ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 24.10.2024
COM(2024) 491 final

2024/0273 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1493 με την οποία επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τις διατάξεις του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α), του άρθρου 168 και του άρθρου 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, 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 26 Μαρτίου 2024, η Ουγγαρία ζήτησε να της επιτραπεί να συνεχίσει να εφαρμόζει μέτρο παρέκκλισης από τις διατάξεις του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και των άρθρων 168 και 168α της οδηγίας ΦΠΑ και να περιορίσει το δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ όσον αφορά τη χρηματοδοτική μίσθωση ορισμένων επιβατηγών αυτοκινήτων που δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς και να απαλλάσσει τους υποκειμένους στον φόρο από την υποχρέωση να αντιμετωπίζουν την ιδιωτική χρήση των εν λόγω οχημάτων ως παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας. Το αίτημα συνοδευόταν από έκθεση η οποία περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστού που προβλέπεται για τον περιορισμό του δικαιώματος έκπτωσης.

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη, με επιστολή τής 29ης Μαΐου 2024, σχετικά με το αίτημα που υπέβαλε η Ουγγαρία. Με επιστολή της 30ής Μαΐου 2024, η Επιτροπή κοινοποίησε στην Ουγγαρία ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εκτίμηση του αιτήματος.

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

- **Αιτιολόγηση και στόχοι της πρότασης**

Το άρθρο 168 της οδηγίας για τον ΦΠΑ προβλέπει ότι κάθε υποκείμενος στο φόρο έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβάλλεται σε αγορές πραγματοποιούμενες για τις ανάγκες των φορολογούμενων πράξεών του. Στο άρθρο 168α παράγραφος 1 της οδηγίας ΦΠΑ προβλέπεται ότι ο ΦΠΑ που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με ακίνητο το οποίο αποτελεί μέρος της περιουσίας της επιχείρησης υποκειμένου στον φόρο και το οποίο χρησιμοποιείται από αυτόν ταυτόχρονα και για επιχειρηματικούς και για μη επιχειρηματικούς σκοπούς μπορεί να εκπίπτει μόνον κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησης του ακινήτου για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Δυνάμει του άρθρου 168α παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, τα κράτη μέλη δύνανται επίσης να εφαρμόζουν αυτόν τον κανόνα για τις δαπάνες που συνδέονται με άλλα αγαθά τα οποία αποτελούν μέρος της περιουσίας της επιχείρησης όπως αυτά ορίζουν. Σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της ίδιας οδηγίας, η χρησιμοποίηση αγαθού, το οποίο ανήκει στην επιχείρηση, για τις ίδιες ανάγκες του υποκείμενου στον φόρο εξομοιώνεται με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας, εφόσον το αγαθό αυτό δημιούργησε δικαίωμα προς έκπτωση του ΦΠΑ. Το σύστημα αυτό επιτρέπει την ανάκτηση του αρχικώς εκπεσθέντος ΦΠΑ όσον αφορά την ιδιωτική χρήση.

Στην περίπτωση των επιβατηγών αυτοκινήτων, το σύστημα αυτό είναι δύσκολο να εφαρμοστεί, ιδίως επειδή είναι δύσκολο να γίνει ο διαχωρισμός μεταξύ ιδιωτικής και επαγγελματικής χρήσης. Η τήρηση λογιστικών στοιχείων, εφόσον προβλέπεται, συνεπάγεται πρόσθετη επιβάρυνση τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για τη διοίκηση όσον αφορά τη διατήρηση των στοιχείων και τον έλεγχό τους.

[1] ΕΕ 347 της 11.12.2006, σ. 1.

Δυνάμει του άρθρου 395 της οδηγίας ΦΠΑ, τα κράτη μέλη μπορούν να εφαρμόσουν μέτρα παρέκκλισης από τις διατάξεις της οδηγίας ΦΠΑ με σκοπό την απλούστευση της διαδικασίας είσπραξης του ΦΠΑ ή την πρόληψη ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής, εφόσον έχουν λάβει έγκριση από το Συμβούλιο.

