



EUROPSKA
KOMISIJA

Bruxelles, 28.7.2023.
COM(2023) 463 final

2023/0291 (NLE)

Prijedlog

PROVEDBENE ODLUKE VIJEĆA

o izmjeni Provedbene odluke Vijeća (EU) 2018/485 u vezi s produljenjem odobrenja danog Danskoj za primjenu posebne mjere odstupanja od članka 75. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost

OBRAZLOŽENJE

U skladu s člankom 395. Direktive Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost¹ („Direktiva o PDV-u”), Vijeće, djelujući jednoglasno na prijedlog Komisije, može odobriti bilo kojoj državi članici uvođenje posebnih mjera odstupanja od odredaba te Direktive kako bi se pojednostavnio postupak naplate poreza na dodanu vrijednost (PDV) ili spriječili određeni oblici utaje ili izbjegavanja poreza.

Dopisom evidentiranim u Komisiji 21. ožujka 2023. Danska je zatražila odobrenje za nastavak primjene paušalnog oporezivanja za privatnu uporabu lakih gospodarskih vozila čija je najveća dopuštena masa tri tone, koja su registrirana isključivo za poslovnu uporabu, čime se produljuje primjena posebne mjere odobrene Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2018/485² kojom se odstupa od članka 75. Direktive o PDV-u.

U skladu s člankom 395. stavkom 2. Direktive o PDV-u Komisija je dopisom od 3. svibnja 2023. ostale države članice, osim Irske i Poljske, obavijestila o zahtjevu Danske. Dopisom od 4. svibnja 2023. Irska i Poljska obaviještene su o zahtjevu Danske. Komisija je dopisom od 5. svibnja 2023. obavijestila Dansku da su joj dostupne sve informacije potrebne za razmatranje zahtjeva.

1. KONTEKST PRIJEDLOGA

• Razlozi i ciljevi prijedloga

Kako bi se pojednostavnila naplata PDV-a i suzbila utaja poreza, Danska je 2011. zatražila posebnu mjeru kojim joj je dopušteno uvođenje režima paušalnog oporezivanja za privatnu uporabu lakih gospodarskih vozila čija je najveća dopuštena masa tri tone i koja su registrirana isključivo za poslovnu uporabu. Vijeće je odobrilo zahtjev Provedbenom odlukom Vijeća 2012/447/EU od 24. srpnja 2012.³ Danska je zatražila produljenje posebne mjere tri puta, što je odobreno Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2015/992 od 19. lipnja 2015.⁴, Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2018/485 od 19. ožujka 2018. i Provedbenom odlukom Vijeća 2020/1088 od 22. srpnja 2020. o izmjeni Provedbene odluke (EU) 2018/485.⁵ Provedbena odluka (EU) 2018/445 prestat će važiti 31. prosinca 2023.

Bez takve posebne mjere danskim se zakonodavstvom podrazumijeva da bi svaka privatna uporaba takvog vozila registriranog isključivo za poslovnu uporabu imala kao posljedicu da porezni obveznik potpuno gubi pravo na odbitak PDV-a na trošak kupovine vozila. Danska primjenjuje odredbu o mirovanju u skladu s člankom 176. Direktive o PDV-u u pogledu odbitka PDV-a na trošak kupovine i tekuće troškove lakih gospodarskih vozila čija najveća odobrena masa ne premašuje tri tone. Ako poduzeće registrira takvo gospodarsko vozilo lake

¹ SL L 347, 11.12.2006., str. 1.

² Provedbena odluka Vijeća (EU) 2018/485 od 19. ožujka 2018. kojom se Danskoj odobrava primjena posebne mjere odstupanja od članka 75. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 81, 23.3.2018., str. 13.–14.), kako je izmijenjena Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2016/1206 od 22. srpnja 2020. (SL L 239, 24.7.2020., str. 14.–15.).

³ Provedbena odluka Vijeća od 24. srpnja 2012. o odobrenju Danskoj da uvede posebnu mjeru kojom se odstupa od članka 75. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 202, 28.7.2012., str. 24.–25.).

⁴ Provedbena odluka Vijeća (EU) 2015/992 od 19. lipnja 2015. o odobrenju Danskoj da uvede posebnu mjeru kojom se odstupa od članka 75. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 159, 25.6.2015., str. 66.–67.).

⁵ Provedbena odluka Vijeća (EU) 2020/1088 od 22. srpnja 2020. o izmjeni Provedbene odluke (EU) 2018/485 kojom se Danskoj odobrava primjena posebne mjere odstupanja od članka 75. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 239, 24.7.2020., str. 14.–15.).

kategorije isključivo za poslovnu uporabu, bit će mu dopušteno da u potpunosti odbije PDV na trošak kupovine vozila, kao i na tekuće troškove. Međutim, poduzeću koje registrira lako gospodarsko vozilo za poslovnu i za privatnu uporabu nije dopušteno da odbije PDV na trošak kupovine vozila, ali može u potpunosti odbiti PDV na tekuće troškove vozila.

Upravljanje prethodno opisanim danskim sustavom može biti složeno i skupo za poreznog obveznika kao i za poreznu upravu. Danska je stoga zatražila nastavak primjene pojednostavnjenog postupka koji je prethodno odobren Provedbenom odlukom (EU) Vijeća 2018/485 čija je valjanost produljena Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2020/1088.

U skladu s člankom 75. Direktive o PDV-u, ako se roba koja čini dio imovine poduzeća koristi za privatne svrhe, oporezivi iznos za utvrđivanje PDV-a koji se mora platiti jednak je punom trošku pružanja usluga za poreznog obveznika. Porezni obveznik mogao bi upotrijebiti sustav paušalnog oporezivanja koji se upotrebljava u Danskoj najviše 20 dana po kalendarskoj godini. U skladu s tim sustavom porezni obveznik plaća dnevnu naknadu za privatnu uporabu vozila. Paušalni iznos koji se plaća po danu za korištenje vozila za privatne svrhe je 40 DKK i obuhvaća samo PDV. Navedeni iznos odredila je danska vlada na temelju analize nacionalnih statističkih podataka. Slična uplata, u skladu s drugim odredbama nacionalnog zakonodavstva, tražila bi se za pokriće poreza na dobit za pristup službenom vozilu i dodatne naknade za porez na cestovna motorna vozila. Ako bi porezni obveznik upotrijebio vozilo za privatne svrhe više od 20 dana tijekom kalendarske godine, primjenjivalo bi se pravilo mirovanja i porezni bi obveznik u potpunosti izgubio pravo na odbitak troška kupovine vozila.

Danska su tijela razvila elektronički sustav u kojem porezni obveznici mogu plaćati dnevni paušalni iznos putem interneta ili mobilne aplikacije. U trenutku plaćanja porezni obveznik prima „dnevni vrijednosni kupon” koji služi kao dokaz da je PDV plaćen. Nadležna tijela smatraju da taj sustav pojednostavnjuje računovodstvene obveze poreznih obveznika, kao i dužnost poreznih tijela da ubiru i obračunavaju porez.

Pojednostavnjeni postupak nije obavezan. Porezni obveznik stoga i dalje može registrirati svoje gospodarsko vozilo lake kategorije i za poslovnu i za privatnu uporabu ako mu to odgovara.

U skladu s člankom 3. Provedbene odluke Vijeća (EU) 2018/485 Danska je zajedno sa zahtjevom za produljenje predala izvješće o evaluaciji mjere. Prema danskim nadležnim tijelima pojednostavnjeni postupak vrlo je dobro funkcionirao proteklih godina i oni smatraju da postoje dobri razlozi za njegovu daljnju primjenu.

Stoga bi Danskoj trebalo odobriti nastavak primjene posebne mjere do 31. prosinca 2026.

- **Dosljednost s postojećim odredbama politike u tom području**

Člankom 176. Direktive o PDV-u propisuje se da Vijeće odlučuje za koje se troškove ne ostvaruje pravo na odbitak PDV-a. Do tada se državama članicama odobrava da zadrže izuzeća koja su bila na snazi u njihovim nacionalnim zakonodavstvima 1. siječnja 1979. Stoga postoji određeni broj odredaba „o mirovanju” kojima se ograničava pravo na odbitak u vezi s osobnim automobilima.

Ne dovodeći u pitanje prethodne inicijative za uspostavu pravila o tome koje kategorije troškova mogu podlijevati ograničenju prava na odbitak⁶, takvu je posebnu mjeru primjereno primjenjivati do usklađenja tih pravila na razini EU-a.

2. PRAVNA OSNOVA, SUPSIDIJARNOST I PROPORCIONALNOST

- **Pravna osnova**

Članak 395. Direktive o PDV-u.

- **Supsidijarnost (za neisključivu nadležnost)**

S obzirom na odredbu Direktive o PDV-u na kojoj se temelji, prijedlog je u isključivoj nadležnosti Europske unije. Stoga se načelo supsidijarnosti ne primjenjuje.

- **Proporcionalnost**

Odluka se odnosi na odobrenje dano državi članici na njezin vlastiti zahtjev i ne predstavlja nikakvu obvezu.

S obzirom na ograničeno područje primjene, posebna je mjera proporcionalna cilju koji se želi postići, tj. pojednostavnjenju obveze i naplate PDV-a i suzbijanju utaje poreza.

- **Odabir instrumenta**

Predloženi je instrument provedbena odluka Vijeća.

U skladu s člankom 395. Direktive o PDV-u odstupanje od zajedničkih pravila o PDV-u moguće je samo ako to Vijeće na prijedlog Komisije jednoglasno odobri. Provedbena odluka Vijeća najprikladniji je instrument jer može biti upućena pojedinoj državi članici.

3. REZULTATI EX POST EVALUACIJA, SAVJETOVANJA S DIONICIMA I PROCJENA UČINKA

- **Savjetovanja s dionicima**

Nije provedeno savjetovanje s dionicima. Ovaj se prijedlog temelji na zahtjevu koji je podnijela Danska i odnosi se samo na tu državu članicu.

- **Prikupljanje i primjena stručnog znanja**

Nije bilo potrebno obratiti se vanjskim stručnjacima.

- **Procjena učinka**

Prijedlog je namijenjen suzbijanju utaje PDV-a te pojednostavnjenju postupka za naplatu poreza te stoga ima moguć pozitivan učinak i na poduzeća i na uprave. To su rješenje u Danskoj prepoznali kao odgovarajuću mjeru. Danska je predala izvješće o evaluaciji mjere prema kojoj je pojednostavnjeni postupak vrlo dobro funkcionirao proteklih godina te postoje dobri razlozi za njegovu daljnju primjenu.

⁶ COM(2004) 728 final – Prijedlog direktive Vijeća o izmjeni Direktive 77/388/EEZ u cilju pojednostavnjenja obveza za porez na dodanu vrijednost (SL C 24, 29.1.2005., str. 10.), povučen 21. svibnja 2014. (SL C 153, 21. 5. 2014., str. 3.)

Prema podacima koje je dostavila Danska, broj prodanih dnevnih vrijednosnih kupona 2020., 2021. i 2022. je redom 33 100, 40 000 i 43 500, po cijeni od 225 DKK, od čega je PDV iznosio 40 DKK po prodanom kuponu. To znači da je sve veći broj poreznih obveznika prihvatio mjeru.

- **Temeljna prava**

Prijedlog ne utječe na zaštitu temeljnih prava.

4. UTJECAJ NA PRORAČUN

Mjera neće imati negativan utjecaj na vlastita sredstva Unije koja proizlaze iz PDV-a.

5. DRUGI ELEMENTI

- **Planovi provedbe i mehanizmi praćenja, evaluacije i izvješćivanja**

Prijedlog sadržava klauzulu o isteku valjanosti. utvrđen je automatski rok 31. prosinca 2026.

Ako Danska zatraži produljenje posebne mjere nakon 31. prosinca 2026., Komisiji bi najkasnije do 31. ožujka 2026. zajedno sa zahtjevom za produljenje trebala dostaviti novo izvješće o evaluaciji mjere.

Prijedlog

PROVEDBENE ODLUKE VIJEĆA

o izmjeni Provedbene odluke Vijeća (EU) 2018/485 u vezi s produljenjem odobrenja danog Danskoj za primjenu posebne mjere odstupanja od članka 75. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost

VIJEĆE EUROPSKE UNIJE,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Direktivu Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost¹, a posebno njezin članak 395. stavak 1.,

uzimajući u obzir prijedlog Europske komisije,

budući da:

