ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 10.9.2026
COM(2026) 461 final

2026/0255 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/485 όσον αφορά την παράταση της άδειας με την οποία επιτρέπεται στη Δανία να συνεχίσει την εφαρμογή ειδικού μέτρου παρέκκλισης από το άρθρο 75 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Σύμφωνα με το άρθρο 395 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας[1] (στο εξής: οδηγία ΦΠΑ), το Συμβούλιο, αποφασίζοντας ομόφωνα έπειτα από πρόταση της Επιτροπής, μπορεί να επιτρέπει σε κάθε κράτος μέλος να θεσπίζει ειδικά μέτρα παρέκκλισης από τις διατάξεις της εν λόγω οδηγίας, για λόγους απλούστευσης των διαδικασιών επιβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) ή πρόληψης ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 31 Μαρτίου 2026, η Δανία ζήτησε την άδεια να συνεχίσει να εφαρμόζει κατ' αποκοπή καθεστώς για την ιδιωτική χρήση ελαφρών φορτηγών οχημάτων με ανώτατο επιτρεπόμενο συνολικό βάρος τρεις τόνους, τα οποία έχουν ταξινομηθεί αποκλειστικά για επαγγελματική χρήση, παρατείνοντας την εφαρμογή του ειδικού μέτρου που της είχε επιτραπεί με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/485 του Συμβουλίου[2] και το οποίο παρεκκλίνει από το άρθρο 75 της οδηγίας ΦΠΑ.

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη, με επιστολή τής 24ης Ιουλίου 2026, σχετικά με το αίτημα που υπέβαλε η Δανία. Η Επιτροπή γνωστοποίησε στη Δανία, με επιστολή τής 29ης Ιουλίου 2026, ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

- **Αιτιολόγηση και στόχοι της πρότασης**

Το 2011 η Δανία ζήτησε την άδεια να εφαρμόσει ειδικό μέτρο με το οποίο θα θέσπιζε κατ' αποκοπή καθεστώς για την ιδιωτική χρήση ελαφρών φορτηγών οχημάτων με ανώτατο επιτρεπόμενο συνολικό βάρος τρεις τόνους, τα οποία έχουν ταξινομηθεί αποκλειστικά για επαγγελματική χρήση, με σκοπό την απλούστευση της είσπραξης του ΦΠΑ και την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής. Το αίτημα εγκρίθηκε με την εκτελεστική απόφαση 2012/447/ΕΕ του Συμβουλίου, της 24ης Ιουλίου 2012[3]. Η Δανία ζήτησε παράταση του ειδικού μέτρου τέσσερις φορές. Η πρώτη παράταση, με τη μορφή νέας αλλά πανομοιότυπης παρέκκλισης, εγκρίθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2015/992 του Συμβουλίου, της 19ης Ιουνίου 2015[4]. Μια άλλη νέα παρέκκλιση, με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/485 του Συμβουλίου, της 19ης Μαρτίου 2018, παρέτεινε εκ νέου το ειδικό μέτρο. Η δεύτερη εκ των ανωτέρω αποφάσεων παρατάθηκε εν συνεχεία με την εκτελεστική απόφαση 2020/1088/ΕΕ του Συμβουλίου έως τις 22 Ιουλίου 2020[5] και με την εκτελεστική απόφαση

---

1 ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

2 Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/485 του Συμβουλίου, της 19ης Μαρτίου 2018, με την οποία επιτρέπεται στη Δανία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 75 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 81 της 23.3.2018, σ. 13), που τροποποιήθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/1088 του Συμβουλίου, της 22ας Ιουλίου 2020 (ΕΕ L 239 της 24.7.2020, σ. 14).

3 Εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου, της 24ης Ιουλίου 2012, που επιτρέπει στη Δανία να εισάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 75 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας (ΕΕ L 202 της 28.7.2012, σ. 24).

4 Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2015/992 του Συμβουλίου, της 19ης Ιουνίου 2015, που επιτρέπει στη Δανία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 75 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 159 της 25.6.2015, σ. 66).

