



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 10. huhtikuuta 2024
(OR. en)

8793/24

Toimielinten välinen asia:
2024/0085(NLE)

FISC 75
ECOFIN 434

EHDOTUS

Lähettiläjä:	Euroopan komission pääsihteeri, allekirjoittajana johtaja Martine DEPREZ
Saapunut:	8. huhtikuuta 2024
Vastaanottaja:	Thérèse BLANCHET, Euroopan unionin neuvoston pääsihteeri
Kom:n asiak. nro:	COM(2024) 154 final
Asia:	Ehdotus – NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS luvan antamisesta Romanianlle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 26 artiklan 1 kohdan a alakohdasta ja 168 artiklasta poikkeavia erityistoimenpiteitä

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja COM(2024) 154 final.

Liite: COM(2024) 154 final



EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 8.4.2024
COM(2024) 154 final

2024/0085 (NLE)

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

**luvan antamisesta Romanianlle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun
direktiivin 2006/112/EY 26 artiklan 1 kohdan a alakohdasta ja 168 artiklasta poikkeavia
erityistoimenpiteitä**

PERUSTELUT

Yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetun direktiivin 2006/112/EY¹, jäljempänä 'alv-direktiivi', 395 artiklan 1 kohdan mukaan neuvosto voi yksimielisesti komission ehdotuksesta antaa jäsenvaltiolle luvan soveltaa mainitusta direktiivistä poikkeavia erityistoimenpiteitä arvonlisäveron kantamisen yksinkertaistamiseksi tai tietyntyyppisten verovilppien taikka veron kiertämisen estämiseksi.

Romania pyysi komissiossa 14. syyskuuta 2023 saapuneeksi kirjatulla kirjeellä direktiivin 2006/112/EY 26 artiklan 1 kohdan a alakohdasta ja 168 artiklasta poikkeavan toimenpiteen voimassaolon pidentämistä, jotta se voisi edelleen rajoittaa sellaisiin kustannuksiin sisältyvän arvonlisäveron vähennysoikeutta, jotka liittyvät tiettyihin muussa kuin yksinomaan yrityskäytössä oleviin moottoriajoneuvoihin, ja vapauttaa verovelvolliset velvollisuudesta rinnastaa tällaisten ajoneuvojen yksityiskäyttö vastikkeellisiin palveluihin. Komissio antoi alv-direktiivin 395 artiklan 2 kohdan mukaisesti Romanian pyynnön tiedoksi muille jäsenvaltioille 9. marraskuuta 2023 päivätyllä kirjeellä. Komissio ilmoitti 10. marraskuuta 2023 päivätyllä kirjeellä Romanian saaneensa kaikki pyynnön arviointia varten tarvittavat tiedot.

1. EHDOTUKSEN TAUSTA

• Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet

Alv-direktiivin 168 artiklassa säädetään, että verovelvollisella on oikeus vähentää arvonlisävero, joka kannetaan verollisia liiketoimia varten tehdyistä hankinnoista. Mainitun direktiivin 26 artiklan 1 kohdan a alakohdassa säädetään, että yrityksen liikeomaisuuteen kuuluvan tavaran ottaminen yksityiskäyttöön on vastikkeellinen palvelu, jos tavara on oikeuttanut arvonlisäveron vähennykseen. Tämä järjestelmä antaa mahdollisuuden saada takaisin yksityiskäytön osalta alun perin vähennetty arvonlisävero.

Henkilöautojen tapauksessa tätä järjestelmää on vaikea soveltaa erityisesti siksi, että yksityis- ja yrityskäyttöä on vaikea erottaa toisistaan. Jos ajoneuvon käytöstä pidetään kirjaa, kirjattujen tietojen ylläpidosta ja tarkastamisesta aiheutuu lisärasitteita sekä asianomaiselle yritykselle että viranomaisille.