Βάσει της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1493 του Συμβουλίου[2], επιτρέπεται επί του παρόντος στην Ουγγαρία να περιορίσει σε 50 % το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που καταβάλλεται επί δαπανών για τις οποίες υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης φόρου όσον αφορά τη χρηματοδοτική μίσθωση επιβατηγών αυτοκινήτων τα οποία δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς, καθώς και να απαλλάσσει τους υποκειμένους στον φόρο από την υποχρέωση να εξομοιώνουν τη μη επιχειρηματική χρήση των εν λόγω επιβατηγών αυτοκινήτων με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας. Τα επιβατηγά αυτοκίνητα που καλύπτονται από το ειδικό μέτρο είναι αυτοκίνητα οχήματα που προορίζονται για τη μεταφορά 9 προσώπων κατ' ανώτατο όριο με μέγιστο μεικτό βάρος που δεν υπερβαίνει τους 5 τόνους. Οχήματα σχεδιασμένα για τη μεταφορά εμπορευμάτων, οχήματα ειδικού σκοπού (δηλ. γερανοφόρα οχήματα, πυροσβεστικά οχήματα, αυτοκινούμενες μπετονιέρες), οχήματα που προορίζονται για τη μεταφορά 10 ή περισσότερων των 10 ατόμων, ελκυστήρες και ρυμουλκούμενα οχήματα εξαιρούνται από τον περιορισμό του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ και αντιμετωπίζονται με βάση τους συνήθεις κανόνες. Οι υποκείμενοι στον φόρο που δεν επιθυμούν να εφαρμόσουν το όριο έκπτωσης 50 %, αλλά επιθυμούν να ζητήσουν την έκπτωση του ΦΠΑ μέχρι το ποσοστό της πραγματικής επαγγελματικής χρήσης, επιτρέπεται να το πράξουν εφόσον διαθέτουν αναλυτικά στοιχεία σχετικά με την επαγγελματική χρήση των επιβατηγών αυτοκινήτων που έχουν μισθωθεί με χρηματοδοτική μίσθωση. Η περίοδος ισχύος του εν λόγω ειδικού μέτρου πρόκειται να εκπνεύσει την 31η Δεκεμβρίου 2024 μετά την παράτασή της, η οποία εγκρίθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1774 του Συμβουλίου[3].

Η Ουγγαρία ζήτησε να παραταθεί η άδεια περιορισμού της αρχικής έκπτωσης σε καθορισμένο κατ' αποκοπή ποσοστό και, ως αντάλλαγμα, να απαλλάξει τις επιχειρήσεις από την υποχρέωση δήλωσης του ΦΠΑ όσον αφορά την ιδιωτική χρήση. Η Ουγγαρία ενημέρωσε την Επιτροπή ότι οι λόγοι παράτασης του μέτρου είναι ουσιαστικά οι ίδιοι με εκείνους που περιγράφονται στο προηγούμενο αίτημα. Η Ουγγαρία επιβεβαιώνει ότι το ειδικό μέτρο έχει αποφέρει θετικά αποτελέσματα, τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για τις φορολογικές αρχές, και ότι το σκεπτικό για την παρέκκλιση εξακολουθεί να ισχύει. Η Ουγγαρία υπέβαλε επίσης έκθεση, σύμφωνα με το άρθρο 5 της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1493 του Συμβουλίου, για το ποσοστό που έχει τεθεί ως όριο για την έκπτωση του ΦΠΑ. Η Ουγγαρία θεωρεί ότι το μέγιστο ποσοστό του 50 % εξακολουθεί να ενδείκνυται. Σύμφωνα με τα στοιχεία που υποβλήθηκαν, το εκτιμώμενο ποσοστό ιδιωτική χρήσης εταιρικών αυτοκινήτων υπό χρηματοδοτική μίσθωση κυμάνθηκε μεταξύ 32 % και 53 % κατά την περίοδο 2016-2022. Καθώς η εκτίμηση αυτή βασίζεται σε έμμεσα αποδεικτικά στοιχεία και υποθέσεις και, συνεπώς, θα μπορούσε να είναι υπερεκτιμημένη, η Ουγγαρία θεωρεί ότι ο περιορισμός της έκπτωσης του ΦΠΑ επί των εισροών στο 50 % είναι το πλέον ενδεδειγμένο μέτρο. Επιπλέον, η πείρα από τους ελέγχους της φορολογικής αρχής έδειξε ότι, όπως και το 2021, η

[2] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1493 του Συμβουλίου, της 2ας Οκτωβρίου 2018, με την οποία επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τις διατάξεις του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α), του άρθρου 168 και του άρθρου 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 252 της 8.10.2018, σ. 44).

[3] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1774 του Συμβουλίου, της 5ης Οκτωβρίου 2021, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1493, με την οποία επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τις διατάξεις του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α), του άρθρου 168 και του άρθρου 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 360 της 11.10.2021, σ. 108).

