



EUROPOS
KOMISIJA

Briuselis, 2015 04 13
COM(2015) 148 final

2015/0074 (NLE)

Pasiūlymas

TARYBOS ĮGYVENDINIMO SPRENDIMAS

**kuriuo Danijai leidžiama taikyti specialią priemonę, kuria nukrypstama nuo Tarybos
direktyvos 2006/112/EB 75 straipsnio**

AIŠKINAMASIS MEMORANDUMAS

1. PASIŪLYMO APLINKYBĖS

Pagal 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos (toliau – PVM direktyva) 395 straipsnį Taryba, remdamasi Komisijos pasiūlymu, gali vieningai leisti bet kuriai valstybei narei imtis specialių priemonių, nukrypstant nuo tos direktyvos nuostatų, kad būtų supaprastinta pridėtinės vertės mokesčio (toliau – PVM) surinkimo procedūra arba užkirstas kelias tam tikrų formų mokesčių vengimui ar sukčiavimui.

Raštu, kurį Komisija užregistravo 2015 m. sausio 13 d., Danija paprašė leisti taikyti priemonę, kuria nukrypstama nuo PVM direktyvos 75 straipsnio.

Vadovaudamasi PVM direktyvos 395 straipsnio 2 dalimi, 2015 m. vasario 13 ir 14 d. raštais Komisija informavo kitas valstybes nares apie Danijos prašymą. 2015 m. vasario 17 d. raštu Komisija pranešė Danijai, kad turi visą prašymui įvertinti būtiną informaciją.

Bendrosios aplinkybės

Siekdama supaprastinti PVM surinkimą ir kovoti su mokesčių vengimu, 2011 m. Danija paprašė individualios nukrypti leidžiančios nuostatos, kuri leistų sukurti vienodo dydžio rinkliavos schemą, taikytiną vien tik verslo reikmėms registruotoms lengvosios krovinių transporto priemonėms, kurių didžiausias leidžiamas svoris neviršija trijų tonų. Prašymą dėl nukrypti leidžiančios priemonės Taryba patvirtino 2012 m. liepos 24 d. Įgyvendinimo sprendimu 2012/447/ES¹, kuris baigė galioti 2014 m. gruodžio 31 d.

Jei tokia nukrypti leidžianti priemonė nebus taikoma, pagal Danijos teisės aktus, kai transporto priemonė, kuri užregistruota vien tik verslo reikmėms, panaudojama bet kokioms asmeninėms reikmėms, apmokestinamasis asmuo visiškai netenka teisės atskaityti pridėtinės vertės mokestį nuo transporto priemonės pirkimo išlaidų. PVM, kuriuo apmokestinamos lengvųjų krovinių transporto priemonių, kurių didžiausias leidžiamas svoris neviršija trijų tonų, pirkimo ir eksploatavimo išlaidos, atskaitai Danija taiko PVM direktyvos 176 straipsnyje numatytą negaliojimo sąlygą. Kai įmonė, kuri minėtąją lengvąją krovinę transporto priemonę užregistruoja kaip skirtą tik verslo reikmėms, jai leidžiama atskaityti visą PVM, kuriuo apmokestinamos transporto priemonės pirkimo ir eksploatavimo išlaidos. Tačiau įmonei, kuri lengvąją krovinę transporto priemonę užregistruoja kaip skirtą tiek verslo, tiek asmeninėms reikmėms, neleidžiama atskaityti PVM, kuriuo apmokestinamos pirkimo išlaidos, bet ji gali atskaityti visą PVM, kuriuo apmokestinamos transporto priemonės eksploatavimo išlaidos.

Aprašytoji Danijos sistema gali būti sudėtinga ir brangi administruoti tiek apmokestinamajam asmeniui, tiek mokesčių administratoriui. Todėl Danija paprašė leisti taikyti supaprastintą procedūrą, kuri anksčiau buvo leista Tarybos įgyvendinimo sprendimu 2012/447/ES. Pasak Danijos institucijų, ši supaprastinta procedūra pastaraisiais metais veikė labai sklandžiai, ir jos turi rimto pagrindo ją taikyti ir toliau. Kadangi prašymą leisti toliau taikyti priemonę Komisija gavo po to, kai baigė galioti anksčiau suteikta nukrypti leidžianti priemonė, šiuo pasiūlymu negalima pratęsti ankstesnės priemonės galiojimo taip, kad ji galėtų atgaline data.

Vienodo dydžio mokesčio sistema apmokestinamasis asmuo galėtų naudotis iki dvidešimt dienų per kalendorinius metus už 40 DKK per dieną. 40 DKK mokestis padengtų tik PVM; šią sumą Danijos vyriausybė nustatė remdamasi nacionalinių statistinių duomenų analize. Pagal atskirą nacionalinės teisės aktą panašiu mokesčiumi būtų reikalaujama padengti pajamų

¹ OL L 202, 2012 7 28, p. 24.

mokestį už naudojimąsi įmonės automobiliu ir sumokėti kelių eismo mokesčio priemonę. Jeigu apmokestinamasis asmuo transporto priemone naudotųsi daugiau kaip dvidešimt dienų per kalendorinius metus, būtų taikomos negaliojimo sąlygos taisyklės, o apmokestinamasis asmuo visiškai prarastų teisę į atskaitą nuo transporto priemonės pirkimo išlaidų.

Danijos mokesčių administratorius sukūrė elektroninę sistemą, kuria naudodamiesi apmokestinamieji asmenys vienodą dienos mokestį gali sumokėti internetu. Valdžios institucijos mano, kad sistema supaprastina apmokestinamųjų asmenų apskaitos prievolės ir mokesčio administratoriaus pareigą rinkti mokestį ir juo apmokestinti.

Supaprastinta procedūra nėra privaloma. Apmokestinamasis asmuo ir toliau gali registruoti transporto priemonę tiek verslo, tiek asmeninėms reikmėms, jeigu tai atitinka jo aplinkybes.

2. KONSULTACIJŲ SU SUINTERESUOTOSIOMIS ŠALIMIS IR POVEIKIO VERTINIMO REZULTATAI

Konsultacijų ar nepriklausomo tyrimo neprireikė. Nukrypti leidžiančios nuostatos poveikis bendrai mokestinių įplaukų, surinktų galutinio vartojimo etape, sumai yra labai mažas; ji naudinga įmonėms, kurios naudoja lengvosiomis krovininėmis transporto priemonėmis tiek profesinėms, tiek asmeninėms reikmėms, ir supaprastina mokesčių surinkimą.

3. TEISINIAI PASIŪLYMO ASPEKTAI

Sprendimu Danijai leidžiama taikyti specialią priemonę, kuria tam tikrų transporto priemonių naudojimo asmeninėms reikmėms apskaitos atveju nukrypstama nuo PVM direktyvos.

Teisinis pagrindas

PVM direktyvos 395 straipsnis.

Subsidiarumo principas

Atsižvelgiant į PVM direktyvos, kuria grindžiamas pasiūlymas, nuostatas, pasiūlymas priklauso išimtinai Sąjungos kompetencijai. Todėl subsidiarumo principas netaikomas.

Proporcingumo principas

Pasiūlymas atitinka proporcingumo principą dėl toliau nurodytų priežasčių.

Šis sprendimas yra susijęs su valstybei narei jos pačios prašymu suteiktu leidimu ir nesukuria prievolės.

Kadangi nukrypti leidžiančios nuostatos taikymo sritis ribota, speciali priemonė yra proporcinga siekiamam tikslui, t. y. supaprastinti su PVM susijusių prievolių vykdymą ir PVM surinkimą, taip pat kovoti su mokesčių vengimu.

Pasirinkta priemonė

Remiantis PVM direktyvos 395 straipsniu, nukrypti nuo įprastinių PVM taisyklių galima tik Komisijos pasiūlymu vieningai leidus Tarybai. Be to, Tarybos sprendimas yra tinkamiausia priemonė, nes jis gali būti skirtas atskiroms valstybėms narėms.

4. POVEIKIS BIUDŽETUI

Pasiūlymas nedarys neigiamo poveikio Sąjungos nuosaviems ištekliams iš PVM.

5. NEPRIVALOMI ELEMENTAI

Pasiūlymo galiojimas yra riboto laikotarpio.

Pasiūlymas

TARYBOS ĮGYVENDINIMO SPRENDIMAS

kuriuo Danijai leidžiama taikyti specialią priemonę, kuria nukrypstama nuo Tarybos direktyvos 2006/112/EB 75 straipsnio

EUROPOS SAJUNGOS TARYBA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyvą 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos², ypač į jos 395 straipsnio 1 dalį,

atsižvelgdami į Europos Komisijos pasiūlymą,

kadangi:

- (1) raštu, kurį Komisija užregistravo 2015 m. sausio 13 d., Danija paprašė leisti taikyti priemonę, kuria nukrypstama nuo Tarybos direktyvos 2006/112/EB nuostatų, reglamentuojančių teisę atskaityti pirkimo pridėtinės vertės mokestį;
- (2) Komisija 2015 m. vasario 13 ir 14 d. raštais informavo kitas valstybes nares apie Danijos prašymą. 2015 m. vasario 17 d. raštu Komisija pranešė Danijai, kad turi visą informaciją, kuri, Komisijos nuomone, yra būtina prašymui įvertinti;
- (3) jei prašoma nukrypti leidžianti priemonė nebus taikoma, pagal Danijos teisės aktus, kai lengvoji krovininė transporto priemonė, kurios didžiausias leidžiamas svoris neviršija trijų tonų, Danijos institucijose užregistruojama kaip skirta tik verslo reikmėms, šiuo metu apmokestinamajam asmeniui leidžiama atskaityti visą pirkimo pridėtinės vertės mokestį nuo transporto priemonės pirkimo ir eksploatavimo išlaidų. Jeigu tokia transporto priemonė vėliau naudojama asmeninėms reikmėms, apmokestinamasis asmuo netenka teisės atskaityti PVM, kuriuo buvo apmokestintos transporto priemonės pirkimo išlaidos;
- (4) siekdama sušvelninti šios tvarkos pasekmes, Danija paprašė leidimo taikyti specialią priemonę, kuria nukrypstama nuo Tarybos direktyvos 2006/112/EB 75 straipsnio ir kurią anksčiau leista laikyti Tarybos įgyvendinimo sprendimu 2012/447/ES³, baigusiu galioti 2014 m. gruodžio 31 d. Taikant priemonę apmokestinamajam asmeniui, kuris užregistravo transporto priemonę kaip skirtą tik verslo reikmėms, būtų leidžiama ją naudoti ne verslo reikmėms ir apskaičiuoti pagal Tarybos direktyvos 2006/112/EB 75 straipsnį paslaugų teikimu laikomos veiklos apmokestinamąją vertę pagal vienodą dienos tarifą ir neprarasti teisės atskaityti PVM, kuriuo buvo apmokestintos transporto priemonės pirkimo išlaidos;
- (5) supaprastintas skaičiavimo metodas būtų taikomas tik tuo atveju, kai transporto priemonė ne verslo reikmėms naudojama ne daugiau kaip dvidešimt dienų per kalendorinius metus, o už kiekvieną naudojimo ne verslo reikmėms dieną nustatyta

² OL L 347, 2006 12 11, p. 1.

³ OL L 202, 2012 7 28, p. 24.

mokėtina vienodo tarifo PVM suma yra 40 DKK. Šią sumą Danijos vyriausybė nustatė remdamasi nacionalinių statistinių duomenų analize;

- (6) šia priemone, kuri taikytina lengvosioms kroviniams transporto priemonėms, kurių didžiausias leidžiamas svoris neviršija trijų tonų, būtų supaprastintas apmokestinamųjų asmenų, kurie verslo reikmėms užregistruotą transporto priemonę kartais naudoja ne verslo reikmėms, su PVM susijusių prievolių vykdymas. Tačiau apmokestinamasis asmuo ir toliau galėtų užregistruoti lengvąją krovinę transporto priemonę tiek verslo, tiek asmeninėms reikmėms. Taip darydamas, apmokestinamas asmuo netektų teisės atskaityti PVM, kuriuo apmokestinamas transporto priemonės pirkimas, tačiau iš jo nebūtų reikalaujama mokėti dienos mokesčio už naudojimą asmeninėms reikmėms;
- (7) leidimas taikyti priemonę, kuria užtikrinama, kad apmokestinamasis asmuo, kuris verslo reikmėms užregistruotą transporto priemonę kartais naudoja ne verslo reikmėms, neprarastų visos teisės atskaityti pirkimo pridėtinės vertės mokestį už tą transporto priemonę, atitiktų bendrąsias atskaitos taisykles, nustatytas Tarybos direktyvoje 2006/112/EB;
- (8) leidimas turėtų būti riboto galiojimo ir turėtų baigti galioti 2017 m. gruodžio 31 d.;
- (9) jeigu Danija prašytų nukrypti leidžiančios priemonės taikymo laikotarpį po 2017 m. pratęsti dar kartą, ataskaita ir pratęsimo prašymas Komisijai turi būti pateikti ne vėliau kaip 2017 m. kovo 31 d.,
- (10) manoma, kad nukrypti leidžianti priemonė galėtų daryti tik nežymų poveikį bendrai mokesčių pajamų, surenkamų galutinio vartojimo etapu, sumai ir nedarys neigiamo poveikio Sąjungos nuosaviems ištekliams iš PVM.

PRIĖMĖ ŠĮ SPRENDIMĄ:

1 straipsnis

Nukrypstant nuo Tarybos direktyvos 2006/112/EB 75 straipsnio, kai apmokestinamasis asmuo savo ar savo darbuotojų asmeninėms reikmėms arba, platesne prasme, kitoms nei to asmens verslas reikmėms naudoja lengvąją krovinę transporto priemonę, kuri buvo užregistruota kaip skirta naudoti tik verslo reikmėms, Danijai leidžiama už kiekvieną tokio naudojimo dieną nustatyti apmokestinamąją vertę remiantis vienodu tarifu.

Šis pirmoje pastraipoje nurodytas vienodas dienos tarifas yra 40 DKK.

2 straipsnis

1 straipsnyje minėta priemonė taikoma tik lengvosioms kroviniams transporto priemonėms, kurių didžiausias leidžiamas svoris neviršija trijų tonų.

Ši priemonė netaikoma, jeigu transporto priemonė asmeninėms reikmėms naudojama daugiau kaip 20 dienų per kalendorinius metus.

3 straipsnis

Šis sprendimas įsigalioja pranešimo apie jį dieną.

Šis sprendimas baigia galioti 2017 m. gruodžio 31 d.

Bet koks prašymas pratęsti šiame sprendime numatytos specialiosios priemonės taikymą Komisijai pateikiamas ne vėliau kaip 2017 m. kovo 31 d.

Kartu su tokiu prašymu pateikiama ataskaita su priemonės, taikytos pagal šį sprendimą, apžvalga.

4 straipsnis

Šis sprendimas skirtas Danijos Karalystei.

Priimta Briuselyje

*Tarybos vardu
Pirmininkas*