



Συμβούλιο της
Ευρωπαϊκής Ένωσης

Βρυξέλλες, 11 Μαρτίου 2025
(OR. en)

6238/25

Διοργανικός φάκελος:
2025/0014 (NLE)

FISC 25
ECOFIN 148

ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΑΛΛΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

Θέμα: ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ με την οποία επιτρέπεται στη 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

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (ΕΕ) 2025/... ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της ...

με την οποία επιτρέπεται στη 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

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,

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

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Τα άρθρα 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/EK διέπουν το δικαίωμα των υποκειμένων στον φόρο προς έκπτωση του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) που επιβάλλεται για αγαθά και υπηρεσίες που χρησιμοποιούν για τις ανάγκες των φορολογούμενων πράξεών τους. Το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας προβλέπει την υποχρέωση δήλωσης στοιχείων για την επιβολή ΦΠΑ όταν ένα περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης χρησιμοποιείται για τις ίδιες ανάγκες των υποκειμένων στον φόρο ή του προσωπικού τους ή, γενικότερα, για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του.
- (2) Με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1998 του Συμβουλίου¹ επιτράπηκε στην Εσθονία, έως την 31η Δεκεμβρίου 2024, να περιορίσει σε 50 % το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ επί δαπανών για επιβατικά αυτοκίνητα που δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς, εφόσον οι δαπάνες αυτές καλύπτουν την αγορά, τη χρηματοδοτική μίσθωση, την ενδοκοινοτική απόκτηση ή την εισαγωγή επιβατικών αυτοκινήτων που δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς, καθώς και επί δαπανών που συνδέονται με τη συντήρηση και επισκευή τέτοιων αυτοκινήτων και την αγορά καυσίμων για αυτά. Επιτράπηκε, επίσης, στην Εσθονία να μην εξομοιώνει με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας τη μη επαγγελματική χρήση επιβατικών αυτοκινήτων που περιλαμβάνονται στα περιουσιακά στοιχεία επιχείρησης προσώπου υποκειμένου στον φόρο, εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά υπόκεινται σε περιορισμό που επιτρέπεται δυνάμει του άρθρου 1 της εν λόγω εκτελεστικής απόφασης («ειδικό μέτρο»).

¹ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1998 του Συμβουλίου, της 15ης Νοεμβρίου 2021, με την οποία επιτρέπεται στην Εσθονία να εφαρμόσει μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και από τα άρθρα 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 408 της 17.11.2021, σ. 3, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1998/oj).

- (3) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 28 Μαρτίου 2024, η Εσθονία ζήτησε από την Επιτροπή την άδεια, σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/EK, να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο («αίτημα»). Με επιστολή της 3ης Απριλίου 2024, η Επιτροπή ζήτησε πρόσθετες πληροφορίες. Η Εσθονία απάντησε στις 28 Ιουνίου 2024. Με επιστολή της 28ης Αυγούστου 2024, η Επιτροπή ζήτησε περαιτέρω διευκρινίσεις, τις οποίες η Εσθονία διαβίβασε με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 24 Σεπτεμβρίου 2024.
- (4) Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/EK, η Επιτροπή διαβίβασε το αίτημα στα άλλα κράτη μέλη, με επιστολή της 17ης Οκτωβρίου 2024. Με επιστολή της 18ης Οκτωβρίου 2024, η Επιτροπή γνωστοποίησε στην Εσθονία ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.
- (5) Σύμφωνα με το άρθρο 4 της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2021/1998, η Εσθονία υπέβαλε, μαζί με το αίτημα, έκθεση η οποία περιλάμβανε επανεξέταση του ποσοστού που καθορίστηκε για τον περιορισμό του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ που αναφέρεται στο άρθρο 1 της εν λόγω εκτελεστικής απόφασης. Με βάση τα διαθέσιμα επί του παρόντος στοιχεία, δηλαδή την εμπειρία από τον φορολογικό έλεγχο και τα στατιστικά στοιχεία σχετικά με την ιδιωτική χρήση επιβατικών αυτοκινήτων, η Εσθονία υποστηρίζει ότι το όριο του 50 % εξακολουθεί να είναι δικαιολογημένο και ενδεδειγμένο.