5 Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2020/1088 του Συμβουλίου, της 22ας Ιουλίου 2020, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/485 με την οποία επιτρέπεται στη Δανία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 75 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 239 της 24.7.2020, σ. 14).

(ΕΕ) 2023/2094 του Συμβουλίου έως τις 25 Σεπτεμβρίου 2023[6]. Η ισχύς της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/485 λήγει την 31η Δεκεμβρίου 2026.

Σύμφωνα με τη δανική νομοθεσία, ελλείψει του εν λόγω ειδικού μέτρου, οιαδήποτε ιδιωτική χρήση τέτοιου είδους οχήματος που έχει ταξινομηθεί αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς θα είχε ως συνέπεια για τον υποκείμενο στον φόρο την πλήρη απώλεια του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ που αφορά το κόστος αγοράς του οχήματος. Η Δανία εφαρμόζει ρήτρα αναστολής δυνάμει του άρθρου 176 της οδηγίας ΦΠΑ όσον αφορά την έκπτωση του ΦΠΑ για την αγορά και το κόστος κίνησης των ελαφρών φορτηγών οχημάτων με ανώτατο επιτρεπόμενο βάρος τρεις τόνους. Αν μια επιχείρηση ταξινομήσει τέτοιου είδους ελαφρύ φορτηγό όχημα για αμιγώς επαγγελματικούς σκοπούς, θα έχει δικαίωμα έκπτωσης ολόκληρου του ΦΠΑ για την αγορά του οχήματος, καθώς και για το κόστος κίνησης. Εντούτοις, επιχείρηση η οποία ταξινομεί ελαφρύ φορτηγό όχημα τόσο για επαγγελματική όσο και για προσωπική χρήση δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ για το κόστος αγοράς, αλλά δικαιούται έκπτωσης ολόκληρου του ΦΠΑ που αφορά το κόστος κίνησης του οχήματος.

Το δανικό σύστημα, όπως περιγράφεται ανωτέρω, είναι περίπλοκο και δαπανηρό τόσο όσον αφορά τον υποκείμενο στον φόρο όσο και για τη φορολογική διοίκηση. Ως εκ τούτου, η Δανία ζήτησε να συνεχίσει να εφαρμόζει απλουστευμένη διαδικασία, όπως της έχει ήδη εγκριθεί στο παρελθόν με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/485 του Συμβουλίου, της οποίας η ισχύς παρατάθηκε πιο πρόσφατα με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2023/2094 του Συμβουλίου.

Σύμφωνα με το άρθρο 75 της οδηγίας για τον ΦΠΑ, όταν χρησιμοποιείται αγαθό το οποίο κατέχει η επιχείρηση για ίδιες ανάγκες, η βάση επιβολής του φόρου για τον καθορισμό του οφειλόμενου ΦΠΑ συνίσταται στο ποσό των εξόδων που που έχουν αναληφθεί από τον υποκείμενο στον φόρο για την εκτέλεση της παροχής των υπηρεσιών. Το κατ' αποκοπή σύστημα που εφαρμόζεται στη Δανία μπορεί να χρησιμοποιείται από υποκείμενο στον φόρο έως και είκοσι ημέρες ανά ημερολογιακό έτος. Σύμφωνα με το σύστημα αυτό, ο υποκείμενος στον φόρο καταβάλλει ημερήσιο τέλος για την ιδιωτική χρήση του οχήματος. Το ημερήσιο κατ' αποκοπή ποσό του ΦΠΑ που πρέπει να καταβάλλεται για τη χρήση του οχήματος για ιδιωτικούς σκοπούς ανέρχεται σε 40 DKK και καλύπτει μόνο τον ΦΠΑ. Όπως απαιτείται από το άρθρο 3 της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/485 του Συμβουλίου, η Δανία υπέβαλε το αίτημα παράτασής της συνοδευόμενο από έκθεση σχετικά με την επισκόπηση του μέτρου και, συγκεκριμένα, σχετικά με τον υπολογισμό του ποσού του ΦΠΑ. Η εν λόγω έκθεση επιβεβαιώνει, βάσει επικαιροποιημένων στοιχείων για το 2024, ότι ο συνολικός εκτιμώμενος ΦΠΑ ανά ημέρα ιδιωτικής χρήσης ανέρχεται σε περίπου 40,3 DKK και ότι, ως εκ τούτου, το εισπρακτέο ποσό ΦΠΑ παραμένει αμετάβλητο και ανέρχεται σε 40 DKK ημερησίως. Το ποσό αυτό έχει καθοριστεί από την κυβέρνηση της Δανίας βάσει ανάλυσης εθνικών στατιστικών στοιχείων. Στην περίπτωση που ο υποκείμενος στον φόρο χρησιμοποιήσει το όχημα για ιδιωτικούς σκοπούς για πάνω από είκοσι ημέρες κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους, θα εφαρμόζονται οι κανόνες αναστολής και θα χάνει ολόκληρο το δικαίωμα έκπτωσης του κόστους αγοράς του οχήματος.

Οι δανικές αρχές έχουν αναπτύξει ηλεκτρονικό σύστημα βάσει του οποίου οι υποκείμενοι στον φόρο μπορούν να καταβάλλουν το ημερήσιο κατ' αποκοπή ποσό είτε μέσω διαδικτύου είτε μέσω εφαρμογής για κινητά. Κατά τον χρόνο της καταβολής, ο υποκείμενος στον φόρο λαμβάνει «ημερήσιο κουπόνι» ως αποδεικτικό στοιχείο της καταβολής του ΦΠΑ. Οι αρχές

[6] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2023/2094 του Συμβουλίου, της 22ας Ιουλίου 2020, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/485 με την οποία επιτρέπεται στη Δανία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 75 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 241 της 29.9.2023, σ. 121).

θεωρούν ότι το σύστημα απλουστεύει τις λογιστικές υποχρεώσεις των υποκείμενων στον φόρο, καθώς και τα καθήκοντα των φορολογικών αρχών για επιβολή και είσπραξη του φόρου.

Η απλουστευμένη διαδικασία είναι προαιρετική. Ο υποκείμενος στον φόρο θα διατηρήσει, επομένως, τη δυνατότητα να ταξινομεί το ελαφρύ φορτηγό όχημά του τόσο για επαγγελματική όσο και για ιδιωτική χρήση, αναλόγως με την κατάστασή του.

Σύμφωνα με τις δανικές αρχές, όπως παρατίθεται στην ανωτέρω έκθεση, η απλουστευμένη διαδικασία έχει λειτουργήσει πολύ καλά τα τελευταία χρόνια και θεωρείται εύλογο να συνεχιστεί η εν λόγω διαδικασία. Τα στοιχεία που υπέβαλε η Δανία δείχνουν ότι, το 2023, το 2024 και το 2025 αντίστοιχα, πωλήθηκαν 37 600, 38 800 και 38 000 ημερήσια κουπόνια αξίας 225 DKK, εκ των οποίων τα 40 DKK αντιπροσωπεύουν τη συνιστώσα ΦΠΑ που αποτελεί αντικείμενο του εν λόγω μέτρου. Το υπόλοιπο ποσό καλύπτει χωριστό τέλος βάσει της δανικής εθνικής νομοθεσίας. Τα στοιχεία επιβεβαιώνουν ότι το μέτρο εφαρμόζεται από σταθερό και σημαντικό αριθμό υποκειμένων στον φόρο.

Συνεπώς, είναι σκόπιμο να επιτραπεί στη Δανία να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο έως την 31η Δεκεμβρίου 2029.

