EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 10.9.2026
COM(2026) 461 final

2026/0255 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2018/485 v zvezi s podaljšanjem dovoljenja Danski, da uporablja poseben ukrep, ki odstopa od člena 75 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost

OBRAZLOŽITVENI MEMORANDUM

V skladu s členom 395 Direktive Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost[1] (v nadaljnjem besedilu: direktiva o DDV) lahko Svet na predlog Komisije soglasno dovoli kateri koli državi članici, da uporablja posebne ukrepe, ki odstopajo od določb navedene direktive, za poenostavitev postopka obračunavanja DDV ali za preprečevanje nekaterih vrst davčnih utaj ali izogibanja davkom.

Danska je z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 31. marca 2026, vložila zahtevo za dovoljenje, da še naprej uporablja pavšalno ureditev za zasebno uporabo lahkih tovornih vozil z največjo dovoljeno skupno maso treh ton, ki so bila registrirana izključno za poslovno uporabo, s čimer bi se podaljšala uporaba posebnega ukrepa, odobrenega z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2018/485[2], ki odstopa od člena 75 direktive o DDV.

V skladu s členom 395(2) direktive o DDV je Komisija z dopisom z dne 24. julija 2026 o zahtevi Danske obvestila druge države članice. Komisija je z dopisom z dne 29. julija 2026 Dansko uradno obvestila, da ima vse informacije, potrebne za presojo zahteve.

1. OZADJE PREDLOGA

• Razlogi za predlog in njegovi cilji

Zaradi poenostavitve pobiranja DDV in boja proti davčnim utajam je Danska leta 2011 vložila zahtevo za uporabo posebnega ukrepa, ki bi omogočil uvedbo pavšalne ureditve za zasebno uporabo lahkih tovornih vozil z največjo dovoljeno skupno maso treh ton, ki so bila registrirana izključno za poslovno uporabo. Zahteva je bila odobrena z Izvedbenim sklepom Sveta 2012/447/EU z dne 24. julija 2012[3]. Danska je štirikrat zaprosila za podaljšanje posebnega ukrepa. Prvo podaljšanje v obliki novega, a enakega odstopanja je bilo odobreno z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2015/992 z dne 19. junija 2015[4]. Z drugim novim odstopanjem, in sicer z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2018/485 z dne 19. marca 2018, je bil posebni ukrep ponovno podaljšan. Slednji Sklep je bil nato podaljšan z Izvedbenim sklepom Sveta 2020/1088/EU z dne 22. julija 2020[5] in nato z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2023/2094 z dne 25. septembra 2023[6]. Izvedbeni sklep (EU) 2018/485 bo prenehal veljati 31. decembra 2026.

---

1 UL L 347, 11.12.2006, str. 1.

2 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2018/485 z dne 19. marca 2018 o dovoljenju Danski, da uporabi poseben ukrep, ki odstopa od člena 75 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 81 23.3.2018, str. 13), kakor je bil spremenjen z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2020/1088 z dne 22. julija 2020 (UL L 239, 24.7.2020, str. 14).

3 Izvedbeni sklep Sveta z dne 24. julija 2012 o dovoljenju Danski, da uvede poseben ukrep, ki odstopa od člena 75 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 202, 28.7.2012, str. 24).

4 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2015/992 z dne 19. junija 2015 o dovoljenju Danski, da uvede poseben ukrep, ki odstopa od člena 75 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 159, 25.6.2015, str. 66).

5 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2020/1088 z dne 22. julija 2020 o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2018/485 o dovoljenju Danski, da uporabi poseben ukrep, ki odstopa od člena 75 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 239, 24.7.2020, str. 14).

6 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2023/2094 z dne 25. septembra 2023 o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2018/485 v zvezi s podaljšanjem dovoljenja Danski, da uporabi poseben ukrep, ki odstopa od člena 75 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 241, 29.9.2023, str. 121).

Brez takega posebnega ukrepa v skladu z dansko zakonodajo vsaka zasebna uporaba takega vozila, ki je bilo registrirano izključno za poslovne namene, pomeni, da je davčni zavezanec v celoti izgubil pravico do odbitka DDV na strošek nakupa vozila. Danska uporablja določbo o mirovanju iz člena 176 direktive o DDV v zvezi z odbitkom DDV na strošek nakupa in tekoče stroške lahkih tovornih vozil z največjo dovoljeno maso do treh ton. Če podjetje tako lahko tovorno vozilo registrira izključno za poslovne namene, lahko v celoti odbije DDV na nakup vozila in na tekoče stroške. Podjetje, ki lahko tovorno vozilo registrira za poslovno in zasebno uporabo, ne more odbiti DDV na strošek nakupa vozila, lahko pa v celoti odbije DDV na tekoče stroške vozila.

