére vonatkozóan. Románia álláspontja szerint a különös intézkedések betöltötték szerepüket. Az eltérés lényege egy olyan egyszerűsítés, amely megszünteti az adóalany azon kötelezettségét, hogy nyilvántartást vezessen a jármű üzleti célú, illetve magáncélú használata során megtett kilométerek számáról. Ez a héalevonási jogot korlátozó különös intézkedés megteremti a feltételeket a ténylegesnél kisebb arányú személyes használat rögzítése révén elkövetett adócsalás megakadályozásához.

A Románia által a 2012/232/EU tanácsi végrehajtási határozatban előírtaknak megfelelően benyújtott jelentés szerint Romániában magas a kilencnél kevesebb munkavállalót foglalkoztató kisvállalkozások aránya: 2021-ben az ipari, az építőipari és a szolgáltatási ágazatban működő vállalkozások összességének 99,7 %-a kis- vagy középvállalkozás volt, és a legfeljebb kilenc alkalmazottat foglalkoztató aktív vállalkozások az említett ágazatokban működő összes gazdasági és társadalmi szereplő 91,1 %-át tették ki. Románia érvelése szerint az ilyen vállalkozások tulajdonában lévő gépkocsikat gyakran használják mind üzleti tevékenységek bonyolítására, mind személyes célokra.

A fentiek alapján Románia megállapítja, hogy a héalevonási jog 50 %-os mértékűre való korlátozása általában véve továbbra is jól tükrözi a helyzetet a gépjárművek romániai adóalanyok általi üzleti, illetve magáncélú használatát illetően, ezért az említett korlátozási mértéket még mindig megfelelőnek kell tekinteni.

Tekintettel arra, hogy a különös intézkedések az adózók és az adóhatóságok adminisztratív terheit egyaránt kedvezően befolyásolják, és hozzájárulnak az adócsalás megelőzéséhez, ajánlott engedélyezni őket.

A különös intézkedések időbeli hatályát indokolt a 2026. december 31-ig terjedő időszakra korlátozni és ezáltal lehetővé tenni annak felülvizsgálatát, hogy szükségesek és hatékonyak-e a különös intézkedések, valamint hogy az 50 %-os korlátozás továbbra is megfelelően tükrözi-e az üzleti és a magáncélú felhasználás közötti általános felosztást. Meghosszabbítás kérelmezése esetén a kérelemhez csatolni kell egy jelentést az alkalmazott százalékos mérték

³ A Tanács (EU) 2015/156 végrehajtási határozata (2015. január 27.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. cikkétől eltérő intézkedések alkalmazásának Románia számára történő engedélyezéséről szóló 2012/232/EU végrehajtási határozat időbeli hatályának meghosszabbításáról (HL L 26., 2015.1.31., 27. o.).

⁴ A Tanács (EU) 2017/2012 végrehajtási határozata (2017. november 7.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. cikkétől eltérő intézkedések alkalmazásának Románia számára történő engedélyezéséről szóló 2012/232/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 292., 2017.11.10., 57. o.).

⁵ A Tanács (EU) 2020/1262 végrehajtási határozata (2020. szeptember 4.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. cikkétől eltérő intézkedések alkalmazásának Románia számára történő engedélyezéséről szóló 2012/232/EU végrehajtási határozat módosításáról (HL L 296., 2020.9.10., 6. o.).

értékeléséről, és azt a kérelemmel együtt 2026. március 31-ig el kell juttatni a Bizottság részére.

- **Összhang a szabályozási terület jelenlegi rendelkezéseivel**

Az adólevonási joghoz kapcsolódó hasonló eltérésekre más tagállamok is engedélyt kaptak.

A héairányelv 176. cikke értelmében a Tanács megállapítja, hogy milyen kiadások nem jogosítanak a héa levonására. Ennek megtörténteig az irányelv felhatalmazza a tagállamokat az 1979. január 1-jén hatályban lévő korlátozások fenntartására. Emiatt számos felfüggesztési („standstill”) rendelkezés létezik, amely korlátozza a személygépkocsikkal kapcsolatos héalevonás jogát.

A korábbi olyan kezdeményezések ellenére, amelyek annak szabályozására irányultak, hogy mely kiadáskategóriák tartozzanak a héalevonási jogra vonatkozó korlátozások hatálya alá⁶, a szóban forgó eltérés mindaddig indokolt, amíg uniós szinten nem kerül sor az idevágó szabályok harmonizálására.

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 hatályára tekintettel a különös intézkedések arányban állnak a kitűzött – vagyis az adóbeszedés egyszerűsítésére és egyes adócsalások és -kikerülések megelőzésére irányuló – céllal. Figyelembe véve különösen annak lehetőségét, hogy a vállalkozások a valós adókötelezettségükönél kevesebbet vallanak be, valamint azt, hogy mekkora terhet róna az adóhatóságokra a kilométeradatok ellenőrzése, az 50 %-os korlátozás egyszerűsítene a héa beszedést bizonyos ágazatokban, és megelőzné a – többek között a helytelen nyilvántartásból fakadó – adócsalást.