συντριπτική πλειονότητα —περίπου το 90-95 %— όσων υποκείμενων στον φόρο ελέγχθηκαν εφαρμόζουν την υποχρεωτική αναλογία έκπτωσης του 50 %. Σύμφωνα με την Ουγγαρία, ο λόγος εξακολουθεί να είναι ότι η εν λόγω υποχρεωτική αναλογία έκπτωσης απαλλάσσει σαφώς τους υποκείμενους στον φόρο από την υποχρέωση τήρησης αναλυτικών αρχείων και ότι το ποσοστό ιδιωτικής χρήσης του 50 % είναι αρκούντως κοντά στην πραγματική κατάσταση.

Δεδομένου του θετικού αντικτύπου του ειδικού μέτρου στον διοικητικό φόρτο τόσο των φορολογουμένων όσο και των φορολογικών αρχών, προτείνεται να εγκριθεί η παράταση του ισχύοντος ειδικού μέτρου. Η άδεια θα πρέπει να ισχύσει για άλλη μια περιορισμένη χρονική περίοδο, δηλαδή έως την 31η Δεκεμβρίου 2027, ώστε να καταστεί δυνατή η επανεξέταση της αναγκαιότητας και της αποτελεσματικότητάς του ειδικού μέτρου και να προσδιοριστεί αν ο περιορισμός του 50 % εξακολουθεί να απηχεί ορθά τη γενική κατανομή μεταξύ επιχειρηματικής και ιδιωτικής χρήσης. Αίτημα παράτασης θα πρέπει να αποσταλεί στην Επιτροπή έως τις 31 Μαρτίου 2027, συνοδευόμενο από έκθεση η οποία θα περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστού που εφαρμόστηκε.

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

Παρόμοιες παρεκκλίσεις όσον αφορά το δικαίωμα έκπτωσης έχουν χορηγηθεί και σε άλλα κράτη μέλη (Εσθονία[4], Λετονία[5], Κροατία[6], Πολωνία[7], Ιταλία[8] και Ρουμανία[9]).

Το άρθρο 176 της οδηγίας ΦΠΑ ορίζει ότι το Συμβούλιο καθορίζει τις δαπάνες οι οποίες δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ. Έως τότε, επιτρέπεται στα κράτη μέλη να διατηρήσουν τις εξαιρέσεις που εφαρμόζονταν την 1η Ιανουαρίου 1979. Συνεπώς, υπάρχουν ορισμένες διατάξεις «αναστολής» που περιορίζουν το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ όσον αφορά τα επιβατηγά αυτοκίνητα.

---

4 Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1998 του Συμβουλίου, της 15ης Νοεμβρίου 2021, με την οποία επιτρέπεται στην Εσθονία να εφαρμόσει μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και από τα άρθρα 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 408 της 17.11.2021, σ. 3).

5 Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1968 του Συμβουλίου, της 9ης Νοεμβρίου 2021, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2015/2429 με την οποία επιτρέπεται στη Λετονία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τις διατάξεις του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και των άρθρων 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 401 της 12.11.2021, σ. 1).

6 Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1997 του Συμβουλίου, της 15ης Νοεμβρίου 2021, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1994 με την οποία επιτρέπεται στην Κροατία να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και το άρθρο 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 408 της 17.11.2021, σ. 1).

7 Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/2385 του Συμβουλίου, της 6ης Δεκεμβρίου 2022, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης 2013/805/ΕΕ με την οποία επιτρέπεται στη Δημοκρατία της Πολωνίας 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 315 της 7.12.2022, σ. 87).

8 Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/2411 του Συμβουλίου, της 6ης Δεκεμβρίου 2022, για την τροποποίηση της απόφασης 2007/441/ΕΚ που επιτρέπει στην Ιταλική Δημοκρατία 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 317 της 9.12.2022, σ. 120).

9 Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2024/1641 του Συμβουλίου, 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 (ΕΕ L, 2024/1641, 6.6.2024).

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 του ΦΠΑ[10], η εν λόγω παρέκκλιση είναι σκόπιμη εν αναμονή της εναρμόνισης των εν λόγω κανόνων σε επίπεδο ΕΕ.

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, δεν εφαρμόζεται 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 της παρέκκλισης, το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τον επιδιωκόμενο σκοπό, ήτοι την απλούστευση της διαδικασίας είσπραξης του φόρου και την πρόληψη ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής. Ειδικότερα, δεδομένου ότι οι επιχειρήσεις ενδέχεται να δηλώνουν χαμηλότερο ΦΠΑ από τον πράγματι οφειλόμενο, και ότι ο έλεγχος των δεδομένων για τα διανυθέντα χιλιόμετρα είναι επαχθής για τις φορολογικές αρχές, ο περιορισμός κατά 50 % θα συμβάλει στην απλούστευση της διαδικασίας είσπραξης του ΦΠΑ και θα παρεμποδίσει τη φοροδιαφυγή, μεταξύ άλλων, μέσω της τήρησης ανακριβών λογιστικών στοιχείων.

