Επίσημη Εφημερίδα
της Ευρωπαϊκής Ένωσης

EL
Σειρά L

2025/852

5.5.2025

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (ΕΕ) 2025/852 ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της 14ης Απριλίου 2025

με την οποία επιτρέπεται στη Σλοβακική Δημοκρατία να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και τα άρθρα 168 και 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 διέπουν το δικαίωμα των υποκειμένων στον φόρο προς έκπτωση του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) που επιβάλλεται σε αγαθά που τους παραδόθηκαν και υπηρεσίες που τους παρασχέθηκαν για τους σκοπούς των φορολογούμενων πράξεών τους. 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 υποκειμένου στον φόρο ή του προσωπικού του ή, γενικότερα, για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του.

(2) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 5 Νοεμβρίου 2024, η Σλοβακία ζήτησε από την Επιτροπή να της επιτραπεί, σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και τα άρθρα 168 και 168α της εν λόγω οδηγίας, προκειμένου να περιορίσει στο 50 % το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ για δαπάνες που αφορούν ορισμένα οχήματα τα οποία δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επιχειρηματικούς σκοπούς και να μην εξομοιώνει με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας τη χρήση, για μη επιχειρηματικούς σκοπούς, τέτοιου οχήματος που περιλαμβάνονται στα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης υποκειμένου στον φόρο, εφόσον το εν λόγω όχημα υπόκειται στον εν λόγω περιορισμό («ειδικό μέτρο»).

(3) Το ζητούμενο ειδικό μέτρο καλύπτει οχήματα που δεν χρησιμοποιούνται εξολοκλήρου για επιχειρηματικούς σκοπούς, συγκριμένα μηχανοκίνητα οχήματα της κατηγορίας M_1, όπως προσδιορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ) 2018/858 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([2]), και μοτοσικλέτες των κατηγοριών L1e και L3e, όπως προσδιορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 168/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([3]). Οι συναλλαγές που καλύπτονται είναι η αγορά, η ενδοκοινοτική απόκτηση και η εισαγωγή τέτοιων οχημάτων, καθώς και η χρηματοδοτική μίσθωσή τους. Ο περιορισμός του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ περιλαμβάνει τις δαπάνες για ανταλλακτικά, εξαρτήματα, υπηρεσίες και καύσιμα που προορίζονται για τέτοια οχήματα.

(4) Ορισμένα οχήματα θα πρέπει να εξαιρούνται από το πεδίο εφαρμογής του ειδικού μέτρου διότι —λόγω του είδους της επιχειρηματικής δραστηριότητας για την οποία χρησιμοποιούνται— η χρήση τους για σκοπούς άλλους πλην των επιχειρηματικών θεωρείται αμελητέα. Ως εκ τούτου, το ειδικό μέτρο δεν θα πρέπει να εφαρμόζεται σε μηχανοκίνητα οχήματα ή μοτοσικλέτες που αγοράζονται για μεταπώληση, μίσθωση ή χρηματοδοτική μίσθωση ή χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά επιβατών εξ επαχθούς αιτίας, συμπεριλαμβανομένων των υπηρεσιών ταξί, της παροχής μαθημάτων οδήγησης, των δοκιμών ή της αντικατάστασης οχημάτων που επισκευάζονται.

(5) Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Επιτροπή διαβίβασε το αίτημα που υποβλήθηκε από τη Σλοβακία στα άλλα κράτη μέλη, με επιστολή της 29ης Νοεμβρίου 2024. Με επιστολή της 2ας Δεκεμβρίου 2024, η Επιτροπή ενημέρωσε τη Σλοβακία ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για να εξετάσει το αίτημα.

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

([2]) Κανονισμός (ΕΕ) 2018/858 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 30ής Μαΐου 2018, για την έγκριση και την εποπτεία της αγοράς μηχανοκίνητων οχημάτων και των ρυμουλκουμένων τους και των συστημάτων, κατασκευαστικών στοιχείων και χωριστών τεχνικών μονάδων που προορίζονται για τα οχήματα αυτά, για την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 715/2007 και (ΕΚ) αριθ. 595/2009 και για την κατάργηση της οδηγίας 2007/46/ΕΚ (ΕΕ L 151 της 14.6.2018, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/858/oj).

([3]) Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 168/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Ιανουαρίου 2013, για την έγκριση και την εποπτεία της αγοράς δίκυκλων ή τρίκυκλων οχημάτων και τετράκυκλων (ΕΕ L 60 της 2.3.2013, σ. 52, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/168/oj).

(6) Η Σλοβακία συμπεριέλαβε στο αίτημα επεξήγηση των λόγων για τον καθορισμό του ποσοστού για τον περιορισμό του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ στο 50 %. Για τον σκοπό αυτόν, η Σλοβακία χρησιμοποίησε δεδομένα που ελήφθησαν από δραστηριότητες ελέγχου και ελέγχους, σε συνδυασμό με έρευνα που διενεργήθηκε σε επιχειρήσεις. Σύμφωνα με τη Σλοβακία, τα αποτελέσματα της ανάλυσης των εν λόγω δεδομένων οδήγησε στον καθορισμό του ποσοστού στο 50 % ως ακριβή αντανάκλαση της κατανομής, μεταξύ ιδιωτικών και επιχειρηματικών σκοπών, της χρήσης των οχημάτων για τα οποία προορίζεται το ειδικό μέτρο.

