



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 24.10.2025
COM(2025) 641 final

2025/0323 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση της απόφασης 2007/441/ΕΚ που επιτρέπει στην Ιταλική Δημοκρατία 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/EK, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας¹ (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 ΦΠΑ ή πρόληψης ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 31 Μαρτίου 2025, η Ιταλία ζήτησε παράταση της παρέκκλισης από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και το άρθρο 168 της οδηγίας ΦΠΑ, προκειμένου να συνεχίσει να περιορίζει στο 40 % το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ επί των εισροών που επιβάλλεται σε δαπάνες σχετικές με οδικά μηχανοκίνητα οχήματα τα οποία δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επιχειρηματικούς σκοπούς και να μην εξομοιώνει με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας τη χρησιμοποίηση για ιδιωτικούς σκοπούς οχημάτων που περιλαμβάνονται στα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης υποκειμένου στον φόρο, εφόσον τα εν λόγω οχήματα υπόκεινται στον προαναφερθέντα περιορισμό του δικαιώματος έκπτωσης. Μαζί με το αίτημα παράτασης, η Ιταλία υπέβαλε έκθεση η οποία περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστού που προβλέπεται για τον περιορισμό του δικαιώματος έκπτωσης.

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη, με επιστολές της 29ης και 30ής Ιουλίου 2025, σχετικά με το αίτημα της Ιταλίας. Με επιστολή της 31ης Ιουλίου 2025, η Επιτροπή γνωστοποίησε στην Ιταλία ότι είχε στη διάθεσή της όλες τις πληροφορίες που έκρινε αναγκαίες για την εξέταση του αιτήματος.

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

• Αιτιολόγηση και στόχοι της πρότασης

Στο άρθρο 168 της οδηγίας ΦΠΑ προβλέπεται ότι ο υποκείμενος στον φόρο έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβάλλεται σε αγορές που πραγματοποιούνται για τις ανάγκες των φορολογούμενων πράξεών του. Στο άρθρο 168α παράγραφος 1 της οδηγίας ΦΠΑ προβλέπεται ότι ο ΦΠΑ που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με ακίνητο το οποίο αποτελεί μέρος της περιουσίας της επιχείρησης υποκειμένου στον φόρο και το οποίο χρησιμοποιείται από αυτόν ταυτόχρονα και για επιχειρηματικούς και για μη επιχειρηματικούς σκοπούς μπορεί να εκπίπτει μόνον κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησης του ακινήτου για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης. Δυνάμει του άρθρου 168α παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, τα κράτη μέλη δύνανται επίσης να εφαρμόζουν αυτόν τον κανόνα για τις δαπάνες που συνδέονται με άλλα αγαθά τα οποία αποτελούν μέρος της περιουσίας της επιχείρησης όπως αυτά ορίζουν. Το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της ίδιας οδηγίας επιβάλλει να εξομοιώνεται με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας η χρησιμοποίηση αγαθού, το οποίο ανήκει στην επιχείρηση, για τις ίδιες ανάγκες του υποκειμένου στον φόρο ή του προσωπικού του ή, γενικότερα, για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του, εφόσον το αγαθό αυτό δημιουργήσει δικαίωμα προς ολική ή μερική έκπτωση του ΦΠΑ. Το σύστημα αυτό επιτρέπει την ανάκτηση του αρχικώς εκπεσθέντος ΦΠΑ όσον αφορά την ιδιωτική χρήση.

Στην περίπτωση των οδικών μηχανοκίνητων οχημάτων τα οποία δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επιχειρηματικούς σκοπούς, το σύστημα αυτό είναι δύσκολο να εφαρμοστεί,

¹ EE L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

επειδή είναι δύσκολο να γίνει ο διαχωρισμός μεταξύ ιδιωτικής και επιχειρηματικής χρήσης. Η τήρηση λογιστικών στοιχείων, εφόσον προβλέπεται, συνεπάγεται πρόσθετη επιβάρυνση τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για τη διοίκηση όσον αφορά τη διατήρηση των στοιχείων και τον έλεγχό τους. Θα μπορούσε ακόμη και να οδηγήσει σε χρονοβόρες και δαπανηρές διαφορές. Στην πράξη, ορισμένες φορές είναι έως και αδύνατο να επαληθευτεί η πραγματική χρήση των οχημάτων, γεγονός που ενδέχεται να οδηγήσει σε απάτη ή σε απόπειρα απάτης στον τομέα του ΦΠΑ (όπως αναξιόπιστη τήρηση λογιστικών στοιχείων) και, κατά συνέπεια, σε μείωση των εσόδων από τον ΦΠΑ.

