



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Βρυξέλλες, 4.2.2025
COM(2025) 29 final

2025/0014 (NLE)

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

με την οποία επιτρέπεται στην 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

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (στο εξής: οδηγία ΦΠΑ¹), το Συμβούλιο, αποφασίζοντας ομόφωνα έπειτα από πρόταση της Επιτροπής, μπορεί να επιτρέψει σε κάθε κράτος μέλος να θεσπίζει ειδικά μέτρα παρέκκλισης από τις διατάξεις της εν λόγω οδηγίας, για λόγους απλούστευσης των διαδικασιών επιβολής του φόρου ή πρόληψης ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 28 Μαρτίου 2024, η Εσθονία ζήτησε την άδεια να συνεχίσει να εφαρμόζει μέτρο παρέκκλισης από τις γενικές αρχές που διέπουν το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ επί των εισροών όσον αφορά τις δαπάνες που συνδέονται με τα επιβατικά αυτοκίνητα τα οποία δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς (στο εξής: ειδικό μέτρο). Στις 3 Απριλίου 2024, η Επιτροπή ζήτησε συμπληρωματικές πληροφορίες. Η Εσθονία απάντησε στις 28 Ιουνίου 2024. Η Επιτροπή ζήτησε εκ νέου συμπληρωματικές διευκρινίσεις στις 28 Αυγούστου 2024, τις οποίες η Εσθονία διαβίβασε σε απάντηση που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 24 Σεπτεμβρίου 2024.

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας ΦΠΑ, η Επιτροπή, με επιστολή της 17ης Οκτωβρίου 2024, ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη σχετικά με το αίτημα της Εσθονίας. Με επιστολή της 18ης Οκτωβρίου 2024, η Επιτροπή γνωστοποίησε στην Εσθονία ότι διαθέτετε όλες τις πληροφορίες που έκρινε απαραίτητες για την αξιολόγηση του αιτήματος.

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

• Αιτιολόγηση και στόχοι της πρότασης

Τα άρθρα 168 και 168α της οδηγίας ΦΠΑ προβλέπουν ότι ο υποκείμενος στον φόρο έχει το δικαίωμα να εκπίπτει τον ΦΠΑ που επιβάλλεται σε αγορές που πραγματοποιούνται για τις ανάγκες των φορολογούμενων πράξεών του. Σύμφωνα με το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της ίδιας οδηγίας, η χρησιμοποίηση αγαθού, το οποίο ανήκει στην επιχείρηση, για τις ίδιες ανάγκες του υποκειμένου στον φόρο εξομοιώνεται με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας, εφόσον το αγαθό αυτό δημιούργησε δικαίωμα προς έκπτωση του ΦΠΑ. Το σύστημα αυτό επιτρέπει την ανάκτηση του αρχικώς εκπεσθέντος ΦΠΑ όσον αφορά την ιδιωτική χρήση.

Στην περίπτωση των επιβατικών αυτοκινήτων, το σύστημα αυτό είναι δύσκολο να εφαρμοστεί, ιδίως επειδή είναι δύσκολο να γίνει ο διαχωρισμός μεταξύ ιδιωτικής και επαγγελματικής χρήσης. Η τήρηση λογιστικών στοιχείων, εφόσον προβλέπεται, συνεπάγεται διοικητική επιβάρυνση τόσο για τις επιχειρήσεις όσο και για τη διοίκηση όσον αφορά τη διατήρηση των στοιχείων και τον έλεγχό τους. Επιπλέον, η τήρηση ανακριβών λογιστικών στοιχείων μπορεί να οδηγήσει σε φοροδιαφυγή ή φοροαποφυγή.

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

¹ ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ.1.

Με την εκτελεστική απόφαση 2014/797/ΕΕ του Συμβουλίου² επιτράπηκε στην Εσθονία να εφαρμόσει το εν λόγω ειδικό μέτρο. Με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/1854 του Συμβουλίου³, η ισχύς της εκτελεστικής απόφασης 2014/797/ΕΕ του Συμβουλίου παρατάθηκε έως την 31η Δεκεμβρίου 2020. Στη συνέχεια, το ειδικό μέτρο χορηγήθηκε εκ νέου το 2021 με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1998 του Συμβουλίου, της 15ης Νοεμβρίου 2021⁴, και ίσχυε έως την 31η Δεκεμβρίου 2024.