- **Επιλογή της νομικής πράξης**

Προτεινόμενη νομική πράξη: εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου.

Βάσει του άρθρου 395 της οδηγίας ΦΠΑ, παρέκκλιση από τις κοινές διατάξεις περί 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

- **Διαβουλεύσεις με τα ενδιαφερόμενα μέρη**

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

- **Συλλογή και χρήση εμπειρογνωσίας**

Δεν υπήρξε ανάγκη εξωτερικής εμπειρογνωσίας.

[10] 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 την 21η Μαΐου 2014 (ΕΕ C 153 της 21.5.2014, σ. 3).

- **Εκτίμηση επιπτώσεων**

Η πρόταση αποσκοπεί στην απλούστευση της διαδικασίας επιβολής του φόρου με την κατάργηση της υποχρέωσης των υποκείμενων στον φόρο να τηρούν αρχεία σχετικά με την ιδιωτική χρήση των επαγγελματικών αυτοκινήτων που μισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση και, ταυτόχρονα, στην πρόληψη ορισμένων μορφών φοροδιαφυγής στον τομέα του ΦΠΑ μέσω της τήρησης ανακριβών λογιστικών στοιχείων. Το προτεινόμενο μέτρο, συνεπώς, έχει δυνητικά θετική επίπτωση τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για τις φορολογικές διοικήσεις. Η πρόταση υποβλήθηκε από την Ουγγαρία ως κατάλληλο μέτρο και είναι ανάλογη με άλλες παρελθούσες και υφιστάμενες παρεκκλίσεις.

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

Η πρόταση δεν θα έχει αρνητικές συνέπειες στους ιδίους πόρους της Ένωσης από τον ΦΠΑ.

5. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η πρόταση περιορίζεται χρονικά και περιλαμβάνει ρήτρα λήξης ισχύος, η οποία έχει καθοριστεί για τις 31 Δεκεμβρίου 2027.

Σε περίπτωση που η Ουγγαρία εξετάσει το ενδεχόμενο νέας παράτασης του ειδικού μέτρου πέραν του 2027, θα πρέπει να υποβάλει στην Επιτροπή, το αργότερο έως την 31η Μαρτίου 2027, έκθεση η οποία θα περιλαμβάνει επανεξέταση του μέγιστου ποσοστού, συνοδευόμενη από το αίτημα παράτασης.

2024/0273 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1493 με την οποία επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τις διατάξεις του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α), του άρθρου 168 και του άρθρου 168α 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) Τα άρθρα 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ προβλέπουν ότι ο υποκείμενος στον φόρο έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) που επιβάλλεται σε προμήθειες αγαθών που του παραδόθηκαν και παροχές υπηρεσιών που του παρασχέθηκαν για τους σκοπούς των φορολογούμενων πράξεών του. Το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας προβλέπει την υποχρέωση δήλωσης στοιχείων για την επιβολή ΦΠΑ όταν ένα περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης χρησιμοποιείται για τις ίδιες ανάγκες του υποκείμενου στον φόρο ή του προσωπικού του ή, γενικότερα, για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του.

(2) Βάσει της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1493 του Συμβουλίου[2], όπως τροποποιήθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1774 του Συμβουλίου[3], επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εφαρμόσει, έως την 31η Δεκεμβρίου 2024, ειδικό μέτρο το οποίο, αφενός, περιορίζει σε 50 % το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ επί δαπανών που αφορούν τα επιβατηγά αυτοκίνητα τα οποία δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς, κατά παρέκκλιση από τα άρθρα 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ και, αφετέρου, δεν εξομοιώνει με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας τη μη επαγγελματική χρήση επιβατηγών αυτοκινήτων

---

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

2 Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1493 του Συμβουλίου, της 2ας Οκτωβρίου 2018, με την οποία επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τις διατάξεις του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α), του άρθρου 168 και του άρθρου 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 252 της 8.10.2018, σ. 44, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2018/1493/oj).

3 Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1774 του Συμβουλίου, της 5ης Οκτωβρίου 2021, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1493, με την οποία επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τις διατάξεις του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α), του άρθρου 168 και του άρθρου 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 360 της 11.10.2021, σ. 108, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1774/oj).

