EUROPOS BENDRIJŲ KOMISIJA

Briuselis, 7.5.2007
KOM(2007) 238 galutinis

Pasiūlymas

TARYBOS SPRENDIMAS

leidžiantis Italijos Respublikai taikyti priemones, nukrypstančias nuo Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 26 straipsnio 1 dalies a punkto ir 168 straipsnio

(tik tekstas italų kalba yra autentiškas)

(pateikta Komisijos)

AIŠKINAMASIS MEMORANDUMAS

1) PASIŪLYMO APLINKYBĖS

- **Pasiūlymo pagrindas ir tikslai**

Pagal 2006 m. lapkričio 28 d. Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 395 straipsnio 1 dalį Taryba, remdamasi Komisijos pasiūlymu, gali vieningai leisti bet kuriai valstybei narei imtis specialių priemonių, nukrypstant nuo direktyvos nuostatų, kad būtų supaprastinta PVM surinkimo procedūra arba užkirstas kelias tam tikrų formų mokesčių slėpimui ar vengimui.

Laišku, kurį užregistravo Komisijos generalinis sekretoriatas, Italija paprašė leisti nustatyti priemones, nukrypstančias nuo Direktyvos 2006/112/EB 26 straipsnio 1 dalies a punkto ir 168 straipsnio. Remdamasi Direktyvos 2006/112/EB 395 straipsnio 2 dalimi, Komisija 2007 m. vasario 28 d. pranešė kitoms valstybėms narėms apie Italijos prašymą. 2006 m. lapkričio 21 d. Komisija pranešė Italijai, kad turi visą informaciją, kuri, jos nuomone, yra būtina prašymui įvertinti.

- **Bendrosios aplinkybės**

Direktyvos 2006/112/EB 168 straipsnyje nustatyta, kad apmokestinamasis asmuo turi teisę atskaityti pridėtinės vertės mokestį (toliau – PVM), mokėtiną už apmokestinamiesiems sandoriams įsigytas prekes ir paslaugas. Tos direktyvos 26 straipsnio 1 dalies a punkte reikalaujama prekių, kurios yra įmonės turto dalis, naudojimą asmeninėms reikmėms laikyti paslaugų teikimu už atlygį, jeigu PVM už šias prekes gali būti įtrauktas į PVM atskaitą. Šia sistema sudaromos sąlygos susigrąžinti PVM už pradinį turto, kuris yra naudojamas ir verslo, ir asmeninėms reikmėms, įsigijimą, tačiau, siekiant užtikrinti, kad galutinis vartojimas būtų apmokestinamas, naudojimas asmeninėms reikmėms laikomas paslaugų teikimu, o susijusio PVM neapmokestinamieji asmenys susigrąžinti negali.

Motorinėms transporto priemonėms šią sistemą sunku taikyti dėl daugelio priežasčių, bet pirmiausia todėl, kad sunku atskirti naudojimą asmeninėms ir verslo reikmėms. Kai duomenys apie tokį naudojimą yra renkami, verslui ir administracijai kyla papildoma našta, nes reikia juos tvarkyti ir tikrinti. Kadangi susijusių transporto priemonių yra daug, net mažo masto individualaus mokesčių slėpimo gali susidaryti didelės sumos.

Kaip alternatyvos direktyvoje nustatytai sistemai Italijos mokesčių administratorius prašė leisti paprasčiausiai apriboti nustatytą pradinės atskaitos procentinį dydį ir atitinkamai įmonėms netaikyti reikalavimo apskaičiuoti mokestį už naudojimą asmeninėms reikmėms. Taip ši sistema taptų paprastesnė visoms susijusioms šalims ir būtų užtikrinta, kad bus surinkta mokesčio dalis, kuri kitaip galėtų būti nuslėpta.

Prašomas procentinis apribojimas yra 60 %. Šis apribojimas grindžiamas pačioje Italijoje atliktais tyrimais ir pagal šio pasiūlymo sąlygas po dvejų metų turėtų būti persvarstytas kartu su leidžiančios nukrypti nuostatos veikimu.

Naujoji sistema bus taikoma visoms įmonėms, kuriose transporto priemonės naudojamos ne vien verslo reikmėms. Jeigu įmonėms būtų leista pasirinkti, ar taikyti sistemą, būtų prarasta vienodo dydžio tarifo teikiama supaprastinimo nauda. Tačiau kai

kurioms transporto priemonėms nebus taikomas teisės į PVM atskaitą apribojimas, todėl joms bus taikomos įprastinės apmokestinimo taisyklės. Pirmajame etape minėtas apribojimas nebus taikomas transporto priemonėms, kuriose yra daugiau kaip 9 sėdynės (įskaitant vairuotojo) ir kurių masė yra didesnė už tam tikrą nustatytą masę. Tai apriboja taikymo sritį, į kurią pirmiausia patenka automobiliai, furgonai, pikapai, motociklai ir mopedai. Be to, apribojimas netaikomas toliau nurodytoms transporto priemonėms, net jei jos patenka į taikymo sritį ir neatsižvelgiant į tai, ar jos naudojamos asmeninėms reikmėms, ar ne: transporto priemonėms, priklausančioms įmonėms, kurių prekybos veikla yra transporto priemonių pirkimas ir pardavimas; išperkamajai nuomai arba nuomai įsigytoms transporto priemonėms; taksi, vairuotojų rengimo mokyklų mokymui naudojamoms transporto priemonėms ir prekybos atstovų naudojamoms transporto priemonėms.

- **Pasiūlymo srityje taikomos nuostatos**

Esama arba būta kitų leidžiančių nukrypti nuostatų, kuriomis ribojama teisė traukti į PVM atskaitą su transporto priemonėmis susijusias išlaidas. Šiuo metu Jungtinėje Karalystėje galioja nuostata, kuria leidžiama iki 50 % apriboti apmokestinamojo nuomininko arba išperkamosios nuomos gavėjo teisę traukti į PVM atskaitą nuomos arba išperkamosios nuomos pagrindu naudojamų lengvųjų automobilių įsigijimo PVM, kai tie automobiliai naudojami ir asmeninėms reikmėms. Jungtinei Karalystei taip pat leista nelaikyti tokių automobilių naudojimo asmeninėms reikmėms paslaugų teikimu už atlygį.

Direktyvos 2006/112/EB 176 straipsnyje nurodyta, kad Taryba nustato išlaidas, kurių negalima traukti į PVM atskaitą. Kol tokios išlaidos nenustatytos, valstybėms narėms leidžiama toliau taikyti visus atskaitos apribojimus, galiojusius 1979 m. sausio 1 d. Todėl yra kelios esamos padėties nekeitimo nuostatos, kuriomis ribojama teisė į PVM atskaitą, susijusią su motorinėmis transporto priemonėmis.

- **Derėjimas su kitomis Sąjungos politikos sritimis ir tikslais**

Netaikoma.

2) KONSULTACIJOS SU SUINTERESUOTOSIOMIS ŠALIMIS IR POVEIKIO VERTINIMAS

- **Konsultacijos su suinteresuotosiomis šalimis**

Netaikoma.

- **Tiriamųjų duomenų rinkimas ir naudojimas**

Nepriklausomo tyrimo neprireikė.

- **Poveikio vertinimas**

Pasiūlymu siekiama kovoti su PVM slėpimu ir supaprastinti mokesčio skaičiavimo tvarką, todėl jo poveikis gali būti teigiamas.

Italija nurodė šį sprendimą kaip tinkamą priemonę, ir jis yra panašus į kitas anksčiau taikytas ir dabar taikomas leidžiančias nukrypti nuostatas. Be to, taikant prašomą

priemonę būtų laikomasi panašaus požiūrio kaip tas, kuris pateiktas COM(2004) 728 išdėstytame Komisijos pasiūlyme, kuriame pateikiamos taisyklės, reglamentuojančios išlaidų rūšis, kurioms gali būti taikomas teisės į PVM atskaitą apribojimas.

3) TEISINIAI PASIŪLYMO ASPEKTAI

- **Siūlomų veiksmų santrauka**

Leidimas Italijai taikyti priemonę, kuria nukrypstama nuo Direktyvos 2006/112/EB 168 straipsnio siekiant apriboti apmokestinamojo asmens teisę traukti į PVM atskaitą išlaidas, susijusias su motorinėmis kelių transporto priemonėmis, kai tos transporto priemonės naudojamos ne tik verslo reikmėms. Tais atvejais, kai teisė į PVM atskaitą bus ribojama, apmokestinamajam asmeniui leidžiančia nukrypti nuo 26 straipsnio 1 dalies a punkto nuostata nebus taikomas reikalavimas skaičiuoti mokestį už transporto priemonės naudojimą asmeninėms reikmėms. Priemonė taikoma tik toms transporto priemonėms, kuriose įrengtas tam tikras sėdynių skaičius ir kurių masė neviršija tam tikro dydžio, be to, numatytos kelios konkrečios šios taisyklės išimtys.