Romanialle annettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksen 2012/232/EU² nojalla lupa soveltaa erityistoimenpidettä, jolla rajoitetaan arvonlisäveron vähennysoikeus 50 prosenttiin moottorikäyttöisten maantieajoneuvojen ostosta, yhteisöhankehankinnasta, tuonnista, vuokrauksesta tai leasing-vuokrauksesta sekä niihin liittyvistä kustannuksista, mukaan lukien polttoaineen hankinta, jos tällaisia ajoneuvoja ei käytetä yksinomaan yrityskäyttöön. Erityistoimenpidettä ei sovellettu moottorikäyttöisiin maantieajoneuvoihin, joiden suurin sallittu kuormitettu massa on yli 3 500 kilogrammaa tai joissa on enemmän kuin yhdeksän istumapaikkaa kuljettajan istumapaikka mukaan lukien. Lisäksi tietyt ajoneuvoluokat jätettiin vähennysoikeutta koskevan rajoituksen ulkopuolelle. Näitä ovat esim. yksinomaan pelastustoiminnassa sekä turvallisuus-, suojelu- ja lähettiläspalveluissa käytettävät ajoneuvot, myyntiedustajien ja hankinnoista vastaavien kauppaedustajien käyttämät ajoneuvot, matkustajaliikenteessä käytettävät ajoneuvot ja taksit, autokoulujen antamalla ajotunneilla käytettävät ajoneuvot, vuokrattavat tai liisattavat ajoneuvot sekä hyödykkeinä kaupankäyntitarkoituksissa käytettävät ajoneuvot. Samalla verovelvolliset vapautettiin velvollisuudesta tilittää vero kyseisen

¹ EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Neuvoston täytäntöönpanopäätös 2012/232/EU, annettu 26 päivänä huhtikuuta 2012, luvan antamisesta Romanian soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 26 artiklan 1 kohdan a alakohdasta ja 168 artiklasta poikkeavia toimenpiteitä (EUVL L 117, 1.5.2012, s. 7).

rajoituksen soveltamisalaan kuuluvan moottorikäyttöisen maantieajoneuvon yksityiskäytöstä. Näiden erityistoimenpiteiden voimassaoloaikaa pidennettiin 27 päivänä tammikuuta 2015 annetulla neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2015/156³ joulukuun 31 päivään 2017 asti, 7 päivänä marraskuuta 2017 annetulla neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2017/2012⁴ joulukuun 31 päivään 2020 asti ja 4 päivänä syyskuuta 2020 annetulla neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2020/1262⁵ joulukuun 31 päivään 2023 asti.

Romania on pyytänyt, että se saisi edelleen rajoittaa alkuperäisen vähennysoikeuden tiettyyn prosenttimäärään ja luopua yrityksille asetetusta vaatimuksesta tilittää vero ajoneuvojen yksityiskäytöstä. Romania ilmoitti komissiolle, että erityistoimenpiteiden pidentämisen syyt ovat pitkälti samat kuin alkuperäisessä pyynnössä. Romania on antanut neuvoston täytäntöönpanopäätöksen 2012/232/EU 4 artiklan 2 kohdan mukaisesti Romanian soveltamaa vähennysoikeutta koskevan kertomuksen. Romanian mukaan erityistoimenpiteet ovat täyttäneet tehtävänsä. Poikkeuksen tarkoituksena on yksinkertaistaa veronkantoa poistamalla verovelvollisilta tarve pitää erillistä kirjaa ajoneuvon liike- ja yksityiskäyttöön liittyvistä ajokilometreistä. Tällä arvonlisäveron vähennysoikeutta rajoittavalla erityistoimenpiteellä luodaan edellytykset estää veropetoksia, joissa henkilökohtainen käyttö ilmoitetaan todellista vähäisemmäksi.

Romanian toimittaman, neuvoston täytäntöönpanopäätöksessä 2012/232/EU edellytetyn kertomuksen mukaan alle yhdeksän työntekijän pienyritysten osuus Romaniassa on suuri: vuonna 2021 kaikista teollisuus-, rakennus- tai palvelualalla toimivista yrityksistä 99,7 prosenttia oli pieniä tai keskisuuria yrityksiä, ja 91,1 prosenttia kaikista näillä aloilla toimivista talouden ja yhteiskunnan toimijoista oli yrityksiä, joissa työskenteli enintään yhdeksän henkeä. Romania katsoo, että tällaisten yritysten omistamia autoja käytetään usein käytännössä sekä yksityis- että yrityskäyttöön.

