EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 20.11.2023
COM(2023) 704 final

2023/0402 (NLE)

Förslag till

# RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

**om ändring av genomförandebeslut (EU) 2021/512 om bemyndigande för Förenade kungariket att tillämpa, med avseende på Nordirland, en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 16 och 168 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller en förlängning av bemyndigandet**

# MOTIVERING

Enligt artikel 395.1 i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (nedan kallat *mervärdesskattedirektivet*[1]) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i detta direktiv, för att förenkla förfarandet för uppbörd av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Förenade kungariket lämnade Europeiska unionen (EU) den 31 januari 2020. I enlighet med utträdesavtalet[2] är Förenade kungariket nu ett tredjeland i förhållande till EU.

Från och med den 1 januari 2021 tillämpas EU:s mervärdesskattelagstiftning inte längre på Förenade kungariket. På grundval av protokollet om Irland/Nordirland[3] (nedan kallat *protokollet*), som är en del av utträdesavtalet, kommer Nordirland emellertid fortsätta att omfattas av EU:s mervärdesskattelagstiftning vad gäller varor, för att undvika en hård gräns mellan Irland och Nordirland. Vad gäller tjänster behandlas dock Nordirland, tillsammans med resten av Förenade kungariket, som ett tredjeland.

Detta leder oundvikligen till ett system med dubbla eller blandade mervärdesskattesystem i Nordirland, vilket innebär att leveranser, förvärv inom gemenskapen och import av varor som är belägna i Nordirland, enligt de regler om platsen för beskattningsbara transaktioner som fastställs i avdelning V i mervärdesskattedirektivet, omfattas av de harmoniserade EU-reglerna, medan tillhandahållande av tjänster inom samma territorium inte omfattas av EU:s mervärdesskattesystem.

För att i Nordirland fortsätta att tillämpa en särskild ordning för mervärdesskatt, som föreskriver tillämpning av schablonbeskattning vid icke avdragsgill mervärdesskatt som tas ut på tjänstebilars bränslekostnader, som avviker från de allmänna reglerna i mervärdesskattedirektivet, är det därför nödvändigt att bevilja en avvikelse i enlighet med artikel 395.1 i mervärdesskattedirektivet.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 13 juli 2023 ansökte Förenade kungariket om bemyndigande att få fortsätta att tillämpa en åtgärd som avviker från artiklarna 16 och 168 i mervärdesskattedirektivet. Genom en skrivelse av den 7 augusti 2023 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, alla medlemsstater utom Cypern om Förenade kungarikets ansökan. Cypern underrättades genom en skrivelse av den 8 augusti 2023. Samma dag, den 8 augusti 2023, meddelade kommissionen Förenade kungariket att den hade alla uppgifter som den ansåg sig behöva för att kunna behandla ärendet.

## 1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

### • Motiv och syfte med förslaget

Enligt artikel 168 i mervärdesskattedirektivet får en beskattningsbar person dra av mervärdesskatt för inköp av varor och tjänster som används för dennes beskattade transaktioner. I artikel 16 i samma direktiv föreskrivs att uttag av varor för eget bruk sker när en beskattningsbar person gör ett uttag av varor ur sin rörelse för sitt eget eller personalens privata bruk, om mervärdesskatten på varan i fråga eller dess beståndsdelar helt eller delvis har medfört avdragsrätt.

---

1 EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

2 Avtal om Förenade konungariket Storbritannien och Nordirlands utträde ur Europeiska unionen och Europeiska atomenergigemenskapen (EUT C 384 I, 12.11.2019, s. 1).

3 EUT C 384 I, 12.11.2019, s. 92.

När det gäller tjänstebilar som delvis används för privat (icke yrkesmässigt) bruk är det ofta svårt att beräkna och beskatta kostnader i samband med den privata användningen enligt ovannämnda regler.

I detta sammanhang har Förenade kungariket tillämpat en särskild ordning som godkändes genom rådets beslut 86/356/EEG av den 21 juli 1986 om bemyndigande att tillämpa schablonbeskattning vid icke avdragsgill mervärdesskatt som, på grundval av motorns slagvolym och typen av bränsle, tas ut på kostnader för bränsle i tjänstebilar[4]. På grundval av protokollet förblir EU:s mervärdesskattelagstiftning tillämplig i Nordirland när det gäller leverans av varor. Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2021/512[5] bemyndigades Förenade kungariket att med avseende på Nordirland tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 16 och 168 i direktiv 2006/112/EG och som upphör att gälla den 31 december 2023.

Förenade kungariket lämnade i sin begäran en förklaring om hur den särskilda ordningen fungerar. Denna ordning kombinerar olika element för att beräkna avgiften på privat bruk som mervärdesskatt ska betalas på. Dessa element är bränsleförbrukningen per kilometer, som beräknas utifrån koldioxidutsläppsnivåerna, den genomsnittliga körsträckan som körs privat, som fastställs på grundval av uppgifter från transportministeriets nationella transportundersökning, och detaljhandelspriset för vägbränsle.

