РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) 2021/1998 НА СЪВЕТА

от 15 ноември 2021 година

за даване на разрешение на Естония да прилага мярка за дерогация от член 26, параграф 1, буква а) и членове 168 и 168а от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност

СЪВЕТЪТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност ([1]), и по-специално член 395, параграф 1, първа алинея от нея,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

като има предвид, че:

(1) В членове 168 и 168а от Директива 2006/112/ЕО е установено правото на данъчно задължените лица да приспадат данъка върху добавената стойност („ДДС“), начислен върху получените от тях доставки на стоки и услуги, които се използват за целите на техните облагаеми сделки. Съгласно член 26, параграф 1, буква а) от същата директива употребата на стопански активи за личните нужди на данъчно задължените лица или за нуждите на техния персонал, или по-общо за цели, различни от стопанската дейност на лицата, трябва се третира като възмездна доставка на услуги.

(2) С Решение за изпълнение 2014/797/ЕС на Съвета ([2]) на Естония бе разрешено до 31 декември 2017 г. да ограничи до 50 % правото на приспадане на ДДС върху покупката, лизинга, вътреобщностното придобиване и вноса на някои леки пътнически автомобили и да освободи данъчно задължените лица от задължението да отчитат ДДС при употребата на автомобилите за цели, различни от стопанската дейност, включени в обхвата на ограничението.

(3) С Решение за изпълнение (ЕС) 2017/1854 на Съвета ([3]) срокът на действие на Решение за изпълнение 2014/797/ЕС на Съвета беше удължен до 31 декември 2020 г.

(4) С писмо, заведено в Комисията на 12 февруари 2021 г., Естония подаде искане до Комисията за разрешение да прилага специална мярка за дерогация от член 26, параграф 1, буква а) и от членове 168 и 168а от Директива 2006/112/ЕО, за да ограничи правото на приспадане във връзка с покупката, лизинга, вътреобщностното придобиване и вноса на някои леки пътнически автомобили, използвани за цели, различни от стопанската дейност („специалната мярка“).

(5) В съответствие с член 395, параграф 2, втора алинея от Директива 2006/112/ЕО, с писмо от 19 март 2021 г. Комисията уведоми останалите държави членки за отправеното от Естония искане. С писмо от 23 март 2021 г. Комисията уведоми Естония, че разполага с цялата информация, която смята за необходима за разглеждане на искането.

(6) Често е трудно да се определи кога точно даден лек пътнически автомобил се използва за цели, различни от стопанската дейност, и дори когато това е възможно, процедурата нерядко е обременителна. С исканото разрешение размерът на ДДС върху разходите, подлежащи на приспадане по отношение на леките пътнически автомобили, които не се използват изцяло за целите на стопанската дейност, следва да бъде установен с единна процентна ставка, при спазването на някои изключения. Въз основа на наличната в момента информация естонските власти смятат, че е оправдано тази ставка да бъде 50 %. В същото време, с цел да се избегне двойното данъчно облагане, изискването за отчитане на ДДС при употребата за цели, различни от стопанската дейност, на леките пътнически автомобили следва да отпадне, когато за тях се прилага ограничение. С тази специална мярка се премахва необходимостта да се води отчетност за употребата за лични нужди на служебните автомобили, а в същото време се предотвратява отклонението от данъчно облагане поради неправилно водене на отчетност.

([1]) ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

([2]) Решение за изпълнение 2014/797/ЕС на Съвета от 7 ноември 2014 г. за даване на разрешение на Република Естония да прилага мярка за дерогация от член 26, параграф 1, буква а) и членове 168 и 168а от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 330, 15.11.2014 г., стр. 48).

([3]) Решение за изпълнение (ЕС) 2017/1854 на Съвета от 10 октомври 2017 г. за изменение на Решение за изпълнение 2014/797/ЕС за даване на разрешение на Република Естония да прилага мярка за дерогация от член 26, параграф 1, буква а) и членове 168 и 168а от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 265, 14.10.2017 г., стр. 17).

(7) Ограничаването на правото на приспадане с поисканото разрешение следва да се прилага по отношение на ДДС, платен при покупката, лизинга, вътреобщностното придобиване и вноса на определени категории леки пътнически автомобили, както и по отношение на свързаните с тях разходи, включително за закупуване на гориво.

(8) Исканото разрешение следва да се прилага само по отношение на леките пътнически автомобили с максимално допустимо тегло до 3 500 килограма и с не повече от осем места за сядане без мястото на водача, тъй като употребата за цели, различни от стопанската дейност, на леки пътнически автомобили с тегло над 3 500 килограма или разполагащи с повече от осем места за сядане без мястото на водача е незначително поради естеството на тези пътнически автомобили или поради вида на стопанската дейност, за която се използват. Следва да се предвиди също така подробен списък на определени категории леки пътнически автомобили, за които това разрешение не се прилага поради особената им употреба.

(9) Срокът на действие на разрешението следва да бъде ограничен до 31 декември 2024 г., за да се даде възможност за преглед на необходимостта от специалната мярка и на нейната ефективност, както и на процентното съотношение между употребата за целите на стопанската дейност и употребата за лични нужди, на което се основава мярката.

(10) Ако Естония прецени, че е необходимо удължаване на срока на разрешението след 2024 г., тя следва да представи на Комисията най-късно до 31 март 2024 г. искане за удължаване, придружено от доклад, който съдържа преглед на прилагането на процентното ограничение.

(11) Специалната мярка ще има незначително въздействие върху общия размер на данъчните приходи, събирани на етапа на крайно потребление, и няма да окаже отрицателно въздействие върху собствените ресурси на Съюза, формирани от ДДС,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

Чрез дерогация от членове 168 и 168а от Директива 2006/112/ЕО на Естония се разрешава да ограничи до 50 % правото на приспадане на данъка върху добавената стойност върху разходите за леки пътнически автомобили, които не се използват изцяло за целите на стопанската дейност, когато тези разходи обхващат покупката, лизинга, вътреобщностното придобиване или вноса на леки пътнически автомобили, които не се използват изцяло за целите на стопанската дейност, както и върху разходите, свързани с поддръжката и ремонта на такива автомобили и със закупуването на гориво за тях.

Член 2

Чрез дерогация от член 26, параграф 1, буква а) от Директива 2006/112/ЕО Естония не третира като възмездна доставка на услуги употребата за цели, различни от стопанската дейност, на леки пътнически автомобили, които са част от стопанските активи на данъчно задължено лице, когато за тези автомобили се прилага ограничение, разрешено съгласно член 1 от настоящото решение.

Член 3

1. Настоящото решение се прилага само по отношение на леките пътнически автомобили с максимално допустимо тегло до 3 500 килограма и с не повече от осем места за сядане без мястото на водача.

2. Настоящото решение не се прилага за следните категории леки пътнически автомобили:

а) автомобилите, закупени за препродажба, отдаване под наем или на лизинг;

б) автомобилите, използвани за превоз на пътници срещу възнаграждение, включително за таксиметрови услуги;

в) автомобилите, използвани за обучение на водачи на моторни превозни средства.

Член 4

Срокът на действие на настоящото решение изтича на 31 декември 2024 г. Всяко искане за удължаване на срока на разрешението, предвидено в настоящото решение, се представя на Комисията в срок до 31 март 2024 г. и се придружава от доклад, който включва преглед на процентното ограничение, определено в член 1.

Член 5

Адресат на настоящото решение е Република Естония.

Съставено в Брюксел на 15 ноември 2021 година.

За Съвета
Председател
J. BORRELL FONTELLES