

Aktualitások az Európai adóztatásban I.

Aktualitások az EU munkájában a közvetlen és közvetett adózás területén

Jancsa-Pék Judit LL.M.

Partner, LeitnerLeitner

dr. Menczel-Kiss Gellért

Senior adótanácsadó, LeitnerLeitner

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere
2. Aktualitások az EU munkájában
3. Kötelezettségszegési eljárások

Áttekintés

- Az Európai Unió intézményrendszere
 - Bevezetés az EU jogába
 - Az EU jogforrásai
 - Az EU jogforrási hierarchiája
 - Közösségi intézmények jogalkotásban való szerepe
- Aktualitások az EU munkájában
 - Közvetlen adók területén
 - Közvetett adók területén
- Magyarország és az Európai Bíróság – Kötelezettségszegési eljárások

Az Európai Unió intézményrendszere

Jancsa-Pék Judit LL.M.

Partner, LeitnerLeitner

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

- **Bevezetés**
- Jogforrások
- Jogforrások hierarchiája
- Közösségi intézmények

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettségszegési eljárások

1. Bevezetés az EU jogába

└ Jelenleg 28 tagállam

└ **Tagjelölt országok:**

- └ Törökország
- └ Macedónia
- └ Montenegró
- └ Szerbia

└ **Potenciális tagjelölt országok:**

- └ Albánia
- └ Bosznia-Hercegovina
- └ Koszovó

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

- **Bevezetés**
- Jogforrások
- Jogforrások hierarchiája
- Közösségi intézmények

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettségzegési eljárások

1. Bevezetés az EU jogába

└ Alapító szerződések kronológiája

- └ Ún. alapító szerződések + módosításaik
 - └ 1951. Párizsi Szerződés az ESZAK létrehozásáról
 - └ 1957. Római Szerződés az EGK létrehozásáról
 - └ 1957. Római Szerződés az Európai Atomenergia-közösség létrehozásáról
 - └ 1965. Egyesülési Szerződés (az Európai közösségek egységes Tanácsának és egységes Bizottságának létrehozásáról)
 - └ 1986. Egységes Európai Okmány
 - └ 1992. Maastrichti Szerződés
 - └ 1997. Amszterdami Szerződés
 - └ 2001. Nizzai Szerződés
 - └ 2009. Lisszaboni Szerződés

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

- Bevezetés

- Jogforrások

- Jogforrások hierarchiája

- Közösségi intézmények

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

1. Bevezetés az EU jogába

- EU jog sajátossága: eltér a nemzetközi jogtól, a nemzeti jogtól, az államok belső jogrendjétől.

| Nemzetközi jog | EU jog |
|--|--|
| Jogalanyai: államok, így államközi viszonyokat szabályoz | Jogalanyai: tagállamok és magánjogi jogalanyok (természetes és jogi személyek) |
| Általában nemzetközi szerződésekre épül | Szerződések + saját jogi aktusok |
| | Tagállamok jogrendjének része |

- **„Acquis communautaire”**: az EU összes szerződése, nemzetközi megállapodásai és teljes joganyaga, nyilatkozatai és határozatai (jogi kötelező erejüktől függetlenül), azon intézkedések, amelyeket a tagországok kormányai közösen hoznak a bel- és igazságügyeket, valamint a közös kül- és biztonságpolitikát illetően és az Európai Bíróság ítéletei.

1. Az EU intézményrendszere

- Bevezetés

- Jogforrások

- Jogforrások hierarchiája

- Közösségi intézmények

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

1. Bevezetés az EU jogába

→ EU jog és a tagállami jog viszonya (Hatáskör-megosztás)

→ Hatáskör-átruházás elve

Az EU csak a Szerződésekben ráruházott hatáskörökben jogosult szabályt alkotni

→ Szubszidiaritás elve

A tagállamokkal megosztott hatáskörökben az EU csak akkor szabályozhat, ha az európai szintű szabályozás a legmegfelelőbb a Szerződések célkitűzéseinek eléréséhez. (Kivéve a kizárólagos uniós hatáskörök esetén: pl. vámtarifák, kereskedelmi politika)

→ Arányosság elve

Az EU nem léphet túl a Szerződések célkitűzéseinek eléréséhez szükséges szinten

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

- Bevezetés
- **Jogforrások**
- Jogforrások hierarchiája
- Közösségi intézmények

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettségzegési eljárások

1. Bevezetés az EU jogába

└ Elsődleges jogforrások

- └ Európai Unióról szóló szerződés
- └ Európai Unió működéséről szóló szerződés
 - └ „Három pillér modell” (1. Európai Közösség, 2. Közös kül- és biztonságpolitika, 3. Rendőrségi és igazságügyi együttműködés) megszüntetésre került
- └ Alapjogi Charta
- └ Az alapító szerződésekhez és a módosító szerződésekhez csatolt jegyzőkönyvek
- └ Az EU tagállamainak csatlakozási szerződései
- └ Általános jogelvek
- └ EU által kötött nemzetközi szerződések

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

- Bevezetés
- **Jogforrások**
- Jogforrások hierarchiája
- Közösségi intézmények

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettségzegési eljárások

2. Az EU jogforrásai

└ Másodlagos jogforrások

- └ Rendelet
 - └ kötelező, közvetlenül alkalmazható
- └ Irányelv
 - └ jogharmonizáció legfőbb eszköze, nemzeti jogba való átültetése szükséges
- └ Határozat
 - └ Meghatározott címzetteknek (tagállam, természetes vagy jogi személyeknek) szóló, konkrét ügyekre vonatkozó közösségi jogi aktus, ami kötelezi címzettjeit
- └ Ajánlás
 - └ Nem kötelező, cselekvési és magatartási elvárásokat fogalmaz meg
- └ Vélemény
 - └ Nem kötelező, álláspontot ad meg

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

- Bevezetés
- **Jogforrások**
- Jogforrások hierarchiája
- Közösségi intézmények

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettségszegési eljárások

2. Az EU jogforrásai

└ Egyéb jogforrások

- └ Ún. puha jog pl. nyilatkozat, közlemény, cselekvési terv
- └ Európai Bíróság határozatai (nem tekinthetők jogforrásnak, mivel a Bíróságot nem kötik korábbi ítéletei, azonban az esetjog bizonyos szintű stabilitása a jogbiztonság elvét erősíti)

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

- Bevezetés
- Jogforrások
- **Jogforrások hierarchiája**
- Közösségi intézmények

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettségzegési eljárások

3. Az EU jogforrási hierarchiája

- **Közösségi jog elsőbbsége** a nemzeti jogszabályokkal szemben
 - közvetlen hatály
- **Elsődleges jog elsőbbsége a másodlagos jogforrásokkal szemben:** a másodlagos jog értelmezésének összhangban kell állni az elsődleges joggal
 - Összeütközés esetén, ha a másodlagos jog ellentétben áll az elsődlegessel: Kokott főtanácsnok indítványa a C-321/05 ügyben, 48. pont:

„A közösségi szinten teljes mértékben harmonizált területeken a nemzeti intézkedéseket egyébként is a harmonizációs intézkedések, nem pedig az elsődleges jog alapján kell megítélni. Az a lehetőség továbbra is változatlanul fennmarad, hogy a másodlagos joganyag jogszerűségét az EK 220. és azt követő cikkek alapján a magasabb rendű elsődleges jog alapján vizsgálják.”

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

- Bevezetés
- Jogforrások
- Jogforrások hierarchiája
- **Közösségi intézmények**

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettségzegési eljárások

4. Közösségi intézmények jogalkotásban való szerepe

└ Főbb intézmények

- └ Európai Parlament
- └ Európai Bizottság
- └ Európai Tanács
- └ Európai Unió Tanácsa
- └ Európai Bíróság
- └ Európai Központi Bank
- └ Európai Beruházási Bank

└ Tanácsadó testületek

- └ Gazdasági és Szociális Bizottság
- └ Régiók Bizottsága



Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

- Bevezetés
- Jogforrások
- Jogforrások hierarchiája
- **Közösségi intézmények**

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

4. Közösségi intézmények jogalkotásban való szerepe

- **Európai Parlament (<http://www.europarl.europa.eu/>)**
 - Székhelye Brüsszel;
 - Munkája 3 helyen zajlik:
 - plenáris ülések: Brüsszel, Strasbourg
 - főtitkárságok székhelye: Luxembourg
 - Tagjait az EU-s állampolgárok közvetlenül 5 évente választják
 - Országonként a tagállam mérete szerinti képviselő szám (min. 6 max. 96 fő – először a 2014-es választásnál)
 - Képviselők politikai pártonként alkotnak frakciót
 - Döntéshozatal általában egyszerű többséggel
 - Főbb funkciói:
 - Tanáccsal közösen felügyeli az uniós költségvetést
 - Demokratikus felügyeletet gyakorol az európai intézmények felett
 - Európai jogszabályok elfogadása
 - 3 főbb eljárás típus:
 - véleményezési (konzultációs) eljárás
 - hozzájárulási eljárás
 - együttdöntési eljárás = rendes jogalkotási eljárás (Tanács a Parlamenttel közösen dönt)

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

- Bevezetés
- Jogforrások
- Jogforrások hierarchiája
- **Közösségi intézmények**

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettségszegési eljárások

4. Közösségi intézmények jogalkotásban való szerepe

→ **Európai Bizottság (<http://ec.europa.eu/>)**

- A 28 biztos 5 évre
- Székhelye: Brüsszel és Luxembourg
- Funkciói:
 - Javaslattervő („az integráció motorja”),
 - döntés-előkészítő,
 - végrehajtó,
 - ellenőrző („Szerződések őre”)
- Elnök irányítja (José Manuel Barroso), szervezete főigazgatóságokra és szolgálatokra tagolódik
- Összetétele:
 - 2014-ig minden ország egy-egy biztost állíthat
 - 2014-től a testület létszáma a tagállamok számának kétharmadára csökken, hacsak a Tanács egyhangúlag nem dönt másként

