



Bruksela, dnia 19.8.2021 r.  
COM(2021) 482 final

2021/0274 (NLE)

Wniosek

**DECYZJA WYKONAWCZA RADY**

**zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2018/1493 upoważniającą Węgry do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a), art. 168 i 168a dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej**

## UZASADNIENIE

Na podstawie art. 395 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej („dyrektywa VAT<sup>1</sup>”) Rada, stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji, może upoważnić każde państwo członkowskie do wprowadzenia szczególnych środków stanowiących odstępstwo od przepisów tej dyrektywy w celu uproszczenia poboru VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

W piśmie, które wpłynęło do Komisji w dniu 25 lutego 2021 r., Węgry wystąpiły z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a) oraz art. 168 i 168a dyrektywy VAT i ograniczenia prawa do odliczenia VAT z tytułu leasingu niektórych samochodów osobowych, które nie są wykorzystywane wyłącznie do celów działalności gospodarczej. Wnioskowi towarzyszyło sprawozdanie obejmujące przegląd stawki procentowej przewidzianej w odniesieniu do ograniczenia prawa do odliczenia.

Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie pismami z dnia 7 kwietnia 2021 r. o wniosku złożonym przez Węgry. Pismem z dnia 8 kwietnia 2021 r. Komisja powiadomiła Węgry, że posiada wszystkie informacje niezbędne do rozpatrzenia wniosku.

### **1. KONTEKST WNIOSKU**

#### **• Przyczyny i cele wniosku**

Art. 168 i 168a dyrektywy VAT stanowią, że podatnik jest uprawniony do odliczenia podatku VAT nałożonego na towary lub usługi zakupione na potrzeby opodatkowanych transakcji podatnika. Art. 26 ust. 1 lit. a) tej dyrektywy zawiera wymóg rozliczania się z VAT w przypadku użycia towarów stanowiących część majątku przedsiębiorstwa do celów prywatnych podatnika lub jego pracowników lub, bardziej ogólnie, do celów innych niż działalność jego przedsiębiorstwa, w przypadku której podatek VAT od takich towarów podlegał w całości lub w części odliczeniu. System ten pozwala na odzyskanie pierwotnie odliczonego podatku VAT w odniesieniu do towarów wykorzystywanych do celów prywatnych.

W przypadku samochodów osobowych system ten jest trudny do stosowania, w szczególności w związku z tym, że trudno jest rozdzielić wykorzystywanie do celów prywatnych i do celów działalności gospodarczej. Jeśli prowadzona jest dokumentacja, jej prowadzenie i kontrolowanie stanowi dodatkowe obciążenie zarówno dla przedsiębiorstwa, jak i dla administracji.

Zgodnie z art. 395 dyrektywy VAT państwa członkowskie mogą stosować środki stanowiące odstępstwo od przepisów dyrektywy VAT w celu uproszczenia procedury poboru podatku VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania, jeżeli środki te zostały zatwierdzone przez Radę.

Węgry są obecnie upoważnione na podstawie decyzji wykonawczej Rady (UE) 2018/1493<sup>2</sup> do ograniczenia do 50 % prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego w związku z wydatkami kwalifikującymi się do odliczenia, dotyczącymi leasingu samochodów

<sup>1</sup> Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

<sup>2</sup> Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/1493 z dnia 2 października 2018 r. upoważniająca Węgry do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a), art. 168 i 168a dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Dz.U. L 252 z 8.10.2018, s. 44).

osobowych, które nie są wykorzystywane wyłącznie do celów związanych z prowadzeniem przedsiębiorstwa, oraz do zwolnienia podatników z obowiązku uznawania korzystania z takich pojazdów w celach niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej za świadczenie usług. Objęte środkiem są samochody osobowe będące pojazdami silnikowymi, których masa całkowita pojazdu nie przekracza 5 ton, przeznaczonymi do przewozu maksymalnie 9 osób. Pojazdy przeznaczone do transportu towarów, pojazdy służące celom specjalnym (tj. żuraw samochodowy, wóz strażacki, betoniarka), pojazdy przeznaczone do transportu 10 lub więcej niż 10 osób, ciągniki i przyczepy są wyłączone z ograniczenia prawa do odliczenia podatku VAT i są traktowane zgodnie z normalnymi zasadami. Podatnicy, którzy nie chcą korzystać z ograniczenia odliczenia na poziomie 50 % i chcą stosować odliczenie podatku od wartości dodanej w proporcji do rzeczywistego wykorzystania do celów prowadzenia ich przedsiębiorstwa, mają taką możliwość, o ile dysponują szczegółową dokumentacją dotyczącą korzystania z pojazdów osobowych będących przedmiotem leasingu do celów prowadzenia ich przedsiębiorstwa. Niniejsza decyzja wykonawcza Rady wygasa w dniu 31 grudnia 2021 r.

Węgry zwróciły się z wnioskiem o przedłużenie upoważnienia do ograniczenia pierwotnego odliczenia podatku do określonej zryczałtowanej stawki procentowej, co z kolei zmniejszy obciążenie administracyjne przedsiębiorstw związane z koniecznością rozliczania się z podatku w przypadku wykorzystywania pojazdu do celów prywatnych. Węgry poinformowały Komisję, że uzasadnienie przedłużenia środka jest zasadniczo takie samo jak wskazane w poprzednim wniosku. Węgry potwierdzają, że szczególny środek przyniósł pozytywne wyniki zarówno przedsiębiorstwom, jak i organom podatkowym, a przesłanki uzasadniające wprowadzenie odstępstwa nadal istnieją. Zgodnie z art. 5 decyzji wykonawczej Rady 2018/1493 Węgry przedstawiły również sprawozdanie dotyczące ograniczenia stawki procentowej określonej w odniesieniu do odliczenia VAT. Węgry są zdania, że stosowana stawka procentowa ograniczenia wynosząca 50 % jest nadal odpowiednia. Według przekazanych danych szacowany zakres wykorzystywania samochodów służbowych będących przedmiotem leasingu do celów prywatnych wyniósł w latach 2016–2019 od około 43 % do 53 %. Ponieważ szacunki te opierają się na dowodach pośrednich i założeniach, w związku z czym mogą być zawyżone, Węgry uznają, że najbardziej odpowiednie jest ograniczenie prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego do 50 %. Ponadto z doświadczeń z inspekcji prowadzonych przez organ podatkowy wynika, że zdecydowana większość – w przybliżeniu 90–95 % – podatników poddanych inspekcji stosuje obowiązkową proporcję podlegającą odliczeniu w wysokości 50 %. Według Węgień powodem tego jest bez wątpienia fakt, iż podatnicy są tym samym zwolnieni z obowiązku prowadzenia szczegółowej ewidencji, a proporcja wykorzystywania pojazdów do celów prywatnych wynosząca 50 % jest wystarczająco zbliżona do rzeczywistej wartości.

Biorąc pod uwagę pozytywny wpływ szczególnego środka na obciążenia administracyjne podatników i organów podatkowych, proponuje się przyznanie środka stanowiącego odstępstwo na kolejny ograniczony okres – do dnia 31 grudnia 2024 r. Do ewentualnego wniosku o przedłużenie należy dołączyć sprawozdanie zawierające przegląd stosowanej stawki procentowej i przedłożyć je służbom Komisji do dnia 31 marca 2024 r.

- **Spójność z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki**

Podobne odstępstwa w odniesieniu do odliczenia zostały przyznane innym państwom członkowskim (Estonia<sup>3</sup>, Łotwa<sup>4</sup>, Chorwacja<sup>5</sup>, Polska<sup>6</sup>, Włochy<sup>7</sup> i Rumunia<sup>8</sup>).

Art. 176 dyrektywy VAT stanowi, że Rada określa wydatki, które nie dają prawa do odliczenia podatku VAT. Do tego czasu państwa członkowskie są upoważnione do utrzymania wyłączeń obowiązujących w dniu 1 stycznia 1979 r. W związku z tym istnieje pewna liczba przepisów „wstrzymujących”, które ograniczają prawo do odliczenia VAT związanego z samochodami osobowymi.

Niezależnie od wcześniejszych inicjatyw mających na celu ustanowienie przepisów określających kategorie wydatków, które mogą podlegać ograniczeniom w zakresie prawa do odliczenia<sup>9</sup>, takie odstępstwo jest właściwe w oczekiwaniu na harmonizację odnośnych przepisów na szczeblu UE.

## **2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ**

- **Podstawa prawna**

Art. 395 dyrektywy VAT.

- **Pomocniczość (w przypadku kompetencji niewyłącznych)**

Biorąc pod uwagę przepisy dyrektywy VAT będące podstawą przedmiotowego wniosku, zasada pomocniczości nie ma zastosowania.

- **Proporcjonalność**

Decyzja dotyczy upoważnienia udzielonego państwu członkowskiemu w odpowiedzi na jego własny wniosek i nie stanowi żadnego zobowiązania.

---

<sup>3</sup> Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2017/1854 z dnia 10 października 2017 r. zmieniająca decyzję wykonawczą 2014/797/UE upoważniającą Republikę Estońską do stosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a), art. 168 i 168a dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Dz.U. L 265 z 14.10.2017, s. 17.

