



Βρυξέλλες, 1 Οκτωβρίου 2018
(OR. en)

12617/18

**Διοργανικός φάκελος:
2018/0334 (NLE)**

**FISC 382
ECOFIN 853**

ΠΡΟΤΑΣΗ

Αποστολέας:	Για τον Γενικό Γραμματέα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, ο κ. Jordi AYET PUIGARNAU, Διευθυντής
Ημερομηνία Παραλαβής:	20 Σεπτεμβρίου 2018
Αποδέκτης:	κ. Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Γενικός Γραμματέας του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Αριθ. εγγρ. Επιτρ.:	COM(2018) 652 final
Θέμα:	Πρόταση ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ με την οποία επιτρέπεται στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τα άρθρα 16 και 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας

Διαβιβάζεται συνημμένως στις αντιπροσωπίες το έγγραφο - COM(2018) 652 final.

σνημμ.: COM(2018) 652 final



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 20.9.2018
COM(2018) 652 final

2018/0334 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

**με την οποία επιτρέπεται στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει ειδικό μέτρο
παρέκκλισης από τα άρθρα 16 και 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου
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 αξίας (εφεξής, η «οδηγία ΦΠΑ»), το Συμβούλιο, αποφασίζοντας ομόφωνα έπειτα 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 των διαδικασιών επιβολής του ΦΠΑ ή πρόληψης ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

Με επιστολή που καταχωρίστηκε στην Επιτροπή στις 27 Απριλίου 2018, το Ηνωμένο Βασίλειο ζήτησε την άδεια να συνεχίσει την εφαρμογή μέτρου παρέκκλισης από τα άρθρα 16 και 168 της οδηγίας ΦΠΑ. Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, με επιστολή της 11ης Ιουνίου 2018, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη σχετικά με το αίτημα του Ηνωμένου Βασιλείου. Με επιστολή της 12ης Ιουνίου 2018, η Επιτροπή γνωστοποίησε στο Ηνωμένο Βασίλειο ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την αξιολόγηση του αιτήματος.

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

• Αιτιολόγηση και στόχοι της πρότασης

Το άρθρο 168 της οδηγίας ΦΠΑ προβλέπει ότι κάθε υποκείμενος στον φόρο έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβάλλεται σε αγορές πραγματοποιούμενες για τις ανάγκες των φορολογούμενων πράξεών του. Σύμφωνα με το άρθρο 16 της ίδιας οδηγίας εξομοιώνεται με παράδοση αγαθών εξ επαχθούς αιτίας η ανάληψη από τον υποκείμενο στον φόρο αγαθού της επιχείρησής του, προκειμένου να το χρησιμοποιήσει για ίδιες ανάγκες ή για ανάγκες του προσωπικού του, όταν το αγαθό αυτό ή τα συστατικά του στοιχεία δημιούργησαν δικαίωμα ολικής ή μερικής έκπτωσης από τον ΦΠΑ. Το σύστημα αυτό επιτρέπει την ανάκτηση του αρχικώς εκπεσθέντος ΦΠΑ όσον αφορά την ιδιωτική χρήση.

Στην περίπτωση των εταιρικών αυτοκινήτων που χρησιμοποιούνται εν μέρει για ιδιωτικούς (μη επαγγελματικούς) σκοπούς, είναι συχνά δύσκολο να υπολογιστούν και να φορολογηθούν οι δαπάνες που αφορούν την ιδιωτική χρήση σύμφωνα με τους προαναφερθέντες κανόνες.

Σε αυτό το πλαίσιο, το Ηνωμένο Βασίλειο εφάρμοσε ένα ειδικό καθεστώς κατ' αποκοπή φορολόγησης της ιδιωτικής χρήσης, με βάση τον κυβισμό και τον τύπο καυσίμου του αυτοκινήτου, το οποίο εγκρίθηκε με την απόφαση 86/356/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 21ης Ιουλίου 1986, που επιτρέπει στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόζει μέτρα για τον κατ' αποκοπή καθορισμό του μη εκπεστέου φόρου προστιθέμενης αξίας που επιβαρύνει τα έξοδα για καύσιμα των οχημάτων επιχειρήσεων¹.

Η αρχική παρέκκλιση καταργήθηκε και αντικαταστάθηκε από την απόφαση 2006/659/ΕΚ του Συμβουλίου, της 25ης Σεπτεμβρίου 2006, που επιτρέπει στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 5 παράγραφος 6 και το άρθρο 11Α παράγραφος 1 στοιχείο β) της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών², με την εισαγωγή κατ' αποκοπή φορολόγησης της ιδιωτικής χρήσης βάσει του επιπέδου των εκπομπών CO₂ των αυτοκινήτων. Η τελευταία απόφαση του Συμβουλίου αντικαταστάθηκε με τη σειρά της από την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2015/2109, της 17ης Νοεμβρίου 2015³, η οποία λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2018.

¹ EE L 212 της 2.8.1986, σ. 35.

² EE L 272 της 3.10.2006, σ. 15.

³ EE L 305 της 21.11.2015, σ. 49-50.

Το καθεστώς βασίζεται στο γεγονός ότι υπάρχει άμεση σχέση μεταξύ των εκπομπών και των ποσοτήτων καυσίμων που καταναλώνονται, καθώς οι υψηλότερες εκπομπές αντιστοιχούν σε μεγαλύτερη κατανάλωση καυσίμων. Με βάση τα εν λόγω επίπεδα εκπομπών υπολογίζεται η κατανάλωση καυσίμου ανά χιλιόμετρο και στη συνέχεια η τιμή αυτή συνδυάζεται με τον μέσο αριθμό χιλιομέτρων για ιδιωτικούς σκοπούς που καθορίζεται βάσει των άμεσων φορολογικών στοιχείων και της λιανικής τιμής των καυσίμων κίνησης. Αυτό οδηγεί σε επιβάρυνση της ιδιωτικής χρήσης η οποία αντιστοιχεί στο ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ για την ιδιωτική χρήση του οχήματος. Το σύστημα είναι προαιρετικό για τους υποκείμενους στον φόρο, οι οποίοι μπορούν να επιλέγουν να μην ανακτούν τον ΦΠΑ επί των καυσίμων.

Σύμφωνα με το άρθρο 4 της απόφασης (ΕΕ) 2015/2109, το Ηνωμένο Βασίλειο υπέβαλε στην Επιτροπή έκθεση σχετικά με τη λειτουργία του μέτρου παρέκκλισης. Σύμφωνα με το Ηνωμένο Βασίλειο, το σύστημα αυτό έχει αποδειχθεί ακριβές και συνεπάγεται σημαντική απλούστευση, τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για τη φορολογική διοίκηση. Το Ηνωμένο Βασίλειο υποστηρίζει επίσης ότι παρέχει στους υποκείμενους στον φόρο ασφάλεια δικαίου χάρη σε μια απλουστευμένη μέθοδο η οποία μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την επιβολή ΦΠΑ επί της ιδιωτικής χρήσης των καυσίμων.

Σε αυτή τη βάση, το Ηνωμένο Βασίλειο ζήτησε να του επιτραπεί να συνεχίσει την εφαρμογή της παρέκκλισης έως τις 31 Δεκεμβρίου 2020.

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

Το άρθρο 176 της οδηγίας ΦΠΑ ορίζει ότι το Συμβούλιο καθορίζει τις δαπάνες οι οποίες δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ. Έως τότε, επιτρέπεται στα κράτη μέλη να διατηρήσουν τις εξαιρέσεις που εφαρμόζονταν την 1η Ιανουαρίου 1979. Συνεπώς, υπάρχουν ορισμένες διατάξεις «αναστολής» που περιορίζουν το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ όσον αφορά τα επιβατικά αυτοκίνητα.

Κατά παρέκκλιση από προηγούμενες πρωτοβουλίες για τη θέσπιση κανόνων σχετικά με τις κατηγορίες δαπανών που μπορεί να υπόκεινται σε περιορισμό όσον αφορά το δικαίωμα έκπτωσης⁴, αυτή η παρέκκλιση είναι σκόπιμη εν αναμονή της εναρμόνισης των εν λόγω κανόνων σε επίπεδο ΕΕ.

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, η πρόταση εμπίπτει στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Ένωσης. Ως εκ τούτου, δεν εφαρμόζεται η αρχή της επικουρικότητας.

- **Αναλογικότητα**

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

Δεδομένου του περιορισμένου πεδίου εφαρμογής της παρέκκλισης, το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τον επιδιωκόμενο σκοπό, δηλαδή την απλούστευση της διαδικασίας είσπραξης

⁴ COM (2004) 728 τελικό - Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου που τροποποιεί την οδηγία 77/388/ΕΟΚ με σκοπό την απλούστευση των υποχρεώσεων που απορρέουν από το φόρο προστιθεμένης 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)

του ΦΠΑ. Δεν υπερβαίνει ό, τι είναι αναγκαίο ώστε να απλουστευθεί η είσπραξη του ΦΠΑ στον συγκεκριμένο τομέα.

Το σύστημα παραμένει προαιρετικό για τους υποκείμενους στον φόρο.

- **Επιλογή του νομικού μέσου**

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

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

- **Διαβουλεύσεις με τα ενδιαφερόμενα μέρη**

Η παρούσα πρόταση βασίζεται σε αίτημα που υπέβαλε το Ηνωμένο Βασίλειο και αφορά αποκλειστικά το εν λόγω κράτος μέλος.

- **Συλλογή και χρήση εμπειρογνομωσίας**

Δεν υπήρξε ανάγκη εξωτερικής εμπειρογνομωσίας.

- **Εκτίμηση επιπτώσεων**

Η πρόταση απόφασης αποσκοπεί στην απλούστευση της είσπραξης του ΦΠΑ όσον αφορά τις δαπάνες καυσίμων για τα εταιρικά αυτοκίνητα που χρησιμοποιούνται εν μέρει για μη επαγγελματικούς σκοπούς και, συνεπώς, έχει δυνητικά θετικό αντίκτυπο.

Για τους υποκείμενους στον φόρο οι οποίοι θα επιλέξουν να χρησιμοποιήσουν το εν λόγω σύστημα, μειώνει τον διοικητικό φόρτο και το κόστος συμμόρφωσης με την κατάργηση της ανάγκης να τηρούν λεπτομερή στοιχεία σχετικά με τα διανυθέντα χιλιόμετρα για κάθε εταιρικό αυτοκίνητο για τους σκοπούς του ΦΠΑ. Οι εν λόγω απαιτήσεις τήρησης στοιχείων ενδέχεται να είναι χρονοβόρες και συχνά συνεπάγονται σημαντικό διοικητικό φόρτο για σχετικά μικρά ποσά φόρου. Η μέθοδος απλούστευσης μειώνει επίσης το φόρτο για τις φορολογικές αρχές που, διαφορετικά, θα όφειλαν να ελέγχουν πολυάριθμες μεμονωμένες περιπτώσεις.

Ωστόσο, λόγω του περιορισμένου πεδίου εφαρμογής της παρέκκλισης και της περιορισμένης χρονικής εφαρμογής της, οι επιπτώσεις θα είναι ούτως ή άλλως περιορισμένες.

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

Η πρόταση δεν έχει αρνητικές επιπτώσεις στον προϋπολογισμό της ΕΕ.

5. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η πρόταση περιλαμβάνει ρήτρα λήξης ισχύος· η ισχύς της παρέκκλισης λήγει αυτόματα στις 31 Δεκεμβρίου 2020.

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

με την οποία επιτρέπεται στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τα άρθρα 16 και 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου 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,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Με την απόφαση 2006/659/ΕΚ του Συμβουλίου² επιτρέπεται στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει ειδικά μέτρα απλούστευσης για τον καθορισμό σε κατ' αποκοπή βάση του ποσοστού του μη εκπεστέου φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) που αφορά τις δαπάνες για καύσιμα των επαγγελματικών αυτοκινήτων που δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς. Το σύστημα, το οποίο είναι προαιρετικό για τους υποκείμενους στον φόρο, βασίζεται στο επίπεδο εκπομπών διοξειδίου του άνθρακα (CO₂) του αυτοκινήτου, δεδομένου ότι οι εκπομπές CO₂ και η κατανάλωση καυσίμων έχουν σχέση αναλογίας μεταξύ τους και επομένως και με τις δαπάνες για καύσιμα.
- (2) Η απόφαση 2006/659/ΕΚ του Συμβουλίου αντικαταστάθηκε από την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2015/2109 του Συμβουλίου³, η οποία λήγει στις 31 Δεκεμβρίου 2018.
- (3) Με επιστολή που καταχωρίστηκε στην Επιτροπή στις 27 Απριλίου 2018, το Ηνωμένο Βασίλειο ζήτησε την άδεια να συνεχίσει την εφαρμογή του μέτρου έως τις 31 Δεκεμβρίου 2020.
- (4) Η Επιτροπή διαβίβασε το αίτημα που υπέβαλε το Ηνωμένο Βασίλειο στα άλλα κράτη μέλη με επιστολή της 11ης Ιουνίου 2018. Με επιστολή της 12ης Ιουνίου 2018, η Επιτροπή γνωστοποίησε στο Ηνωμένο Βασίλειο ότι διαθέτετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.

¹ [EE L 347 της 11.12.2006, σ. 1.](#)

² Απόφαση 2006/659/ΕΚ του Συμβουλίου, της 25ης Σεπτεμβρίου 2006, που επιτρέπει στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 5 παράγραφος 6 και το άρθρο 11Α παράγραφος 1 στοιχείο β) της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών (ΕΕ L 272 της 3.10.2006, σ. 15).

³ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2015/2109 του Συμβουλίου, της 17ης Νοεμβρίου 2015, με την οποία επιτρέπεται στο Ηνωμένο Βασίλειο 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 305 της 21.11.2015, σ. 49).

- (5) Σύμφωνα με το άρθρο 4 της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2015/2109, το Ηνωμένο Βασίλειο υπέβαλε έκθεση σχετικά με τη λειτουργία του ειδικού μέτρου. Σύμφωνα με το Ηνωμένο Βασίλειο, το καθεστώς πράγματι οδήγησε σε απλούστευση της διαδικασίας είσπραξης του ΦΠΑ σε σχέση με τις δαπάνες για καύσιμα των επαγγελματικών αυτοκινήτων, τόσο για τους υποκείμενους στον φόρο όσο και για τη φορολογική διοίκηση.
- (6) Συνεπώς, κρίνεται σκόπιμο να επιτραπεί στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει το μέτρο έως τις 31 Δεκεμβρίου 2020. Ωστόσο, πρέπει να σημειωθεί ότι το Ηνωμένο Βασίλειο γνωστοποίησε στις 29 Μαρτίου 2017 την πρόθεσή του να αποχωρήσει από την Ένωση, δυνάμει του άρθρου 50 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση, γεγονός το οποίο σημαίνει ότι το σύνολο του πρωτογενούς και του παράγωγου δικαίου της Ένωσης θα παύσει να ισχύει στο Ηνωμένο Βασίλειο από την 30ή Μαρτίου 2019, ώρα 00:00 π.μ. Κεντρικής Ευρώπης (CET) («ημερομηνία αποχώρησης»), εκτός αν καθοριστεί άλλη ημερομηνία με επικυρωμένη συμφωνία αποχώρησης μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και του Ηνωμένου Βασιλείου. Στην περίπτωση αυτή, η παρούσα απόφαση θα παύσει επίσης να ισχύει.
- (7) Το μέτρο παρέκκλισης δεν θα έχει αρνητικές επιπτώσεις στους ιδίους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Κατά παρέκκλιση από τα άρθρα 16 και 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΟΚ, επιτρέπεται στο Ηνωμένο Βασίλειο, από 1ης Ιανουαρίου 2019 έως 31 Δεκεμβρίου 2020, να καθορίζει σε κατ' αποκοπή βάση το ποσοστό του φόρου προστιθέμενης αξίας που αφορά τις δαπάνες για καύσιμα των επαγγελματικών αυτοκινήτων που χρησιμοποιούνται για ιδιωτικούς σκοπούς.

Άρθρο 2

Το ποσοστό του φόρου που αναφέρεται στο άρθρο 1 εκφράζεται σε πάγια ποσά, τα οποία καθορίζονται με βάση το επίπεδο των εκπομπών CO₂ του τύπου οχήματος, που αντιστοιχούν στην κατανάλωση καυσίμων. Το Ηνωμένο Βασίλειο αναπροσαρμόζει αυτά τα πάγια ποσά ετησίως ανάλογα με τις αλλαγές του μέσου κόστους των καυσίμων.

Άρθρο 3

Το σύστημα που δημιουργείται με βάση την παρούσα απόφαση είναι προαιρετικό για τους φορολογουμένους.

Άρθρο 4

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στο Ηνωμένο Βασίλειο της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας.

Βρυξέλλες,

*Για το Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος*