



Βρυξέλλες, 13 Μαρτίου 2025
(OR. en)

7083/25

Διοργανικός φάκελος:
2025/0054(NLE)

FISC 68
ECOFIN 286

ΠΡΟΤΑΣΗ

Αποστολέας:	Για τη Γενική Γραμματέα της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, η κα Martine DEPREZ, Διευθύντρια
Ημερομηνία Παραλαβής:	13 Μαρτίου 2025
Αποδέκτης:	κα Thérèse BLANCHET, Γενική Γραμματέας του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης
Αριθ. εγγρ. Επιτρ.:	COM(2025) 104 final
Θέμα:	Πρόταση ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ με την οποία επιτρέπεται στη Σλοβακική Δημοκρατία 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

Διαβιβάζεται συνημμένως στις αντιπροσωπίες το έγγραφο - COM(2025) 104 final.

συνημμ.: COM(2025) 104 final



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 13.3.2025
COM(2025) 104 final

2025/0054 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

**με την οποία επιτρέπεται στη Σλοβακική Δημοκρατία 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**

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 αξίας¹ (στο εξής: οδηγία ΦΠΑ), το Συμβούλιο, αποφασίζοντας ομόφωνα έπειτα από πρόταση της Επιτροπής, μπορεί να επιτρέπει σε κάθε κράτος μέλος να θεσπίζει 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 πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 5 Νοεμβρίου 2024, η Σλοβακία ζήτησε να της επιτραπεί να παρεκκλίνει από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α), το άρθρο 168 και το άρθρο 168α της οδηγίας ΦΠΑ, προκειμένου να περιορίσει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ εισροών για την αγορά, τη χρηματοδοτική μίσθωση, την ενδοκοινοτική απόκτηση και την εισαγωγή μηχανοκίνητων οχημάτων της κατηγορίας M1, μοτοσικλετών της κατηγορίας L1e και μοτοσικλετών της κατηγορίας L3e², καθώς και για την παροχή σχετικών υπηρεσιών, ανταλλακτικών, εξαρτημάτων και καυσίμων όταν χρησιμοποιούνται ταυτόχρονα για επιχειρηματικούς και άλλους σκοπούς. Η Σλοβακία υπέβαλε, μαζί με το αίτημα, ανάλυση που αιτιολογεί το εφαρμοστέο ποσοστό έκπτωσης, το οποίο ορίζεται στο πενήντα τοις εκατό.

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, η Επιτροπή, με επιστολή της 29ης Νοεμβρίου 2024, ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη σχετικά με το αίτημα που υπέβαλε η Σλοβακία. Με επιστολή της 2ας Δεκεμβρίου 2024, η Επιτροπή ενημέρωσε τη Σλοβακία ότι είχε στη διάθεσή της όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εκτίμηση του αιτήματος.

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

• Αιτιολόγηση και στόχοι της πρότασης

Στο άρθρο 168 της οδηγίας ΦΠΑ προβλέπεται ότι ο υποκείμενος στον φόρο έχει δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβάλλεται σε αγορές που πραγματοποιούνται για τις ανάγκες των φορολογούμενων πράξεών του. Στο άρθρο 168α παράγραφος 1 της οδηγίας ΦΠΑ προβλέπεται ότι ο ΦΠΑ που βαρύνει τις δαπάνες που συνδέονται με ακίνητο το οποίο αποτελεί μέρος της περιουσίας της επιχείρησης υποκειμένου στον φόρο και το οποίο χρησιμοποιείται από αυτόν ταυτόχρονα και για επιχειρηματικούς και για μη επιχειρηματικούς σκοπούς μπορεί να εκπίπτει μόνον κατ' αναλογία του ποσοστού της χρησιμοποίησης του ακινήτου για τους σκοπούς των δραστηριοτήτων της επιχείρησης υποκειμένου στον φόρο. Δυνάμει του άρθρου 168α παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, τα κράτη μέλη δύνανται επίσης να εφαρμόζουν αυτόν τον κανόνα για τις δαπάνες που συνδέονται με άλλα αγαθά τα οποία αποτελούν μέρος της περιουσίας της επιχείρησης όπως αυτά ορίζουν. 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 αρχικώς εκπεσθέντος ΦΠΑ όσον αφορά την ιδιωτική χρήση.

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

² Κανονισμός (ΕΕ) 2018/858 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 30ής Μαΐου 2018, για την έγκριση και την εποπτεία της αγοράς μηχανοκίνητων οχημάτων και των ρυμουλκουμένων τους και των συστημάτων, κατασκευαστικών στοιχείων και χωριστών τεχνικών μονάδων που προορίζονται για τα οχήματα αυτά, για την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 715/2007 και (ΕΚ) αριθ. 595/2009 και για την κατάργηση της οδηγίας 2007/46/EK (ΕΕ L 151 της 14.6.2018, σ. 1) και κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 168/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Ιανουαρίου 2013, για την έγκριση και την εποπτεία της αγοράς δίκυκλων ή τρίκυκλων οχημάτων και τετράκυκλων (ΕΕ L 060 της 2.3.2013, σ. 52).

Στην περίπτωση των επιβατικών αυτοκινήτων και των μοτοσικλετών, το σύστημα αυτό είναι δύσκολο να εφαρμοστεί, επειδή είναι δύσκολο να γίνει ο διαχωρισμός μεταξύ ιδιωτικής και επαγγελματικής χρήσης. Η τήρηση λογιστικών στοιχείων, εφόσον προβλέπεται, συνεπάγεται πρόσθετη επιβάρυνση τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για τη διοίκηση όσον αφορά τη διατήρηση των στοιχείων και τον έλεγχό τους.

Δυνάμει του άρθρου 395 της οδηγίας ΦΠΑ, τα κράτη μέλη μπορούν να εφαρμόσουν μέτρα παρέκκλισης από τις διατάξεις της οδηγίας ΦΠΑ για λόγους απλούστευσης της διαδικασίας είσπραξης του ΦΠΑ ή πρόληψης ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής, εφόσον έχουν λάβει έγκριση από το Συμβούλιο.

Η Σλοβακία ζήτησε να της επιτραπεί να περιορίσει το δικαίωμα έκπτωσης για ορισμένα επιβατικά αυτοκίνητα και μοτοσικλέτες που δεν χρησιμοποιούνται εξ ολοκλήρου για επιχειρηματικούς σκοπούς, καθώς και για την παροχή ορισμένων σχετικών αγαθών και υπηρεσιών, σε καθορισμένο ποσοστό και, ως αντάλλαγμα, να απαλλάξει την επιχείρηση από την υποχρέωση δήλωσης στοιχείων για την επιβολή ΦΠΑ επί της ιδιωτικής χρήσης. Το ειδικό μέτρο θα απαλλάξει επίσης τους υποκειμένους στον φόρο από την υποχρέωση αντιμετώπισης της μη επαγγελματικής χρήσης των εν λόγω επιβατικών αυτοκινήτων και μοτοσικλετών ως παροχής υπηρεσιών. Η ρύθμιση αυτή παρέχει το πλεονέκτημα της απλούστευσης του συστήματος για όλους τους ενδιαφερόμενους και, ταυτόχρονα, αποτρέπει τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή συνεπεία της τήρησης ανακριβών λογιστικών στοιχείων.

Τα πλεονεκτήματα της χρήσης κατ' αποκοπή ποσοστού επιβεβαιώθηκαν μέσω ηλεκτρονικού ερωτηματολογίου που εκπονήθηκε από το Υπουργείο Οικονομικών της Σλοβακίας. Το ερωτηματολόγιο αυτό διανεμήθηκε σε επιχειρήσεις μέσω ενώσεων επιχειρήσεων ώστε να συγκεντρωθούν στοιχεία σχετικά με τη χρήση οχημάτων που αποτελούσαν μέρος της περιουσίας της επιχείρησης τόσο για ιδιωτικούς όσο και για επιχειρηματικούς σκοπούς. Από το δείγμα που εξετάστηκε, το 71 % όσων απάντησαν προτιμά τη χρήση κατ' αποκοπή ποσοστού για την έκπτωση του ΦΠΑ σε οχήματα μεικτής χρήσης, ενώ το 78 % θεωρεί ότι η τρέχουσα μεταχείριση συνεπάγεται μεγάλο διοικητικό φόρτο.

