COMISIA
EUROPEANĂ

Bruxelles, 9.9.2024
COM(2024) 398 final

2024/0221 (NLE)

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2018/1994 de autorizare a Croației să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată

EXPUNERE DE MOTIVE

În conformitate cu articolul 395 alineatul (1) din Directiva 2006/112/CE din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată[1] („Directiva TVA”), Consiliul, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei, poate autoriza orice stat membru să introducă măsuri speciale de derogare de la dispozițiile directivei respective, în scopul simplificării procedurii de colectare a TVA sau al prevenirii anumitor forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale.

Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 3 aprilie 2024, Croația a solicitat o prelungire a derogării de la articolul 26 alineatul (1) litera (a), de la articolul 168 și de la articolul 168a din Directiva TVA pentru a continua să limiteze dreptul de deducere a TVA deductibile pentru achiziționarea și leasingul de autoturisme, inclusiv achiziționarea tuturor bunurilor și serviciilor furnizate în legătură cu acestea. Împreună cu cererea de prelungire, Croația a prezentat un raport care cuprinde o reexaminare a procentajului prevăzut pentru limitarea dreptului de deducere.

În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, printr-o scrisoare din data de 14 mai 2024, cu privire la solicitarea înaintată de Croația. Printr-o scrisoare din 15 mai 2024, Comisia a informat Croația că dispune de toate informațiile pe care le consideră necesare pentru evaluarea cererii.

1. CONTEXTUL PROPUNERII

• Temeiurile și obiectivele propunerii

Articolul 168 din Directiva TVA prevede că o persoană impozabilă are dreptul de a deduce valoarea TVA percepute pentru achizițiile efectuate în scopul operațiunilor sale taxabile. Articolul 168a alineatul (1) din Directiva TVA prevede că TVA corespunzătoare cheltuielilor pentru bunuri imobile care fac parte din activele unei persoane impozabile și care sunt utilizate atât în scopuri profesionale, cât și în scopuri private este deductibilă doar în limita utilizării bunurilor respective în scopul activității profesionale a persoanei impozabile respective. În temeiul articolului 168a alineatul (2) din Directiva TVA, statele membre pot să aplice această regulă și în ceea ce privește cheltuielile aferente altor bunuri care fac parte din activele întreprinderii, pe care le precizează. Articolul 26 alineatul (1) litera (a) din directiva menționată stabilește că utilizarea în folosul propriu a bunurilor care constituie o parte din activele folosite în cadrul unei activități economice este considerată o prestare de servicii efectuată cu plată, atunci când TVA aferentă bunurilor respective a fost eligibilă pentru deducere. Acest sistem permite recuperarea TVA deduse inițial pentru utilizarea în scop personal.

În cazul autoturismelor, acest sistem este greu de aplicat, mai ales pentru că este dificil să se facă distincția între utilizarea în scop personal și utilizarea în interes de serviciu. Atunci când există o evidență contabilă, aceasta impune o sarcină suplimentară atât întreprinderii, cât și administrației pentru menținerea și verificarea respectivei evidențe.

În conformitate cu articolul 395 din Directiva TVA, statele membre pot aplica măsuri de derogare de la dispozițiile Directivei TVA, pentru a simplifica procedura de colectare a TVA sau pentru a preveni anumite forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale, cu condiția să fi obținut aprobarea Consiliului.

[1] JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

În prezent, Croația este autorizată, în temeiul Deciziei de punere în aplicare 2018/1994 a Consiliului[2], să limiteze la 50 % dreptul de deducere a TVA plătite pentru achiziționarea și leasingul anumitor autoturisme, inclusiv achiziționarea tuturor bunurilor și serviciilor furnizate în legătură cu acestea, atunci când aceste autoturisme nu sunt utilizate exclusiv în interes de serviciu. De asemenea, măsura specială scutește persoanele impozabile de obligația de a trata utilizarea în alte scopuri decât în interes de serviciu a unor astfel de autoturisme drept prestare de servicii. Autoturismele vizate de această măsură sunt autovehiculele destinate transportului de persoane cu maximum opt locuri pe scaune, în plus față de locul conducătorului auto. Autoturismele care sunt utilizate pentru anumite activități specifice sunt excluse de la sistemul de limitare a dreptului la deducere și fac obiectul normelor obișnuite. Acest lucru este valabil pentru vehiculele utilizate pentru formarea conducătorilor auto, pentru testarea vehiculelor, pentru serviciile de reparații, pentru o activitate economică care implică transportul de pasageri și de mărfuri, transportul persoanelor decedate sau pentru închiriere, precum și pentru vehiculele achiziționate în scopul revânzării. Această autorizație urmează să expire la 31 decembrie 2024, în urma prelungirii sale, aprobată prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1997 a Consiliului din 15 noiembrie 2021[3].

