



Briuselis, 2023 07 28  
COM(2023) 463 final

2023/0291 (NLE)

Pasiūlymas

## **TARYBOS ĮGYVENDINIMO SPRENDIMAS**

**kuriuo dėl leidimo Danijai toliau taikyti specialią priemonę, kuria nukrypstama nuo Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 75 straipsnio, pratęsimo iš dalies keičiamas Įgyvendinimo sprendimas (ES) 2018/485**

## AIŠKINAMASIS MEMORANDUMAS

Pagal 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos<sup>1</sup> (toliau – PVM direktyva) 395 straipsnį Taryba, remdamasi Komisijos pasiūlymu, gali vieningai nuspręsti leisti bet kuriai valstybei narei imtis specialių priemonių, kuriomis nukrypstama nuo tos direktyvos nuostatų, kad būtų supaprastinta pridėtinės vertės mokesčio (toliau – PVM) rinkimo procedūra arba užkirstas kelias tam tikrų formų mokesčių slėpimui ar vengimui.

Raštu (jį Komisija užregistravo 2023 m. kovo 21 d.) Danija paprašė leidimo toliau taikyti vienodo dydžio rinkliavos schemą, taikytiną vien tik verslo reikmėms užregistruotoms lengvosioms kroviniams transporto priemonėms, kurių didžiausias leidžiamas svoris neviršija trijų tonų, ir pratęsti specialios priemonės, suteiktos Tarybos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2018/485<sup>2</sup>, kuria nukrypstama nuo PVM direktyvos 75 straipsnio, taikymo laikotarpį.

Vadovaudamasi PVM direktyvos 395 straipsnio 2 dalimi, 2023 m. gegužės 3 d. raštu Komisija apie Danijos prašymą pranešė kitoms valstybėms narėms, išskyrus Airiją ir Lenkiją. Airijai ir Lenkijai apie Danijos prašymą pranešta 2023 m. gegužės 4 d. raštu. 2023 m. gegužės 5 d. raštu Komisija pranešė Danijai turinti visą informaciją, būtiną prašymui įvertinti.

### **1. PASIŪLYMO APLINKYBĖS**

#### **• Pasiūlymo pagrindimas ir tikslai**

Siekdama supaprastinti PVM surinkimą ir kovoti su mokesčių slėpimu, 2011 m. Danija paprašė leisti taikyti specialią priemonę, kad būtų galima pradėti taikyti vienodo dydžio rinkliavos schemą vien tik verslo reikmėms užregistruotoms lengvosioms kroviniams transporto priemonėms, kurių didžiausias leidžiamas svoris neviršija trijų tonų. Prašymas buvo patvirtintas 2012 m. liepos 24 d. Tarybos įgyvendinimo sprendimu 2012/447/ES<sup>3</sup>. Danija tris kartus prašė pratęsti specialios priemonės galiojimą ir šie prašymai buvo patvirtinti 2015 m. birželio 19 d. Tarybos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2015/992<sup>4</sup>, 2018 m. kovo 19 d. Tarybos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2018/485 ir 2020 m. liepos 22 d. Tarybos įgyvendinimo sprendimu 2020/1088, kuriuo iš dalies keičiamas įgyvendinimo sprendimas (ES) 2018/485<sup>5</sup>. Įgyvendinimo sprendimas (ES) 2018/445 nustos galioti 2023 m. gruodžio 31 d.

<sup>1</sup> OL L 347, 2006 12 11, p. 1.

<sup>2</sup> 2018 m. kovo 19 d. Tarybos įgyvendinimo sprendimas (ES) 2018/485, kuriuo Danijai leidžiama taikyti specialią priemonę, kuria nukrypstama nuo Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 75 straipsnio (OL L 81, 2018 3 23, p. 13–14), iš dalies pakeistas 2020 m. liepos 22 d. Tarybos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2020/1088 (OL L 239, 2020 7 24, p. 14–15).