Μαζί με τα στοιχεία που ελήφθησαν από την έρευνα, η Σλοβακία ανέλυσε δεδομένα προερχόμενα από δραστηριότητες ελέγχου με σκοπό την επαλήθευση των δεδομένων για τις αγορές μηχανοκίνητων οχημάτων και το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών επί των εν λόγω οχημάτων, καθώς και δεδομένα από επιτόπιες επισκέψεις και ελέγχους. Με βάση τις διάφορες δραστηριότητες που πραγματοποιήθηκαν, οι σλοβακικές αρχές κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι το ποσοστό πενήντα τοις εκατό αποτελεί ακριβή εκτίμηση της κατανομής της χρήσης των οχημάτων μεταξύ ιδιωτικής και επαγγελματικής χρήσης.

Τα αυτοκίνητα και οι μοτοσικλέτες που καλύπτονται από το εν λόγω μέτρο είναι τα μηχανοκίνητα οχήματα της κατηγορίας M1, οι μοτοσικλέτες της κατηγορίας L1e και οι μοτοσικλέτες της κατηγορίας L3e που δεν χρησιμοποιούνται εξ ολοκλήρου για επιχειρηματικούς σκοπούς. Οι συναλλαγές που καλύπτονται είναι η αγορά, η ενδοκοινοτική απόκτηση και η εισαγωγή των εν λόγω οχημάτων, καθώς και η χρηματοδοτική μίσθωσή τους. Ο περιορισμός του δικαιώματος έκπτωσης θα ισχύει και για τις προαναφερθείσες συναλλαγές όταν αυτές αφορούν ανταλλακτικά, εξαρτήματα, υπηρεσίες και καύσιμα που προορίζονται για τα οχήματα αυτά. Ωστόσο, εξαιρούνται από το πεδίο εφαρμογής της παρέκκλισης ορισμένοι τύποι μηχανοκίνητων οχημάτων και μοτοσικλετών που χρησιμοποιούνται για ορισμένα είδη δραστηριοτήτων κατά τις οποίες η μη επαγγελματική χρήση θεωρείται αμελητέα. Η εξαίρεση αυτή καλύπτει αυτοκίνητα και μοτοσικλέτες που αγοράζονται για μεταπώληση, μίσθωση ή χρηματοδοτική μίσθωση ή χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά επιβατών εξ επαχθούς αιτίας, συμπεριλαμβανομένων των υπηρεσιών ταξί, της παροχής μαθημάτων οδήγησης, των δοκιμών ή της αντικατάστασης οχημάτων που επισκευάζονται.

Δεδομένου του αναμενόμενου θετικού αντικτύπου του ειδικού μέτρου στον διοικητικό φόρτο τόσο των φορολογουμένων όσο και των φορολογικών αρχών, προτείνεται να εγκριθεί το μέτρο παρέκκλισης.

Η άδεια θα πρέπει να ισχύσει για περιορισμένο χρονικό διάστημα, έως τις 30 Ιουνίου 2028, προκειμένου να καταστεί δυνατή η επανεξέταση της αναγκαιότητας και της αποτελεσματικότητας του μέτρου παρέκκλισης και του ποσοστού κατανομής μεταξύ επαγγελματικής και μη επαγγελματικής χρήσης στο οποίο βασίζεται. Αίτημα παράτασης θα πρέπει να αποσταλεί στην Επιτροπή έως τις 30 Σεπτεμβρίου 2027, συνοδευόμενο από έκθεση η οποία θα περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστού που εφαρμόστηκε.

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

Παρόμοιες παρεκκλίσεις όσον αφορά το δικαίωμα έκπτωσης έχουν χορηγηθεί και σε άλλα κράτη μέλη (Εσθονία³, Ιταλία⁴, Λετονία⁵, Ουγγαρία⁶, Πολωνία⁷, Ρουμανία⁸ και Κροατία⁹).

Το άρθρο 176 της οδηγίας ΦΠΑ ορίζει ότι το Συμβούλιο καθορίζει τις δαπάνες οι οποίες δεν παρέχουν δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ. Εν τω μεταξύ, επιτρέπει στα κράτη μέλη να διατηρήσουν εξαιρέσεις που ίσχυαν την 1η Ιανουαρίου 1979 ή, για τα κράτη μέλη που προσχώρησαν στην Κοινότητα μετά την εν λόγω ημερομηνία, την ημερομηνία προσχώρησής τους. Συνεπώς, υπάρχουν διάφορες διατάξεις «αναστολής» που περιορίζουν το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ όσον αφορά τα επιβατικά αυτοκίνητα.

³ 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/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 408 της 17.11.2021, σ. 3).

⁴ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/2411 του Συμβουλίου, της 6ης Δεκεμβρίου 2022, για την τροποποίηση της απόφασης 2007/441/ΕΚ που επιτρέπει στην Ιταλική Δημοκρατία να εφαρμόσει μέτρα κατά παρέκκλιση του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και του άρθρου 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 317 της 9.12.2022, σ. 120).

⁵ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1968 του Συμβουλίου, της 9ης Νοεμβρίου 2021, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2015/2429 με την οποία επιτρέπεται στη Λετονία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τις διατάξεις του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και των άρθρων 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 401 της 12.11.2021, σ. 1).

⁶ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1774 του Συμβουλίου, της 5ης Οκτωβρίου 2021, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1493 με την οποία επιτρέπεται στην Ουγγαρία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τις διατάξεις του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α), του άρθρου 168 και του άρθρου 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 360 της 11.10.2021, σ. 108).

⁷ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2022/2385 του Συμβουλίου, της 6ης Δεκεμβρίου 2022, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης 2013/805/ΕΕ με την οποία επιτρέπεται στη Δημοκρατία της Πολωνίας να εφαρμόσει μέτρα κατά παρέκκλιση του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και του άρθρου 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 315 της 7.12.2022, σ. 87).

⁸ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2024/1641 του Συμβουλίου, της 24ης Μαΐου 2024, με την οποία επιτρέπεται στη Ρουμανία να εφαρμόσει ειδικά μέτρα κατά παρέκκλιση του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και του άρθρου 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L, 2024/1641, 6.6.2024).

⁹ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2024/2884 του Συμβουλίου, της 5ης Νοεμβρίου 2024, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2018/1994, με την οποία επιτρέπεται στην Κροατία να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τις διατάξεις του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και των άρθρων 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 2024/2884, 13.11.2024).

Κατά παρέκκλιση από προηγούμενες πρωτοβουλίες για τη θέσπιση κανόνων σχετικά με τις κατηγορίες δαπανών που μπορεί να υπόκεινται σε περιορισμό όσον αφορά το δικαίωμα έκπτωσης¹⁰, η εν λόγω 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, δεν εφαρμόζεται η αρχή της επικουρικότητας.

- **Αναλογικότητα**

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

Δεδομένου του περιορισμένου πεδίου εφαρμογής της παρέκκλισης, το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τους επιδιωκόμενους σκοπούς, ήτοι την απλούστευση της διαδικασίας είσπραξης του φόρου και την πρόληψη ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής. Ειδικότερα, δεδομένου ότι οι επιχειρήσεις ενδέχεται να δηλώνουν χαμηλότερο ΦΠΑ από τον πράγματι οφειλόμενο, και ότι ο έλεγχος των δεδομένων για τα διανυθέντα χιλιόμετρα είναι επαχθής για τις φορολογικές αρχές, ο περιορισμός κατά 50 % θα συμβάλει στην απλούστευση της διαδικασίας είσπραξης του ΦΠΑ και θα παρεμποδίσει τη φοροδιαφυγή, μεταξύ άλλων, μέσω της τήρησης ανακριβών λογιστικών στοιχείων.

- **Επιλογή της νομικής πράξης**

Προτεινόμενη νομική πράξη: εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου.

Βάσει του άρθρου 395 της οδηγίας ΦΠΑ, παρέκκλιση από τις κοινές διατάξεις περί ΦΠΑ είναι δυνατή μόνο κατόπιν έγκρισης από το Συμβούλιο, το οποίο αποφασίζει ομόφωνα έπειτα από πρόταση της Επιτροπής. Η εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου είναι η καταλληλότερη νομική πράξη, διότι μπορεί να απευθύνεται σε μεμονωμένο κράτος μέλος.

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

- **Διαβουλεύσεις με τα ενδιαφερόμενα μέρη**

Δεν πραγματοποιήθηκε διαβούλευση με τα ενδιαφερόμενα μέρη. Η παρούσα πρόταση βασίζεται σε αίτημα της Σλοβακίας και αφορά μόνο το εν λόγω κράτος μέλος.

- **Συλλογή και χρήση εμπειρογνώσιας**

Δεν υπήρξε ανάγκη προσφυγής σε εξωτερικούς εμπειρογνώμονες.

¹⁰ 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).

- **Εκτίμηση επιπτώσεων**

Η πρόταση αποσκοπεί στην απλούστευση της διαδικασίας επιβολής του φόρου με την κατάργηση της υποχρέωσης των υποκειμένων στον φόρο να τηρούν αρχεία σχετικά με την ιδιωτική χρήση συγκεκριμένων επιβατικών αυτοκινήτων και, ταυτόχρονα, στην πρόληψη της φοροδιαφυγής στον τομέα του ΦΠΑ που οφείλεται στην τήρηση ανακριβών λογιστικών στοιχείων. Ως εκ τούτου, έχει δυνητικά θετικές επιπτώσεις τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για τη φορολογική διοίκηση.

Οι σλοβακικές φορολογικές αρχές προέβησαν σε ανάλυση των δεδομένων που προέκυψαν από δραστηριότητες ελέγχου από τον Ιανουάριο του 2023 έως τον Μάιο του 2024. Με βάση την ανάλυση αυτή κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι οι φορολογούμενοι εφαρμόζαν το κατ' αποκοπή ποσοστό που προβλέπεται στον σλοβακικό νόμο περί φόρου εισοδήματος στον ΦΠΑ που καταβάλλεται για την απόκτηση επιβατικών αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών και στις σχετικές δαπάνες, αντί να καθορίσουν την πραγματική χρήση των οχημάτων για ιδιωτικούς και επιχειρηματικούς σκοπούς. Παρότι ο σκοπός ήταν να χρησιμοποιείται η διάταξη μόνο σε σχέση με τον φόρο εισοδήματος, οι φορολογούμενοι θεώρησαν ότι η εφαρμογή αυτού του κατ' αποκοπή ποσοστού θα μπορούσε να αποτρέψει τις ένδικες διαφορές με τις φορολογικές αρχές.

Επιπλέον, οι φορολογικές αρχές διενήργησαν ελέγχους σε 255 φορολογούμενους από το 2019 έως το 2024. Οι έλεγχοι επικεντρώθηκαν μόνο στη χρήση μηχανοκίνητων οχημάτων και η επαλήθευση διενεργήθηκε για 277 μηχανοκίνητα οχήματα, από τα οποία 240 ήταν επιβατικά μηχανοκίνητα οχήματα. Σύμφωνα με τις σλοβακικές αρχές, οι έλεγχοι αυτοί απέδειξαν ότι σε πολλές περιπτώσεις οι φορολογούμενοι προέβαιναν σε εσφαλμένες εκπτώσεις του ΦΠΑ εισροών σε σχέση με τα εν λόγω οχήματα. Οι σλοβακικές αρχές κατέληξαν επίσης στο συμπέρασμα ότι η χρήση για επιχειρηματικούς σκοπούς υπερέβαινε ελαφρώς το πενήντα τοις εκατό της συνολικής χρήσης.

