ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (ΕΕ) 2021/512 ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της 22ας Μαρτίου 2021

με την οποία επιτρέπεται στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει, όσον αφορά τη Βόρεια Ιρλανδία, ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τα άρθρα 16 και 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας ([1]), και ιδίως το άρθρο 395 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Το Ηνωμένο Βασίλειο αποχώρησε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 31 Ιανουαρίου 2020 βάσει της συμφωνίας για την αποχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας από την Ευρωπαϊκή Ένωση και την Ευρωπαϊκή Κοινότητα Ατομικής Ενέργειας ([2]) («συμφωνία αποχώρησης»). Ως εκ τούτου, το ενωσιακό δίκαιο για τον φόρο προστιθέμενης αξίας («ΦΠΑ») δεν εφαρμόζεται πλέον ως προς το Ηνωμένο Βασίλειο και εντός αυτού.

(2) Ωστόσο, σύμφωνα με το άρθρο 8 πρώτη παράγραφος του πρωτοκόλλου για τις Ιρλανδία/Βόρεια Ιρλανδία («πρωτόκολλο»), το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της συμφωνίας αποχώρησης, το ενωσιακό δίκαιο για τον ΦΠΑ εξακολουθεί να εφαρμόζεται ως προς το Ηνωμένο Βασίλειο και εντός αυτού όσον αφορά τη Βόρεια Ιρλανδία σχετικά με τα εμπορεύματα, με την επιφύλαξη της δημοκρατικής συγκατάθεσης που αναφέρεται στο άρθρο 18 του πρωτοκόλλου για τη συνέχιση της εφαρμογής του άρθρου 8 αυτού.

(3) Ως εκ τούτου, τα υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα και ορισμένα μη υποκείμενα στον φόρο νομικά πρόσωπα στο Ηνωμένο Βασίλειο εξακολουθούν να υπόκεινται στο ενωσιακό δίκαιο για τον ΦΠΑ όσον αφορά συναλλαγές αγαθών εντός της Βόρειας Ιρλανδίας.

(4) Στο άρθρο 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ προβλέπεται ότι ο υποκείμενος στον φόρο έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβάλλεται σε αγορές που πραγματοποιούνται για τις ανάγκες των φορολογούμενων πράξεών του. Ωστόσο, σύμφωνα με το άρθρο 16 της εν λόγω οδηγίας εξομοιώνεται με παράδοση αγαθών εξ επαχθούς αιτίας η ανάληψη από τον υποκείμενο στον φόρο αγαθού της επιχείρησής του, προκειμένου να το χρησιμοποιήσει για ίδιες ανάγκες ή για ανάγκες του προσωπικού του, όταν το αγαθό αυτό ή τα συστατικά του στοιχεία δημιούργησαν δικαίωμα ολικής ή μερικής έκπτωσης από τον ΦΠΑ. Το σύστημα αυτό επιτρέπει την ανάκτηση του αρχικώς εκπεσθέντος ΦΠΑ όσον αφορά την ιδιωτική χρήση.

(5) Με την απόφαση 2006/659/ΕΚ του Συμβουλίου ([3]) επιτράπηκε στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2015, ειδικό μέτρο για τον καθορισμό, σε κατ' αποκοπή βάση, του ποσοστού του μη εκπεστέου ΦΠΑ που αφορά τις δαπάνες για καύσιμα των επαγγελματικών αυτοκινήτων που δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς («ειδικό μέτρο»). Το ειδικό μέτρο, το οποίο είναι προαιρετικό για τους υποκείμενους στον φόρο, βασίζεται στο επίπεδο εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα του αυτοκινήτου, δεδομένου ότι οι εκπομπές και η κατανάλωση καυσίμων έχουν σχέση αναλογίας μεταξύ τους και, επομένως, και με τις δαπάνες για καύσιμα.

(6) Με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2015/2109 του Συμβουλίου ([4]) επιτράπηκε στο Ηνωμένο Βασίλειο να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο έως τις 31 Δεκεμβρίου 2018. Με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1918 του Συμβουλίου ([5]) χορηγήθηκε περαιτέρω παράταση, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2020.

([1]) ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

([2]) ΕΕ L 29 της 31.1.2020, σ. 7.

([3]) Απόφαση 2006/659/ΕΚ του Συμβουλίου, της 25ης Σεπτεμβρίου 2006, που επιτρέπει στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 5 παράγραφος 6 και το άρθρο 11Α παράγραφος 1 στοιχείο β) της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών (ΕΕ L 272 της 3.10.2006, σ. 15).

([4]) Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2015/2109 του Συμβουλίου, της 17ης Νοεμβρίου 2015, με την οποία επιτρέπεται στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και τα άρθρα 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 305 της 21.11.2015, σ. 49).