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

- Bevezetés
- Jogforrások
- Jogforrások hierarchiája
- **Közösségi intézmények**

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettségzegési eljárások

4. Közösségi intézmények jogalkotásban való szerepe

- **Európai Tanács (<http://www.european-council.europa.eu/>)**
 - Tagállamok állam- és kormányfői + Európai Bizottság elnöke
 - Évente általában négyszer ülésezik Brüsszelben
 - EU csúcsszerve (Lisszaboni Szerződéssel vált EU-s intézménnyé)
 - Feladatai:
 - stratégiai döntések meghozatala,
 - kompromisszum-csomagok,
 - általános politikai elvek elfogadása
 - Jogi aktust nem alkot (kiv. általános iránymutatások)

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

- Bevezetés

- Jogforrások

- Jogforrások hierarchiája

- **Közösségi intézmények**

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettségszegési eljárások

4. Közösségi intézmények jogalkotásban való szerepe

└ **Európai Unió Tanácsa** (<http://www.consilium.europa.eu/>)

└ Tagállamok szakminiszterei alkotják

└ Soros elnökség intézménye: hármas csoportokban, 1,5 éven keresztül

└ Kormányközi alapon működő döntéshozó-jogalkotó szerv

└ Az ülések összetétele és gyakorisága a tárgyalta témától függ,

└ a Lisszaboni Szerződés életbelépése óta tíz különböző tanácsi formáció (pl. Általános Ügyek Tanácsa, Külügyek Tanácsa, Gazdasági- és Pénzügyek Tanácsa (Ecofin), Bel- és Igazságügyi Együttműködés Tanácsa, Versenyképességi Tanács)

└ Külügyek Tanácsa, Ecofin havi rendszerességgel

└ Feladatai

└ Jogalkotási aktusokat (rendeleteket, irányelveket stb.) fogad el

└ Tagállamok szakpolitikáinak összehangolásához járul hozzá

└ Kidolgozza a közös kül- és biztonságpolitikát (stratégiai irányvonal mentén)

└ Nemzetközi megállapodásokat köt az Unió nevében

└ Az Európai Parlamenttel együtt elfogadja az Unió költségvetését

└ Döntéshozatal háromféle szavazási forma szerint: egyszerű többség, minősített többség, egyhangú

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

- Bevezetés
- Jogforrások
- Jogforrások hierarchiája
- **Közösségi intézmények**

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettségszegési eljárások

4. Közösségi intézmények jogalkotásban való szerepe

└ Európai Unió Bírósága (<http://curia.europa.eu/>)

- └ Az EU legfelsőbb jogértelmező fóruma
- └ Székhelye: Luxembourg
- └ Főbb feladatai:
 - └ Felülvizsgálja az EU intézmények jogi aktusainak jogszerűségét
 - └ Gondoskodik róla, hogy a tagállamok teljesítsék a Szerződésekből eredő kötelezettségeiket
 - └ Nemzeti bíróságok kérelmére értelmezi az uniós jogot
- └ Eljárás fajták:
 - └ Előzetes döntéshozatali eljárás
 - └ Tagállami kötelezettségszegési eljárás
 - └ Megsemmisítés iránti kereset
 - └ Intézményi mulasztás
 - └ Fellebbezés
 - └ Felülvizsgálat

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

- Bevezetés
- Jogforrások
- Jogforrások hierarchiája
- **Közösségi intézmények**

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettségzegési eljárások

4. Közösségi intézmények jogalkotásban való szerepe

Európai Központi Bank

- árstabilitás megőrzése
- pénzügyi rendszer stabilitásának megőrzése

Európai Beruházási Bank

- uniós országok projektjeinek támogatása
- beruházások elősegítése csatlakozó és partnerországokban

Európai Gazdasági és Szociális Bizottság

- egységes piaccal kapcsolatos kérdések megvitatása
- európai érdekcsoportok véleménynyilvánítása (szakszervezetek, munkaadók, mezőgazdasági termelők)

Régiók Bizottsága

- véleménynyilvánítás a helyi és regionális önkormányzatokat érintő döntéshozatallal kapcsolatban

Aktualitások az EU munkájában a közvetlen és közvetett adózás területén

Jancsa-Pék Judit LL.M.

Partner, LeitnerLeitner

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- **Áttekintés**

- KÖZVETLEN ADÓK

- KÖZVETETT ADÓK

3. Kötelezettség-szegési
eljárások

Aktualitások az EU munkájában

I. Közvetlen adók területén

- CCCTB, azaz a közös konszolidált társasági adóalap fejleményei
- Transzferárazással kapcsolatos fejlemények
- Magatartási szabályzat az üzleti adózásban
- Kockázati tőkealapok
- Kamat – jogdíj irányelv felülvizsgálata
- Megtakarítási irányelv fejleményei

II. Közvetett adók területén

- Telekommunikációs szolgáltatások
- Utalványok kezelése az áfa rendszerében
- Szolgáltatások teljesítési helye
- Áfa csalások elleni gyors reagáló mechanizmus kiépítése, javaslat és fejlemények
- Kitekintés a jövőbe – egységes ÁFA bevallások

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

**2. Aktualitások az EU
munkájában**

- Áttekintés

- **KÖZVETLEN ADÓK**

- KÖZVETETT ADÓK

3. Kötelezettségszegési
eljárások

Aktualitások a közvetlen adózás területén

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- **KÖZVETLEN ADÓK** **CCCTB**

Transzferár

Magatartási
szabályzat

Kockázati tőkealapok

Kamat-jogdíj irányelv

Megtakarítási irányelv

- **KÖZVETETT ADÓK**

3. Kötelezettségszegési
eljárások

CCCTB = Közös konszolidált társasági adóalap

└ **Cél**

- └ A társasági adóalap kiszámításának harmonizációja
- └ Az EU-ban működő vállalkozások adminisztratív terheinek csökkentése (ún. „egyablakos ügyintézés” bevezetése)
- └ A tagállamok szuverenitásának fenntartása a társasági adó mértékének meghatározásánál
- └ Adóelkerülés visszaszorítása

└ **Történet**

- └ 2001-2003 – koncepció megfogalmazása (COM(2001) 582; COM(2001) 726)
- └ 2004-2010 - Speciális munkacsoport működése, amelynek feladata a közös konszolidált társasági adóalap koncepciójának kidolgozása, a felmerülő kérdések megvitatása
- └ 2010: EURÓPA 2020 – Az intelligens, fenntartható és inkluzív növekedés stratégiája
- └ 2011:
 - └ Bizottsági javaslata a közös konszolidált társasági-adóalapról szóló irányelvre (COM(2011) 121/3)
 - └ Hatásvizsgálat (SEC(2011) 315)

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- **KÖZVETLEN ADÓK** **CCCTB**

Transzferár

Magatartási
szabályzat

Kockázati tőkealapok

Kamat-jogdíj irányelv

Megtakarítási irányelv

- **KÖZVETETT ADÓK**

3. Kötelezettségszegési
eljárások

CCCTB = Közös konszolidált társasági adóalap

└ **Eljárás**

- └ Az egyes tagállamokban lévő kapcsolt vállalkozások a közös szabályok alapján megállapítják nyereségüket;
- └ Összeadják a nyereségeket az anyavállalat szintjén;
- └ A csoport jövedelme egy speciális képlet segítségével felosztásra kerül a leányvállalatok tagállamai között;
- └ A felosztott nyereséget a tagállamok megadóztatják.

└ **Hatása**

- └ Cégcsoportok szintjén kevesebb – adóhatóságok részére több adminisztráció
- └ Tagállamok saját jogszabályai változatlanul illetve párhuzamosan megmaradhatnak

└ **Problémák**

- └ Tagállami szuverenitás részbeni feladása ellentmond a tagállami érdekeknek
- └ Közös kompromisszum megtalálása nehéz feladat

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- **KÖZVETLEN ADÓK**

CCCTB

Transzferár

Magatartási szabályzat

Kockázati tőkealapok

Kamat-jogdíj irányelv

Megtakarítási irányelv

- **KÖZVETETT ADÓK**

3. Kötelezettségszegési eljárások

Transzferárazással kapcsolatos fejlemények

→ **EU Joint Transfer Pricing Forum (JTPF)**

→ 2002-ben alapították

→ Tagjai: 27 tagállami delegált és 16 „piaci” szereplő

→ Céljai:

→ Transzferárazással kapcsolatos problémák azonosítása

→ Egységes TP irányelvek fejlesztése az EU-ban

→ Információcsere és folyamatos monitoring

→ Mindezt összhangban az OECD Transzferár Irányelvekkel

→ **Jelentés a JTPF munkájáról 2010-2012**

→ Jelentés a kis- és középvállalkozások transzferár kérdéseiről (JTPF/001/FINAL/2011/EN) – 2011. március

→ Ajánlások a tagállamok és az adóhatóságok számára kkv-kat érintő kérdésekben – meghatározás, adminisztrációs könnyítések, ellenőrzés

→ Jelentés az szellemi terméket nem keletkeztető szolgáltatások költségmegosztási megállapodásaira vonatkozóan (JTPF/008/FINAL/2012/EN) – 2012. június

→ OECS költségmegosztási megállapodásokra vonatkozó iránymutatása alkalmazásának elősegítése

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- KÖZVETLEN ADÓK

CCCTB

Transzferár

Magatartási
szabályzat

Kockázati tőkealapok

Kamat-jogdíj irányelv

Megtakarítási irányelv

- KÖZVETETT ADÓK

3. Kötelezettségszegési
eljárások

Transzferárazással kapcsolatos fejlemények

→ Jelentés az ún. másodlagos módosításokról (JTPF/017/FINAL/2012/EN) – 2013. január

- Az ún. másodlagos ügyletekhez (secondary transactions) kapcsolódó módosítások következtében fellépő kettős adóztatás problémájára hívja fel a figyelmet általánosságban illetve az anya-leány irányelv tekintetében
- Ajánlásokat fogalmaz meg a tagállamok számára, hogy hogyan kerüljék el a kapcsolódó kettős adóztatást

→ Jelentés a transzferár kockázat menedzsmentről (JTPF/007/FINAL/2013/EN) – 2013. június

- Transzferárazással kapcsolatos kockázatok:
 - Alkalmazott árak nem felelnek meg a szokásos piaci áraknak
 - A transzferárazáshoz felhasznált erőforrások allokációja nem megfelelő
- Kapcsolódó OECD anyagok* alapján EU-specifikus ajánlások a kockázatok kezelésére
- 3 fázis azonosítása – induló, ellenőrzési és határozati fázis
- Célok, feladatok és gyakorlati tanácsok a kockázatok menedzselésére a 3 fázisban

* OECD FTA study "How to deal effectively with the Challenges of Transfer Pricing" (2012); OECD Handbook on Transfer Pricing Risk Assessment (2013).

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU
munkájában

- Áttekintés

- **KÖZVETLEN ADÓK**

CCCTB

Transzferár

**Magatartási
szabályzat**

Kockázati tőkealapok

Kamat-jogdíj irányelv

Megtakarítási irányelv

- **KÖZVETETT ADÓK**

3. Kötelezettség-szegési
eljárások

Magatartási szabályzat az üzleti adózásban

- **Magatartási szabályzat az üzleti adózásban** (Code of Conduct for business taxation) **ECOFIN, 1997**
- **Célja: káros adóverseny megszüntetése**
- **Tagállamok vállalják, hogy**
 - Megszüntetik a jelenleg fennálló rendelkezéseket, amelyek káros adóversenyhez vezetnek („rollback”), továbbá
 - Tartózkodnak ilyen rendelkezések bevezetésétől a jövőben („standstill”).
- **Kritériumrendszer a káros rendelkezések azonosításához**
 - Nem-rezidensek effektív adóterhelése lényegesen alacsonyabb mint az általános adóztatási szint
 - Speciális adóelőnyök nem-rezidensek számára
 - Adókedvezmények olyan tevékenységekre, amelyek függetlenek a hazai gazdaságtól
 - Adóelőnyök biztosítása tényleges gazdasági jelenlét nélkül
 - Multinacionális vállalatok adóalapjának meghatározása nemzetközileg elfogadott szabályoktól eltérően
 - Transzparencia hiánya
- **Jogi kötőereje nincs, de egyértelmű politikai ereje igen**
- **„Code of Conduct Group” – report 1999, állandó monitoring**

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- **KÖZVETLEN ADÓK**

CCCTB

Transzferár

Magatartási
szabályzat

Kockázati tőkealapok

Kamat-jogdíj irányelv

Megtakarítási irányelv

- **KÖZVETETT ADÓK**

3. Kötelezettségzegési
eljárások

Kockázati tőkealapok adóztatása

→ **Cél**

→ Kis-és középvállalkozások kockázati tőkebevonásának elősegítése versenyképességük növelése érdekében

→ **Megoldás**

→ Közös keretrendszer létrehozása – minősített kockázati tőkealapok („EuVECA”)

→ **Eredmény**

→ Rendelet az európai kockázati tőke-alapokról (345/2013/EU)

→ 70% befektetési arány induló innovatív vállalkozásokba

→ EuVECA befektetési lehetőségek az egész EU-ban

→ Egyszerű szabályrendszer

→ **Előzmények**

→ 2011. június – szakmai konzultáció a témában

→ 2011. december – javaslat és hatástanulmány közzététele

→ 2013. április – rendelet elfogadása

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- **KÖZVETLEN ADÓK**

CCCTB

Transzferár

Magatartási szabályzat

Kockázati tőkealapok

Kamat-jogdíj irányelv

Megtakarítási irányelv

- **KÖZVETETT ADÓK**

3. Kötelezettségiszegési eljárások

Kamat-jogdíj irányelv - áttekintés

- **2003/49/EK Irányelv a különböző tagállambeli társult vállalkozások közötti kamat- és jogdíjfizetések közös adózási rendszeréről**
- **Cél:**
 - Kapcsolt vállalkozások közötti kamat és jogdíjkifizetések egyenlő kezelése belföldi és határon átnyúló tranzakciók esetén → jogi kettős adóztatás elkerülése
 - Forrásadó-mentesség biztosítása – feltételekkel, mint például
 - 25%-os közvetlen részesedési arány
 - Definícióknak történő megfelelés
 - Kettős nem-adóztatás elkerülése: a kedvezmény nem alkalmazható, ha a kifizető vállalkozás adómentességet élvez a forrásországban

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- KÖZVETLEN ADÓK

CCCTB

Transzferár

Magatartási
szabályzat

Kockázati tőkealapok

Kamat-jogdíj irányelv

Megtakarítási irányelv

- KÖZVETETT ADÓK

3. Kötelezettségiszegési
eljárások

Kamat-jogdíj irányelv – aktualitás

→ **Módosítás előzménye**

- Európai Bizottság egy összefoglaló anyag (COM(2011) 712 final)
- Kettős adóztatás jelenlegi helyzetének összefoglalása a közös piacon
- Munkaprogram meghatározása a fennálló anomáliák kezelésére

→ **Javaslat – COM(2011) 714**

- A szükséges részesedési arány lecsökkentése 25%-ról 10%-ra
- A „kapcsolt vállalkozás” fogalom kiszélesítése, mely tartalmazni fogja a közvetett részesedéseket is
- A kamatban illetve jogdíjban részesülő félnek társasági adóalanynak kell lennie az adott tagállam szabályai szerint – joghézagok megszüntetése
- A telephely fogalmának pontosítása - a kifizetéseket csak abban az esetben lehet mentesíteni az irányelv alapján, ha azok ténylegesen a telephely gazdasági tevékenysége érdekében merülnek fel.
- Az irányelv hatályának kiterjesztése - tartalmazni fogja az európai társaságot és az európai szövetkezetet.

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- **KÖZVETLEN ADÓK**

CCCTB

Transzferár

Magatartási szabályzat

Kockázati tőkealapok

Kamat-jogdíj irányelv

Megtakarítási irányelv

- **KÖZVETETT ADÓK**

3. Kötelezettség-szegési eljárások

Megtakarítási irányelv – áttekintés

- **A Tanács 2003/48/EK irányelve a megtakarításokból származó kamatjövedelem adóztatásáról**
- **Cél: automatikus információcsere egyre szélesebb körben történő alkalmazása**
 - Indoka: kamatjövedelem a magánszemély illetősége szerinti államban adóztatható, de ha más államba helyezi a befektetését, akkor információcsere hiányában ez ebből származó jövedelem eltitkolható
- **DE 3 tagállam (Ausztria, Belgium, Luxembourg) nem akart információt szolgáltatni (banktitok védelme), így ők átmeneti időszakot kaptak:**
 - Forrásadót vonnak le és nem szolgáltatnak adatot az illetőség szerinti államnak a kamatkifizetés haszonhúzójáról (de a levont forrásadó 75%-át átutalják a haszonhúzó illetősége szerinti államnak)
 - forrásadó mértéke:
 - 15% (2008. június 30-ig)
 - 20% (2011. június 30-ig)
 - 35% (2011. július 1-jétől)

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- **KÖZVETLEN ADÓK**

CCCTB

Transzferár

Magatartási
szabályzat

Kockázati tőkealapok

Kamat-jogdíj irányelv

**Megtakarítási
irányelv**

- **KÖZVETETT ADÓK**

3. Kötelezettségzegési
eljárások

Megtakarítási irányelv – áttekintés

→ **Kivétel a forrásadó-eljárás alól**

- A hasznhúzó meghatalmazza a kifizetőt, hogy szolgáltatson adatot az illetőség szerinti államnak VAGY
- A hasznhúzó kérelmére az illetősége szerinti tagállam illetékes hatósága igazolást állít ki, amely a következőket tartalmazza:
 - a hasznhúzó neve, lakcíme és adó- vagy egyéb azonosító száma, ennek hiányában születési ideje és helye;
 - a kifizető neve és címe;
 - a hasznhúzó bankszámlaszáma vagy ennek hiányában az értékpapír azonosító jele.
- Az ilyen igazolást két hónapon belül ki kell állítani (illetékmentes) és három évig érvényes.