<sup>3</sup> 2012 m. liepos 24 d. Tarybos įgyvendinimo sprendimas, kuriuo Danijai leidžiama taikyti specialią priemonę, kuria nukrypstama nuo Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 75 straipsnio (OL L 202, 2012 7 28, p. 24–25).

<sup>4</sup> 2015 m. birželio 19 d. Tarybos įgyvendinimo sprendimas (ES) 2015/992, kuriuo Danijai leidžiama taikyti specialią priemonę, kuria nukrypstama nuo Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 75 straipsnio (OL L 159, 2015 6 25, p. 66–67).

<sup>5</sup> 2020 m. liepos 22 d. Tarybos įgyvendinimo sprendimas (ES) 2020/1088, kuriuo iš dalies keičiamas įgyvendinimo sprendimas (ES) 2018/485, kuriuo Danijai leidžiama taikyti specialią priemonę, kuria nukrypstama nuo Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 75 straipsnio (OL L 239, 2020 7 24, p. 14–15).

Jei tokia speciali 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 PVM 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 nustatytą esamos padėties nekeitimo nuostatą. Kai įmonė, kuri tokią lengvąją krovininę transporto priemonę užregistruoja kaip skirtą vien tik verslo reikmėms, jai leidžiama atskaityti visą PVM, kuriuo apmokestinamos transporto priemonės pirkimo ir eksploatavimo išlaidos. Tačiau įmonei, kuri lengvąją krovininę 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 toliau taikyti supaprastintą procedūrą, kurią anksčiau buvo leista taikyti Tarybos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2018/485, kurio galiojimas vėliau buvo pratęstas Tarybos įgyvendinimo sprendimu 2020/1088.

Remiantis PVM direktyvos 75 straipsniu, kai veiklai skirtu turto dalį sudarančios prekės yra sunaudojamos privatiems poreikiams tenkinti, apmokestinamoji vertė, pagal kurią nustatomas PVM, yra visos apmokestinamojo asmens išlaidos, patirtos teikiant šias paslaugas. Danijoje taikoma vienodo dydžio rinkliavos sistema apmokestinamasis asmuo galėtų naudotis iki dvidešimt dienų per kalendorinius metus. Pagal šią sistemą apmokestinamasis asmuo už transporto priemonės naudojimą asmeninėms reikmėms moka tam tikrą dienos mokestį. Už transporto priemonės naudojimą asmeninėms reikmėms mokama vienodo dydžio dienos mokesčio suma yra 40 DKK ir apima tik PVM. Šią sumą Danijos vyriausybė nustatė remdamasi nacionalinių statistinių duomenų analize. Pagal atskirą nacionalinės teisės aktą panašiu mokėjimu būtų reikalaujama padengti pajamų mokestį už naudojimąsi įmonės automobiliu ir sumokėti kelių eismo mokesčio priemoką. Jeigu apmokestinamasis asmuo transporto priemone naudoja asmeninėms reikmėms daugiau kaip dvidešimt dienų per kalendorinius metus, būtų taikomos esamos padėties nekeitimo nuostatos taisyklės, o apmokestinamasis asmuo visiškai prarastų teisę į atskaitą nuo transporto priemonės pirkimo išlaidų.

Danijos valdžios institucijos sukūrė elektroninę sistemą, kuria naudodamiesi apmokestinamieji asmenys vienodo dydžio dienos tarifą gali sumokėti internetu arba naudodamiesi mobiliąja programėle. Sumokėdamas mokestį apmokestinamasis asmuo gauna dienos čekį, kuris yra patvirtinamasis dokumentas, įrodantis, kad PVM sumokėtas. Valdžios institucijos mano, kad šia sistema supaprastinamos apmokestinamųjų asmenų apskaitos prievolės ir mokesčio administratoriaus pareiga apmokestinti ir rinkti mokestį.

Supaprastinta procedūra nėra privaloma. Todėl apmokestinamasis asmuo ir toliau gali užregistruoti lengvąją krovininę transporto priemonę tiek verslo, tiek asmeninėms reikmėms, jeigu tai atitinka jo aplinkybes.

