



EUROPEISKA  
KOMMISSIONEN

Bryssel den 5.8.2016  
COM(2016) 497 final

2016/0245 (NLE)

Förslag till

## **RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT**

**om bemyndigande för Republiken Polen att fortsätta att tillämpa en åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a och 168 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt**

## MOTIVERING

Enligt artikel 395.1 i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (nedan kallat mervärdessskattedirektivet) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i det 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 8 februari 2016 har Polen ansökt om en förlängning av avvikelsen från artikel 168 i mervärdessskattedirektivet för att kunna fortsätta begränsa rätten att dra av ingående mervärdesskatt på utgifter i samband med vissa motorfordon. Genom en skrivelse av den 6 juni 2016 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdessskattedirektivet, övriga medlemsstater om Polens ansökan. Genom en skrivelse av den 8 juni 2016 underrättade kommissionen Polen om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.

### **1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET**

Enligt artikel 168 i mervärdessskattedirektivet får en beskattningsbar person dra av mervärdesskatt för inköp av varor och tjänster som används för dennes beskattade transaktioner. I artikel 26.1 a i samma direktiv föreskrivs att användning för privat bruk av en vara som ingår i en rörelses tillgångar ska likställas med tillhandahållande av tjänster mot ersättning, om avdragsrätt förelegat för mervärdesskatten på dessa varor.

Detta system möjliggör återvinning av mervärdesskatt som ursprungligen dragits av i samband med privat bruk.

När det gäller motorfordon kan detta system av flera skäl vara svårt att tillämpa, främst eftersom det är svårt att fastställa fördelningen mellan användning för privat bruk och användning för yrkesmässigt bruk. I de fall register förs läggs en extra börda på såväl rörelsen som förvaltningen, som måste hålla och kontrollera registren. Antalet fordon som berörs medför att även enskilt skatteundandragande i liten skala sammantaget kan växa till betydande belopp.

Den procentuella begränsning som Polen ansöker om är 50 %. Denna procentandel grundas på Polens egen bedömning och skulle, enligt villkoren i förslaget, ses över om Polen ansöker om en förlängning efter 2019.

Polen har för närvarande, på grundval av rådets genomförandebeslut 2013/805/EU<sup>1</sup>, rätt att begränsa mervärdesskatteavdraget till 50 % vid inköp, förvärv inom gemenskapen, import, uthyrning, leasing eller andra avtal av liknande natur rörande andra fordon än personbilar, upp till högst 6000 zloty. Detta beslut ska upphöra att gälla den 31 december 2016.

Polen anger att grunderna för denna begäran om avvikelse är oförändrade och motsvarar dem som beskrivs i den föregående begäran. Begäran om avvikelse är en fortsättning av de arrangemang som föreskrivs i ovannämnda radsbeslut.

Begränsningen skulle endast gälla fordon som inte uteslutande används yrkesmässigt samt utgifter som är förknippade med sådana fordon.

Denna avvikelse inbegriper även en partiell begränsning av avdragsrätten till 50 % av ingående mervärdesskatt som betalats på inköp av bränsle till motorfordon som omfattas av

---

<sup>1</sup> Rådets genomförandebeslut 2013/805/EU av den 17 december 2013 om bemyndigande för Republiken Polen att införa åtgärder som avviker från artiklarna 26.1 a och 168 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 353, 28.12.2013, s. 51).

undantaget och på övriga driftskostnader, inbegripet reparationer och underhåll av dessa fordon, samt på utgifter för leveranser eller tjänster som tillhandahållits i samband med dessa fordon och deras användning, inklusive utgifter för ändringar eller montering av delar i dessa fordon (med undantag för utgifter för ändringar eller montering av delar i sådana fordon som uteslutande används för yrkesmässiga ändamål, till exempel en taxameter).

Polen anger att motorfordon som omfattas av denna avvikelse på grund av sin konstruktion även kan användas för privat bruk.

Vissa typer av motorfordon är undantagna från denna begränsning och skulle därför omfattas av normala regler. Detta gäller alla fordon med fler än nio säten (inklusive förarsätet) och som har en totalvikt om mer än 3500 kilogram. Detta begränsar tillämpningsområdet till huvudsakligen personbilar, skåpbilar, pick-uper och motorcyklar. Avvikelsen skulle inte heller påverka fordon som uteslutande är avsedda att säljas vidare eller göras tillgängliga för att brukas mot en ersättning på grundval av hyresavtal, leasingavtal eller andra liknande avtal, eller fordon som är konstruerade för transport av minst tio personer, inbegripet föraren.

Polen har begärt att få fortsätta att till och med den 31 december 2019 begränsa det ursprungliga avdraget till en fastställd procentsats och i gengäld befria affärsrörelser från skyldigheten att redovisa mervärdesskatt för privat bruk. Denna avvikelse innebär att det inte längre är nödvändigt att föra detaljerade journaler för varje bils körsträcka och redovisa mervärdesskatt för privat bruk. Avvikelsen bör således i huvudsak betraktas som en förenklingsåtgärd. Fördelen med detta är att systemet blir enklare för alla berörda och att man säkerställer att en procentandel av skatten, som annars skulle ha kunnat undandras, drivs in.

Av de uppgifter som Polen lämnat framgår att det genomsnittliga affärsmässiga bruket av tjänstefordon för blandad användning fortfarande motsvarar en andel på omkring 50 %. Den begärda avvikelsen förefaller därför vara motiverad. I regel beviljas avvikelser för en begränsad tid så att man kan bedöma om den särskilda åtgärden är ändamålsenlig och effektiv. En eventuell förlängning bör därför vara begränsad i tiden, så att man kan bedöma om de förutsättningar som ligger till grund för avvikelsen fortfarande gäller.

Det föreslås därför att begäran beviljas till den 31 december 2019. Det föreslås också att Polen ska anmodas lägga fram en rapport före den 1 april 2019 med bland annat en översyn av den procentuella begränsning som tillämpas, om man överväger en förlängning efter 2019.

Avvikelsen skulle endast få en försumbar effekt på medlemsstatens totala skatteuppbörd i det sista konsumtionsledet.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

I artikel 176 i direktiv 2006/112/EG föreskrivs att rådet ska besluta vilka utgifter som inte ska medföra rätt till avdrag av mervärdesskatt. Fram till dess ger direktivet medlemsstaterna rätt att behålla undantag som gällde den 1 januari 1979. Det finns därför ett antal bestämmelser om ”frysning” som begränsar rätten till avdrag i fråga om motorfordon.

Trots tidigare initiativ för att fastställa regler om vilka kategorier av utgifter som kan omfattas av en begränsning av avdragsrätten<sup>2</sup>, är en sådan avvikelse lämplig i avvaktan på en harmonisering av dessa regler på EU-nivå.

---

<sup>2</sup> KOM(2004) 728 slutlig – Förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 77/388/EEG i syfte att förenkla skyldigheterna på mervärdesskatteområdet (EUT C 24, 29.1.2005, s. 10), återkallat den 21 maj 2014 (EUT C 153 21. 05. 2014, s. 3).

## 2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

- **Subsidiaritetsprincipen (för icke-exklusiv befogenhet)**

Med tanke på den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget avser detta ett område där Europeiska unionen har exklusiv befogenhet. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

- **Proportionalitetsprincipen**

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

På grund av avvikelens begränsade omfattning står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen att förhindra vissa former av skatteundandragande eller skatteflykt och att underlätta uppbörden av mervärdesskatt i en specifik sektor.

- **Val av instrument**

Förslaget instrument: Rådets genomförandebeslut.

Övriga instrument skulle vara olämpliga av följande skäl:

Enligt artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG får en avvikelse från de gemensamma bestämmelserna om mervärdesskatt tillämpas endast om rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndigar en medlemsstat att göra detta. Ett rådets genomförandebeslut är den lämpligaste regleringsformen, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

## 3. RESULTAT AV EFTERHANDSUTVÄRDERINGAR, SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR

- **Samråd med berörda parter**

Detta förslag grundar sig på en ansökan från Polen och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Några externa sakkunnigutlåtanden har inte behövts.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget syftar till att förhindra undandragande av mervärdesskatt och förenkla förfarandet för skatteuppbörd, vilket kan gynna både företag och förvaltningar. Polen har funnit att lösningen är en lämplig åtgärd som är jämförbar med både tidigare och nu gällande avvikelser.

## 4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte EU:s budget negativt.

## **5. ÖVRIGA INSLAG**

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning i form av en bortre tidsgräns som fastställts till den 31 december 2019.

Om Polen skulle överväga ytterligare en förlängning av avvikelseåtgärden efter 2019, bör en ny utvärderingsrapport lämnas in till kommissionen tillsammans med ansökan om förlängning senast den 1 april 2019.

Förslag till

## RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

**om bemyndigande för Republiken Polen att fortsätta att tillämpa en 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<sup>3</sup>, särskilt artikel 395,

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 för varor som levererats till honom eller för tjänster som tillhandahållits honom för användning i hans 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 personalens privata bruk eller, mer generellt, när de används för andra ändamål än den egna rörelsen.
- (2) Genomförandebeslut 2013/805/EU<sup>4</sup> ger Polen rätt att fram till den 31 december 2016 begränsa rätten att dra av mervärdesskatt vid inköp, uthyrning eller leasing av vissa motordrivna vägfordon och tillhörande utgifter och befriar den beskattningsbara personen från att ta upp den privata användningen av fordon som omfattas av begränsningen till beskattning för mervärdesskatt.
- (3) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 8 februari 2013 ansökte Polen om tillstånd att, för vissa motordrivna vägfordon och tillhörande utgifter, få fortsätta att tillämpa särskilda åtgärder som avviker från direktiv 2006/112/EG, vilket reglerar en beskattningsbar persons rätt att dra av mervärdesskatt vid köp av varor och tjänster, och från de bestämmelser som säger att skatt ska redovisas för rörelsetillgångar som används privat.
- (4) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG underrättade kommissionen övriga medlemsstater om Polens ansökan genom en skrivelse av den 6 juni 2016. Genom en skrivelse av den 8 juni 2016 underrättade kommissionen Polen om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.
- (5) I enlighet med artikel 3.2 andra stycket i beslut 2013/805/EU har Polen, tillsammans med begäran om förlängning, överlämnat en rapport till kommissionen om tillämpningen av det beslutet, inklusive en översyn av den procentuella begränsning

<sup>3</sup> EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

<sup>4</sup> Rådets genomförandebeslut 2013/805/EU av den 17 december 2013 om bemyndigande för Republiken Polen att införa åtgärder som avviker från artiklarna 26.1 a och 168 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 353, 28.12.2013, s. 51).

som tillämpats på rätten till avdrag. På grundval av tillgänglig information anser de polska myndigheterna att det fortfarande går att motivera en sats på 50 %. För att undvika dubbelbeskattning bör samtidigt kravet att ta upp den privata användningen av ett motorfordon till beskattning för mervärdesskatt upphävas om den har omfattats av denna begränsning. Dessa åtgärder kan motiveras med hänvisning till behovet att förenkla uppbörden av mervärdesskatt och förhindra skatteundandragande som sker genom felaktig redovisning av mervärdesskatt och falska deklarationsuppgifter.

- (6) Vissa typer av motorfordon omfattas inte av de särskilda åtgärderna eftersom eventuell privat användning anses försumbar med tanke på fordonens art eller den typ av rörelse de används inom. De särskilda åtgärderna bör därför inte gälla för fordon som har fler än nio säten (inklusive förarsätet) och en totalvikt på över 3 500 kg. Dessutom ska begränsningen av avdragsrätten inte gälla mervärdesskatt som betalas i samband med utgifter som uteslutande hänför sig till den beskattningsbara personens rörelse.
- (7) Begränsningen av avdragsrätten i enlighet med de särskilda åtgärderna bör gälla mervärdesskatt som betalats vid inköp, förvärv inom gemenskapen, import, uthyrning eller leasing av specificerade motordrivna vägfordon och tillhörande utgifter, till exempel inköp av bränsle.
- (8) Förlängningen av dessa avvikande åtgärder bör vara tidsbegränsad för att möjliggöra en utvärdering av deras effektivitet och procentsatsens lämplighet. Polen bör således få tillstånd att tillämpa åtgärden under en begränsad period fram till och med den 31 december 2019.
- (9) Om Polen överväger en förlängning av de avvikande åtgärderna efter 2019 bör en rapport om tillämpningen av åtgärderna i fråga, som ska innehålla en översyn av den procentuella begränsning som tillämpas, lämnas till kommissionen senast den 1 april 2019 tillsammans med ansökan om förlängning.
- (10) Avvikelsen kommer att få en försumbar effekt på den totala skatteuppbörden i sista konsumtionsledet och kommer inte att inverka negativt på unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.
- (11) Genomförandebeslut 2013/805/EU bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

#### *Artikel 1*

Genomförandebeslut 2013/805/EU ska ändras på följande sätt:

Artikel 3 ska ersättas med följande:

#### *”Artikel 3*

1. Detta beslut ska upphöra att gälla den 31 december 2019.
2. En ansökan om förlängning av de åtgärder som anges i detta beslut ska lämnas till kommissionen senast den 1 april 2019. En sådan ansökan om förlängning ska åtföljas av en rapport som innehåller en översyn av den procentuella begränsning som tillämpats på rätten att dra av mervärdesskatt på grundval av detta beslut.”

*Artikel 2*

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2017.

*Artikel 3*

Detta beslut riktar sig till Republiken Polen.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar  
Ordförande*