

Bruselj, 10. april 2024
(OR. en)

8793/24

Medinstitucionalna zadeva:
2024/0085(NLE)

FISC 75
ECOFIN 434

PREDLOG

Pošiljatelj:	za generalno sekretarko Evropske komisije: direktorica Martine DEPREZ
Datum prejema:	8. april 2024
Prejemnik:	Thérèse BLANCHET, generalna sekretarka Sveta Evropske unije
Št. dok. Kom.:	COM(2024) 154 final
Zadeva:	Predlog - IZVEDBENI SKLEP SVETA o dovoljenju Romuniji, da uporabi posebne ukrepe, ki odstopajo od člena 26(1), točka (a), in člena 168 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost

Delegacije prejmejo priloženi dokument COM(2024) 154 final.

Priloga: COM(2024) 154 final



EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 8.4.2024
COM(2024) 154 final

2024/0085 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

**o dovoljenju Romuniji, da uporabi posebne ukrepe, ki odstopajo od člena 26(1),
točka (a), in člena 168 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano
vrednost**

OBRAZLOŽITVENI MEMORANDUM

V skladu s členom 395(1) Direktive 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (v nadaljnjem besedilu: direktiva o DDV)¹ lahko Svet na predlog Komisije soglasno dovoli kateri koli državi članici, da uvede posebne ukrepe, ki odstopajo od določb navedene direktive, za poenostavitev postopka pobiranja DDV ali za preprečevanje nekaterih vrst davčnih utaj ali izogibanja davkom.

Romunija je z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 14. septembra 2023, zahtevala podaljšanje odstopanja od člena 168 in člena 26(1)(a) direktive o DDV, da bi ohranila omejitev pravice do odbitka vstopnega DDV na izdatke, povezane z motornimi vozili, ki se ne uporabljajo izključno za poslovne namene, in davčne zavezance oprostita obveznosti, da zasebno rabo takšnih vozil obravnavajo kot opravljanje storitev za plačilo. V skladu s členom 395(2) direktive o DDV je Komisija z dopisom z dne 9. novembra 2023 o zahtevi Romunije obvestila druge države članice. Z dopisom z dne 10. novembra 2023 je Komisija uradno obvestila Romunijo, da ima vse informacije, za katere meni, da so potrebne za presojo zahteve.

1. OZADJE PREDLOGA

• Razlogi za predlog in njegovi cilji

Člen 168 direktive o DDV določa, da ima davčni zavezanec pravico do odbitka DDV, obračunanega pri nakupih, opravljenih za namen obdavčenih transakcij. Člen 26(1)(a) iste direktive zahteva, da se uporaba blaga, ki je del poslovnih sredstev podjetja, za zasebno rabo šteje kot opravljanje storitev za plačilo, če je bilo blago upravičeno do odbitka DDV. Ta sistem omogoča izterjavo prvotno odbitega DDV v zvezi z zasebno rabo.

Pri uporabi tega sistema se pojavijo težave v primeru osebnih avtomobilov, saj je težko določiti mejo med zasebno in poslovno rabo. Kadar se vodijo evidence, sta podjetje in uprava dodatno obremenjena z vodenjem in preverjanjem teh evidenc.

V skladu z Izvedbenim sklepom Sveta 2012/232/EU² je bilo Romuniji dovoljeno, da uporabi posebni ukrep, ki omejuje na 50 % pravico do odbitka DDV na nakup, nabavo znotraj Skupnosti, uvoz, najem ali zakup motornih cestnih vozil in izdatke, povezane s takšnimi vozili, vključno z nakupom goriva, če se takšna vozila ne uporabljajo izključno za poslovne namene. Posebni ukrep se ni uporabljal za motorna cestna vozila z največjo dovoljeno maso vozila nad 3 500 kg ali z več kot devetimi sedeži, vključno z voznikovim. Poleg tega so bile nekatere kategorije vozil posebej izključene iz te omejitve pravice do odbitka, kot so vozila, ki se uporabljajo izključno za intervencijske storitve, varnost in zaščito ter kurirske storitve, vozila, ki jih uporabljajo prodajni in nabavni zastopniki, vozila, ki se uporabljajo za prevoz potnikov, in taksiji, vozila, ki jih avtošole uporabljajo za učenje, vozila, ki se uporabljajo za najem ali zakup, ali vozila, ki se uporabljajo kot blago za namene trgovanja. Hkrati so bili davčni zavezanci oproščeni obračunavanja davka na zasebno rabo motornega cestnega vozila, če je zanj veljala ta omejitev. Obdobje veljavnosti teh posebnih ukrepov je bilo podaljšano z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2015/156 z dne 27. januarja 2015³ do 31. decembra 2017, z

¹ UL L 347, 11.12.2006, str. 1.

² Izvedbeni sklep Sveta 2012/232/EU z dne 26. aprila 2012 o odobritvi Romuniji, da uporabi ukrepe, ki odstopajo od člena 26(1)(a) in člena 168 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 117, 1.5.2012, str. 7).

³ Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2015/156 z dne 27. januarja 2015 o podaljšanju obdobja veljavnosti Izvedbenega sklepa 2012/232/EU o odobritvi Romuniji, da uporabi ukrepe, ki odstopajo od člena 26(1)(a) in člena 168 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 26, 31.1.2015, str. 27).

Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2017/2012 z dne 7. novembra 2017⁴ do 31. decembra 2020 in z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2020/1262 z dne 4. septembra 2020⁵ do 31. decembra 2023.

Romunija je zahtevala podaljšanje dovoljenja, da omeji začetni odbitek na določen odstotek in tako podjetja razbremeni obračunavanja davka na zasebno rabo. Komisijo je obvestila, da so razlogi za podaljšanje posebnih ukrepov večinoma isti, kot so bili opisani v prvotni zahtevi. V skladu s členom 4(2) Izvedbenega sklepa Sveta 2012/232/EU je predložila poročilo o omejitvi odbitka, ki ga uporablja. Romunija trdi, da so posebni ukrepi izpolnili svoj namen. Odstopanje je poenostavitev, na podlagi katere davčnemu zavezancu ni treba voditi evidence kilometrine v zvezi s poslovno in zasebno rabo vozila. Ta posebni ukrep, ki omejuje pravico do odbitka DDV, ustvarja pogoje za preprečevanje davčnih utaj, ki bi lahko nastale z evidentiranjem manjšega števila od dejanskih prevoženih kilometrov za zasebno rabo.

Glede na poročilo, ki ga je Romunija predložila, kakor je zahtevano v Izvedbenem sklepu Sveta 2012/232/EU, je delež malih podjetij z manj kot devetimi zaposlenimi v Romuniji velik: 99,7 % vseh aktivnih podjetij v industrijskem, gradbenem ali storitvenem sektorju v letu 2021 je bilo malih in srednjih podjetij, aktivna podjetja z največ devetimi zaposlenimi pa so predstavljala 91,1 % vseh aktivnih gospodarskih in družbenih akterjev v teh sektorjih. Romunija trdi, da se v praksi avtomobili v lasti takšnih podjetij pogosto uporabljajo tako za poslovne dejavnosti kot za zasebne namene.

Romunija na podlagi zgoraj navedenega navaja, da omejitev pravice do odbitka DDV na 50 % še vedno odraža splošno poslovno in zasebno rabo vozil s strani davčnih zavezancev v Romuniji ter da bi jo bilo treba zato še vedno šteti za ustrezno.

Glede na pozitiven učinek posebnih ukrepov na upravno breme davkoplačevalcev in davčnih organov in na preprečevanje davčnih utaj se predlaga, da se izvedba posebnih ukrepov dovoli.

Posebni ukrepi bi morali biti časovno omejeni do 31. decembra 2026, da se omogoči pregled njihove nujnosti in učinkovitosti ter ali 50-odstotna omejitev še vedno pravilno odraža splošno razdelitev med poslovno in zasebno rabo. Vsaki zahtevi za podaljšanje bi bilo treba priložiti poročilo, ki vključuje pregled uporabljenega odstotka, oboje pa bi bilo treba Komisiji poslati do 31. marca 2026.

- **Skladnost z veljavnimi predpisi s področja zadevne politike**

Podobna odstopanja v zvezi s pravico do odbitka so bila odobrena drugim državam članicam.

Člen 176 direktive o DDV določa, da Svet odloči, za katere izdatke ni dana pravica do odbitka DDV. Do takrat lahko države članice ohranijo izključitve, veljavne 1. januarja 1979. Zato veliko določb, ki omejujejo pravico do odbitka DDV v zvezi z osebnimi avtomobili, „miruje“.

Ne glede na prejšnje pobude za določitev pravil, ki določajo vrste izdatkov, za katere se lahko omeji pravica do odbitka DDV⁶, je tako odstopanje primerno, dokler ne bodo ta pravila usklajena na ravni EU.

⁴ Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2017/2012 z dne 7. novembra 2017 o spremembi Izvedbenega sklepa 2012/232/EU o odobritvi Romuniji, da uporabi ukrepe, ki odstopajo od člena 26(1)(a) in člena 168 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 292, 10.11.2017, str. 57).

⁵ Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2020/1262 z dne 4. septembra 2020 o spremembi Izvedbenega sklepa 2012/232/EU o odobritvi Romuniji, da uporabi ukrepe, ki odstopajo od člena 26(1)(a) in člena 168 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 296, 10.9.2020, str. 6).

2. PRAVNA PODLAGA, SUBSIDIARNOST IN SORAZMERNOST

- **Pravna podlaga**

Člen 395 direktive o DDV.

- **Subsidiarnost (za neizključno pristojnost)**

Glede na določbo direktive o DDV, na kateri temelji predlog, se načelo subsidiarnosti ne uporablja.

- **Sorazmernost**

Ta sklep se nanaša na dovoljenje, izdano državi članici na njeno zahtevo, in ne pomeni nobene obveznosti.

Zaradi omejenega področja uporabe odstopanja so posebni ukrepi sorazmerni z želenim ciljem, tj. poenostavitvijo pobiranja davkov in preprečevanjem nekaterih vrst davčnih utaj ali izogibanja davkom. Glede na možnost, da podjetja prijavijo nižje obveznosti plačila od dejanskih, in glede na težavno preverjanje kilometrine s strani davčnih organov bi 50-odstotna omejitev poenostavila postopek pobiranja DDV v določenih sektorjih in preprečila davčne utaje, med drugim z nepravilnim vodenjem evidenc.

Odstopanje je tudi časovno omejeno in če bo Romunija želela podaljšati posebne ukrepe, bo morala pripraviti poročilo o delovanju in učinkovitosti ukrepov.

- **Izbira instrumenta**

Predlagani instrument: izvedbeni sklep Sveta.

V skladu s členom 395 Direktive Sveta 2006/112/ES lahko samo Svet na predlog Komisije soglasno dovoli odstopanje od skupnih predpisov o DDV. Izvedbeni sklep Sveta je najustreznejši instrument, saj se lahko naslovi na posamezno državo članico.

3. REZULTATI NAKNADNIH OCEN, POSVETOVANJ Z DELEŽNIKI IN OCEN UČINKA

- **Posvetovanja z deležniki**

Ta predlog temelji na zahtevi Romunije in zadeva le to državo članico.

- **Zbiranje in uporaba strokovnih mnenj**

Strokovno mnenje ni bilo potrebno.

- **Ocena učinka**

Namen predloga je boj proti utajam DDV in poenostavitev postopka za obračunavanje davka, zato ima potencialno pozitiven učinek tako za podjetja kot za uprave. Ta rešitev, ki jo je Romunija opredelila kot ustrezen ukrep, je primerljiva z drugimi prejšnjimi in sedanjimi odstopanji.

⁶ COM(2004) 728 final – Predlog direktive Sveta o spremembi Direktive 77/388/EGS za poenostavitev obveznosti glede davka na dodano vrednost (UL C 24, 29.1.2005, str. 10), umaknjen 21. maja 2014 (UL C 153, 21.5.2014, str. 3).

4. PRORAČUNSKE POSLEDICE

Predlog nima nobenih negativnih posledic za proračun EU.

5. DRUGI ELEMENTI

Predlog vključuje samoderogacijsko klavzulo, tj. samodejni rok prenehanja veljavnosti, ki je določen na 31. december 2026.

Če bi Romunija želela dodatno podaljšanje posebnih ukrepov po letu 2026, bi morala najpozneje do 31. marca 2026 Komisiji predložiti poročilo, ki vsebuje pregled odstotka omejitve, skupaj z zahtevo za podaljšanje.

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

o dovoljenju Romuniji, da uporabi posebne ukrepe, ki odstopajo od člena 26(1), točka (a), in člena 168 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost

SVET EVROPSKE UNIJE JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Direktive Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost¹ in zlasti člena 395(1) Direktive,

ob upoštevanju predloga Evropske komisije,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Člen 168 Direktive 2006/112/ES določa, da imajo davčni zavezanci pravico, da od davka na dodano vrednost (DDV), ki so ga dolžni ali so ga plačali v zadevni državi članici, odbijejo DDV, obračunan za blago in storitve, ki se uporabijo za namene njihovih obdavčenih transakcij. Na podlagi člena 26(1), točka (a), navedene direktive se uporaba blaga, ki predstavlja poslovna sredstva za zasebno rabo s strani davčnih zavezancev ali njihovih zaposlenih ali splošneje za druge namene kot za namene njihove dejavnosti, kadar je bila za to blago dana pravica do celotnega ali delnega odbitka DDV, obravnava kot opravljanje storitev za plačilo.
- (2) Z Izvedbenim sklepom Sveta 2012/232/EU² je bilo Romuniji dovoljeno, da omeji pravico do odbitka DDV na 50 % na nakup, nabavo znotraj Skupnosti, uvoz, najem ali zakup nekaterih motornih cestnih vozil in na DDV, obračunan za izdatke, povezane s temi vozili, če se takšna vozila ne uporabljajo izključno za poslovne namene, ter da davčne zavezance oprosti obveznosti, da rabo takšnih vozil za druge namene kot za namene njihove dejavnosti obravnavajo kot opravljanje storitev za plačilo na podlagi člena 26(1), točka (a), Direktive 2006/112/ES.
- (3) V dopisu, ki ga je Komisija evidentirala 14. septembra 2023, je Romunija v skladu s členom 395(2), prvi pododstavek, Direktive 2006/112/ES zahtevala dovoljenje, da še naprej uporablja posebne ukrepe, ki odstopajo od člena 26(1), točka (a), in člena 168 Direktive 2006/112/ES, da bi omejila pravico do odbitka v zvezi z izdatki za nekatera motorna cestna vozila, ki se ne uporabljajo izključno za poslovne namene, in da bi davčne zavezance oprostila obveznosti, da rabo takšnih vozil za druge namene kot za namene njihove dejavnosti obravnavajo kot opravljanje storitev za plačilo (v nadaljnjem besedilu: posebni ukrepi).

¹ UL L 347, 11.12.2006, str. 1, ELI: <https://eur-lex.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj?locale=sl>.

² Izvedbeni sklep Sveta 2012/232/EU z dne 26. aprila 2012 o odobritvi Romuniji, da uporabi ukrepe, ki odstopajo od člena 26(1)(a) in člena 168 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 117, 1.5.2012, str. 7, ELI: https://eur-lex.europa.eu/eli/dec_impl/2012/232/oj?locale=sl).

- (4) Komisija je v skladu s členom 395(2), drugi pododstavek, Direktive 2006/112/ES z dopisom z dne 9. novembra 2023 zahtevo Romunije posredovala drugim državam članicam. Z dopisom z dne 10. novembra 2023 je Komisija uradno obvestila Romunijo, da ima vse informacije, za katere meni, da so potrebne za presojo zahteve.
- (5) Na podlagi člena 4(2) Izvedbenega sklepa 2012/232/EU je Romunija Komisiji skupaj z zahtevo za podaljšanje predložila poročilo o uporabi navedenega izvedbenega sklepa. Na podlagi trenutno razpoložljivih informacij Romunija navaja, da je omejitev na 50 % še vedno upravičena in primerna.
- (6) Posebni ukrepi, dovoljeni z Izvedbenim sklepom 2012/232/EU, so prenehali veljati 31. decembra 2023. Glede na pozitiven učinek na podjetja in uprave je primerno, da se posebni ukrepi odobrijo.
- (7) Posebne ukrepe bi bilo treba omejiti na čas, ki je potreben za oceno učinkovitosti teh posebnih ukrepov in primernosti odstotka omejitve. Romuniji bi bilo zato treba dovoliti, da posebne ukrepe uporablja do 31. decembra 2026.
- (8) Posebni ukrepi so sorazmerni z zastavljenima ciljema, tj. poenostavitvijo postopka pobiranja DDV in preprečevanjem nekaterih vrst davčnih utaj ali izogibanja davkom, saj so časovno in po obsegu omejeni. Poleg tega posebni ukrepi ne povzročajo tveganja, da bi se goljufija prenesla na druge sektorje ali druge države članice.
- (9) Če Romunija meni, da je potrebno podaljšanje posebnih ukrepov po letu 2026, bi morala Komisiji do 31. marca 2026 predložiti zahtevo za podaljšanje, skupaj s poročilom, ki vsebuje pregled uporabljenega odstotka omejitve za pravico do odbitka DDV.
- (10) Glede na informacije, ki jih je predložila Romunija, bodo imeli posebni ukrepi le zanemarljiv učinek na skupni znesek davčnih prihodkov, ki jih Romunija pobere v fazi končne potrošnje, in ne bodo negativno vplivali na lastna sredstva Unije, pridobljena iz naslova DDV –

SPREJEL NASLEDNJI SKLEP:

Člen 1

Z odstopanjem od člena 168 Direktive 2006/112/ES se Romuniji dovoli, da na 50 % omeji pravico do odbitka DDV na nakup, nabavo znotraj Skupnosti, uvoz, najem ali zakup motornih cestnih vozil in DDV na izdatke, povezane s takšnimi vozili, če se vozilo ne uporablja izključno za poslovne namene.

Člen 2

- 1. Člen 1 se ne uporablja za motorna cestna vozila z največjo dovoljeno maso vozila nad 3 500 kg ali z več kot devetimi sedeži, vključno z voznikovim.
- 2. Člen 1 se ne uporablja za naslednje kategorije motornih cestnih vozil:
 - (a) vozila, ki se uporabljajo izključno za intervencijske storitve, varnost in zaščito ter kurirske storitve;
 - (b) vozila, ki jih uporabljajo prodajni in nabavni zastopniki;
 - (c) vozila, ki se uporabljajo za prevoz potnikov za plačilo, vključno s taksiji;

- (d) vozila, ki se uporabljajo za opravljanje storitev za plačilo, vključno z najemom ali učnimi urami vožnje, ki jih nudijo avtošole;
- (e) vozila, ki se uporabljajo za najem ali zakup;
- (f) vozila, ki se uporabljajo kot blago za namene trgovanja.

Člen 3

Z odstopanjem od člena 26(1), točka (a), Direktive 2006/112/ES se Romuniji dovoli, da zasebne rabe vozil, za katera velja omejitev iz člena 1 tega sklepa, s strani davčnega zavezanca oz. njegovega osebja, ali splošne rabe za druge namene kot za namene njegove dejavnosti, ne obravnava kot opravljanje storitev za plačilo.

Člen 4

Romunija o nacionalnih ukrepih za izvajanje posebnih ukrepov za odstopanja iz členov 1 in 3 uradno obvesti Komisijo.

Člen 5

1. Ta sklep začne učinkovati z dnem uradne obvestitve.
2. Ta sklep se uporablja do 31. decembra 2026.
3. Če Romunija meni, da je potrebno podaljšanje posebnih ukrepov iz členov 1 in 3, bi morala Komisiji do 31. marca 2026 predložiti zahtevo za podaljšanje, skupaj s poročilom, ki vsebuje pregled uporabljenega odstotka omejitve za pravico do odbitka DDV na podlagi tega sklepa.

Člen 6

Ta sklep je naslovljen na Romunijo.

V Bruslju,

*Za Svet
predsednik*