(7) Η Σλοβακία υποστηρίζει ότι το ειδικό μέτρο θα έχει θετικό αντίκτυπο όσον αφορά τον διοικητικό φόρτο των φορολογουμένων και των φορολογικών αρχών, απλουστεύοντας την είσπραξη του ΦΠΑ και αποτρέποντας τη φοροδιαφυγή μέσω της τήρησης εσφαλμένων αρχείων. Για τους λόγους αυτούς, η Επιτροπή θεωρεί σκόπιμο να επιτραπεί στη Σλοβακία να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο έως τις 30 Ιουνίου 2028.

(8) Το ειδικό μέτρο θα πρέπει να περιορίζεται στον αναγκαίο χρόνο για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και της καταλληλότητας του εφαρμοζόμενου ποσοστού περιορισμού.

(9) 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.

(10) Σε περίπτωση που η Σλοβακία κρίνει ότι είναι αναγκαία η παράταση του ειδικού μέτρου πέραν της 30ής Ιουνίου 2028, θα πρέπει να υποβάλει στην Επιτροπή αίτημα παράτασης έως τις 30 Σεπτεμβρίου 2027. Το εν λόγω αίτημα θα πρέπει να συνοδεύεται από έκθεση σχετικά με την εφαρμογή του ειδικού μέτρου, η οποία θα περιλαμβάνει επανεξέταση του εφαρμοζόμενου ποσοστού περιορισμού.

(11) Σύμφωνα με πληροφορίες που παρασχέθηκαν από τη Σλοβακία, το ειδικό μέτρο θα έχει αμελητέα μόνο επίπτωση στα συνολικά φορολογικά έσοδα που εισέπραξε η Σλοβακία στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης και δεν θα έχει αρνητικές επιπτώσεις στους ιδίους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

1. Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 168 και το άρθρο 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, επιτρέπεται στη Σλοβακική Δημοκρατία να περιορίσει στο 50 % το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) για τις δαπάνες που αφορούν τις ακόλουθες κατηγορίες οχημάτων, τα οποία δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επιχειρηματικούς σκοπούς:

α) μηχανοκίνητα οχήματα της κατηγορίας M_1, όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2018/858·

β) μοτοσικλέτες της κατηγορίας L1e, όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 168/2013·

γ) μοτοσικλέτες της κατηγορίας L3e, όπως ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 168/2013.

2. Η παράγραφος 1 δεν εφαρμόζεται σε οχήματα που χρησιμοποιούνται ή αγοράζονται για τους ακόλουθους σκοπούς:

α) μεταπώληση, μίσθωση ή χρηματοδοτική μίσθωση·

β) τη μεταφορά επιβατών εξ επαχθούς αιτίας, συμπεριλαμβανομένων των υπηρεσιών ταξί·

γ) παροχή μαθημάτων οδήγησης·

δ) δοκιμές·

ε) αντικατάσταση οχημάτων που επισκευάζονται.

Άρθρο 2

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, επιτρέπεται στη Σλοβακική Δημοκρατία να μη θεωρεί ως παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας τη χρήση για μη επιχειρηματικούς σκοπούς οχήματος όπως αναφέρεται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 το οποίο περιλαμβάνεται στα περιουσιακά στοιχεία επιχείρησης υποκειμένου στον φόρο, στις περιπτώσεις στις οποίες το εν λόγω όχημα υπόκειται σε περιορισμό που επιτρέπεται δυνάμει του άρθρου 1 της παρούσας απόφασης.

Άρθρο 3

Στις δαπάνες που αναφέρονται στο άρθρο 1 περιλαμβάνονται όλα τα ακόλουθα:

α) η αγορά, χρηματοδοτική μίσθωση, ενδοκοινοτική απόκτηση και εισαγωγή οχημάτων όπως αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 1·

β) δαπάνες για παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών σε σχέση με τα οχήματα όπως αναφέρονται στο άρθρο 1 παράγραφος 1 και τη χρήση τους, συμπεριλαμβανομένης της αγοράς καυσίμων.

Άρθρο 4

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

2. Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται από την 1η Ιουλίου 2025 έως τις 30 Ιουνίου 2028.

3. Κάθε αίτημα για παράταση της άδειας που προβλέπεται στην παρούσα απόφαση υποβάλλεται στην Επιτροπή μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου 2027 και συνοδεύεται από έκθεση η οποία περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστού που καθορίζεται στο άρθρο 1.

Άρθρο 5

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στη Σλοβακική Δημοκρατία.

Λουξεμβούργο, 14 Απριλίου 2025.

Για το Συμβούλιο

Η Πρόεδρος

K. KALLAS