



EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 28.7.2023
COM(2023) 463 final

2023/0291 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

**o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2018/485 v zvezi s podaljšanjem dovoljenja
Danski, da uporablja poseben ukrep, ki odstopa od člena 75 Direktive 2006/112/ES o
skupnem sistemu davka na dodano vrednost**

OBRAZLOŽITVENI MEMORANDUM

V skladu s členom 395 Direktive Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost¹ (v nadaljnjem besedilu: direktiva o DDV) lahko Svet na predlog Komisije soglasno dovoli kateri koli državi članici, da uporablja posebne ukrepe, ki odstopajo od določb navedene direktive, za poenostavitev postopka obračunavanja DDV ali za preprečevanje nekaterih vrst davčnih utaj ali izogibanja davkom.

Danska je z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 21. marca 2023, vložila zahtevo za dovoljenje, da še naprej uporablja pavšalno ureditev za zasebno uporabo lahkih tovornih vozil z največjo dovoljeno skupno maso treh ton, ki so bila registrirana izključno za poslovno uporabo, s čimer bi se podaljšala uporaba posebnega ukrepa, odobrenega z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2018/485², ki odstopa od člena 75 direktive o DDV.

V skladu s členom 395(2) direktive o DDV je Komisija z dopisom z dne 3. maja 2023 o zahtevi Danske obvestila druge države članice razen Irske in Poljske. Irska in Poljska sta bili o zahtevi Danske obveščeni z dopisom z dne 4. maja 2023. Komisija je z dopisom z dne 5. maja 2023 Dansko uradno obvestila, da ima vse informacije, potrebne za presojo zahteve.

1. OZADJE PREDLOGA

• Razlogi za predlog in njegovi cilji

Zaradi poenostavitve pobiranja DDV in boja proti davčnim utajam je Danska leta 2011 vložila zahtevo za uporabo posebnega ukrepa, ki bi omogočil uvedbo pavšalne ureditve za zasebno uporabo lahkih tovornih vozil z največjo dovoljeno skupno maso treh ton, ki so bila registrirana izključno za poslovno uporabo. Zahteva je bila odobrena z Izvedbenim sklepom Sveta 2012/447/EU z dne 24. julija 2012³. Danska je trikrat vložila zahtevo za podaljšanje uporabe posebnega ukrepa, ki je bila odobrena z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2015/992 z dne 19. junija 2015⁴, Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2018/485 z dne 19. marca 2018 in Izvedbenim sklepom Sveta 2020/1088 z dne 22. julija 2020 o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2018/485⁵. Izvedbeni sklep (EU) 2018/445 bo prenehal veljati 31. decembra 2023.

Brez takega posebnega ukrepa v skladu z dansko zakonodajo vsaka zasebna uporaba takega vozila, ki je bilo registrirano izključno za poslovne namene, pomeni, da je davčni zavezanec v celoti izgubil pravico do odbitka DDV na strošek nakupa vozila. Danska uporablja določbo o mirovanju iz člena 176 direktive o DDV v zvezi z odbitkom DDV na strošek nakupa in tekoče stroške lahkih tovornih vozil z največjo dovoljeno maso do treh ton. Če podjetje tako lahko tovorno vozilo registrira izključno za poslovne namene, lahko v celoti odbije DDV na nakup vozila in na tekoče stroške. Podjetje, ki lahko tovorno vozilo registrira za poslovno in zasebno

¹ UL L 347, 11.12.2006, str. 1.

² Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2018/485 z dne 19. marca 2018 o dovoljenju Danski, da uporabi poseben ukrep, ki odstopa od člena 75 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 81 23.3.2018, str. 13), kakor je bil spremenjen z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2020/1088 z dne 22. julija 2020 (UL L 239, 24.7.2020, str. 14).

³ Izvedbeni sklep Sveta z dne 24. julija 2012 o dovoljenju Danski, da uvede poseben ukrep, ki odstopa od člena 75 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 202, 28.7.2012, str. 24).

⁴ Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2015/992 z dne 19. junija 2015 o dovoljenju Danski, da uvede poseben ukrep, ki odstopa od člena 75 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 159, 25.6.2015, str. 66).

⁵ Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2020/1088 z dne 22. julija 2020 o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2018/485 o dovoljenju Danski, da uporabi poseben ukrep, ki odstopa od člena 75 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 239, 24.7.2020, str. 14).

uporabo, ne more odbiti DDV na strošek nakupa vozila, lahko pa v celoti odbije DDV na tekoče stroške vozila.

Danski sistem, kakor je opisan zgoraj, je lahko zapleten in drag, tako za davčnega zavezanca kot za davčno upravo. Danska je zato vložila zahtevo za nadaljnjo uporabo poenostavljenega postopka, kot je bil že prej odobren z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2018/485/EU, njegova veljavnost pa podaljšana z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2020/1088.

Če se blago, ki je del poslovnih sredstev podjetja, uporablja za zasebno rabo, davčno osnovo za določitev dolgovanega DDV v skladu s členom 75 direktive o DDV sestavljajo celotni stroški davčnega zavezanca za opravljene storitve. Davčni zavezanci bi lahko sistem pavšala, ki se uporablja na Danskem, uporabili za največ dvajset dni na koledarsko leto. V skladu s tem sistemom davčni zavezanec plača dnevni pavšal za zasebno uporabo vozila. Dnevni pavšal za zasebno uporabo vozila znaša 40 DKK in krije samo DDV. Ta znesek je določila danska vlada na podlagi analize nacionalne statistike. Podobno plačilo, v skladu z drugo nacionalno zakonodajo, bi se zahtevalo za pokritje dohodnine za dostop do službenega vozila in dodatne dajatve za davek na motorna vozila. Če bi davčni zavezanec vozilo uporabljal za zasebne namene več kot dvajset dni v koledarskem letu, bi veljala pravila o mirovanju in davčni zavezanec bi v celoti izgubil pravico do odbitka na strošek nakupa vozila.

Danski davčni organi so razvili elektronski sistem, prek katerega lahko davčni zavezanci dnevni pavšal plačajo prek spleta ali mobilne aplikacije. Ob plačilu davčni zavezanec prejme „dnevni vrednostni kupon“, ki je dokazilo, da je bil DDV plačan. Organi menijo, da sistem poenostavlja računovodske obveznosti za davčne zavezance ter postopke davčnih organov za obračunavanje in pobiranje davkov.

Poenostavljeni postopek ni obvezen. Davčni zavezanci bodo tako še naprej lahko registrirali svoje lahko tovorno vozilo za poslovno in zasebno uporabo, če jim bo to glede na njihove okoliščine ustrezalo.

Danska je v skladu s členom 3 Izvedbenega sklepa Sveta (EU) 2018/485 skupaj z zahtevo za podaljšanje ukrepa predložila poročilo o pregledu ukrepa. Po mnenju danskih organov je poenostavljeni postopek v zadnjih letih deloval zelo dobro, imajo pa tudi tehtne razloge za nadaljnjo uporabo takega postopka.

Zato bi bilo primerno Danskim dovoliti nadaljnjo uporabo posebnega ukrepa do 31. decembra 2026.

- **Skladnost z veljavnimi predpisi s področja zadevne politike**

Člen 176 direktive o DDV določa, da Svet odloči, za katere izdatke pravica do odbitka DDV ni dana. Do takrat lahko države članice ohranijo izključitve, določene v njihovih nacionalnih zakonodajah 1. januarja 1979. Zato obstaja veliko določb o mirovanju, ki omejujejo pravico do odbitka v zvezi z osebnimi avtomobili.

Ne glede na prejšnje pobude za določitev pravil glede vrste izdatkov, za katere se lahko omeji pravica do odbitka⁶, je tak poseben ukrep primeren, dokler ta pravila ne bodo usklajena na ravni EU.

⁶ COM(2004) 728 final – predlog direktive Sveta o spremembi Direktive 77/388/EGS za poenostavitev obveznosti glede davka na dodano vrednost (UL C 24, 29.1.2005, str. 10), umaknjen 21. maja 2014 (UL C 153, 21.5.2014, str. 3).

2. PRAVNA PODLAGA, SUBSIDIARNOST IN SORAZMERNOST

- **Pravna podlaga**

Člen 395 direktive o DDV.

- **Subsidiarnost (za neizključno pristojnost)**

Predlog je, glede na določbo v direktivi o DDV, na kateri temelji, v izključni pristojnosti Evropske unije. Načelo subsidiarnosti se zato ne uporablja.

- **Sorazmernost**

Ta sklep se nanaša na dovoljenje, izdano državi članici na njeno zahtevo, in ne pomeni nobene obveznosti.

Zaradi svojega omejenega obsega je posebni ukrep sorazmeren z zastavljenim ciljem, tj. s poenostavitvijo obveznosti glede DDV in pobiranja DDV ter bojem proti davčnim utajam.

- **Izbira instrumenta**

Predlagani instrument je izvedbeni sklep Sveta.

V skladu s členom 395 direktive o DDV lahko samo Svet na predlog Komisije soglasno dovoli odstopanje od skupnih pravil o DDV. Izvedbeni sklep Sveta je najustreznejši instrument, saj se lahko naslovi na posamezno državo članico.

3. REZULTATI NAKNADNIH OCEN, POSVETOVANJ Z DELEŽNIKI IN OCEN UČINKA

- **Posvetovanja z deležniki**

Posvetovanje z deležniki ni bilo opravljeno. Ta predlog temelji na zahtevi Danske in zadeva le to državo članico.

- **Zbiranje in uporaba strokovnih mnenj**

Strokovno mnenje ni bilo potrebno.

- **Ocena učinka**

Namen predloga je boj proti utajam DDV in poenostavitev postopka za obračunavanje davka, zato ima potencialno pozitiven učinek tako za podjetja kot za uprave. Danska je to rešitev opredelila kot ustrezen ukrep. Danska je predložila poročilo o pregledu ukrepa, v skladu s katerim je poenostavljeni postopek v zadnjih letih deloval zelo dobro, obstajajo pa tudi tehtni razlogi za nadaljnjo uporabo takega postopka.

Glede na podatke, ki jih je predložila Danska, je bilo v letih 2020, 2021 in 2022 prodanih 33 100, 40 000 in 43 500 dnevni vrednostni kuponov po ceni 225 DKK, od katerih je DDV znašal 40 DKK na prodani dnevni vrednostni kupon. To pomeni, da je ukrep sprejelo vse večje število davčnih zavezancev.

- **Temeljne pravice**

Predlog nima posledic za varstvo temeljnih pravic.

4. PRORAČUNSKÉ POSLEDICE

Ukrep ne bo negativno vplival na lastna sredstva Unije iz naslova DDV.

5. DRUGI ELEMENTI

- **Načrti za izvedbo ter ureditev spremljanja, ocenjevanja in poročanja**

Predlog vključuje samoderogacijsko klavzulo, tj. samodejni rok prenehanja veljavnosti, ki je določen na 31. december 2026.

Če bi Danska želela podaljšanje posebnega ukrepa po 31. decembru 2026, bi morala Komisiji najpozneje do 31. marca 2026 predložiti poročilo, ki vsebuje pregled ukrepa, in zahtevo za podaljšanje ukrepa.

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2018/485 v zvezi s podaljšanjem dovoljenja Danski, da uporablja poseben ukrep, ki odstopa od člena 75 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost

SVET EVROPSKE UNIJE JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Direktive Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost¹ in zlasti člena 395(1) Direktive,

ob upoštevanju predloga Evropske komisije,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2018/485² je bilo Danski dovoljeno, da uporabi poseben ukrep, ki odstopa od člena 75 Direktive 2006/112/ES (v nadaljnjem besedilu: poseben ukrep), za uporabo pavšalne ureditve za zasebno uporabo lahkih tovornih vozil z največjo dovoljeno skupno maso treh ton, ki so bila registrirana izključno za poslovne namene. Posebni ukrep, odobren z Izvedbenim sklepom (EU) 2018/485, bo prenehal veljati 31. decembra 2023.
- (2) Danska je z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 21. marca 2023, v skladu s členom 395(2), prvi pododstavek, Direktive 2006/112/ES vložila zahtevo za nadaljnjo uporabo posebnega ukrepa po 31. decembru 2023.
- (3) Komisija je v skladu s členom 395(2), drugi pododstavek, Direktive 2006/112/ES z dopisoma z dne 3. maja 2023 in 4. maja 2023 zahtevo Danske posredovala drugim državam članicam. Komisija je z dopisom z dne 5. maja 2023 Dansko uradno obvestila, da ima vse informacije, potrebne za presojo zahteve.
- (4) Nadaljnja uporaba posebnega ukrepa bi davčnim zavezancem, ki so vozilo registrirali izključno za poslovne namene, omogočala, da vozilo uporabljajo za zasebne namene in izračunajo obdavčljivi znesek za opravljanje storitev v skladu s členom 75 Direktive 2006/112/ES na podlagi dnevnega pavšala, namesto da izgubijo pravico do odbitka DDV na strošek nakupa vozila.
- (5) Vendar bi morala biti ta poenostavljena metoda izračuna omejena na 20 dni zasebne uporabe v posameznem koledarskem letu.
- (6) Glede na informacije, ki jih je Danska predložila v svoji zahtevi, se dejanske razmere, ki upravičujejo uporabo posebnega ukrepa, niso spremenile. Danska je skupaj z zahtevo Komisiji predložila poročilo o pregledu dnevnega pavšala za zasebno uporabo

¹ UL L 347, 11.12.2006, str. 1.

² Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2018/485 z dne 19. marca 2018 o dovoljenju Danski, da uporabi poseben ukrep, ki odstopa od člena 75 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 81, 23.3.2018, str. 13).

vozila. V tem poročilu Danska navaja, da bo znesek DDV, ki se obračuna na dan, ostal nespremenjen, torej znašati 40 DKK.

- (7) Danska navaja, da je posebni ukrep v zadnjih letih zelo dobro deloval in da ga je sprejelo vse večje število davčnih zavezancev. Poleg tega Danska navaja, da je namen posebnega ukrepa poenostaviti obveznosti glede DDV za davčne zavezance, ki vozilo, registrirano za poslovne namene, občasno uporabljajo za zasebne namene, in tako poenostaviti postopek pobiranja DDV. Davčni zavezanci pa bi še naprej imeli možnost, da lahko tovorno vozilo registrirajo za poslovno in zasebno uporabo. S tem bi sicer izgubili pravico do odbitka DDV na nakup vozila, ne bi pa jim bilo treba plačevati dnevnega pavšala za morebitno zasebno uporabo.
- (8) Odobritev ukrepa, v skladu s katerim davčni zavezanec, ki vozilo, registrirano samo za poslovno uporabo, občasno uporablja za zasebne namene, ni v celoti prikrajšan za pravico do odbitka vstopnega DDV na navedeno vozilo, je v skladu s splošnimi pravili o odbitku iz Direktive 2006/112/ES.
- (9) Zato je primerno podaljšati dovoljenje iz Izvedbenega sklepa (EU) 2018/485. Podaljšanje dovoljenja bi moralo biti časovno omejeno, da se omogoči ocena učinkovitosti in ustreznosti posebnega ukrepa. Zato bi moralo dovoljenje prenehati veljati 31. decembra 2026.
- (10) Če bo Danska želela nadaljnje podaljšanje posebnega ukrepa po 31. decembru 2026, bi morala Komisiji do 31. marca 2026 predložiti poročilo, skupaj z zahtevo za podaljšanje.
- (11) Podaljšanje posebnega ukrepa bo imelo le zanemarljiv učinek na skupni znesek prihodkov iz DDV, zbranih na ravni končne potrošnje, in ne bo negativno vplivalo na lastna sredstva Unije, pridobljena iz naslova DDV.
- (12) Izvedbeni sklep (EU) 2018/485 bi bilo zato treba ustrezno spremeniti –
SPREJEL NASLEDNJI SKLEP:

Člen 1

V členu 3 Izvedbenega sklepa (EU) 2018/485 se drugi in tretji odstavek nadomestita z naslednjim:

„Uporablja se od 1. januarja 2018 do 31. decembra 2026.

Zahteva za podaljšanje ukrepa, ki je določen v tem sklepu, se predloži Komisiji do 31. marca 2026 in jo spremlja poročilo, ki vključuje pregled ukrepa.“.

Člen 2

Ta sklep je naslovljen na Kraljevino Dansko.

V Bruslju,

*Za Svet
predsednik*