



6238/25

FISC 25
ECOFIN 148

Относно: РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА за даване на разрешение на Естония да прилага специална мярка за дерогация от член 26, параграф 1, буква а) и членове 168 и 168а от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ (ЕС) 2025/... НА СЪВЕТА

от ...

за даване на разрешение на Естония да прилага специална мярка за дерогация от член 26, параграф 1, буква а) и членове 168 и 168а от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност

СЪВЕТЪТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност¹, и по-специално член 395, параграф 1, първа алинея от нея,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

¹ ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

като има предвид, че:

- (1) В членове 168 и 168а от Директива 2006/112/ЕО се урежда правото на данъчно задължените лица да приспадат данъка върху добавената стойност (ДДС), начислен върху стоките и услугите, които са им доставени за целите на техните облагаеми сделки. Член 26, параграф 1, буква а) от същата директива съдържа изискването ДДС да се начислява, когато даден стопански актив се използва за лични нужди на данъчно задълженото лице или неговия персонал, или по-общо - за цели, различни от стопанската му дейност.
- (2) С Решение за изпълнение (ЕС) 2021/1998 на Съвета² на Естония беше разрешено, считано до 31 декември 2024 г., да ограничи до 50% правото на приспадане на ДДС върху разходите за леки пътнически автомобили, които не се използват изцяло за целите на стопанската дейност, когато тези разходи обхващат покупката, лизинга, вътреобщностното придобиване и вноса на леки пътнически автомобили, които не се използват изцяло за целите на стопанската дейност, както и върху разходите, свързани с поддръжката и ремонта на такива автомобили и със закупуването на гориво за тях. С него Естония получи също разрешение да не третира като възмездна доставка на услуги употребата за цели, различни от стопанската дейност, на леките пътнически автомобили, които са част от стопанските активи на данъчно задължено лице, когато за тези автомобили се прилага ограничение, разрешено съгласно член 1 от посоченото решение за изпълнение (наричана по-нататък „специалната мярка“).

² Решение за изпълнение (ЕС) 2021/1998 на Съвета от 15 ноември 2021 г. за даване на разрешение на Естония да прилага мярка за дерогация от член 26, параграф 1, буква а) и членове 168 и 168а от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 408, 17.11.2021 г., стр. 3, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1998/oj).

- (3) С писмо, заведено в Комисията на 28 март 2024 г., Естония поиска от Комисията разрешение в съответствие с член 395, параграф 2, първа алинея от Директива 2006/112/ЕО да продължи да прилага специалната мярка (наричано по-нататък „искането“). С писмо от 3 април 2024 г. Комисията поиска допълнителна информация. Естония отговори на 28 юни 2024 г. С писмо от 28 август 2024 г. Комисията поиска допълнителни разяснения, които Естония предостави с писмо, заведено в Комисията на 24 септември 2024 г.
- (4) В съответствие с член 395, параграф 2, втора алинея от Директива 2006/112/ЕО, с писмо от 17 октомври 2024 г. Комисията препрати искането до останалите държави членки. С писмо от 18 октомври 2024 г. Комисията уведоми Естония, че разполага с пълната информация, необходима за разглеждане на искането.
- (5) В съответствие с член 4 от Решение за изпълнение (ЕС) 2021/1998, заедно с искането Естония представи доклад, включващ преглед на определения процент за ограничаване на правото на приспадане на ДДС, посочен в член 1 от същото решение за изпълнение. Въз основа на наличната в момента информация, а именно опита от данъчни ревизии и статистически данни относно употребата за лични нужди на леки пътнически автомобили, Естония посочва, че ограничението от 50% продължава да е обосновано и целесъобразно.

- (6) Предвид че специалната мярка, разрешена с Решение за изпълнение (ЕС) 2021/1998, има положително въздействие върху административната тежест за данъкоплатците и за данъчните органи, тъй като се опростява събирането на ДДС и се предотвратява отклонението от данъчно облагане посредством неправилно водене на отчетност, Комисията смята, че е целесъобразно искането да бъде уважено.
- (7) Специалната мярка следва да бъде ограничена по време до необходимото за оценка на нейната ефективност и целесъобразността на прилаганото процентно ограничение. Поради това на Естония следва да се разреши да прилага специалната мярка до 31 декември 2027 г.
- (8) Специалната мярка е пропорционална на преследваните цели, а именно опростяване на процедурата за събиране на ДДС и предотвратяване на някои форми на отклонение от данъчно облагане или избягване на данъци, тъй като е ограничена по време и обхват. Освен това специалната мярка не създава риск от прехвърляне на измамите към други отрасли или други държави членки.
- (9) Ако Естония прецени, че е необходимо удължаване на срока на специалната мярка след 2027 г., тя следва да представи на Комисията искане за удължаване най-късно до 31 март 2027 г. Това искане следва да бъде придружено от доклад за прилагането на специалната мярка, включително преглед на прилагането на процентното ограничение.
- (10) Специалната мярка ще има незначително отражение върху общия размер на данъчните приходи, събирани на етапа на крайно потребление, и няма да окаже отрицателно въздействие върху собствените ресурси на Съюза, формирани от ДДС.

- (11) За да се гарантира постигането на целите, преследвани със специалната мярка, включително непрекъснатото прилагане на специалната мярка, и за да се осигури правна сигурност по отношение на данъчния период, е целесъобразно да се даде разрешение за прилагане на специалната мярка, считано от 1 януари 2025 г. Тъй като на 28 март 2024 г. Естония поиска разрешение да продължи да прилага специалната мярка и от 1 януари 2025 г. продължи да прилага правния режим, установен съгласно националното ѝ законодателство въз основа на Решение за изпълнение (ЕС) 2021/1998, правните очаквания на засегнатите лица са надлежно зачетени,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

Чрез дерогация от членове 168 и 168а от Директива 2006/112/ЕО, на Естония се разрешава да ограничи до 50% правото на приспадане на данъка върху добавената стойност върху разходите за леки пътнически автомобили, които не се използват изцяло за целите на стопанската дейност, когато тези разходи обхващат покупката, лизинга, вътреобщностното придобиване и вноса на леки пътнически автомобили, които не се използват изцяло за целите на стопанската дейност, както и върху разходите, свързани с поддръжката и ремонта на такива автомобили и със закупуването на гориво за тях.

Член 2

Чрез дерогация от член 26, параграф 1, буква а) от Директива 2006/112/ЕО, на Естония се разрешава да не третира като възмездна доставка на услуги употребата за цели, различни от стопанската дейност, на леки пътнически автомобили, които са част от стопанските активи на данъчно задължено лице, когато за тези автомобили се прилага ограничение, разрешено съгласно член 1 от настоящото решение.

Член 3

1. Настоящото решение се прилага само по отношение на леките пътнически автомобили с максимално допустимо тегло до 3500 килограма и с не повече от осем места за сядане без мястото на водача.

2. Настоящото решение не се прилага за следните категории леки пътнически автомобили:
- а) автомобилите, закупени за препродажба, отдаване под наем или на лизинг;
 - б) автомобилите, използвани за превоз на пътници срещу възнаграждение, включително за таксиметрови услуги;
 - в) автомобилите, използвани за обучение на водачи на моторни превозни средства.

Член 4

1. Настоящото решение поражда действие в деня на нотифицирането му.
2. Настоящото решение се прилага от 1 януари 2025 г. до 31 декември 2027 г.
3. Всяко искане за удължаване на срока на действие на разрешението, предвидено в настоящото решение, се представя на Комисията до 31 март 2027 г. и се придружава от доклад, който включва преглед на процентното ограничение, определено в член 1.

Член 5

Адресат на настоящото решение е Република Естония.

Съставено в ... на

За Съвета

Председател