Edellä mainitun perusteella Romania katsoo, että arvonlisäveron vähennysoikeuden rajoittaminen 50 prosenttiin kuvastaa edelleen arvonlisäverovelvollisten ajoneuvojen yksityis- ja yrityskäytön kokonaissuhdetta Romaniassa ja että rajoitusta olisi sen vuoksi pidettävä edelleen aiheellisena.

Koska erityistoimenpiteet vaikuttavat myönteisesti sekä veronmaksajien että veroviranomaisten hallinnollisten rasitteiden keventämiseen ja veropetosten estämiseen, ehdotetaan erityistoimenpiteiden jatkamisen hyväksymistä.

Erityistoimenpiteiden tulisi olla voimassa vain 31. joulukuuta 2026 asti, jotta voidaan arvioida erityistoimenpiteiden tarpeellisuutta ja tehokkuutta ja sitä, kuvastaako 50 prosentin rajoitus edelleen oikealla tavalla yritys- ja yksityiskäytön välistä kokonaissuhdetta. Kaikkiin voimassaolon jatkamista koskeviin pyyntöihin olisi liitettävä kertomus, joka sisältää uudelleenarvioinnin sovellettavasta prosenttimäärästä ja joka olisi toimitettava komissiolle kyseisen hakemuksen kanssa viimeistään 31. maaliskuuta 2026.

³ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2015/156, annettu 27 päivänä tammikuuta 2015, luvan antamisesta Romanian soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 26 artiklan 1 kohdan a alakohdasta ja 168 artiklasta poikkeavia toimenpiteitä annetun täytäntöönpanopäätöksen 2012/232/EU voimassaolon jatkamisesta (EUVL L 26, 31.1.2015, s. 27).

⁴ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2017/2012, annettu 7 päivänä marraskuuta 2017, luvan antamisesta Romanian soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 26 artiklan 1 kohdan a alakohdasta ja 168 artiklasta poikkeavia toimenpiteitä annetun täytäntöönpanopäätöksen 2012/232/EU muuttamisesta (EUVL L 292, 10.11.2017, s. 57–58).

⁵ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2020/1262, annettu 4 päivänä syyskuuta 2020, luvan antamisesta Romanian soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 26 artiklan 1 kohdan a alakohdasta ja 168 artiklasta poikkeavia toimenpiteitä annetun täytäntöönpanopäätöksen 2012/232/EU muuttamisesta (EUVL L 296, 10.9.2020, s. 6).

- **Yhdenmukaisuus muiden alaa koskevien politiikkojen säännösten kanssa**

Muille jäsenvaltioille on myönnetty vastaavia vähennysoikeutta koskevia poikkeuksia.

Alv-direktiivin 176 artiklassa säädetään, että neuvosto päättää, mitkä kustannukset eivät oikeuta arvonnäisäveron vähentämiseen. Ennen kuin neuvosto on päättänyt asiasta, jäsenvaltiot saavat mainitun artiklan nojalla jatkaa 1. tammikuuta 1979 voimassa olleiden poikkeusten soveltamista. Sen vuoksi voimaan on jäänyt useita säännöksiä, joilla rajoitetaan henkilöautoihin liittyvää vähennysoikeutta.

Sen estämättä, mitä arvonnäisäveron vähennysoikeusrajoituksen piiriin kuuluvia menoluokkia koskevien sääntöjen vahvistamisesta tehdyissä aiemmissa aloitteissa⁶ esitetään, tällainen poikkeus on asianmukainen siihen asti, kun nämä säännöt on yhdenmukaistettu EU:n tasolla.

2. OIKEUSPERUSTA, TOISSIJAISUUSPERIAATE JA SUHTEELLISUUSPERIAATE

- **Oikeusperusta**

Alv-direktiivin 395 artikla.

- **Toissijaisuusperiaate (jaetun toimivallan osalta)**

Kun otetaan huomioon ehdotuksen perustana oleva alv-direktiivin säännös, toissijaisuusperiaatetta ei sovelleta.

- **Suhteellisuusperiaate**

Päätös koskee jäsenvaltiolle sen omasta pyynnöstä annettavaa lupaa, eikä siihen liity mitään velvoitetta.

Koska poikkeuksen soveltamisala on rajallinen, erityistoimenpiteet ovat oikeassa suhteessa tavoitteeseen nähden eli siihen, että tarkoituksena on yksinkertaistaa veronkantoa ja estää tietäntyyppistä verovilppiä tai veronkiertoa. Erityisesti koska yritykset voivat ilmoittaa verovelvollisuutensa liian alhaiseksi ja koska ajokilometrien tarkastaminen on vaivalloista veroviranomaisille, mainittu 50 prosentin rajoitus yksinkertaistaisi arvonnäisäveron kantamista tietyillä aloilla ja estäisi muun muassa epäasianmukaisen kirjanpidon avulla tapahtuvaa verovilppiä.

Poikkeuksen kesto on myös rajattu, ja toimenpiteiden toimivuudesta ja tehokkuudesta on laadittava kertomus, jos Romania haluaa jatkaa erityistoimenpiteiden voimassaoloa.

- **Sääntelytavan valinta**

Ehdotettu sääntelytapa: neuvoston täytäntöönpanopäätös.

Neuvoston direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan mukaan yhteisistä alv-säännöistä voidaan poiketa vain, jos neuvosto antaa siihen luvan komission ehdotuksesta tekemällään yksimielisellä päätöksellä. Neuvoston täytäntöönpanopäätös on parhaiten soveltuva sääntelytapa, koska se voidaan osoittaa yksittäiselle jäsenvaltiolle.

⁶ KOM(2004) 728 lopullinen – Ehdotus neuvoston direktiiviksi direktiivin 77/388/ETY muuttamisesta arvonnäisäverovelvoitteiden yksinkertaistamiseksi (EUVL C 24, 29.1.2005, s. 10), peruutettu 21 päivänä toukokuuta 2014 (EUVL C 153 21.5.2014, s. 3).

3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTENARVIOINTIEN TULOKSET

- **Sidosryhmien kuuleminen**

Tämä ehdotus perustuu Romanian esittämään pyyntöön ja koskee ainoastaan kyseistä jäsenvaltiota.

- **Asiantuntijatiedon keruu ja käyttö**

Ulkopuolisten asiantuntijoiden käyttö ei ollut tarpeen.

- **Vaikutustenarviointi**

Ehdotuksella voi olla myönteinen vaikutus sekä yrityksiin että viranomaisiin, koska sen tarkoituksena on ehkäistä arvonlisäveroon liittyvää vilppiä ja yksinkertaistaa veronkantomenettelyä. Romania on pitänyt tätä ratkaisua sopivana toimenpiteenä, ja se on rinnastettavissa muihin poikkeuksiin, joita on ollut aiemmin tai on yhä voimassa.

4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET

Ehdotuksella ei ole kielteisiä vaikutuksia EU:n talousarvioon.

5. LISÄTIEDOT

Ehdotus sisältää raukeamislausekkeen. Poikkeuksen voimassaolo päättyy ilman eri toimenpiteitä 31. joulukuuta 2026.

Jos Romania haluaa jatkaa erityistoimenpiteiden soveltamista vielä vuoden 2026 jälkeen, komissiolle olisi viimeistään 31. maaliskuuta 2026 toimitettava voimassaolon jatkamista koskeva pyyntö ja sen ohella kertomus, johon sisältyy sovellettavaa prosenttiosuutta koskeva uudelleentarkastelu.

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

luvan antamisesta Romanianle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 26 artiklan 1 kohdan a alakohdasta ja 168 artiklasta poikkeavia erityistoimenpiteitä

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY¹ ja erityisesti sen 395 artiklan 1 kohdan,