Prezenta cerere a Croației de a prelungi în continuare măsura specială se bazează pe aceleași motive ca cele prezentate în cererea anterioară. Cererea este însoțită de un raport care include o reexaminare a limitării procentuale care se aplică dreptului de deducere, în conformitate cu articolul 6 din Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1994 a Consiliului. Croația consideră că sunt în continuare aplicabile condițiile de aplicare a măsurii speciale și că limita de 50 % pentru deducerea TVA deductibile aplicată în prezent rămâne cea mai adecvată.

Croația a explicat că, pe baza datelor furnizate atât de persoanele impozabile, cât și de administrațiile fiscale, autoturismele care fac parte din activele întreprinderii sunt în continuare utilizate în scopuri private, în medie, în proporție de 50 %. În acest sens, Croația a prezentat două anchete efectuate la începutul anului 2024 privind utilizarea autoturismelor în interes de serviciu și în scop personal, care arată că stabilirea procentului dreptului de deducere a taxei achitate în amonte la 50 % pare în continuare realistă.

Dat fiind impactul pozitiv al măsurii speciale în ceea ce privește sarcina administrativă a persoanelor impozabile și a administrațiilor fiscale, se propune autorizarea prelungirii măsurii de derogare actuale. Este oportun ca autorizarea să fie valabilă pentru o nouă perioadă limitată, și anume până la 31 decembrie 2027, pentru a permite revizuirea necesității și a eficacității măsurii de derogare, precum și a procentelor alocate utilizării în interes de serviciu și utilizării în alte scopuri care stau la baza respectivei autorizări. Orice cerere de prelungire trebuie să fie însoțită de un raport care să cuprindă o reexaminare a procentajului aplicat și să fie trimisă Comisiei până la 31 martie 2027.

- **Coerența cu dispozițiile de politică deja existente în domeniul de politică vizat**

Derogări similare în ceea ce privește dreptul de deducere au fost acordate și altor state membre (Estonia[4], Italia[5], Letonia[6], Ungaria[7], Polonia[8] și România[9]).

---

[2] Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1994 a Consiliului din 11 decembrie 2018 de autorizare a Croației să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 320, 17.12.2018, p. 35-36).

[3] JO L 408, 17.11.2021, p. 1-2.

[4] Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1998 a Consiliului din 15 noiembrie 2021 de autorizare a Estoniei să aplice o măsură de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolele 168 și

Conform articolului 176 din Directiva TVA, Consiliul stabilește cheltuielile pentru care TVA nu este deductibilă. Până la adoptarea unor dispoziții în acest sens, statele membre sunt autorizate să mențină excluderile care erau în vigoare la 1 ianuarie 1979. Există așadar unele dispoziții de tip „statu-quo” care limitează dreptul de deducere a TVA în ceea ce privește autoturismele.

În pofida inițiativelor anterioare de stabilire a unor reguli privind categoriile de cheltuieli care pot face obiectul limitării dreptului de deducere[10], această derogare este adecvată în așteptarea unei armonizări a acestor reguli la nivelul UE.

2. TEMEI JURIDIC, SUBSIDIARITATE ȘI PROPORȚIONALITATE

- **Temeiul juridic**

Articolul 395 din Directiva TVA.

- **Subsidiaritatea (în cazul competențelor neexclusive)**

Având în vedere dispoziția din Directiva TVA pe care se întemeiază propunerea, principiul subsidiarității nu se aplică.

- **Proporționalitate**

Decizia se referă la o autorizație acordată unui stat membru la solicitarea acestuia și nu constituie o obligație.

Având în vedere domeniul de aplicare limitat al derogării, măsura specială este proporțională cu obiectivul urmărit, și anume simplificarea procedurii pentru colectarea taxei și prevenirea anumitor forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale. În special, având în vedere posibilitatea ca întreprinderile să declare un cuantum al TVA mai mic decât cel datorat și povara pe care o reprezintă pentru autoritățile fiscale verificarea datelor de kilometraj,

---

168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 408, 17.11.2021, p. 3-5).

5 Decizia de punere în aplicare (UE) 2022/2411 a Consiliului din 6 decembrie 2022 de modificare a Deciziei 2007/441/CE de autorizare a Republicii Italiene de a aplica măsuri de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 317, 9.12.2022, p. 120-121).

6 Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1968 a Consiliului din 9 noiembrie 2021 de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2015/2429 de autorizare a Letoniei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 401, 12.11.2021, p. 1-2).

