EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 24.10.2024
COM(2024) 491 final

2024/0273 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2018/1493 o dovoljenju Madžarski, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od točke (a) člena 26(1) ter členov 168 in 168a Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost

OBRAZLOŽITVENI MEMORANDUM

V skladu s členom 395(1) Direktive 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 uvede posebne ukrepe, ki odstopajo od določb navedene direktive, za poenostavitev postopka obračunavanja davka na dodano vrednost (DDV) ali za preprečevanje nekaterih vrst davčnih utaj ali izogibanja davkom.

Madžarska je z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 26. marca 2024, predložila zahtevo za nadaljnjo uporabo ukrepa, ki odstopa od člena 26(1), točka (a), ter členov 168 in 168a direktive o DDV, in omejitev pravice do odbitka DDV za zakup nekaterih osebnih vozil, ki se ne uporabljajo izključno za poslovne namene, ter oprostitev davčnih zavezancev obveznosti, da zasebno rabo takih vozil obravnavajo kot opravljanje storitev za plačilo. Zahtevi je priložila poročilo, ki vključuje pregled odstotka, predvidenega za omejitev pravice do odbitka.

V skladu s členom 395(2) direktive o DDV je Komisija z dopisom z dne 29. maja 2024 o zahtevi Madžarske obvestila druge države članice. Z dopisom z dne 30. maja 2024 je nato uradno obvestila Madžarsko, da ima vse informacije, za katere meni, da so potrebne za presojo zahteve.

1. OZADJE PREDLOGA

• Razlogi za predlog in njegovi cilji

Člen 168 direktive o DDV določa, da ima davčni zavezanec pravico, da odbije DDV, obračunan pri nakupu blaga in storitev za namene njegovih obdavčenih transakcij. Člen 168a(1) direktive o DDV določa, da se DDV na izdatke, povezane z nepremičnino, ki je del poslovnih sredstev davčnega zavezanca in se uporablja za poslovne in neposlovne namene, odbije samo za delež uporabe nepremičnine za poslovne namene davčnega zavezanca. V skladu s členom 168a(2) direktive o DDV lahko države članice uporabljajo to pravilo tudi pri izdatkih, povezanih z drugim blagom, ki je po njihovi opredelitvi del poslovnih sredstev. Člen 26(1), točka (a), iste direktive zahteva, da se uporaba blaga, ki je del poslovnih sredstev podjetja, za zasebno rabo šteje kot opravljanje storitev za plačilo, če je bilo blago upravičeno do odbitka DDV. Ta sistem omogoča izterjavo prvotno odbitega DDV v zvezi z zasebno rabo.

Pri uporabi tega sistema se pojavijo težave v primeru osebnih avtomobilov, saj je težko določiti mejo med zasebno in poslovno rabo. Kadar se vodijo evidence, sta podjetje in uprava dodatno obremenjena z vodenjem in preverjanjem teh evidenc.

V skladu s členom 395 direktive o DDV lahko države članice uvedejo ukrepe, ki odstopajo od določb direktive o DDV, za poenostavitev postopka obračunavanja DDV ali za preprečevanje nekaterih vrst davčnih utaj ali izogibanja davkom, če je te ukrepe odobril Svet.

Madžarska ima trenutno na podlagi Izvedbenega sklepa Sveta (EU) 2018/1493[2] dovoljenje, da pravico do odbitka DDV, plačanega za izdatke, upravičene do odbitka, v zvezi z zakupom osebnih avtomobilov, ki se ne uporabljajo izključno za poslovne namene, omeji na 50 % in da davčne zavezance oprosti obveznosti, da neposlovno rabo takih osebnih avtomobilov obravnavajo kot storitve za plačilo. Osebni avtomobili, ki jih zajema posebni ukrep, so

[1] UL 347, 11.12.2006, str. 1.

[2] Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2018/1493 z dne 2. oktobra 2018 o dovoljenju Madžarski, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od točke (a) člena 26(1) ter členov 168 in 168a Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 252/46, 8.10.2018, str. 44).

motorna vozila, zasnovana za prevoz največ devetih oseb, pri čemer bruto masa vozila ne presega pet ton. Vozila za prevoz blaga, vozila za posebne namene (tj. vozila z dvigali, gasilska vozila, vozila za prevoz betona), vozila za prevoz desetih ali več oseb, traktorji in priklopniki so izključeni iz omejitve pravice do odbitka DDV in se obravnavajo v skladu z običajnimi pravili. Davčni zavezanci, ki ne želijo uporabiti omejitve odbitka v višini 50 %, temveč želijo uporabiti odbitek DDV do deleža dejanske poslovne rabe, to lahko storijo, če imajo podrobna dokazila o poslovni rabi zakupljenih osebnih avtomobilov. Veljavnost tega posebnega ukrepa, ki je bila podaljšana z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2021/1774[3], se izteče 31. decembra 2024.