Danski sistem, kakor je opisan zgoraj, je lahko zapleten in drag, tako za davčnega zavezanca kot za davčno upravo. Danska je zato vložila zahtevo za nadaljnjo uporabo poenostavljenega postopka, kot je bil že prej odobren z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2018/485/EU, njegova veljavnost pa nazadnje podaljšana z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2023/2094.

Če se blago, ki je del poslovnih sredstev podjetja, uporablja za zasebno rabo, davčno osnovo za določitev dolgovanega DDV v skladu s členom 75 direktive o DDV sestavljajo celotni stroški davčnega zavezanca za opravljene storitve. Davčni zavezanci lahko sistem pavšala, ki se uporablja na Danskem, uporabljajo za največ dvajset dni na koledarsko leto. V skladu s tem sistemom davčni zavezanec plača dnevni pavšal za zasebno uporabo vozila. Dnevni pavšal DDV za zasebno uporabo vozila znaša 40 DKK in krije samo DDV. Danska je v skladu s členom 3 Izvedbenega sklepa Sveta (EU) 2018/485 skupaj z zahtevo za podaljšanje ukrepa predložila poročilo o pregledu ukrepa in predvsem o izračunu višine DDV. To poročilo na podlagi posodobljenih podatkov za leto 2024 potrjuje, da skupni ocenjeni DDV na dan zasebne uporabe znaša približno 40,3 DKK in da zato znesek DDV, ki ga je mogoče pobrati, ostaja nespremenjen in znaša 40 DKK na dan. Ta znesek je določila danska vlada na podlagi analize nacionalne statistike. Če bi davčni zavezanec vozilo uporabljal za zasebne namene več kot dvajset dni v koledarskem letu, bi veljala pravila o mirovanju in davčni zavezanec bi v celoti izgubil pravico do odbitka na strošek nakupa vozila.

Danski organi so razvili elektronski sistem, prek katerega lahko davčni zavezanci dnevni pavšal plačajo prek spleta ali mobilne aplikacije. Ob plačilu davčni zavezanec prejme „dnevni vrednostni kupon“, ki je dokazilo, da je bil DDV plačan. Organi menijo, da sistem poenostavlja računovodske obveznosti za davčne zavezance ter postopke davčnih organov za obračunavanje in pobiranje davkov.

Poenostavljeni postopek ni obvezen. Davčni zavezanci bodo tako še naprej lahko registrirali svoje lahko tovorno vozilo za poslovno in zasebno uporabo, če jim bo to glede na njihove okoliščine ustrezalo.

Po mnenju danskih organov, kot je navedeno v zgoraj omenjenem poročilu, je poenostavljeni postopek v zadnjih letih deloval zelo dobro, obstajajo pa tudi tehtni razlogi za njegovo nadaljnjo uporabo. Podatki, ki jih je predložila Danska, kažejo, da je bilo v letih 2023, 2024 in 2025 prodanih 37 600, 38 800 oziroma 38 000 dnevnih kuponov v vrednosti 225 DKK, od tega 40 DKK predstavlja DDV, ki je predmet tega ukrepa. Preostanek zajema ločeno dajatev v skladu z dansko nacionalno zakonodajo. Podatki potrjujejo, da je ukrep sprejelo stabilno in precejšnje število davčnih zavezancev.

Zato bi bilo primerno Danski dovoliti nadaljnjo uporabo posebnega ukrepa do 31. decembra 2029.

- **Skladnost z veljavnimi predpisi s področja zadevne politike**

Člen 176 direktive o DDV določa, da Svet odloči, za katere izdatke pravica do odbitka DDV ni dana. Do takrat lahko države članice ohranijo izključitve, določene v njihovih nacionalnih

zakonodajah 1. januarja 1979. Zato obstaja veliko določb o mirovanju, ki omejujejo pravico do odbitka v zvezi z osebnimi avtomobili.

Ne glede na prejšnje pobude za določitev pravil glede kategorij izdatkov, za katere se lahko omeji pravica do odbitka[7], je taka posebni ukrep primeren, dokler ta pravila ne bodo usklajena na ravni EU.

- **Skladnost z drugimi politikami Unije**

Posebni ukrep je skladen s širšim ciljem Unije za zmanjšanje upravnih bremen za podjetja, zlasti mala in srednja podjetja, kot je določeno v agendi Komisije za boljše pravno urejanje[8]. Ukrep z zagotavljanjem poenostavljene neobvezne ureditve za izračun davčne osnove za občasno zasebno uporabo poslovnih vozil zmanjšuje stroške izpolnjevanja obveznosti za davčne zavezance in upravne stroške za davčne organe, ne da bi vplival na splošno celovitost sistema DDV.

Ukrep je skladen tudi s prizadevanji Unije za zmanjšanje vrzeli pri pobiranju DDV in boj proti davčnim utajam, saj davčnim zavezancem zagotavlja enostaven in preverljiv mehanizem za obračunavanje DDV, ki ga je treba plačati pri občasni zasebni uporabi poslovnih vozil, s čimer nadomešča pravilo, ki je v praksi ustvarilo spodbude za neskladnost.

2. PRAVNA PODLAGA, SUBSIDIARNOST IN SORAZMERNOST

- **Pravna podlaga**

Člen 395 direktive o DDV.

- **Subsidiarnost (za neizključno pristojnost)**

Predlog je glede na določbo v direktivi o DDV, na kateri temelji, v izključni pristojnosti Evropske unije. Načelo subsidiarnosti se zato ne uporablja.

- **Sorazmernost**

Ta sklep se nanaša na dovoljenje, izdano državi članici na njeno zahtevo, in ne pomeni nobene obveznosti.

Zaradi svojega omejenega obsega je posebni ukrep sorazmeren z zastavljenim ciljem, tj. s poenostavitvijo obveznosti glede DDV in pobiranja DDV ter bojem proti davčnim utajam.

- **Izbira instrumenta**

Predlagani instrument je izvedbeni sklep Sveta.

V skladu s členom 395 direktive o DDV lahko samo Svet na predlog Komisije soglasno odobri odstopanje od skupnih predpisov o DDV. Izvedbeni sklep Sveta je najustreznejši instrument, saj se lahko naslovi na posamezno državo članico.

---

[7] COM(2004) 728 final – Predlog direktive Sveta o spremembi Direktive 77/388/EGS za poenostavitev obveznosti glede davka na dodano vrednost (UL C 24, 29.1.2005, str. 10), umaknjen 21. maja 2014 (UL C 153, 21.5.2014, str. 3).

[8] COM(2021) 219 final.

3. REZULTATI NAKNADNIH OCEN, POSVETOVANJ Z DELEŽNIKI IN OCEN UČINKA

- **Naknadne ocene/preverjanja primernosti obstoječe zakonodaje**

V zvezi s tem predlogom ni bila opravljena naknadna ocena ali preverjanje ustreznosti. Ukrep je posamezno odstopanje od direktive o DDV, naslovljeno na eno samo državo članico na njeno zahtevo, in ne pomeni horizontalnega zakonodajnega akta Unije, ki bi ga bilo treba preveriti. Pregled ukrepa je namesto tega zagotovljen z mehanizmom klavzule o omejitvi veljavnosti, ki je vključen v sam sklep o odobritvi, v skladu s katerim mora Danska skupaj z morebitno zahtevo za nadaljnje podaljšanje predložiti poročilo o pregledu ukrepa.

- **Posvetovanja z deležniki**

Posvetovanje z deležniki ni bilo opravljeno. Ta predlog temelji na zahtevi Danske in zadeva le to državo članico.

- **Zbiranje in uporaba strokovnih mnenj**

Strokovno mnenje ni bilo potrebno.

- **Ocena učinka**

Namen predloga je boj proti utajam DDV in poenostavitev postopka za obračunavanje davka, zato ima potencialno pozitiven učinek tako za podjetja kot za uprave. Danska je to rešitev opredelila kot ustrezen ukrep. Danska je predložila poročilo o pregledu ukrepa, v skladu s katerim je poenostavljeni postopek v zadnjih letih deloval zelo dobro, obstajajo pa tudi tehtni razlogi za nadaljnjo uporabo takega postopka.

Glede na podatke, ki jih je predložila Danska, je poenostavljeni postopek v zadnjih letih deloval zelo dobro. Število prodanih kuponov potrjuje, da je ukrep sprejelo stabilno in precejšnje število davčnih zavezancev, zato obstajajo dobri razlogi za nadaljevanje takega postopka.

- **Primernost in poenostavitev ureditve**

Predlog je posamezno odstopanje, naslovljeno na eno samo državo članico na podlagi njene lastne zahteve, njegovo področje uporabe pa je omejeno na posebno kategorijo davčnih zavezancev na Danskem.

Na nacionalni ravni pa je ukrep namenjen poenostavitvi. Ponuja neobvezno pavšalno dnevno pristojbino kot alternativo bolj zapletenemu izračunu popravka DDV za davčne zavezance, ki občasno zasebno uporabljajo lahko tovorno vozilo, registrirano izključno za poslovne namene, s čimer se zmanjšajo njihovi stroški izpolnjevanja obveznosti in upravno breme za dansko davčno upravo. Ker je ureditev neobvezna, ta sklep nobenemu davčnemu zavezancu ne nalaga nobenih dodatnih obveznosti.

Ukrep bo verjetno koristil zlasti malim in srednjim podjetjem ter samostojnim podjetnikom, ki običajno upravljajo tovrstna lahka tovorna vozila in bodo imeli največ koristi od poenostavljenega računovodskega postopka.

- **Temeljne pravice**

Predlog nima posledic za varstvo temeljnih pravic.

4. PRORAČUNSKE POSLEDICE

Ukrep ne bo negativno vplival na lastna sredstva Unije iz naslova DDV.

5. DRUGI ELEMENTI

- **Načrti za izvedbo ter ureditev spremljanja, ocenjevanja in poročanja**

Predlog vključuje klavzulo o omejitvi veljavnosti. tj. samodejni rok prenehanja veljavnosti, ki je določen na 31. december 2029.

Če bi Danska želela podaljšanje posebnega ukrepa po 31. decembru 2029, bi morala Komisiji najpozneje do 31. marca 2029 predložiti poročilo, ki vsebuje pregled ukrepa, in zahtevo za podaljšanje ukrepa.

- **Natančnejša pojasnitev posameznih določb predloga**

Člen 1

Člen 1 spreminja člen 3 Izvedbenega sklepa Sveta (EU) 2018/485, ki vsebuje časovno obdobje uporabe dovoljenja. Drugi in tretji odstavek člena 3 se spremenita, da se podaljša obdobje uporabe posebnega ukrepa z 31. decembra 2026 na 31. december 2029 in določi nov rok 31. marec 2029, do katerega mora Danska predložiti morebitno zahtevo za nadaljnje podaljšanje, skupaj s poročilom o pregledu ukrepa. To je edina vsebinska sprememba Sklepa (EU) 2018/485. Vsebina samega ukrepa odstopanja, kot je določena v členih 1 in 2 navedenega sklepa, ostaja nespremenjena. Zlasti se ohranijo pavšalni znesek 40 DKK na dan, prag za težo vozila v višini treh ton in največ 20 dni zasebne uporabe v koledarskem letu.

Člen 2

Člen 2 določa, da začne sklep učinkovati z dnem uradne obvestitve Danske. To je standardna določba o začetku veljavnosti izvedbenih sklepov Sveta, naslovljenih na posamezne države članice v skladu s členom 395 direktive o DDV, in odraža enakovredno določbo v vsakem od predhodnih sklepov o odobritvi tega ukrepa.

Člen 3

Člen 3 določa, da je naslovnik sklepa Kraljevina Danska v skladu s členom 395(1) direktive o DDV, ki določa, da se odstopanja naslovijo na določeno državo članico, ki je vložila zahtevo.

2026/0255 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2018/485 v zvezi s podaljšanjem dovoljenja Danski, da uporablja poseben ukrep, ki odstopa od člena 75 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost

SVET EVROPSKE UNIJE JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Direktive Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost[1] in zlasti člena 395(1), prvi pododstavek, Direktive,

ob upoštevanju predloga Evropske komisije,

ob upoštevanju naslednjega:

(1) Z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2018/485[2] je bilo Danski dovoljeno, da uporabi poseben ukrep, ki odstopa od člena 75 Direktive 2006/112/ES (v nadaljnjem besedilu: poseben ukrep), za uporabo pavšalne ureditve za zasebno uporabo lahkih tovornih vozil z največjo dovoljeno skupno maso treh ton, ki so bila registrirana izključno za poslovne namene. Posebni ukrep, odobren z Izvedbenim sklepom (EU) 2018/485, bo prenehal veljati 31. decembra 2026.

(2) Danska je z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 31. marca 2026, v skladu s členom 395(2), prvi pododstavek, Direktive 2006/112/ES vložila zahtevo za nadaljnjo uporabo posebnega ukrepa po 31. decembru 2026.

(3) Komisija je v skladu s členom 395(2), drugi pododstavek, Direktive 2006/112/ES z dopisom z dne 24. julija 2026 zahtevo Danske posredovala drugim državam članicam. Komisija je z dopisom z dne 29. julija 2026 Dansko uradno obvestila, da ima vse informacije, potrebne za presojo zahteve.

(4) Nadaljnja uporaba posebnega ukrepa bi davčnim zavezancem, ki so vozilo registrirali izključno za poslovne namene, omogočala, da vozilo uporabljajo za zasebne namene in izračunajo obdavčljivi znesek za opravljanje storitev v skladu s členom 75 Direktive 2006/112/ES na podlagi dnevnega pavšala, namesto da izgubijo pravico do odbitka DDV na strošek nakupa vozila.

(5) Vendar bi morala biti ta poenostavljena metoda izračuna omejena na 20 dni zasebne uporabe v posameznem koledarskem letu.

(6) Glede na informacije, ki jih je Danska predložila v svoji zahtevi, se dejanske razmere, ki upravičujejo uporabo posebnega ukrepa, niso spremenile. Danska je skupaj z zahtevo Komisiji predložila poročilo o pregledu dnevnega pavšala za zasebno uporabo vozila, registriranega izključno za poslovne namene. V tem poročilu Danska

[1] UL L 347, 11.12.2006, str. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj.

[2] Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2018/485 z dne 19. marca 2018 o dovoljenju Danski, da uporabi poseben ukrep, ki odstopa od člena 75 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 81, 23.3.2018, str. 13, http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2018/485/oj).

na podlagi posodobljenih podatkov za leto 2024 potrjuje, da skupni ocenjeni DDV na dan zasebne uporabe znaša približno 40,3 DKK in da zato znesek DDV, obračunanega na dan, torej ostaja nespremenjen in znaša 40 DKK.

(7) Danska v svojem poročilu nadalje navaja, da je posebni ukrep v zadnjih letih zelo dobro deloval in da podatki za leta 2023, 2024 in 2025 kažejo, da je bilo prodanih 37 600, 38 800 oziroma 38 000 dnevnih kuponov ter da je namen posebnega ukrepa poenostaviti obveznosti v zvezi z DDV za davčne zavezance, ki vozilo, registrirano izključno za poslovne namene, občasno uporabljajo za zasebne namene, s čimer se poenostavi postopek pobiranja DDV. Vendar bi lahko davčni zavezanci tovorno vozilo še vedno registrirali za poslovno in zasebno uporabo. S tem bi sicer izgubili pravico do odbitka celotnega DDV na nakup vozila, ne bi pa jim bilo treba plačevati dnevnega pavšala za morebitno zasebno uporabo.

(8) Odobritev posebnega ukrepa davčnim zavezancem ne odvzema pravice do popolnega odbitka vstopnega DDV na vozilo, registrirano izključno za poslovne namene, ki se občasno uporablja za zasebno uporabo in je v skladu s splošnimi pravili o odbitku iz Direktive 2006/112/ES.

(9) Zato je primerno podaljšati uporabo posebnega ukrepa. To podaljšanje bi moralo biti časovno omejeno, da se omogoči Komisiji ocena učinkovitosti in ustreznosti posebnega ukrepa. Odobritev posebnega ukrepa bi zato morala prenehati veljati 31. decembra 2029.

(10) Če bo Danska želela nadaljnje podaljšanje posebnega ukrepa po 31. decembru 2029, bi morala Komisiji do 31. marca 2029 predložiti poročilo, skupaj z zahtevo za podaljšanje.

(11) Glede na informacije, ki jih je predložila Danska, bo imel poseben ukrep le zanemarljiv učinek na skupni znesek davčnih prihodkov, ki jih Danska pobere v fazi končne potrošnje, in ne bo negativno vplival na lastna sredstva Unije, pridobljena iz naslova DDV.

(12) Izvedbeni sklep (EU) 2018/485 bi bilo zato treba ustrezno spremeniti –

SPREJELA NASLEDNJI SKLEP:

Člen 1

V členu 3 Izvedbenega sklepa (EU) 2018/485 se drugi in tretji odstavek nadomestita z naslednjim:

Uporablja se od 1. januarja 2018 do 31. decembra 2029.

Zahteva za podaljšanje ukrepa, ki je določen v tem sklepu, se predloži Komisiji do 31. marca 2029 in jo spremlja poročilo, ki vključuje pregled ukrepa.

Člen 2

Ta sklep začne učinkovati na dan uradnega obvestila.

Člen 3

Ta sklep je naslovljen na Kraljevino Dansko.

V Bruslju,

Za Svet
predsednik