- (1) Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2018/485² Danskoj je odobrena primjena posebne mjere odstupanja od članka 75. Direktive 2006/112/EZ („posebna mjera”) za primjenu paušalne odredbe za privatnu uporabu lakih gospodarskih vozila čija najveća odobrena masa ne premašuje tri tone i koja su registrirana isključivo za poslovnu uporabu. Posebna mjera odobrena Provedbenom odlukom (EU) 2018/485 prestat će važiti 31. prosinca 2023.
- (2) Dopisom evidentiranim u Komisiji 21. ožujka 2023. Danska je u skladu s člankom 395. stavkom 2. prvim podstavkom Direktive 2006/112/EZ zatražila odobrenje za nastavak primjene posebne mjere nakon 31. prosinca 2023.
- (3) U skladu s člankom 395. stavkom 2. drugim podstavkom Direktive 2006/112/EZ Komisija je dopisima od 3. svibnja 2023. i 4. svibnja 2023. prosljedila zahtjev Danske ostalim državama članicama. Dopisom od 5. svibnja 2023. Komisija je obavijestila Dansku da ima sve informacije potrebne za procjenu zahtjeva.
- (4) Nastavak primjene posebne mjere bi poreznim obveznicima koji su registrirali vozilo samo za poslovne svrhe dopustio da se tim vozilom koriste za privatne svrhe i da izračunaju oporezivi iznos pretpostavljene isporuke usluga u skladu s člankom 75. Direktive 2006/112/EZ na temelju dnevnog paušalnog iznosa, a da pritom ne izgube pravo na odbitak pretporeza na trošak kupnje vozila.
- (5) Tu pojednostavnjenu metodu izračuna trebalo bi ipak ograničiti na 20 dana uporabe za privatne svrhe po kalendarskoj godini.
- (6) Prema informacijama koje je Danska dostavila u svojem zahtjevu, činjenično stanje na temelju kojeg je opravdana primjena posebne mjere nije se promijenilo. Danska je Komisiji zajedno sa zahtjevom dostavila izvješće o pregledu paušalnog iznosa koji se plaća po danu za upotrebu vozila u privatne svrhe. U skladu s tim izvješćem Danska

¹ SL L 347, 11.12.2006., str. 1.

² Provedbena odluka Vijeća (EU) 2018/485 od 19. ožujka 2018. kojom se Danskoj odobrava primjena posebne mjere odstupanja od članka 75. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost (SL L 81, 23.3.2018., str. 13.).

tvrdi da iznos PDV-a koji se može naplatiti po danu ostaje nepromijenjen i iznosi 40 DKK.

- (7) Danska navodi da je posebna mjera posljednjih godina vrlo dobro funkcionirala i da ju je prihvatio sve veći broj poreznih obveznika. Danska tvrdi i da je cilj posebne mjere pojednostavniti obveze u pogledu PDV-a poreznih obveznika koji povremeno za privatne svrhe upotrebljavaju vozilo registrirano samo za poslovne svrhe, čime se pojednostavnjuje postupak naplate PDV-a. Međutim, porezni bi obveznik i dalje imao mogućnost registrirati lako gospodarsko vozilo kao vozilo i za poslovnu uporabu i za privatnu uporabu. Time bi porezni obveznik izgubio pravo na odbitak PDV-a na trošak kupnje vozila, ali ne bi bio dužan plaćati dnevnu naknadu za svako korištenje vozila za privatne svrhe.
 - (8) Odobravanje mjere kojom se osigurava da poreznom obvezniku koji se vozilom registriranim samo za poslovne svrhe povremeno koristi za privatne svrhe ne bude uskraćeno puno pravo na odbitak pretporeza na to vozilo u skladu je s općim pravilima o odbitku kako su utvrđena u Direktivi 2006/112/EZ.
 - (9) Stoga je primjereno produljiti odobrenje iz Provedbene odluke (EU) 2018/485. Produljenje odobrenja trebalo bi biti vremenski ograničeno kako bi se mogle procijeniti djelotvornost i primjerenost posebne mjere. Stoga bi ovo odobrenje trebalo prestati vrijediti 31. prosinca 2026.
 - (10) Ako Danska zatraži daljnje produljenje posebne mjere nakon 31. prosinca 2026., ona bi do 31. ožujka 2026. Komisiji trebala podnijeti izvješće zajedno sa zahtjevom za produljenje.
 - (11) Smatra se da bi produljenje posebne mjere imalo tek zanemariv učinak na ukupni iznos prihoda od PDV-a prikupljenog u fazi konačne potrošnje i da neće imati negativan utjecaj na vlastita sredstva Unije koja proizlaze iz PDV-a.
 - (12) Provedbenu odluku (EU) 2018/485 trebalo bi stoga na odgovarajući način izmijeniti,
- DONIJELO JE OVU ODLUKU:

Članak 1.

U članku 3. Provedbene odluke (EU) 2018/485 drugi i treći stavak zamjenjuju se sljedećim:
„Primjenjuje se od 1. siječnja 2018. do 31. prosinca 2026.

Zahtjev za produljenje mjere predviđene u ovoj Odluci podnosi se Komisiji do 31. ožujka 2026. te mu se prilaže izvješće koje uključuje preispitivanje mjere.”

Članak 2.

Ova je Odluka upućena Kraljevini Danskoj.

Sastavljeno u Bruxellesu

*Za Vijeće
Predsjednik*