



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 13.4.2015
COM(2015) 148 final

2015/0074 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

**om bemyndigande för Danmark att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel
75 i rådets direktiv 2006/112/EG**

MOTIVERING

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

Enligt artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (nedan kallat *mervärdesskattedirektivet*) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i direktivet, för att förenkla uppbörden av skatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 13 januari 2015 ansökte Danmark om att få införa en åtgärd som avviker från artikel 75 i mervärdesskattedirektivet.

Genom skrivelser av den 13 och 14 februari 2015 underrättade kommissionen, i överensstämmelse med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Danmarks ansökan. Genom en skrivelse av den 17 februari 2015 underrättade kommissionen Danmark om att den hade alla uppgifter för att kunna handlägga ansökan.

Allmän bakgrund

För att förenkla uppbörden av mervärdesskatt och bekämpa skatteundandragande ansökte Danmark år 2011 om ett enskilt undantag för att kunna införa schablonregler för privat bruk av lätta fordon för varutransporter med en högsta tillåten vikt av upp till tre ton som registrerats endast för rörelseändamål. Ansökan godkändes genom rådets genomförandebeslut 2012/447/EU av den 24 juli 2012¹. Detta beslut upphörde att gälla den 31 december 2014.

Utan en sådan avvikande åtgärd innebär den danska lagstiftningen att om ett fordon som registrerats enbart för rörelseändamål används för privat bruk, så förlorar den beskattningsbara personen rätten att dra av mervärdesskatten på inköpspriset för fordonet. Danmark tillämpar en stilleståndsbestämmelse enligt artikel 176 i mervärdesskattedirektivet i fråga om avdrag av mervärdesskatt för inköps- och driftskostnader för lätta fordon för varutransporter med en högsta tillåten vikt av upp till tre ton. Om ett företag registrerar ett lätt fordon för varutransporter för enbart rörelseändamål kan företaget dra av hela mervärdesskatten på priset för fordonet och dess driftskostnader. När ett företag registrerar fordonet för både rörelseändamål och privat bruk är mervärdesskatten på inköpspriset dock inte avdragsgill, medan däremot hela mervärdesskatten på fordonets driftskostnader är det.

Det danska systemet som beskrivs ovan kan vara komplicerat och dyrt att administrera, både för den beskattningsbara personen och för skatteförvaltningen. Danmark har därför ansökt om att få tillämpa ett förenklat förfarande som tidigare beviljats genom rådets genomförandebeslut 2012/447/EU. Enligt de danska myndigheterna har det förenklade förfarandet fungerat mycket väl de senaste åren och de anser sig ha goda skäl för att fortsätta att tillämpa detta förfarande. Eftersom begäran om förlängning av åtgärden togs emot av kommissionen först efter det att den tidigare beviljade avvikelsen löpt ut, kan den tidigare åtgärden inte förlängas med retroaktiv verkan.

En beskattningsbar person kan använda sig av schablonreglerna under högst tjugo dagar per kalenderår till en kostnad av 40 danska kronor per dag. Beloppet på 40 danska kronor per dag täcker bara mervärdesskatt och de danska myndigheterna har fastställt beloppet efter att ha analyserat nationell statistik. Det skulle krävas en betalning i samma storleksordning, enligt separat nationell lagstiftning, för att täcka inkomstskatten för förmånen av en företagsbil, och ett tillägg till vägtrafikskatten. Om en beskattningsbar person använder fordonet mer än tjugo

¹ EUT L 202, 28.7.2012, s. 24.

dagar under ett kalenderår skulle stilleståndsbestämmelsen gälla, och vederbörande förlorar hela avdragsrätten för fordonets inköpskostnad.

De danska myndigheterna har tagit fram ett elektroniskt system som gör att beskattningsbara personer kan betala detta dagliga schablonbelopp online. Myndigheterna anser att systemet förenklar både redovisningskraven för de beskattningsbara personerna och skattemyndigheternas arbete med att få in skatten.

Det förenklade förfarandet är frivilligt. Beskattningsbara personer kan därför fortfarande registrera sina lätta fordon för varutransporter för både rörelseändamål och privat bruk om det passar dem bättre.

2. RESULTAT AV SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR

Något samråd eller någon extern experthjälp har inte behövts. Avvikelsen kommer endast att få en försumbar effekt på den totala skatteuppbörden i det sista konsumtionsledet. Det har fördelar för företag som använder lätta fordon för varutransporter för både privat och yrkesmässigt bruk och förenklar skatteuppbörden.

3. FÖRSLAGETS RÄTTSLIGA ASPEKTER

Genom beslutet får Danmark införa en särskild åtgärd som avviker från mervärdesskattedirektivet när det gäller redovisning av mervärdesskatt för privat bruk av vissa fordon.

Rättslig grund

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

Subsidiaritetsprincipen

Mot bakgrund av den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget, avser förslaget ett område där unionen har exklusiv befogenhet. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

Proportionalitetsprincipen

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen av följande skäl:

Beslutet avser ett bemyndigande som beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och utgör därför ingen förpliktelse.

Med hänsyn till avvikelens begränsade omfattning står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, dvs. att förenkla mervärdesskattesystemet och uppbörd av mervärdesskatt och bekämpa skatteundandragande.