που περιλαμβάνονται στα περιουσιακά στοιχεία επιχείρησης προσώπου υποκείμενου στον φόρο, εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά υπόκεινται σε περιορισμό που επιτρέπεται δυνάμει του άρθρου 1 της εν λόγω εκτελεστικής απόφασης, κατά παρέκκλιση από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας (στο εξής: ειδικό μέτρο).

(3) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 26 Μαρτίου 2024, η Ουγγαρία ζήτησε, σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, την άδεια να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο (στο εξής: αίτημα παράτασης).

(4) Δυνάμει του άρθρου 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Επιτροπή διαβίβασε το αίτημα παράτασης στα άλλα κράτη μέλη, με επιστολές της 29ης Μαΐου 2024. Με επιστολή της 30ής Μαΐου 2024, η Επιτροπή κοινοποίησε στην Ουγγαρία ότι είχε στη διάθεσή της όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος παράτασης.

(5) Η Ουγγαρία υπέβαλε επίσης, μαζί με το αίτημα παράτασης, έκθεση, σύμφωνα με το άρθρο 5 δεύτερο εδάφιο της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1493, η οποία περιλάμβανε επανεξέταση του ποσοστού που καθορίστηκε για το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που αναφέρεται στο άρθρο 1 της εν λόγω εκτελεστικής απόφασης. Με βάση τα διαθέσιμα επί του παρόντος στοιχεία, ήτοι την εμπειρία από τον φορολογικό έλεγχο και τις στατιστικές ιδιωτικής χρήσης των επιβατηγών αυτοκινήτων, η Ουγγαρία επιβεβαιώνει ότι το όριο του 50 % εξακολουθεί να είναι δικαιολογημένο και ενδεδειγμένο.

(6) Λαμβανομένου υπόψη του θετικού αντικτύπου του ειδικού μέτρου στον διοικητικό φόρτο των φορολογούμενων και των φορολογικών αρχών με την απλούστευση της είσπραξης του ΦΠΑ και την πρόληψη της φοροδιαφυγής μέσω της τήρησης ανακριβών λογιστικών στοιχείων, η Επιτροπή θεωρεί, ως εκ των ανωτέρω, ενδεδειγμένο να επιτρέψει στην Ουγγαρία να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο.

(7) Η παράταση του ειδικού μέτρου είναι ενδεδειγμένο να περιοριστεί χρονικά ώστε να καταστεί δυνατή η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητάς του και της καταλληλότητας του ποσοστού. Συνεπώς, θα πρέπει να επιτραπεί στην Ουγγαρία να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο έως την 31η Δεκεμβρίου 2027.

(8) Το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τους επιδιωκόμενους στόχους, δηλαδή την απλούστευση της διαδικασίας είσπραξης του ΦΠΑ και της πρόληψης ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής, δεδομένου ότι περιορίζεται ως προς τον χρόνο και το πεδίο εφαρμογής. Επιπλέον, το ειδικό μέτρο δεν ενέχει τον κίνδυνο μετατόπισης της απάτης σε άλλους τομείς ή σε άλλα κράτη μέλη.

(9) Εάν η Ουγγαρία θεωρεί ότι είναι αναγκαία η παράταση του ειδικού μέτρου πέραν του 2027, θα πρέπει να υποβάλει στην Επιτροπή έκθεση η οποία θα περιλαμβάνει επανεξέταση του ορίου του εφαρμοζόμενου ποσοστού, συνοδευόμενη από την αίτηση παράτασης, έως την 31η Μαρτίου 2027.

(10) Το ειδικό μέτρο θα έχει αμελητέα μόνον επίπτωση στα συνολικά φορολογικά έσοδα που εισπράττονται στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης και δεν θα έχει αρνητικές επιπτώσεις στους ιδίους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ.

(11) Επομένως, η εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2018/1493 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Το άρθρο 5 της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1493 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«*Άρθρο 5*

Η παρούσα απόφαση παύει να ισχύει στις 31 Δεκεμβρίου 2027.

Αίτημα για παράταση της άδειας που προβλέπεται στην παρούσα απόφαση υποβάλλεται στην Επιτροπή μέχρι την 31η Μαρτίου 2027 και συνοδεύεται από έκθεση η οποία περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστού που καθορίζεται στο άρθρο 1.».

Άρθρο 2

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στην Ουγγαρία.

Βρυξέλλες,

Για το Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος