

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT (EU) 2018/1994**av den 11 december 2018****om bemyndigande för Kroatien att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a och 168 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) I artikel 168 i direktiv 2006/112/EG fastställs en beskattningsbar persons rätt att dra av mervärdesskatt som tas ut för varor som levererats till den personen eller för tjänster som tillhandahållits den personen för användning i dennes beskattningsbara transaktioner. Artikel 26.1 a i det direktivet innehåller 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.
- (2) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 22 december 2016 ansökte Kroatien om bemyndigande att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från bestämmelserna i direktiv 2006/112/EG som reglerar rätten att dra av ingående mervärdesskatt i samband med inköp och leasing av flygplan, fartyg och personbilar, inbegripet inköp av tillbehör till sådana varor samt tjänster som tillhandahålls i samband med dessa. Efter ett antal diskussioner med kommissionen lämnade Kroatien in en ändrad ansökan, som begränsades till personbilar, som registrerades hos kommissionen den 17 september 2018.
- (3) Kommissionen överlämnade Kroatiens ansökan till övriga medlemsstater genom en skrivelse av den 21 september 2018. Genom en skrivelse av den 24 september 2018 underrättade kommissionen Kroatien om att den hade alla uppgifter som den ansåg sig behöva för att behandla ansökan.
- (4) Beskattningsbara personer i Kroatien kan inte dra av mervärdesskatt för personbilar som delvis används för yrkesändamål. Kroatien har för avsikt att ändra sin lagstiftning och tillåta avdrag av ingående mervärdesskatt för personbilar.
- (5) Kroatien hävdar att det ofta är svårt att korrekt fastställa i vilken omfattning bilar används för privata ändamål och yrkesändamål och är, även när det är möjligt, ofta betungande. Kroatien anser därför att det skulle vara lämpligt att tillämpa en fast procentsats för mervärdesskatteavdraget. På grundval av uppskattningar anser Kroatien att den procentuella begränsningen på 50 % är lämplig.
- (6) Enligt Kroatien kommer inte tillämpningen av den fasta procentuella begränsningen för mervärdesskatteavdraget att leda till ytterligare administrativ börda eller ytterligare kostnader för vare sig företagen eller skattemyndigheterna, samtidigt som mervärdesskatteavdrag blir möjligt. Införandet av mervärdesskatteavdraget kommer att minska skattebetalarnas intresse att upphandla varor och tjänster kopplade till personbilar från personer som utför en verksamhet som inte är registrerad.
- (7) Kroatien ansöker därför om bemyndigande att, på grundval av artikel 395 i direktiv 2006/112/EG, tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a och 168 i direktivet för att begränsa rätten till avdrag för personbilar till en fastställd procentsats (nedan kallad *den särskilda åtgärden*).
- (8) Begränsningen av avdragsrätten bör tillämpas för mervärdesskatt som betalats i samband med inköp och leasing av personbilar, inklusive inköp av alla varor och tjänster som tillhandahållits i samband med dessa. Personbilar som omfattas anses vara motorfordon avsedda för personbefordran med högst åtta säten utöver förarsätet.

⁽¹⁾ EUTL 347, 11.12.2006, s. 1.

- (9) Den särskilda åtgärden är utformad för att förenkla förfarandet för uppbörd av mervärdesskatt och motverka undandragande av mervärdesskatt samtidigt som den medger avdrag av mervärdesskatt för personbilar som delvis används för affärsändamål. Eftersom effekten för både företagen och skattemyndigheterna är potentiellt positiv, är det lämpligt att bevilja den särskilda åtgärden.
- (10) Den särskilda åtgärden bör gälla från och med den 1 januari 2019 och bör vara begränsad till och med den 31 december 2021, så att man kan bedöma om begränsningen till 50 % korrekt avspeglar den allmänna fördelningen mellan yrkesanvändning och privat användning.
- (11) Om Kroatien anser att en förlängning av den särskilda åtgärden efter 2021 är nödvändig, bör Kroatien senast den 31 mars 2021 lämna in en ansökan om förlängning till kommissionen, tillsammans med en rapport som innehåller en översyn av den procentuella begränsning som tillämpas.
- (12) Den särskilda åtgärden kommer endast i ringa utsträckning att påverka medlemsstaternas samlade mervärdesskatteintäkter i det sista konsumtionsledet och kommer inte att ha någon negativ effekt på de delar av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom undantag från artikel 168 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Kroatien att begränsa rätten att dra av mervärdesskatt till 50 % på utgifter i samband med personbilar som inte uteslutande används för yrkesändamål.

Artikel 2

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

Artikel 3

De utgifter som avses i artikel 1 ska täcka inköp och leasing av personbilar, inklusive inköp av alla varor och tjänster som tillhandahållits i samband med dessa.

Artikel 4

Detta beslut ska bara gälla motorfordon avsedda för personbefordran med högst åtta säten utöver förarsätet.

Artikel 5

Artiklarna 1 och 2 ska inte tillämpas på

- a) fordon som används för förarutbildning, fordonsprovning, reparation, ekonomisk verksamhet som omfattar gods- och persontransporter, transporter av avlidna eller hyra,
- b) fordon inköpta för återförsäljning.

Artikel 6

Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

Det ska tillämpas från och med den 1 januari 2019 till och med 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 procentuella begränsning som anges i artikel 1.

Artikel 7

Detta beslut riktar sig till Republiken Kroatien.

Utfärdat i Bryssel den 11 december 2018.

På rådets vägnar
G. BLÜMEL
Ordförande