→ **Meddig tart az átmeneti időszak?**

- A tagállamoknak át kell térniük az automatikus információcserésre, ha megállapodás születik az alábbi két területen:
 - EU és harmadik államok közötti az irányelvvel azonos tartalmú (vagy információcsere vagy forrásadó levonási kötelezettség vállalása) nemzetközi megállapodások: Svájc, Liechtenstein, San Marino, Monaco, Andorra + 10 függő/társult terület - **LÉTREJÖTTEK**
 - EU és USA közötti megállapodás az OECD információcsere modellegyezményben szereplő megkeresés alapján történő információcsere alkalmazásáról - **FOLYAMATBAN**

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- KÖZVETLEN ADÓK

CCCTB

Transzferár

Magatartási szabályzat

Kockázati tőkealapok

Kamat-jogdíj irányelv

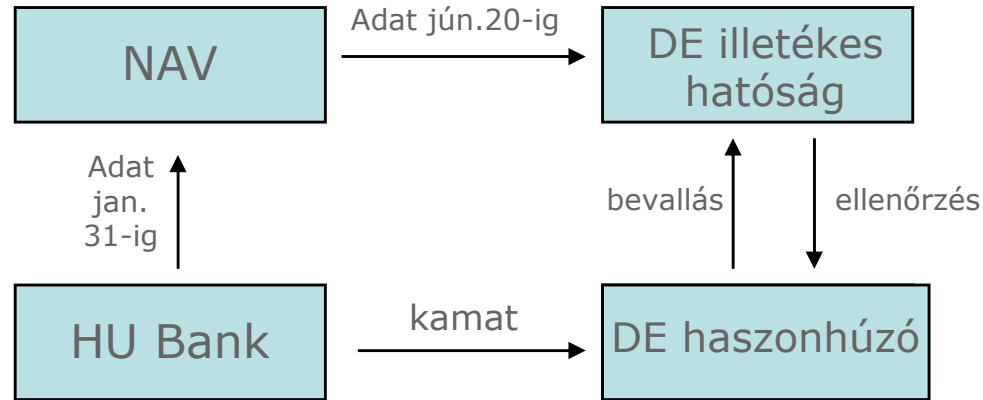
Megtakarítási irányelv

- KÖZVETETT ADÓK

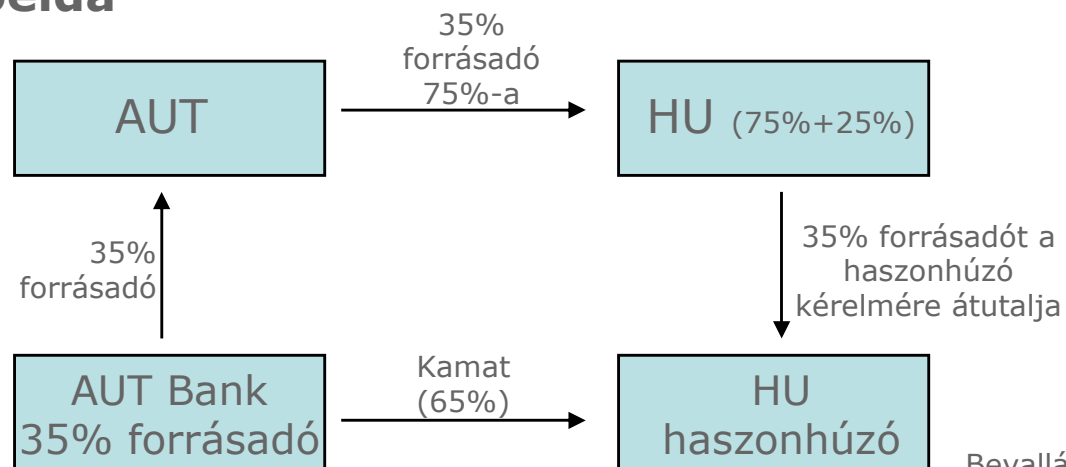
3. Kötelezettség-szegési eljárások

Megtakarítási irányelv – áttekintés

1. példa



2. példa



Bevallás: Kamat 100%-áról, utána 16% Szja. megfizetése

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU
munkájában

- Áttekintés

- **KÖZVETLEN ADÓK**

CCCTB

Transzferár

Magatartási
szabályzat

Kockázati tőkealapok

Kamat-jogdíj irányelv

**Megtakarítási
irányelv**

- **KÖZVETETT ADÓK**

3. Kötelezettség-szegési
eljárások

Megtakarítási irányelv – aktualitások

- **Belgium – 2010. január 1-től adatot szolgáltat – megszűnt a forrásadóztatás**
- **Bizottsági jelentés a Tanács részére a Megtakarítási Irányelv alkalmazásáról (COM(2012) 65 final) – 2012. március**
 - Kötelező jelentés (Megtakarítási Irányelv – preambulum 25. bekezdés)
 - Nemzeti adóhatóságok által kitöltött kérdőívek alapján
 - Megállapítások:
 - Az automatikus információcsere keretében továbbított adatok minősége és felhasználhatósága javult köszönhetően a közös szabályoknak.
 - Javaslatok:
 - Irányelv hatályának bővítése,
 - Az irányelv adatbázisának integrálása a nemzeti adó adatbázisokba,
 - Az adózók megfelelő azonosítását szolgáló online ellenőrző rendszer használatának megteremtése.
 - Politikai ellenállás Ausztria és Luxembourg részéről

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

**2. Aktualitások az EU
munkájában**

- Áttekintés

- KÖZVETLEN ADÓK

- **KÖZVETETT ADÓK**

3. Kötelezettségszegési
eljárások

Aktualitások a közvetett adózás területén

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- KÖZVETLEN ADÓK

- **KÖZVETETT ADÓK**

Telekommunikáció

Utalványok

Szolgáltatások
teljesítési helye

Gyors reagáló
mechanizmus

Kitekintés

3. Kötelezettség-szegési
eljárások

Az EU munkája a közvetlen adók területén

Telekommunikációs szolgáltatások

- 282/2011 tanácsi rendeletet kívánják módosítani a telekommunikációs szolgáltatások teljesítési helye kapcsán. E szolgáltatásokat 2015-től abban a tagállamban kell adóztatni, ahol a szolgáltatások igénybevevője letelepedett, vagy ahol állandó lakóhelye vagy szokásos tartózkodási helye található.
- Szabályozási kör: távközlési szolgáltatások, műsorszolgáltatások és elektronikus szolgáltatások.
- Távközlési szolgáltatás (nem taxatív):
 - vezetékes-, mobil- és videotelefon
 - telefonszolgáltatás interneten keresztül
 - internetszolgáltatások
 - magánhálózati kapcsolatok
- One stop shop az elektronikusan nyújtott szolgáltatások terén.
- Az új szabályok akkor is alkalmazhatóak, ha az igénybevevő nem adóalany.

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- KÖZVETLEN ADÓK

- **KÖZVETETT ADÓK**

Telekommunikáció

Utalványok

Szolgáltatások
teljesítési helye

Gyors reagáló
mechanizmus

Kitekintés

3. Kötelezettségszegési
eljárások

Az EU munkája a közvetlen adók területén

Telekommunikációs szolgáltatások

- Cél a tényleges igénybevétel helyén történő adózás körének kiszélesítése.
- Amíg az ellenkezője nem bizonyított, vélelmezni kell, hogy az igénybevevő a szolgáltatásnyújtó által megállapított helyhez tartozik.
- További egyszerűsítés EU-n kívüli szolgáltatóknak: az egyes tagországi áfa-regisztrációk helyett egy országban kell regisztrálni és ott bevallást benyújtani (országokénti bontásban), az adót pedig a nemzeti adóhatóság továbbítja a többi tagállam részére.

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- KÖZVETLEN ADÓK

- **KÖZVETETT ADÓK**

Telekommunikáció

Utalványok

Szolgáltatások
teljesítési helye

Gyors reagáló
mechanizmus

Kitekintés

3. Kötelezettségszegési
eljárások

Az EU munkája a közvetlen adók területén

Utalványok kezelése az áfa rendszerében

- 2012. májusában a Tanács javasolta az Áfa irányelv naprakésszé tételét a különböző fajtájú utalványok adóbeli kezelésének egységesítése érdekében. A javaslat alapján az utalványok egyes fajtáit konkrétan meghatároznák az adóztatásukra vonatkozó szabályokkal együtt.
- Évi 52 milliárd EUR a piac forgalma.
- A hatályos EU szabályozás nem foglalkozik az utalványok kezelésével, nincs Uniós szintű szabályozás, a jelenlegi szabályozások könnyen kettős adóztatáshoz, vagy kettős nem-adóztatáshoz vezetnek.
- Egységesítési szándék:
 - az utalványok meghatározása
 - teljesítés ideje és helye
 - fel nem használt utalványok

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- KÖZVETLEN ADÓK

- **KÖZVETETT ADÓK**

Telekommunikáció

Utalványok

Szolgáltatások
teljesítési helye

Gyors reagáló
mechanizmus

Kitekintés

3. Kötelezettség-szegési
eljárások

Az EU munkája a közvetlen adók területén

Utalványok kezelése az áfa rendszerében

- └ Egy célú utalvány (adott utalványért egy adott termék/szolgáltatás jár):
 - └ adófizetési kötelezettség az utalvány értékesítésekor keletkezik
 - └ az adóalap megegyezik az utalvány értékével
 - └ az utalvány beváltása nem adózási pont
- └ Több célú utalvány (nem előre meghatározott):
 - └ adófizetési kötelezettség az utalvány beváltásakor keletkezik
 - └ az adóalap megegyezik azzal az értékkel, amit a kibocsátó kap az értékesítésekor
- └ További utalvány kategóriák meghatározása különös szabályokkal (pl. árendeményre jogosító).
- └ 2015. január 1-jei hatály

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- KÖZVETLEN ADÓK

- **KÖZVETETT ADÓK**

Telekommunikáció

Utalványok

Szolgáltatások teljesítési helye

Gyors reagáló
mechanizmus

Kitekintés

3. Kötelezettségszegési
eljárások

Az EU munkája a közvetlen adók területén

Szolgáltatások teljesítési helye

- A Tanács Rendelete a 282/2011/EU végrehajtási rendeletnek a szolgáltatásnyújtás teljesítési helye tekintetében történő módosításáról.
- Ingatlan fogalmának egységes újradefiniálása:
 - föld bármely területe, amely birtokba vehető és tulajdonjog tárgya lehet
 - épület, vagy építmény amit nem lehet lebontani vagy elmozdítani – alkotórész
 - olyan elem, amit beépítettek és nélküle az épület nincs befejezve (pl. ajtó, ablak, tető, lift) – tartozék
 - beépített alkotóelem vagy gép, amit az építmény lerombolása vagy megváltoztatása nélkül nem lehet eltávolítani
- Ingatlanhoz kapcsolódó szolgáltatásoknál továbbra is az ingatlan fekvése az irányadó.