<sup>4</sup> Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/1921 z dnia 4 grudnia 2018 r. zmieniająca decyzję wykonawczą 2015/2429/UE upoważniającą Łotwę do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a), art. 168 i 168a dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Dz.U. L 311 z 7.12.2018, s. 36.

<sup>5</sup> Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/1994 z dnia 11 grudnia 2018 r. upoważniająca Chorwację do wprowadzenia środka szczególnego stanowiącego odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a) oraz art. 168 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Dz.U. L 320 z 17.12.2018, s. 35.

<sup>6</sup> Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2019/1594 z dnia 24 września 2019 r. zmieniająca decyzję wykonawczą 2013/805/UE upoważniającą Rzeczpospolitą Polską do stosowania środków stanowiących odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 168 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Dz.U. L 248 z 27.9.2019, s. 71.

<sup>7</sup> Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2019/2138 z dnia 5 grudnia 2019 r. zmieniająca decyzję 2007/441/WE upoważniającą Republikę Włoską do stosowania środków stanowiących odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 168 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Dz.U. L 324 z 13.12.2019, s. 7.

<sup>8</sup> Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2020/1262 z dnia 4 września 2020 r. zmieniająca decyzję wykonawczą 2012/232/UE upoważniającą Rumunię do stosowania środków stanowiących odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a) i art. 168 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Dz.U. L 296 z 10.9.2020, s. 6.

<sup>9</sup> COM(2004) 728 final – Wniosek dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 77/388/EWG w celu uproszczenia zobowiązań wynikających z podatku od wartości dodanej (Dz.U. C 24 z 29.1.2005, s. 10), wycofany w dniu 21 maja 2014 r. (Dz.U. C 153 z 21.05.2014, s. 3).

Biorąc pod uwagę ograniczony zakres odstępstwa, przedmiotowy szczególny środek jest proporcjonalny do zamierzonego celu, jakim jest uproszczenie procedury poboru podatku i zapobieganie niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania. W szczególności, z uwagi na możliwość zaniżania przez przedsiębiorstwa ich zobowiązań podatkowych w deklaracjach i na fakt, że kontrole przebiegu pojazdów stanowią obciążenie dla organów podatkowych, ograniczenie w wysokości 50 % uprościłoby pobór VAT w danym sektorze.

- **Wybór instrumentu**

Proponowany instrument: decyzja wykonawcza Rady.

Zgodnie z art. 395 dyrektywy VAT odstępstwo od wspólnych przepisów dotyczących podatku VAT jest możliwe jedynie na podstawie upoważnienia Rady, stanowiącej jednomyślnie na wniosek Komisji. Decyzja wykonawcza Rady jest najwłaściwszym instrumentem, ponieważ może być skierowana do poszczególnych państw członkowskich.

### **3. WYNIKI OCEN EX POST, KONSULTACJI Z ZAINTERESOWANYMI STRONAMI I OCEN SKUTKÓW**

- **Konsultacje z zainteresowanymi stronami**

Przedmiotowy wniosek opiera się na wniosku złożonym przez Węgry i dotyczy wyłącznie tego państwa członkowskiego.

- **Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy eksperckiej**

Nie zaistniała potrzeba skorzystania z pomocy ekspertów zewnętrznych.

- **Ocena skutków**

Celem wniosku jest uproszczenie procedury poboru podatku dzięki wyeliminowaniu konieczności prowadzenia przez podatników dokumentacji dotyczącej prywatnego wykorzystywania samochodów przedsiębiorstwa będących przedmiotem leasingu, a jednocześnie zapobieganie pewnym formom uchylania się od płacenia VAT wynikającego z niewłaściwego prowadzenia dokumentacji. W związku z tym proponowany środek ma pozytywne skutki zarówno dla przedsiębiorstw, jak i administracji podatkowej. Wspomniane rozwiązanie zostało uznane przez Węgry za odpowiedni środek i jest porównywalne z wcześniejszymi i obecnie obowiązującymi odstępstwami.

### **4. WPLYW NA BUDŻET**

Niniejsze odstępstwo nie wpłynie negatywnie na zasoby własne Unii z tytułu VAT.

### **5. ELEMENTY FAKULTATYWNE**

Wniosek jest ograniczony w czasie i zawiera klauzulę zakładającą wygaśnięcie odstępstwa w dniu 31 grudnia 2024 r.

W przypadku gdyby Węgry uznały, że konieczne jest ponowne przedłużenie obowiązywania odstępstwa na okres po 2024 r., powinny przedstawić Komisji sprawozdanie zawierające przegląd stawki procentowej ograniczenia wraz z wnioskiem o przedłużenie odstępstwa najpóźniej do dnia 31 marca 2024 r.

