



Bruxelles, 19.8.2021  
COM(2021) 482 final

2021/0274 (NLE)

Propunere de

**DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI**

**de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2018/1493 de autorizare a Ungariei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată**

## **EXPUNERE DE MOTIVE**

În conformitate cu articolul 395 alineatul (1) din Directiva 2006/112/CE din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (denumită în continuare „Directiva TVA”<sup>1</sup>), Consiliul, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei, poate autoriza orice stat membru să aplice măsuri speciale de derogare de la dispozițiile directivei respective, în scopul simplificării procedurii de percepere a TVA-ului sau al prevenirii anumitor forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale.

Printr-o scrisoare înregistrată de Comisie la 25 februarie 2021, Ungaria a solicitat autorizarea de a continua să aplice o măsură de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolele 168 și 168a din Directiva TVA și de a limita dreptul de deducere a TVA-ului pentru leasingul anumitor autoturisme care nu sunt utilizate exclusiv în interes de serviciu. Cererea era însoțită de un raport care cuprindea o reexaminare a procentajului prevăzut pentru limitarea dreptului de deducere.

În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, prin scrisori date 7 aprilie 2021, cu privire la cererea înaintată de Ungaria. Comisia a notificat Ungariei, prin scrisoarea din 8 aprilie 2021, faptul că deține toate informațiile necesare pentru a analiza cererea.

### **1. CONTEXTUL PROPUNERII**

#### **• Motivele și obiectivele propunerii**

Articolele 168 și 168a din Directiva TVA prevăd că o persoană impozabilă are dreptul de a deduce valoarea TVA-ului perceput pentru achizițiile efectuate în scopul operațiunilor sale taxabile. Articolul 26 alineatul (1) litera (a) din Directiva menționată prevede obligația de a declara TVA atunci când anumite bunuri care constituie o parte din activele unei întreprinderi sunt utilizate în folosul propriu de către o persoană impozabilă sau de către personalul acesteia sau, mai general, în alte scopuri decât pentru desfășurarea activității sale economice, atunci când TVA-ul aferent bunurilor respective a fost total sau parțial deductibil. Acest sistem permite recuperarea TVA-ului dedus inițial pentru utilizarea în folos personal.

În cazul autoturismelor, acest sistem este greu de aplicat, mai ales pentru că este dificil să se facă distincția între utilizarea în folos personal și utilizarea în interes de serviciu. Atunci când există o evidență contabilă, aceasta impune o sarcină suplimentară atât întreprinderii, cât și administrației pentru menținerea și verificarea respectivei evidențe.

În conformitate cu articolul 395 din Directiva TVA, statele membre pot aplica măsuri de derogare de la dispozițiile Directivei TVA, pentru a simplifica procedura de colectare a TVA-ului sau pentru a preveni anumite forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale, cu condiția să fi obținut aprobarea Consiliului.

În momentul de față, Ungaria este autorizată, pe baza Deciziei de punere în aplicare (UE) 2018/1493 a Consiliului<sup>2</sup>, să limiteze la 50 % dreptul de deducere a TVA-ului aferent cheltuielilor eligibile pentru deducere în ceea ce privește leasingul autoturismelor care nu sunt integral utilizate în interes de serviciu și să scutească persoanele impozabile de obligația de a trata utilizarea în folos personal a acestor autoturisme drept prestare de servicii. Autoturismele vizate de măsură sunt autovehiculele destinate în principal transportului a maximum nouă

<sup>1</sup> JO 347, 11.12.2006, p. 1.

<sup>2</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1493 a Consiliului din 2 octombrie 2018 de autorizare a Ungariei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, JO L 252/46, 8.10.2018, p. 44.

persoane, cu o masă totală de cel mult 5 tone. Vehiculele destinate transportului de mărfuri, vehiculele speciale (respectiv platformele cu macara, mașinile de pompieri, betonierele), vehiculele destinate transportului a 10 sau mai mult de 10 persoane, tractoarele și remorcile sunt excluse din sistemul de limitare a dreptului de deducere a TVA-ului și fac obiectul normelor obișnuite. Persoanele impozabile care nu doresc să aplice limita de deducere de 50 % și care doresc să aplice deducerea de TVA până la proporția utilizării efective în interesul activității economice pot face acest lucru cu condiția să dispună de evidențe detaliate referitoare la utilizarea în interes de serviciu a autoturismelor în leasing. Decizia de punere în aplicare a Consiliului expiră la 31 decembrie 2021.