Nustatoma 60 % vienodo dydžio norma, taip pat reikalavimas, kad Italija persvarstytų šią normą bei poreikį toliau taikyti nukrypstančią priemonę ir apie tai praneštų po to, kai bus praėję dveji metai nuo leidžiančios nukrypti nuostatos įsigaliojimo. Sprendimas neteks galios ankstesniąją iš sprendime nustatytų datų arba tą dieną, kai įsigalios Bendrijos taisyklės, reglamentuojančios teisės į PVM atskaitą šioje srityje apribojimus.

- **Teisinis pagrindas**

2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 395 straipsnio 1 dalis.

- **Subsidiarumo principas**

Pasiūlymas priklauso išimtinei Bendrijos kompetencijai. Todėl subsidiarumo principas netaikomas.

- **Proporcingumo principas**

Pasiūlymas atitinka proporcingumo principą dėl toliau nurodytos (-ų) priežasties (-čių):

Šiuo sprendimu suteikiamas leidimas valstybei narei jos pačios prašymu ir nėra privalomas.

Atsižvelgiant į ribotą šios leidžiančios nukrypti nuostatos taikymo sritį, speciali priemonė yra proporcinga siekiamam tikslui.

- **Pasirinkta priemonė**

Siūlomos priemonės: kitos.

Kitos priemonės būtų netinkamos dėl toliau nurodytos (-ų) priežasties (-čių).

Pagal Tarybos direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros

sistemos 395 straipsnį nukrypti nuo bendrų PVM taisyklių galima tik vieningai leidus Tarybai Komisijos pasiūlymu. Tarybos sprendimas yra vienintelė tinkama priemonė, nes jis gali būti skirtas atskirai valstybei narei.

4) POVEIKIS BIUDŽETUI

Pasiūlymas neturi jokio poveikio Bendrijos biudžetui.

5) PAPILDOMA INFORMACIJA

- **Persvarstymo, keitimo, laikino galiojimo sąlyga**

Pasiūlyme numatyta persvarstymo sąlyga.

Pasiūlyme numatyta laikino galiojimo sąlyga.

Pasiūlymas

TARYBOS SPRENDIMAS

leidžiantis Italijos Respublikai taikyti priemones, nukrypstančias nuo Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 26 straipsnio 1 dalies a punkto ir 168 straipsnio

EUROPOS SĄJUNGOS TARYBA,

atsižvelgdama į Europos bendrijos steigimo sutartį,

atsižvelgdama į 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyvą 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos[1], ypač į jos 395 straipsnio 1 dalį,

atsižvelgdami į Komisijos pasiūlymą[2],

kadangi:

(1) 2006 m. spalio 9 d. laiške, kurį Komisijos generalinis sekretoriatas užregistravo 2006 m. spalio 11 d., Italija prašė leisti nustatyti priemones, nukrypstančias nuo Direktyvos 77/388/EEB (dabar Direktyva 2006/112/EB) nuostatų, kuriomis reglamentuojama apmokestinamojo asmens teisė atskaityti PVM, sumokėtą už įsigytas prekes ir paslaugas, ir pagal kurias reikalaujama skaičiuoti mokestį už asmeninėms reikmėms naudojamą įmonių turtą.

(2) Remdamasi Direktyvos 2006/112/EB 395 straipsnio 2 dalimi, Komisija 2007 m. vasario 28 d. laišku pranešė kitoms valstybėms narėms apie Italijos prašymą. 2006 m. lapkričio 21 d. laišku Komisija pranešė Italijai, kad turi visą informaciją, kuri, Komisijos nuomone, yra būtina prašymui įvertinti.

(3) Direktyvos 2006/112/EB 168 straipsnyje nustatoma apmokestinamojo asmens teisė atskaityti PVM, mokėtiną už įsigytas prekes ir paslaugas, jeigu jos naudojamos to asmens apmokestinamiesiems sandoriams. Tos direktyvos 26 straipsnio 1 dalies a punkte nustatomas reikalavimas skaičiuoti PVM, kai įmonės turtas naudojamas asmeninėms reikmėms.

(4) Tiksliai nustatyti, kada transporto priemonė yra naudojama asmeninėms reikmėms, yra sunku, ir net tais atvejais, kai tai padaryti galima, tam naudojamas mechanizmas dažnai sukuria naštą. Pagal prašomas priemones transporto priemonių, kurios naudojamos ne tik verslo reikmėms, leidžiama atskaityti išlaidų PVM suma turėtų būti

[1] OL L 347, 2006 12 11, p. 1.
[2] OL C […], […], p. […].

nustatyta (išskyrus tam tikras išimtis) kaip vienodo dydžio procentinė norma. Remdamosi turima informacija Italijos institucijos mano, kad būtų pagrįsta 40 % norma. Tuo pat metu, siekiant išvengti dvigubo apmokestinimo, reikalavimas skaičiuoti PVM, mokėtiną už transporto priemonės naudojimą asmeninėms reikmėms, turėtų būti sustabdytas, jeigu jam taikomas šis apribojimas. Šias priemones galima pagrįsti poreikiu supaprastinti PVM skaičiavimo tvarką ir išvengti mokesčių slėpimo neteisingai tvarkant apskaitą.