7 Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/1774 a Consiliului din 5 octombrie 2021 de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2018/1493 de autorizare a Ungariei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 360, 11.10.2021, p. 108-109).

8 Decizia de punere în aplicare (UE) 2022/2385 a Consiliului din 6 decembrie 2022 de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2013/805/UE de autorizare a introducerii de către Republica Polonă a unor măsuri de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 315, 7.12.2022, p. 87-88).

9 Decizia de punere în aplicare (UE) 2020/1262 a Consiliului din 4 septembrie 2020 de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2012/232/UE de autorizare a României în vederea aplicării de măsuri de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 296, 10.9.2020, p. 6-7).

10 COM (2004) 728 final - Propunere de Directivă a Consiliului de modificare a Directivei 77/388/CEE în vederea simplificării obligațiilor în materie de taxă pe valoarea adăugată (JO C 24, 29.1.2005, p.10), retrasă la 21 mai 2014 (JO C 153, 21. 05. 2014, p. 3)

limitarea la 50 % ar simplifica procedura de colectare a TVA și ar preveni evaziunea fiscală cauzată, printre altele, de păstrarea incorectă a evidențelor.

- **Alegerea instrumentului**

Instrument propus: Decizie de punere în aplicare a Consiliului.

În conformitate cu articolul 395 din Directiva TVA, o derogare de la dispozițiile comune în materie de TVA este posibilă numai cu autorizarea Consiliului, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei. O decizie de punere în aplicare a Consiliului este instrumentul cel mai adecvat, deoarece poate fi adresată unui singur stat membru.

3. REZULTATELE EVALUĂRILOR EX POST, ALE CONSULTĂRILOR CU PĂRȚILE INTERESATE ȘI ALE EVALUĂRILOR IMPACTULUI

- **Consultările cu părțile interesate**

Nu s-a efectuat nicio consultare cu părțile interesate. Prezenta propunere se bazează pe o cerere depusă de Croația și privește numai acest stat membru.

- **Obținerea și utilizarea expertizei**

Nu a fost nevoie să se recurgă la expertiză externă.

- **Evaluarea impactului**

Scopul propunerii este să simplifice procedura de colectare a taxei prin eliminarea obligației persoanelor impozabile de a ține evidențe cu privire la utilizarea în scop personal a anumitor autoturisme și, în același timp, să prevină evaziunea în ceea ce privește plata TVA prin ținerea incorectă a evidențelor. Prin urmare, propunerea are un potențial impact pozitiv atât pentru întreprinderi, cât și pentru administrația fiscală.

Camera Economiei din Croația a efectuat, la începutul anului 2024, un sondaj pentru a stabili dacă procentul de 50 % era în continuare relevant. Un chestionar a fost trimis unui număr de 7 389 de entități comerciale și au fost primite 585 de răspunsuri. În plus, o societate independentă, Promocija plus Ltd., a efectuat în 2024 o anchetă privind utilizarea autoturismelor în interes de serviciu și în interes personal, pe un eșantion de 600 de subiecți care utilizează o mașină de serviciu în gospodăria lor. Pe baza analizei efectuate utilizând rezultatele ambelor anchete, Croația concluzionează că, în cazul utilizării mixte a unui autovehicul, utilizarea în scopuri profesionale rămâne în medie de 50 %. Prin urmare, procentul dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente intrărilor în valoare de 50 % rămâne realist și se bazează pe analize deja efectuate.

În timp ce limitarea la 50 % a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente intrărilor pentru achiziționarea și leasingul de autoturisme, inclusiv achiziționarea tuturor bunurilor și serviciilor furnizate în legătură cu acestea, a redus veniturile din TVA la bugetul de stat la valoarea medie anuală de 410 milioane HRK, adică aproximativ 54,4 milioane EUR, creșterea prețului autoturismelor a condus la o creștere a TVA-ului colectat de la autoturisme și de la componentele lor. Prin urmare, măsura nu a avut un impact semnificativ asupra bugetului de stat, reducând în același timp sarcina administrativă rezultată din măsurile necesare pentru a controla aplicarea corectă a deducerii TVA deductibile atât pentru persoanele impozabile, cât și pentru administrația fiscală.

Croația consideră că această soluție este o măsură adecvată și este comparabilă cu alte derogări anterioare sau actuale.

- **Drepturile fundamentale**

Propunerea nu are consecințe asupra protecției drepturilor fundamentale.

4. IMPLICAȚII BUGETARE

Propunerea va avea un efect neglijabil asupra valorii globale a încasărilor din impozite colectate în etapa de consum final și nu va avea niciun impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii care provin din TVA.

5. ALTE ELEMENTE

Propunerea este limitată în timp și include o clauză de încetare a efectelor la data de 31 decembrie 2027.