Wniosek

**DECYZJA WYKONAWCZA RADY**

**zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2018/1493 upoważniającą Węgry do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a), art. 168 i 168a dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej**

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej<sup>1</sup>, w szczególności jej art. 395 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2018/1493<sup>2</sup> upoważniono Węgry do stosowania, do dnia 31 grudnia 2021 r., szczególnego środka przewidującego, z jednej strony, ograniczenie do 50 % prawa do odliczenia podatku od wartości dodanej („VAT”) naliczonego w związku z wydatkami dotyczącymi samochodów osobowych, które nie są wykorzystywane wyłącznie do celów związanych z prowadzeniem przedsiębiorstwa, na zasadzie odstępstwa od art. 168 i 168a dyrektywy 2006/112/WE, oraz, z drugiej strony, nieuznawanie za świadczenie usług za wynagrodzeniem wykorzystywania do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą samochodu osobowego wchodzącego w skład aktywów przedsiębiorstwa podatnika, jeżeli samochód ten został objęty ograniczeniem dopuszczonym na mocy art. 1 tej decyzji wykonawczej, na zasadzie odstępstwa od art. 26 ust. 1 lit. a) tej dyrektywy („szczególny środek”).
- (2) Pismem, które wpłynęło do Komisji w dniu 25 lutego 2021 r., Węgry wystąpiły z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania szczególnego środka („wniosek o przedłużenie”).
- (3) Zgodnie z art. 395 ust. 2 akapit drugi dyrektywy 2006/112/WE pismami z dnia 7 kwietnia 2021 r. Komisja przekazała wniosek o przedłużenie pozostałym państwom członkowskim. Pismem z dnia 8 kwietnia 2021 r. Komisja zawiadomiła Węgry, że posiada wszystkie informacje niezbędne do rozpatrzenia wniosku.
- (4) Zgodnie z art. 5 decyzji wykonawczej 2018/1493 Węgry przedłożyły Komisji – wraz z wnioskiem o przedłużenie – sprawozdanie zawierające przegląd stawki procentowej

<sup>1</sup> Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

<sup>2</sup> Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/1493 z dnia 2 października 2018 r. upoważniająca Węgry do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 26 ust. 1 lit. a), art. 168 i 168a dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 252 z 8.10.2018, s. 44).

określonej w odniesieniu do odliczenia VAT. Na podstawie dostępnych obecnie informacji, a mianowicie doświadczeń z kontroli podatkowej oraz danych statystycznych dotyczących prywatnego wykorzystywania samochodów osobowych, Węgry potwierdzają w swoim wniosku o przedłużenie, że pułap 50 % nadal ma uzasadnienie i jest odpowiedni. Ponadto szczególny środek skutecznie zmniejszył obciążenie administracyjne przedsiębiorstw i organów podatkowych. Należy zatem upoważnić Węgry do dalszego stosowania tego szczególnego środka.

- (5) Przedłużenie obowiązywania szczególnego środka powinno być ograniczone w czasie, tak aby można było ocenić jego skuteczność oraz stwierdzić, czy stawka procentowa jest odpowiednia. Należy zatem upoważnić Węgry do dalszego stosowania szczególnego środka w ograniczonym okresie do dnia 31 grudnia 2024 r.
- (6) W przypadku gdyby Węgry uznały, że konieczne jest przedłużenie obowiązywania tego upoważnienia na okres po 2024 r., powinny przedłożyć Komisji sprawozdanie zawierające przegląd stosowanej stawki procentowej ograniczenia wraz z wnioskiem o przedłużenie najpóźniej do dnia 31 marca 2024 r.
- (7) Szczególny środek wpłynie jedynie w nieznacznym stopniu na ogólną kwotę wpływów z podatków pobieranych na etapie ostatecznej konsumpcji i nie będzie mieć negatywnego wpływu na zasoby własne Unii pochodzące z podatku VAT.
- (8) Należy zatem odpowiednio zmienić decyzję wykonawczą (UE) 2018/1493,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

#### *Artykuł 1*

Art. 5 decyzji wykonawczej (UE) 2018/1493 otrzymuje brzmienie:

#### *„Artykuł 5*

Niniejszą decyzję stosuje się od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.

Ewentualny wniosek o przedłużenie upoważnienia przewidzianego niniejszą decyzją przedkłada się Komisji do dnia 31 marca 2024 r. wraz ze sprawozdaniem zawierającym przegląd stawki procentowej określonej w art. 1.”.

#### *Artykuł 2*

Niniejsza decyzja skierowana jest do Węgier.

Sporządzono w Brukseli dnia [...] r.

*W imieniu Rady  
Przewodniczący*