ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 25.4.2012
COM(2012) 185 final

2012/0093 (NLE)

Πρόταση

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

που επιτρέπει στη Δανία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 75 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου

(Το κείμενο στη δανική γλώσσα είναι το μόνο αυθεντικό)

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 395 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας[1] (εφεξής: «η οδηγία ΦΠΑ»), το Συμβούλιο, αποφασίζοντας ομόφωνα έπειτα από πρόταση της Επιτροπής, μπορεί να επιτρέπει σε κάθε κράτος μέλος να εφαρμόσει ειδικά μέτρα κατά παρέκκλιση από τις διατάξεις της εν λόγω οδηγίας με στόχο την απλοποίηση της διαδικασίας είσπραξης του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) ή την παρεμπόδιση ορισμένων μορφών φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

Με επιστολή της, ο οποία πρωτοκολλήθηκε από την Επιτροπή στις 5 Σεπτεμβρίου 2011, η Δανία ζήτησε την άδεια να εφαρμόσει ένα μέτρο κατά παρέκκλιση του άρθρου 75 της οδηγίας ΦΠΑ.

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη με επιστολή της 14ης Μαρτίου 2012 σχετικά με το αίτημα της Δανίας. Με επιστολή της 15ης Μαρτίου 2012 η Επιτροπή κοινοποίησε στη Δανία ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος με τον τρόπο που αναλύεται κατωτέρω.

Επί του παρόντος, η Δανία εφαρμόζει ρήτρα «standstill» (αναστολής) βάσει του άρθρου 176 της οδηγίας ΦΠΑ όσον αφορά την έκπτωση του ΦΠΑ κατά την αγορά και το κόστος λειτουργίας των ελαφρών φορτηγών οχημάτων με ανώτερο επιτρεπόμενο βάρος τρεις τόνους. Τα κυριότερα στοιχεία αυτής της διάταξης είναι τα εξής: Μια επιχείρηση η οποία ταξινομεί ένα τέτοιο ελαφρό φορτηγό όχημα για καθαρά επαγγελματική χρήση έχει δικαίωμα έκπτωσης ολόκληρου του ΦΠΑ για την αγορά του οχήματος και για τις δαπάνες λειτουργίας. Εντούτοις, μια επιχείρηση η οποία ταξινομεί ένα τέτοιο ελαφρό φορτηγό όχημα τόσο για επαγγελματική όσο και για προσωπική χρήση δεν έχει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ για την αγορά του αλλά δικαιούται εκπτωσης ολόκληρου του ΦΠΑ που αφορά τις λειτουργικές δαπάνες του οχήματος. Στις περιπτώσεις που ένα ελαφρό φορτηγό όχημα, το οποίο έχει ταξινομηθεί με αποκλειστικό σκοπό την επαγγελματική χρήση αλλά στη συνέχεια χρησιμοποιείται και για ιδιωτικούς σκοπούς, ακόμη και αν πρόκειται για μια και μόνο φορά, ο φορολογούμενος χάνει ολόκληρο το δικαίωμά του για την έκπτωση του ΦΠΑ που αφορά την αγορά του.

Το σύστημα αυτό είναι περίπλοκο και δαπανηρό τόσο όσον αφορά τον φορολογούμενο όσο και τη φορολογική διοίκηση και για τον λόγο αυτό η Δανία ζήτησε παρέκκλιση, προκειμένου να απλοποιήσει τη διαδικασία.

Βάσει των όρων της παρέκκλισης η Δανία θα εφαρμόσει ένα ειδικό μέτρο για τα ελαφρά φορτηγά οχήματα με ανώτατο επιτρεπόμενο βάρος τρεις τόνους. Βάσει αυτού του ειδικού μέτρου ένας φορολογούμενος μπορεί να ταξινομήσει ένα όχημα που προορίζεται μόνο για επαγγελματική χρήση και να εκπέσει ολόκληρο το ποσό του ΦΠΑ που αφορά την αγορά και τις δαπάνες λειτουργίας του οχήματος, όπως

[1] ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

συμβαίνει βάσει των όρων της ισχύουσας διάταξης αναστολής. Εάν όμως ο φορολογούμενος χρησιμοποιήσει το όχημα για ιδιωτικούς σκοπούς, δεν θα χάνει πλέον το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου κατά την αγορά του οχήματος αλλά θα του επιτραπεί να υπολογίσει τον φόρο σχετικά με την ιδιωτική χρήση βάσει ενός κατ' αποκοπή ποσού μέχρι είκοσι ημέρες για κάθε ημερολογιακό έτος (σύστημα «πληρωμής ανά ημέρα»).

Βάσει του μοντέλου συνολικού κόστους οι δανικές αρχές υπολόγισαν το ποσό αυτό, το οποίο καλύπτει μόνο τον ΦΠΑ, σε 40 DDK βάσει των εθνικών στατιστικών. Παρόμοια πληρωμή, βάσει χωριστής εθνικής νομοθεσίας, θα απαιτηθεί για την κάλυψη του φόρου εισοδήματος κατά την πώληση ενός οχήματος εταιρίας καθώς και ένα επιπλέον ποσό ως τέλος κυκλοφορίας. Στην περίπτωση που ο φορολογούμενος χρησιμοποιήσει το όχημα για πάνω από είκοσι ημέρες κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους, θα εφαρμοστούν οι ισχύοντες κανόνες «standstill» και ο φορολογούμενος θα χάσει ολόκληρο το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που αφορά την αγορά του οχήματος.