Kaip reikalaujama Tarybos įgyvendinimo sprendimo (ES) 2018/485 3 straipsnyje, Danija kartu su prašymu pratęsti priemonės galiojimą pateikė priemonės peržiūros atskaitą. Pasak Danijos institucijų, ši supaprastinta procedūra pastaraisiais metais veikė labai sklandžiai ir jos turi rimto pagrindo ją taikyti ir toliau.

Todėl Danijai turėtų būti leidžiama toliau taikyti specialią priemonę iki 2026 m. gruodžio 31 d.

- **Suderinamumas su toje pačioje politikos srityje galiojančiomis nuostatomis**

PVM direktyvos 176 straipsnyje nurodyta, kad Taryba nustato išlaidas, už kurias PVM neatskaitomas. Kol tokios išlaidos nenustatytos, valstybėms narėms leidžiama ir toliau taikyti išimtis, pagal nacionalinę teisę galiojusias 1979 m. sausio 1 d. Todėl yra kelios esamos padėties nekeitimo nuostatos, kuriomis ribojama teisė atskaityti PVM, taikomą lengviesiems automobiliams.

Nepaisant ankstesnių iniciatyvų nustatyti taisykles, kokių rūšių išlaidoms gali būti taikomas teisės atskaityti PVM apribojimas<sup>6</sup>, tokia speciali nuostata yra tinkama, kol šios taisyklės bus suderintos ES lygmeniu.

## 2. TEISINIS PAGRINDAS, SUBSIDIARUMO IR PROPORCINGUMO PRINCIPAI

- **Teisinis pagrindas**

PVM direktyvos 395 straipsnis.

- **Subsidiarumo principas (neišimtinės kompetencijos atveju)**

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

- **Proporcingumo principas**

Šis sprendimas yra susijęs su valstybei narei pačios prašymu suteiktu leidimu ir nėra įpareigojimas.

Atsižvelgiant į ribotą specialios priemonės taikymo sritį, ji yra proporcinga siekiamam tikslui – supaprastinti su PVM susijusių prievolių vykdymą ir PVM surinkimą, taip pat kovoti su mokesčių slėpimu.

- **Priemonės pasirinkimas**

Siūloma priemonė – Tarybos įgyvendinimo sprendimas.

Pagal PVM direktyvos 395 straipsnį nukrypti nuo bendrų PVM taisyklių galima tik tada, kai tai vieningai leidžia Taryba, remdamasi Komisijos pasiūlymu. Tarybos įgyvendinimo sprendimas yra tinkamiausia priemonė, nes jis gali būti skirtas atskirai valstybei narei.

---

<sup>6</sup> KOM(2004)0728 galutinis. Pasiūlymas dėl Tarybos direktyvos, iš dalies pakeičiančios Direktyvą 77/388/EEB siekiant supaprastinti pridėtinės vertės mokesčio prievolės vykdymą (OL C 24, 2005 1 29, p. 10), atsiimtas 2014 m. gegužės 21 d. (OL C 153, 2014 5 21, p. 3).

### **3. EX POST VERTINIMO, KONSULTACIJŲ SU SUINTERESUOTOSIOMIS ŠALIMIS IR POVEIKIO VERTINIMO REZULTATAI**

- **Konsultacijos su suinteresuotosiomis šalimis**

Konsultacijų su suinteresuotosiomis šalimis nebuvo. Šis pasiūlymas yra pagrįstas Danijos pateiktu prašymu ir skirtas tik šiai konkrečiai valstybei narei.

- **Tiriamųjų duomenų rinkimas ir naudojimas**

Nepriklausomo tyrimo neprireikė.

- **Poveikio vertinimas**

Pasiūlymu siekiama kovoti su PVM slėpimu ir supaprastinti mokesčio surinkimo tvarką, todėl jo poveikis gali būti teigiamas tiek įmonėms, tiek administracijai. Danija nurodė šį sprendimą kaip tinkamą priemonę. Danija pateikė priemonės peržiūros ataskaitą, kurioje patvirtinta, kad ši supaprastinta procedūra pastaraisiais metais veikė labai sklandžiai ir jos turi rimto pagrindo ją taikyti ir toliau.

Remiantis Danijos pateiktais duomenimis, 2020, 2021 ir 2022 m. už 225 DKK buvo parduota atitinkamai 33 100, 40 000 ir 43 500 dienos čekių, o kiekvieno parduoto dienos čekio PVM – 40 DKK. Tai reiškia, kad šia priemone naudojasi vis daugiau apmokestinamųjų asmenų.

- **Pagrindinės teisės**

Pasiūlymas nedaro poveikio pagrindinių teisių apsaugai.

### **4. POVEIKIS BIUDŽETUI**

Ši priemonė neturės neigiamo poveikio Sąjungos nuosaviems ištekliams iš PVM.

### **5. KITI ELEMENTAI**

- **Įgyvendinimo planai ir stebėseną, vertinimas ir ataskaitų teikimo tvarka**

Į pasiūlymą įtraukta laikino galiojimo sąlyga. Nustatytas automatinis galiojimo terminas – 2026 m. gruodžio 31 d.

Jeigu Danija norėtų, kad šią specialią priemonę būtų leista toliau taikyti po 2026 m. gruodžio 31 d., ne vėliau kaip 2026 m. kovo 31 d. reikėtų pateikti Komisijai ataskaitą, kurioje, be kita ko, ši priemonė būtų peržiūrėta, ir prašymą leisti toliau taikyti šią priemonę.

Pasiūlymas

**TARYBOS ĮGYVENDINIMO SPRENDIMAS**

**kuriuo dėl leidimo Danijai toliau taikyti specialią priemonę, kuria nukrypstama nuo Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 75 straipsnio, pratęsimo iš dalies keičiamas Įgyvendinimo sprendimas (ES) 2018/485**

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 sistemos<sup>1</sup>, ypač į jos 395 straipsnio 1 dalį,

atsižvelgdama į Europos Komisijos pasiūlymą,

kadangi:

- (1) Tarybos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2018/485<sup>2</sup> Danijai leista taikyti specialią priemonę, kuria nukrypstama nuo Direktyvos 2006/112/EB 75 straipsnio (toliau – speciali priemonė), siekiant taikyti vienodo dydžio rinkliavos schemą, taikytiną vien tik verslo reikmėms užregistruotoms lengvosios krovinių transporto priemonėms, kurių didžiausias leidžiamas svoris neviršija trijų tonų. Speciali priemonė, kurią leista taikyti Įgyvendinimo sprendimu (ES) 2018/485, nustos galioti 2023 m. gruodžio 31 d.;
- (2) Danija raštu (jį Komisija užregistravo 2023 m. kovo 21 d.) pagal Direktyvos 2006/112/EB 395 straipsnio 2 dalies pirmą pastraipą paprašė leidimo toliau taikyti specialią priemonę po 2023 m. gruodžio 31 d.;
- (3) pagal Direktyvos 2006/112/EB 395 straipsnio 2 dalies antrą pastraipą Komisija 2023 m. gegužės 3 ir 4 d. raštais perdavė Danijos prašymą kitoms valstybėms narėms. 2023 m. gegužės 5 d. raštu Komisija pranešė Danijai turinti visą informaciją, būtiną prašymui įvertinti;
- (4) toliau taikant specialią priemonę, apmokestinamajam asmeniui, kuris užregistravo transporto priemonę kaip skirtą vien tik verslo reikmėms, būtų leidžiama ją naudoti asmeninėms reikmėms ir apskaičiuoti pagal Direktyvos 2006/112/EB 75 straipsnį paslaugų teikimu laikomos veiklos apmokestinamąją vertę pagal vienodo dydžio dienos tarifą ir neprarasti teisės atskaityti PVM, kuriuo buvo apmokestintos transporto priemonės pirkimo išlaidos;
- (5) tačiau tas supaprastintas skaičiavimo metodas turėtų būti taikomas tik jei transporto priemonė asmeninėms reikmėms naudojama ne daugiau kaip dvidešimt dienų per kalendorinius metus;

<sup>1</sup> OL L 347, 2006 12 11, p. 1.

<sup>2</sup> 2018 m. kovo 19 d. Tarybos įgyvendinimo sprendimas (ES) 2018/485, kuriuo Danijai leidžiama taikyti specialią priemonę, kuria nukrypstama nuo Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 75 straipsnio (OL L 81, 2018 3 23, p. 13).

- (6) remiantis Danijos prašyme pateikta informacija, faktinė padėtis, kuria grindžiamas specialios priemonės taikymas, nepasikeitė. Kartu su prašymu Danija Komisijai pateikė ataskaitą, kurioje apžvelgiama vienodo dydžio suma, mokėtina per dieną už transporto priemonės naudojimą asmeninėms reikmėms. Remiantis šia ataskaita, Danija teigia, kad per dieną surenkamo PVM suma nesikeičia ir yra 40 DKK;
- (7) Danija nurodo, kad speciali priemonė pastaraisiais metais buvo labai veiksminga ir ją taiko vis daugiau apmokestinamųjų asmenų. Danija taip pat teigia, kad specialia priemone siekiama supaprastinti apmokestinamųjų asmenų, kurie verslo reikmėms užregistruotą transporto priemonę kartais naudoja asmeninėms reikmėms, su PVM susijusių prievolių vykdymą. Tačiau apmokestinamasis asmuo ir toliau galėtų užregistruoti lengvąją krovinį 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;
- (8) leidimas taikyti priemonę, kuria užtikrinama, kad apmokestinamasis asmuo, kuris tik verslo reikmėms užregistruotą transporto priemonę kartais naudoja asmeninėms reikmėms, neprarastų visos teisės atskaityti pirkimo PVM už tą transporto priemonę, atitinka bendrąsias atskaitos taisykles, nustatytas Direktyvoje 2006/112/EB;
- (9) todėl tikslinga pratęsti Įgyvendinimo sprendime (ES) 2018/485 nustatyto leidimo galiojimą. Leidimas turėtų būti pratęstas ribotam laikotarpiui, kad būtų galima įvertinti specialios priemonės veiksmingumą ir tinkamumą. Todėl šis leidimas turėtų nustoti galioti 2026 m. gruodžio 31 d.;
- (10) jei Danija prašytų specialią priemonę leisti toliau taikyti po 2026 m. gruodžio 31 d., ji turėtų ne vėliau kaip 2026 m. kovo 31 d. Komisijai pateikti ataskaitą kartu su prašymu leisti toliau taikyti šią priemonę;
- (11) manoma, kad specialios priemonės taikymo pratęsimas turėtų tik nedidelį poveikį bendrai PVM pajamų, surenkamų galutinio vartojimo etape, sumai ir neturėtų neigiamo poveikio Sąjungos nuosaviems ištekliams iš PVM;
- (12) todėl Įgyvendinimo sprendimas (ES) 2018/485 turėtų būti atitinkamai iš dalies pakeistas,

PRIĖMĖ ŠĮ SPRENDIMĄ:

#### *1 straipsnis*

Įgyvendinimo sprendimo (ES) 2018/485 3 straipsnio antra ir trečia pastraipos pakeičiamos taip:

„Jis taikomas nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2026 m. gruodžio 31 d.

Bet koks prašymas leisti toliau taikyti šiame sprendime nustatytą priemonę pateikiamas Komisijai ne vėliau kaip 2026 m. kovo 31 d. kartu su ataskaita, kurioje, be kita ko, pateikiama tos priemonės peržiūra.“

*2 straipsnis*

Šis sprendimas skirtas Danijos Karalystei.

Priimta Briuselyje

*Tarybos vardu  
Pirmininkas / Pirmininkė*