ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 3.11.2022
COM(2022) 569 final

2022/0353 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης 2013/805/ΕΕ του Συμβουλίου 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

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 1 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 ή πρόληψης ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 18 Φεβρουαρίου 2022, η Πολωνία ζήτησε παράταση της παρέκκλισης από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και το άρθρο 168 της οδηγίας ΦΠΑ, προκειμένου i) να εξακολουθήσει να περιορίζει στο 50 % το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών που επιβάλλεται για την αγορά, την ενδοκοινοτική απόκτηση, την εισαγωγή, την εκμίσθωση και χρηματοδοτική μίσθωση ορισμένων μηχανοκίνητων οχημάτων που δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επιχειρηματικούς σκοπούς, καθώς και των δαπανών που σχετίζονται με τα εν λόγω οχήματα, και ii) να μην εξομοιώνει με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας τη χρήση, από υποκείμενο στον φόρο ή από υπαλλήλους του, οχημάτων που καλύπτονται από τον ανωτέρω περιορισμό του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ για άλλους σκοπούς εκτός από την επιχειρηματική δραστηριότητα που ασκεί ο υποκείμενος στον φόρο.

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, η Επιτροπή ενημέρωσε τα λοιπά κράτη μέλη, με επιστολή της 15ης Μαρτίου 2022, σχετικά με το αίτημα της Πολωνίας. Με επιστολή της 16ης Μαρτίου 2022, η Επιτροπή γνωστοποίησε στην Πολωνία ότι διέθετε όλες τις πληροφορίες που έκρινε αναγκαίες για την εξέταση του αιτήματος.

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

- **Αιτιολόγηση και στόχοι της πρότασης**

Η διενέργεια ελέγχων για τον προσδιορισμό του βαθμού στον οποίο τα οχήματα χρησιμοποιούνται για επιχειρηματικούς σκοπούς και για άλλους σκοπούς (ιδίως για ίδιες ανάγκες άσχετες με την επιχείρηση) θα δημιουργούσε σημαντικές δυσκολίες και επιβαρύνσεις τόσο για τις φορολογικές αρχές όσο και για τους υποκείμενους στον φόρο και θα μπορούσε να οδηγήσει σε χρονοβόρες και δαπανηρές διαφορές και για τα δύο μέρη. Στην πράξη, ορισμένες φορές είναι έως και αδύνατο να επαληθευτεί ο πραγματικός διαχωρισμός της χρήσης των οχημάτων. Μπορεί να οδηγήσει σε απάτη ή σε απόπειρα απάτης στον τομέα του ΦΠΑ (όπως αναξιόπιστη τήρηση λογιστικών στοιχείων) και, κατά συνέπεια, σε μείωση των φορολογικών εσόδων. Λόγω του αριθμού των οχημάτων που χρησιμοποιούνται για μεικτούς σκοπούς, η φοροδιαφυγή θα μπορούσε να είναι σημαντική.

Επιπλέον, στην Πολωνία κυριαρχούν οι μικρές επιχειρήσεις με χαμηλό κύκλο εργασιών (οι λεγόμενες πολύ μικρές επιχειρήσεις), οι οποίες συχνά είναι ατομικές επιχειρήσεις ή εταιρείες που απασχολούν λίγους μόνο εργαζομένους. Πρόκειται συχνά για οικογενειακές επιχειρήσεις. Σε τέτοιες μικρές επιχειρήσεις, συχνά δεν υπάρχει σαφής διαχωρισμός των περιουσιακών στοιχείων της εταιρείας από τα ιδιωτικά περιουσιακά στοιχεία των προσώπων που ασκούν την επιχειρηματική δραστηριότητα. Στις περιπτώσεις αυτές, η διάκριση μεταξύ ιδιωτικής και επιχειρηματικής χρήσης μηχανοκίνητων οχημάτων είναι εξαιρετικά δύσκολη και θα απαιτούσε δυσανάλογα μεγάλες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που προκύπτουν από την ανάγκη τήρησης λεπτομερών αρχείων.

[1] ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

Η εφαρμογή των ζητούμενων ειδικών μέτρων έχει ως αποτέλεσμα τη μείωση της διοικητικής επιβάρυνσης και του κόστους για τους επιχειρηματίες. Οι υποκείμενοι στον φόρο δεν υποχρεούνται να τηρούν ορισμένες επαχθείς υποχρεώσεις τήρησης αρχείων και υποβολής στοιχείων (π.χ. την ανάγκη τήρησης και υποβολής στοιχείων στη φορολογική διοίκηση για τα λεγόμενα χιλιομετρικά δεδομένα, δηλ. λεπτομερούς καταλόγου των χιλιομέτρων που διανύονται σε σχέση με την ασκούμενη επιχειρηματική δραστηριότητα), οι οποίες κάποιες φορές θα μπορούσαν να αποτελέσουν δυσανάλογη διοικητική επιβάρυνση.

Οι επιχειρήσεις είναι γενικά υπέρ των κανόνων έκπτωσης που απορρέουν από τη ζητούμενη παρέκκλιση. Τα μέτρα που θεσπίστηκαν δυνάμει της εκτελεστικής απόφασης 2013/805/ΕΕ κρίνονται ως επιτυχής συμβιβασμός μεταξύ των αποδεκτών κανόνων και της δαπανηρής, χρονοβόρας και μη αποδοτικής τήρησης λογιστικών στοιχείων που αποδεικνύουν την πραγματική χρήση των οχημάτων για επιχειρηματικές δραστηριότητες. Η αποδοχή των απλουστεύσεων που προκύπτουν από την παρέκκλιση από τους γενικούς κανόνες μπορεί να αποδειχθεί από το γεγονός ότι οι υποκείμενοι στον φόρο έχουν καθιερώσει τέτοιους κανόνες για το 90 % περίπου των χρησιμοποιούμενων οχημάτων.

Για αυτούς τους λόγους, η Δημοκρατία της Πολωνίας εφαρμόζει παρέκκλιση από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και από το άρθρο 168 της οδηγίας ΦΠΑ από την 1η Απριλίου 2014. Τα προαναφερθέντα ειδικά μέτρα παρατάθηκαν έως τις 31 Δεκεμβρίου 2019 και στη συνέχεια έως τις 31 Δεκεμβρίου 2022 με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2016/1837 του Συμβουλίου[2] και την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/1594 του Συμβουλίου[3], αντίστοιχα.

Δεδομένου του θετικού αντίκτυπου του ειδικού μέτρου στη διοικητική επιβάρυνση τόσο των φορολογουμένων όσο και των φορολογικών αρχών, προτείνεται να εγκριθεί η παράταση του ισχύοντος μέτρου παρέκκλισης. Η άδεια θα πρέπει να ισχύσει για ένα ακόμη, περιορισμένο, χρονικό διάστημα, δηλαδή έως τις 31 Δεκεμβρίου 2025, προκειμένου να καταστεί δυνατή η επανεξέταση της αναγκαιότητας και της αποτελεσματικότητας του μέτρου παρέκκλισης και του ποσοστού κατανομής μεταξύ επιχειρηματικής και μη επιχειρηματικής χρήσης στο οποίο βασίζεται. Αίτημα παράτασης θα πρέπει να αποσταλεί στην Επιτροπή έως τις 31 Μαρτίου 2025, 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[4].

---

[2] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2016/1837 του Συμβουλίου, της 11ης Οκτωβρίου 2016, με την οποία επιτρέπεται στη Δημοκρατία της Πολωνίας να συνεχίσει την εφαρμογή μέτρων 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 280 της 18.10.2016, σ. 28).

[3] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/1594 του Συμβουλίου, της 24ης Σεπτεμβρίου 2019, 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 248 της 27.9.2019, σ. 71).