- **Συνέπεια με τις ισχύουσες διατάξεις στον τομέα πολιτικής**

Το άρθρο 176 της οδηγίας ΦΠΑ ορίζει ότι το Συμβούλιο καθορίζει τις δαπάνες για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ. Έως τότε, επιτρέπεται στα κράτη μέλη να διατηρήσουν τις εξαιρέσεις που προβλέπονταν δυνάμει της εθνικής τους νομοθεσίας την 1η Ιανουαρίου 1979. Συνεπώς, υπάρχει ένας αριθμός διατάξεων αναστολής που περιορίζουν το δικαίωμα έκπτωσης όσον αφορά τα επιβατικά αυτοκίνητα.

Κατά παρέκκλιση από προηγούμενες πρωτοβουλίες για τη θέσπιση κανόνων σχετικά με τις κατηγορίες δαπανών που μπορεί να υπόκεινται σε περιορισμό όσον αφορά το δικαίωμα έκπτωσης[7], το εν λόγω ειδικό μέτρο είναι σκόπιμο εν αναμονή της εναρμόνισης των εν λόγω κανόνων σε επίπεδο ΕΕ.

- **Συνέπεια με άλλες πολιτικές της Ένωσης**

Το ειδικό μέτρο συνάδει με τον ευρύτερο στόχο της Ένωσης για μείωση του διοικητικού φόρτου για τις επιχειρήσεις, ιδίως τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις, όπως επιδιώκεται στο πλαίσιο του θεματολογίου της Επιτροπής για τη βελτίωση της νομοθεσίας[8]. Προσφέροντας ένα απλουστευμένο προαιρετικό καθεστώς για τον υπολογισμό της βάσης επιβολής του φόρου για περιστασιακή ιδιωτική χρήση επαγγελματικών οχημάτων, το μέτρο μειώνει το κόστος συμμόρφωσης για τους υποκείμενους στον φόρο και το διοικητικό κόστος για τις φορολογικές αρχές, χωρίς να θίγει τη συνολική ακεραιότητα του συστήματος ΦΠΑ.

Το μέτρο συνάδει επίσης με τις προσπάθειες της Ένωσης να μειώσει το έλλειμμα ΦΠΑ και να καταπολεμήσει τη φοροδιαφυγή, καθώς παρέχει έναν απλό και επαληθεύσιμο μηχανισμό για την απόδοση από τους υποκείμενους στον φόρο του ΦΠΑ που οφείλεται για περιστασιακή ιδιωτική χρήση επαγγελματικών οχημάτων, αντικαθιστώντας έναν κανόνα που στην πράξη δημιούργησε κίνητρα για μη συμμόρφωση.

---

7 COM(2004) 728 final — Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου που τροποποιεί την οδηγία 77/388/ΕΟΚ με σκοπό την απλούστευση των υποχρεώσεων που απορρέουν από το φόρο προστιθεμένης αξίας (ΕΕ C 24 της 29.1.2005, σ. 10) που αποσύρθηκε στις 21 Μαΐου 2014 (ΕΕ C 153 της 21. 05. 2014, σ. 3).

8 COM(2021) 219 final.

2. ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ, ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑ

- **Νομική βάση**

Άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ.

- **Επικουρικότητα (σε περίπτωση μη αποκλειστικής αρμοδιότητας)**

Λαμβανομένης υπόψη της διάταξης της οδηγίας ΦΠΑ στην οποία βασίζεται, η πρόταση εμπίπτει στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Συνεπώς, δεν έχει εφαρμογή η αρχή της επικουρικότητας.

- **Αναλογικότητα**

Η απόφαση αφορά άδεια που χορηγείται σε κράτος μέλος κατόπιν αιτήματός του και δεν συνιστά υποχρέωση.

Δεδομένου του περιορισμένου πεδίου εφαρμογής του, το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τον επιδιωκόμενο στόχο, δηλαδή την απλούστευση των υποχρεώσεων σχετικά με τον ΦΠΑ και της είσπραξής του, καθώς και την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής.

- **Επιλογή της νομικής πράξης**

Ως νομική πράξη προτείνεται η εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου.

