

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT (EU) 2018/1493**av den 2 oktober 2018****om bemyndigande för Ungern att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a, 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt**

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt⁽¹⁾, särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 6 februari 2018 ansökte Ungern om bemyndigande i enlighet med artikel 395.2 i direktiv 2006/112/EG att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a, 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG som reglerar rätten att dra av ingående mervärdesskatt i samband med leasing av personbilar (nedan kallad *särskild åtgärd*).
- (2) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG överlämnade kommissionen Ungerns ansökan till övriga medlemsstater genom en skrivelse av den 8 juni 2018. Genom en skrivelse av den 11 juni 2018 underrättade kommissionen Ungern om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att bedöma ansökan.
- (3) I artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG fastställs en beskattningsbar persons rätt att dra av mervärdesskatt som tas ut för varor som levererats till honom eller för tjänster som tillhandahållits honom för användning i hans beskattningsbara transaktioner. Artikel 26.1 a i direktiv 2006/112/EG innehåller ett krav på redovisning av mervärdesskatt när en rörelses tillgångar används för den beskattningsbara personens eget eller dennes personals privata bruk eller, mer generellt, när de används för andra ändamål än den egna rörelsen.
- (4) Beskattningsbara personer i Ungern får för närvarande dra av mervärdesskatt på leasing av personbilar i den mån som personbilen används för den beskattningsbara personens skattepliktiga ekonomiska verksamhet. För att komma i åtnjutande av mervärdesskatteavdraget måste beskattningsbara personer bevisa i vilken utsträckning de använder sina personbilar för yrkesmässigt bruk.
- (5) Ungern har gjort gällande att detta system är svårt att tillämpa. Det är ofta mycket svårt att korrekt kartlägga det icke-yrkesmässiga bruket och även om det är möjligt är metoderna för att göra det ofta tungrodda.
- (6) Ungern begärde därför en särskild åtgärd enligt vilken mervärdesskattebeloppet på avdragsberättigade utgifter för leasing av personbilar som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk skulle fastställas som en fast procentsats. På grundval av sina uppskattningar drar Ungern slutsatsen att det är lämpligt att tillämpa ett tak för begränsningen av avdragsrätten på 50 %. Om personbilar har omfattats av en begränsning av avdragsrätten på 50 % bör samtidigt kravet på att redovisa mervärdesskatt för icke-yrkesmässig användning av personbilar tillfälligt upphävas.
- (7) Begränsningen av avdragsrätten enligt det begärda bemyndigandet bör gälla mervärdesskatt som betalas vid leasing av personbilar avsedda för transport av högst nio personer och med en totalvikt av högst fem ton. Fordon som är konstruerade för transport av varor, fordon för särskilda ändamål (dvs. kranbilar, brandbilar, rotertransportbilar), fordon som är konstruerade för transport av minst tio personer, samt traktorer och släpfordon undantas från begränsningen av avdragsrätten för mervärdesskatt.
- (8) Beskattningsbara personer som inte önskar tillämpa taket för begränsningen på 50 % och vill dra av mervärdesskatten endast i proportion till den faktiska yrkesmässiga användningen, bör kunna göra detta på grundval av detaljerad bevisning om den yrkesmässiga användningen.

⁽¹⁾ EUTL 347, 11.12.2006, s. 1.

- (9) Den begärda åtgärden innebär att privat användning av leasade företagsbilar inte behöver redovisas och förhindrar samtidigt skatteundragande genom felaktig redovisning. Det är därför lämpligt att bevilja Ungern tillstånd att tillämpa den begärda åtgärden.
- (10) Den särskilda åtgärden bör vara tidsbegränsad för att möjliggöra en översyn av nödvändigheten och effektiviteten av den särskilda åtgärden och av den fördelning mellan yrkesmässig och icke-yrkesmässig användning som använts.
- (11) Om Ungern anser att en förlängning av bemyndigandet efter 2021 är nödvändig bör Ungern senast den 31 mars 2021, tillsammans med ansökan om förlängning, till kommissionen överlämna en rapport som innehåller en översyn av den tillämpade procentuella begränsningen.
- (12) Den särskilda åtgärden kommer bara att få en försumbar effekt på den totala skatteuppbörden i sista konsumtionsledet och kommer inte att ha någon negativ inverkan på unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Med avvikelse från artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Ungern härmed att begränsa till 50 % rätten att dra av mervärdesskatt som påförts utgifter med avseende på personbilar som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk.

Artikel 2

Med avvikelse från artikel 26.1 a i direktiv 2006/112/EG får Ungern inte likställa användningen för icke-yrkesmässigt bruk av en personbil som ingår i tillgångarna i en beskattningsbar persons rörelse med tillhandahållande av tjänster mot ersättning, om bilen har omfattats av en begränsning enligt artikel 1 i detta beslut.

Artikel 3

Artiklarna 1 och 2 ska endast gälla personbilar avsedda för transport av högst nio personer med en totalvikt av högst fem ton.

Artikel 4

Artiklarna 1 och 2 ska inte tillämpas på följande personbilskategorier:

- Fordon som är konstruerade för transport av gods.
- Fordon för särskilda ändamål (dvs. kranbilar, brandbilar, rotertransportbilar).
- Fordon som är konstruerade för transport av minst tio personer.
- Traktorer.
- Släpvagnar.

Artikel 5

Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2019 och ska upphöra att gälla den 31 december 2021.

En eventuell ansökan om förlängning av det bemyndigande som ges i detta beslut ska överlämnas till kommissionen senast den 31 mars 2021 och ska åtföljas av en rapport som innehåller en översyn av den procentsats som anges i artikel 1.

Artikel 6

Detta beslut riktar sig till Ungern.

Utfärdat i Luxemburg den 2 oktober 2018.

På rådets vägnar
H. LÖGER
Ordförande