[4] Για παράδειγμα: 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)· 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

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 δυνάμει της εθνικής τους νομοθεσίας την 1η Ιανουαρίου 1979. Σε αυτήν τη βάση, υπάρχουν ορισμένες διατάξεις «αναστολής» που περιορίζουν το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ όσον αφορά τα εταιρικά μηχανοκίνητα οχήματα.

Έχουν αποτύχει οι προηγούμενες πρωτοβουλίες για τη θέσπιση κανόνων σχετικά με τις κατηγορίες δαπανών που ενδέχεται να υπόκεινται σε περιορισμό του δικαιώματος έκπτωσης[5]. Έως ότου εναρμονιστούν αυτοί οι κανόνες σε επίπεδο ΕΕ, παρεκκλίσεις όπως η παρούσα θεωρούνται κατάλληλες.

Συνεπώς, τα προτεινόμενα μέτρα είναι σύμφωνα με τις διατάξεις της οδηγίας ΦΠΑ.

- **Συνέπεια με άλλες πολιτικές της Ένωσης**

Το μέτρο αυτό συνάδει με την ανακοίνωση της Επιτροπής της 15ης Ιουλίου 2020 - Σχέδιο δράσης για δίκαιη και απλή φορολόγηση που στηρίζει τη στρατηγική ανάκαμψης[6], στην οποία τονίζεται η ανάγκη στήριξης των νεοσύστατων και καινοτόμων εταιρειών, οι οποίες αντιμετωπίζουν μεγαλύτερη διοικητική περιπλοκότητα από τις μεγάλες πολυεθνικές και για τις οποίες το κόστος συμμόρφωσης τείνει να είναι αναλογικά πολύ υψηλότερο για τις μικρές επιχειρήσεις απ' ό,τι για τις μεγάλες. Είναι επίσης συμβατό με το πρόγραμμα εργασίας της Επιτροπής για το 2017[7], στο οποίο τονίζεται η ανάγκη απλούστευσης του ΦΠΑ για τις μικρότερες επιχειρήσεις.

2. ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ, ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑ

- **Νομική βάση**

Άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ.

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

Όσον αφορά τη διάταξη 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 έγκριση που χορηγείται σε κράτος μέλος κατόπιν αιτήματός του και ουδόλως συνιστά υποχρέωση.

άρθρου 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 252 της 8.10.2018, σ. 44)· εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/1854 του Συμβουλίου, της 10ης Οκτωβρίου 2017, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης 2014/797/ΕΕ, με την οποία επιτρέπεται στη Δημοκρατία της Εσθονίας 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 265 της 14.10.2017, σ. 17).

5 COM (2004) 728 τελικό – Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου που τροποποιεί την οδηγία 77/388/ΕΟΚ με σκοπό την απλούστευση των υποχρεώσεων που απορρέουν από τον φόρο προστιθεμένης αξίας (ΕΕ C 24 της 29.1.2005, σ. 10), που αποσύρθηκε στις 21 Μαΐου 2014 (ΕΕ C 153 της 21.5,2014, σ. 3).

6 Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο – Σχέδιο δράσης για δίκαιη και απλή φορολόγηση που στηρίζει τη στρατηγική ανάκαμψης [COM(2020) 312 final].

7 Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο, την Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή και την Επιτροπή των Περιφερειών - Πρόγραμμα εργασίας της Επιτροπής για το 2017. (COM(2016) 710 τελικό).

Δεδομένου του περιορισμένου πεδίου εφαρμογής της παρέκκλισης, το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τον επιδιωκόμενο σκοπό, δηλαδή την απλούστευση της είσπραξης του φόρου και την παρεμπόδιση ορισμένων μορφών 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**

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 του Συμβουλίου, το οποίο αποφασίζει ομόφωνα έπειτα από πρόταση της Επιτροπής. Συνεπώς, η εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου είναι η καταλληλότερη νομική πράξη, δεδομένου ότι 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**

Η Δημοκρατία της Πολωνίας επισύναψε έκθεση στο αίτημά της για παράταση του προαναφερθέντος ειδικού μέτρου. Η έκθεση περιλάμβανε επανεξέταση του ισχύοντος περιορισμού του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ, κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 3 δεύτερο εδάφιο της εκτελεστικής απόφασης 2013/805/ΕΕ του Συμβουλίου[8], όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο 1 της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2019/1594 του Συμβουλίου[9].

Η επανεξέταση του περιορισμού του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ που διενεργήθηκε για την προαναφερθείσα έκθεση κατέληξε ιδίως στο συμπέρασμα ότι:

- το ειδικό μέτρο έχει συμβάλει στην απλούστευση της είσπραξης του ΦΠΑ και στην πρόληψη της φοροδιαφυγής στον τομέα του ΦΠΑ, με την εξάλειψη της δυσχέρειας του υποκειμένου στον φόρο να προσδιορίσει το ποσοστό της χρησιμοποίησης ενός οχήματος για επιχειρηματικούς σκοπούς και για άλλους σκοπούς (κυρίως ιδιωτική χρήση επιχειρηματικών οχημάτων), που ευνοούσε τη φοροαποφυγή και τη φοροδιαφυγή όσον αφορά τον φόρο εκροών·
- το ειδικό μέτρο έχει συμβάλει στην απλούστευση των φορολογικών υποχρεώσεων και στη μείωση της διοικητικής επιβάρυνσης για τους υποκειμένους στον φόρο (ιδίως στον τομέα των ΜΜΕ) και για τη φορολογική διοίκηση, μειώνοντας

[8] Εκτελεστική απόφαση 2013/805/ΕΕ του Συμβουλίου, της 17ης Δεκεμβρίου 2013, 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 353 της 28.12.2013, σ. 5, όπως τροποποιήθηκε).

[9] Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/1594 του Συμβουλίου, της 24ης Σεπτεμβρίου 2019, 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 248 της 27.9.2019, σ. 71).

σημαντικά τις δυσχέρειες που συνδέονται με την επαλήθευση της ορθότητας των εκπτώσεων φόρου επί των εισροών, οι οποίες συχνά οδηγούν σε δαπανηρές και χρονοβόρες διοικητικές και δικαστικές διαφορές (και για τα δύο μέρη)·

- ο περιορισμός κατά 50 % του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ επί των εισροών είναι κατάλληλος, διότι αντιστοιχεί γενικά στη μέση ιδιωτική χρήση ενός οχήματος από συγκεκριμένο υποκείμενο στον φόρο (η χρήση χαμηλότερου ή υψηλότερου ποσοστού θα οδηγούσε σε υπερβολικές αποκλίσεις μεταξύ της τεκμαιρόμενης και της πραγματικής χρήσης του οχήματος για επιχειρηματικούς και ιδιωτικούς σκοπούς)·
- το μέτρο είναι συμβατό με την αρχή της ουδετερότητας και δεν περιορίζει το δικαίωμα πλήρους έκπτωσης του φόρου εισροών για δαπάνες που σχετίζονται με επιβατικά οχήματα, με την προϋπόθεση ότι ο υποκείμενος στον φόρο τηρεί ορισμένες απαιτήσεις τήρησης λογιστικών στοιχείων που επιβεβαιώνουν ότι το όχημα χρησιμοποιείται κατά 100 % για επιχειρηματική δραστηριότητα.

- **Διαβουλεύσεις με τα ενδιαφερόμενα μέρη**

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

- **Συλλογή και χρήση εμπειρογνωσίας**

Δεν υπήρξε ανάγκη εξωτερικής εμπειρογνωσίας.