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- KÖZVETLEN ADÓK

- **KÖZVETETT ADÓK**

Telekommunikáció

Utalványok

**Szolgáltatások
teljesítési helye**

Gyors reagáló
mechanizmus

Kitekintés

3. Kötelezettség-szegési
eljárások

Az EU munkája a közvetlen adók területén

Szolgáltatások teljesítési helye

- Ahhoz, hogy egy szolgáltatás az ingatlanhoz kapcsolódjon, kellően közvetlennek kell lennie.
 - az ingatlanból ered, vagy központi és nélkülözhetetlen szerepet tölt be
 - ingatlan érdekében vagy arra irányulva nyújtják
 - tervezés, felügyelet, építés és bontás
 - szerkezetek építése, csővezeték rendszeren végzett munkák
 - földmunka (ideértve a mezőgazdasági földmunkát is)
 - felmérés és értékelés
 - szállásnyújtás
 - használati jogok, karbantartás
 - kapcsolódó jogi szolgáltatások
 - értékesítés, bérbe- vagy haszonbérbe adás
- Eseményre belépés biztosítása az adott helyszínen adózik, függetlenül attól, hogy a jegyek értékesítés hol és hogyan szervezik meg.
- Hatály: 2015. január 1.

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- KÖZVETLEN ADÓK

- **KÖZVETETT ADÓK**

Telekommunikáció

Utalványok

Szolgáltatások
teljesítési helye

**Gyors reagáló
mechanizmus**

Kitekintés

3. Kötelezettség-szegési
eljárások

Az EU munkája a közvetlen adók területén

ÁFA csalások elleni gyors reagáló mechanizmus kiépítésére tett javaslat

- Bizottság közleménye az elérendő célok kapcsán.
- A tagállamokat képessé kell tenni, hogy gyorsabban és hatékonyabban tudjanak reagálni az áfa csalások/körhinta csalások esetében.
 - Indok: kb. 12% nem folyik be a beszedhető áfa-bevételeknek csalások, hibák vagy gondatlanság miatt.
- EUROFISC létrehozása a tagállamok által az információcsere érdekében
 - adatgyűjtés a következő területeken: ÁFA bevallás, összesítő jelentések, adóalanyok tevékenységi nyilatkozata, egyéb nem ÁFA területek
- Tagállami információcsere gyorsítása és szélesítése.
- Több tagállamban adattárház: a vevő egy meghatározott számlára fizeti a szállító részére az adót

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- KÖZVETLEN ADÓK

- **KÖZVETETT ADÓK**

Telekommunikáció

Utalványok

Szolgáltatások
teljesítési helye

**Gyors reagáló
mechanizmus**

Kitekintés

3. Kötelezettség-szegési
eljárások

Az EU munkája a közvetlen adók területén

ÁFA csalások elleni gyors reagáló mechanizmus kiépítésére tett javaslat

- Rendeltetési hely szerinti adózás szélesítése az egyszerűbb mechanizmusok és hatékonyabb ellenőrzés érdekében.
- Politikai iránymutatások kidolgozása a Tanács és a Parlament által.
- Cselekvési terv kidolgozása a Gazdasági és Szociális Bizottság által (csak ajánlások):
 - feketelisták készítése
 - szankciók (pl. kizárás a közbeszerzésekből vagy Uniós finanszírozásból)
 - adórendszerek harmonizálására törekvés
 - megfelelő humán erőforrás és finanszírozás biztosítása
 - adóügyi együttműködési megállapodások kötése
 - agresszív adótervezés visszaszorítása
 - egyablakos rendszer szélesítése
- Tagállami gyors reagálás feltételeinek megteremtése: azonnali beavatkozás, fordított adózás bevezetése akár ideiglenesen is.

Áttekintés

1. Az EU
intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

- Áttekintés

- KÖZVETLEN ADÓK

- **KÖZVETETT ADÓK**

Telekommunikáció

Utalványok

Szolgáltatások
teljesítési helye

Gyors reagáló
mechanizmus

Kitekintés

3. Kötelezettségszegési
eljárások

Az EU munkája a közvetlen adók területén

Kitekintés a jövőbe – Egységes ÁFA bevallások

- A Bizottság 2013. október 23-án jelentette be azon szándékát, hogy az ÁFA bevallásokat valamennyi tagország vonatkozásában egységesíteni kívánja.
- Cél: adminisztrációs terhek csökkentése (a Bizottság 5 kötelező és legfeljebb 26 kitöltendő sort jelölt meg), egységes forma és kitöltés, azonos benyújtási módok és határidők.
- A Bizottság évi 15 milliárd EUR megtakarítást vár az új bevallási rendszertől.
- Várható bevezetés: legkésőbb 2017-től.

Magyarország és az Európai Bíróság *Kötelezettségsszegési eljárások*

dr. Menczel-Kiss Gellért

Senior adótanácsadó, LeitnerLeitner

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér

- Az eljárás lefolytatása

- Statisztika

- Magyarországot érintő eljárások

- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások

Háttér

- Bizottság, mint „a szerződések őre”
- Tagállamok rendszeres figyelése a szerződéses kötelezettségek betartása kapcsán
- Nemzeti jogszabályok vizsgálata
- Átültetések ellenőrzése
- Cél: a nemzeti jogszabályok összeegyeztetése az EU joggal, illetve az EU jog érvényesítése ellentét esetén
- Objektív és elfogulatlan hozzáállás, a kötelezettség-szegési eljárás nem tekinthető politikai eszköznek
- A kötelezettség-szegési eljárás a kormányok ellen irányul az EU jog betartása érdekében, nem közvetlenül az ország ellen

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér

- Az eljárás lefolytatása

- Statisztika

- Magyarországot érintő eljárások

- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások

Háttér

└ Forrás

└ az Európai Unió Működéséről Szóló Szerződés 258-260. cikkei

└ Kezdeményezők

└ Bizottság

└ másik tagállam

└ Alapja

└ kizárólag a szerződésekből eredő kötelezettség

└ csak Uniós ügyek, amelyek EU-s előírásból fakadnak

└ Feltétel

└ a szerződéses kötelezettségek megsértése (legalábbis ennek feltételezése, amit majd a Bíróság állapít meg végső soron)

└ Alapelv

└ „védekezéshez való jog” – tagállam meghallgatása

└ határidők tűzése – sosem automatikus és azonnali

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér

- Az eljárás lefolytatása

- Statisztika

- Magyarországot érintő eljárások

- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások

Háttér

└ EUMSZ 258. cikk

└ *„Ha a Bizottság megítélése szerint egy tagállam a Szerződésekből eredő valamely kötelezettségét nem teljesítette, az üggyről indokolással ellátott véleményt ad, miután az érintett államnak lehetőséget biztosított észrevételei megtételére. Ha az érintett állam a Bizottság által meghatározott határidőn belül nem tesz eleget a véleményben foglaltaknak, a Bizottság az Európai Unió Bíróságához fordulhat.”*

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér

- **Az eljárás lefolytatása**

- Statisztika

- Magyarországot érintő eljárások

- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások

Az eljárás

└ Bizottsági kezdeményezésre

- └ 1. szakasz: Bizottság és tagállam között zajlik (zárt)
 - └ Bizottság levelet küld a tagállami kormány részére
 - └ Felszólítás a szükséges intézkedések megtételére
 - └ ún. „hivatalos figyelmeztető levél”
 - └ Tagállamnak általában két hónap áll rendelkezésére a válasz megküldésére
 - └ Ha a választ a Bizottság nem tartja elfogadhatónak, újbóli megkeresést küld az adott tagállamnak, ezúttal már indokolással ellátva
 - └ a jogsértés világos és határozott kifejtése
 - └ felszólítás a jogsértés megszüntetésére
 - └ Tagállamnak újabb két hónapja van a megfelelő intézkedésre vagy magyarázatra
 - └ A tagállam mulasztása esetén a Bizottság az Európai Bírósághoz fordulhat

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér

- **Az eljárás lefolytatása**

- Statisztika

- Magyarországot érintő eljárások

- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások

Az eljárás

└ Tagállami kezdeményezésre

└ 1. szakasz: Tagállami megállapítások

└ Bármely tagállam jogosult a Bírósághoz fordulni, ha megítélése szerint egy másik tagállam a Szerződésekből fakadó kötelezettségét nem teljesítette/megsértette

└ A kereset benyújtása előtt a tagállam köteles az ügyet a Bizottság elé terjeszteni

└ A Bizottság lehetőséget ad mindkét állam részére, hogy kontradiktórius eljárás keretében, szóban és írásban nyilatkozzanak

└ Ezt követően a Bizottság indokolással ellátott véleményét ad ki

└ Ha a Bizottság három hónapon belül nem ad véleményt, a vélemény hiányától függetlenül a Bíróság elé lehet terjeszteni az ügyet

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér

- **Az eljárás lefolytatása**

- Statisztika

- Magyarországot érintő eljárások

- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások

Az eljárás

→ Bizottsági/Tagállami kezdeményezésre

→ 2. szakasz: Európai Bíróság előtti eljárás

- A Bíróság az állítások részletes megvizsgálását követően ítéletet hoz
- A Bíróság ítélete kötelezi a tagállamot a jogsértés kijavítására
- Az ítélet végrehajtását a Bizottság ellenőrzi
- A szükséges intézkedések elmaradása esetén a Bizottság első lépésként lehetőséget biztosít a tagállam részére észrevételei megtételéhez
- Amennyiben az ítéletben foglaltak be nem tartását érzékeli, a Bizottság a Bírósághoz fordulhat, egyúttal meghatározza a tagállam által fizetendő átalányösszeg, vagy kényszerítő bírság javasolt összegét
- Átalányösszeg, vagy bírság fizetéséről a Bíróság határoz
 - a kiszabott összeg nem haladhatja meg a Bizottság által javasolt mértéket
 - esedékességi időpont megállapítása

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

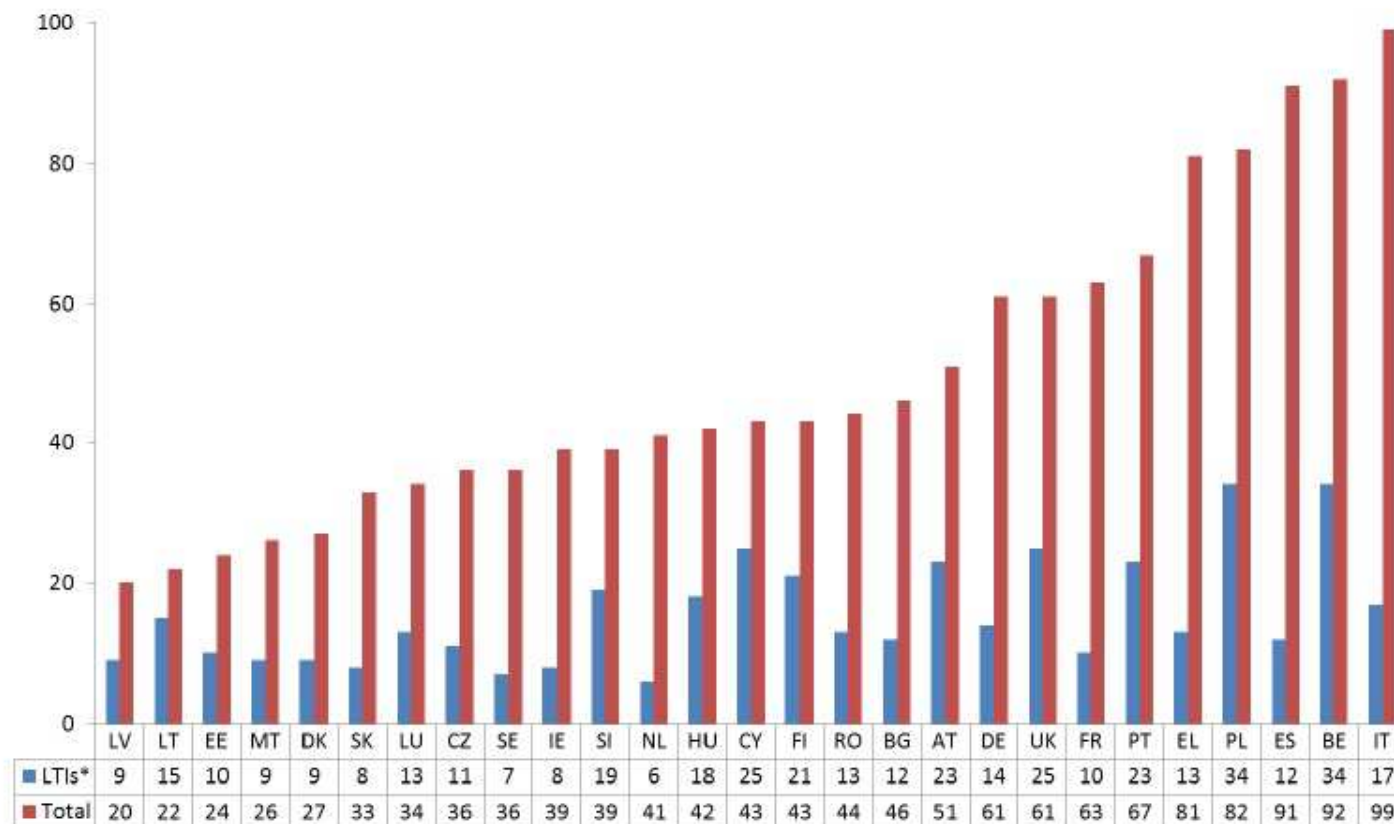
- Háttér
- Az eljárás lefolytatása
- **Statisztika**
- Magyarországot érintő eljárások
- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások

Statisztika

— Kötelezettség-szegési eljárások száma tagországok szerint

(2012. december 31-i állapot, forrás: http://ec.europa.eu/eu_law/infringements/infringements_annual_report_30_en.htm)



*LTIs: Late transposition infringements

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

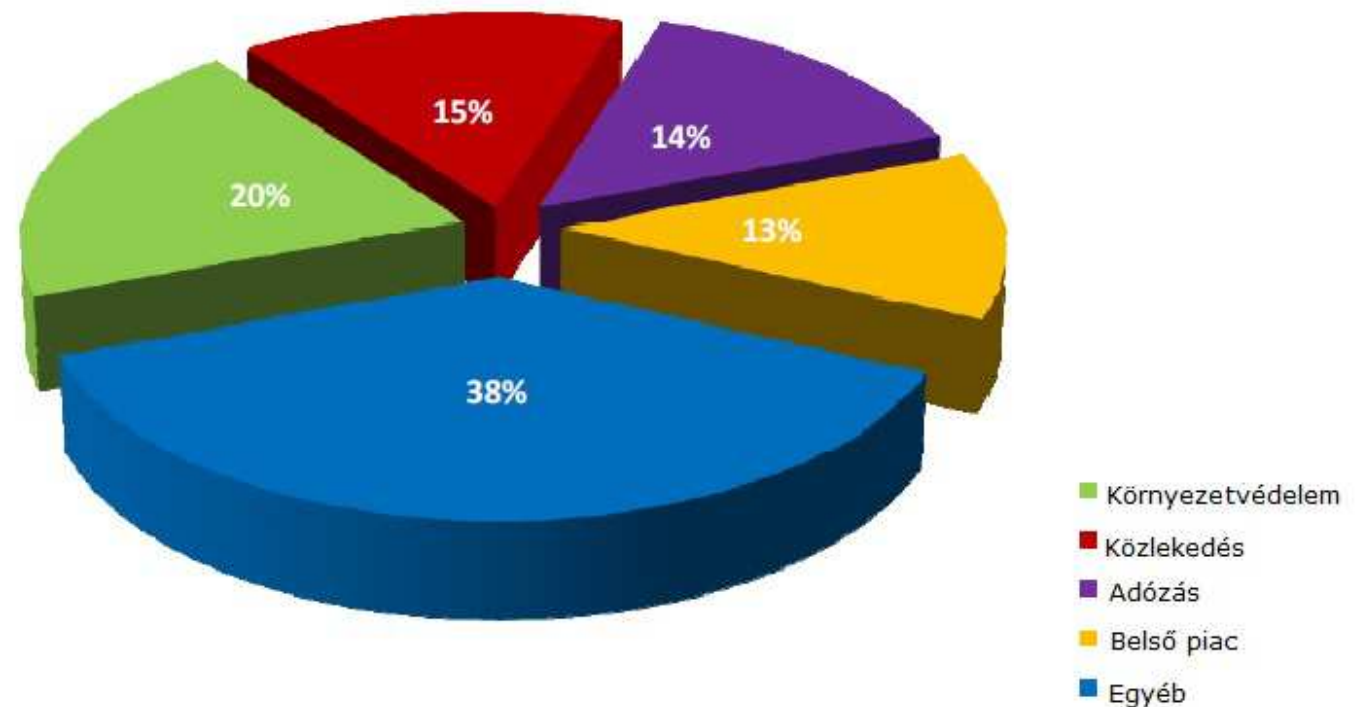
- Háttér
- Az eljárás lefolytatása
- **Statisztika**
- Magyarországot érintő eljárások
- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások

Statisztika

— Kötelezettség-szegési eljárások ügýtípusok szerint

(2012. december 31-i állapot, forrás: http://ec.europa.eu/eu_law/infringements/infringements_annual_report_30_en.htm)



Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér
- Az eljárás lefolytatása
- Statisztika
- **Magyarországot érintő eljárások**
- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások

Bizottság kontra Magyarország – folyamatban lévő ügyek

| Ügyszám | Indok | Kimenet |
|-----------------|---|--|
| C-288/12 | Adatvédelmi ombudsman függetlensége (95/46 /EK irányelv) nem garantált a jogszabályi változások által, mivel a megbízatás idő előtt megszűnt az új rendszer kialakításának eredményeként. – Bizottság: a megbízatás idő előtt nem szüntethető meg, csak objektív és súlyos ok miatt, a szervezeti átalakítás pedig nem ilyen. | Az ügyben a Bíróság ítéletet még nem hozott. |
| C-115/13 | A jövedéki törvény ellentétes az alkohol és az alkoholtartalmú italok jövedéki adója szerkezetének összehangolásáról szóló 92/83/EGK irányelvvel, mert Magyarország nagyobb kedvezményt biztosít, mint amit az irányelv előír. | Az ügyben a Bíróság ítéletet még nem hozott (részleteket lásd később). |

