



EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 10.10.2014
COM(2014) 622 final

2014/0288 (NLE)

Forslag til

RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE

**om tilladelse til Republikken Estland til at anvende en særlig foranstaltning, der
fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 168 og 168a i Rådets direktiv 2006/112/EF
om det fælles merværdiafgiftssystem**

BEGRUNDELSE

1. BAGGRUND FOR FORSLAGET

I henhold til artikel 395, stk. 1, i direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem (herefter "momsdirektivet") kan Rådet med enstemmighed på forslag af Kommissionen give en medlemsstat tilladelse til at indføre særlige foranstaltninger, der fraviger bestemmelserne i nævnte direktiv, for at forenkle momsopkrævningen eller for at undgå visse former for momsunddragelse eller momsundgåelse.

Ved brev registreret af Kommissionen den 26. maj 2014 anmodede Estland om tilladelse til at anvende en foranstaltning, der fraviger de generelle principper om fradragsret for indgående moms i forbindelse med personbiler. I overensstemmelse med momsdirektivets artikel 395, stk. 2, underrettede Kommissionen ved brev af 11. juni 2014 de øvrige medlemsstater om Estlands anmodning. Ved brev af 12. juni 2014 underrettede Kommissionen Estland om, at den var i besiddelse af alle de oplysninger, som den fandt nødvendige for at kunne vurdere anmodningen.

Generel baggrund

Ifølge artikel 168 og 168a i momsdirektivet kan en afgiftspligtig person fradrage den moms, der skal betales af erhvervelser, der er foretaget i forbindelse med vedkommendes afgiftspligtige transaktioner. Ifølge artikel 26, stk. 1, litra a), i samme direktiv sidestilles anvendelse af en vare, der indgår i en virksomheds aktiver, til privat brug med levering af ydelser mod vederlag, hvis momsen på varerne har kunnet fradrages. Denne ordning giver mulighed for at inddrive oprindeligt fradraget moms i forbindelse med privat brug.

Ordningen er vanskelig at anvende, når det drejer sig om personbiler, navnlig fordi det er vanskeligt at fastsætte grænsen mellem privat og erhvervsmæssig brug. Hvis der føres regnskaber, indebærer de en ekstra byrde for både virksomheden og forvaltningen, når de skal føres og kontrolleres, hvilket også er tilfældet, selvom Estland gør brug af den mulighed, der er omhandlet i artikel 168a i momsdirektivet, for at begrænse fradraget for udgifter i forbindelse med erhvervskøretøjer til det omfang, i hvilket afgiftspligtige person faktisk anvender disse til erhvervsmæssige formål.

Derfor har Estland anmodet om tilladelse til at begrænse fradragsretten til en fast procentdel og til gengæld fritage den erhvervsdrivende for at svare moms af privat brug. Det har den fordel, at ordningen forenkles for alle de involverede, og samtidig forhindrer det momsunddragelse eller momsundgåelse som følge af ukorrekt regnskabsføring.

Af de oplysninger, som Estland har indgivet, fremgår det, at erhvervskøretøjer i gennemsnit anvendes til privat brug 50 % af tiden. Den procentuelle begrænsning bør derfor fastsættes til 50 %.

Den nye ordning vil finde anvendelse på alle personbiler, der har højst otte siddepladser foruden førerens og en totalvægt på højst 3 500 kg, som ikke udelukkende anvendes til erhvervsmæssige formål. Personbiler, der anvendes til særlige formål, vil dog være udelukket fra begrænsningen på fradragsretten og vil blive behandlet efter de normale regler: biler, der er erhvervet med henblik på videresalg, leje eller leasing, biler til person- eller varetransport (f.eks. taxaer) og biler, der benyttes til køretimer.

Fravigelsen bør ikke gælde længere end til den 31. december 2017, således at det kan vurderes, om begrænsningen på 50 % fortsat er en korrekt afspejling af den generelle fordeling mellem erhvervsmæssig og privat brug. En eventuel anmodning om forlængelse

skal ledsages af en rapport, der indeholder en redegørelse for den anvendte procentsats, og som skal indgives til Kommissionen senest den 31. marts 2017.

Gældende foranstaltninger på det område, som forslaget vedrører

Lignende fravigelser i forbindelse med fradragsretten er blevet indrømmet andre medlemsstater.

I artikel 176 i momsdirektivet er det fastsat, at Rådet fastsætter de udgifter, der ikke giver ret til fradrag af momsen. Indtil dette er sket, kan medlemsstaterne opretholde alle de undtagelser, som var gældende i henhold til deres nationale lovgivning pr. 1. januar 1979. Der findes derfor en række "stand still"-bestemmelser, som begrænser fradragsretten for så vidt angår personbiler.

2. RESULTAT AF HØRINGER AF INTERESSEREDE PARTER OG KONSEKVENSANALYSE

Høring af interesserede parter

Ikke relevant.

Ekspertbistand

Der har ikke været behov for ekstern ekspertbistand.

Konsekvensanalyse

Forslaget sigter for det første mod at forenkle momsopkrævningen i forbindelse med personbiler, der delvis anvendes til ikke-erhvervsmæssige formål, og har derfor en potentiel positiv virkning. Samtidig forhindres momsunddragelse som følge af ukorrekt regnskabsføring.

Da fravigelsen er af begrænset omfang og varighed, vil virkningen under alle omstændigheder være begrænset.

3. JURIDISKE ASPEKTER AF FORSLAGET

Resumé af forslaget

Tilladelse til Estland til at begrænse fradragsretten til 50 % af momsen på udgifter i forbindelse med personbiler, der ikke udelukkende anvendes til erhvervsmæssige formål. Hvis fradragsretten er begrænset, fritages den afgiftspligtige person fra at svare moms af den private anvendelse af personbilen.

Retsgrundlag

Momsdirektivets artikel 395.

Nærhedsprincippet

I betragtning af den bestemmelse i momsdirektivet, som forslaget bygger på, henhører forslaget under EU's enekompetence. Subsidiaritetsprincippet finder derfor ikke anvendelse.

Proportionalitetsprincippet

Forslaget er i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet af følgende grunde.

Afgørelsen vedrører en tilladelse, der indrømmes en medlemsstat på dennes egen anmodning og udgør ikke en forpligtelse.

På grund af fravigelsens begrænsede anvendelsesområde står den særlige foranstaltning i rimeligt forhold til det tilstræbte mål.

Valg af reguleringsform

I henhold til artikel 395 i momsdirektivet er en fravigelse af de fælles momsregler kun mulig, hvis Rådet med enstemmighed på forslag af Kommissionen giver tilladelse til det. Endvidere er en rådsafgørelse det mest egnede reguleringsmiddel, da den kan rettes til de enkelte medlemsstater.

4. VIRKNINGER FOR BUDGETTET

Forslaget har ingen virkning på EU's budget.

5. FAKULTATIVE ELEMENTER

Forslaget indeholder en udløbsklausul.

Forslag til

RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE

om tilladelse til Republikken Estland til at anvende en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 168 og 168a i Rådets direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem¹, særlig artikel 395, stk. 1,

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Ved brev registreret i Kommissionen den 26. maj 2014 anmodede Estland om tilladelse til at fravige bestemmelserne i direktiv 2006/112/EF vedrørende retten til at fradrage indgående moms i forbindelse med personbiler.
- (2) Kommissionen underrettede ved brev af 11. juni 2014 de øvrige medlemsstater om Estlands anmodning. Ved brev af 12. juni 2014 underrettede Kommissionen Estland om, at den var i besiddelse af alle de oplysninger, som den fandt nødvendige for at kunne vurdere anmodningen.
- (3) Artikel 168 og 168a i direktiv 2006/112/EF fastsætter, at en afgiftspligtig person har ret til at fradrage moms på levering af varer og ydelser, som vedkommende har modtaget til anvendelse i forbindelse med sine afgiftspligtige transaktioner. Artikel 26, stk. 1, litra a), i samme direktiv indeholder et krav om at angive moms, når en virksomheds aktiver anvendes til ikke-erhvervsmæssige formål.
- (4) Det er ofte meget vanskeligt nøjagtigt at identificere ikke-erhvervsmæssige formål, og selv når det er muligt, er mekanismen til at gøre det ofte besværlig. Ifølge anmodningen om tilladelse bør momsbeløbet for udgifter, der kan fradrages for personbiler, der ikke udelukkende anvendes til erhvervsmæssige formål, med visse undtagelser fastsættes til en fast procentsats. På grundlag af de foreliggende oplysninger mener de estiske myndigheder, at en fast sats på 50 % er berettiget. For at undgå dobbeltbeskatning bør kravet om at svare moms af ikke-erhvervsmæssig brug af personbiler samtidig suspenderes, når disse biler har været omfattet af en begrænsning. Denne forenklende foranstaltning fjerner behovet for at føre regnskab over privat brug af erhvervsmæssige køretøjer og forhindrer samtidig momsunddragelse som følge af ukorrekt regnskabsføring.
- (5) Begrænsningen af fradragsretten i henhold til den tilladelse, der anmodes om, bør finde anvendelse på moms betalt ved erhvervelse, leasing, erhvervelse inden for

¹ EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1.

Fællesskabet og indførsel af nærmere specificerede personbiler og udgifter i forbindelse hermed, inklusive indkøb af brændstof.

- (6) Den tilladelse, der anmodes om, bør udelukkende finde anvendelse på personbiler med en tilladt totalvægt på højst 3 500 kg og med højst otte siddepladser foruden førerens, eftersom enhver ikke-erhvervsmæssig brug af personbiler, der vejer over 3 500 kg eller har mere end otte siddepladser foruden førerens er ubetydelig på grund af bilernes art eller den type erhverv, de anvendes inden for. Der bør ligeledes forelægges en udførlig liste over særlige personbiler, der ikke er omfattet af denne tilladelse, på grundlag af deres særlige anvendelse.
- (7) Tilladelsen bør ikke gælde længere end til den 31. december 2017, således at det er muligt at foretage en vurdering af nødvendigheden og effektiviteten af fravigelsesforanstaltningen og den procentuelle fordeling mellem erhvervsmæssig og ikke-erhvervsmæssig brug, den tager udgangspunkt i.
- (8) Såfremt Estland mener, at det er nødvendigt at forlænge tilladelsen ud over 2017, bør der sammen med anmodningen om forlængelse indgives en rapport til Kommissionen, der omfatter en redegørelse for anvendelsen af den procentuelle begrænsning, senest den 31. marts 2017.
- (9) Fravigelsen vil kun i ubetydelig grad påvirke de samlede indtægter fra afgifter, der opkræves ved det endelige forbrug, og får ingen negative indvirkninger på Unionens egne indtægter hidrørende fra moms —

VEDTAGET DENNE AFGØRELSE:

Artikel 1

Uanset artikel 168 og 168a i direktiv 2006/112/EF tillades det Estland at begrænse retten til at fradrage moms på udgifter til personbiler, der ikke udelukkende anvendes til erhvervsmæssige formål, til 50 %.

Artikel 2

Uanset artikel 26, stk. 1, litra a), i direktiv 2006/112/EF sidestiller Estland ikke ikke-erhvervsmæssig brug af personbiler, der indgår i aktiverne i en afgiftspligtig persons virksomhed, med levering af ydelser mod vederlag, når bilen har været omfattet af en begrænsning af fradragsretten efter artikel 1 i denne afgørelse.

Artikel 3

De udgifter, der henvises til i artikel 1, omfatter erhvervelse, leasing, erhvervelse inden for Fællesskabet og indførsel af personbiler, der ikke udelukkende anvendes til erhvervsmæssige formål, samt udgifter til vedligeholdelse, reparation af og brændstof til sådanne biler.

Artikel 4

Afgørelsen bør udelukkende finde anvendelse på personbiler med en tilladt totalvægt på højst 3 500 kg og med højst otte siddepladser foruden førerens.

Artikel 5

a) biler, der er erhvervet med henblik på videresalg, leje eller leasing

- b) biler, der anvendes til passagertransport mod betaling, herunder taxatjenester
- c) biler, der benyttes til køretimer.

Artikel 6

Denne afgørelse udløber den 31. december 2017. En eventuel anmodning om forlængelse af fravigelsen som omhandlet i denne afgørelse skal indgives til Kommissionen senest den 30. marts 2017 og skal ledsages af en rapport, som indeholder en redegørelse for anvendelsen af den procentsats, der er fastsat i artikel 1.

Artikel 7

Denne afgørelse er rettet til Republikken Estland.

Udfærdiget i Bruxelles, den [...].

Formand
På Rådets vegne