KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 29.9.2026 r.
COM(2026) 514 final

2026/0291 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2021/512 w odniesieniu do przedłużenia upoważnienia Zjednoczonego Królestwa do stosowania, w odniesieniu do Irlandii Północnej, szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 16 i 168 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 395 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej („dyrektywa VAT”)[1] Rada, stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji, może upoważnić każde państwo członkowskie do wprowadzenia szczególnych środków stanowiących odstępstwo od przepisów wspomnianej dyrektywy w celu upraszczania poboru VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

Na mocy Protokołu w sprawie Irlandii/Irlandii Północnej (obecnie zwanego „ramami windsorskimi”[2]) do Umowy o wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej z Unii Europejskiej i Europejskiej Wspólnoty Energii Atomowej[3] przepisy prawa Unii w dziedzinie VAT dotyczące towarów mają zastosowanie do Zjednoczonego Królestwa i w Zjednoczonym Królestwie w odniesieniu do Irlandii Północnej.

Na mocy decyzji wykonawczej Rady (UE) 2021/512[4] Zjednoczonemu Królestwu przyznano, na podstawie art. 395 ust. 1 dyrektywy VAT, upoważnienie do stosowania w Irlandii Północnej szczególnego środka w zakresie VAT, przewidującego ryczałtowe rozwiązania dotyczące VAT naliczanego od wydatków na paliwo do samochodów służbowych niepodlegającego odliczeniu, który to środek stanowi odstępstwo od zasad ogólnych określonych w dyrektywie VAT.

Pismem, które wpłynęło do Komisji 25 marca 2026 r., Zjednoczone Królestwo wystąpiło z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania, w odniesieniu do Irlandii Północnej, wyżej wymienionego środka szczególnego po 31 grudnia 2026 r.

24 lipca 2026 r. Komisja przekazała państwom członkowskim wniosek złożony przez Zjednoczone Królestwo. Pismem z 29 lipca 2026 r. Komisja powiadomiła Zjednoczone Królestwo o tym, że posiada wszystkie informacje niezbędne do rozpatrzenia wniosku.

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny i cele wniosku

Dyrektywa VAT stanowi co do zasady, że podatek VAT od zakupów podlega odliczeniu przez podatników w takim zakresie, w jakim zakupy te są wykorzystywane do celów transakcji opodatkowanych. VAT związany z prywatnym wykorzystaniem składnika majątku służbowego nie podlega zatem odliczeniu. W związku z tym, jeżeli w odniesieniu do towaru wykorzystywanego do celów mieszanych (tj. zarówno do celów działalności gospodarczej, jak i prywatnych) w momencie zakupu odliczono pełną kwotę VAT, podatek VAT przypadający na użytek prywatny należy rozliczyć.

W przypadku samochodów służbowych częściowo wykorzystywanych do celów prywatnych (innych niż działalność gospodarcza) dokładne obliczenie użytku prywatnego jest często trudne i uciążliwe i wymaga prowadzenia szczegółowej ewidencji przebiegu pojazdu.

---

[1] Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj.

[2] Dz.U. L 102 z 17.4.2023, s. 87.

[3] Umowa o wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej z Unii Europejskiej i Europejskiej Wspólnoty Energii Atomowej (Dz.U. L 29 z 31.1.2020, s. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/treaty/withd_2020/sign.

[4] Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2021/512 z dnia 22 marca 2021 r. w sprawie upoważnienia Zjednoczonego Królestwa do stosowania, w odniesieniu do Irlandii Północnej, szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 16 i 168 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 103 z 24.3.2021, s. 4, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/512/oj).

W tym kontekście Zjednoczone Królestwo stosuje, w odniesieniu do Irlandii Północnej, procedurę szczególną VAT w celu opodatkowania użytku prywatnego, opartą na średnim przebiegu do celów prywatnych (określonym na podstawie krajowej statystyki transportu prowadzonej przez ministerstwo transportu oraz przez Agencję ds. Certyfikacji Pojazdów) w połączeniu z zużyciem paliwa na kilometr, obliczanym na podstawie wskaźników emisji CO_2, oraz detaliczną ceną paliwa drogowego.

Ta procedura ryczałtowa została zatwierdzona w odniesieniu do Irlandii Północnej decyzją wykonawczą Rady (UE) 2021/512 do dnia 31 grudnia 2023 r. Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2023/2907[5] przedłużono to upoważnienie do dnia 31 grudnia 2026 r.

Procedura szczególna jest dla podatników fakultatywna tj. mogą oni zamiast niej wybrać odliczanie podatku VAT od paliwa na podstawie szczegółowej ewidencji przebiegu pojazdu.

Według Zjednoczonego Królestwa system ten jest nadal prawidłowy i doprowadził do znacznych uproszczeń zarówno dla przedsiębiorstw w Irlandii Północnej, jak i dla administracji podatkowej, ponieważ w praktyce prowadzenie szczegółowej ewidencji przebiegu pojazdu, a także poddawanie tej ewidencji kontroli jest uciążliwe.

Na tej podstawie Zjednoczone Królestwo zwróciło się z wnioskiem o upoważnienie go do dalszego stosowania tego odstępstwa w odniesieniu do Irlandii Północnej od 1 stycznia 2027 r. Przedmiotowe odstępstwo powinno być ograniczone do 31 grudnia 2029 r., tak aby można było ocenić, czy procedura szczególna jest nadal prawidłowym odzwierciedleniem ogólnego stosunku wykorzystywania do celów działalności gospodarczej i użytku prywatnego.

- **Spójność z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki**

Art. 176 dyrektywy VAT stanowi, że Rada określa wydatki, które nie dają prawa do odliczenia podatku VAT. Do czasu, gdy Rada je określi, upoważnia ona państwa członkowskie do utrzymania wyłączeń przewidzianych w ich prawie krajowym w dniu 1 stycznia 1979 r. W związku z tym istnieje pewna liczba przepisów opartych na klauzuli zawieszającej, które ograniczają prawo do odliczenia w odniesieniu do samochodów osobowych.

Niezależnie od wcześniejszych inicjatyw mających na celu ustanowienie przepisów określających kategorie wydatków, które mogą podlegać ograniczeniom w zakresie prawa do odliczenia[6], taka procedura szczególna jest słuszna w oczekiwaniu na harmonizację odnośnych przepisów na szczeblu UE.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

- **Podstawa prawna**

Art. 395 ust. 1 akapit pierwszy dyrektywy VAT.

---

5 Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2023/2907 z dnia 21 grudnia 2023 r. zmieniająca decyzję wykonawczą Rady (UE) 2021/512 w sprawie upoważnienia Zjednoczonego Królestwa do stosowania, w odniesieniu do Irlandii Północnej, szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 16 i 168 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, w odniesieniu do przedłużenia upoważnienia (Dz.U. L, 2023/2907, 27.12.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2023/2907/oj).

6 Wniosek dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 77/388/EWG w celu uproszczenia zobowiązań wynikających z podatku od wartości dodanej (COM (2004) 728, Dz.U. C 24 z 29.1.2005, s. 10), wycofany w dniu 21 maja 2014 r. (Dz.U. C 153 z 21.5.2014, s. 3).

- **Pomocniczość (w przypadku kompetencji niewyłącznych)**

Biorąc pod uwagę przepis dyrektywy VAT, na którym opiera się wniosek, zasada pomocniczości jest na poziomie dyrektywy VAT zachowana.

- **Proporcjonalność**

Decyzja dotyczy upoważnienia udzielonego Zjednoczonemu Królestwu w odniesieniu do Irlandii Północnej w odpowiedzi na jego własny wniosek i nie stanowi żadnego zobowiązania.

Biorąc pod uwagę ograniczony zakres procedury szczególnej, procedura ta jest proporcjonalna do wyznaczonego celu, tj. uproszczenia obowiązków w zakresie VAT i ułatwienia poboru VAT w danym sektorze. Podatnicy korzystają z tej procedury na zasadzie dobrowolności.

- **Wybór instrumentu**

Proponowany instrument to decyzja wykonawcza Rady.