Den särskilda ordningen är frivillig för beskattningsbara personer som i stället kan välja att inte återfå mervärdesskatt på sitt bränsle eller återfå den enligt en fördelningsmetod som bygger på detaljerade uppgifter om körsträcka.

Enligt Förenade kungariket har denna ordning visat sig vara ändamålsenlig och har lett till en avsevärd förenkling för både företagen och skatteförvaltningen. Förenade kungariket har även gjort gällande att den ger beskattningsbara personer rättssäkerhet med hjälp av en förenklad metod som kan användas för att redovisa mervärdesskatt på privat användning av bränsle och överensstämmer med de allmänna reglerna om avdragsrätt som anges i mervärdesskattedirektivet.

På grundval av detta har Förenade kungariket med avseende på Nordirland ansökt om att få förlänga tillämpningen av avvikelsen från och med den 1 januari 2024. Avvikelsen bör inte gälla längre än till och med den 31 december 2026, så att man kan bedöma om den särskilda ordningen fortfarande avspeglar den faktiska allmänna fördelningen mellan yrkesmässigt och privat bruk.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Enligt artikel 176 i mervärdesskattedirektivet föreskrivs att rådet ska besluta vilka kostnader som inte ska medföra rätt till avdrag av mervärdesskatt. Fram till dess får medlemsstaterna behålla de avvikelser som föreskrivs i deras nationella lagstiftning den 1 januari 1979. Det finns därför ett antal standstill-bestämmelser som begränsar rätten till avdrag i fråga om personbilar.

[4] EUT L 212, 2.8.1986, s. 35.
[5] EUT L 103, 24.3.2021, s. 4.

Trots tidigare initiativ för att fastställa regler om vilka kategorier av kostnader som kan omfattas av en begränsning av avdragsrätten[6] är en sådan särskild ordning 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 den grundar sig på följs subsidiaritetsprincipen på mervärdesskattedirektivets nivå.

### • Proportionalitetsprincipen

Beslutet avser ett bemyndigande som beviljas Förenade kungariket med avseende på Nordirland på dess egen begäran och utgör därför ingen förpliktelse.

Med hänsyn till den särskilda ordningens begränsade tillämpningsområde står den i proportion till det mål som eftersträvas, dvs. att förenkla skyldigheterna på mervärdesskatteområdet och förenkla uppbörden av mervärdesskatt. Det går inte utöver vad som är nödvändigt för att förenkla skyldigheterna på mervärdesskatteområdet och uppbörden av mervärdesskatt inom en viss sektor. Ordningen fortsätter att vara frivillig för beskattningsbara personer.

### • Val av instrument

Föreslaget instrument är rådets genomförandebeslut.

Enligt artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna bara möjlig om rådet enhälligt bemyndigar detta på grundval av ett förslag från kommissionen. Ett rådets genomförandebeslut är också det lämpligaste instrumentet, eftersom det kan riktas till enskilda medlemsstater.

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

### • Samråd med berörda parter

Det har inte genomförts något samråd med berörda parter. Föreliggande förslag grundas på en ansökan från Förenade kungariket med avseende på Nordirland och berör endast Nordirland.

### • Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden

Det har inte behövts några externa sakkunnigutlåtanden.

[6] 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).

- **Konsekvensbedömning**

Syftet med förslaget till beslut är att förenkla uppbörden av mervärdesskatt och skyldigheterna på mervärdesskatteområdet i samband med kostnader för bränsle i tjänstebilar som delvis används för icke yrkesmässigt bruk, och det har därför potentiellt positiva effekter.

För de beskattningsbara personer som väljer denna ordning minskar den de administrativa bördorna och efterlevnadskostnaderna genom att avskaffa kravet att i detalj registrera alla körsträckor för varje tjänstebil för mervärdesskatteändamål. Sådana krav på registerhållning är sannolikt tidsödande och medför ofta betydande administrativa bördor för relativt små skattebelopp. Det anges att detta alternativ, tack vare den förenkling som det erbjuder, gör det möjligt att undvika att företag väljer att avstå från sin rätt att återfå mervärdesskatt på bränsle som används för yrkesmässigt bruk. Det anges också att den särskilda åtgärden ger beskattningsbara personer rättssäkerhet.

Förenklingsmetoden minskar också bördan för skattemyndigheterna, som annars skulle behöva granska ett stort antal enskilda ärenden.

På grund av det snäva tillämpningsområdet och den begränsade tillämpningsperioden kommer dock åtgärden under alla omständigheter att få begränsade effekter.

## 4. BUDGETKONSEKVENSER

Åtgärden kommer inte att ha några negativa effekter på den del av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt. I detta sammanhang påminns det om att i enlighet med artikel 8 andra stycket i protokollet ska inkomster från transaktioner som är beskattningsbara i Nordirland inte överföras till unionen.