Τέλος, οι σλοβακικές αρχές έλαβαν πρόσθετα στοιχεία με τη χρήση ερωτηματολογίου που διανεμήθηκε στις επιχειρήσεις μέσω ενώσεων επιχειρήσεων.

Με βάση την ανάλυση των δεδομένων που ελήφθησαν, οι σλοβακικές αρχές κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι το κατ' αποκοπή ποσοστό πενήντα τοις εκατό αποτελεί ρεαλιστική προσεγγιστική τιμή για την κατανομή της χρήσης των οχημάτων μεταξύ ιδιωτικών και επιχειρηματικών σκοπών.

- **Θεμελιώδη δικαιώματα**

Η πρόταση δεν έχει επιπτώσεις στην προστασία των θεμελιωδών δικαιωμάτων.

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

Η πρόταση 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.

5. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Η πρόταση περιορίζεται χρονικά και περιλαμβάνει ρήτρα λήξης ισχύος, η οποία έχει καθοριστεί για τις 30 Ιουνίου 2028.

Σε περίπτωση που η Σλοβακία εξετάσει το ενδεχόμενο παράτασης του ειδικού μέτρου, θα πρέπει να υποβάλει στην Επιτροπή, το αργότερο έως τις 30 Σεπτεμβρίου 2027, έκθεση η

οποία θα περιλαμβάνει επανεξέταση του μέγιστου ποσοστού, συνοδευόμενη από το αίτημα παράτασης.

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

με την οποία επιτρέπεται στη Σλοβακική Δημοκρατία 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,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Τα άρθρα 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ προβλέπουν ότι οι υποκείμενοι στον φόρο έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας (στο εξής: ΦΠΑ) που επιβάλλεται σε αγαθά που τους παραδόθηκαν και υπηρεσίες που τους παρασχέθηκαν για τους σκοπούς 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 του υποκειμένου στον φόρο ή του προσωπικού του ή, γενικότερα, για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του.
- (2) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 5 Νοεμβρίου 2024, η Σλοβακία ζήτησε να της επιτραπεί, σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, να εφαρμόσει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και τα άρθρα 168 και 168α της εν λόγω οδηγίας, προκειμένου να περιορίσει στο 50 % το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ για δαπάνες που αφορούν ορισμένα οχήματα τα οποία δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επιχειρηματικούς σκοπούς και να μην εξομοιώνει με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας τη χρήση, για ιδιωτικούς σκοπούς, των εν λόγω οχημάτων που περιλαμβάνονται στα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης υποκειμένου στον φόρο, εφόσον το εν λόγω όχημα υπόκειται στον εν λόγω περιορισμό (στο εξής: ειδικό μέτρο).
- (3) Το ζητούμενο ειδικό μέτρο καλύπτει τα μηχανοκίνητα οχήματα της κατηγορίας M1 που δεν χρησιμοποιούνται εξ ολοκλήρου για επιχειρηματικούς σκοπούς, τις μοτοσικλέτες της κατηγορίας L1e και τις μοτοσικλέτες της κατηγορίας L3e, όπως ορίζονται στον κανονισμό (ΕΕ) 2018/858 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 30ής Μαΐου 2018, για την έγκριση και την εποπτεία της αγοράς μηχανοκίνητων οχημάτων και των ρυμουλκούμενων τους και των συστημάτων, κατασκευαστικών στοιχείων και χωριστών τεχνικών μονάδων που προορίζονται για

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

τα οχήματα αυτά² και στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 168/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Ιανουαρίου 2013, για την έγκριση και την εποπτεία της αγοράς δίκυκλων ή τρίκυκλων οχημάτων και τετράκυκλων³. Οι συναλλαγές που καλύπτονται είναι η αγορά, η ενδοκοινοτική απόκτηση και η εισαγωγή των εν λόγω οχημάτων, καθώς και η χρηματοδοτική μίσθωσή τους. Ο περιορισμός του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ περιλαμβάνει τις δαπάνες για ανταλλακτικά, εξαρτήματα, υπηρεσίες και καύσιμα που προορίζονται για τα οχήματα αυτά.

- (4) Ορισμένα μηχανοκίνητα οχήματα θα πρέπει να εξαιρούνται από το πεδίο εφαρμογής του ειδικού μέτρου διότι —λόγω του είδους της επιχειρηματικής δραστηριότητας για την οποία χρησιμοποιούνται— η χρήση τους για σκοπούς άλλους πλὴν των επιχειρηματικών θεωρείται αμελητέα. Ως εκ τούτου, το ειδικό μέτρο δεν θα πρέπει να εφαρμόζεται σε αυτοκίνητα και μοτοσυκλέτες που αγοράζονται για μεταπώληση, μίσθωση ή χρηματοδοτική μίσθωση ή χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά επιβατών εξ επαχθούς αιτίας, συμπεριλαμβανομένων των υπηρεσιών ταξί, της παροχής μαθημάτων οδήγησης, των δοκιμών ή της αντικατάστασης οχημάτων που επισκευάζονται.
- (5) Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Επιτροπή διαβίβασε το αίτημα στα άλλα κράτη μέλη, με επιστολή της 29ης Νοεμβρίου 2024. Με επιστολή της 2ας Δεκεμβρίου 2024, η Επιτροπή ενημέρωσε τη Σλοβακία ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την αξιολόγηση του αιτήματος.
- (6) Η Σλοβακία συμπεριέλαβε στο αίτημα επεξήγηση των λόγων για τον καθορισμό του ποσοστού για τον περιορισμό του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ στο 50 %. Για τον σκοπό αυτόν, η Σλοβακία χρησιμοποίησε δεδομένα που ελήφθησαν από δραστηριότητες ελέγχου και ελέγχους, σε συνδυασμό με έρευνα που διενεργήθηκε σε επιχειρήσεις. Σύμφωνα με τη Σλοβακία, το αποτέλεσμα της ανάλυσης των εν λόγω δεδομένων οδήγησε στον καθορισμό του ποσοστού του 50 % ως προσεγγιστικής τιμής που αποτυπώνει με ακρίβεια την κατανομή, μεταξύ ιδιωτικών και επιχειρηματικών σκοπών, της χρήσης των οχημάτων για τα οποία προορίζεται το ειδικό μέτρο.
- (7) Η Σλοβακία υποστηρίζει ότι το ειδικό μέτρο θα έχει θετικό αντίκτυπο όσον αφορά τον διοικητικό φόρτο για τους φορολογουμένους και τις φορολογικές αρχές, απλουστεύοντας την είσπραξη του ΦΠΑ και αποτρέποντας τη φοροδιαφυγή μέσω της τήρησης εσφαλμένων αρχείων. Για τους λόγους αυτούς, η Επιτροπή θεωρεί σκόπιμο να επιτραπεί στη Σλοβακία να εφαρμόσει το ειδικό μέτρο έως τις 30 Ιουνίου 2028.
- (8) Το ειδικό μέτρο θα πρέπει να περιορίζεται στον αναγκαίο χρόνο για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητάς του και της καταλληλότητάς του ποσοστού που εφαρμόστηκε.
- (9) Το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τους επιδιωκόμενους στόχους, δηλαδή την απλούστευση της διαδικασίας είσπραξης του ΦΠΑ και της πρόληψης ορισμένων

² Κανονισμός (ΕΕ) 2018/858 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 30ής Μαΐου 2018, για την έγκριση και την εποπτεία της αγοράς μηχανοκίνητων οχημάτων και των ρυμουλκούμενων τους και των συστημάτων, κατασκευαστικών στοιχείων και χωριστών τεχνικών μονάδων που προορίζονται για τα οχήματα αυτά, για την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 715/2007 και (ΕΚ) αριθ. 595/2009 και για την κατάργηση της οδηγίας 2007/46/ΕΚ (ΕΕ L 151 της 14.6.2018, σ. 1).

³ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 168/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Ιανουαρίου 2013, για την έγκριση και την εποπτεία της αγοράς δίκυκλων ή τρίκυκλων οχημάτων και τετράκυκλων (ΕΕ L 060 της 2.3.2013, σ. 52).

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.

- (10) Αν η Σλοβακία κρίνει ότι είναι αναγκαία η παράταση του ειδικού μέτρου πέραν της 30ής Ιουνίου 2028, θα πρέπει να υποβάλει στην Επιτροπή αίτημα παράτασης έως τις 30 Σεπτεμβρίου 2027. Το εν λόγω αίτημα θα πρέπει να συνοδεύεται από έκθεση σχετικά με την εφαρμογή του ειδικού μέτρου, η οποία θα περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστού που εφαρμόστηκε.
- (11) Σύμφωνα με πληροφορίες που παρασχέθηκαν από τη Σλοβακία, το ειδικό μέτρο θα έχει αμελητέα μόνο επίπτωση στα συνολικά φορολογικά έσοδα που εισέπραξε η Σλοβακία στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης και δεν θα έχει αρνητικές επιπτώσεις στους ιδίους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 168 και το άρθρο 168α της οδηγίας 2006/112/EK, επιτρέπεται στη Σλοβακική Δημοκρατία να περιορίσει στο 50 % το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) για τις δαπάνες που αφορούν τις ακόλουθες κατηγορίες οχημάτων, τα οποία δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επιχειρηματικούς σκοπούς:

- α) μηχανοκίνητα οχήματα της κατηγορίας M1, που ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο α) σημείο i) του κανονισμού (ΕΕ) 2018/858·
- β) μοτοσυκλέτες της κατηγορίας L1e, που ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 στοιχείο α) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 168/2013·
- γ) μοτοσυκλέτες της κατηγορίας L3e, που ορίζονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 στοιχείο γ) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 168/2013.

Το πρώτο εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε οχήματα που χρησιμοποιούνται ή αγοράζονται για τους ακόλουθους σκοπούς:

- α) μεταπώληση, μίσθωση ή χρηματοδοτική μίσθωση·
- β) μεταφορά επιβατών εξ επαχθούς αιτίας, συμπεριλαμβανομένων των υπηρεσιών ταξί·
- γ) παροχή μαθημάτων οδήγησης·
- δ) δοκιμές·
- ε) αντικατάσταση οχημάτων που επισκευάζονται.

Άρθρο 2

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της οδηγίας 2006/112/EK, η Σλοβακική Δημοκρατία δεν εξομοιώνει με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας τη χρήση για μη επιχειρηματικούς σκοπούς οχήματος που αναφέρεται στο άρθρο 1 πρώτο εδάφιο και περιλαμβάνεται στα περιουσιακά στοιχεία επιχείρησης υποκειμένου στον φόρο, εφόσον το εν λόγω όχημα υπόκειται σε περιορισμό που επιτρέπεται δυνάμει του άρθρου 1 της παρούσας απόφασης.

Άρθρο 3

Στις δαπάνες που αναφέρονται στο άρθρο 1 περιλαμβάνονται όλα τα ακόλουθα:

- 1) αγορά, χρηματοδοτική μίσθωση, ενδοκοινοτική απόκτηση και εισαγωγή οχημάτων που αναφέρονται στο άρθρο 1 πρώτο εδάφιο·
- 2) δαπάνες για παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών σε σχέση με τα εν λόγω οχήματα και τη χρήση τους, συμπεριλαμβανομένης της αγοράς καυσίμων.

Άρθρο 4

1. Η παρούσα απόφαση παράγει αποτελέσματα από την ημέρα της κοινοποίησής της.
Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται από την 1η Ιουλίου 2025. Παύει να ισχύει στις 30 Ιουνίου 2028.
2. Κάθε αίτηση για παράταση της άδειας που προβλέπεται στην παρούσα απόφαση υποβάλλεται στην Επιτροπή μέχρι τις 30 Σεπτεμβρίου 2027 και συνοδεύεται από έκθεση η οποία περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστού που καθορίζεται στο άρθρο 1.

Άρθρο 5

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στη Σλοβακική Δημοκρατία.

Βρυξέλλες,

*Για το Συμβούλιο
Ο/Η Πρόεδρος*