

II

(Jogi aktusok, amelyek közzététele nem kötelező)

TANÁCS

A TANÁCS HATÁROZATA

(2006. május 15.)

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

(2006/387/EK)

AZ EURÓPAI UNIÓ TANÁCSA,

tekintettel az Európai Közösséget létrehozó szerződésre,

tekintettel a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – közös hozzáadottértékadó-rendszer: egységes adóalap megállapítás – szóló, 1977. május 17-i 77/388/EGK hatodik tanácsi irányelvre ⁽¹⁾ és különösen annak 27. cikkére,

tekintettel a Bizottság javaslatára,

mivel:

(1) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke (1) bekezdése értelmében a Tanács, a Bizottság javaslatára egyhangúlag minden tagállamot felhatalmazhat arra, hogy ezen irányelvtől eltérő különös intézkedéseket vezessen be az adókivetésre vonatkozó eljárás egyszerűsítésére, vagy az adókijátszások és adókikerülések egyes típusainak megakadályozására.

(2) Egy 2005. június 21-én keltezett, és a Bizottság főtávkársága által 2005. július 22-én megkapott levélben a Spanyol Királyság engedélyt kért arra, hogy a 77/388/EGK irányelvnek a hozzáadottérték-adó (HÉA) céljából megállapított adóalapot szabályozó rendelkezéseitől eltérő intézkedést vezethessen be.

(3) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke (2) bekezdésének megfelelően a Bizottság 2005. október 7-én kelt levelében tájékoztatta a többi tagállamot a Spanyol Királyság kérelméről. A Bizottság 2005. október 10-én kelt levelében értesítette a Spanyol Királyságot arról, hogy a kérelem elbírálásához szükségesnek ítélt valamennyi információ a birtokában van.

(4) A 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdésének a) pontja kimondja, hogy termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás teljesítése esetén a HÉA felszámítása céljából számított adóalapba tartozik minden, ami a teljesítés ellenértékét képezi. Az említett irányelv 28e. cikkének (1) bekezdése a 11. cikk A. részére való hivatkozással szabályozza a Közösségen belüli beszerzések adóalapját.

(5) Az eltérést igénylő intézkedés célja, hogy kivédje a HÉA-köteles termékértékesítések, szolgáltatásnyújtások és Közösségen belüli beszerzések adóalapjának manipulálásból származó adóvesztéseket azokban az esetekben, ahol az eladó kedvezményes árat számít fel a kapcsolódó vevőnek, aki nem rendelkezik teljes adólevonási joggal.

(6) Az intézkedést úgy kell kialakítani, hogy csak HÉA-kikerülés vagy kijátszás esetében legyen alkalmazandó, és csak akkor, ha bizonyos számú feltétel egyidejűleg teljesül. Az intézkedés ily módon arányos a kitűzött céllal.

(7) Az adókikerülés és adókijátszás megakadályozása érdekében már más tagállamoknak is engedélyeztek hasonló eltéréseket, és ezek az intézkedések hatékonyak bizonyultak.

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

- (8) A 77/388/EGK irányelv 27. cikke alapján bevezetett, az irányelv rendelkezéseitől eltérő olyan intézkedések, amelyek megakadályozzák az egymással kapcsolatban álló felek közötti értékesítések adóalapjával kapcsolatos hozzáadottértékadó-kikerülést, tárgyat képezik a Bizottság említett cikk alapján engedélyezett egyes eltéréseket ésszerűsítő, 2005. március 16-i irányelvjavaslatának⁽¹⁾. Éppen ezért az eltérés alkalmazását ezen irányelv hatálybalépésekor meg kell szüntetni.
- (9) Ez az eltérés biztosítja a végső fogyasztás során esedékes HÉA összegét, és nincs kedvezőtlen hatással a Közösségek hozzáadottérték-adóból származó saját forrásaira,

ELFOGADTA EZT A HATÁROZATOT:

1. cikk

A 77/388/EGK irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdésének a) pontja és 28e. cikke rendelkezéseitől eltérve a Spanyol Királyság felhatalmazást kap arra, hogy a termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás vagy Közösségen belüli beszerzés adóalapját megegyezőnek tekintse a szabadpiaci forgalmi értékkel az említett irányelv 11. cikke A. része (1) bekezdése d) pontjának meghatározása szerint, ha az ellenérték jelentősen alacsonyabb, mint a szabadpiaci forgalmi érték, és a szolgáltatás címzettje, vagy Közösségen belüli beszerzés esetén a beszerző a 77/388/EGK irányelv 17. cikke értelmében nem rendelkezik teljes adólevonási joggal.

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

2. cikk

Az 1. cikk értelmében megadott engedély azon a napon jár le, amikor a 77/388/EGK irányelv 27. cikke szerinti, az egymással kapcsolatban álló személyek közötti teljesítések értékének meghatározása révén a HÉA-kikerülés és -kijátszás megakadályozását célzó eltérések ésszerűsítéséről szóló irányelv hatályba lép, vagy 2009. december 31-én, attól függően, melyik a korábbi időpont.

3. cikk

Ennek a határozatnak a Spanyol Királyság a címzettje.

Kelt Brüsszelben, 2006. május 15-én.

a Tanács részéről

az elnök

U. PLASSNIK

⁽¹⁾ HL C 125., 2005.5.24., 12. o.