([5]) Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1918 του Συμβουλίου, της 4ης Δεκεμβρίου 2018, με την οποία επιτρέπεται στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τα άρθρα 16 και 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 311 της 7.12.2018, σ. 30).

(7) Με επιστολή που καταχωρίστηκε στην Επιτροπή στις 27 Νοεμβρίου 2020, το Ηνωμένο Βασίλειο ζήτησε, όσον αφορά τη Βόρεια Ιρλανδία, την άδεια να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο από την 1η Ιανουαρίου 2021. Το αίτημα περιλάμβανε επεξήγηση σχετικά με τη λειτουργία του ειδικού μέτρου.

(8) Η Επιτροπή διαβίβασε το αίτημα που υπέβαλε το Ηνωμένο Βασίλειο στα κράτη μέλη με επιστολή της 10ης Δεκεμβρίου 2020. Με επιστολή της 11ης Δεκεμβρίου 2020, η Επιτροπή γνωστοποίησε στο Ηνωμένο Βασίλειο ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.

(9) Σύμφωνα με το Ηνωμένο Βασίλειο, το ειδικό μέτρο έχει παράσχει μια αποτελεσματική απλουστευμένη διαδικασία είσπραξης του ΦΠΑ όσον αφορά τις δαπάνες για καύσιμα των επαγγελματικών αυτοκινήτων που χρησιμοποιούνται εν μέρει για ιδιωτικούς σκοπούς, τόσο για τους υποκείμενους στον φόρο όσο και για τη φορολογική αρχή. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να επιτραπεί στο Ηνωμένο Βασίλειο όσον αφορά τη Βόρεια Ιρλανδία να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο.

(10) Η παρέκκλιση θα πρέπει να περιοριστεί χρονικά έως τις 31 Δεκεμβρίου 2023, δεδομένου ότι είναι αναγκαία η περιοδική εκ νέου εκτίμηση του κατά πόσον το κατ' αποκοπή σύστημα εξακολουθεί να απηχεί, κατά τρόπο ορθό, τη συνολική κατανομή μεταξύ επιχειρηματικής και ιδιωτικής χρήσης.

(11) Σύμφωνα με το άρθρο 8 δεύτερο εδάφιο του πρωτοκόλλου, τα έσοδα που προκύπτουν από φορολογητέες συναλλαγές στη Βόρεια Ιρλανδία δεν αποδίδονται στην Ένωση. Ως εκ τούτου, το ειδικό μέτρο δεν θα έχει καμία επίπτωση στους ίδιους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ.

(12) Προκειμένου να αποφευχθούν διαταραχές, θα πρέπει να επιτραπεί στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει, όσον αφορά τη Βόρεια Ιρλανδία, το ειδικό μέτρο παρέκκλισης χωρίς διακοπή. Συνεπώς, θα πρέπει να χορηγηθεί η αιτούμενη άδεια με ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2021, ώστε να μην υπάρξει κανένα κενό, βάσει των ίδιων ρυθμίσεων που προβλέπει η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1918,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Κατά παρέκκλιση από τα άρθρα 16 και 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, επιτρέπεται στο Ηνωμένο Βασίλειο, όσον αφορά τη Βόρεια Ιρλανδία, από την 1η Ιανουαρίου 2021 έως τις 31 Δεκεμβρίου 2023, να καθορίζει, σε κατ' αποκοπή βάση, το ποσοστό του ΦΠΑ που αφορά τις δαπάνες για καύσιμα των επαγγελματικών αυτοκινήτων που χρησιμοποιούνται για ιδιωτικούς σκοπούς.

Άρθρο 2

Το ποσοστό του ΦΠΑ που αναφέρεται στο άρθρο 1 εκφράζεται σε πάγια ποσά, τα οποία καθορίζονται με βάση το επίπεδο των εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα του τύπου οχήματος, που αντιστοιχεί στην κατανάλωση καυσίμων. Το Ηνωμένο Βασίλειο, όσον αφορά τη Βόρεια Ιρλανδία, αναπροσαρμόζει τα εν λόγω πάγια ποσά ετησίως ανάλογα με τις αλλαγές του μέσου κόστους των καυσίμων.

Άρθρο 3

Το σύστημα που δημιουργείται με βάση την παρούσα απόφαση είναι προαιρετικό για τους φορολογουμένους.

Άρθρο 4

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στο Ηνωμένο Βασίλειο της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας, όσον αφορά τη Βόρεια Ιρλανδία.

Βρυξέλλες, 22 Μαρτίου 2021.

Για το Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος
J. BORRELL FONTELLES