



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 16.12.2014
COM(2014) 736 final

2014/0352 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την παράταση της περιόδου ισχύος της απόφασης 2012/232/ΕΕ με την οποία επιτρέπεται στη Ρουμανία να εφαρμόσει μέτρα κατά παρέκκλιση του στοιχείου α) του άρθρου 26 παράγραφος 1 και του άρθρου 168 της οδηγίας 2006/112 / ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/112/EK, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθεμένης αξίας (εφεξής «οδηγία ΦΠΑ»), το Συμβούλιο, αποφασίζοντας ομόφωνα μετά από πρόταση της Επιτροπής, μπορεί να επιτρέπει σε κάθε κράτος μέλος να εφαρμόζει ειδικά μέτρα παρέκκλισης από τις διατάξεις της εν λόγω οδηγίας για λόγους απλούστευσης της διαδικασίας είσπραξης του ΦΠΑ ή για λόγους πρόληψης ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 13 Φεβρουαρίου 2014, η Ρουμανία ζήτησε την άδεια να εφαρμόσει μέτρο παρέκκλισης από τις γενικές αρχές που διέπουν το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου επί των εισροών όσον αφορά τα επιβατικά αυτοκίνητα. Το αίτημα συμπληρώθηκε στις 15 Σεπτεμβρίου 2014 με έκθεση σχετικά με την εφαρμογή της απόφασης 2012/232/ΕΕ.

Γενικό πλαίσιο

Το άρθρο 168 της οδηγίας για τον ΦΠΑ προβλέπει ότι κάθε υποκείμενος στο φόρο έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβάλλεται σε αγορές πραγματοποιούμενες για τις ανάγκες των φορολογούμενων πράξεών του. Σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της ίδιας οδηγίας, η χρησιμοποίηση αγαθού, το οποίο ανήκει στην επιχείρηση, για ίδιες ανάγκες εξομοιώνεται με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας, εφόσον το αγαθό αυτό δημιουργήσει δικαίωμα προς έκπτωση του ΦΠΑ. Το σύστημα αυτό επιτρέπει την ανάκτηση του αρχικά εκπεσθέντος ΦΠΑ για ίδια χρήση.

Στην περίπτωση των επιβατικών αυτοκινήτων, το σύστημα αυτό είναι δύσκολο να εφαρμοστεί, ιδίως επειδή είναι δύσκολη η διάκριση μεταξύ ιδιωτικής και επιχειρηματικής χρήσης. Η τήρηση λογιστικών στοιχείων, εφόσον προβλέπεται, συνεπάγεται πρόσθετη επιβάρυνση για τις επιχειρήσεις και για τις διοικητικές αρχές όσον αφορά τη διατήρηση των στοιχείων και τον έλεγχό τους, ακόμη και σε περίπτωση που η Ρουμανία κάνει χρήση της δυνατότητας που προβλέπει το άρθρο 168α της οδηγίας ΦΠΑ, για περιορισμό της έκπτωσης σε δαπάνες σχετικές με τα εταιρικά αυτοκίνητα στην αναλογία της πραγματικής επιχειρηματικής χρήσης τους από τον υποκείμενο στον φόρο.

Προκειμένου να απλουστευθεί η είσπραξη του ΦΠΑ και να καταπολεμηθεί η φοροδιαφυγή, το 2011 η Ρουμανία ζήτησε δικαίωμα έκπτωσης στο 50% για ορισμένα μηχανοκίνητα οδικά οχήματα. Το αίτημα χορήγησης παρέκκλισης εγκρίθηκε από το Συμβούλιο με την απόφαση 2012/232/ΕΕ της 26ης Απριλίου 2012 και εκπνέει την 31η Δεκεμβρίου 2014. Ορισμένες κατηγορίες οχημάτων εξαιρούνται ρητά από τον περιορισμό αυτό, όπως οχήματα που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επείγοντα περιστατικά, ασφάλεια ή ιδιωτικές υπηρεσίες ταχυδρομείου, οχήματα που χρησιμοποιούνται από υπαλλήλους και ταξί, οχήματα που χρησιμοποιούνται για διδασκαλία από σχολές οδήγησης, που χρησιμοποιούνται για ενοικίαση ή χρηματοδοτική μίσθωση ή που χρησιμοποιούνται ως προϊόντα για εμπορία σκοπούς. Ταυτοχρόνως, οι επιχειρήσεις απαλλάσσονται από τη λογιστική καταχώριση του φόρου για την ιδιωτική χρήση.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου του άρθρου 4 της προαναφερόμενης απόφασης, η Ρουμανία υπέβαλε έκθεση η οποία καλύπτει την εφαρμογή της εν λόγω απόφασης, όπου περιλαμβάνεται επανεξέταση του ποσοστού του περιορισμού. Όπως προκύπτει από τις πληροφορίες που παρέχονται από τη Ρουμανία, θεωρούν ότι ο περιορισμός του 50% εξακολουθεί να ανταποκρίνεται στις πραγματικές συνθήκες και ότι το όριο αυτό πρέπει, συνεπώς, να συνεχίσει να θεωρείται κατάλληλο.

