



2025/539

21.3.2025

IZVEDBENI SKLEP SVETA (EU) 2025/539

z dne 18. marca 2025

o dovoljenju Estoniji, da uporabi posebni ukrep, ki odstopa od člena 26(1), točka (a), ter členov 168 in 168a 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 vrednost ⁽¹⁾ in zlasti člena 395(1), prvi pododstavek, Direktive,

ob upoštevanju predloga Evropske komisije,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Člena 168 in 168a Direktive 2006/112/ES urejata, pravico davčnih zavezancev do odbitka davka na dodano vrednost (DDV), obračunanega pri dobavi blaga in storitev, ki so jih prejeli in ki jih uporabijo za namene svojih obdavčenih transakcij. Člen 26(1), točka (a), navedene direktive vsebuje zahtevo po obračunavanju DDV, kadar se poslovno sredstvo uporablja za zasebne namene davčnih zavezancev ali njihovih zaposlenih ali splošneje za druge namene kot za namene njihove dejavnosti.
- (2) Z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2021/1998 ⁽²⁾ je bilo Estoniji dovoljeno, da do 31. decembra 2024 na 50 % omeji pravico do odbitka DDV na izdatke za osebne avtomobile, ki se ne uporabljajo izključno za poslovne namene, kadar ti izdatki zajemajo nakup, zakup, nakup znotraj Skupnosti ali uvoz osebnih avtomobilov, ki se ne uporabljajo izključno za poslovne namene, ter na izdatke, povezane z vzdrževanjem in popravilom takšnih avtomobilov ter nakupom goriva zanje. Estoniji je bilo dovoljeno tudi, da zasebne rabe osebnih avtomobilov, vključenih v sredstva podjetij davčnih zavezancev, ne obravnava kot storitve za plačilo, kadar za zadeven avtomobil velja omejitev, dovoljena v členu 1 navedenega izvedbenega sklepa (v nadaljnjem besedilu: posebni ukrep).
- (3) Estonija je Komisijo z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 28. marca 2024, v skladu s členom 395(2), prvi pododstavek, Direktive 2006/112/ES zaprosila za odobritev nadaljnje uporabo posebnega ukrepa (v nadaljnjem besedilu: zahteva). Komisija je z dopisom z dne 3. aprila 2024 zahtevala dodatne informacije. Estonija je odgovorila 28. junija 2024. Komisija je z dopisom z dne 28. avgusta 2024 zahtevala dodatna pojasnila, ki jih je Estonija predložila z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 24. septembra 2024.
- (4) Komisija je v skladu s členom 395(2), drugi pododstavek, Direktive 2006/112/ES zahtevo z dopisom z dne 17. oktobra 2024 posredovala drugim državam članicam. Z dopisom z dne 18. oktobra 2024 je Komisija uradno obvestila Estonijo, da ima vse informacije, potrebne za presojo zahteve.
- (5) V skladu s členom 4 Izvedbenega sklepa (EU) 2021/1998 je Estonija skupaj z zahtevo predložila poročilo, ki vključuje pregled odstotka, določenega za omejitev pravice do odbitka DDV iz člena 1 navedenega izvedbenega sklepa. Estonija na podlagi trenutno razpoložljivih informacij, tj. rezultatov davčnega nadzora in statističnih podatkov v zvezi z zasebno rabo osebnih avtomobilov, trdi, da je omejitev na 50 % še vedno upravičena in primerna.
- (6) Glede na to, da je posebni ukrep, odobren z Izvedbenim sklepom (EU) 2021/1998, pozitivno vplival na upravno breme davkoplačevalcev in davčnih organov s poenostavitvijo pobiranja DDV in preprečevanjem davčnih utaj zaradi nepravilnega vodenja evidenc Komisija meni, da je primerno zahtevi ugoditi.

⁽¹⁾ UL L 347, 11.12.2006, str. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

⁽²⁾ Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2021/1998 z dne 15. novembra 2021 o dovoljenju Estoniji, da uporabi posebni ukrep, ki odstopa od točke (a) člena 26(1) ter členov 168 in 168a Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 408, 17.11.2021, str. 3, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1998/oj).

- (7) Posebni ukrep bi moral biti omejen na čas, potreben za oceno njegove učinkovitosti in ustreznosti odstotka omejitve. Estoniji bi bilo zato treba dovoliti, da posebni ukrep uporablja do 31. decembra 2027.
- (8) Posebni ukrep je sorazmeren z zastavljenima ciljema, tj. poenostavitvijo postopka pobiranja DDV in preprečevanjem nekaterih vrst davčnih utaj ali izogibanja davkom, saj je časovno in po obsegu omejen. Poleg tega ne povzroča tveganja, da bi se goljufija prenesla na druge sektorje ali druge države članice.
- (9) Če bi Estonija menila, da je potrebno podaljšanje posebnega ukrepa po letu 2027, bi morala Komisiji do 31. marca 2027 predložiti zahtevo za podaljšanje. Tej zahtevi bi moralo biti priloženo poročilo o uporabi posebnega ukrepa, ki vključuje pregled uporabljenih odstotkovnih omejitev.
- (10) Posebni ukrep bo imel zgolj zanemarljiv učinek na skupni znesek davčnih prihodkov, zbranih na ravni končne potrošnje, in ne bo negativno vplival na lastna sredstva Unije iz pobranega DDV.
- (11) Da se zagotovi, da bodo cilji posebnega ukrepa doseženi, vključno z neprekinjeno uporabo posebnega ukrepa, in da se poskrbi za pravno varnost v zvezi z davčnim obdobjem, je primerno, da se odobri dovoljenje za uporabo posebnega ukrepa z učinkom od 1. januarja 2025. Ker je Estonija 28. marca 2024 zahtevala, da se dovoljenje za posebni ukrep podaljša in da se pravna ureditev, določena v njenem nacionalnem pravu, od 1. januarja 2025 še naprej uporablja na podlagi Izvedbenega sklepa (EU) 2021/1998, so legitimna pričakovanja zadevnih oseb ustrezno upoštevana –

SPREJEL NASLEDNJI SKLEP:

Člen 1

Z odstopanjem od členov 168 in 168a Direktive 2006/112/ES se Estoniji dovoli, da na 50 % omeji pravico do odbitka davka na dodano vrednost na izdatke za osebne avtomobile, ki se ne uporabljajo izključno za poslovne namene, kadar ti izdatki zajemajo nakup, zakup, nakup znotraj Skupnosti ali uvoz osebnih avtomobilov, ki se ne uporabljajo izključno za poslovne namene, ter na izdatke, povezane z vzdrževanjem in popravilom takšnih avtomobilov ter nakupom goriva zanje.

Člen 2

Z odstopanjem od člena 26(1), točka (a), Direktive 2006/112/ES Estonija neposlovne rabe osebnih avtomobilov, vključenih v sredstva podjetij davčnih zavezancev, ne obravnava kot storitve za plačilo, kadar za zadevni avtomobil velja omejitev, dovoljena v členu 1 tega sklepa.

Člen 3

1. Ta sklep se uporablja samo za osebne avtomobile, katerih največja dovoljena teža ne presega 3 500 kilogramov in ki imajo poleg voznikovega še največ osem sedežev.
2. Ta sklep se ne uporablja za naslednje kategorije osebnih avtomobilov:
 - (a) avtomobile, kupljene z namenom nadaljnje prodaje, najema ali zakupa;
 - (b) avtomobile, ki se uporabljajo za prevoz potnikov za plačilo, vključno s taksiji;
 - (c) avtomobile, ki se uporabljajo za učne ure vožnje.

Člen 4

1. Ta sklep začne učinkovati z dnem uradne obvestitve.
2. Ta sklep se uporablja od 1. januarja 2025 do 31. decembra 2027.
3. Zahteva za podaljšanje dovoljenja iz tega sklepa se predloži Komisiji do 31. marca 2027, priloži pa se ji poročilo, ki vključuje pregled odstotka iz člena 1.

Člen 5

Ta sklep je naslovljen na Republiko Estonijo.

V Bruslju, 18. marca 2025

Za Svet
predsednik
A. SZŁAPKA