Η Εσθονία ζήτησε να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2024 και ενημέρωσε την Επιτροπή ότι οι λόγοι για τη χορήγηση του ειδικού μέτρου είναι οι ίδιοι με εκείνους που αναφέρονται στο αρχικό αίτημα που οδήγησε στην εκτελεστική απόφαση 2014/797/ΕΕ του Συμβουλίου. Η Εσθονία προσκόμισε στοιχεία που δείχνουν ότι, από τη στιγμή της εφαρμογής της παρέκκλισης δυνάμει της εκτελεστικής απόφασης του Συμβουλίου 2014/797/ΕΕ, η συντριπτική πλειονότητα των εταιρικών αυτοκινήτων εξακολούθησε να χρησιμοποιείται για ιδιωτικούς σκοπούς, γεγονός που επιβεβαιώνει ότι η παρέκκλιση είναι δικαιολογημένη. Η Εσθονία ανέφερε επίσης ότι ο περιορισμός της έκπτωσης του ΦΠΑ επί των εισροών απλουστεύει τον υπολογισμό του ΦΠΑ για όλα τα μέρη, αποτρέποντας παράλληλα τη φοροδιαφυγή που προκύπτει από εσφαλμένη λογιστική καταχώριση.

Το παρόν ειδικό μέτρο εφαρμόζεται στην αγορά, τη χρηματοδοτική μίσθωση, την ενδοκοινοτική απόκτηση και την εισαγωγή ορισμένων επιβατικών αυτοκινήτων, καθώς και σε ορισμένες σχετικές δαπάνες, όταν τα εν λόγω αυτοκίνητα δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς. Με τη σειρά τους, οι επιχειρήσεις απαλλάσσονται από την υποχρέωση δήλωσης στοιχείων για την επιβολή ΦΠΑ επί της ιδιωτικής χρήσης. Το ειδικό μέτρο θα εφαρμόζεται σε όλα τα επιβατικά αυτοκίνητα οκτώ θέσεων κατ' ανώτατο όριο, εκτός από τη θέση του οδηγού, τα οποία δεν υπερβαίνουν τα 3 500 χιλιόγραμμα και δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς. Ωστόσο, τα επιβατικά αυτοκίνητα που χρησιμοποιούνται για ορισμένες ειδικές δραστηριότητες θα αντιμετωπίζονται σύμφωνα με τους συνήθεις κανόνες: πρόκειται για τα αυτοκίνητα που αγοράζονται προς μεταπώληση, ενοικίαση ή χρηματοδοτική μίσθωση, τα αυτοκίνητα που χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά επιβατών έναντι αμοιβής (όπως ταξί) και τα αυτοκίνητα που χρησιμοποιούνται για μαθήματα οδήγησης.

Σύμφωνα με την Εσθονία, το όριο έκπτωσης του ειδικού μέτρου θα πρέπει να παραμείνει σταθερό στο 50 %. Για να αιτιολογήσει το γεγονός αυτό, η Εσθονία αναφέρει ότι η

² Εκτελεστική απόφαση 2014/797/ΕΕ του Συμβουλίου, της 7ης Νοεμβρίου 2014, με την οποία επιτρέπεται στη Δημοκρατία της Εσθονίας 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 330 της 15.11.2014, σ. 48).

³ Εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2017/1854 του Συμβουλίου, της 10ης Οκτωβρίου 2017, για την τροποποίηση της εκτελεστικής απόφασης 2014/797/ΕΕ, με την οποία επιτρέπεται στη Δημοκρατία της Εσθονίας να εφαρμόσει μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και από τα άρθρα 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΕ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 265 της 14.10.2017, σ. 17).

⁴ Η ισχύς της εκτελεστικής απόφασης 2014/797/ΕΕ του Συμβουλίου είχε λήξει πριν υποβάλει η Εσθονία, τον Φεβρουάριο του 2021, το αίτημα για περαιτέρω παράταση του χρονικού πεδίου εφαρμογής της. Συνεπώς, το αίτημα του Φεβρουαρίου 2021 εξετάστηκε ως αρχικό αίτημα εφαρμογής μέτρου παρέκκλισης από τις γενικές αρχές που διέπουν το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ επί των εισροών όσον αφορά τις δαπάνες που συνδέονται με τα επιβατικά αυτοκίνητα που δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς. Η 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) χορήγησε την άδεια στην Εσθονία.