Az eltérés időbeli hatálya is korlátozott, és amennyiben Románia meg kívánja hosszabbítani a különös intézkedéseket, jelentést kell készítenie azok működéséről és eredményességéről.

- **A jogi aktus típusának megválasztása**

Javasolt jogi aktus: tanácsi végrehajtási határozat.

A 2006/112/EK tanácsi irányelv 395. cikke értelmében a hozzáadottérték-adóra vonatkozó közös szabályoktól kizárólag abban az esetben lehet eltérni, ha arra a Tanács a Bizottság

⁶ COM(2004) 728 végleges – Javaslat: A Tanács irányelve a hozzáadottértékadó-kötelezettségek egyszerűsítése végett a 77/388/EGK irányelv megváltoztatásáról (HL C 24., 2005.1.29., 10. o.); a Bizottság e javaslatát 2014. május 21-én visszavonta (HL C 153., 2014.5.21., 3. o.).

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**

A javaslat Románia kérelmén alapul és csak ezt a tagállamot érinti.

- **Szakértői vélemények beszerzése és felhasználása**

Külső szakértők bevonására nem volt szükség.

- **Hatásvizsgálat**

A javaslat a héacsálás felszámolására és az adóbeszedési eljárás egyszerűsítésére irányul, következésképpen kedvező hatással lehet mind a vállalkozásokra, mind a közigazgatási szervekre. Románia megfelelő intézkedésnek ítélte ezt a megoldást, amely hasonlít más múltbeli, illetve jelenlegi eltérésekhez.

4. KÖLTSÉGVETÉSI VONZATOK

A javaslatnak nincs az uniós költségvetést érintő negatív vonzata.

5. EGYÉB ELEMEK

A javaslat hatályvesztésre vonatkozó rendelkezést tartalmaz; a határozat 2026. december 31-én automatikusan hatályát veszti.

Amennyiben Románia a különös intézkedések időbeli hatályának újabb, 2026 utáni kiterjesztését venné fontolóra, legkésőbb 2026. március 31-ig meghosszabbítás iránti kérelmet és a százalékos korlátozás értékelését is tartalmazó jelentést kell benyújtania a Bizottság számára.

Javaslat

A TANÁCS VÉGREHAJTÁSI HATÁROZATA**Romániának a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. cikkétől eltérő különös intézkedések alkalmazására való felhatalmazásáról**

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 irányelvre¹ és különösen annak 395. cikke (1) bekezdésére,

tekintettel az Európai Bizottság javaslatára,

mivel:

- (1) A 2006/112/EK irányelv 168. cikke feljogosítja az adóalanyokat arra, hogy az adóköteles tevékenységük folytatása szerinti tagállamban fizetendő vagy megfizetett hozzáadottérték-adó (héta) összegéből levonják az adóköteles tevékenységük céljaira részükre teljesített termékértékesítések, illetve szolgáltatásnyújtások után felszámított héát. Az említett irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontja értelmében a valamely vállalkozás vagyontát képező termékeknek az adóalanyok saját, illetve alkalmazottaik szükségleteinek kielégítésére vagy általában vállalkozásidegen célokra történő felhasználását ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásnak kell tekinteni, amennyiben az ilyen termékek héája teljesen vagy részben levonható volt.
- (2) A 2012/232/EU tanácsi végrehajtási határozat² felhatalmazta Romániát arra, hogy 50 %-ra korlátozza a héalevonási jogot egyes, nem kizárólag üzleti célra használt közúti gépjárművek beszerzése, Közösségen belüli beszerzése, importja, bérlete és lízingje, valamint az ilyen járművekkel kapcsolatos kiadások után fizetendő héa esetében, továbbá hogy az adóalanyokat mentesítse azon kötelezettség alól, hogy a 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontja szerint ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásként kezeljék az ilyen járművek vállalkozásidegen célokra történő használatát.
- (3) A Bizottságnál 2023. szeptember 14-én iktatott levelében Románia a 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének első albekezdésével összhangban felhatalmazást kért arra, hogy továbbra is alkalmazhassa a 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. cikkétől eltérő különös intézkedéseket annak érdekében, hogy korlátozza az adólevonási jogot a bizonyos, nem kizárólag üzleti célra használt közúti gépjárművekkel kapcsolatos kiadások tekintetében, és mentesítse az adóalanyokat azon kötelezettség alól, hogy az ilyen járművek vállalkozásidegen

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

² A Tanács 2012/232/EU végrehajtási határozata (2012. április 26.) a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától és 168. cikkétől eltérő intézkedések alkalmazásának Románia számára történő engedélyezéséről (HL L 117., 2012.5.1., 7. o., ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2012/232/oj).

célokra történő használatát ellenszolgáltatás fejében nyújtott szolgáltatásként kezeljék (a továbbiakban: különös intézkedések).