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér
- Az eljárás lefolytatása
- Statisztika
- **Magyarországot érintő eljárások**
- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások Bizottság kontra Magyarország – lezárt ügyek

| Ügyszám | Indok | Kimenet |
|-----------------|---|---|
| C-30/07 | Mo. nem teljesítette a Tanácsnak a harmadik országok huzamos tartózkodási engedéllyel rendelkező állampolgárainak jogállásáról szóló 2003/109/EK irányelvből eredő kötelezettségeit mert nem implementálta az irányelvet. | Bizottság elállt a keresetétől, mivel Mo. átültette az irányelvet a 2007. évi I. tv. (a szabad mozgás és tartózkodás jogával rendelkező személyek beutazásáról és tartózkodásáról) és a 2007. évi II. tv. (a harmadik országok állampolgárainak beutazásáról és tartózkodásáról) által. |
| C-148/07 | Médiatörvényben szereplő, a kábeltelevíziós szolgáltatások nyújtására kiszabott korlátozás el nem törlése sérti a Bizottság elektronikus hírközlő határozatokról szóló 2002/77/EK irányelvét. | Mo. a médiatörvény kifogásolt részét hatályon kívül helyezte, így a Bizottság elállt a keresetétől. |
| C-270/08 | Mo. nem ültette át a belső piacon az üzleti vállalkozások fogyasztókkal szemben folytatott tisztességtelen kereskedelmi gyakorlatairól szóló 2005/29/EK irányelvet | Irányelvet átültető törvények elfogadását követően a Bizottság elállt a keresetétől |
| C-374/08 | Mo. nem ültette át a befektetési vállalkozások és hitelintézetek tőkemegfeleléséről szóló 2006/49/EK irányelvet. | Irányelvet átültető törvények elfogadását követően a Bizottság elállt a keresetétől |
| C-530/08 | Mo. nem teljesítette a szakmai képesítések elismeréséről szóló 2005/36/EK irányelvből származó kötelezettségeit, mert elmulasztotta meghozni az ehhez szükséges intézkedéseket. | A Bizottság elállt a keresetétől az időközben bekövetkezett átültetés miatt, így a Bíróság törölte az ügyet. |

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér
- Az eljárás lefolytatása
- Statisztika
- **Magyarországot érintő eljárások**
- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások

Bizottság kontra Magyarország – lezárt ügyek

| Ügyszám | Indok | Kimenet |
|----------|---|--|
| C-253/09 | Mo. nem teljesítette az EUMSZ és az EGT-megállapodás azon rendelkezéseit, amelyek a személyek szabad mozgását és letelepedését teszik lehetővé, mert egy másik tagállamban fekvő lakástulajdon helyett történő mo-i lakástulajdon-vásárlást kedvezőtlenebb bánásmódban részesít, mint a Mo.-n fekvő lakástulajdon helyett történő mo-i lakástulajdon vásárlást. | A Bíróság elutasította a Bizottság keresetét, mert a korlátozásokat az adórendszerbeli koherencia megőrzésének szükségessége igazolja (részleteket lásd később). |
| C-274/10 | Mo. nem teljesítette a 2006/112/EK ÁFA irányelvből eredő kötelezettségeit, mivel arra kötelezi az adóalanyokat, akiknek az adóbevallásban különbözete van, hogy a különbözetet vagy annak egy részét átvigyék a következő adómegállapítási időszakra, hacsak az adóalany meg nem fizette a szállítójának az adott vásárlás teljes összegét. | A Bíróság kimondta a kötelezettség-szegést, mondván az adólevonást nem lehet a bruttó összeg megfizetésétől függővé tenni (részleteket lásd később). |

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér
- Az eljárás lefolytatása
- Statisztika
- **Magyarországot érintő eljárások**
- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások

Bizottság kontra Magyarország – lezárt ügyek

| Ügyszám | Indok | Kimenet |
|-----------------|--|--|
| C-473/10 | A Bizottság annak kimondását kérte az Európai Bíróságtól, hogy Mo. nem teljesítette a 91/440/EGK irányelv és a 2001/14/EK irányelvben foglalt kötelezettségeit, mert Mo. nem biztosítja a vasúttársaságok számára a megkülönböztetés mentes hozzáférést a vasúti infrastruktúrához. | A Bíróság szerint a forgalomirányítással bárki megbízható és nincs jogsértés, ugyanakkor Mo. nem határozta meg a pályahálózatot működtetők pénzügyi egyensúlyát biztosító feltételeket, illetve azt, hogy a beszedett díjak megegyezzenek az üzemeltetéshez közvetlenül kapcsolódó költségekkel. |
| C-575/10 | Mo. nem teljesítette a 2004/18/EK és 2004/17/EK irányelvekből eredő kötelezettségeit, mert nem biztosítja a közbeszerzési eljárások során egy gazdasági szervezet számára, hogy más szervezetek kapacitására is támaszkodhasson (kiv. ha abban többségi befolyással bír), illetve korlátozza a külföldi ajánlattevők lehetőségeit, miközben az irányelvek szerint az egyetlen feltétel az, hogy igazolja az erőforrások rendelkezésre állását (kötelező jogi kapcsolat tehát nincs). | A Bizottság elállt a keresetétől, mert Mo. az eljárás során elfogadható szabályozást fogadott el, így Bíróság elrendelte az ügy törlését. |

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér
- Az eljárás lefolytatása
- Statisztika
- **Magyarországot érintő eljárások**
- Hasznos linkek

5. Kötelezettség-szegési eljárások

Bizottság kontra Magyarország – lezárt ügyek

| Ügyszám | Indok | Kimenet |
|-----------------|---|---|
| C-286/12 | Mo. megsértette a foglalkoztatás és a munkavégzés során alkalmazott egyenlő bánásmód 2000/78/EK irányelvből eredő kötelezettségeit a bírák, ügyészek és közjegyzők szolgálati viszonyának 62 éves korban történő kötelező megszüntetését előíró szabályzat elfogadásával. | A Bíróság megállapította a kötelezettség-szegést. A Bíróság elfogadta azt a célt, hogy lehetőséget biztosítsanak a fiatal jogászoknak, ugyanakkor az intézkedés nem minősül a cél megvalósításához szükséges intézkedésnek és nem alkalmas az elért kívánt célok megvalósítására, ezáltal ahhoz nem szükséges és egyúttal ellentétes az arányosság elvével. |
| C-310/12 | Mo. nem teljesítette a hulladékokról szóló 2008/98/EK irányelv átültetésével kapcsolatos kötelezettségeit. A Bizottság a kötelezettség-szegés megszüntetéséig napi 27.316,80 EUR kényszerítő bírság kiszabását kezdeményezte. | A Bizottság 2013. június 11-én elállt a keresetétől, mert Mo. időközben eleget tett kötelezettségeinek. |
| C-462/12 | Magyarország nem teljesítette az elektronikus hírközlő hálózatok és az elektronikus hírközlési szolgáltatások engedélyezéséről szóló, 2002/20/EK irányelvből eredő kötelezettségeit, mivel különadókat vezetett be és nem gondoskodott a megfelelő felkészülési időről. | A Bizottság 2013. július 17-én a pertől való elállás mellett döntött (részleteket lásd később). |

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér
- Az eljárás lefolytatása
- Statisztika
- **Magyarországot érintő eljárások**
- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások

Adó vonatkozású folyamatban lévő esetek

→ C-115/13

- Bizottság keresete: A kötelezettség-szegés megállapítása és Magyarország kötelezése a költségek viselésére.
- Indokolás: A magyar jövedéki adóról szóló 2003. évi CXXVII. tv. értelmében bizonyos esetekben 50 liter mennyiségig a párlatok adója 0%. A vonatkozó Irányelv (92/83/EGK) azonban a normál nemzeti jövedéki adókulcs 50%-nál magasabb kedvezményt nem tesz lehetővé, vagyis nincs lehetőség a nemzeti szintű adómentesség bevezetésére. Az irányelv jövedékiadó-mentességet csak sör, bor, illetve egyéb csendes és habzó erjesztett italok magánszemélyek általi előállításánál tesz lehetővé adómentességet, a pálinka azonban nem ide tartozik.
- Ügyállás: Az eset jelenleg a Bíróság előtt folyamatban van. A hivatalos honlapon kizárólag a Bizottság érvelésére szerepel.

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér

- Az eljárás lefolytatása

- Statisztika

- **Magyarországot érintő eljárások**

- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások

Adó vonatkozású lezárt esetek

→ C-462/12

- Bizottság keresete: A kötelezettség-szegés megállapítása és Magyarország kötelezése a költségek viselésére.
- Indokolás: Az egyes ágazatokat terhelő különadóról szóló 2010. évi XCIV tv. az elektronikus hírközlési szolgáltatást nyújtó vállalkozásokat különadó megfizetésére kötelezte (amely államháztartási kiadások fedezetéül szolgál nem pedig az igazgatási költségek finanszírozására), anélkül, hogy elegendő időt hagyott volna álláspontjuk kifejtésére.
- Párhuzamos esetek: Az Európai Unió Bíróságának 2013. június 27-én hozott ítélete, miszerint az úgynevezett Engedélyezési irányelvvel (2002/20/EK) nem ellentétes sem az elektronikus hírközlési szolgáltatókra Franciaországban kivetett különadó, sem a mobiltelefon-szolgáltatásokat terhelő máltai jövedéki adó, Magyarország viszonylatában is sorsdöntő volt.
- Eredmény: A meghozott ítéletek hatására a Bizottság visszavonta Magyarország ellen benyújtott keresetét a távközlési szektorra kivetett különadókkal kapcsolatban. Az eljárás 2013. október végén lezárult.