κατάσταση παρέμεινε αμετάβλητη σε σύγκριση με την περίοδο κατά την οποία θεσπίστηκε για πρώτη φορά το ειδικό μέτρο το 2014 και ότι δεν υπάρχει λόγος να θεωρηθεί ότι θα μεταβληθεί τα επόμενα έτη. Αναφέρει επίσης ότι η ιδιωτική χρήση εταιρικών αυτοκινήτων που δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς, αντιπροσωπεύει περίπου το 60 % της συνολικής χρήσης τους και ότι βάσει έμμεσων αποδεικτικών στοιχείων και παραδοχών που έχουν στη διάθεσή τους οι εσθονικές φορολογικές αρχές, το όριο έκπτωσης 50 % του ΦΠΑ επί των εισροών θεωρείται ως το πλέον κατάλληλο, προκειμένου να αποκλειστεί το ενδεχόμενο υπερεκτίμησης του ποσοστού ιδιωτικής χρήσης επιβατικών αυτοκινήτων.

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

Σε άλλα κράτη μέλη (Ουγγαρία⁵, Λετονία⁶, Κροατία⁷, Πολωνία⁸, Ιταλία⁹ και Ρουμανία¹⁰) έχουν χορηγηθεί ειδικά μέτρα παρέκκλισης από τις διατάξεις της οδηγίας ΦΠΑ και περαιτέρω παρατάσεις σε σχέση με το δικαίωμα έκπτωσης, παρόμοιες με την παράταση που ζητείται εν προκειμένω από την Εσθονία.

2. ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ, ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑ

- **Νομική βάση**

Άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ.

- **Επικουρικότητα (σε περίπτωση μη αποκλειστικής αρμοδιότητας)**

Όσον αφορά τη διάταξη της οδηγίας ΦΠΑ στην οποία βασίζεται η πρόταση, η πρόταση εμπίπτει στην αποκλειστική αρμοδιότητα της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεδομένου ότι η

⁵ 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).

⁶ 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).

⁷ 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).

⁸ 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).

⁹ 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).

¹⁰ 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).

παράταση του ειδικού μέτρου δεν μπορεί να χορηγηθεί από την Εσθονία. Η παρέμβαση της Επιτροπής είναι αναγκαία για την υποβολή πρότασης στο Συμβούλιο, το οποίο μπορεί να επιτρέψει στην Εσθονία να παρατείνει το ειδικό μέτρο.

- **Αναλογικότητα**

Η απόφαση αφορά έγκριση που χορηγείται σε κράτος μέλος κατόπιν αιτήματός του και ουδόλως συνιστά υποχρέωση.

Το ειδικό μέτρο είναι περιορισμένο ως προς το πεδίο εφαρμογής του και, ως εκ τούτου, ανάλογο προς τον επιδιωκόμενο στόχο, δηλαδή την παρεμπόδιση ορισμένων μορφών φοροδιαφυγής ή φοροοαποφυγής. 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 σε 50 % θα συμβάλει στη διασφάλιση της είσπραξης του ΦΠΑ σε συγκεκριμένο τομέα.

- **Επιλογή της νομικής πράξης**

Προτεινόμενη νομική πράξη: Εκτελεστική απόφαση του Συμβουλίου.

Βάσει του άρθρου 395 της οδηγίας 2006/112/EK του Συμβουλίου, η χορήγηση ειδικού μέτρου παρέκκλισης από τις διατάξεις της οδηγίας ΦΠΑ είναι δυνατή μόνο με την έγκριση του Συμβουλίου, το οποίο αποφασίζει ομόφωνα κατόπιν πρότασης 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 Εσθονίας και αφορά μόνο το συγκεκριμένο κράτος μέλος.

- **Συλλογή και χρήση εμπειρογνώσις**

Δεν υπήρξε ανάγκη εξωτερικής εμπειρογνώσις.

- **Εκτίμηση επιπτώσεων**

Η πρόταση αποσκοπεί στην απλούστευση και τη διασφάλιση 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 τις φορολογικές διοικήσεις. Η πρόταση υποβλήθηκε από την Εσθονία ως κατάλληλο μέτρο και είναι ανάλογη με άλλα παρελθόντα και υφιστάμενα ειδικά μέτρα που παρεκκλίνουν από τις διατάξεις της οδηγίας ΦΠΑ.

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

Το ειδικό μέτρο θα έχει αμελητέα μόνον 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 31 Δεκεμβρίου 2027.

Σε περίπτωση που η Εσθονία εξετάσει το ενδεχόμενο νέας παράτασης του ειδικού μέτρου πέραν του 2027, θα πρέπει να υποβάλει στην Επιτροπή, το αργότερο έως την 31η Μαρτίου 2027, έκθεση η οποία θα περιλαμβάνει επανεξέταση του μέγιστου ποσοστού του δικαιώματος έκπτωσης, συνοδευόμενη από το αίτημα παράτασης.

Πρόταση

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

με την οποία επιτρέπεται στην 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,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Τα άρθρα 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ προβλέπουν ότι ο υποκείμενος στον φόρο έχει το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) που επιβάλλεται για αγαθά που του παραδίδονται και υπηρεσίες που του παρέχονται και χρησιμοποιούνται για τις ανάγκες των φορολογούμενων πράξεών του. Δυνάμει του άρθρου 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της εν λόγω οδηγίας, η χρησιμοποίηση περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης για τις ίδιες ανάγκες του υποκείμενου στον φόρο ή του προσωπικού του ή, γενικότερα, για σκοπούς ξένους προς την επιχείρησή του εξομοιώνεται με παροχή υπηρεσιών.
- (2) Με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1998 του Συμβουλίου² επιτράπηκε 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, έως την 31η Δεκεμβρίου 2024. Επιτράπηκε, επίσης, στην Εσθονία να μην εξομοιώνει με παροχή υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας την ιδιωτική 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 εν λόγω απόφασης (στο εξής: ειδικό μέτρο).

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

² 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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1998/oj).

- (3) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 28 Μαρτίου 2024, η Εσθονία υπέβαλε στην Επιτροπή αίτημα, σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/EK, να συνεχίσει να εφαρμόζει το ειδικό μέτρο (στο εξής: αίτημα παράτασης). 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 συμπληρωματικές 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 παράτασης στα άλλα κράτη μέλη, με επιστολή της 17ης Οκτωβρίου 2024. Με επιστολή της 18ης Οκτωβρίου 2024, η Επιτροπή γνωστοποίησε στην Εσθονία ότι διαθέτετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος παράτασης.
- (5) Η Εσθονία υπέβαλε επίσης, μαζί με το αίτημα παράτασης, έκθεση, σύμφωνα με το άρθρο 4 της εκτελεστικής απόφασης (ΕΕ) 2021/1998, η οποία περιλάμβανε επανεξέταση του ποσοστού που καθορίστηκε για το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που αναφέρεται στο άρθρο 1 της εν λόγω εκτελεστικής απόφασης. Με βάση τα διαθέσιμα επί του παρόντος στοιχεία, ήτοι την εμπειρία από τον φορολογικό έλεγχο και τις στατιστικές ιδιωτικής χρήσης των επιβατικών αυτοκινήτων, η Εσθονία ισχυρίζεται ότι το όριο του 50 % εξακολουθεί να είναι δικαιολογημένο και ενδεδειγμένο.
- (6) Η ισχύς του ειδικού μέτρου που εγκρίθηκε με την εκτελεστική απόφαση (ΕΕ) 2021/1998 έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2024. Λαμβανομένου υπόψη του θετικού αντικτύπου στον διοικητικό φόρτο των φορολογούμενων 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 χορηγηθεί το ειδικό μέτρο.
- (7) Το ειδικό μέτρο θα πρέπει να περιορίζεται στον αναγκαίο χρόνο για την αξιολόγηση της αποτελεσματικότητάς του 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 παράταση της άδειας πέραν του 2027, θα πρέπει να υποβάλει στην Επιτροπή, έως τις 31 Μαρτίου 2027, αίτημα παράτασης συνοδευόμενο από έκθεση η οποία θα περιλαμβάνει επανεξέταση του μέγιστου ποσοστού που εφαρμόστηκε.
- (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,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Κατά παρέκκλιση από τα άρθρα 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, 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/ΕΚ, η Εσθονία δεν 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 εν λόγω 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 καθήμενων, 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 θα αρχίσει να ισχύει την ημερομηνία της κοινοποίησής της.
2. Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται έως την 31η Δεκεμβρίου 2027.
3. 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.
Βρυξέλλες,

*Για το Συμβούλιο
Ο/Η Πρόεδρος*