Ο οικονομικός ιστός της Ιταλίας κυριαρχείται από μικρές επιχειρήσεις με χαμηλό ετήσιο κύκλο εργασιών και με πολύ λίγους ή καθόλου εργαζόμενους (το 94,5 % των ιταλικών επιχειρήσεων είναι πολύ μικρές επιχειρήσεις), ενώ το μεγαλύτερο μέρος των εταιρικών αυτοκινήτων που κυκλοφορούν ανήκει σε αυτού του είδους τις επιχειρήσεις. Το γεγονός ότι τα εν λόγω οχήματα χρησιμοποιούνται για την άσκηση συνήθους επιχειρηματικής δραστηριότητας δεν αποκλείει την ιδιωτική τους χρήση. Στην περίπτωση αυτή, δηλαδή όταν τα εν λόγω οχήματα χρησιμοποιούνται έως έναν βαθμό για ιδιωτικούς σκοπούς, ο ΦΠΑ βαρύνει την ιδιωτική χρήση. Υπό τις συνθήκες που επικρατούν στην Ιταλία, όπου σχεδόν το σύνολο του οικονομικού ιστού αποτελείται από πολύ μικρές επιχειρήσεις, ο φόρτος εργασίας για την αξιολόγηση και την επαλήθευση της κατανομής της ιδιωτικής ή επιχειρηματικής χρήσης θα απαιτούσε δυσανάλογα μεγάλες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που προκύπτουν από την ανάγκη τήρησης λεπτομερών αρχείων.

Για τους λόγους αυτούς, έχει επιτραπεί στην Ιταλία να παρεκκλίνει από το άρθρο 168 της οδηγίας ΦΠΑ περιορίζοντας στο 40 % το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβάλλεται για την αγορά ενός οχήματος, συμπεριλαμβανομένων των συμβάσεων συναρμολόγησης και συναφών θεμάτων, την κατασκευή, την ενδοκοινοτική απόκτηση, την εισαγωγή, τη χρηματοδοτική μίσθωση ή την ενοικίαση, την τροποποίηση, την επισκευή ή συντήρηση και δαπάνες για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται σε σχέση με τα οχήματα και τη χρήση τους, περιλαμβανομένων των λιπαντικών και των καυσίμων, με την προϋπόθεση ότι το εν λόγω όχημα δεν χρησιμοποιείται αποκλειστικά για επιχειρηματικούς σκοπούς. Επιπλέον, όσον αφορά τα οχήματα που υπόκεινται στον εν λόγω περιορισμό του 40 %, προκειμένου να αποφευχθεί η διπλή φορολόγηση, επιτρέπεται στην Ιταλία να μην εξομοιώνει την ιδιωτική χρήση οχημάτων που ανήκουν στην επιχείρηση υποκείμενου στον φόρο με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της οδηγίας 2006/112/EK. Τα ειδικά μέτρα καλύπτουν όλα τα μηχανοκίνητα οχήματα, εκτός από τους γεωργικούς ή δασικούς ελκυστήρες, τα οποία χρησιμοποιούνται συνήθως για τη μεταφορά προσώπων ή εμπορευμάτων οδικώς, με μέγιστη επιτρεπόμενη μάζα που δεν υπερβαίνει τα 3 500 χιλιόγραμμα και με όχι περισσότερες από οκτώ θέσεις καθημένων, εκτός από τη θέση του οδηγού. Ο περιορισμός του δικαιώματος έκπτωσης δεν εφαρμόζεται στις δαπάνες που σχετίζονται με οχήματα τα οποία εμπίπτουν σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες κατηγορίες: τα οχήματα που αποτελούν μέρος του στόλου οχημάτων του υποκείμενου στο φόρο στο πλαίσιο άσκησης της δραστηριότητάς του· τα οχήματα που χρησιμοποιούνται ως ταξί· τα οχήματα που χρησιμοποιούνται ως εκπαιδευτικά οχήματα από σχολές οδηγών· τα οχήματα που χρησιμοποιούνται για ενοικίαση ή χρηματοδοτική μίσθωση· τα οχήματα που χρησιμοποιούνται από εμπορικούς αντιπροσώπους.

Η έγκριση των ανωτέρω ειδικών μέτρων χορηγήθηκε αρχικά από το Συμβούλιο με την απόφαση 2007/441/EK, της 18ης Ιουνίου 2007², έως τις 31 Δεκεμβρίου 2010. Στη συνέχεια, τα ειδικά μέτρα παρατάθηκαν πέντε φορές κατόπιν αιτήματος της Ιταλίας: με την εκτελεστική απόφαση 2010/748/ΕΕ του Συμβουλίου, της 29ης Νοεμβρίου 2010³, τα μέτρα παρατάθηκαν για την περίοδο από 1ης Ιανουαρίου 2011 έως 31 Δεκεμβρίου 2013· με την εκτελεστική απόφαση 2013/679/ΕΕ του Συμβουλίου, της 15ης Νοεμβρίου 2013⁴, για την περίοδο από 1ης Ιανουαρίου 2014 έως 31 Δεκεμβρίου 2016· με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2016/1982 του Συμβουλίου, της 8ης Νοεμβρίου 2016⁵, για την περίοδο από 1ης Ιανουαρίου 2017 έως 31 Δεκεμβρίου 2019· με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/2138 του Συμβουλίου, της 5ης Δεκεμβρίου 2019⁶, για την περίοδο από 1ης Ιανουαρίου 2020 έως 31 Δεκεμβρίου 2022· και τέλος, με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/2411 του Συμβουλίου, της 6ης Δεκεμβρίου 2022⁷, για την περίοδο από 1ης Ιανουαρίου 2023 έως 31 Δεκεμβρίου 2025.

Το παρόν αίτημα της Ιταλίας για περαιτέρω παράταση των ειδικών μέτρων έως τις 31 Δεκεμβρίου 2028 βασίζεται στην ίδια αιτιολόγηση με εκείνη που παρατέθηκε στα προηγούμενα αιτήματα. Το αίτημα συνοδεύεται από έκθεση η οποία περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστού του περιορισμού που εφαρμόστηκε επί του δικαιώματος έκπτωσης, όπως απαιτείται από το άρθρο 6 της απόφασης 2007/441/EK του Συμβουλίου. Η Ιταλία θεωρεί ότι οι προϋποθέσεις για την εφαρμογή των ειδικών μέτρων εξακολουθούν να ισχύουν και ότι το επί του παρόντος ισχύον όριο έκπτωσης του ΦΠΑ επί των εισροών κατά 40 % εξακολουθεί να είναι κατάλληλο και αντικατοπτρίζει τις τρέχουσες οικονομικές συνθήκες στην Ιταλία.

Δεδομένου του θετικού αντικτύπου των ειδικών μέτρων στον διοικητικό φόρτο τόσο των φορολογουμένων όσο και των φορολογικών αρχών, προτείνεται να εγκριθεί η παράταση των

² 2007/441/EK: Απόφαση του Συμβουλίου, της 18ης Ιουνίου 2007, που επιτρέπει στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει μέτρα κατά παρέκκλιση του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και του άρθρου 168 της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 165 της 27.6.2007, σ. 33).

³ 2010/748/ΕΕ: Εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου, της 29ης Νοεμβρίου 2010, για την τροποποίηση της απόφασης 2007/441/EK που επιτρέπει στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει μέτρα κατά παρέκκλιση του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και του άρθρου 168 της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 318 της 4.12.2010, σ. 45).

⁴ 2013/679/ΕΕ: Εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου, της 15ης Νοεμβρίου 2013, με την οποία τροποποιείται η απόφαση 2007/441/EK που επιτρέπει στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει μέτρα κατά παρέκκλιση του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και του άρθρου 168 της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 316 της 27.11.2013, σ. 37).

⁵ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2016/1982 του Συμβουλίου, της 8ης Νοεμβρίου 2016, για την τροποποίηση της απόφασης 2007/441/EK που επιτρέπει στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει μέτρα κατά παρέκκλιση του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και του άρθρου 168 της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 305 της 9.12.2022, σ. 30).

⁶ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2019/2138 του Συμβουλίου, της 5ης Δεκεμβρίου 2019, για την τροποποίηση της απόφασης 2007/441/EK που επιτρέπει στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει μέτρα κατά παρέκκλιση του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και του άρθρου 168 της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 324 της 13.12.2019, σ. 7).

⁷ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/2411 του Συμβουλίου, της 6ης Δεκεμβρίου 2022, για την τροποποίηση της απόφασης 2007/441/EK που επιτρέπει στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει μέτρα κατά παρέκκλιση του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και του άρθρου 168 της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 317 της 9.12.2022, σ. 120).

ισχυόντων ειδικών μέτρων. Η άδεια θα πρέπει να ισχύσει για άλλη μια περιορισμένη χρονική περίοδο, δηλαδή έως την 31η Δεκεμβρίου 2028, ώστε να καταστεί δυνατή η επανεξέταση της αναγκαιότητας και της αποτελεσματικότητας των ειδικών μέτρων και να προσδιοριστεί αν ο περιορισμός του 40 % εξακολουθεί να απηχεί ορθά τη γενική κατανομή μεταξύ επιχειρηματικής και ιδιωτικής χρήσης. Αίτημα περαιτέρω παράτασης θα πρέπει να αποσταλεί στην Επιτροπή έως τις 31 Μαρτίου 2028, συνοδευόμενο από έκθεση η οποία θα περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστού που εφαρμόστηκε.

- **Συνέπεια με τις ισχύουσες διατάξεις στον τομέα πολιτικής**

Παρόμοιες παρεκκλίσεις, αν και σε ποσοστό 50 %, όσον αφορά το δικαίωμα έκπτωσης έχουν χορηγηθεί και σε άλλα κράτη μέλη (Εσθονία⁸, Ουγγαρία⁹, Κροατία¹⁰, Πολωνία¹¹, Λετονία¹² και Ρουμανία¹³).

Το άρθρο 176 της οδηγίας ΦΠΑ ορίζει ότι το Συμβούλιο καθορίζει τις δαπάνες οι οποίες δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ. Μέχρι τότε, τα κράτη μέλη μπορούν 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 οδικά μηχανοκίνητα οχήματα τα οποία δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επιχειρηματικούς σκοπούς.

Οι προηγούμενες πρωτοβουλίες για τη θέσπιση κανόνων σχετικά με τις κατηγορίες δαπανών που ενδέχεται να υπόκεινται σε περιορισμό του δικαιώματος έκπτωσης έχουν αποτύχει¹⁴. Έως ότου εναρμονιστούν αυτοί οι κανόνες σε επίπεδο ΕΕ, ειδικά μέτρα όπως τα παρόντα

⁸ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2025/539 του Συμβουλίου, της 18ης Μαρτίου 2025, με την οποία επιτρέπεται στην Εσθονία να εφαρμόσει 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 (ΕΕ L 2025/539, 21.3.2025).

⁹ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2024/3205 του Συμβουλίου, της 10ης Δεκεμβρίου 2024, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1493, με την οποία επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εφαρμόσει 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 (ΕΕ L 2024/3205, 19.12.2024).

¹⁰ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2024/2884 του Συμβουλίου, της 5ης Νοεμβρίου 2024, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1994 με την οποία επιτρέπεται στην Κροατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τις διατάξεις του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και των άρθρων 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 2024/2884, 13.11.2024).

¹¹ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/2385 του Συμβουλίου, της 6ης Δεκεμβρίου 2022, 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 315 της 7.12.2022, σ. 87).

¹² Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2024/3206 του Συμβουλίου, της 10ης Δεκεμβρίου 2024, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2015/2429 με την οποία επιτρέπεται στη Λετονία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τις διατάξεις του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και των άρθρων 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 2024/3206, 19.12.2024).

¹³ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2024/1641 του Συμβουλίου, της 24ης Μαΐου 2024, με την οποία επιτρέπεται στη Ρουμανία να εφαρμόσει ειδικά 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, 2024/1641, 6.6.2024).

¹⁴ 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 προστιθέμενης 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).

θεωρούνται κατάλληλα.

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

2. ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ, ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑ

- **Νομική βάση**

Άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ.

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

Λαμβανομένης υπόψη της διάταξης της οδηγίας ΦΠΑ στην οποία βασίζεται η πρόταση, δεν εφαρμόζεται η αρχή της επικουρικότητας.

- **Αναλογικότητα**

Η απόφαση αφορά άδεια που χορηγείται σε κράτος μέλος κατόπιν αιτήματός του και δεν συνιστά υποχρέωση.

Δεδομένου του περιορισμένου πεδίου εφαρμογής της παρέκκλισης, τα ειδικά μέτρα είναι ανάλογα προς τον επιδιωκόμενο σκοπό, δηλαδή την απλούστευση της είσπραξης του φόρου και την πρόληψη 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 40 % θα συμβάλει στην απλούστευση της διαδικασίας είσπραξης του ΦΠΑ και στην πρόληψη της φοροδιαφυγής, 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 τις κοινές διατάξεις περί ΦΠΑ είναι δυνατή μόνο κατόπιν έγκρισης από το Συμβούλιο, το οποίο αποφασίζει ομόφωνα έπειτα από πρόταση της Επιτροπής. Συνεπώς, η εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου είναι η καταλληλότερη νομική πράξη, δεδομένου μπορεί να απευθύνεται σε μεμονωμένο κράτος μέλος.

3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΚ ΤΩΝ ΥΣΤΕΡΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΕΩΝ, ΤΩΝ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΕΩΝ ΜΕ ΤΑ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΜΕΡΗ ΚΑΙ ΤΩΝ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ

- **Διαβουλεύσεις με τα ενδιαφερόμενα μέρη**

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

- **Σύλλογή και χρήση εμπειρογνώσιας**

Δεν υπήρξε ανάγκη εξωτερικής εμπειρογνώσιας.

- **Εκτίμηση επιπτώσεων**

Η πρόταση αποσκοπεί στην απλούστευση της διαδικασίας είσπραξης του ΦΠΑ και στην πρόληψη της φοροδιαφυγής στον τομέα του ΦΠΑ. Τα προτεινόμενα ειδικά μέτρα έχουν, συνεπώς, δυνητικά θετική επίπτωση τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για τη φορολογική

διοίκηση. Η Ιταλία έχει αναγνωρίσει ότι τα ειδικά μέτρα αποτελούν την πλέον κατάλληλη λύση και είναι συγκρίσιμα με άλλες προηγούμενες και υφιστάμενες παρεκκλίσεις που έχουν χορηγηθεί σε άλλα κράτη μέλη.

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

Η πρόταση δεν θα έχει αρνητικές συνέπειες στους ιδίους πόρους της Ένωσης από τον ΦΠΑ.

5. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η πρόταση περιορίζεται χρονικά και περιλαμβάνει ρήτρα λήξης ισχύος, η οποία έχει καθοριστεί για τις 31 Δεκεμβρίου 2028.

Σε περίπτωση που η Ιταλία εξετάσει το ενδεχόμενο περαιτέρω παράτασης των ειδικών μέτρων και πέραν του 2028, θα πρέπει να υποβάλει στην Επιτροπή, το αργότερο έως τις 31 Μαρτίου 2028, αίτημα παράτασης, συνοδευόμενο από έκθεση η οποία θα περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστού του περιορισμού.

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση της απόφασης 2007/441/ΕΚ που επιτρέπει στην Ιταλική Δημοκρατία 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 αξίας¹, και ιδίως το άρθρο 395 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο,

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 (στο εξής: ΦΠΑ) που επιβάλλεται για αγαθά και υπηρεσίες που χρησιμοποιεί για τις ανάγκες των φορολογούμενων πράξεών του. Το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας εξομοιώνει με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας, η οποία στη συνέχεια υπόκειται σε ΦΠΑ, τη χρησιμοποίηση περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης για τις ίδιες ανάγκες του υποκείμενου στον φόρο ή του προσωπικού του ή, γενικότερα, για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του.
- (2) Η απόφαση 2007/441/ΕΚ του Συμβουλίου² επιτρέπει στην Ιταλία να περιορίσει, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2025, στο 40 % το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ όσον αφορά την αγορά ορισμένων οδικών μηχανοκίνητων οχημάτων, συμπεριλαμβανομένων των συμβάσεων συναρμολόγησης και συναφών θεμάτων, την κατασκευή, την ενδοκοινοτική απόκτηση, την εισαγωγή, τη χρηματοδοτική μίσθωση ή την ενοικίαση, την τροποποίηση, την επισκευή ή τη συντήρηση, καθώς και σχετικές δαπάνες, περιλαμβανομένων των λιπαντικών και των καυσίμων, με την προϋπόθεση ότι το εν λόγω όχημα δεν χρησιμοποιείται αποκλειστικά για επιχειρηματικούς σκοπούς. Για τα οχήματα στα οποία εφαρμόζεται το εν λόγω όριο του 40 %, η Ιταλία υποχρεούται να μην εξομοιώνει την ιδιωτική χρήση τους με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας.
- (3) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 31 Μαρτίου 2025, η Ιταλία ζήτησε την άδεια να συνεχίσει να εφαρμόζει τα ειδικά μέτρα που εγκρίθηκαν με την

¹ ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

² Απόφαση 2007/441/ΕΚ του Συμβουλίου, της 18ης Ιουνίου 2007, που επιτρέπει στην Ιταλική Δημοκρατία 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 165 της 27.6.2007, σ. 33, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dec/2007/441/oj>).

απόφαση 2007/441/EK (στο εξής: ειδικά μέτρα) για μια περαιτέρω περίοδο έως τις 31 Δεκεμβρίου 2028.

- (4) Σύμφωνα με το άρθρο 6 της απόφασης 2007/441/EK, η Ιταλία υπέβαλε, μαζί με το αίτημα, έκθεση η οποία περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστού του περιορισμού που εφαρμόστηκε επί του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ που αναφέρεται στο άρθρο 1 της εν λόγω απόφασης. Με βάση τις διαθέσιμες επί του παρόντος πληροφορίες, η Ιταλία θεωρεί ότι το όριο του 40 % εξακολουθεί να είναι δικαιολογημένο και ενδεδειγμένο.
- (5) Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/EK, η Επιτροπή διαβίβασε το αίτημα της Ιταλίας στα άλλα κράτη μέλη με επιστολές της 29ης και της 30ής Ιουλίου 2025. Με επιστολή της 31ης Ιουλίου 2025, η Επιτροπή γνωστοποίησε στην Ιταλία ότι διέθετε όλες τις αναγκαίες πληροφορίες για την αξιολόγηση του αιτήματος.
- (6) Λαμβανομένου υπόψη του θετικού αντικτύπου των ειδικών μέτρων στον διοικητικό φόρτο των φορολογούμενων και των φορολογικών αρχών με την απλούστευση της είσπραξης του ΦΠΑ και την πρόληψη της φοροδιαφυγής μέσω της τήρησης ανακριβών λογιστικών στοιχείων, η Επιτροπή θεωρεί, ως εκ των ανωτέρω, ενδεδειγμένο να επιτρέψει στην Ιταλία να συνεχίσει να εφαρμόζει τα ειδικά μέτρα.
- (7) Η παράταση των ειδικών μέτρων είναι ενδεδειγμένο να περιοριστεί χρονικά, ώστε να καταστεί δυνατή η αξιολόγηση της αποτελεσματικότητάς της και της καταλληλότητας του ποσοστού του περιορισμού που εφαρμόστηκε επί του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ. Συνεπώς, θα πρέπει να επιτραπεί στην Ιταλία να συνεχίσει να εφαρμόζει τα ειδικά μέτρα έως τις 31 Δεκεμβρίου 2028.
- (8) Τα ειδικά μέτρα είναι ανάλογα προς τους επιδιωκόμενους σκοπούς, δηλαδή την απλούστευση της διαδικασίας είσπραξης του ΦΠΑ και της πρόληψης ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής, δεδομένου ότι περιορίζονται ως προς τον χρόνο και το πεδίο εφαρμογής. Επιπλέον, τα ειδικά μέτρα δεν ενέχουν τον κίνδυνο μετατόπισης της απάτης σε άλλους τομείς ή σε άλλα κράτη μέλη.
- (9) Σε περίπτωση που η Ιταλία κρίνει ότι είναι αναγκαία περαιτέρω παράταση των ειδικών μέτρων πέραν του 2028, θα πρέπει να υποβάλει στην Επιτροπή έκθεση, η οποία θα περιλαμβάνει επανεξέταση του εφαρμοζόμενου ποσοστού, μαζί με το αίτημα παράτασης, έως τις 31 Μαρτίου 2028.
- (10) Η εφαρμογή των ειδικών μέτρων μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2025 θα έχει αμελητέα μόνον επίπτωση στο συνολικό ποσό των φορολογικών εσόδων που εισπράττει η Ιταλία στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης και δεν θα έχει αρνητικές συνέπειες στους ιδίους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ.
- (11) Επομένως, η απόφαση 2007/441/EK θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Η απόφαση 2007/441/EK τροποποιείται ως εξής:

- 1) το άρθρο 6 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 6

Κάθε αίτημα για παράταση της άδειας που προβλέπεται στην παρούσα απόφαση υποβάλλεται στην Επιτροπή έως τις 31 Μαρτίου 2028. 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.».

2) το άρθρο 7 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 7

Η παρούσα απόφαση παύει να ισχύει στις 31 Δεκεμβρίου 2028.».

Άρθρο 2

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στην Ιταλική Δημοκρατία.

Βρυξέλλες,

*Για το Συμβούλιο
Ο/Η Πρόεδρος*