Zgodnie z art. 395 ust. 1 akapit pierwszy dyrektywy VAT odstępstwo od wspólnych przepisów dotyczących podatku VAT jest możliwe jedynie na podstawie upoważnienia Rady, stanowiącej jednomyślnie na wniosek Komisji. Decyzja wykonawcza Rady jest najbardziej właściwym instrumentem, ponieważ może być skierowana indywidualnie do poszczególnych państw członkowskich.

3. WYNIKI OCEN *EX POST*, KONSULTACJI Z ZAINTERESOWANYMI STRONAMI I OCEN SKUTKÓW

- **Konsultacje z zainteresowanymi stronami**

Nie przeprowadzono konsultacji z zainteresowanymi stronami. Niniejszy wniosek opiera się na wniosku złożonym przez Zjednoczone Królestwo w odniesieniu do Irlandii Północnej i dotyczy wyłącznie Irlandii Północnej.

- **Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy eksperckiej**

Nie zaistniała potrzeba skorzystania z pomocy ekspertów zewnętrznych.

- **Ocena skutków**

Wniosek dotyczący decyzji ma na celu umożliwienie Zjednoczonemu Królestwu, w odniesieniu do Irlandii Północnej, dalszego stosowania procedury upraszczającej pobór VAT i związane z nim obowiązki w odniesieniu do wydatków na paliwo do samochodów służbowych wykorzystywanych częściowo do celów innych niż działalność gospodarcza, a zatem może wywrzeć pozytywny wpływ.

W przypadku podatników, którzy zdecydowaliby się skorzystać z przedmiotowej procedury, procedura ta zmniejsza obciążenia administracyjne i koszty przestrzegania przepisów dzięki zniesieniu obowiązku prowadzenia szczegółowej ewidencji przebiegu każdego samochodu służbowego do celów VAT. Dopełnienie wymogów w zakresie prowadzenia takiej ewidencji może być czasochłonne i wymogi te prowadzą często do znacznych obciążeń administracyjnych przy stosunkowo małych kwotach podatku. Przedmiotowe uproszczenie zmniejsza również obciążenie organów podatkowych, które w przeciwnym wypadku byłyby zobowiązane przeprowadzać liczne kontrole indywidualne.

Ponadto ze względu na wąski zakres odstępstwa i ograniczony czas jego stosowania skutki przedmiotowego środka będą w każdym razie ograniczone.

4. WPŁYW NA BUDŻET

Środek nie będzie miał negatywnego wpływu na zasoby własne Unii z tytułu VAT.

W tym kontekście należy przypomnieć, że zgodnie z art. 8 akapit drugi ram windsorskich dochody wynikające z transakcji podlegających opodatkowaniu w Irlandii Północnej nie są przekazywane UE.

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

Wniosek zawiera klauzulę wygaśnięcia: automatyczny termin upływa w dniu 31 grudnia 2029 r.

2026/0291 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2021/512 w odniesieniu do przedłużenia upoważnienia Zjednoczonego Królestwa do stosowania, w odniesieniu do Irlandii Północnej, szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 16 i 168 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej[1], w szczególności jej art. 395 ust. 1 akapit pierwszy,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

(1) Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2021/512[2] upoważnia Zjednoczone Królestwo do stosowania, w odniesieniu do Irlandii Północnej, do dnia 31 grudnia 2026 r., szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 16 i 168 dyrektywy 2006/112/WE do ustalania na zasadzie ryczałtu wartości proporcjonalnej podatku od wartości dodanej (VAT) w odniesieniu do wydatków na paliwo wykorzystywane w samochodach do celów działalności gospodarczej w celach prywatnych (zwanego dalej „środkiem szczególnym”).

(2) Pismem, które wpłynęło do Komisji 25 marca 2026 r., Zjednoczone Królestwo wystąpiło z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania, w odniesieniu do Irlandii Północnej, środka szczególnego po 31 grudnia 2026 r.

(3) Zgodnie z art. 395 ust. 2 akapit drugi dyrektywy 2006/112/WE pismami z 24 lipca 2026 r. Komisja przekazała wniosek złożony przez Zjednoczone Królestwo państwom członkowskim. Pismem z 29 lipca 2026 r. Komisja powiadomiła Zjednoczone Królestwo o tym, że posiada wszystkie informacje niezbędne do rozpatrzenia wniosku.