ottaa huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Direktiivin 2006/112/EY 168 artiklassa vahvistetaan verovelvollisten oikeus vähentää asiaankuuluvan jäsenvaltion alueella maksettava tai maksettu arvonlisävero siitä arvonlisäverosta, joka kannetaan verovelvollisten verollisiin liiketoimiin käytettävien tavaroiden luovutuksista ja palvelujen suorituksista. Kyseisen direktiivin 26 artiklan 1 kohdan a alakohdan nojalla vastikkeellisiin palveluihin rinnastetaan yrityksen liikeomaisuuteen kuuluvan tavaran ottaminen verovelvollisten omaan tai henkilöstön yksityiseen käyttöön taikka yleisesti ottaen muuhun kuin yrityksen varsinaisiin tarkoituksiin kuuluvaan käyttöön, jos tavara on oikeuttanut arvonlisäveron täyteen tai osittaiseen vähennykseen.
- (2) Neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä 2012/232/EU² Romanianle annettiin lupa rajoittaa arvonlisäveron vähennysoikeus 50 prosenttiin, kun arvonlisävero kannetaan tiettyjen moottorikäyttöisten maantieajoneuvojen ostamisesta, yhteisöhankinnasta, tuonnista, vuokraamisesta tai liisauksesta ja kun arvonlisävero kannetaan kyseisiin ajoneuvoihin liittyvistä kustannuksista, jos ajoneuvot eivät ole yksinomaan yrityskäytössä, sekä vapauttaa verovelvolliset velvollisuudesta rinnastaa tällaisten ajoneuvojen käyttö muita kuin yrityksen varsinaisia tarkoituksia varten direktiivin 2006/112/EY 26 artiklan 1 kohdan a alakohdan nojalla vastikkeellisiin palveluihin.
- (3) Romania pyysi komissiossa 14 päivänä syyskuuta 2023 saapuneeksi kirjatulla kirjeellä direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan 2 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaisesti lupaa jatkaa direktiivin 2006/112/EY 26 artiklan 1 kohdan a alakohdasta ja 168 artiklasta poikkeavien erityistoimenpiteiden soveltamista rajoittaakseen sellaisten kustannusten vähennysoikeutta, jotka liittyvät tiettyihin muussa kuin yksinomaan yrityskäytössä oleviin moottorikäyttöisiin ajoneuvoihin, ja vapauttaakseen verovelvolliset velvollisuudesta rinnastaa tällaisten ajoneuvojen käyttö muita kuin

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

² Neuvoston täytäntöönpanopäätös 2012/232/EU, annettu 26 päivänä huhtikuuta 2012, luvan antamisesta Romanianle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 26 artiklan 1 kohdan a alakohdasta ja 168 artiklasta poikkeavia toimenpiteitä (EUVL L 117, 1.5.2012, s. 7, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2012/232/oj).

yrittäjien varsinaisia tarkoituksia varten vastikkeellisiin palveluihin, jäljempänä 'erityistoimenpiteet'.

- (4) Komissio antoi direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan mukaisesti Romanian toimittaman pyynnön tiedoksi muille jäsenvaltioille 9 päivänä marraskuuta 2023 päivätyillä kirjeillä. Komissio ilmoitti 10. marraskuuta 2023 päivätyllä kirjeellä Romanian saaneensa kaikki pyynnön arviointia varten tarvittavat tiedot.
- (5) Täytäntöönpanopäätöksen 2012/232/EU 4 artiklan 2 kohdan mukaisesti Romania toimitti komissiolle voimassaolon jatkamista koskevan pyynnön yhteydessä kyseisen täytäntöönpanopäätöksen soveltamista koskevan kertomuksen. Tällä hetkellä käytettävissä olevien tietojen perusteella Romania katsoo, että 50 prosentin rajoitus on edelleen perusteltu ja asianmukainen.
- (6) Täytäntöönpanopäätöksellä 2012/232/EU hyväksytyjen erityistoimenpiteiden voimassaolo päättyi 31 päivänä joulukuuta 2023. Kun otetaan huomioon sekä yrityksille että viranomaisille mahdollisesti syntyvät myönteiset vaikutukset, erityistoimenpiteiden hyväksyminen on aiheellista.
- (7) Erityistoimenpiteitä olisi jatkettava vain niin kauan kuin on tarpeen näiden erityistoimenpiteiden tehokkuuden ja prosenttimääräisen rajoituksen asianmukaisuuden arvioimiseksi. Romanian olisi sen vuoksi annettava lupa soveltaa erityistoimenpiteitä 31 päivään joulukuuta 2026 asti.
- (8) Erityistoimenpiteet ovat oikeassa suhteessa tavoitteisiin eli arvonlisäveron kantamisen yksinkertaistamiseen ja tietäntyyppisten verovilppien ja veronkierron estämiseen nähden, koska ne ovat ajallisesti ja soveltamisalaltaan rajoitettuja. Nämä erityistoimenpiteet eivät myöskään aiheuta sellaista vaaraa, että veropetokset siirtyisivät muille aloille tai muihin jäsenvaltioihin.
- (9) Jos Romania pitää tarpeellisenä jatkaa erityistoimenpiteitä vielä vuoden 2026 jälkeen, sen olisi toimitettava komissiolle 31 päivään maaliskuuta 2026 mennessä voimassaolon jatkamista koskeva pyyntö ja kertomus, johon sisältyy uudelleenarviointi arvonlisäveron vähennysoikeuteen sovellettavasta prosenttimääräisestä rajoituksesta.
- (10) Romanian toimittamien tietojen mukaan erityistoimenpiteillä on vain vähäinen vaikutus Romanian lopullisessa kulutusvaiheessa kantaman veron kokonaismäärään, eikä se vaikuta kielteisesti arvonlisäverosta saataviin unionin omiin varoihin,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Poiketen siitä, mitä direktiivin 2006/112/EY 168 artiklassa säädetään, Romanian annetaan lupa rajoittaa arvonlisäveron vähennysoikeus 50 prosenttiin, kun arvonlisävero kannetaan moottorikäyttöisten maantieajoneuvojen ostamisesta, yhteisöyhteisöistä, tuonnista, vuokraamisesta tai liisauksesta ja kun arvonlisävero kannetaan kyseisiin ajoneuvoihin liittyvistä kustannuksista, jos ajoneuvo ei ole yksinomaan yrityskäytössä.

2 artikla

1. Edellä olevaa 1 artiklaa ei sovelleta moottorikäyttöisiin maantieajoneuvoihin, joiden suurin sallittu kuormitettu massa on yli 3 500 kilogrammaa tai joissa on enemmän kuin yhdeksän istumapaikkaa kuljettajan istumapaikka mukaan lukien.
2. Edellä olevaa 1 artiklaa ei sovelleta seuraaviin moottorikäyttöisten maantieajoneuvojen luokkiin:
 - (a) yksinomaan pelastustoiminnassa sekä turvallisuus-, suojele- ja lähettipalveluissa käytettävät ajoneuvot;
 - (b) myyntiedustajien ja hankinnoista vastaavien kauppaedustajien käyttämät ajoneuvot;
 - (c) vastikkeellisessa matkustajaliikenteessä käytettävät ajoneuvot, mukaan lukien taksipalvelut;
 - (d) vastikkeellisten palveluiden tarjoamisessa, mukaan lukien vuokraamisessa tai autokoulujen antamalla ajotunneilla, käytettävät ajoneuvot;
 - (e) vuokrattavat tai liisattavat ajoneuvot;
 - (f) hyödykkeinä kaupankäyntitarkoituksissa käytettävät ajoneuvot.

3 artikla

Poiketen siitä, mitä direktiivin 2006/112/EY 26 artiklan 1 kohdan a alakohdassa säädetään, Romanian annetaan lupa olla rinnastamatta vastikkeellisiin palveluihin sitä, että tämän päätöksen 1 artiklassa tarkoitetun rajoituksen soveltamisalaan kuuluva ajoneuvo on verovelvollisen tai tämän henkilöstön yksityiskäytössä tai että ajoneuvoa käytetään yleisemmin muita kuin yrityksen varsinaisia tarkoituksia varten.

4 artikla

Romanian on ilmoitettava komissiolle kansalliset toimenpiteet, joilla 1 ja 3 artiklassa tarkoitettuihin poikkeuksiin liittyvät erityistoimenpiteet pannaan täytäntöön.

5 artikla

1. Tämä päätös tulee voimaan päivänä, jona se annetaan tiedoksi.
2. Tätä päätöstä sovelletaan 31 päivään joulukuuta 2026 asti.
3. Jos Romania pitää tarpeellisenä jatkaa 1 ja 3 artiklassa tarkoitettuja erityistoimenpiteitä, sen on toimitettava komissiolle 31 päivään maaliskuuta 2026 mennessä voimassaolon jatkamista koskeva pyyntö ja kertomus, johon sisältyy uudelleenarviointi tämän päätöksen perusteella arvonlisäveron vähennysoikeuteen sovellettavasta prosenttimääräisestä rajoituksesta.

6 artikla

Tämä päätös on osoitettu Romanianlle.
Tehty Brysselissä

*Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja*