



Brüssel, 28.7.2023  
COM(2023) 463 final

2023/0291 (NLE)

Ettepanek:

**NÕUKOGU RAKENDUSOTSUS,**

**millega muudetakse rakendusotsust (EL) 2018/485, et pikendada Taanile antud luba kohaldada erimeedet, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 75**

## SELETUSKIRI

Vastavalt nõukogu 28. novembri 2006. aasta direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi)<sup>1</sup> (edaspidi „käibemaksudirektiiv“) artiklile 395 võib nõukogu komisjoni ettepaneku põhjal ühehäälselt lubada liikmesriigil kohaldada erimeetmeid, millega tehakse erand kõnealuse direktiivi sätetest, et lihtsustada käibemaksu kogumise korda või hoida ära teatavat liiki maksudest kõrvalehoidumist või maksustamise vältimist.

Komisjonis 21. märtsil 2023 registreeritud kirjaga taotles Taani luba jätkata kindla maksumääraga korra kohaldamist üksnes ettevõtluse tarbeks registreeritud selliste kergete kaubaveokite isiklikuks tarbeks kasutamise suhtes, mille lubatud täismass on kuni kolm tonni, ning pikendada seega sellise erimeetme kohaldamist, mis kehtestati nõukogu rakendusotsusega (EL) 2018/485<sup>2</sup> ja millega tehakse erand käibemaksudirektiivi artiklist 75.

Käibemaksudirektiivi artikli 395 lõike 2 kohaselt teatas komisjon 3. mai 2023. aasta kirjaga teistele liikmesriikidele (v.a Iirimaale ja Poolale) Taani esitatud taotlusest. Iirimaad ja Poolat teavitati Taani taotlusest 4. mai 2023. aasta kirjaga. 5. mai 2023. aasta kirjaga teatas komisjon Taanile, et tal on olemas taotluse käsitlemiseks kogu vajalik teave.

### **1. ETTEPANEKU TAUST**

#### **• Ettepaneku põhjused ja eesmärgid**

2011. aastal taotles Taani erimeedet, millega lihtsustada käibemaksu kogumist ja võidelda maksudest kõrvalehoidmise vastu ning mis seisnes kindla maksumäära kohaldamises selliste isiklikuks tarbeks kasutatavate kergete kaubaveokite puhul, mille lubatud täismass on kuni kolm tonni ja mis on registreeritud üksnes ettevõtluse tarbeks. Taotlus kiideti heaks nõukogu 24. juuli 2012. aasta rakendusotsusega 2012/447/EL<sup>3</sup>. Taani on taotlenud erimeetme pikendamist kolm korda ja tema taotlused on heaks kiidetud nõukogu 19. juuni 2015. aasta rakendusotsusega (EL) 2015/992,<sup>4</sup> nõukogu 19. märtsi 2018. aasta rakendusotsusega (EL) 2018/485 ja nõukogu 22. juuli 2020. aasta rakendusotsusega 2020/1088, millega muudetakse rakendusotsust (EL) 2018/485<sup>5</sup>. Rakendusotsus (EL) 2018/445 kaotab kehtivuse 31. detsembril 2023.

Ilma kõnealuse erimeetmeta on Taani seaduste rakendamisel olukord selline, et üksnes ettevõtluse tarbeks registreeritud sellise sõiduki mistahes isiklikuks tarbeks kasutamise korral kaotab maksukohustuslane täielikult õiguse sõiduki ostukuludelt käibemaksu maha arvata. Taani kohaldab praegu käibemaksudirektiivi artikli 176 kohast senist olukorda säilitavat sätet seoses selliste kergete kaubaveokite ostu- ja kasutuskuludelt käibemaksu mahaarvamise, mille lubatud mass on kuni kolm tonni. Kui ettevõtja registreerib sellise kerge kaubaveoki

---

<sup>1</sup> ELT L 347, 11.12.2006, lk 1.

<sup>2</sup> Nõukogu 19. märtsi 2018. aasta rakendusotsus (EL) 2018/485, millega lubatakse Taanil kohaldada erimeedet, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 75 (ELT L 81, 23.3.2018, lk 13–14), muudetud nõukogu 22. juuli 2020. aasta rakendusotsusega (EL) 2020/1088 (ELT L 239, 24.7.2020, lk 14–15).

<sup>3</sup> Nõukogu 24. juuli 2012. aasta rakendusotsus, millega lubatakse Taanil kehtestada erimeede, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 75 (ELT L 202, 28.7.2012, lk 24–25).

<sup>4</sup> Nõukogu 19. juuni 2015. aasta rakendusotsus (EL) 2015/992, millega lubatakse Taanil kehtestada erimeede, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 75 (ELT L 159, 25.6.2015, lk 66–67).

<sup>5</sup> Nõukogu 22. juuli 2020. aasta rakendusotsus (EL) 2020/1088, millega muudetakse rakendusotsust (EL) 2018/485, millega lubatakse Taanil kohaldada erimeedet, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 75 (ELT L 239, 24.7.2020, lk 14–15).

üksnes ettevõtluse tarbeks, on tal lubatud veoki ostu- ja kasutuskuludelt käibemaks täies ulatuses maha arvata. Seevastu ettevõtjal, kes registreerib kerge kaubaveoki nii ettevõtluse kui ka isiklikuks tarbeks, ei ole lubatud käibemaksu maha arvata veoki ostukuludelt, kuid on lubatud see täies ulatuses maha arvata veoki kasutuskuludelt.

Taanis kehtivat eespool kirjeldatud korda võib olla keerukas ja kulukas hallata nii maksukohustuslase kui ka maksuameti seisukohast. Seepärast taotles Taani, et tal lubatakse jätkuvalt kohaldada lihtsustatud korda, mida on varem lubatud nõukogu rakendusotsusega (EL) 2018/485, mille kehtivust pikendati rakendusotsusega (EL) 2020/1088.

Käibemaksudirektiivi artiklis 75 on sätestatud, et kui ettevõtte vara hulka kuuluvaid kaupu kasutatakse isiklikuks tarbeks, on tasumisele kuuluva käibemaksu kindlaksmääramisel maksustatavaks väärtuseks maksukohustuslase teenuste osutamisega seotud kogukulu. Maksukohustuslane saaks Taanis kasutada kindla maksumäära süsteemi ühe kalendriaasta jooksul kuni 20 päeva. Selle süsteemi kohaselt maksab maksukohustuslane sõiduki isiklikuks tarbeks kasutamise eest päevapõhise tasu. Sõiduki isiklikuks tarbeks kasutamise eest iga päeva kohta makstav kindla suurusega summa on 40 Taani krooni, mis katab üksnes käibemaksu. Taani valitsus on määranud selle summa kindlaks riiklikku statistikat analüüsid. Taani muude õigusaktide kohaselt oleks nõutav samalaadne makse, millega kaetaks ametiauto kasutamisel võetav tulumaks ja liikluskuludega seotud lisamaks. Juhul kui maksukohustuslane kasutaks sõidukit isiklikuks tarbeks ühel kalendriaastal rohkem kui kahekümne päeva jooksul, kohaldataks kehtivaid senist olukorda säilitavaid eeskirju ning maksukohustuslane jääks täielikult ilma õigusest sõiduki ostukuludelt käibemaks maha arvata.

Taani ametiasutused on välja töötanud elektroonilise süsteemi, mille kohaselt saavad maksukohustuslased maksta päevapõhise tasu veebis või mobiilirakenduse kaudu. Makse tegemise ajal saab maksukohustuslane päevapõhise vautšeri dokumentaalse tõendina tasutud käibemaksu eest. Ametiasutuste meelest lihtsustab süsteem maksukohustuslaste raamatupidamiskohustuste täitmist ning ka maksuameti kohustust maksu määrata ja koguda.

Lihtsustatud korra kasutamine on vabatahtlik. Maksukohustuslastel oleks endiselt võimalik registreerida oma kerged kaubaveokid nii ettevõtluse kui ka isiklikuks tarbeks, kui see nende olukorraga sobib.

Vastavalt nõukogu rakendusotsuse (EL) 2018/485 artiklis 3 sätestatud nõudele esitas Taani koos pikendamise taotlusega aruande meetme läbivaatamise kohta. Taani ametiasutuste kinnitusele on selline lihtsustatud kord toimunud viimastel aastatel väga hästi ning neil on piisavalt põhjust selle korra kohaldamise jätkamiseks.

Seepärast on asjakohane anda Taanile luba jätkata erimeetme kohaldamist kuni 31. detsembrini 2026.

- **Kooskõla poliitikavaldkonnas praegu kehtivate õigusnormidega**

Käibemaksudirektiivi artikliga 176 on ette nähtud, et nõukogu määrab kindlaks kulud, millelt käibemaksu maha ei arvata. Kuni selle ajani lubatakse liikmesriikidel säilitada erandid, mis on olemas nende 1. jaanuaril 1979 kehtinud siseriiklikes õigusaktides. Seepärast kehtivad mitmed nn senist olukorda säilitavad sätted, millega piiratakse õigust arvata maha sõiduautodega seotud käibemaksu.

Hoolimata varasematest algatustest kehtestada õigusnormid selle kohta, milliste kulukategooriate korral võib mahaarvamisõigust piirata,<sup>6</sup> on selline erimeede asjakohane seni, kuni kõnealused õigusnormid ELi tasandil ühtlustatakse.

## **2. ÕIGUSLIK ALUS, SUBSIDIAARSUS JA PROPORTSIONAALSUS**

- **Õiguslik alus**

Käibemaksudirektiivi artikkel 395.

- **Subsidiaarsus (ainupädevusse mittekuuluva valdkonna puhul)**

Võttes arvesse käibemaksudirektiivi sätet, millel ettepanek põhineb, kuulub ettepanek Euroopa Liidu ainupädevusse. Seepärast subsidiaarsuse põhimõtet ei kohaldata.

- **Proportsionaalsus**

Otsuses käsitletakse liikmesriigile tema enda taotlusel antud luba ja sellega ei määrata mingeid kohustusi.

Erimeetme piiratud ulatust arvestades on see kooskõlas taotletava eesmärgiga, st see aitab lihtsustada käibemaksukohustuste täitmist ja käibemaksu kogumist ning sellega võideldakse maksudest kõrvalehoidmise vastu.

- **Vahendi valik**

Kavandatav vahend: nõukogu rakendusotsus.

Käibemaksudirektiivi artikli 395 kohaselt on erandi tegemine ühistest käibemaksueeskirjadest võimalik vaid komisjoni ettepaneku põhjal nõukogus ühehäälselt antud loa alusel. Nõukogu rakendusotsus on kõige sobivam õigusakt, sest selle saab adresseerida konkreetsele liikmesriigile.

## **3. JÄRELHINDAMISE, SIDUSRÜHMADEGA KONSULTEERIMISE JA MÕJU HINDAMISE TULEMUSED**

- **Konsulteerimine sidusrühmadega**

Sidusrühmadega ei konsulteeritud. Käesolev ettepanek põhineb Taani esitatud taotlusel ja käsitleb ainult kõnealust konkreetset liikmesriiki.

- **Ekspertarvamuste kogumine ja kasutamine**

Välisekspertide arvamusi ei olnud vaja kasutada.

- **Mõju hindamine**

Ettepaneku eesmärk on vältida käibemaksust kõrvalehoidumist ja lihtsustada maksu kogumise menetlust, mistõttu on selle võimalik mõju positiivne nii ettevõtjatele kui ka maksuhalduritele. Taani peab lahendust sobivaks meetmeks. Taani esitas meetme läbivaatamise aruande, mille kohaselt on selline lihtsustatud kord toimunud viimastel aastatel väga hästi ning neil on piisavalt põhjusi selle korra kohaldamise jätkamiseks.

---

<sup>6</sup> KOM(2004) 728 lõplik – Ettepanek: Nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 77/388/EMÜ käibemaksukohustuse lihtsustamiseks (ELT C 24, 29.1.2005, lk 10), tagasi võetud 21. mail 2014 (ELT C 153, 21. 5. 2014, lk 3).

Taani esitatud andmete kohaselt müüdi 2020., 2021. ja 2022. aastal vastavalt 33 100, 40 000 ja 43 500 päevapõhist vautšeri hinnaga 225 Taani krooni, millest käibemaks moodustas 40 Taani krooni iga müüdud päevapõhise vautšeri kohta. See tähendab, et meetet kasutab üha rohkem maksukohustuslasi.

- **Põhiõigused**

Ettepanek ei mõjuta põhiõiguste kaitset.

#### **4. MÕJU EELARVELE**

Meede ei mõjuta ebasoodsalt käibemaksupõhiselt laekuvaid liidu omavahendeid.

#### **5. MUU TEAVE**

- **Rakenduskavad ning järelevalve, hindamise ja aruandluse kord**

Ettepanek sisaldab aegumisklauslit – meetme kohaldamisaeg lõpeb automaatselt 31. detsembril 2026.

Juhul kui Taani peab vajalikuks erimeetme pikendamist pärast 31. detsembrit 2026, tuleks meetme läbivaatamise aruanne koos pikendamistaotlusega esitada komisjonile hiljemalt 31. märtsiks 2026.

Ettepanek:

## NÕUKOGU RAKENDUSOTSUS,

**millega muudetakse rakendusotsust (EL) 2018/485, et pikendada Taanile antud luba kohaldada erimeedet, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 75**

EUROOPA LIIDU NÕUKOGU,

võttes arvesse Euroopa Liidu toimimise lepingut,

võttes arvesse nõukogu 28. novembri 2006. aasta direktiivi 2006/112/EÜ, mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi,<sup>1</sup> eriti selle artikli 395 lõiget 1,

võttes arvesse Euroopa Komisjoni ettepanekut

ning arvestades järgmist:

- (1) Nõukogu rakendusotsusega (EL) 2018/485<sup>2</sup> lubati Taanil kohaldada erimeedet, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ artiklist 75 (edaspidi „erimeede“), et kohaldada kindla maksumääraga korda üksnes ettevõtluse tarbeks registreeritud selliste kergete kaubaveokite isiklikuks tarbeks kasutamise suhtes, mille maksimaalne lubatud täismass on kolm tonni. Rakendusotsusega (EL) 2018/485 loa saanud erimeede kaotab kehtivuse 31. detsembril 2023.
- (2) Komisjonis 21. märtsil 2023 registreeritud kirjas taotles Taani kooskõlas direktiivi 2006/112/EÜ artikli 395 lõike 2 esimese lõiguga luba jätkata erimeetme kohaldamist ka pärast 31. detsembrit 2023.
- (3) 3. mai 2023. aasta ja 4. mai 2023. aasta kirjadega edastas komisjon vastavalt direktiivi 2006/112/EÜ artikli 395 lõike 2 teisele lõigule Taani taotluse teistele liikmesriikidele. 5. mai 2023. aasta kirjaga teatas komisjon Taanile, et tal on taotluse hindamiseks kogu vajalik teave.
- (4) Erimeetme jätkuva kohaldamisega lubatakse maksukohustuslastel, kes on registreerinud veoki üksnes ettevõtluse tarbeks, kasutada seda veokit ka isiklikuks tarbeks ning arvutada direktiivi 2006/112/EÜ artikli 75 kohane maksustatavate teenuste pakkumise väärtus pigem päevapõhise kindla määra alusel, kui jääda ilma õigusest veoki ostukuludelt käibemaks maha arvata.
- (5) Selline lihtsustatud arvutusmeetod peaks olema isiklikuks tarbeks kasutamise puhul siiski piiratud 20 päevaga iga kalendriaasta kohta.
- (6) Vastavalt teabele, mille Taani oma taotluses esitas, ei ole erimeetme kohaldamise tinginud faktiline olukord muutunud. Koos taotlusega esitas Taani komisjonile aruande, milles vaadatakse läbi veoki isiklikuks tarbeks kasutamise eest päevas

<sup>1</sup> ELT L 347, 11.12.2006, lk 1.

<sup>2</sup> Nõukogu 19. märtsi 2018. aasta rakendusotsus (EL) 2018/485, millega lubatakse Taanil kohaldada erimeedet, millega tehakse erand direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) artiklist 75 (ELT L 81, 23.3.2018, lk 13).

makstav kindla suurusega summa. Selle aruande kohaselt jätab Taani päevas kogutava käibemaksu summa (40 Taani krooni) muutmata.

- (7) Taani märgib, et erimeede on viimastel aastatel toimunud väga hästi ja seda on kasutanud üha rohkem maksukohustuslasi. Taani kinnitab ka, et erimeetme eesmärk on lihtsustada nende maksukohustuslaste käibemaksukohustusi, kes kasutavad üksnes ettevõtluse tarbeks registreeritud veokit aeg-ajalt isiklikuks tarbeks, ning seega lihtsustab erimeede käibemaksu kogumise menetlust. Maksukohustuslasel säiliks aga endiselt võimalus valida kerge kaubaveoki registreerimine nii ettevõtluse kui ka isiklikuks tarbeks. Selliselt toimides kaotaks maksukohustuslane õiguse arvata veoki ostukuludelt käibemaks maha, kuid tal ei oleks kohustust tasuda päevapõhist tasu veoki isiklikuks tarbeks kasutamise eest.
- (8) Lubatav meede, millega tagatakse, et maksukohustuslasi, kes kasutavad üksnes ettevõtluse tarbeks registreeritud veokit ajutiselt isiklikuks tarbeks, ei jäeta ilma õigusest arvata kõnealuse veoki puhul sisendkäibemaks maha, on kooskõlas direktiivis 2006/112/EÜ sätestatud mahaarvamise üldreeglitega.
- (9) Seepärast on asjakohane rakendusotsuses (EL) 2018/485 sätestatud luba pikendada. Loa kehtivusaja pikendamine peaks olema ajaliselt piiratud, et oleks võimalik hinnata erimeetme tõhusust ja sobivust. Seepärast peaks luba kehtima kuni 31. detsembrini 2026.
- (10) Kui Taani soovib erimeedet pikendada ka pärast 31. detsembrist 2026, peaks ta esitama komisjonile aruande koos meetme pikendamise taotlusega 31. märtsiks 2026.
- (11) Leitakse, et erimeetme pikendamine ei mõjuta oluliselt lõpptarbimise etapis kogutava käibemaksutulu kogusummat ning sellel ei ole negatiivset mõju käibemaksust tulenevatele liidu omavahenditele.
- (12) Rakendusotsust (EL) 2018/485 tuleks seetõttu vastavalt muuta,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA OTSUSE:

#### *Artikkel 1*

Rakendusotsuse (EL) 2018/485 artikli 3 teine ja kolmas lõik asendatakse järgmisega:

„Seda kohaldatakse alates 1. jaanuarist 2018 kuni 31. detsembrini 2026.

Käesoleva otsusega ette nähtud meetme pikendamise taotlus tuleb esitada komisjonile 31. märtsiks 2026 ja sellele tuleb lisada meetme läbivaatamise aruanne.“

#### *Artikkel 2*

Käesolev otsus on adresseeritud Taani Kuningriigile.

Brüssel,

*Nõukogu nimel  
eesistuja*