Ωστόσο, οποιαδήποτε παράταση πρέπει να περιορίζεται χρονικά, ώστε να εκτιμάται κατά πόσον εξακολουθούν να ισχύουν οι συνθήκες στις οποίες έχει βασιστεί η παρέκκλιση. Κατά συνέπεια, προτείνεται να παραταθεί η εν λόγω παρέκκλιση μέχρι το τέλος του 2017 και να κληθεί η Ρουμανία να υποβάλει νέα έκθεση εάν αντιμετωπιστεί το ενδεχόμενο αίτησης νέας παράτασης, πέραν της εν λόγω καταληκτικής ημερομηνίας.

Ισχύουσες διατάξεις στο πεδίο της πρότασης

Το άρθρο 176 της οδηγίας ΦΠΑ ορίζει ότι το Συμβούλιο καθορίζει τις δαπάνες που δεν συνεπάγονται δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ. Έως τότε, τα κράτη μέλη δύνανται να διατηρούν τις εξαιρέσεις που ίσχυαν την 1η Ιανουαρίου 1979. Συνεπώς, υπάρχουν διατάξεις «αναστολής» που περιορίζουν το δικαίωμα έκπτωσης όσον αφορά τα επιβατικά αυτοκίνητα.

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

Διαβούλευση με τα ενδιαφερόμενα μέρη

Η παρούσα πρόταση βασίζεται σε αίτηση της Ρουμανίας και αφορά μόνο το εν λόγω κράτος μέλος.

Συγκέντρωση και χρήση εμπειρογνομosίας

Δεν παρέστη ανάγκη προσφυγής σε εξωτερική εμπειρογνομosύνη.

Εκτίμηση επιπτώσεων

Η πρόταση απόφασης αποσκοπεί κατά κύριο λόγο στην απλοποίηση της είσπραξης του ΦΠΑ όσον αφορά τα επιβατικά αυτοκίνητα που χρησιμοποιούνται εν μέρει για μη επιχειρηματικούς σκοπούς και, συνεπώς, έχει δυνητικά θετικό αντίκτυπο. Ταυτόχρονα, αποσκοπεί στην καταπολέμηση της φοροδιαφυγής που οφείλεται στην τήρηση ανακριβών λογιστικών στοιχείων.

Ωστόσο, λόγω του περιορισμένου πεδίου εφαρμογής της παρέκκλισης και της περιορισμένης χρονικής εφαρμογής της, οι επιπτώσεις θα είναι ούτως ή άλλως περιορισμένες. Δεν θα έχει αρνητικό αντίκτυπο στους ιδίους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ.

3. ΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

Σκοπός της πρότασης είναι να επιτραπεί στη Ρουμανία να εξακολουθήσει να εφαρμόζει μέτρο παρέκκλισης από την οδηγία ΦΠΑ, έτσι ώστε να περιορίζεται σε 50% το δικαίωμα υποκείμενου στο φόρο να εκπίπτει τον ΦΠΑ σε δαπάνες σχετιζόμενες με μηχανοκίνητα οδικά οχήματα, όταν τα οχήματα δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά και μόνο για επαγγελματικούς σκοπούς. Με τον περιορισμό στο δικαίωμα έκπτωσης, ο υποκείμενος στο φόρο απαλλάσσεται από την υποχρέωση λογιστικού καταλογισμού του ΦΠΑ για την ιδιωτική χρήση. Κάθε ενδεχόμενο αίτημα παράτασης του μέτρου πρέπει να συνοδεύεται από έκθεση όσον αφορά την εφαρμογή της παρέκκλισης, που θα περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστού περιορισμού.

Νομική βάση

Άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ.

Αρχή της επικουρικότητας

Λαμβανομένης υπόψη της διάταξης της οδηγίας ΦΠΑ επί της οποίας βασίζεται η πρόταση, η πρόταση εμπίπτει στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Ένωσης. Ως εκ τούτου, δεν ισχύει η αρχή της επικουρικότητας.

Αρχή της αναλογικότητας

Η πρόταση συνάδει με την αρχή της αναλογικότητας για τους εξής λόγους:

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

Δεδομένου του περιορισμένου πεδίου εφαρμογής της παρέκκλισης, το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τον επιδιωκόμενο στόχο, δηλαδή την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής και στην απλοποίηση της εισπράξεως του ΦΠΑ

Επιλογή νομικών πράξεων

Βάσει του άρθρου 395 της οδηγίας ΦΠΑ, η παρέκκλιση από τους κοινούς κανόνες ΦΠΑ είναι δυνατή μόνο με έγκριση του Συμβουλίου το οποίο αποφασίζει ομόφωνα κατόπιν προτάσεως της Επιτροπής. Εξάλλου, η απόφαση του Συμβουλίου αποτελεί το πλέον ενδεδειγμένο μέσο, δεδομένου ότι μπορεί να απευθύνεται σε μεμονωμένα κράτη μέλη.

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

Η πρόταση δεν έχει επιπτώσεις στον προϋπολογισμό της Ένωσης.

5. ΠΡΟΑΙΡΕΤΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η πρόταση περιλαμβάνει ρήτρα λήξης ισχύος.

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την παράταση της περιόδου ισχύος της απόφασης 2012/232/ΕΕ με την οποία επιτρέπεται στη Ρουμανία να εφαρμόσει μέτρα κατά παρέκκλιση του στοιχείου α) του άρθρου 26 παράγραφος 1 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,

την οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, για το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας¹, και ιδίως το άρθρο 395 παράγραφος 1,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Με επιστολή της, που πρωτοκολλήθηκε από την Επιτροπή στις 13 Φεβρουαρίου 2014, η Ρουμανία ζήτησε την έγκριση να παρατείνει μέτρο παρέκκλισης από τις διατάξεις του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και του άρθρου 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, προκειμένου να συνεχίσει τον περιορισμό του δικαιώματος έκπτωσης όσον αφορά τις δαπάνες για ορισμένα μηχανοκίνητα οχήματα που δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς. Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 15 Σεπτεμβρίου του 2014, η Ρουμανία συμπληρώνει το αίτημά της με έκθεση σχετικά με την εφαρμογή της απόφασης 2012/232/ΕΕ του Συμβουλίου
- (2) Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Επιτροπή ενημέρωσε με επιστολή της 12ης Νοεμβρίου 2014 τα άλλα κράτη μέλη σχετικά με το αίτημα που υπέβαλε η Ρουμανία. Με επιστολή της 13ης Νοεμβρίου 2014, η Επιτροπή γνωστοποίησε στη Ρουμανία ότι είχε στη διάθεσή της όλες τις αναγκαίες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.
- (3) Το άρθρο 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ προβλέπει ότι ο υποκείμενος στο φόρο έχει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβάλλεται στα αγαθά και τις υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες των φορολογούμενων πράξεων του. Το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας απαιτεί την επιβολή ΦΠΑ στο περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης το οποίο προορίζεται για ιδιωτική χρήση από τον υποκείμενο σε φόρο ή το προσωπικό του, ή γενικότερα, για σκοπούς άλλους από εκείνους της επιχείρησής του.
- (4) Με την απόφαση 2012/232/ΕΕ, επιτρέπεται στη Ρουμανία να εφαρμόσει μέτρο παρέκκλισης σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/112/ΕΕ, προκειμένου να εφαρμόσει ένα μέτρο για να περιορίσει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών στο 50% όσον αφορά αγορά, ενδοκοινοτική απόκτηση, εισαγωγή, μίσθωση και εκμίσθωση μηχανοκίνητων οχημάτων, καθώς και ΦΠΑ επί των δαπανών

¹ ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

που σχετίζονται με τα εν λόγω οχήματα, συμπεριλαμβανομένων των καυσίμων, όταν τα οχήματα δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επιχειρηματικούς σκοπούς.

- (5) Η απόφαση αριθ. 2012/232/ΕΕ θα λήξει στις 31 Δεκεμβρίου 2014.
- (6) Σύμφωνα με το δεύτερο εδάφιο του άρθρου 4 παράγραφος 2 της απόφασης 2012/232/ΕΕ, η Ρουμανία υπέβαλε στην Επιτροπή έκθεση σχετικά με την εφαρμογή της εν λόγω απόφασης, περιλαμβανομένης επανεξέτασης του ποσοστού που εφαρμόζεται για τον περιορισμό σχετικά με το δικαίωμα έκπτωσης Όπως και στην περίπτωση της προηγούμενης παρέκκλισης, η Ρουμανία εξακολουθεί να υποστηρίζει ότι ποσοστό 50% είναι δικαιολογημένο.
- (7) Η παρέκκλιση θα έχει αμελητέα επίπτωση στα συνολικά φορολογικά έσοδα που εισπράττονται στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης και δεν θα έχει αρνητικές επιπτώσεις στους ιδίους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ, Πρέπει συνεπώς να επιτραπεί στη Ρουμανία να εφαρμόσει το μέτρο για περαιτέρω περιορισμένο χρονικό διάστημα, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2017.
- (8) Σε περίπτωση που η Ρουμανία ζητήσει νέα παράταση πέραν του 2017, πρέπει να υποβληθεί στην Επιτροπή νέα έκθεση μαζί με αίτηση παράτασης, το αργότερο έως 31 Μαρτίου 2017.

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Η απόφαση 2012/232/ΕΕ τροποποιείται ως εξής:

- (1) Το άρθρο 4 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 4

Η παρούσα απόφαση λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2017.

Κάθε αίτημα για παράταση των μέτρων που προβλέπονται στην παρούσα απόφαση υποβάλλεται στην Επιτροπή έως 31 Μαρτίου 2017.

Κάθε τέτοιο 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 αρχίζει να εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2015.

Άρθρο 3

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στη Ρουμανία.

Βρυξέλλες,

*Για το Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος*