

Bruksela, 22 sierpnia 2018 r.
(OR. en)

11661/18

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2018/0314 (NLE)

FISC 332
ECOFIN 784

WNIOSEK

Od:	Sekretarz Generalny Komisji Europejskiej, podpisał dyrektor Jordi AYET PUIGARNAU
Data otrzymania:	21 sierpnia 2018 r.
Do:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Sekretarz Generalny Rady Unii Europejskiej
Nr dok. Kom.:	COM(2018) 599 final
Dotyczy:	Wniosek dotyczący DECYZJI WYKONAWCZEJ RADY upoważniającej Węgry do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a), art. 168 i 168a dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

Delegacje otrzymują w załączeniu dokument COM(2018) 599 final.

Załącznik: COM(2018) 599 final



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 20.8.2018
COM(2018) 599 final

2018/0314 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

**upoważniająca Węgry do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo
od art. 26 ust. 1 lit. a), art. 168 i 168a dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego
systemu podatku od wartości dodanej**

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 395 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej¹ („dyrektywa VAT”) Rada, stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji, może upoważnić każde państwo członkowskie do wprowadzenia szczególnych środków stanowiących odstępstwo od przepisów wspomnianej dyrektywy w celu upraszczania poboru VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

W piśmie, które wpłynęło do Komisji w dniu 6 lutego 2018 r., Węgry zwróciły się o odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a), art. 168 i art. 168a dyrektywy VAT oraz o ograniczenie prawa do odliczenia podatku VAT z tytułu leasingu samochodów osobowych na Węgrzech. Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT pismem z dnia 8 czerwca 2018 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Węgry. W piśmie z dnia 11 czerwca 2018 r. Komisja zawiadomiła Węgry, że posiada wszystkie informacje, które uznaje za niezbędne do rozpatrzenia wniosku.

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny i cele wniosku

Art. 168 i 168a dyrektywy VAT stanowią, że podatnik jest uprawniony do odliczenia podatku VAT nałożonego na towary lub usługi zakupione na potrzeby opodatkowanych transakcji podatnika. Zgodnie z wymogami art. 26 ust. 1 lit. a) tej dyrektywy użycie towarów stanowiących część majątku przedsiębiorstwa do celów prywatnych uznawane jest za odpłatne świadczenie usług, jeśli VAT od takich towarów podlegał odliczeniu. System ten pozwala na odzyskanie pierwotnie odliczonego podatku VAT w odniesieniu do towarów wykorzystywanych do celów prywatnych.

Podatnicy na Węgrzech mogą obecnie odliczać podatek VAT od leasingu samochodów osobowych w zakresie, w jakim samochód osobowy jest używany do celów podlegającej opodatkowaniu działalności gospodarczej podatnika. Podatnicy muszą zatem być w stanie udowodnić, w jakim zakresie używają swoich samochodów osobowych do celów działalności gospodarczej.

Węgry twierdzą, że stosowanie tego systemu jest trudne. Prowadzenie rejestrów podróży wiąże się z poważnymi obciążeniami dla podatników w związku z koniecznością prowadzenia takich rejestrów, jak i dla administracji podatkowej w zakresie ich sprawdzania. Zdaniem Węgier często trudno jest określić i udokumentować prywatne i profesjonalne wykorzystanie samochodu w przypadku gdy pracownik używa pojazdu po pracy oraz w dni wolne od pracy. Kontrole wykazały, że często zdarza się, że rejestry podróży prowadzone przez podatników są nieprawidłowe i trudne do zweryfikowania.

W związku z tym Węgry wnioskują, na podstawie art. 395 dyrektywy VAT, o wprowadzenie środka stanowiącego odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a), art. 168 i 168a dyrektywy VAT ograniczającego prawo do odliczenia leasingu samochodów osobowych do określonego procentu. Przedsiębiorstwa zostaną dzięki temu zwolnione z obowiązku rozliczania się z podatku od wykorzystania prywatnego. Zaletą takiego rozwiązania jest uproszczenie systemu dla wszystkich zainteresowanych stron, a jednocześnie zapobieganie uchylaniu się od opodatkowania lub unikaniu opodatkowania z powodu niewłaściwego prowadzenia dokumentacji.

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

Ograniczenie prawa do odliczenia powinno mieć zastosowanie do podatku VAT zapłaconego od leasingu samochodów osobowych, które nie są wykorzystywane wyłącznie do celów działalności gospodarczej. Objęte środkiem będą samochody osobowe będące pojazdami silnikowymi, których masa brutto pojazdu nie przekracza 5 ton, przeznaczonymi do przewozu maksymalnie 9 osób. Pojazdy przeznaczone do transportu towarów, pojazdy służące celom specjalnym (tj. żuraw samochodowy, wóz strażacki, betoniarka), pojazdy przeznaczone do transportu 10 lub więcej niż 10 osób, ciągniki i przyczepy zostałyby wyłączone z ograniczenia prawa do odliczenia podatku VAT i byłyby traktowane zgodnie z normalnymi zasadami.

W oparciu o szacunki dotyczące prywatnego użytkowania samochodów służbowych Węgry twierdzą, że średnie wykorzystanie prywatne wynosi około 40–60 %. W opinii Węgier ograniczenie odliczenia powinno zatem wynosić 50 %.

Podatnicy, którzy chcą odstąpić od ograniczenia odliczenia w wysokości 50 % i odliczać podatek VAT w stosunku do faktycznego wykorzystania do celów działalności gospodarczej, będą mogli nadal to robić, pod warunkiem że dysponują szczegółowymi dowodami dotyczącymi korzystania z samochodów osobowych będących przedmiotem leasingu.

Przedmiotowe odstępstwo powinno być stosowane od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., tak aby można było ocenić, czy ograniczenie wynoszące 50 % stanowi nadal prawidłowe odzwierciedlenie ogólnego stosunku wykorzystywania do celów działalności gospodarczej i do celów prywatnych. Do ewentualnego wniosku o przedłużenie należy dołączyć sprawozdanie zawierające przegląd stosowanej stawki procentowej i przedłożyć je służbom Komisji wraz z wnioskiem do dnia 31 marca 2021 r.

- **Spójność z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki**

Podobne odstępstwa w odniesieniu do prawa do odliczenia zostały przyznane innym państwom członkowskim.

Art. 176 dyrektywy VAT stanowi, że Rada określa wydatki, które nie dają prawa do odliczenia podatku VAT. Do czasu wejścia w życie odpowiednich przepisów państwa członkowskie są upoważnione do utrzymania wszystkich wyłączeń obowiązujących w dniu 1 stycznia 1979 r. W związku z tym istnieje pewna liczba przepisów „wstrzymujących”, które ograniczają prawo do odliczenia VAT związanego z samochodami osobowymi.

Niezależnie od wcześniejszych inicjatyw mających na celu ustanowienie przepisów określających kategorie wydatków, które mogą podlegać ograniczeniom w zakresie prawa do odliczenia², takie odstępstwo jest słuszne w oczekiwaniu na harmonizację odnośnych przepisów na szczeblu UE.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

- **Podstawa prawna**

Art. 395 dyrektywy VAT.

- **Pomocniczość (w przypadku kompetencji niewyłącznych)**

Biorąc pod uwagę przepisy dyrektywy VAT, na których opiera się przedmiotowy wniosek, zasada pomocniczości nie ma zastosowania.

² COM (2004) 728 final – Wniosek dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 77/388/EWG w celu uproszczenia zobowiązań wynikających z podatku od wartości dodanej (Dz.U. C 24 z 29.1.2005, s. 10), wycofany w dniu 21 maja 2014 r. (Dz.U. C 153 z 21. 05. 2014, s. 3)

- **Proporcjonalność**

Niniejsza decyzja dotyczy upoważnienia przyznanego państwu członkowskiemu w odpowiedzi na jego własny wniosek i nie stanowi jakiegokolwiek zobowiązania.

Biorąc pod uwagę ograniczony zakres odstępstwa, przedmiotowy szczególny środek jest proporcjonalny do zamierzonego celu, jakim jest uproszczenie poboru podatków i zapobieganie niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania. W szczególności, z uwagi na możliwość zaniżania przez przedsiębiorstwa ich zobowiązań podatkowych w deklaracjach i na fakt, że kontrole przebiegu pojazdów stanowią obciążenie dla organów podatkowych, ograniczenie w wysokości 50 % uprościłoby pobór VAT w danym sektorze.

- **Wybór instrumentu**

Proponowany instrument: decyzja wykonawcza Rady.

Zgodnie z art. 395 dyrektywy Rady 2006/112/WE odstępstwo od wspólnych zasad dotyczących podatku VAT jest możliwe jedynie po uzyskaniu zgody Rady, stanowiącej jednomyślnie na wniosek Komisji. Decyzja wykonawcza Rady jest najwłaściwszym instrumentem, ponieważ może być skierowana do poszczególnych państw członkowskich.

3. WYNIKI OCEN EX POST, KONSULTACJI Z ZAINTERESOWANYMI STRONAMI I OCEN SKUTKÓW

- **Konsultacje z zainteresowanymi stronami**

Przedmiotowy wniosek opiera się na wniosku złożonym przez Węgry i dotyczy wyłącznie tego państwa członkowskiego.

- **Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy eksperckiej**

Nie zaistniała potrzeba skorzystania z pomocy ekspertów zewnętrznych.

- **Ocena skutków**

Celem wniosku jest uproszczenie procedury poboru podatku oraz zwalczanie uchylania się od płacenia podatku VAT, w związku z czym wniosek powinien mieć pozytywne skutki zarówno dla przedsiębiorców, jak i administracji. Wspomniane rozwiązanie zostało uznane przez Węgry za odpowiedni środek i jest porównywalne z wcześniejszymi i obecnie obowiązującymi odstępstwami.

4. WPŁYW NA BUDŻET

Wniosek nie ma negatywnego wpływu na budżet UE.

5. ELEMENTY FAKULTATYWNE

Wniosek zawiera klauzulę wygaśnięcia; automatyczny termin upływa w dniu 31 grudnia 2021 r.

W przypadku gdyby Węgry uznały, że konieczne jest ponowne przedłużenie obowiązywania odstępstwa na okres po 2021 r., powinny przedstawić Komisji sprawozdanie zawierające przegląd stawki procentowej ograniczenia wraz z wnioskiem o przedłużenie odstępstwa najpóźniej do dnia 31 marca 2021 r.

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

upoważniająca Węgry do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a), art. 168 i 168a dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej¹, w szczególności jej art. 395 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W piśmie, które wpłynęło do Komisji w dniu 6 lutego 2018 r., Węgry wystąpiły z wnioskiem o upoważnienie do stosowania odstępstwa od przepisów dyrektywy 2006/112/WE regulujących prawo do odliczenia podatku naliczonego w odniesieniu do leasingu samochodów osobowych.
- (2) Pismem z dnia 8 czerwca 2018 r. Komisja przekazała wniosek Węgier innym państwom członkowskim. W piśmie z dnia 11 czerwca 2018 r. Komisja zawiadomiła Węgry, że posiada wszystkie informacje, które uznaje za niezbędne do rozpatrzenia wniosku.
- (3) Art. 168 i 168a dyrektywy 2006/112/WE ustanawiają prawo podatnika do odliczenia podatku od wartości dodanej (VAT) naliczonego w związku z dostawą towarów i świadczeniem usług wykorzystywanych przez podatnika do celów jego opodatkowanych transakcji. Art. 26 ust. 1 lit. a) dyrektywy 2006/112/WE zawiera wymóg rozliczania się z VAT w przypadku użycia towarów stanowiących część majątku przedsiębiorstwa do celów prywatnych podatnika lub jego pracowników lub, bardziej ogólnie, do celów innych niż działalność jego przedsiębiorstwa.
- (4) Podatnicy na Węgrzech mogą obecnie odliczać podatek VAT od leasingu samochodów osobowych w zakresie, w jakim samochód osobowy jest używany do celów podlegającej opodatkowaniu działalności gospodarczej podatnika. Aby skorzystać z tego odliczenia podatku VAT, podatnicy muszą udowodnić, w jakim zakresie korzystają oni z samochodów osobowych do celów służbowych.
- (5) Węgry twierdzą, że stosowanie tego systemu jest skomplikowane. Często bardzo trudne jest dokładne określenie zakresu wykorzystywania pojazdów do celów niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, a nawet jeśli jest to możliwe, procedura jest zwykle uciążliwa.
- (6) Węgry złożyły zatem wniosek o przyznanie specjalnego środka, zgodnie z którym kwota podatku VAT od wydatków podlegających odliczeniu w przypadku leasingu

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

samochodów osobowych, które nie są używane wyłącznie do celów działalności gospodarczej, powinna stanowić zryczałtowaną stawkę procentową. W oparciu o swoje oszacowania Węgry uznają, że najbardziej odpowiednie ograniczenie odliczenia wynosi 50 %. Jednocześnie należy zawiesić wymóg rozliczania się z VAT w przypadku wykorzystywania samochodów osobowych do celów niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, jeżeli samochody te podlegają ograniczeniu odliczenia w wysokości 50 %.

- (7) Ograniczenie prawa do odliczenia na mocy wnioskowanego upoważnienia powinno mieć zastosowanie do podatku VAT zapłaconego od leasingu samochodów osobowych, które są przeznaczone do przewozu maksymalnie dziewięciu osób i których masa całkowita pojazdu nie przekracza pięciu ton. Pojazdy przeznaczone do transportu towarów, pojazdy służące celom specjalnym (tj. żuraw samochodowy, wóz strażacki, betoniarka), pojazdy przeznaczone do transportu dziesięciu lub więcej niż dziesięciu osób, ciągniki i przyczepy zostają wyłączone z ograniczenia prawa do odliczenia podatku VAT i są traktowane zgodnie z normalnymi zasadami.
- (8) Podatnicy, którzy nie chcą korzystać z ograniczenia odliczenia w wysokości 50 % i chcą stosować odliczenie podatku od wartości dodanej w proporcji do rzeczywistego wykorzystania do celów działalności gospodarczej, powinni mieć taką możliwość na podstawie szczegółowych dowodów dotyczących korzystania z pojazdów do celów działalności gospodarczej.
- (9) Często bardzo trudne jest dokładne określenie zakresu wykorzystywania pojazdów do celów niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, a nawet jeśli jest to możliwe, procedura jest zwykle uciążliwa. Wnioskowany środek eliminuje konieczność prowadzenia rejestrów dotyczących prywatnego wykorzystywania samochodów firmowych, a jednocześnie uniemożliwia uchylanie się od opodatkowania wynikające z niewłaściwego prowadzenia dokumentacji. W związku z tym właściwe jest przyznanie Węgrom upoważnienia do stosowania środka, którego dotyczy wniosek.
- (10) Specjalny środek powinien być ograniczony w czasie, aby umożliwić przegląd konieczności i skuteczności środka stanowiącego odstępstwo oraz stosowanego wskaźnika podziału między działalnością gospodarczą a prywatną.
- (11) W przypadku gdyby Węgry uznały, że konieczne jest przedłużenie obowiązywania tego upoważnienia na okres po 2021 r., powinny przedłożyć Komisji sprawozdanie zawierające przegląd stosowanej stawki procentowej ograniczenia wraz z wnioskiem o przedłużenie najpóźniej do dnia 31 marca 2021 r.
- (12) Odstępstwo to wpłynie jedynie w nieznacznym stopniu na ogólną kwotę wpływów z podatków pobieranych na etapie ostatecznej konsumpcji i nie będzie mieć negatywnego wpływu na zasoby własne Unii pochodzące z podatku VAT,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W drodze odstępstwa od art. 168 i 168a dyrektywy 2006/112/WE Węgry zostają niniejszym upoważnione do ograniczenia do 50 % prawa do odliczenia podatku od wartości dodanej (VAT) naliczanego w związku z wydatkami dotyczącymi samochodów osobowych, które nie są wykorzystywane wyłącznie do celów działalności gospodarczej.

Artykuł 2

Na zasadzie odstępstwa od art. 26 ust. 1 lit. a) dyrektywy 2006/112/WE Węgry nie uznają za świadczenie usług za wynagrodzeniem wykorzystywania do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą samochodu osobowego wchodzącego w skład aktywów przedsiębiorstwa podatnika, jeśli samochód ten został objęty ograniczeniem dopuszczonym na mocy art. 1 niniejszej decyzji.

Artykuł 3

Artykuły 1 i 2 stosuje się wyłącznie do samochodów osobowych, które są przeznaczone do przewozu maksymalnie dziewięciu osób i których masa brutto pojazdu nie przekracza pięciu ton.

Artykuł 4

Art. 1 i 2 nie mają zastosowania do następujących kategorii samochodów osobowych:

- pojazdów przeznaczonych do transportu towarów,
- pojazdów służących do celów specjalnych (tj. żurawi samochodowych, wozów strażackich, betoniarek),
- pojazdów przeznaczonych do przewozu dziesięciu lub więcej niż dziesięciu osób,
- traktorów,
- przyczep.

Artykuł 5

Niniejszą decyzję stosuje się od dnia 1 stycznia 2019 r. i wygasa ona z dniem 31 grudnia 2021 r.

Ewentualny wniosek o przedłużenie upoważnienia przewidzianego niniejszą decyzją zostanie przedłożony Komisji do dnia 31 marca 2021 r. wraz ze sprawozdaniem zawierającym przegląd stawki procentowej określonej w art. 1.

Artykuł 6

Niniejsza decyzja skierowana jest do Węgier.

Sporządzono w Brukseli dnia [...] r.

*W imieniu Rady
Przewodniczący*