- (6) Δεδομένου ότι το ειδικό μέτρο, που επιτράπηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1998, είχε θετικό αντίκτυπο όσον αφορά τον διοικητικό φόρτο των φορολογουμένων 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 σκόπιμο να κάνει δεκτή την αίτηση.
- (7) Το ειδικό μέτρο θα πρέπει να περιορίζεται στον αναγκαίο χρόνο για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας και της καταλληλότητας του ποσοστού του περιορισμού. Συνεπώς, θα πρέπει να επιτραπεί στη Εσθονία να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο έως την 31η Δεκεμβρίου 2027.
- (8) Το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τους επιδιωκόμενους στόχους, δηλαδή την απλούστευση της διαδικασίας είσπραξης του ΦΠΑ και της πρόληψης ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής, δεδομένου ότι περιορίζεται ως προς τον χρόνο και το πεδίο εφαρμογής. Επιπλέον, το ειδικό μέτρο δεν ενέχει τον κίνδυνο μετατόπισης της απάτης σε άλλους τομείς ή σε άλλα κράτη μέλη.
- (9) Στην περίπτωση που η Εσθονία κρίνει ότι είναι αναγκαία η παράταση του ειδικού μέτρου πέραν του 2027, θα πρέπει να υποβάλει στην Επιτροπή, έως τις 31 Μαρτίου 2027, αίτημα παράτασης. Το εν λόγω αίτημα θα πρέπει να συνοδεύεται από έκθεση σχετικά με την εφαρμογή του ειδικού μέτρου, συμπεριλαμβανομένης της αναθεώρησης του εφαρμοζόμενου ποσοστού του περιορισμού.
- (10) Το ειδικό μέτρο θα έχει αμελητέα μόνο 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.

- (11) Για να διασφαλιστεί η επίτευξη των στόχων που επιδιώκονται με το ειδικό μέτρο, συμπεριλαμβανομένης της αδιάλειπτης εφαρμογής του ειδικού μέτρου, και για να επιτευχθεί ασφάλεια δικαίου σχετικά με τη φορολογική περίοδο, ενδείκνυται να χορηγηθεί άδεια για εφαρμογή του ειδικού μέτρου, με ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2025. Δεδομένου ότι η Εσθονία ζήτησε στις 28 Μαρτίου 2024 την άδεια να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο και, από την 1η Ιανουαρίου 2025, συνέχισε να εφαρμόζει το νομικό καθεστώς που έχει θεσπιστεί στο εθνικό της δίκαιο βάσει της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2021/1998, γίνονται δεόντως σεβαστές οι θεμιτές προσδοκίες των ενδιαφερόμενων προσώπων,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Κατά παρέκκλιση από τα άρθρα 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/EK, επιτρέπεται στην Εσθονία να περιορίσει σε 50 % το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας επί δαπανών για επιβατικά αυτοκίνητα που δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς, εφόσον οι δαπάνες αυτές καλύπτουν την αγορά, τη χρηματοδοτική μίσθωση, την ενδοκοινοτική απόκτηση ή την εισαγωγή επιβατικών αυτοκινήτων που δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς, καθώς και επί δαπανών που συνδέονται με τη συντήρηση και επισκευή τέτοιων αυτοκινήτων και την αγορά καυσίμων για αυτά.

Άρθρο 2

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της οδηγίας 2006/112/EK, επιτρέπεται στην Εσθονία να μην εξομοιώνει με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας τη μη επαγγελματική χρήση επιβατικών αυτοκινήτων που περιλαμβάνονται στα περιουσιακά στοιχεία επιχείρησης προσώπου υποκείμενου στον φόρο, εφόσον τα αυτοκίνητα αυτά υπόκεινται σε περιορισμό που επιτρέπεται δυνάμει του άρθρου 1 της παρούσας απόφασης.

Άρθρο 3

1. Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται μόνο στα επιβατικά αυτοκίνητα με μέγιστο επιτρεπόμενο βάρος που δεν υπερβαίνει τα 3 500 χιλιόγραμμα και με όχι περισσότερες από οκτώ θέσεις καθημένων, εκτός από τη θέση του οδηγού.

2. Η παρούσα απόφαση δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες κατηγορίες επιβατικών αυτοκινήτων:
- α) αυτοκίνητα που αγοράζονται προς μεταπώληση, ενοικίαση ή χρηματοδοτική μίσθωση·
 - β) αυτοκίνητα που χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά επιβατών έναντι αμοιβής, συμπεριλαμβανομένων των υπηρεσιών ταξί·
 - γ) αυτοκίνητα που χρησιμοποιούνται για μαθήματα οδήγησης.

Άρθρο 4

1. Η παρούσα απόφαση αρχίζει να ισχύει την ημερομηνία της κοινοποίησής της.
2. Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2025 έως την 31η Δεκεμβρίου 2027.
3. Κάθε αίτημα για παράταση της άδειας που προβλέπεται στην παρούσα απόφαση υποβάλλεται στην Επιτροπή έως την 31η Μαρτίου 2027 και συνοδεύεται από έκθεση η οποία περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστού που καθορίζεται στο άρθρο 1.

Άρθρο 5

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στη Δημοκρατία της Εσθονίας.

...

Για το Συμβούλιο

Ο/Η Πρόεδρος
