



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 9.8.2017
COM(2017) 421 final

2017/0188 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

**om ändring av rådets genomförandebeslut 2014/797/EU om bemyndigande för
Republiken Estland att införa en åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a, 168 och
168a 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 *mervärdesskattedirektivet*) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att tillämpa 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 18 april 2017 har Estland ansökt om en förlängning av avvikelsen från artikel 168 i mervärdesskattedirektivet för att kunna fortsätta begränsa rätten att dra av ingående mervärdesskatt på utgifter i samband med vissa personbilar. Genom en skrivelse av den 14 juni 2017 underrättade kommissionen i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet övriga medlemsstater om Estlands ansökan. Genom en skrivelse av den 15 juni 2017 underrättade kommissionen Estland om att den hade alla uppgifter som den ansåg sig behöva för att kunna handlägga ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Enligt artiklarna 168 och 168a i momsdirektivet har en beskattningsbar person rätt att dra av mervärdesskatt för inköp i samband med 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. Systemet möjliggör återvinning av mervärdesskatt som ursprungligen dragits av i samband med privat bruk.

När det gäller personbilar är detta system svårt att tillämpa, främst eftersom det är svårt att fastställa fördelningen mellan privat och yrkesmässigt bruk. I de fall register förs läggs en extra börda på såväl rörelsen som förvaltningen, som måste föra registren och kontrollera dem.

Estland har för närvarande, på grundval av rådets genomförandebeslut 2014/797/EU¹, rätt att begränsa mervärdesskatteavdraget till 50 % vid inköp, leasing, gemenskapsinternt förvärv och import av vissa personbilar samt vad gäller relaterade kostnader. Beslutet upphör att gälla den 31 december 2017.

Estland har därför begärt att få förlänga bemyndigandet att begränsa avdragsrätten till en fastställd procentandel och att i gengäld befria företag från skyldigheten att redovisa skatt för den privata användningen. Estland har informerat kommissionen om att de skäl som låg till grund för den förra ansökan om förlängning i huvudsak fortfarande föreligger. Begäran om avvikelse är en fortsättning på de arrangemang som föreskrivs i ovannämnda rådsbeslut. I enlighet med artikel 6 i rådets beslut 2014/797/EU har Estland också lämnat in en rapport i vilken det anges att företagen från och med det att avvikelsen infördes har deklarerat att cirka 66 % av de personbilar som de äger används delvis för yrkesmässigt bruk, vilket bekräftar att avvikelsen är berättigad.

Åtgärden kommer att gälla alla personbilar med högst åtta sittplatser utöver förarsätet, som väger högst 3500 kg och som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk. Personbilar som används för vissa särskilda verksamheter undantas emellertid från begränsningen av avdragsrätten och behandlas enligt de normala reglerna. Detta gäller bilar som köps in för

¹ Rådets genomförandebeslut 2014/797/EU av den 7 november 2014 om bemyndigande för Republiken Estland att införa en åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a, 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 330, 15.11.2014, s. 48).

återförsäljning, uthyrning eller leasing, bilar som används för transport av passagerare (t.ex. taxibilar) och bilar som används för körlektioner.

Begränsningen av avdragsrätten enligt åtgärden bör gälla mervärdesskatt som betalas vid förvärv, leasing, gemenskapsinternt förvärv och import av specificerade personbilar och därtill hörande utgifter.

Enligt Estland bör taket för begränsningen ligga på 50 %. Andelen tjänstefordon som används för privat bruk i Estland uppgår till cirka 60 %. Då uppgiften emellertid bygger på indirekta bevis och antaganden och därför eventuellt kan vara för hög är det lämpligt att låta taket för begränsning av ingående mervärdesskatt ligga på 50 %.

Avvikelsen bör inte gälla längre än till och med den 31 december 2020, så att man kan bedöma om begränsningen till 50 % fortfarande avspeglar den faktiska allmänna fördelningen mellan yrkesmässigt och privat bruk. Varje begäran om förlängning bör åtföljas av en rapport som innehåller en översyn av den procentuella begränsning som tillämpas och som bör skickas till kommissionen senast den 31 mars 2020.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Liknande avvikelser från avdragsrätten har beviljats andra medlemsstater.

I artikel 176 i mervärdesskattedirektivet anges att rådet ska fastställa för vilka utgifter mervärdesskatt inte är avdragsgill. Fram till att så sker 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 personbilar.

Trots tidigare initiativ för att fastställa regler om vilka kategorier av utgifter som kan omfattas av en begränsning av avdragsrätten², är en sådan avvikelse lämplig i avvaktan på en harmonisering av dessa regler på EU-nivå.

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 beviljats en medlemsstat på dess egen begäran och utgör därför ingen förpliktelse.

På grund av avvikelsens begränsade omfattning står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt. Med tanke på att företagen kan komma att redovisa för låga belopp och att kontrollen av körsträckan är betungande för skattemyndigheterna, skulle man genom begränsningen till 50 % kunna förenkla uppbörden av mervärdesskatt inom en viss sektor

² 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 21.5.2014, s. 3).

- **Val av instrument**

Föreslaget instrument: Rådets genomförandebeslut.

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 Estland och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Några externa sakkunnigutlåtanden har inte behövts.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget syftar till att förhindra mervärdesskattebedrägeri och förenkla förfarandet för skatteuppbörd, vilket kan gynna både företag och förvaltningar. Estland anser att det är fråga om 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 2020.

Om Estland skulle överväga ytterligare en förlängning av avvikelseåtgärden efter 2020, bör en ny utvärderingsrapport lämnas in till kommissionen tillsammans med ansökan om förlängning senast den 31 mars 2020.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av rådets genomförandebeslut 2014/797/EU om bemyndigande för Republiken Estland att införa en 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 mervärdesskatt³, särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) 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 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) Rådets genomförandebeslut 2014/797/EU⁴ ger Estland rätt att begränsa rätten att dra av mervärdesskatt vid köp, leasing, gemenskapsinternt förvärv och import av vissa personbilar 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 18 april 2017 ansökte Estland om tillstånd att beträffande köp, leasing, gemenskapsinternt förvärv och import av vissa personbilar 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 i direktiv 2006/112/EU underrättade kommissionen, genom en skrivelse av den 14 juni 2017, övriga medlemsstater om Estlands ansökan. Genom en skrivelse av den 15 juni 2017 underrättade kommissionen Estland om att den hade alla uppgifter som den ansåg sig behöva för att kunna handlägga ansökan.
- (5) I enlighet med artikel 6.2 i genomförandebeslut 2014/797/EU lämnade Estland, tillsammans med ansökan om förlängning, en rapport till kommissionen om

³ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

⁴ Rådets genomförandebeslut 2014/797/EU av den 7 november 2014 om bemyndigande för Republiken Estland att införa en åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a, 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 330, 15.11.2014, s. 48).

tillämpningen av genomförandebeslutet, innehållande en översyn av den procentuella begränsning som tillämpats på rätten till avdrag. På grundval av tillgänglig information anser de estniska myndigheterna att det fortfarande går att motivera en sats på 50 % och att denna är lämplig.

- (6) Förlängningen av avvikelserna bör vara tidsbegränsad för att möjliggöra en utvärdering av effektiviteten och procentsatsens lämplighet. Estland bör således få tillstånd att fortsätta att tillämpa åtgärden under en begränsad period fram till och med den 31 december 2020.
- (7) Om Estland anser att en förlängning av bemyndigandet efter 2020 är nödvändigt bör landet senast den 31 mars 2020 tillsammans med ansökan om förlängning lämna en rapport till kommissionen som ska innehålla en översyn av den procentuella begränsning som tillämpas.
- (8) Avvikelsen kommer endast att få en försumbar effekt på den totala skatteuppbörden i sista konsumtionsledet och kommer inte att påverka de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.
- (9) Genomförandebeslut 2014/797/EU bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Artikel 6 i genomförandebeslut 2014/797/EU ska ersättas med följande:

”Artikel 6

1. Beslutet upphör att gälla den 31 december 2020.
2. En eventuell ansökan om förlängning av det bemyndigande som ges i detta beslut ska överlämnas till kommissionen senast den 31 mars 2020 och åtföljas av en rapport som innehåller en översyn av den procentsats som anges i artikel 1.”

Artikel 2

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2018.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Republiken Estland.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*