(5) Šios nukrypstančios priemonės turėtų būti taikomos ribotą laiką, kad būtų galima įvertinti jų veiksmingumą ir normos tinkamumą, nes siūloma norma yra grindžiama preliminariais naudojimo verslo reikmėms duomenimis.

(6) 2004 m. spalio 29 d. Komisija pateikė Tarybos direktyvos, iš dalies keičiančios Direktyvos 77/388/EEB (dabar 2006/112/EB) nuostatas, susijusias su teise į PVM atskaitą, pasiūlymą[3]. Nukrypstančios priemonės galiojimas turėtų baigtis įsigaliojus siūlomai direktyvai, jei ji įsigaliotų anksčiau nei šiame sprendime nurodyta data,

PRIĖMĖ ŠĮ SPRENDIMĄ:

1 straipsnis

Nukrypstant nuo Direktyvos 2006/112/EB 168 straipsnio, Italijai leidžiama iki 40 % apriboti teisę į PVM atskaitą įtraukti išlaidas, susijusias su motorinėmis kelių transporto priemonėmis, kurios naudojamos ne vien verslo reikmėms.

2 straipsnis

Nukrypstant nuo Direktyvos 2006/112/EB 26 straipsnio 1 dalies a punkto, reikalaujama, kad Italija nelaikytų paslaugų teikimu už atlygį transporto priemonių, įtrauktų į apmokestinamojo asmens aktyvus, naudojimo asmeninėms reikmėms, kai pagal šį sprendimą toms transporto priemonėms taikomas teisės į PVM atskaitą apribojimas.

3 straipsnis

Išlaidoms, susijusioms su transporto priemonėmis, netaikomas šiame sprendime nustatytas teisės į PVM atskaitą apribojimas, kai transporto priemonę galima priskirti vienai iš šių kategorijų:

(1) transporto priemonė yra apmokestinamojo asmens prekių atsargų, kurias jis naudoja vykdydamas savo veiklą, dalis;

(2) transporto priemonė naudojama kaip taksi;

(3) transporto priemonę naudoja vairuotojų rengimo mokykla mokymui;

(4) transporto priemonė yra naudojama nuomai arba išperkamajai nuomai;

---

[3] OL C, 24, 2005.1.29 p. 10. COM(2004) 728.

(5) transporto priemonę naudoja prekybos atstovai.

4 straipsnis

Susijusios išlaidos – tai transporto priemonės įsigijimo išlaidos, įskaitant pagal surinkimo ir panašias sutartis apmokėtinas išlaidas, gamybos, įsigijimo Bendrijos teritorijoje, importo, išperkamosios nuomos arba nuomos, keitimo, remonto ar techninės priežiūros išlaidos, taip pat išlaidos, susijusios su prekėmis arba paslaugomis, kurių tiekimas (teikimas) susijęs su transporto priemonėmis ir jų naudojimu, įskaitant tepalus ir degalus.

5 straipsnis

1 ir 2 straipsniai taikomi visoms motorinėms transporto priemonėms (išskyrus žemės ūkio arba miškininkystės mašinas), kurios paprastai naudojamos keleiviams arba kroviniams vežti keliais, kurių didžiausia leistina masė yra ne didesnė kaip 3 500 kilogramų ir kuriose be vairuotojo sėdynės dar yra ne daugiau kaip aštuonios sėdynės.

6 straipsnis

Po dvejų metų nuo šio sprendimo įsigaliojimo, tačiau bet kuriuo atveju ne vėliau kaip iki 2009 m. gruodžio 31 d., Komisijai pateikiamas pirmųjų dvejų šio sprendimo taikymo metų vertinimas, įskaitant taikomo procentinio apribojimo vertinimą.

7 straipsnis

Šis sprendimas netenka galios įsigaliojus Bendrijos taisyklėms, kuriomis nustatomos su motorinėmis transporto priemonėmis susijusios išlaidos, kurių negalima įtraukti į viso pridėtinės vertės mokesčio atskaitą, tačiau ne vėliau kaip 2010 m. gruodžio 31 d.

8 straipsnis

Šis sprendimas skirtas Italijos Respublikai.

Priimta Briuselyje,

Tarybos vardu
Pirmininkas
[...]