## 5. ÖVRIGA INSLAG

- **Genomförandeplaner samt åtgärder för övervakning, utvärdering och rapportering**

Förslaget innehåller en tidsfristklausul, en bortre tidsgräns som fastställts till den 31 december 2026.

2023/0402 (NLE)

Förslag till

# RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

## om ändring av genomförandebeslut (EU) 2021/512 om bemyndigande för Förenade kungariket att tillämpa, med avseende på Nordirland, en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 16 och 168 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller en förlängning av bemyndigandet

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 första stycket,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) I enlighet med artikel 1 i rådets genomförandebeslut (EU) 2021/512[2] bemyndigades Förenade kungariket att, med avseende på Nordirland, till och med den 31 december 2023 tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 16 och 168 i direktiv 2006/112/EG för att på grundval av schablonbeskattning fastställa den andel mervärdesskatt som avser kostnader för bränsle i tjänstebilar som används för privat bruk (den särskilda åtgärden).

(2) Enligt artikel 168 i direktiv 2006/112/EG har en beskattningsbar person rätt att dra av mervärdesskatt på de inköp som han eller hon gör för sina beskattade transaktioner. I artikel 16 i det direktivet föreskrivs att med leverans av varor mot ersättning ska likställas uttag som beskattningsbara personer gör av en vara ur sin rörelse för sitt eget eller personalens privata bruk, om mervärdesskatten på varan i fråga eller dess beståndsdelar helt eller delvis har medfört avdragsrätt. Detta system möjliggör återkrav av mervärdesskatt som ursprungligen dragits av i samband med privat bruk.

(3) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 13 juli 2023 ansökte Förenade kungariket om bemyndigande om att få fortsätta att tillämpa, med avseende på Nordirland, den särskilda åtgärden efter den 31 december 2023.

(4) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG överlämnade kommissionen genom skrivelser av den 7 augusti 2023 Förenade kungarikets ansökan till medlemsstaterna, med undantag för Cypern, som underrättades genom en skrivelse av den 8 augusti 2023. Genom en skrivelse av den 8 augusti 2023 underrättade kommissionen Förenade kungariket om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.

(5) Enligt de uppgifter som Förenade kungariket har lämnat i sin ansökan har den faktiska situation som motiverade tillämpningen av den särskilda åtgärden inte förändrats. En förklaring lämnad i ansökan av hur den särskilda åtgärden fungerar visar dessutom att

[1] EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.
[2] EUT L 103, 24.3.2021, s. 4.

den särskilda åtgärden har visat sig vara effektiv när det gäller att förenkla, både för beskattningsbara personer och för skatteförvaltningen, förfarandet för uppbörd av mervärdesskatt på kostnader för bränsle i tjänstebilar som delvis används för privat bruk.

(6) Det är därför lämpligt att förlänga bemyndigandet i genomförandebeslut (EU) 2021/512. Förlängningen av bemyndigandet bör vara tidsbegränsad för att möjliggöra en ordentlig kontroll från Förenade kungarikets sida av huruvida andelen mervärdesskatt, som fastställs schablonmässigt, fortfarande korrekt återspeglar bränslekostnaderna för tjänstebilar som används för privat bruk. Bemyndigandet av den särskilda åtgärden bör därför upphöra att gälla den 31 december 2026.

(7) Om Förenade kungariket skulle ansöka om en ytterligare förlängning av den särskilda åtgärden efter den 31 december 2026, bör Förenade kungariket, senast den 31 mars 2026, till kommissionen överlämna en rapport tillsammans med ansökan om förlängning.

(8) I detta sammanhang påminns det om att i enlighet med artikel 8 andra stycket i protokollet ska inkomster från transaktioner som är beskattningsbara i Nordirland inte överföras till unionen. Den avvikande åtgärden kommer därför inte att negativt påverka de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

(9) Genomförandebeslut (EU) 2021/512 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

*Artikel 1*

Artikel 1 i genomförandebeslut (EU) 2021/512 ska ersättas med följande:

”Artikel 1

Genom avvikelse från artiklarna 16 och 168 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Förenade kungariket att från och med den 1 januari 2021 till och med den 31 december 2026, med avseende på Nordirland, på grundval av schablonbeskattning fastställa den andel av mervärdesskatt som avser kostnader för bränsle i tjänstebilar som används för privat bruk.

En eventuell ansökan om förlängning av den åtgärd som föreskrivs i detta beslut ska lämnas in till kommissionen senast den 31 mars 2026 och ska åtföljas av en rapport som bekräftar den särskilda åtgärdens effektivitet och uppnåendet av målen. Rapporten ska innehålla en översyn av momsens andel av huruvida den fortfarande korrekt återspeglar kostnader för bränsle i tjänstebilar som används för privat bruk.

*Artikel 2*

Detta beslut riktar sig till Förenade konungariket Storbritannien och Nordirland, med avseende på Nordirland.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar*
*Ordförande*