Val av regleringsform

Enligt artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna bara möjlig om rådet beslutar detta enhälligt på grundval av ett kommissionsförslag. Ett rådsbeslut är också den lämpligaste regleringsformen, eftersom det kan riktas till enskilda medlemsstater.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget kommer inte att ha någon negativ inverkan på den del av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

5. ÖVRIGT

Förslaget är tidsbegränsat.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Danmark att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 75 i rådets direktiv 2006/112/EG

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 mervärdesskatt², särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 13 januari 2015 ansökte Danmark om att få tillämpa en åtgärd som avviker från bestämmelserna om rätten till avdrag för ingående mervärdesskatt i rådets direktiv 2006/112/EG.
- (2) Kommissionen underrättade övriga medlemsstater om Danmarks ansökan genom skrivelser av den 13 och 14 februari 2015. Genom en skrivelse av den 17 februari 2015 underrättade kommissionen Danmark om att den hade alla uppgifter som den ansåg nödvändiga för att handlägga ansökan.
- (3) Utan en sådan avvikande åtgärd innebär den danska lagstiftningen att om ett lätt fordon för varutransporter med en högsta tillåten vikt av upp till tre ton registreras hos de danska myndigheterna enbart för rörelseändamål får beskattningsbara personer dra av hela den ingående mervärdesskatten för fordonets inköps- och driftskostnader. Om ett sådant fordon sedan används för privat bruk, förlorar den beskattningsbara personen rätten att dra av ingående mervärdesskatt för inköpet av fordonet.
- (4) För att begränsa konsekvenserna av detta system har Danmark ansökt om att få tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 75 i rådets direktiv 2006/112/EG och som tidigare beviljats genom rådets genomförandebeslut 2012/447/EU³, vilket upphörde att gälla den 31 december 2014. Genom denna åtgärd får beskattningsbara personer som har registrerat ett fordon för enbart rörelseändamål använda fordonet för rörelsefrämmande ändamål, och beräkna beskattningsunderlaget för tillhandahållandet i enlighet med artikel 75 i rådets direktiv 2006/112/EG på grundval av en daglig schablonsats, i stället för att förlora rätten att dra av ingående mervärdesskatt för fordonets inköpskostnad.
- (5) Den förenklade beräkningsmetoden bör dock begränsas till tjugo dagar av rörelsefrämmande användning under ett kalenderår, och det schablonbelopp av mervärdesskatt som ska betalas är fastställt till 40 danska kronor per dag av rörelsefrämmande användning. De danska myndigheterna har fastställt detta belopp utifrån en analys av nationell statistik.

² EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

³ EUT L 202, 28.7.2012, s. 24.

- (6) Denna åtgärd, som är tänkt att gälla för lätta fordon för varutransporter med en högsta tillåten vikt av upp till tre ton, skulle förenkla de mervärdesskatterelaterade skyldigheterna för sådana beskattningsbara personer som tillfälligt använder ett för rörelseändamål registrerat fordon för andra ändamål än rörelsen. Beskattningsbara personer kan dock fortfarande välja att registrera sitt lätta fordon för varutransporter för både rörelseändamål och privat bruk. Den beskattningsbara personen förlorar då rätten att dra av mervärdesskatt för inköpet av fordonet, men är inte tvungen att betala en daglig avgift för privat bruk.
- (7) En åtgärd som innebär att beskattningsbara personer, som tillfälligt använder ett för rörelseändamål registrerat fordon för andra ändamål än rörelsen, inte förlorar rätten att dra av hela den ingående mervärdesskatten för fordonet skulle vara förenlig med de allmänna regler om avdragsrätt som anges i rådets direktiv 2006/112/EG.
- (8) Bemyndigandet bör gälla under en begränsad period och bör därför upphöra att gälla den 31 december 2017.
- (9) Om Danmark skulle ansöka om en ytterligare förlängning av den avvikande åtgärden efter 2017, ska en rapport tillsammans med ansökan om förlängning lämnas till kommissionen senast den 31 mars 2017.
- (10) Avvikelsen anses bara få en försumbar effekt på den totala skatteuppbörden i det sista konsumtionsledet och kommer inte att påverka unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom avvikelse från artikel 75 i rådets direktiv 2006/112/EG, får Danmark, när beskattningsbara personer för sitt eget eller sin personals privata bruk, eller mer generellt för andra ändamål än den egna rörelsen, använder lätta fordon för varutransporter som har registrerats enbart för rörelseändamål, fastställa beskattningsunderlaget med hänvisning till ett schablonbelopp för varje dag av sådan användning.

Det schablonbelopp per dag som avses i första stycket ska vara 40 danska kronor.

Artikel 2

Den åtgärd som avses i artikel 1 ska enbart tillämpas på lätta fordon för varutransporter med en högsta tillåten vikt av upp till tre ton.

Denna åtgärd får inte tillämpas när användningen för privata ändamål överstiger tjugo dagar per kalenderår.

Artikel 3

Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

Detta beslut upphör att gälla den 31 december 2017.

En ansökan om förlängning av den åtgärd som föreskrivs i detta beslut ska lämnas till kommissionen senast den 31 mars 2017.

En sådan ansökan om förlängning ska åtföljas av en rapport som innehåller en översyn av den åtgärd som tillämpas på grundval av detta beslut.

Artikel 4

Detta beslut riktar sig till Konungariket Danmark.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*