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér
- Az eljárás lefolytatása
- Statisztika
- **Magyarországot érintő eljárások**
- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások

Adó vonatkozású lezárt esetek

→ C-253/09

- Bizottság keresete: A kötelezettség-szegés megállapítása és Magyarország kötelezése a költségek viselésére.
- Indokolás:
 - Az illetékekről szóló 1990. évi XCIII tv. vagyonátruházási illeték számítási rendszere hátrányosan érinti a az Unió és az EGT polgárait, mivel lakóingatlan vásárlás esetén csak akkor engedi meg az illetékalap csökkentést, ha a korábban vásárolt lakóingatlan Mo.-n van.
 - A Bizottság véleménye szerint ezzel sérül a nem magyar uniós és EGT polgárok szabad mozgáshoz való joga, mert kedvezőtlenebb helyzetbe kerülnek, ha Mo-n kívánnak letelepedni és ingatlant vásárolni a korábban külföldön eladott ingatlanuk értékéből.
 - A Bizottság szerint az eltérő elbánás objektíve nem igazolható.
 - A Kormány szerint nem összehasonlítható azok helyzete, akik először vásárolnak ingatlant azokéval, akik már korábban vásároltak és értékesítettek. Az első ízben ingatlant vásárlókra pedig azonos illetékszabályok vonatkoznak állampolgárságtól függetlenül. További érv: Mo. adóztatási joghatósága a saját területére korlátozódik és az első külföldi ingatlanvásárlás nem Mo-n adózott.

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér
- Az eljárás lefolytatása
- Statisztika
- **Magyarországot érintő eljárások**
- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások

Adó vonatkozású lezárt esetek

→ **C-253/09** (folytatás)

→ Bíróság döntése:

- Az illetékek nincsenek Uniós szinten harmonizálva, így azok tagállami hatáskörbe tartoznak (jelen ügyben nem is ez, hanem a szabad mozgás sérelme korlátozása volt a Bizottság érve).
- Nem elfogadható az egyenlő adójogi bánásmód elve – az adórendszerek nem egyformák.
- Főszabály szerint nem minősül hátrányos megkülönböztetésnek, ha egy tagállam külföldi illetőségűeket nem részesít a belföldiekkel egyező adókedvezményben.
- A szabad mozgást valóban korlátozhatja az Itv. ezen szabálya, de ez a korlátozás igazolható az adórendszerek koherenciájának megőrzésére vonatkozó okokkal.
- A külföldi ingatlan a magyar adóztatási jog határán kívül esik.
- Közvetlen kapcsolat áll fenn a korábbi illetékteher és a nyújtott illetékkedvezmény között.
- Az uniós jog nem biztosítja, hogy a tevékenység áthelyezése a korábbi lakóhelyről egy másik tagállamba adóztatás szempontjából semleges legyen.

A Bíróság a Bizottság keresetét elutasította.

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér
- Az eljárás lefolytatása
- Statisztika
- **Magyarországot érintő eljárások**
- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások

Adó vonatkozású lezárt esetek

→ C-274/10

- Bizottság keresete: A kötelezettség-szegés megállapítása és Magyarország kötelezése a költségek viselésére.
- Indokolás: A magyar áfa-szabályozás, amely nem tette lehetővé a ki nem fizetett számlák áfa-tartalmának kiutalását a számla teljes összegének igazolt megfizetéséig, ellentétes az adósemlegesség elvével.
- Bíróság döntése: A Bíróság a Bizottság keresetének helyt adott, mondván, hogy „az adólevonási jog a HÉA mechanizmusának szerves részét képezi, és főszabály szerint nem korlátozható”. Ez a jog nemcsak a megfizetett, hanem a megfizetendő áfára is kiterjed.
Mo. ennek megfelelően az Áfa törvény hivatkozott paragrafusát (186. § (2)-(4) bek.) 2011. szeptember 27-től hatályon kívül helyezte. A nemzeti szabályozás az adó kiutalási határideje kapcsán tesz különbséget a számlák megfizetettsége szerint.

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér
- Az eljárás lefolytatása
- Statisztika
- **Magyarországot érintő eljárások**
- Hasznos linkek

Kötelezettség-szegési eljárások

Kitekintő – újabb eljárások Magyarországgal szemben

- Október közepén jelentette be a Bizottság, hogy a következő témák kapcsán kötelezettség-szegési eljárást kezdeményez Magyarország ellen:
 - agrárszabályozás – a versenyhatóság kartellben részt vevőkkel szembeni bírságolási jogainak szűkítése kapcsán
 - menekültügyek
 - lízingelt gépjárművek regisztrációs adója – külföldi cégek által Magyarországon lízingbe adott gépkocsik regisztrációs adójának számítása és fizetésének körülményei akadályozzák a szolgáltatások szabad áramlását

Az eljárásokról jelen pillanatban több információ nem áll rendelkezésre, a figyelmeztető levelek tartalma nem nyilvános.

Áttekintés

1. Az EU intézményrendszere

2. Aktualitások az EU munkájában

3. Kötelezettség-szegési eljárások

- Háttér

- Az eljárás lefolytatása

- Statisztika

- Magyarországot érintő eljárások

- **Hasznos linkek**

Kötelezettség-szegési eljárások

Hasznos oldalak, további információk

→ Közigazgatási és Igazságügyi Minisztérium

→ Európai Bíróság előtti ügyek:

<http://eujog.kim.kormany.hu/europai-birosagi-ugyek>

→ jogharmonizációs adatbázis: <http://jogharmonizacio.gov.hu/>

→ Európai Bíróság ítéletei az összes elérhető irattal

http://curia.europa.eu/jcms/jcms/j_6/

→ Európai Bizottság honlapja hírekkel és iratokkal

http://ec.europa.eu/index_hu.htm

→ Eur-Lex – jogszabályi kereső, átültetések

<http://eur-lex.europa.eu/hu/index.htm>

→ Naprakész információk és hírek az EU-val kapcsolatban

<http://bruxinfo.hu/>

Köszönjük a figyelmet!
Kérdés esetén állunk szíves rendelkezésükre!



Jancsa-Pék Judit LL.M.

H 1027 **Budapest**, Kapás u 6-12 B/IV
T +36 1 279 29 46, F +36 1 209 48 74
E jancsa-pek.judit@leitnerleitner.hu



Siklós Márta

H 1027 **Budapest**, Kapás u 6-12 B/V
T +36 1 279 29 30, F +36 1 209 48 74
E siklos.marta@leitnerleitner.hu



- ↪ LeitnerLeitner Consulting d.o.o.
SRB 11000 **BEOGRAD**, Uzun Mirkova 3
T +381 11 655 51 05, F +381 11 655 51 06, E office.belgrade@leitnerleitner.com
- ↪ BMB Leitner k.s.
SK 811 01 **BRATISLAVA**, Zámocká 32
T +421 2 591 018-00, F +421 2 591 018-50, E bratislava.office@bmbleitner.sk
- ↪ Adevaris Romania
RO 020334 **BUCUREȘTI**, Str Gara Herastrau 2-4, Et 7
T +40 21 528 57 57, F +40 21 528 57 50, E office@adevaris.com
- ↪ Leitner + Leitner Kft
H 1027 **BUDAPEST**, Kapás utca 6-12, Viziváros Office Center
T +36 1 279 29-30, F +36 1 209 48-74, E office@leitnerleitner.hu
- ↪ LeitnerLeitner GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 4040 **LINZ**, Ottensheimer Straße 32
T +43 732 70 93-0, F +43 732 70 93-156, E linz.office@leitnerleitner.com
- ↪ Leitner + Leitner d.o.o.
SI 1000 **LJUBLJANA**, Dunajska cesta 159
T +386 1 563 67-50, F +386 1 563 67-89, E office@leitnerleitner.si
- ↪ VORLÍČKOVÀ PARTNERS s.r.o.
CZ 110 00 **PRAHA** 1, Jungmannova 31
T +420 233 111-100, F +420 233 111-133, E office@vorlickova.com
- ↪ LeitnerLeitner Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 5020 **SALZBURG**, Hellbrunner Straße 7
T +43 662 847 093-0, F +43 662 847 093-825, E salzburg.office@leitnerleitner.com
- ↪ Leitner + Leitner Revizija d.o.o.
BIH 71 000 **SARAJEVO**, Kranjčevićeva 4a/I
T +387 63 684-883, F +387 33 206-181, E office@leitnerleitner.ba
- ↪ LeitnerLeitner GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater
A 1030 **WIEN**, Am Heumarkt 7
T +43 1 718 98 90, F +43 1 718 98 90-804, E wien.office@leitnerleitner.com
- ↪ Leitner + Leitner Consulting d.o.o.
HR 10000 **ZAGREB**, Radnička cesta 47/II
T +385 1 60 64-400, F +385 1 60 64-411, E office@leitnerleitner.hr
- ↪ LeitnerLeitner Zürich AG
CH 8001 **ZÜRICH**, Bahnhofstraße 69a
T +41 44 226 36-10, F +41 44 226 36-19, E zuerich.office@leitnerleitner.com