EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 6.11.2018
COM(2018) 726 final

2018/0375 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Kroatien att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a och 168 i rådets 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[1] (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 22 december 2016 ansökte Kroatien om att få avvika från artiklarna 26.1 a och 168 i mervärdesskattedirektivet och begränsa avdragsrätten för mervärdesskatt vid 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 ändrade Kroatien sin ansökan och en ny ansökan lämnades och registrerades hos kommissionen den 17 september 2018. Genom en skrivelse av den 21 september 2018 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Kroatiens ansökan. Genom en skrivelse av den 24 september 2018 underrättade kommissionen Kroatien om att den hade alla uppgifter som den ansåg sig behöva för att kunna bedöma ansökan.

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 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 återkrav av mervärdesskatt som ursprungligen dragits av i samband med privat bruk.

För närvarande kan beskattningsbara personer i Kroatien inte dra av ingående mervärdesskatt som hänför sig till personbilar, om inte personbilarna används för förarutbildning, fordonsprövning, reparation, ekonomisk verksamhet som omfattar gods- och persontransporter, transporter av avlidna, hyra och köp för återförsäljning. Skattebetalare i Kroatien kräver fortlöpande att denna begränsning av avdragsrätten för mervärdesskatt ska avskaffas på inköp och leasing av personbilar och för kostnader i samband med detta. Kroatien har för avsikt att ändra sin lagstiftning och tillåta avdrag av ingående mervärdesskatt som hänför sig till personbilar som inte uteslutande används för yrkesändamål.

Samtidigt anser Kroatien att det är svårt att fastställa i vilken utsträckning bilar används för privata ändamål och för yrkesändamål. Kroatien anser därför att det skulle vara lämpligt att tillämpa en fast procentsats för mervärdesskatteavdraget. Enligt Kroatien kommer inte tillämpningen av den fasta procentuella begränsningen för mervärdesskatteavdraget att leda till ytterligare administrativ börda och 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.

Kroatien ansöker därför om att, på grundval av artikel 395 i mervärdesskattedirektivet, få införa en åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a och 168 i mervärdesskattedirektivet, för att begränsa rätten till avdrag för personbilar till en fastställd procentsats.

[1] EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

Kroatien utförde en analys av användningen av bilar för affärsändamål som visade att yrkesanvändningen bör uppskattas till ungefär 40–60 %. Därför anser Kroatien att 50 % är den lämpliga procentuella begränsningen.

Begränsningen av avdragsrätten bör tillämpas för mervärdesskatt som betalats vid 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.

De personbilar som används för förarutbildning, fordonsprövning, reparation, ekonomisk verksamhet som omfattar gods- och persontransporter, transporter av avlidna, hyra och köp för återförsäljning omfattas inte av den procentuella begränsningen.

Avvikelsen 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. Varje ansökan om förlängning bör åtföljas av en rapport som innehåller en översyn av den procentuella begränsning som tillämpas och sändas till kommissionen tillsammans med ansökan senast den 31 mars 2021.

- **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 dess ger direktivet medlemsstaterna rätt att behålla de begränsningar som gällde den 1 januari 1979. Det finns därför ett antal bestämmelser om ”frysning” som begränsar rätten till avdrag av mervärdesskatt i fråga om personbilar.

Trots tidigare initiativ för att fastställa regler om vilka kategorier av utgifter som kan omfattas av en begränsning av avdragsrätten[2], 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)**

Mot bakgrund av den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget är subsidiaritetsprincipen 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 förenkla skatteuppbörden och förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt. I synnerhet kommer skattebetalarna att kunna dra av

[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. 05. 2014, s. 3).

50 % av mervärdesskatten på personbilar som de använder för privata ändamål och yrkesändamål, och därigenom inte belastas ytterligare genom att behöva föra register. Skattemyndigheterna torde ha ett förenklat förfarande för uppbörd av mervärdesskatt.

- **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 bara tillämpas om rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndigar en medlemsstat att göra detta. Ett rådets genomförandebeslut är det lämpligaste instrumentet, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

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

- **Samråd med berörda parter**

Detta förslag grundas på en ansökan från Kroatien och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Det har inte behövts några externa sakkunnigutlåtanden.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget är ett svar på en ansökan från Kroatien som vill ändra sin lagstiftning och medge avdrag för mervärdesskatt på företags användning av personbilar. Eftersom det är svårt att fastställa i vilken utsträckning bilar används för privata ändamål och yrkesändamål, ansökte Kroatien om att få tillämpa den fasta procentuella begränsningen på 50 %. Den särskilda åtgärden är utformad för att förenkla förfarandet för uppbörd av mervärdesskatt och motverka undandragande av mervärdesskatt och torde därför vara till fördel både för företagen och skattemyndigheterna.

Kroatien kommer att tillåta avdrag för mervärdesskatt som hittills inte varit avdragsgill. Åtgärden kommer därför att påverka Kroatiens statsbudget. Mervärdesskatteintäkterna kommer att minska med cirka 400 miljoner euro per år på grundval av data från 2015, dvs. 0,9 % av de samlade mervärdesskatteintäkterna[3].

4. BUDGETKONSEKVENSER

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

5. ÖVRIGA INSLAG

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning i form av en bortre tidsgräns som fastställts till den 31 december 2021.

Om Kroatien skulle överväga ytterligare en förlängning av den avvikande åtgärden efter 2021, bör en ny rapport som innehåller en översyn av den procentuella begränsningen lämnas in senast den 31 mars 2021 till kommissionen, tillsammans med ansökan om förlängning.

[3] Undersökningar och rapporter om mervärdesskattegapet i medlemsstaterna i EU-28. Slutrapport 2018. Tabell 3.11, s. 32.

2018/0375 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Kroatien att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a och 168 i rådets 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 att få avvika 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 kunna bedöma 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 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.

[1] EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

(6) Enligt Kroatien kommer inte tillämpningen av den fasta procentuella begränsningen för mervärdesskatteavdraget att leda till ytterligare administrativ börda och 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 att, på grundval av artikel 395 i mervärdesskattedirektivet, få införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a och 168 i direktiv 2006/112/EG för att begränsa rätten till avdrag för personbilar till en fastställd procentsats.

(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.

(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 bemyndigandet efter 2021 är nödvändigt, bör Kroatien lämna in en ansökan om förlängning till kommissionen senast den 31 mars 2021, 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

Beslutet bör 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, fordonsprövning, reparation, ekonomisk verksamhet som omfattar gods- och persontransporter, transporter av avlidna och hyra eller

– b) fordon inköpta för återförsäljning.

Artikel 6

Detta beslut 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

På rådets vägnar
Ordförande