



EURÓPAI BIZOTTSÁG

ADÓÜGYI ÉS VÁMUNIÓS

FŐIGAZGATÓSÁG

Közvetett adózás és adóigazgatás

Az uniós jog alkalmazásának és az állami támogatások ellenőrzése / közvetett adózás

Brüsszel, - 1 AOUT 2014

TAXUD C3 (2014) 2710494

OG/cs – EU Pilot 14/6127/preclosure

(ex-DE/14/CHAP0008)

Illetékes tisztviselő:

Octavien Ginalschi

Octavien.Ginalschi@ec.europa.eu

+32 (0)2 29 21082

Magyar Gépjárműkereskedők

Országos Egyesülete

Fojt Attila, elnök

Anderkó Ottó Angelo, alelnök

2120 Dunakeszi, Fő út 196.

Magyarország

E-mail: alelnok@mgoe.hu

Tisztelt Fojt úr, Anderkó úr!

2013. december 21-i keltezésű levelére hivatkozással az alábbiakról szeretném tájékoztatni Önöket.

Levele a hozzáadottérték-adóról szóló 2006/112/EK irányelv 311-343. cikkében a használt cikkekre meghatározott különbözet szerinti adózással foglalkozik. A 2006/112/EK irányelvnek a különbözet szerinti adózásra vonatkozó rendelkezéseit az olasz jogba az 1995. évi 41. sz. törvényerejű rendelettel ültették át, amelynek 36-40. cikkei határozzák meg a használt cikkek, műtárgyak, régiségek és gyűjteménydarabok adásvételére vonatkozó rendelkezéseket.

Az 1995. évi 41. sz. törvényerejű rendelet 36. cikkének 1. §-a értelmében a hozzáadottérték-adót „a vevő által fizetendő ár és a javítási és alkatrész költségekkel növelt beszerzési ár különbségével arányosan kell meghatározni”. A törvényerejű rendelet 36. cikkének 4. §-a ugyanakkor rögzíti, hogy a viszontértékesített termék árába beépülő javítási és alkatrész költségek után fizetett hozzáadottérték-adót az e költségeket viselő adóköteles viszonteladó nem vonhatja le. Ez a rendelkezés megfelel a 2006/112/EK irányelv 342. cikk szellemének, amely szerint „a tagállamok a HÉA-levonás jogával kapcsolatban intézkedéseket hozhatnak annak érdekében, hogy a 2. szakaszban említett valamelyik szabályozásban érdekelt használtcikk-kereskedők ne élvezzenek indokolatlan előnyöket és ne szenvedjenek el indokolatlan hátrányokat”.

Az 1995. június 22-i 177. sz. pénzügyminiszteri körlevél egyértelművé teszi, hogy a különbözet kiszámításánál a viszonteladó által viselt javítási és járulékos költségek közül csak a termék beszerzésével vagy felújításával kapcsolatos költségek vehetők figyelembe. Továbbá a javítási és járulékos költségek a különbözet kiszámításakor csak akkor vehetők figyelembe, ha azok harmadik felek által nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódnak.

Ebből végső soron az következik, hogy az előbb említett költségeknek a különbözet kiszámításakor történő figyelembevétele a hozzáadottérték-adó le nem vonhatósága mellett (azaz az olasz gyakorlatnak megfelelően) egyenértékű azzal, mintha az adóköteles viszonteladó számára engedélyeznék az ugyanezen költségeket terhelő hozzáadottérték-adónak – a szokásos módszer szerinti – levonását, ha az említett költségeket nem veszik figyelembe a különbözet kiszámításánál (miként arról a 2006/112/EK irányelv főszabályként rendelkezik).

Mindez a következő példán szemléltethető:

A 2006/112/EK irányelvben előírt főszabálynak megfelelő rendszer		Az olasz rendszer	
Eladási ár	6 500 EUR	Eladási ár	6 500 EUR
– Beszerzési ár	– 5 000 EUR	– Beszerzési ár	– 5 000 EUR
		– Javítási költség	– 800 EUR
Különbözet, ebből:	1 500 EUR	Különbözet, ebből:	700 EUR
Adóalap	1 229,51 EUR	Adóalap	573,77 EUR
Kivetett HÉA (22%)	270,49 EUR	Kivetett HÉA (22%)	126,23 EUR
Javítási költség ebből:	800 EUR	Fizetendő HÉA	126,23 EUR
Adóalap	655,74 EUR		
<u>Levonható HÉA (22%)</u>	– 144,26 EUR		
Fizetendő HÉA	126,23 EUR		

Úgy tűnik tehát, hogy a különbözetnek az olasz szabályozás szerinti – az egyszerűsítés követelményének megfelelő – számítási módja nem ellentétes a 2006/112/EK irányelvvel. Következésképpen az ügye lezárásra kerül, kivéve, ha legkésőbb a levél időpontjától számított egy hónapon belül olyan további információkat szolgáltat szolgáltatásaim részére (e-mail: TAXUD-UNIT-C3@ec.europa.eu), amelyek indokolhatják e döntés felülvizsgálatát.

Tisztelettel:


Micole Wieme
osztályvezető