- (4) A 2006/112/EK irányelv 395. cikke (2) bekezdésének második albekezdésével összhangban a Bizottság 2023. november 9-én kelt levelében továbbította Románia kérelmét a többi tagállamnak. A Bizottság 2023. november 10-én kelt levelében értesítette Romániát arról, hogy birtokában van a kérelem elbírálásához általa szükségesnek ítélt valamennyi információnak.
- (5) A 2012/232/EU végrehajtási határozat 4. cikke (2) bekezdésének megfelelően Románia a meghosszabbítás iránti kérelemmel együtt benyújtotta a Bizottságnak az említett végrehajtási határozat alkalmazásáról szóló jelentést. A jelenleg rendelkezésre álló információk alapján Románia úgy nyilatkozott, hogy az 50 %-os korlátozási mérték továbbra is indokolt és megfelelő.
- (6) A 2012/232/EU végrehajtási határozattal engedélyezett különös intézkedések 2023. december 31-én hatályukat veszítették. Tekintettel arra, hogy a különös intézkedések kedvező hatással lehetnek mind a vállalkozásokra, mind a közigazgatásra, helyénvaló engedélyezni alkalmazásukat.
- (7) A különös intézkedések időbeli hatályát a szóban forgó intézkedések hatékonyságának és a százalékos korlátozás megfelelő voltának értékeléséhez szükséges időtartamra kell korlátozni. Ezért indokolt úgy rendelkezni, hogy Románia 2026. december 31-ig alkalmazhassa a különös intézkedéseket.
- (8) A különös intézkedések arányosak a kitűzött – azaz a héabeszedés egyszerűsítésére és egyes adócsalások és -kikerülések megelőzésére irányuló – célokkal, mivel időbeli és tárgybeli hatályuk korlátozott. Emellett a különös intézkedések nem járnak annak kockázatával, hogy a csalás áterjed más ágazatokra vagy más tagállamokra.
- (9) Amennyiben Románia úgy ítéli meg, hogy a különös intézkedések időbeli hatályát 2026 utánra is ki kell terjeszteni, 2026. március 31-ig meghosszabbítás iránti kérelmet kell benyújtania a Bizottsághoz, és mellékelnie kell hozzá a héalevonási jogra alkalmazott százalékos korlátozás értékelését tartalmazó jelentést.
- (10) A Romániától kapott információk szerint a különös intézkedések csak elhanyagolható mértékben fogják befolyásolni a Románia által a végső fogyasztói szinten beszedett adóbevétel teljes összegét, és nem gyakorolnak majd kedvezőtlen hatást az Unió héából származó saját forrásaira,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 2006/112/EK irányelv 168. cikkétől eltérve Románia felhatalmazást kap arra, hogy 50 %-ra korlátozza a héalevonási jogot a nem kizárólag üzleti célra használt közúti gépjárművek beszerzése, Közösségen belüli beszerzése, importja, bérlete és lízingje, valamint az ilyen járművekkel kapcsolatos kiadások után fizetendő héa esetében.

2. cikk

- (1) Az 1. cikk nem alkalmazandó a 3 500 kg-ot meghaladó megengedett össztömegű, illetve a vezetőülést is beleértve több mint kilenc üléssel rendelkező közúti gépjárművekre.

- (2) Az 1. cikk nem alkalmazandó továbbá a közúti gépjárművek alábbi kategóriáira:
- a) kizárólag szükséghelyzeti, biztonsági és védelmi szolgálatok, valamint futárszolgáltatás céljaira használt járművek;
 - b) értékesítési és beszerzési ügynökök által használt járművek;
 - c) ellenérték fejében történő személyszállításra használt járművek, ideértve a taxiszolgáltatást is;
 - d) ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásokra használt járművek, ideértve a járműbérlet és az autósiskolák által végzett oktatást is;
 - e) bérbeadás vagy lízing céljára használt járművek;
 - f) kereskedelmi célból, árucikként használt járművek.

3. cikk

A 2006/112/EK irányelv 26. cikke (1) bekezdésének a) pontjától eltérve Románia felhatalmazást kap arra, hogy ne kezelje ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásként annak a gépjárműnek az adóalany saját, illetve alkalmazottai szükségleteinek kielégítésére vagy általában vállalkozásidegen célokra történő felhasználását, amelyre az e határozat 1. cikkében említett korlátozás vonatkozik.

4. cikk

Románia értesíti a Bizottságot az 1. és a 3. cikkben említett eltérésekre vonatkozó különös intézkedéseket végrehajtó nemzeti intézkedésekről.

5. cikk

- (1) Ez a határozat a róla szóló értesítés napján lép hatályba.
- (2) Ezt a határozatot 2026. december 31-ig kell alkalmazni.
- (3) Amennyiben Románia úgy ítéli meg, hogy szükség van az 1. és a 3. cikkben meghatározott különös intézkedések időbeli hatályának meghosszabbítására, 2026. március 31-ig meghosszabbítás iránti kérelmet nyújt be a Bizottsághoz, és mellékel hozzá egy jelentést, amely magában foglalja a hía levonására vonatkozó jog tekintetében az e határozatban foglaltak alapján alkalmazott százalékos korlátozás értékelését.

6. cikk

Ennek a határozatnak Románia a címzettje.

Kelt Brüsszelben, -án/-én.

*a Tanács részéről
az elnök*