Βάσει του άρθρου 395 της οδηγίας ΦΠΑ, παρέκκλιση από τους κοινούς κανόνες ΦΠΑ είναι δυνατή μόνο κατόπιν έγκρισης από το Συμβούλιο, το οποίο αποφασίζει ομόφωνα έπειτα από πρόταση της Επιτροπής. Καταλληλότερη νομική πράξη είναι η εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου, διότι μπορεί να απευθύνεται σε μεμονωμένο κράτος μέλος.

3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΚ ΤΩΝ ΥΣΤΕΡΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΕΩΝ, ΤΩΝ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΕΩΝ ΜΕ ΤΑ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΜΕΡΗ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ

- **Εκ των υστέρων αξιολογήσεις / έλεγχοι καταλληλότητας της ισχύουσας νομοθεσίας**

Δεν έχει διενεργηθεί εκ των υστέρων αξιολόγηση ή έλεγχος καταλληλότητας σε σχέση με την παρούσα πρόταση. Το μέτρο αποτελεί μεμονωμένη παρέκκλιση από την οδηγία ΦΠΑ που απευθύνεται σε ένα μόνο κράτος μέλος βάσει δικού του αιτήματος και δεν συνιστά οριζόντια νομοθετική πράξη της Ένωσης επιδεχόμενη έλεγχο καταλληλότητας. Αντιθέτως, η επανεξέταση του μέτρου διασφαλίζεται μέσω του μηχανισμού της ρήτρας λήξης ισχύος που είναι ενσωματωμένος στην ίδια την απόφαση έγκρισης, ο οποίος απαιτεί από τη Δανία να υποβάλει έκθεση επανεξέτασης του μέτρου μαζί με τυχόν αίτημα για περαιτέρω παράταση.

- **Διαβουλεύσεις με τα ενδιαφερόμενα μέρη**

Δεν πραγματοποιήθηκε διαβούλευση με τα ενδιαφερόμενα μέρη. Η παρούσα πρόταση βασίζεται σε αίτημα της Δανίας και αφορά μόνο το συγκεκριμένο κράτος μέλος.

- **Συλλογή και χρήση εμπειρογνωσίας**

Δεν υπήρξε ανάγκη εξωτερικής εμπειρογνωσίας.

- **Εκτίμηση επιπτώσεων**

Η πρόταση αποσκοπεί στην καταπολέμηση της αποφυγής του ΦΠΑ και την απλούστευση της διαδικασίας επιβολής του φόρου. Συνεπώς, έχει δυνητικά θετικό αποτέλεσμα τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για τις διοικήσεις. Η συγκεκριμένη λύση χαρακτηρίστηκε από τη Δανία κατάλληλο μέτρο. Η Δανία υπέβαλε την έκθεση σχετικά με την επισκόπηση του μέτρου, σύμφωνα με την οποία η απλουστευμένη διαδικασία έχει λειτουργήσει πολύ καλά τα τελευταία χρόνια και θεωρείται εύλογο να συνεχιστεί.

Σύμφωνα με τα στοιχεία που υπέβαλε η Δανία, η απλουστευμένη διαδικασία λειτούργησε πολύ καλά τα τελευταία χρόνια. Ο αριθμός των πωληθέντων ημερήσιων κουπονιών επιβεβαιώνει ότι το μέτρο έχει υιοθετηθεί από σταθερό και σημαντικό αριθμό υποκείμενων στον φόρο και, ως εκ τούτου, υπάρχουν βάσιμοι λόγοι για τη συνέχιση της εν λόγω διαδικασίας.

- **Καταλληλότητα και απλούστευση του κανονιστικού πλαισίου**

Η πρόταση αποτελεί μεμονωμένη παρέκκλιση που απευθύνεται σε ένα μόνο κράτος μέλος βάσει δικού του αιτήματος και το πεδίο εφαρμογής της περιορίζεται σε συγκεκριμένη κατηγορία υποκείμενων στον φόρο στη Δανία.