În cazul în care va avea în vedere solicitarea unei noi prelungiri a măsurii speciale după 2027, Croația va trebui să transmită Comisiei un raport care să includă reexaminarea limitei procentuale, împreună cu cererea de prelungire, până la 31 martie 2027 cel târziu.

2024/0221 (NLE)

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2018/1994 de autorizare a Croației să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată[1], în special articolul 395 alineatul (1) primul paragraf,

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

întrucât:

(1) Articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE stabilesc dreptul unei persoane impozabile de a deduce taxa pe valoarea adăugată (TVA) achitată pentru livrările de bunuri și prestările de servicii de care a beneficiat în scopul operațiunilor sale taxabile. Articolul 26 alineatul (1) litera (a) din aceeași directivă prevede obligația de declarare a TVA atunci când un bun care face parte din activele unei întreprinderi este utilizat în folosul propriu de către persoana impozabilă sau de personalul acesteia sau, mai general, în alte scopuri decât pentru desfășurarea activității.

(2) Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1994 a Consiliului[2] autorizează Croația să limiteze la 50 % dreptul de deducere a TVA plătite pentru achiziționarea și leasingul anumitor autoturisme cu maximum opt locuri pe scaune în plus față de locul conducătorului auto, inclusiv achiziționarea tuturor bunurilor și serviciilor furnizate în legătură cu acestea, atunci când aceste autoturisme nu sunt utilizate exclusiv în interes de serviciu. De asemenea, autorizarea a scutit persoanele impozabile de obligația de a trata utilizarea în alte scopuri decât pentru desfășurarea activității sale economice a unor astfel de autoturisme drept prestare de servicii cu titlu oneros. Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1994 urmează să expire la 31 decembrie 2024.

(3) Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 3 aprilie 2024, Croația a solicitat autorizarea de a continua să aplice derogarea de la articolul 26 alineatul (1) litera (a), de la articolul 168 și de la articolul 168a din Directiva 2006/112/CE pentru a limita dreptul

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

[2] Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1994 a Consiliului din 11 decembrie 2018 de autorizare a Croației să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 320, 17.12.2018, p. 35, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2018/1994/oj).

de deducere în ceea ce privește cheltuielile legate de anumite autoturisme care nu sunt utilizate exclusiv în interes de serviciu (denumită în continuare „măsura specială”).

(4) În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) al doilea paragraf din Directiva 2006/112/CE, Comisia, prin scrisoarea din 14 mai 2024, a transmis celorlalte state membre cererea înaintată de Croația. Printr-o scrisoare din 15 mai 2024, Comisia a informat Croația că dispune de toate informațiile pe care le consideră necesare pentru evaluarea cererii.

(5) În conformitate cu articolul 6 al doilea paragraf din Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1994, Croația a prezentat un raport care cuprinde o reexaminare a procentajului fixat pentru limitarea dreptului de deducere. Pe baza informațiilor disponibile în prezent, Croația a confirmat că limita de 50 % este în continuare justificabilă și adecvată.

(6) Dat fiind impactul pozitiv al măsurii speciale asupra sarcinii administrative a contribuabililor și a autorităților fiscale prin simplificarea colectării TVA și prevenirea evaziunii fiscale generate prin ținerea incorectă a contabilității, este oportun ca Croația să fie autorizată să aplice în continuare măsura specială. Prelungirea măsurii speciale trebuie să fie limitată în timp, până la 31 decembrie 2027, pentru a permite evaluarea eficacității sale și a procentului adecvat.

(7) În cazul în care consideră că este necesară o nouă prelungire a măsurii speciale, în afara celei prevăzute în temeiul prezentei decizii, Croația trebuie să transmită Comisiei, până la 31 martie 2027, cererea de prelungire însoțită de un raport care să includă o reexaminare a procentului aplicat.

(8) Măsura specială va avea un efect neglijabil asupra cuantumului total al încasărilor din impozite colectate în etapa de consum final și nu va afecta resursele proprii ale Uniunii provenite din TVA.

(9) Prin urmare, Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1994 trebuie modificată în consecință,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

Articolul 6 din Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1994 se înlocuiește cu următorul text:

„Articolul 6

Prezenta decizie se aplică de la 1 ianuarie 2019 până la 31 decembrie 2027.

Orice cerere de prelungire a autorizării prevăzute în prezenta decizie se transmite Comisiei până la 31 martie 2027 și este însoțită de un raport care cuprinde o reexaminare a procentului prevăzut la articolul 1.”.

Articolul 2

Prezenta decizie se adresează Republicii Croația.

Adoptată la Bruxelles,

Pentru Consiliu,
Președintele