

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (ΕΕ) 2018/1493 ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της 2ας Οκτωβρίου 2018

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

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 αξίας ⁽¹⁾, και ιδίως το άρθρο 395 παράγραφος 1,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 6 Φεβρουαρίου 2018, η Ουγγαρία ζήτησε την άδεια σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας της οδηγίας 2006/112/ΕΚ να εισαγάγει μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) και τα άρθρα 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ που διέπουν το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών για τη χρηματοδοτική μίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων («ειδικό μέτρο»).
- (2) Η Επιτροπή διαβίβασε το αίτημα της Ουγγαρίας στα άλλα κράτη μέλη με επιστολή της 8ης Ιουνίου 2018, σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ. Με την από 11 Ιουνίου 2018 επιστολή της, η Επιτροπή κοινοποίησε στην Ουγγαρία ότι είχε στη διάθεσή της όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.
- (3) Τα άρθρα 168 και 168α της οδηγίας 2006/112/ΕΚ προβλέπουν ότι ο υποκείμενος στον φόρο έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) που επιβάλλεται σε προμήθειες αγαθών που παραδίδονται και παροχές υπηρεσιών που παρέχονται στον υποκείμενο στον φόρο για τους σκοπούς των φορολογούμενων πράξεών του. Το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της οδηγίας 2006/112/ΕΚ προβλέπει την υποχρέωση δήλωσης στοιχείων για την επιβολή ΦΠΑ όταν ένα περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησης χρησιμοποιείται για ιδιωτικούς σκοπούς από τον υποκείμενο στον φόρο ή το προσωπικό του, ή γενικότερα για σκοπούς άλλους από εκείνους της επιχείρησής του.
- (4) Οι υποκείμενοι στον φόρο στην Ουγγαρία δικαιούνται επί του παρόντος έκπτωση του ΦΠΑ για τη χρηματοδοτική μίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων στο βαθμό που το επιβατικό αυτοκίνητο χρησιμοποιείται για τη φορολογητέα οικονομική δραστηριότητα του υποκειμένου στον φόρο. Για να μπορούν να επωφεληθούν από την εν λόγω έκπτωση του ΦΠΑ, οι υποκείμενοι στον φόρο πρέπει να αποδείξουν σε ποιο βαθμό χρησιμοποιούν τα επιβατικά αυτοκίνητα τους για επαγγελματικούς σκοπούς.
- (5) Η Ουγγαρία υποστηρίζει ότι το σύστημα αυτό είναι δύσκολο να εφαρμοστεί. Η μη επαγγελματική χρήση είναι συχνά δύσκολο να προσδιοριστεί με ακρίβεια και, ακόμη και αν αυτό είναι εφικτό, ο μηχανισμός προσδιορισμού είναι συχνά επαχδής.
- (6) Η Ουγγαρία αιτήθηκε συνεπώς ένα ειδικό μέτρο με το οποίο το ποσό του ΦΠΑ επί των δαπανών για τις οποίες υπάρχει δικαίωμα έκπτωσης φόρου όσον αφορά τη χρηματοδοτική μίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων που δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς θα πρέπει να καθοριστεί ως κατ' αποκοπή ποσοστό. Με βάση τις εκτιμήσεις της, η Ουγγαρία καταλήγει στο συμπέρασμα ότι αρμόζει να εφαρμοστεί όριο έκπτωσης 50 %. Συγχρόνως, η απαίτηση δήλωσης στοιχείων για την επιβολή ΦΠΑ επί της μη επαγγελματικής χρήσης επιβατικών αυτοκινήτων θα πρέπει να ανασταλεί στις περιπτώσεις που τα εν λόγω αυτοκίνητα έχουν αποτελέσει αντικείμενο περιορισμού της έκπτωσης στο 50 %.
- (7) Ο περιορισμός του δικαιώματος έκπτωσης βάσει της ζητούμενης άδειας θα πρέπει να ισχύει για τον ΦΠΑ που καταβάλλεται για τη χρηματοδοτική μίσθωση επιβατικών αυτοκινήτων που προορίζονται για τη μεταφορά εννέα προσώπων κατ' ανώτατο όριο με μέγιστο μικτό βάρος που δεν υπερβαίνει τους πέντε τόνους. Τα οχήματα που προορίζονται για τη μεταφορά εμπορευμάτων, τα οχήματα ειδικού σκοπού (δηλ. γερανοφόρα οχήματα, πυροσβεστικά οχήματα, αυτοκινούμενες μπετονιέρες), τα οχήματα που προορίζονται για τη μεταφορά 10 ή περισσότερων των 10 ατόμων, και οι ελκυστήρες και τα ρυμουλκούμενα οχήματα εξαιρούνται από τον περιορισμό του δικαιώματος έκπτωσης του ΦΠΑ.
- (8) Οι υποκείμενοι στον φόρο που δεν επιθυμούν να εφαρμόσουν το όριο έκπτωσης 50 % και που επιθυμούν να ζητήσουν την έκπτωση του ΦΠΑ μέχρι το ποσοστό της πραγματικής επαγγελματικής χρήσης θα πρέπει να μπορούν να το πράξουν βάσει λεπτομερών στοιχείων σχετικά με την επαγγελματική χρήση.

⁽¹⁾ ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

- (9) Το ζητούμενο μέτρο καταργεί την ανάγκη τήρησης αρχείων σχετικά με την ιδιωτική χρήση επαγγελματικών αυτοκινήτων που μισθώνονται με χρηματοδοτική μίσθωση και, ταυτόχρονα, προλαμβάνει τη φοροδιαφυγή που οφείλεται στην τήρηση ανακριβών λογιστικών στοιχείων. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να χορηγηθεί στην Ουγγαρία η άδεια να εφαρμόσει το ζητούμενο μέτρο.
- (10) Το ειδικό μέτρο θα πρέπει να ισχύει για περιορισμένη περίοδο, ώστε να καταστεί δυνατή η επανεξέταση της αναγκαιότητας και της αποτελεσματικότητας του ειδικού μέτρου και του χρησιμοποιούμενου ποσοστού κατανομής μεταξύ επαγγελματικής και μη επαγγελματικής χρήσης.
- (11) Εάν η Ουγγαρία θεωρεί ότι είναι αναγκαία η παράταση της άδειας πέραν του 2021, θα πρέπει να υποβάλει στην Επιτροπή έκθεση η οποία θα περιλαμβάνει επανεξέταση του μέγιστου εφαρμοζόμενου ποσοστού, συνοδευόμενη από την αίτηση παράτασης, το αργότερο έως τις 31 Μαρτίου 2021.
- (12) 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 το άρθρο 168 και το άρθρο 168α της οδηγίας 2006/112/EK, επιτρέπεται στην Ουγγαρία να περιορίσει στο 50 % το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ για τις δαπάνες που συνδέονται με επιβατικά αυτοκίνητα τα οποία δεν χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επαγγελματικούς σκοπούς.

Άρθρο 2

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 26 παράγραφος 1 στοιχείο α) της οδηγίας 2006/112/EK, η Ουγγαρία δεν εξομοιώνει με παροχή υπηρεσιών εξ επαχδούς 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 παρούσας απόφασης.

Άρθρο 3

Τα άρθρα 1 και 2 εφαρμόζονται μόνο στα επιβατικά αυτοκίνητα που προορίζονται για τη μεταφορά εννέα προσώπων κατ' ανώτατο όριο και έχουν μέγιστο μεικτό βάρος που δεν υπερβαίνει τους πέντε τόνους.

Άρθρο 4

Τα άρθρα 1 και 2 δεν εφαρμόζονται στις ακόλουθες κατηγορίες επιβατικών αυτοκινήτων:

- οχήματα που προορίζονται για τη μεταφορά εμπορευμάτων,
- οχήματα ειδικού σκοπού (δηλ. γερανοφόρα οχήματα, πυροσβεστικά οχήματα, αυτοκινούμενες μπετονιέρες),
- οχήματα που προορίζονται για τη μεταφορά 10 ή περισσότερων των 10 ατόμων,
- ελκυστήρες,
- ρυμουλκούμενα.

Άρθρο 5

Η παρούσα απόφαση τίθεται σε ισχύ την ημερομηνία της κοινοποίησής της.

Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2019 και παύει να ισχύει στις 31 Δεκεμβρίου 2021.

Κάθε αίτηση για παράταση της άδειας που προβλέπεται στην παρούσα απόφαση υποβάλλεται στην Επιτροπή μέχρι τις 31 Μαρτίου 2021 και συνοδεύεται από έκθεση η οποία περιλαμβάνει επανεξέταση του ποσοστού που καθορίζεται στο άρθρο 1.

Άρθρο 6

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στην Ουγγαρία.

Λουξεμβούργο, 2 Οκτωβρίου 2018.

Για το Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος
H. LÖGER