Οι δανικές φορολογικές αρχές θα αναπτύξουν ένα ηλεκτρονικό σύστημα βάσει του οποίου οι φορολογούμενοι θα μπορούν να πληρώνουν αυτό το ημερήσιο ποσό δια της ηλεκτρονικής οδού.

Οι δανικές αρχές θεωρούν ότι το νέο μέτρο απλοποιεί την εκπλήρωση των λογιστικών υποχρεώσεων των φορολογουμένων (μέσω της πληρωμής δια της ηλεκτρονικής οδού βάσει του συστήματος πληρωμής ανά ημέρα αντί της πληρωμής ολόκληρου του ΦΠΑ που είχε αρχικά ζητηθεί για την αγορά του ελαφρού φορτηγού οχήματος) καθώς και την είσπραξη και τον καταλογισμό του φόρου εκ μέρους των φορολογικών αρχών. Το μέτρο αυτό δεν συνεπάγεται την παράταση των διατάξεων «standstill» και ενισχύει τη συνοχή του δανικού συστήματος με τους γενικούς κανόνες ΦΠΑ.

Ο φορολογούμενος θα εξακολουθήσει πάντως να έχει τη δυνατότητα να ταξινομεί το ελαφρό φορτηγό όχημά του τόσο για επαγγελματική όσο και για ιδιωτική χρήση και να χρησιμοποιεί το ισχύον σύστημα, εφόσον αυτό αρμόζει στην ιδιαίτερη κατάστασή του.

2. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΕΩΝ ΜΕ ΤΑ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΜΕΡΗ ΚΑΙ ΕΚΤΙΜΗΣΕΙΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ

Δεν χρειάστηκε να γίνει διαβούλευση ή προσφυγή σε εξωτερικούς εμπειρογνώμονες.

3. ΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

Η απόφαση επιτρέπει στη Δανία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο κατά παρέκκλιση της οδηγίας ΦΠΑ όσον αφορά τη λογιστική καταχώριση του ΦΠΑ για την ιδιωτική χρήση ορισμένων οχημάτων.

Η παρούσα απόφαση βασίζεται στο άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ.

Η παρούσα απόφαση αφορά εξουσιοδότηση που χορηγείται σε κράτος μέλος μετά από αίτημά του και δεν συνιστά υποχρέωση.

Δεδομένου του περιορισμένου χρονικού περιορισμού και του εύρους του, το ειδικό μέτρο είναι αναλογικό προς τον επιδιωκόμενο στόχο.

Βάσει του άρθρου 395 της οδηγίας ΦΠΑ, η παρέκκλιση από τους κοινούς κανόνες ΦΠΑ είναι δυνατή μόνο με την έγκριση του Συμβουλίου το οποίο αποφασίζει ομόφωνα κατόπιν πρότασης της Επιτροπής. Η απόφαση του Συμβουλίου είναι το πλέον κατάλληλο μέτρο, δεδομένου ότι μπορεί να απευθύνεται σε μεμονωμένα κράτη μέλη.

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

Η πρόταση δεν έχει αρνητικές επιπτώσεις στον προϋπολογισμό της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

5. ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η πρόταση περιλαμβάνει ρήτρα λήξης ισχύος.

2012/0093 (NLE)

Πρόταση

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

που επιτρέπει στη Δανία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 75 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου

(Το κείμενο στη δανική γλώσσα είναι το μόνο αυθεντικό)

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 προστιθεμένης αξίας[2], και ιδίως το άρθρο 395 παράγραφος 1 αυτής,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Με επιστολή, που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 5 Σεπτεμβρίου 2011, η Δανία ζήτησε την άδεια να εφαρμόσει μέτρο παρέκκλισης από τις διατάξεις της οδηγίας 2006/112/ΕΚ που διέπει το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου επί των εισροών.

(2) Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη σχετικά με το αίτημα της Δανίας με επιστολή της στις 14 Μαρτίου 2012. Με επιστολή της 15ης Μαρτίου 2012, η Επιτροπή κοινοποίησε στη Δανία ότι διέθετε όλες τις αναγκαίες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.

(3) Επί του παρόντος, σύμφωνα με το άρθρο 176 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, εάν ένα ελαφρό φορτηγό όχημα με ανώτατο επιτρεπόμενο βάρος τρεις τόνους είναι ταξινομημένο από τις δανικές αρχές με σκοπό να χρησιμοποιείται μόνο για επαγγελματικούς σκοπούς, ο φορολογούμενος έχει το δικαίωμα έκπτωσης ολόκληρου του φόρου εισροών που αφορά την αγορά και τις λειτουργικές δαπάνες του οχήματος. Εάν ένα τέτοιο όχημα χρησιμοποιηθεί εκ των υστέρων για ιδιωτικούς σκοπούς, ο φορολογούμενος χάνει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που αφορά το κόστος αγοράς του.

(4) Επειδή το εν λόγω σύστημα συνιστά μεγάλο φόρτο τόσο για τον φορολογούμενο όσο και για τις φορολογικές αρχές, οι δανικές αρχές ζήτησαν την άδεια να εφαρμόσουν ειδικό μέτρο το οποίο παρεκκλίνει από το άρθρο 75 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ. Το εν λόγω μέτρο επιτρέπει στους φορολογούμενους, οι οποίοι έχουν ταξινομήσει ένα όχημα μόνο για επαγγελματικούς σκοπούς, να το χρησιμοποιούν και για μη

[2] ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

επαγγελματικούς σκοπούς και να υπολογίζουν το φορολογητέο ποσό λόγω αυτής της χρήσης σύμφωνα με το άρθρο 75 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ με βάση ένα ημερήσιο κατ' αποκοπή ποσό, ώστε να μη χάσουν το δικαίωμά τους για την έκπτωση του ΦΠΑ που έχει σχέση με την αγορά του οχήματος.

(5) Αυτή η απλοποιημένη μέθοδος υπολογισμού όμως περιορίζεται στις είκοσι ημέρες μη επαγγελματικής χρήσης για κάθε ημερολογιακό έτος και το κατ' αποκοπή ποσό ΦΠΑ που πρέπει να καταβληθεί καθορίζεται στις 40 DDK για κάθε ημέρα μη επαγγελματικής χρήσης. Το ποσό αυτό έχει καθοριστεί από τη Δανική Κυβέρνηση με βάση την ανάλυση των εθνικών στατιστικών.

(6) Το εν λόγω μέτρο, το οποίο πρόκειται να εφαρμοστεί για τα ελαφρά φορτηγά οχήματα με ανώτατο επιτρεπόμενο βάρος τρεις τόνους, θα μπορούσε να απλοποιήσει τις υποχρεώσεις σχετικά με τον ΦΠΑ των φορολογούμενων οι οποίοι κάνουν περιστασιακή μη επαγγελματική χρήση ενός οχήματος που έχει ταξινομηθεί για επαγγελματικούς σκοπούς. Εντούτοις, ο φορολογούμενος διατηρεί το δικαίωμα να ταξινομήσει το όχημά του τόσο για επαγγελματική όσο για προσωπική χρήση και να απολέσει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ σχετικά με την αγορά του ελαφρού φορτηγού οχήματος και να μην πληρώσει κανένα ημερήσιο τέλος για οποιαδήποτε ιδιωτική χρήση.

(7) Η εφαρμογή ενός μέτρου που επιτρέπει στον φορολογούμενο ο οποίος κάνει περιστασιακή μη επαγγελματική χρήση ενός οχήματος που είναι ταξινομημένο για επαγγελματική χρήση να μην στερείται του δικαιώματος έκπτωσης του φόρου εισροών σχετικά με αυτό το όχημα συμφωνεί με τους γενικούς κανόνες έκπτωσης που προβλέπει η οδηγία 2006/112/ΕΚ.

(8) Η άδεια πρέπει να ισχύει για περιορισμένη χρονική περίοδο και να λήξει στις 31 Δεκεμβρίου 2014. Με βάση την εμπειρία που θα αποκτηθεί μέχρι αυτή την ημερομηνία θα πρέπει να γίνει αξιολόγηση, προκειμένου να προσδιοριστεί εάν είναι δικαιολογημένη η παρέκκλιση.

(9) Το παρόν μέτρο δεν θα επηρεάσει καθόλου τους ιδίους πόρους της Ευρωπαϊκής Ένωσης που προέρχονται από τον φόρο προστιθέμενης αξίας,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Στις περιπτώσεις που υποκείμενος στον φόρο χρησιμοποιεί για ιδιωτικούς σκοπούς, δικούς του ή του προσωπικού του, ή γενικότερα για σκοπούς διαφορετικούς από αυτούς της επιχείρησής του ελαφρό φορτηγό όχημα το οποίο έχει ταξινομηθεί αποκλειστικά για επαγγελματική χρήση, επιτρέπεται στη Δανία, κατά παρέκκλιση από το άρθρο 75 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, να καθορίζει το φορολογητέο ποσό με βάση ένα κατ' αποκοπή ποσό για κάθε ημέρα αυτής της χρήσης.

Το ημερήσιο κατ' αποκοπή ποσό που αναφέρεται στην πρώτη παράγραφο ανέρχεται σε 40 DDK.

Άρθρο 2

Το μέτρο που αναφέρεται στο άρθρο 1 ισχύει μόνο για τα ελαφρά φορτηγά οχήματα με ανώτατο επιτρεπόμενο βάρος τρεις τόνους.

Το παρόν μέτρο δεν ισχύει στις περιπτώσεις που η μη επαγγελματική χρήση υπερβαίνει τις είκοσι μέρες ανά ημερολογιακό έτος.

Άρθρο 3

Η παρούσα απόφαση λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2014.

Άρθρο 4

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στο Βασίλειο της Δανίας.

Βρυξέλλες,

Για το Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος