Επίσημη Εφημερίδα
της Ευρωπαϊκής Ένωσης

EL
Σειρά L

2024/1641

6.6.2024

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (ΕΕ) 2024/1641 ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της 24ης Μαΐου 2024

με την οποία επιτρέπεται στη Ρουμανία να εφαρμόσει ειδικά μέτρα κατά παρέκκλιση του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και του άρθρου 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 άρθρο 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ προβλέπει ότι ο υποκείμενος στον φόρο έχει το δικαίωμα να εκπίπτει από τον φόρο προστιθέμενης αξίας («ΦΠΑ») που οφείλεται ή καταβάλλεται στο οικείο κράτος μέλος τον ΦΠΑ που επιβάλλεται για αγαθά που του παραδίδονται και υπηρεσίες που του παρέχονται και χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες των φορολογούμενων πράξεών του. Δυνάμει του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας, η χρησιμοποίηση αγαθού, το οποίο ανήκει στην επιχείρηση, για τις ίδιες ανάγκες του υποκείμενου στον φόρο ή του προσωπικού του ή, γενικότερα, για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του, εφόσον το αγαθό αυτό δημιούργησε δικαίωμα προς ολική ή μερική έκπτωση του ΦΠΑ, εξομοιώνεται με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας.

(2) Με την εκτελεστική απόφαση 2012/232/ΕΕ του Συμβουλίου ([2]) επιτράπηκε στην Ρουμανία να περιορίσει σε 50 % το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβάλλεται για την αγορά, την ενδοκοινοτική απόκτηση, την εισαγωγή, την ενοικίαση ή τη χρηματοδοτική μίσθωση ορισμένων οδικών μηχανοκίνητων οχημάτων, καθώς και του ΦΠΑ που επιβάλλεται στις δαπάνες που αφορούν τα οχήματα αυτά, όταν τα εν λόγω οχήματα δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επιχειρηματικούς σκοπούς, και να απαλλάσσει τους υποκειμένους στον φόρο από την υποχρέωση να εξομοιώνουν τη χρήση των εν λόγω οχημάτων για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή τους με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας δυνάμει του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της οδηγίας 2006/112/ΕΚ («ειδικά μέτρα»).

(3) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 14 Σεπτεμβρίου 2023, η Ρουμανία ζήτησε την άδεια, σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, να συνεχίσει να εφαρμόζει τα ειδικά μέτρα προκειμένου να περιορίσει το δικαίωμα έκπτωσης όσον αφορά τις δαπάνες για ορισμένα οδικά μηχανοκίνητα οχήματα που δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επιχειρηματικούς σκοπούς και να απαλλάσσει τους υποκειμένους στον φόρο από την υποχρέωση να εξομοιώνουν τη χρήση των εν λόγω οχημάτων για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή τους με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας.

(4) Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Επιτροπή διαβίβασε το αίτημα που υποβλήθηκε από τη Ρουμανία στα άλλα κράτη μέλη με επιστολές της 9ης Νοεμβρίου 2023. Με επιστολή της 10ης Νοεμβρίου 2023, η Επιτροπή κοινοποίησε στη Ρουμανία ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εκτίμηση του αιτήματος.

(5) Δυνάμει του άρθρου 4 παράγραφος 2 της εκτελεστικής απόφασης 2012/232/ΕΕ, η Ρουμανία υπέβαλε στην Επιτροπή, μαζί με το αίτημα παράτασης, έκθεση σχετικά με την εφαρμογή της εν λόγω εκτελεστικής απόφασης. Με βάση τις διαθέσιμες επί του παρόντος πληροφορίες, η Ρουμανία υποστηρίζει ι ότι το όριο του 50 % εξακολουθεί να είναι δικαιολογημένο και ενδεδειγμένο.

(6) Τα ειδικά μέτρα που εγκρίθηκαν με την εκτελεστική απόφαση 2012/232/ΕΕ έληξαν στις 31 Δεκεμβρίου 2023. Λαμβανομένης υπόψη της θετικής επίπτωσης που έχουν τα μέτρα τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για τις διοικήσεις, κρίνεται σκόπιμο να επιτραπεί στη Ρουμανία να εφαρμόσει τα ειδικά μέτρα.

(7) Προκειμένου να διασφαλιστεί η επίτευξη των στόχων που επιδιώκονται με τα ειδικά μέτρα, συμπεριλαμβανομένης της αδιάλειπτης εφαρμογής των ειδικών μέτρων, και να επιτευχθεί ασφάλεια δικαίου σχετικά με τη φορολογική περίοδο, ενδείκνυται να χορηγηθεί άδεια για εφαρμογή του ειδικού μέτρου, με ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2024. Δεδομένου ότι η Ρουμανία ζήτησε στις 14 Σεπτεμβρίου 2023 την άδεια να συνεχίσει να εφαρμόζει τα ειδικά μέτρα και συνέχισε να εφαρμόζει το νομικό καθεστώς που έχει θεσπιστεί δυνάμει του εθνικού της δικαίου βάσει της εκτελεστικής απόφασης 2012/232/ΕΕ από την 1η Ιανουαρίου 2024, γίνονται δεόντως σεβαστές οι θεμιτές προσδοκίες των ενδιαφερόμενων προσώπων.

([1]) ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj.