Madžarska je predložila zahtevo za podaljšanje dovoljenja, da omeji začetni odbitek na določeno pavšalno odstotno stopnjo in tako podjetja razbremeni vodenja računovodskih evidenc za davek na zasebno rabo. Komisijo je obvestila, da so razlogi za podaljšanje ukrepa večinoma isti, kot so bili opisani v prejšnji zahtevi. Madžarska potrjuje, da je posebni ukrep prinesel pozitivne rezultate za podjetja in davčne organe ter da še vedno obstajajo razlogi za odstopanje. V skladu s členom 5 Izvedbenega sklepa Sveta (EU) 2018/1493 je predložila tudi poročilo o odstotkovni omejitvi, določeni za odbitek DDV. Madžarska meni, da je uporabljena 50-odstotna omejitev še vedno ustrezna. Glede na predložene podatke se je ocenjeni obseg zasebne rabe zakupljenih službenih avtomobilov v obdobju 2016–2022 gibal med približno 32 % in 53 %. Ker ocena temelji na posrednih dokazih in predpostavkah in bi bila zato lahko previsoka, Madžarska meni, da je omejitev odbitka vstopnega DDV na 50 % najprimernejša. Poleg tega so inšpekcijski pregledi davčnega organa, podobno kot leta 2021, pokazali, da velika večina (približno 90–95 %) preverjenih davčnih zavezancev uporablja obvezni 50-odstotni odbitni delež. Po mnenju Madžarske je razlog še vedno to, da so s tem obveznim odbitnim deležem davčni zavezanci oproščeni obveznosti vodenja razčlenjenih evidenc in da 50-odstotna stopnja zasebne rabe dovolj dobro ustreza dejanskemu stanju.

Glede na pozitiven učinek posebnega ukrepa na upravno breme davkoplačevalcev in davčnih organov se predlaga, da se dovoli podaljšanje sedanjega posebnega ukrepa. Dovoljenje bi moralo veljati nadaljnje omejeno obdobje, tj. do 31. decembra 2027, da se omogoči pregled nujnosti in učinkovitosti posebnega ukrepa ter tega, ali 50-odstotna omejitev še vedno pravilno odraža splošno razdelitev med poslovno in zasebno rabo. Vsaki zahtevi za podaljšanje bi bilo treba priložiti poročilo, ki vključuje pregled uporabljenega odstotka, oboje pa bi bilo treba Komisiji poslati do 31. marca 2027.

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

Drugim državam članicam so bila odobrena podobna odstopanja v zvezi s pravico do odbitka (Estoniji[4], Latviji[5], Hrvaški[6], Poljski[7], Italiji[8] in Romuniji[9]).

---

3 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2021/1774 z dne 5. oktobra 2021 o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2018/1493 o dovoljenju Madžarski, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od točke (a) člena 26(1) ter členov 168 in 168a Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 360, 11.10.2021, str. 108).

4 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2021/1998 z dne 15. novembra 2021 o dovoljenju Estoniji, da uporabi posebni ukrep, ki odstopa od točke (a) člena 26(1) ter členov 168 in 168a Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 408, 17.11.2021, str. 3).

5 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2021/1968 z dne 9. novembra 2021 o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2015/2429 o dovoljenju Latviji, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od točke (a) člena 26(1) ter členov 168 in 168a Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 401, 12.11.2021, str. 1).

6 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2021/1997 z dne 15. novembra 2021 o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2018/1994 o dovoljenju Hrvaški, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od točke (a) člena 26(1) in člena

Člen 176 direktive o DDV določa, da Svet odloči, za katere izdatke ni dana pravica do odbitka DDV. Do takrat lahko države članice ohranijo izključitve, veljavne 1. januarja 1979. Zato veliko določb, ki omejujejo pravico do odbitka DDV v zvezi z osebnimi avtomobili, „miruje“.

Ne glede na prejšnje pobude za določitev pravil, ki določajo vrste izdatkov, za katere se lahko omeji pravica do odbitka DDV[10], je tako odstopanje primerno, dokler ne bodo ta pravila usklajena na ravni EU.

2. PRAVNA PODLAGA, SUBSIDIARNOST IN SORAZMERNOST

• Pravna podlaga

Člen 395 direktive o DDV.

• Subsidiarnost (za neizključno pristojnost)

Glede na določbo direktive o DDV, na kateri temelji predlog, se načelo subsidiarnosti ne uporablja.

• Sorazmernost

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

Zaradi omejenega področja uporabe odstopanja je posebni ukrep sorazmeren z želenim ciljem, tj. poenostavitvijo postopka obračunavanja davka in preprečevanjem nekaterih vrst davčnih utaj ali izogibanja davkom. Glede na možnost, da podjetja prijavijo nižje obveznosti plačila od dejanskih, in glede na težavno preverjanje kilometrine s strani davčnih organov bi 50-odstotna omejitev poenostavila postopek pobiranja DDV in preprečila davčne utaje, med drugim z nepravilnim vodenjem evidenc.

• Izbira instrumenta

Predlagani instrument: izvedbeni sklep Sveta.

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

---

168 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 408, 17.11.2021, str. 1).

7 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2022/2385 z dne 6. decembra 2022 o spremembi Izvedbenega sklepa 2013/805/EU o dovoljenju Republiki Poljski, da uvede ukrepe, ki odstopajo od člena 26(1), točka (a), in člena 168 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 315, 7.12.2022, str. 87).

8 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2022/2411 z dne 6. decembra 2022 o spremembi Odločbe 2007/441/ES o dovoljenju Italijanski republiki, da uporabi ukrepe, ki odstopajo od člena 26(1)(a) in člena 168 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 317, 9.12.2022, str. 120).

9 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2024/1641 z dne 24. maja 2024 o dovoljenju Romuniji, da uporabi posebne ukrepe, ki odstopajo od člena 26(1), točka (a), in člena 168 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L, 2024/1641, 6.6.2024).

10 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).

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

- **Posvetovanja z deležniki**

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

- **Zbiranje in uporaba strokovnih mnenj**

Strokovno mnenje ni bilo potrebno.

- **Ocena učinka**

Namen predloga je poenostaviti postopek obračunavanja davka z odpravo potrebe, da davčni zavezanci vodijo evidence o zasebni rabi zakupljenih službenih avtomobilov, ter hkrati preprečiti nekatere oblike utaje DDV z nepravilnim vodenjem evidenc. Predlagani ukrep ima zato lahko pozitiven učinek tako za podjetja kot tudi za davčno upravo. Rešitev, ki jo je Madžarska opredelila kot ustrezen ukrep, je primerljiva z drugimi preteklimi in sedanjimi odstopanji.

4. PRORAČUNSKE POSLEDICE

Predlog ne bo imel negativnih učinkov na lastna sredstva Unije, pridobljena iz DDV.

5. DRUGI ELEMENTI

Predlog je časovno omejen in vsebuje samoderogacijsko klavzulo, določeno za 31. december 2027.

Če bi Madžarska želela dodatno podaljšanje posebnega ukrepa po letu 2027, bi morala najpozneje do 31. marca 2027 Komisiji predložiti poročilo, ki vključuje pregled odstotkovne omejitve, in zahtevo za podaljšanje.

2024/0273 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2018/1493 o dovoljenju Madžarski, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od točke (a) člena 26(1) ter členov 168 in 168a 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) Člena 168 in 168a Direktive 2006/112/ES določata, da ima davčni zavezanec pravico odbiti davek na dodano vrednost (DDV), obračunan pri dobavi blaga in opravljanju storitev, prejetih z namenom, da jih uporabi v svojih obdavčenih transakcijah. Člen 26(1), točka (a), navedene direktive vsebuje zahtevo, da je DDV treba obračunati, če se poslovno sredstvo uporablja za zasebno rabo davčnega zavezanca ali za zasebno rabo njegovih zaposlenih ali splošneje za druge namene kot za namene njegove dejavnosti.

(2) Z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2018/1493[2], kakor je bil spremenjen z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2021/1774[3], je bilo Madžarski dovoljeno, da do 31. decembra 2024 uporablja poseben ukrep, ki na eni strani omejuje pravico do odbitka DDV na izdatke v zvezi z osebnimi avtomobili, ki se ne uporabljajo izključno za poslovne namene, na 50 %, z odstopanjem od členov 168 in 168a Direktive 2006/112/ES, ter na drugi strani določa, da se uporaba osebnega avtomobila, vključenega v sredstva davčnega zavezanca, za neposlovne namene ne obravnava kot storitev za plačilo, če za zadevni avtomobil velja omejitev, ki se dovoli v skladu s členom 1 Izvedbenega sklepa (EU) 2018/1493, z odstopanjem od člena 26(1), točka (a), navedene direktive (v nadaljnjem besedilu: posebni ukrep).

(3) Madžarska je z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 26. marca 2024, v skladu s členom 395(2), prvi pododstavek, Direktive 2006/112/ES vložila zahtevo za nadaljnjo uporabo posebnega ukrepa (v nadaljnjem besedilu: zahteva za podaljšanje).

---

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

2 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2018/1493 z dne 2. oktobra 2018 o dovoljenju Madžarski, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od točke (a) člena 26(1) ter členov 168 in 168a Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 252, 8.10.2018, str. 44; ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2018/1493/oj).

3 Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2021/1774 z dne 5. oktobra 2021 o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2018/1493 o dovoljenju Madžarski, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od točke (a) člena 26(1) ter členov 168 in 168a Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 360, 11.10.2021, str. 108; ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1774/oj).

(4) Na podlagi člena 395(2), drugi pododstavek, Direktive 2006/112/ES je Komisija z dopisi z dne 29. maja 2024 zahtevo za podaljšanje posredovala drugim državam članicam. Z dopisom z dne 30. maja 2024 je Komisija uradno obvestila Madžarsko, da ima vse informacije, potrebne za presojo zahteve za podaljšanje.

(5) V skladu s členom 5, drugi odstavek, Izvedbenega sklepa (EU) 2018/1493 je Madžarska skupaj z zahtevo za podaljšanje predložila poročilo, ki vključuje pregled odstotka, določenega za omejitev pravice do odbitka DDV iz člena 1 navedenega izvedbenega sklepa. Madžarska na podlagi trenutno razpoložljivih informacij, in sicer rezultatov davčnega nadzora in statističnih podatkov v zvezi z zasebno rabo osebnih avtomobilov, potrjuje, da je omejitev na 50 % še vedno upravičena in primerna.

(6) Glede na pozitiven učinek posebnega ukrepa na upravno breme davkoplačevalcev in davčnih organov s poenostavitvijo pobiranja DDV in preprečevanjem davčnih utaj zaradi nepravilnega vodenja evidenc Komisija meni, da je primerno Madžarski dovoliti, da posebni ukrep uporablja še naprej.

(7) Podaljšanje posebnega ukrepa bi bilo treba časovno omejiti, da se lahko ocenita njegova učinkovitost in ustrezen odstotek. Zato bi bilo treba Madžarski dovoliti, da še naprej uporablja posebni ukrep do 31. decembra 2027.

(8) Posebni ukrep je sorazmeren z zastavljenima ciljema, tj. poenostavitvijo postopka pobiranja DDV in preprečevanjem nekaterih vrst davčnih utaj ali izogibanja davkom, saj je časovno in po obsegu omejen. Poleg tega ne povzroča tveganja, da bi se goljufija prenesla na druge sektorje ali druge države članice.

(9) Če bi Madžarska menila, da je potrebno podaljšanje posebnega ukrepa po letu 2027, bi morala Komisiji najpozneje do 31. marca 2027 predložiti poročilo, ki vključuje pregled uporabljene odstotkovne omejitve, in zahtevo za podaljšanje.

(10) Posebni ukrep bo imel zgolj zanemarljiv učinek na skupni znesek davčnih prihodkov, zbranih na ravni končne potrošnje, in ne bo negativno vplival na lastna sredstva Unije iz pobranega DDV.

(11) Izvedbeni sklep (EU) 2018/1493 bi bilo zato treba ustrezno spremeniti –

SPREJEL NASLEDNJI SKLEP:

Člen 1

Člen 5 Izvedbenega sklepa (EU) 2018/1493 se nadomesti z naslednjim:

„*Člen 5*

Ta sklep preneha veljati 31. decembra 2027.

Vsaka zahteva za podaljšanje dovoljenja iz tega sklepa se predloži Komisiji do 31. marca 2027, priloži pa se ji poročilo, ki vključuje pregled odstotka iz člena 1.“.

Člen 2

Ta sklep je naslovljen na Madžarsko.

V Bruslju,

Za Svet
predsednik