(4) Przedmiotowy środek szczególny, który jest fakultatywny dla podatników, zapewnia według informacji przekazanych przez Zjednoczone Królestwo w swoim wniosku skuteczną uproszczoną – zarówno dla podatników, jak i dla organów podatkowych – procedurę poboru podatku VAT w odniesieniu do wydatków na paliwo do samochodów do celów działalności gospodarczej częściowo wykorzystywanych do celów prywatnych. Według Zjednoczonego Królestwa faktyczna sytuacja uzasadniająca zastosowanie środka szczególnego zasadniczo nie uległa zmianie.

---

[1] Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj.

[2] Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2021/512 z dnia 22 marca 2021 r. w sprawie upoważnienia Zjednoczonego Królestwa do stosowania, w odniesieniu do Irlandii Północnej, szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 16 i 168 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 103 z 24.3.2021, s. 4, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/512/oj).

(5) Należy zatem przedłużyć stosowanie środka szczególnego. Przedłużenie to powinno być ograniczone w czasie, aby umożliwić Zjednoczonemu Królestwu właściwe monitorowanie, czy wartość proporcjonalna VAT, ustalona na zasadzie ryczałtu, nadal prawidłowo odzwierciedla wydatki na paliwo do samochodów do celów działalności gospodarczej wykorzystywanych do celów prywatnych. Upoważnienie do stosowania środka szczególnego powinno zatem wygasnąć w dniu 31 grudnia 2029 r.

(6) W przypadku gdy Zjednoczone Królestwo będzie zamierzało wystąpić z wnioskiem o kolejne przedłużenie obowiązywania środka szczególnego na okres po dniu 31 grudnia 2029 r., powinno przedłożyć Komisji wniosek, wraz ze sprawozdaniem, do dnia 31 marca 2029 r.

(7) Zgodnie z art. 8 akapit drugi Protokołu w sprawie Irlandii/Irlandii Północnej (obecnie zwanego ramami windsorskimi[3]) do Umowy o wystąpieniu Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej z Unii Europejskiej i Europejskiej Wspólnoty Energii Atomowej[4] dochody wynikające z transakcji podlegających opodatkowaniu w Irlandii Północnej nie są przekazywane Unii. W związku z tym środek szczególny nie wpłynie negatywnie na zasoby własne Unii z tytułu VAT.

(8) Należy zatem odpowiednio zmienić decyzję wykonawczą (UE) 2021/512,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

Art. 1 decyzji wykonawczej (UE) 2021/512 otrzymuje brzmienie:

„Artykuł 1

Na zasadzie odstępstwa od art. 16 i 168 dyrektywy 2006/112/WE upoważnia się Zjednoczone Królestwo, w odniesieniu do Irlandii Północnej, do dnia 31 grudnia 2029 r., do ustalania na zasadzie ryczałtu wartości proporcjonalnej VAT w odniesieniu do wydatków na paliwo wykorzystywane w samochodach do celów działalności gospodarczej w celach prywatnych.

Wniosek o przedłużenie środka określonego w niniejszej decyzji przedkłada się Komisji do dnia 31 marca 2029 r., a do wniosku załącza się sprawozdanie, w którym weryfikuje się skuteczność środka szczególnego, a także realizację jego celów. Sprawozdanie zawiera ocenę, czy wartość proporcjonalna VAT nadal prawidłowo odzwierciedla wydatki na paliwo do samochodów do celów działalności gospodarczej wykorzystywanych do celów prywatnych.”.

Artykuł 2

Niniejsza decyzja staje się skuteczna z dniem jej notyfikacji.

[3] Dz.U. L 102 z 17.4.2023, s. 87.
[4] Dz.U. L 29 z 31.1.2020, s. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/treaty/withd_2020/sign.

Artykuł 3

Niniejsza decyzja skierowana jest do Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej w odniesieniu do Irlandii Północnej.

Sporządzono w Brukseli dnia r.

W imieniu Rady
Przewodniczący