([2]) Εκτελεστική απόφαση 2012/232/ΕΕ του Συμβουλίου, της 26ης Απριλίου 2012, που επιτρέπει στη Ρουμανία να εφαρμόσει μέτρα κατά παρέκκλιση του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και του άρθρου 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 117 της 1.5.2012, σ. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2012/232/oj).

(8) Τα ειδικά μέτρα θα πρέπει να περιορίζονται στον αναγκαίο χρόνο για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητάς τους και της καταλληλότητας του ποσοστού του περιορισμού. Συνεπώς, θα πρέπει να επιτραπεί στη Ρουμανία να εφαρμόσει τα ειδικά μέτρα έως τις 31 Δεκεμβρίου 2026.

(9) Τα ειδικά μέτρα είναι ανάλογα προς τους επιδιωκόμενους στόχους, δηλαδή την απλούστευση των διαδικασιών επιβολής του φόρου ή πρόληψης ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής, δεδομένου ότι περιορίζονται ως προς τον χρόνο και το πεδίο εφαρμογής. Επιπλέον, τα ειδικά μέτρα δεν ενέχουν τον κίνδυνο μετατόπισης της απάτης σε άλλους τομείς ή σε άλλα κράτη μέλη.

(10) Στην περίπτωση που η Ρουμανία κρίνει ότι τα ειδικά μέτρα είναι απαραίτητα πέραν του 2026, θα πρέπει να υποβάλει αίτημα παράτασης στην Επιτροπή έως τις 31 Μαρτίου 2026, συνοδευόμενη από έκθεση η οποία περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστιαίου περιορισμού που εφαρμόστηκε επί του δικαιώματος έκπτωσης ΦΠΑ.

(11) Σύμφωνα με πληροφορίες που παρείχε η Ρουμανία, τα ειδικά μέτρα θα έχουν αμελητέα επίπτωση στο συνολικό ποσό των φορολογικών εσόδων που εισπράττει η Ρουμανία στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης και δεν θα έχουν αρνητικές επιπτώσεις στους ιδίους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Κατά παρέκκλιση του άρθρου 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, επιτρέπεται στη Ρουμανία να περιορίσει σε 50 % το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβάλλεται για την αγορά, την ενδοκοινοτική απόκτηση, την εισαγωγή, την ενοικίαση ή χρηματοδοτική μίσθωση οδικών μηχανοκίνητων οχημάτων καθώς και του ΦΠΑ που επιβαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με τα οχήματα αυτά, εφόσον το όχημα δεν χρησιμοποιείται αποκλειστικά για επιχειρηματικούς σκοπούς.

Άρθρο 2

1. Το άρθρο 1 δεν εφαρμόζεται στα οδικά μηχανοκίνητα οχήματα μέγιστης επιτρεπόμενης μάζας φορτίου άνω των 3 500 kg ή άνω των εννέα θέσεων συμπεριλαμβανομένης της θέσης του οδηγού.

2. Το άρθρο 1 δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες κατηγορίες οδικών μηχανοκίνητων οχημάτων:

α) οχήματα τα οποία χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επείγοντα περιστατικά,

β) οχήματα που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για υπηρεσίες ασφαλείας, προστασίας και ταχυμεταφορών,

γ) οχήματα τα οποία χρησιμοποιούνται από πράκτορες και μεσίτες αγοραπωλησιών,

δ) οχήματα τα οποία χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά επιβατών επ' αμοιβή, συμπεριλαμβανομένων των ταξί,

ε) οχήματα τα οποία χρησιμοποιούνται για την παροχή αμειβόμενων υπηρεσιών, συμπεριλαμβανομένων της ενοικίασης και των μαθημάτων οδήγησης που προσφέρουν οι σχολές οδηγών,

στ) οχήματα τα οποία χρησιμοποιούνται για ενοικίαση ή χρηματοδοτική μίσθωση,

ζ) οχήματα που αγοράζονται με σκοπό τη μεταπώληση.

Άρθρο 3

Κατά παρέκκλιση του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, επιτρέπεται στη Ρουμανία να μην εξομοιώνει με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας την ιδιωτική χρήση από υποκείμενο σε φόρο ή το προσωπικό του ή, γενικότερα, για σκοπούς διαφορετικούς από εκείνους της επιχείρησής του, οχήματος για το οποίο εφαρμόζεται ο περιορισμός που αναφέρεται στο άρθρο 1 της παρούσας απόφασης.

Άρθρο 4

Η Ρουμανία κοινοποιεί στην Επιτροπή τα εθνικά μέτρα εφαρμογής των ειδικών μέτρων παρέκκλισης που αναφέρονται στα άρθρα 1 και 3.

Άρθρο 5

1. Η παρούσα απόφαση παράγει αποτελέσματα από την ημερομηνία της κοινοποίησής της.

2. Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2024 έως τις 31 Δεκεμβρίου 2026.

3. Κάθε αίτηση παράτασης των ειδικών μέτρων που προβλέπονται στα άρθρα 1 και 3 υποβάλλεται στην Επιτροπή έως τις 31 Μαρτίου 2026 και συνοδεύεται από έκθεση που περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστιαίου περιορισμού που εφαρμόζεται στο δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ βάσει της παρούσας απόφασης.

Άρθρο 6

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στη Ρουμανία.

Βρυξέλλες, 24 Μαΐου 2024.

Για το Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος

J. BROUNS