EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 10.10.2014
COM(2014) 622 final

2014/0288 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

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

OBRAZLOŽITVENI MEMORANDUM

1. OZADJE PREDLOGA

V skladu s členom 395(1) Direktive 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (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 ali za preprečevanje nekaterih vrst davčnih utaj ali izogibanja davkom.

Z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 26. maja 2014, je Estonija zaprosila za dovoljenje, da uporabi ukrep, ki odstopa od splošnih načel, ki urejajo pravico do odbitka vstopnega davka v zvezi z osebnimi avtomobili. V skladu s členom 395(2) direktive o DDV je Komisija z dopisom z dne 11. junija 2014 o zahtevi Estonije obvestila druge države članice. Z dopisom z dne 12. junija 2014 je Komisija uradno obvestila Estonijo, da ima vse informacije, potrebne za presojo zahteve.

Splošno ozadje

Člena 168 in 168a Direktive o DDV določata, da ima davčni zavezanec pravico do odbitka DDV, obračunanega pri nakupih, opravljenih za namene obdavčenih transakcij. Člen 26(1)(a) iste direktive zahteva, da se uporaba blaga, ki je del sredstev podjetja, za zasebno rabo šteje kot opravljanje storitev za plačilo, če je 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, celo v primeru, če bi Estonija izkoristila možnost iz člena 168a Direktive o DDV in omejila odbitek pri izdatkih v zvezi s službenimi avtomobili na delež dejanske uporabe davčnega zavezanca v poslovne namene.

Zato je Estonija zaprosila za dovoljenje, da omeji pravico do odbitka na določen odstotek in tako razbremeni podjetje vodenja računovodskih evidenc za davek na zasebno rabo. Na ta način se poenostavi sistem za vse udeležene in hkrati prepreči davčna utaja ali izogibanje plačilu davka zaradi nepravilnega vodenja evidenc.

Na podlagi informacij, ki jih zagotovi Estonija, se zdi, da je v povprečju 50 % uporabe službenih osebnih avtomobilov zasebne narave. Odstotek omejitve bi moral zato znašati 50 %.

Novi sistem se bo uporabljal za vse osebne avtomobile, ki imajo poleg sedeža voznika največ osem sedežev in katerih največja dovoljena teža ne presega 3 500 kilogramov ter se ne uporabljajo izključno za poslovne namene. Vendar bi bila osebna vozila, ki se uporabljajo za nekatere posebne dejavnosti, izključena iz omejitve pravice do odbitka in bi se obravnavala v skladu z običajnimi pravili: sem spadajo avtomobili, kupljeni z namenom nadaljnje prodaje, najema ali lizinga, avtomobili, ki se uporabljajo za prevoz potnikov (npr. taksiji), in avtomobili, ki se uporabljajo za učne ure vožnje.

Odstopanje mora biti omejeno na 31. december 2017, da bi bilo mogoče oceniti, ali omejitev do višine 50 % še vedno na pravilen način odraža splošno razdelitev med poslovno in zasebno rabo. Vsaki prošnji za podaljšanje je treba priložiti poročilo, ki vsebuje ponovni pregled uporabljenega odstotka, oboje pa je treba Komisiji poslati do 31. marca 2017.

Veljavne določbe na področju, na katero se nanaša predlog

Podobna odstopanja v zvezi s pravico do odbitka so bila odobrena drugim državam članicam.

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 v zvezi z osebnimi vozili, „miruje“.

2. REZULTATI POSVETOVANJ Z ZAINTERESIRANIMI STRANMI IN OCEN UČINKA

Posvetovanje z zainteresiranimi stranmi

Ni relevantno.

Zbiranje in uporaba strokovnih mnenj

Strokovno mnenje ni bilo potrebno.

Ocena učinka

Cilj predloga sklepa je v prvi vrsti poenostavitev pobiranja DDV v zvezi z osebnimi avtomobili, ki se delno uporabljajo za neposlovne namene, in ima zato potencialno pozitiven učinek. Hkrati se prepreči davčna utaja zaradi nepravilnega vodenja evidenc.

Vendar bo učinek omejen zaradi ozkega področja in časovno omejene uporabe odstopanja.

3. PRAVNI ELEMENTI PREDLOGA

Povzetek predlaganih ukrepov

Dovoljenje Estoniji, da omeji pravico do odbitka na 50 % DDV, ki se plača na izdatke v zvezi s službenimi osebnimi avtomobili, ki se ne uporabljajo izključno za poslovne namene. Če je pravica do odbitka omejena, davčnemu zavezancu ni treba v računovodskih evidencah zavesti DDV za zasebno rabo avtomobila.

Pravna podlaga

Člen 395 direktive o DDV.

Načelo subsidiarnosti

Glede na določbe Direktive o DDV, na katerih temelji ta predlog, je predlog v izključni pristojnosti Unije. Načelo subsidiarnosti se zato ne uporablja.

Načelo sorazmernosti

Predlog je skladen z načelom sorazmernosti iz naslednjih razlogov.

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

Zaradi omejenega področja uporabe odstopanja je posebni ukrep sorazmeren z želenim ciljem.

Izbira instrumentov

V skladu s členom 395 Direktive o DDV lahko samo Svet na predlog Komisije soglasno odobri odstopanje od skupnih predpisov o DDV. Poleg tega je sklep Sveta najprimernejši instrument, ker je lahko naslovljen na posamezne države članice.

4. PRORAČUNSKE POSLEDICE

Predlog ne vpliva na proračun Unije.

5. NEOBVEZNI ELEMENTI

Predlog vključuje samoderogacijsko klavzulo.

2014/0288 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

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

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], zlasti člena 395(1) Direktive,

ob upoštevanju predloga Evropske komisije,

ob upoštevanju naslednjega:

(1) Z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 26. maja 2014, je Estonija zaprosila za dovoljenje za odstopanje od določb Direktive 2006/112/ES, ki urejajo pravico do odbitka vstopnega davka v zvezi z osebnimi avtomobili.

(2) Komisija je z dopisom z dne 11. junija 2014 o zahtevi Estonije obvestila druge države članice. Z dopisom z dne 12. junija 2014 je Komisija uradno obvestila Estonijo, da ima vse informacije, potrebne za presojo zahteve.

(3) Člena 168 in 168a Direktive 2006/112/ES določata, da ima davčni zavezanec pravico odbiti DDV, obračunan pri dobavi blaga in storitev, prejetih z namenom, da jih uporabi v svojih obdavčenih transakcijah. Člen 26(1)(a) navedene direktive vsebuje zahtevo za obračunavanje DDV v primeru neposlovne rabe poslovnih sredstev.

(4) Neposlovno rabo je pogosto zelo težko točno opredeliti, kadar pa je to mogoče, je zadevni postopek pogosto zamuden. V skladu z zahtevanim dovoljenjem je treba znesek DDV na izdatke, upravičene do odbitka za osebne avtomobile, ki se ne uporabljajo izključno za poslovne namene, z nekaterimi izjemami določiti pavšalno. Na podlagi trenutno razpoložljivih informacij estonski organi menijo, da je stopnja 50 % upravičena. Hkrati je treba za preprečitev dvojnega obdavčenja zahtevo za obračunavanje DDV na neposlovno rabo osebnih avtomobilov ukiniti, kadar zanje velja omejitev. Zaradi tega ukrepa poenostavitve ni več treba voditi evidenc o zasebni rabi službenih avtomobilov, hkrati pa se prepreči davčna utaja davčna utaja zaradi nepravilnega vodenja evidenc.

(5) Omejitev pravice do odbitka v skladu z zahtevanim dovoljenjem bi se morala uporabljati za DDV, ki se plača na nakup, lizing, nabavo znotraj Skupnosti in uvoz določenih osebnih avtomobilov in na z njimi povezane izdatke, vključno z nakupom goriva.

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

(6) Zahtevano dovoljenje bi bilo treba uporabljati samo za osebna vozila, katerih največja dovoljena teža ne presega 3 500 kilogramov in ki imajo poleg sedeža za voznika največ osem sedežev, ker je vsaka neposlovna raba osebnih avtomobilov, ki presegajo 3 500 kilogramov ali imajo poleg sedeža za voznika več kot osem sedežev, zanemarljiva zaradi značilnosti ali vrste poslovne rabe. Treba bi bilo pripraviti tudi podroben seznam posebnih osebnih avtomobilov, ki so izključeni iz dovoljenja, in sicer glede na njihovo posebno rabo.

(7) Dovoljenje bi bilo treba časovno omejiti do 31. decembra 2017, da se omogoči pregled potrebnosti in učinkovitosti ukrepa odstopanja ter stopnje razdelitve med poslovno in neposlovno rabo, na kateri temelji.

(8) Če Estonija meni, da je potrebno podaljšanje dovoljenja po letu 2017, bi morala najpozneje do 31. marca 2017 Komisiji skupaj s prošnjo za podaljšanje predložiti poročilo, ki vsebuje ponovni pregled uporabljene odstotkovne omejitve.

(9) Odstopanje bo imelo zgolj zanemarljiv učinek na skupni znesek davčnih prihodkov, zbranih na stopnji končne porabe, in ne bo negativno vplivalo na lastne vire Unije iz pobranega DDV –

SPREJEL NASLEDNJI SKLEP:

Člen 1

Z odstopanjem od členov 168 in 168a Direktive 2006/112/ES se Estoniji dovoli, da pravico do odbitka davka na dodano vrednost (DDV) na izdatke za osebne avtomobile, ki se ne uporabljajo izključno za poslovne namene, omeji na 50 %.

Člen 2

Z odstopanjem od točke (a) člena 26(1) Direktive 2006/112/ES Estonija neposlovne rabe osebnih avtomobilov, vključenih v sredstva podjetij davčnih zavezancev, ne obravnava kot storitve za plačilo, kadar za zadeven avtomobil velja omejitev, odobrena v členu 1 tega sklepa.

Člen 3

Izdatki iz člena 1 zajemajo nakup, lizing, nakup znotraj Skupnosti in uvoz avtomobilov, ki se ne uporabljajo izključno za poslovne namene, ter izdatke za vzdrževanje, popravilo in gorivo takšnih avtomobilov.

Člen 4

Sklep je treba uporabljati le za osebna vozila, katerih največja dovoljena teža ne presega 3 500 kilogramov in ki imajo poleg sedeža za voznika največ osem sedežev.

Člen 5

Člena 1 in 2 se ne uporabljata za naslednje kategorije osebnih avtomobilov:

(a) avtomobile, kupljene z namenom nadaljnje prodaje, najema ali lizinga;

(b) avtomobile, ki se uporabljajo za prevoz potnikov proti plačilu, vključno s taksiji;

(c) avtomobile, ki se uporabljajo za učne ure vožnje.

Člen 6

Ta sklep preneha veljati 31. decembra 2017. Vsaka prošnja za podaljšanje dovoljenja iz tega sklepa se predloži Komisiji do 30. marca 2017, priloži pa se poročilo, ki vključuje pregled odstotka iz člena 1.

Člen 7

Ta sklep je naslovljen na Republiko Estonijo.

V Bruslju,

Za Svet
Predsednik