Ungaria a solicitat prelungirea autorizării de limitare a deducerii inițiale la un anumit procent fix stabilit, scutind în schimb întreprinderile de declararea TVA-ului pentru utilizarea în folos personal. Ungaria a informat Comisia că motivele pentru prelungirea măsurii sunt, în linii mari, aceleași cu cele descrise în cererea anterioară. Ungaria confirmă că măsura specială a adus rezultate pozitive atât pentru întreprinderi, cât și pentru autoritățile fiscale, iar justificarea aflată la baza derogării continuă să se aplice. În conformitate cu articolul 5 din Decizia de punere în aplicare 2018/1493 a Consiliului, Ungaria a prezentat un raport cu privire la limita procentajului stabilit pentru deducerea TVA-ului. Ungaria consideră că limita procentuală aplicată de 50 % este în continuare adecvată. Conform datelor transmise, utilizarea estimată în folos personal a mașinilor de serviciu în leasing se situează între circa 43% și 53% în perioada 2016-2019. Deoarece estimarea se bazează pe date indirecte și pe ipoteze, putând fi, așadar, supraevaluată, Ungaria consideră că limita de deducere de 50 % pentru TVA-ul deductibil este cea mai adecvată. De asemenea, experiența acumulată în urma controalelor efectuate de autoritățile fiscale a demonstrat că marea majoritate (aproximativ 90-95 %) a persoanelor impozabile care au făcut obiectul unui control aplică proporția deductibilă de 50 % obligatorie. Potrivit Ungariei, motivul este, în mod clar, acela că persoanele impozabile sunt scutite de obligația de a ține o contabilitate detaliată și că rata de 50 % pentru utilizarea în folos personal este suficient de apropiată de realitate.

Dat fiind impactul pozitiv al măsurii speciale în ceea ce privește sarcina administrativă a contribuabililor și a administrațiilor fiscale, se propune acordarea măsurii de derogare pentru o nouă perioadă limitată, până la 31 decembrie 2024. Orice cerere de prelungire trebuie să fie însoțită de un raport care să cuprindă o reexaminare a procentajului aplicat și să fie trimisă Comisiei până la 31 martie 2024.

- **Coerența cu dispozițiile deja existente în domeniul de politică vizat**

Derogări similare în ceea ce privește dreptul de deducere au fost acordate și altor state membre (Estonia<sup>3</sup>, Letonia<sup>4</sup>, Croația<sup>5</sup>, Polonia<sup>6</sup>, Italia<sup>7</sup> și România<sup>8</sup>).

---

<sup>3</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2017/1854 a Consiliului din 10 octombrie 2017 de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2014/797/UE de autorizare a aplicării de către Republica Estonia a unei măsuri de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, JO L 265, 14.10.2017, p. 17-18.

<sup>4</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1921 a Consiliului din 4 decembrie 2018 de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2015/2429 de autorizare a Letoniei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, JO L 311, 7.12.2018, p. 36-37.

<sup>5</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1994 a Consiliului din 11 decembrie 2018 de autorizare a Croației să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, JO L 320, 17.12.2018, p. 35-37.

Conform articolului 176 din Directiva TVA, Consiliul stabilește cheltuielile pentru care TVA-ul nu este deductibil. Până la adoptarea unor dispoziții în acest sens, statele membre sunt autorizate să mențină excluderile care erau în vigoare la 1 ianuarie 1979. Există așadar unele dispoziții de tip „statu-quo” care limitează dreptul de deducere a TVA-ului în ceea ce privește autoturismele.

În pofida inițiativelor anterioare de stabilire a unor reguli privind categoriile de cheltuieli care pot face obiectul limitării dreptului de deducere<sup>9</sup>, această derogare este adecvată în așteptarea unei armonizări a acestor reguli la nivelul UE.

## **2. TEMEI JURIDIC, SUBSIDIARITATE ȘI PROPORȚIONALITATE**

### **• Temei juridic**

Articolul 395 din Directiva TVA.

### **• Subsidiaritate (în cazul competenței neexclusive)**

Având în vedere dispoziția din Directiva TVA pe care se întemeiază propunerea, principiul subsidiarității nu se aplică.

### **• Proporționalitate**

Decizia se referă la o autorizație acordată unui stat membru la solicitarea acestuia și nu constituie o obligație.

Având în vedere domeniul de aplicare limitat al derogării, măsura specială este proporțională cu obiectivul urmărit, și anume simplificarea procedurii pentru colectarea taxei și prevenirea anumitor forme de evaziune fiscală sau de evitare a obligațiilor fiscale. În mod concret, având în vedere posibilitatea întreprinderilor de a declara un quantum al TVA-ului mai mic decât cel datorat și povara pe care o reprezintă pentru autoritățile fiscale verificarea datelor de kilometraj, limitarea la 50 % ar contribui la simplificarea colectării TVA-ului într-un sector specific.

### **• Alegerea instrumentului**

Instrument propus: decizie de punere în aplicare a Consiliului.

În conformitate cu articolul 395 din Directiva TVA, o derogare de la dispozițiile comune în materie de TVA este posibilă numai cu autorizarea Consiliului, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei. O decizie de punere în aplicare a Consiliului este instrumentul cel mai adecvat, deoarece poate fi adresată unui singur stat membru.

---

<sup>6</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2019/1594 a Consiliului din 24 septembrie 2019 de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2013/805/UE de autorizare a introducerii de către Republica Polonă a unor măsuri de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, JO L 248, 27.9.2019, p. 71-72.

<sup>7</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2019/2138 a Consiliului din 5 decembrie 2019 de modificare a Deciziei 2007/441/CE de autorizare a Republicii Italiene de a aplica măsuri de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, JO L 324, 13.12.2019, p. 7-8.

<sup>8</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2020/1262 a Consiliului din 4 septembrie 2020 de modificare a Deciziei de punere în aplicare 2012/232/UE de autorizare a României în vederea aplicării de măsuri de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolul 168 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, JO L 296, 10.9.2020, p. 6.

<sup>9</sup> COM (2004) 728 final - Propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 77/388/CEE în vederea simplificării obligațiilor în materie de taxă pe valoarea adăugată (JO C 24, 29.1.2005, p. 10), retrasă la 21 mai 2014 (JO C 153, 21. 5. 2014, p. 3)

### **3. REZULTATE ALE EVALUĂRILOR EX POST, ALE CONSULTĂRILOR CU PĂRȚILE INTERESATE ȘI ALE EVALUĂRII IMPACTULUI**

- **Consultări cu părțile interesate**

Prezenta propunere se bazează pe o cerere înaintată de Ungaria și se referă doar la acest stat membru.

- **Obținerea și utilizarea expertizei**

Nu a fost necesară consultarea experților externi.

- **Evaluarea impactului**

Scopul propunerii este să simplifice procedura de colectare a taxei prin eliminarea obligației persoanelor impozabile de a ține evidențe cu privire la utilizarea în interes personal a autoturismelor în leasing ale întreprinderii și, în același timp, să prevină anumite forme de evaziune în ceea ce privește plata TVA-ului prin ținerea incorectă a contabilității. Măsura propusă are așadar un potențial impact pozitiv deopotrivă pentru întreprinderi și pentru administrații. Ungaria consideră că această măsură este adecvată și comparabilă cu alte derogări anterioare sau actuale.

### **4. IMPLICAȚII BUGETARE**

Propunerea nu va avea efecte adverse asupra resurselor proprii ale Uniunii provenind din TVA.

### **5. ALTE ELEMENTE**

Propunerea este limitată în timp și include o clauză de caducitate stabilită pentru data de 31 decembrie 2024.

În cazul în care va avea în vedere solicitarea unei noi prelungiri a măsurii de derogare după 2024, Ungaria va trebui să transmită Comisiei un raport care să includă reexaminarea limitei procentuale, împreună cu cererea de prelungire, până la 31 martie 2024 cel târziu.

Propunere de

## **DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI**

**de modificare a Deciziei de punere în aplicare (UE) 2018/1493 de autorizare a Ungariei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată**

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată<sup>1</sup>, în special articolul 395 alineatul (1),

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

întrucât:

- (1) Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1493 a Consiliului<sup>2</sup> a autorizat Ungaria să aplice, până la 31 decembrie 2021, o măsură specială constând, pe de o parte, în limitarea la 50 % a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată (TVA) aferentă cheltuielilor legate de autoturismele care nu sunt utilizate integral în interes de serviciu, prin derogare de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE, și, pe de altă parte, în tratarea utilizării în alte scopuri decât în interes de serviciu a unui autoturism care face parte din activele comerciale ale unei persoane impozabile ca nefiind o prestare de servicii cu titlu oneros în cazul în care autoturismul a făcut obiectul unei limitări autorizate în temeiul articolului 1 din respectiva decizie de punere în aplicare, prin derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) din directivă („măsura specială”).
- (2) Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 25 februarie 2021, Ungaria a solicitat autorizarea de a continua să aplice măsura specială („cererea de prelungire”).
- (3) În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) al doilea paragraf din Directiva 2006/112/CE, Comisia a transmis cererea de prelungire celorlalte state membre prin scrisori datate 7 aprilie 2021. Prin scrisoarea din 8 aprilie 2021, Comisia a informat Ungaria că dispune de toate informațiile necesare pentru a analiza cererea.
- (4) În conformitate cu articolul 5 din Decizia de punere în aplicare 2018/1493, Ungaria a prezentat, pe lângă cererea de prelungire, un raport care includea reexaminarea procentajului stabilit pentru deducerea TVA-ului. Pe baza informațiilor disponibile în prezent, și anume experiența acumulată în urma auditurilor fiscale și datele statistice

---

<sup>1</sup> JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

<sup>2</sup> Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1493 a Consiliului din 2 octombrie 2018 de autorizare a Ungariei să introducă o măsură specială de derogare de la articolul 26 alineatul (1) litera (a) și de la articolele 168 și 168a din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 252/46, 8.10.2018, p. 44).

referitoare la utilizarea autoturismelor în folos personal, Ungaria confirmă în cererea sa de prelungire că limita de 50 % se justifică în continuare și rămâne adecvată. În plus, măsura specială a redus efectiv sarcinile administrative ale întreprinderilor și ale autorităților fiscale. Prin urmare, Ungaria trebuie să fie autorizată să aplice în continuare măsura specială.

- (5) Prelungirea măsurii speciale trebuie să fie limitată în timp pentru a permite evaluarea eficacității sale și determinarea procentului adecvat. Prin urmare, Ungaria trebuie să fie autorizată să aplice în continuare măsura specială pentru o perioadă limitată, și anume până la 31 decembrie 2024.
- (6) În cazul în care consideră că este necesară o prelungire a autorizării după anul 2024, Ungaria trebuie să transmită Comisiei, cel târziu la 31 martie 2024, un raport care să cuprindă o reexaminare a limitei procentuale aplicate, împreună cu o cerere de prelungire.
- (7) Măsura specială va avea doar un efect neglijabil asupra cuantumului total al încasărilor din impozite colectate în etapa de consum final și nu va afecta resursele proprii ale Uniunii provenite din TVA.
- (8) Prin urmare, Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1493 trebuie modificată în consecință,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

#### *Articolul 1*

Articolul 5 din Decizia de punere în aplicare (UE) 2018/1493 se înlocuiește cu următorul text:

#### *„Articolul 5*

Prezenta decizie se aplică de la 1 ianuarie 2019 până la 31 decembrie 2024.

Orice cerere de prelungire a autorizării prevăzute în prezenta decizie se transmite Comisiei până la 31 martie 2024 și este însoțită de un raport care cuprinde o reexaminare a procentajului prevăzut la articolul 1.”.

#### *Articolul 2*

Prezenta decizie se adresează Ungariei.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu  
Președintele*