Ωστόσο, σε εθνικό επίπεδο, το μέτρο έχει σκοπό την απλούστευση. Προσφέρει ένα προαιρετικό κατ' αποκοπή ημερήσιο τέλος ως εναλλακτική λύση στον πιο περίπλοκο υπολογισμό της διόρθωσης του ΦΠΑ για τους υποκείμενους στον φόρο που κάνουν περιστασιακή ιδιωτική χρήση ελαφρού φορτηγού οχήματος ταξινομημένου αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς, μειώνοντας έτσι το κόστος συμμόρφωσής τους και τον διοικητικό φόρτο για τη δανική φορολογική διοίκηση. Δεδομένου ότι το καθεστώς είναι προαιρετικό, κανένας υποκείμενος στον φόρο δεν υπέχει πρόσθετη υποχρέωση ως αποτέλεσμα της παρούσας απόφασης.

Το μέτρο είναι πιθανό να είναι ιδιαίτερα επωφελές για τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις και τις ατομικές επιχειρήσεις, οι οποίες συνήθως εκμεταλλεύονται ελαφρά φορτηγά οχήματα αυτού του τύπου και πρόκειται να επωφεληθούν περισσότερο από μια απλουστευμένη λογιστική διαδικασία.

- **Θεμελιώδη δικαιώματα**

Η πρόταση δεν έχει επιπτώσεις στην προστασία των θεμελιωδών δικαιωμάτων.

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

Το μέτρο δεν θα έχει αρνητικές επιπτώσεις στους ιδίους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ.

5. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

- **Σχέδια εφαρμογής και ρυθμίσεις παρακολούθησης, αξιολόγησης και υποβολής εκθέσεων**

Η πρόταση περιλαμβάνει ρήτρα λήξης ισχύος· η ισχύς του ειδικού μέτρου λήγει αυτόματα στις 31 Δεκεμβρίου 2029.

Σε περίπτωση που η Δανία εξετάσει το ενδεχόμενο παράτασης του ειδικού μέτρου πέραν της 31ης Δεκεμβρίου 2029, θα πρέπει μαζί με το αίτημα παράτασης να υποβάλει στην Επιτροπή,

το αργότερο έως την 31η Μαρτίου 2029, έκθεση που να περιλαμβάνει επισκόπηση του μέτρου.

- **Αναλυτική επεξήγηση των επιμέρους διατάξεων της πρότασης**

Άρθρο 1

Το άρθρο 1 τροποποιεί το άρθρο 3 της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/485 του Συμβουλίου, το οποίο περιέχει το χρονικό πεδίο εφαρμογής της άδειας. Το δεύτερο και το τρίτο εδάφιο του άρθρου 3 αντικαθίστανται ώστε να παραταθεί η περίοδος εφαρμογής του ειδικού μέτρου από την 31η Δεκεμβρίου 2026 έως την 31η Δεκεμβρίου 2029 και να οριστεί νέα προθεσμία έως την 31η Μαρτίου 2029, εντός της οποίας η Δανία πρέπει να υποβάλει τυχόν περαιτέρω αίτημα παράτασης, συνοδευόμενο από έκθεση επανεξέτασης του μέτρου. Πρόκειται για τη μόνη ουσιαστική τροποποίηση της απόφασης (ΕΕ) 2018/485. Το περιεχόμενο του ίδιου του μέτρου παρέκκλισης, όπως ορίζεται στα άρθρα 1 και 2 της εν λόγω απόφασης, παραμένει αμετάβλητο. Ειδικότερα, διατηρούνται το κατ' αποκοπή ποσό των 40 DKK ημερησίως, το όριο βάρους οχήματος των τριών τόνων και το ανώτατο όριο των 20 ημερών ιδιωτικής χρήσης ανά ημερολογιακό έτος.

Άρθρο 2

Το άρθρο 2 προβλέπει ότι η απόφαση παράγει αποτελέσματα την ημερομηνία της κοινοποίησής της στη Δανία. Αυτή είναι η τυπική διάταξη για την έναρξη ισχύος των εκτελεστικών αποφάσεων του Συμβουλίου που απευθύνονται σε μεμονωμένα κράτη μέλη σύμφωνα με το άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ και αντικατοπτρίζει την ισοδύναμη διάταξη σε καθεμία από τις προηγούμενες αποφάσεις με τις οποίες εγκρίθηκε το εν λόγω μέτρο.

Άρθρο 3

Το άρθρο 3 ορίζει ως αποδέκτη της απόφασης το Βασίλειο της Δανίας, σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 1 της οδηγίας ΦΠΑ, το οποίο απαιτεί οι παρεκκλίσεις να απευθύνονται στο συγκεκριμένο κράτος μέλος που υποβάλλει την αίτηση.

2026/0255 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/485 όσον αφορά την παράταση της άδειας με την οποία επιτρέπεται στη Δανία να συνεχίσει την εφαρμογή ειδικού μέτρου παρέκκλισης από το άρθρο 75 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης 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) Με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/485 του Συμβουλίου[2], επιτράπηκε στη Δανία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 75 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ (στο εξής: ειδικό μέτρο) για την εφαρμογή κατ' αποκοπή καθεστώτος για την ιδιωτική χρήση ελαφρών φορτηγών οχημάτων με ανώτατο επιτρεπόμενο συνολικό βάρος τρεις τόνους, τα οποία έχουν ταξινομηθεί αποκλειστικά για επαγγελματική χρήση. Η ισχύς του ειδικού μέτρου που εγκρίθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/485 λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2026.

(2) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 31 Μαρτίου 2026, η Δανία ζήτησε, σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, την άδεια να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο πέραν της 31ης Δεκεμβρίου 2026.

(3) Με επιστολές τής 24ης Ιουλίου 2026, η Επιτροπή διαβίβασε στα άλλα κράτη μέλη το αίτημα που υπέβαλε η Δανία, σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ. Με επιστολή τής 24ης Ιουλίου 2026, η Επιτροπή γνωστοποίησε στη Δανία ότι διέθετε όλες τις αναγκαίες πληροφορίες για την αξιολόγηση του αιτήματος.

(4) Η συνέχιση της εφαρμογής του ειδικού μέτρου θα επιτρέψει στους υποκειμένους στον φόρο, οι οποίοι έχουν ταξινομήσει ένα όχημα μόνο για επαγγελματική χρήση, να το χρησιμοποιούν και για ιδιωτικούς σκοπούς και να υπολογίζουν το φορολογητέο ποσό λόγω αυτής της παροχής υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 75 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ με βάση ημερήσιο κατ' αποκοπή ποσό, ώστε να μη χάνουν το δικαίωμά τους για την έκπτωση του ΦΠΑ που αφορά το κόστος αγοράς του οχήματος.

---

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

[2] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/485 του Συμβουλίου, της 19ης Μαρτίου 2018, με την οποία επιτρέπεται στη Δανία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 75 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 81 της 23.3.2018, σ. 13, http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2018/485/oj).

(5) Ωστόσο, η εν λόγω απλουστευμένη μέθοδος υπολογισμού θα πρέπει να περιοριστεί στις 20 ημέρες ιδιωτικής χρήσης για κάθε ημερολογιακό έτος.

(6) Σύμφωνα με τις πληροφορίες που υπέβαλε η Δανία με το αίτημά της, δεν έχει μεταβληθεί η πραγματική κατάσταση βάσει της οποίας δικαιολογείται η εφαρμογή του ειδικού μέτρου. Η Δανία υπέβαλε στην Επιτροπή, μαζί με το αίτημά της, έκθεση στην οποία επανεξετάζεται το ημερήσιο κατ' αποκοπή ποσό που πρέπει να καταβάλλεται για την ιδιωτική χρήση οχήματος ταξινομημένου αποκλειστικά για επαγγελματική χρήση. Στην εν λόγω έκθεση η Δανία επιβεβαιώνει, βάσει επικαιροποιημένων στοιχείων για το 2024, ότι ο συνολικός εκτιμώμενος ΦΠΑ ανά ημέρα ιδιωτικής χρήσης ανέρχεται σε περίπου 40,3 DKK και ότι, ως εκ τούτου, το ποσό ΦΠΑ που επιβάλλεται ανά ημέρα παραμένει αμετάβλητο και ανέρχεται σε 40 DKK.

(7) Η Δανία αναφέρει επίσης στην έκθεσή της ότι το ειδικό μέτρο λειτούργησε πολύ καλά τα τελευταία χρόνια και ότι τα στοιχεία για το 2023, το 2024 και το 2025 δείχνουν ότι πωλήθηκαν 37 600, 38 800 και 38 000 ημερήσια κουπόνια αντίστοιχα, και ότι το ειδικό μέτρο αποσκοπεί στην απλούστευση των υποχρεώσεων ΦΠΑ των υποκείμενων στον φόρο που κάνουν περιστασιακή ιδιωτική χρήση οχήματος ταξινομημένου αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς, απλουστεύοντας έτσι τη διαδικασία είσπραξης του ΦΠΑ. Ωστόσο, ο υποκείμενος στον φόρο θα διατηρούσε τη δυνατότητα να επιλέγει την ταξινόμηση ελαφρού φορτηγού οχήματος για αμφότερες τις χρήσεις, τόσο την επαγγελματική όσο και την ιδιωτική. Κατ' αυτόν τον τρόπο, ο υποκείμενος στον φόρο θα έχανε το δικαίωμα ολοκληρωτικής έκπτωσης του ΦΠΑ για την αγορά του οχήματος, αλλά δεν θα ήταν υποχρεωμένος να καταβάλλει ημερήσιο τέλος για τυχόν ιδιωτική χρήση.

(8) Η άδεια για το ειδικό μέτρο δεν στερεί από τους υποκείμενους στον φόρο το δικαίωμα πλήρους έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών για όχημα ταξινομημένο αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς που χρησιμοποιείται περιστασιακά για ιδιωτική χρήση και συνάδει με τους γενικούς κανόνες έκπτωσης όπως ορίζονται στην οδηγία 2006/112/ΕΚ.

(9) Ως εκ τούτου, ενδείκνυται να παραταθεί η εφαρμογή του ειδικού μέτρου. Η εν λόγω παράταση θα πρέπει να είναι περιορισμένη χρονικά ώστε να επιτρέψει στην Επιτροπή να αξιολογήσει την αποτελεσματικότητα και την καταλληλότητα του ειδικού μέτρου. Κατά συνέπεια, η άδεια για το ειδικό μέτρο θα πρέπει να λήξει την 31η Δεκεμβρίου 2029.

(10) Στην περίπτωση που η Δανία ζητήσει επιπλέον παράταση του ειδικού μέτρου πέραν της 31ης Δεκεμβρίου 2029, θα πρέπει να υποβάλει στην Επιτροπή έκθεση συνοδευόμενη από το αίτημά της για παράταση έως την 31η Μαρτίου 2029.

(11) Σύμφωνα με πληροφορίες που παρείχε η Δανία, το ειδικό μέτρο θα έχει αμελητέα μόνο επίπτωση στο συνολικό ποσό των φορολογικών εσόδων που εισπράττει η Δανία στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης και δεν θα έχει αρνητικές επιπτώσεις στους ιδίους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ.

(12) Επομένως, η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/485 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Στο άρθρο 3 της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/485, το δεύτερο και το τρίτο εδάφιο αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«Ισχύει από την 1η Ιανουαρίου 2018 έως τις 31 Δεκεμβρίου 2029.

Κάθε αίτημα παράτασης του μέτρου που προβλέπεται στην παρούσα απόφαση υποβάλλεται στην Επιτροπή έως τις 31 Μαρτίου 2029 και συνοδεύεται από έκθεση η οποία περιλαμβάνει επισκόπηση του μέτρου.».

Άρθρο 2

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

Άρθρο 3

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στο Βασίλειο της Δανίας.

Βρυξέλλες,

Για το Συμβούλιο
Ο/Η Πρόεδρος