- **Εκτίμηση επιπτώσεων**

Η πρόταση αποσκοπεί στην απλούστευση της διαδικασίας επιβολής του ΦΠΑ και στην αποτροπή της φοροδιαφυγής στον τομέα του ΦΠΑ. Ως εκ τούτου, έχει δυνητικά θετικές επιπτώσεις τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για τις διοικήσεις. Η Πολωνία έχει αναγνωρίσει ότι το ειδικό μέτρο αποτελεί την πλέον κατάλληλη λύση και είναι συγκρίσιμο με άλλες προηγούμενες και υφιστάμενες παρεκκλίσεις που έχουν χορηγηθεί σε άλλα κράτη μέλη.

- **Θεμελιώδη δικαιώματα**

Η πρόταση δεν έχει επιπτώσεις στην προστασία των θεμελιωδών δικαιωμάτων.

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

Η πρόταση δεν θα έχει αρνητικές επιπτώσεις στον προϋπολογισμό της ΕΕ.

5. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

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

Η πρόταση περιλαμβάνει ρήτρα λήξης ισχύος, η οποία έχει καθοριστεί για τις 31 Δεκεμβρίου 2025.

Σε περίπτωση που η Πολωνία εξετάσει το ενδεχόμενο περαιτέρω παράτασης του ειδικού μέτρου παρέκκλισης και πέραν του 2025, θα πρέπει να υποβάλει στην Επιτροπή, το αργότερο έως τις 31 Μαρτίου 2025, αίτηση παράτασης η οποία θα συνοδεύεται από έκθεση που θα περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστού του περιορισμού.

2022/0353 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης 2013/805/ΕΕ του Συμβουλίου 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

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,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Το άρθρο 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ προβλέπει ότι ο υποκείμενος στον φόρο έχει το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) που επιβάλλεται σε προμήθειες αγαθών που του παραδόθηκαν και παροχές υπηρεσιών που του παρασχέθηκαν για τις ανάγκες των φορολογούμενων πράξεών του. Το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας ορίζει ότι, 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, πρέπει να θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας η οποία, επακολούθως, υπόκειται σε ΦΠΑ.

(2) Με την εκτελεστική απόφαση 2013/805/ΕΕ του Συμβουλίου[2] επιτρέπεται στην Πολωνία μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2022 να περιορίσει στο 50 % το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβάλλεται για την αγορά, την ενδοκοινοτική απόκτηση, την εισαγωγή, την εκμίσθωση ή χρηματοδοτική μίσθωση ορισμένων οδικών μηχανοκίνητων οχημάτων καθώς και του ΦΠΑ που επιβαρύνει τις δαπάνες που αφορούν τα οχήματα αυτά, όπου τα εν λόγω οχήματα δεν χρησιμοποιείται αποκλειστικά για επιχειρηματικούς σκοπούς, και να απαλλάξει τον υποκείμενο στον φόρο από την υποχρέωση δήλωσης στοιχείων για την επιβολή ΦΠΑ επί της μη επιχειρηματικής χρήσης οχημάτων που καλύπτονται από τον περιορισμό (στο εξής: ειδικά μέτρα).

(3) Η εκτελεστική απόφαση 2013/805/ΕΕ του Συμβουλίου (όπως τροποποιήθηκε) πρόκειται να λήξει στις 31 Δεκεμβρίου 2022. Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 18 Φεβρουαρίου 2022, η Πολωνία ζήτησε να της επιτραπεί να

[1] ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

[2] Εκτελεστική απόφαση 2013/805/ΕΕ του Συμβουλίου, της 17ης Δεκεμβρίου 2013, 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 353 της 28.12.2013, σ. 51).

να συνεχίσει να εφαρμόζει τα ειδικά μέτρα παρέκκλισης από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και από το άρθρο 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, για περαιτέρω περίοδο έως τις 31 Δεκεμβρίου 2025, προκειμένου να περιορίσει το δικαίωμα έκπτωσης όσον αφορά τις δαπάνες για ορισμένα οδικά μηχανοκίνητα οχήματα που δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επιχειρηματικούς σκοπούς και να απαλλάσσει τους υποκειμένους στον φόρο από την υποχρέωση να εξομοιώνουν τη μη επιχειρηματική χρήση των εν λόγω οχημάτων με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας (στο εξής: αίτημα).

(4) Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη, με επιστολή τής 15ης Μαρτίου 2022, σχετικά με το αίτημα που υπέβαλε η Πολωνία. Με επιστολή της 16ης Μαρτίου 2022, η Επιτροπή γνωστοποίησε στην Πολωνία ότι διέθετε όλες τις αναγκαίες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.

(5) Σύμφωνα με το άρθρο 3 δεύτερο εδάφιο της εκτελεστικής απόφασης 2013/805/ΕΕ, η Πολωνία υπέβαλε στην Επιτροπή, μαζί με το αίτημα, έκθεση σχετικά με την εφαρμογή των ειδικών μέτρων, συμπεριλαμβανομένης επανεξέτασης του ποσοστού περιορισμού που εφαρμόστηκε επί του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ. Με βάση εκείνες τις πληροφορίες, η Πολωνία υποστηρίζει ότι εξακολουθεί να δικαιολογείται ο συντελεστής 50 %. Θεωρεί επίσης ότι η παρέκκλιση από την απαίτηση που προβλέπεται στο άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της οδηγίας 2006/112/ΕΚ εξακολουθεί να είναι αναγκαία για την αποφυγή της διπλής φορολόγησης. Τα εν λόγω ειδικά μέτρα δικαιολογούνται από την ανάγκη απλούστευσης της διαδικασίας επιβολής του ΦΠΑ και αποτροπής της φοροδιαφυγής μέσω της τήρησης ανακριβών λογιστικών στοιχείων και υποβολής ψευδών φορολογικών δηλώσεων.

(6) Η εφαρμογή των ειδικών μέτρων πέραν της 31ης Δεκεμβρίου 2022 θα έχει αμελητέα μόνον επίπτωση στο συνολικό ποσό των φορολογικών εσόδων της Πολωνίας που εισπράττονται στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης και δεν θα έχουν αρνητικές συνέπειες στους ιδίους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ.

(7) Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να παραταθεί η άδεια που προβλέπεται στην εκτελεστική απόφαση 2013/805/ΕΕ. Η παράταση της άδειας θα πρέπει να είναι χρονικά περιορισμένη, ώστε να είναι δυνατή η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητάς της και του κατάλληλου ποσοστού του περιορισμού που εφαρμόζεται επί του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ.

(8) Στην περίπτωση που η Πολωνία θεωρήσει ότι τα ειδικά μέτρα είναι αναγκαία πέραν της ημερομηνίας λήξης της εκτελεστικής απόφασης 2013/805/ΕΕ, και προκειμένου να διασφαλιστεί η έγκαιρη εξέταση τυχόν αιτήματος παράτασης της άδειας που προβλέπεται στην εν λόγω εκτελεστική απόφαση, είναι αναγκαίο να καθοριστούν απαιτήσεις για το εν λόγω αίτημα.

(9) Συνεπώς, η εκτελεστική απόφαση 2013/805/ΕΕ θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Το άρθρο 3 της εκτελεστικής απόφασης 2013/805/ΕΕ αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 3

Η ισχύς της παρούσας απόφασης λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2025.

Κάθε αίτημα για παράταση της άδειας που προβλέπεται στην παρούσα απόφαση υποβάλλεται στην Επιτροπή έως τις 31 Μαρτίου 2025. Το εν λόγω αίτημα συνοδεύεται από έκθεση η οποία περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστού του περιορισμού που εφαρμόστηκε επί του δικαιώματος έκπτωσης ΦΠΑ βάσει της παρούσας απόφασης.».

Άρθρο 2

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στη Δημοκρατία της Πολωνίας.

Βρυξέλλες,

Για το Συμβούλιο
Ο/Η Πρόεδρος