EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 30.10.2015
COM(2015) 546 final

2015/0254 (NLE)

Förslag till

# RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

**om bemyndigande för Lettland att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a, 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt**

# MOTIVERING

## 1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

### • Motiv och syfte med förslaget

I enlighet med 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 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 april 2015 ansökte Lettland om att få fortsätta tillämpa ett undantag från de allmänna principer som styr rätten till avdrag av ingående mervärdesskatt i samband med vissa personbilar. Tillsammans med ansökan om förlängning lämnade Lettland en rapport om tillämpningen av rådets genomförandebeslut 2013/191/EU, som innehåller en översyn av den procentsats som planeras för begränsningen av avdragsrätten. Ansökan och rapporten kompletterades den 30 juli 2015.

I enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet underrättade kommissionen, genom skrivelser av den 21 och den 24 augusti 2015, övriga medlemsstater om Lettlands ansökan. Genom en skrivelse av den 24 augusti 2015 underrättade kommissionen Lettland om att den hade alla uppgifter som den ansåg sig behöva för att kunna handlägga ärendet.

### Allmän bakgrund

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. Detta system 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 både rörelsen och förvaltningen, som måste hålla och kontrollera dessa, också i det fall Lettland skulle använda sig av den möjlighet som ges i artikel 168a i mervärdesskattedirektivet, nämligen att låta utgifter rörande tjänstebilar vara avdragsgilla endast i den mån den beskattningsbara personen använder dem för rörelsens verksamhet.

För att förenkla uppbörden av mervärdesskatt och bekämpa skatteundandragande begärde Lettland 2011 ett enskilt undantag som gör det möjligt att begränsa avdragsrätten till 80 % för vissa personbilar. Begäran om undantag godkändes av rådet genom beslut 2013/191/EU av den 22 april 2013, som upphör att gälla den 31 december 2015. Vissa kategorier av fordon undantogs uttryckligen från denna begränsning, såsom bilar som köps in för återförsäljning, uthyrning eller leasing, bilar som används för transport av passagerare (såsom taxi) eller varor, bilar som används för körlektioner, bilar som används för vakt- eller larmtjänster och bilar som används som demonstrationsexemplar vid bilförsäljning. Samtidigt befriades företag från skyldigheten att redovisa skatt för den privata användningen.

I enlighet med artikel 6 b i ovan nämnda beslut har Lettland lämnat en rapport rörande tillämpningen av beslutet som innehåller en översyn av begränsningen av procentsatsen.

Det framgår av de upplysningar som lämnats av Lettland att procentsatsen på 80 % i avdrag inte längre motsvarar de faktiska omständigheterna och att denna procentsats bör minskas till 50 %. Lettland stöder den nya begränsningen av procentsatsen med statistiska uppgifter som härrör från en särskild skatt på lätta fordon som ägs eller innehas av kommersiella aktörer som används för privat och yrkesmässig verksamhet. Enligt den information som Lettland lämnat, erlades den särskilda skatten för 79 % av alla trafiksäkra lätta fordon som innehas eller ägs av juridiska personer. De lettiska myndigheterna anger också att procentsatserna för de juridiska personer som har minst ett lätt fordon registrerat och som har betalat in den skatteliknande avgiften på lätta fordon var 87,6 % under 2012, 92,5 % under 2013 och 86,2 % under 2014. Dessutom framgår att 99,6 % av de företag som är registrerade i Lettland är små och medelstora företag. Lettland anser att man, på grundval av detta statistiska underlag som täcker merparten av de skattskyldiga, kan dra slutsatsen att den totala privata användningen av personbilar motsvarar 50 %. Därför bör den nya begränsningen av procentsatsen fastställas till 50 %.

Alla övriga villkor enligt undantaget fortsätter att gälla. Det nya systemet kommer att gälla alla personbilar med högst åtta sittplatser utöver förarsätet och under en viss vikt som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk. På liknande sätt skulle personbilar som används för vissa särskilda verksamheter också undantas från begränsningen av avdragsrätten och behandlas enligt de normala reglerna, såsom bilar som köps in för återförsäljning, uthyrning eller leasing, bilar som används för transport av passagerare (såsom taxi) eller varor, bilar som används för körlektioner, bilar som används för vakt- eller larmtjänster och bilar som används som demonstrationsexemplar vid bilförsäljning.

Med hänsyn till förändringen i procent är ett nytt undantag lämpligare än en förlängning av det befintliga undantaget. Den nya förlängningen bör dock begränsas till den 31 december 2018, så att man kan bedöma om de förutsättningar som ligger till grund för undantaget fortfarande gäller. Varje begäran om förlängning bör åtföljas av en rapport som innehåller en översyn av den begränsning av procentsatsen som tillämpas, och ska sändas till kommissionen tillsammans med ansökan senast den 31 mars 2018.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom politikområdet**

Liknande undantag från avdragsrätten har beviljats andra medlemsstater, inbegripet Lettland, genom beslut 2013/191/EU av den 22 april 2013.

I enlighet med 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 undantag som gällde den 1 januari 1979. Det finns därför ett antal bestämmelser om ”frysning” som begränsar rätten till avdrag i fråga om personbilar.

- **Förenlighet med unionens politik inom andra områden**

Ej tillämpligt

## 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 förslaget ett område där unionen har exklusiv befogenhet. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

- **Proportionalitetspricipen**

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 undantagets begränsade omfattning står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen att bekämpa skatteundandragande och förenkla uppbörden av mervärdesskatt.

- **Val av instrument**

I enlighet med artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är ett undantag från de gemensamma mervärdesskattereglerna bara möjligt om rådet godkänner detta enhälligt på förslag av kommissionen. Ett rådsbeslut är också den lämpligaste regleringsformen, eftersom det kan riktas till enskilda medlemsstater.

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

- **Efterhandsutvärderingar/kontroller av ändamålsenligheten med befintlig lagstiftning**

Ej tillämpligt.

- **Samråd med berörda parter**

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

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Inga sakkunnigutlåtanden har behövts.

- **Konsekvensbedömning**

Syftet med förslaget till beslut är i första hand att förenkla uppbörden av mervärdesskatt på personbilar som delvis används för icke-yrkesmässigt bruk. Förslaget har därför en potentiellt positiv effekt. Samtidigt motverkas skatteflykt genom felaktig redovisning.

På grund av undantagets snäva tillämpningsområde och den begränsade tillämpningsperioden kommer åtgärden under alla omständigheter att få begränsade effekter.

## 4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte unionens budget.

## 5. ÖVRIGA INSLAG

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

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning i form av en automatisk tidsfrist som fastställts till den 31 december 2018 för detta undantag.

2015/0254 (NLE)

Förslag till

# RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

## om bemyndigande för Lettland att införa en särskild 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 mervärdesskatt[1], särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) I en skrivelse som registrerades av kommissionen den 8 april 2015 ansökte Lettland om bemyndigande att fortsätta att tillämpa en åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a och 168 i direktiv 2006/112/EG, i syfte att begränsa avdragsrätten för kostnader för vissa personbilar som inte bara används för yrkesmässigt bruk. Ansökan kompletterades den 30 juli 2015.

(2) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG underrättade kommissionen, genom skrivelser av den 21 och den 24 augusti 2015, övriga medlemsstater om Lettlands ansökan. Genom en skrivelse av den 24 augusti 2015 informerade kommissionen Lettland om att den förfogade över den information som är nödvändig för att bedöma ansökan.

(3) 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 det direktivet innehåller ett krav på redovisning av mervärdesskatt när en rörelses tillgångar används för icke-yrkesmässigt bruk.

(4) Genom rådets genomförandebeslut 2013/191/EU[2] beviljades Lettland att införa en avvikande åtgärd i enlighet med artikel 395.1 i direktiv 2006/112/EG för att begränsa avdragsrätten för ingående mervärdesskatt till 80 % vid inköp, leasing, förvärv inom gemenskapen, import, uthyrning eller leasing av motorfordon, samt mervärdesskatt på utgifter som hänför sig till sådana fordon, inklusive bränsle när fordonet inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk. Rådets genomförandebeslut 2013/191/EU upphör att gälla den 31 december 2015.

(5) Tillsammans med ansökan om förlängning lämnade Lettland en rapport om tillämpningen av rådets genomförandebeslut 2013/191/EU, som innehåller en översyn av den procentsats som planeras för begränsningen av avdragsrätten. Det framgår av de upplysningar som lämnats av Lettland att procentsatsen på 80 % i avdrag inte

[1] EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.
[2] EUT L 113, 25.4.2013, s. 1.

längre motsvarar de faktiska omständigheterna och att denna procentsats bör minskas till 50 %. Lettland stöder den nya begränsningen av procentsatsen med statistiska uppgifter som härrör från en särskild skatt på lätta fordon som ägs eller innehas av kommersiella aktörer som används för privat och yrkesmässig verksamhet.

(6) Begränsningen av avdragsrätten enligt åtgärden bör gälla mervärdesskatt som betalats vid förvärv, leasing, gemenskapsinternt förvärv och import av specificerade personbilar och därtill hörande utgifter, till exempel inköp av bränsle.

(7) Beslutet bör endast gälla personbilar med en högsta tillåten vikt som inte överstiger 3 500 kilo och med högst åtta säten utöver förarsätet. All icke yrkesmässig användning av personbilar med en vikt som överstiger 3 500 kilogram eller med fler än åtta säten utöver förarsätet är försumbar på grund av deras art eller den typ av rörelse de används inom. Dessutom bör en detaljerad förteckning över specifika personbilar som inte omfattas av bemyndigandet på grundval av deras särskilda användning tillhandahållas.

(8) Lettland bör således bemyndigas att tillämpa åtgärden under en ytterligare begränsad period fram till och med den 31 december 2018.

(9) Om Lettland skulle ansöka om ytterligare förlängning av undantaget efter 2018, bör en ny rapport tillsammans med ansökan om förlängning lämnas till kommissionen senast den 31 mars 2018.

(10) Undantaget kommer endast att få en försumbar effekt på den totala skatteuppbörden i sista konsumtionsledet och kommer inte att påverka unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

*Artikel 1*

Genom undantag från artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Lettland härmed att begränsa rätten att dra av mervärdesskatt som påförts utgifter för personbilar som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk till 50 %.

*Artikel 2*

Genom undantag från artikel 26.1 a i direktiv 2006/112/EG får Lettland inte likställa användningen för privat bruk av en personbil som ingår i tillgångarna i en beskattningsbar persons rörelse med tillhandahållande av tjänster mot ersättning, om bilen har omfattats av en begränsning i enlighet med artikel 1 i detta beslut.

*Artikel 3*

De utgifter som avses i artikel 1 ska täcka inköp, leasing, gemenskapsinternt förvärv och import av sådana bilar samt utgifter för underhåll, reparationer och bränsle.

*Artikel 4*

Detta beslut ska endast gälla personbilar med en högsta tillåten vikt som inte överstiger 3500 kilo och med högst åtta säten utöver förarsätet.

*Artikel 5*

Artiklarna 1 och 2 ska inte tillämpas på följande personbilskategorier:

a) Bilar som köps in för återförsäljning, uthyrning eller leasing.

b) Bilar som används för transport av passagerare mot betalning, inklusive taxi.

c) Bilar som används för varutransporter,

d) Bilar som används för körlektioner.

e) Bilar som används för tillhandahållande av vakttjänster.

f) Bilar som används som utryckningsfordon.

g) Bilar som används som demonstrationsexemplar vid bilförsäljning.

*Artikel 6*

1. Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

   Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2016. Det ska upphöra att gälla den 31 december 2018.

2. En eventuell ansökan om förlängning av bemyndigandet ska överlämnas till kommissionen senast den 31 mars 2018 och åtföljas av en rapport som innehåller en översyn av den procentsats som anges i artikel 1.

*Artikel 7*

Detta beslut riktar sig till Republiken Lettland.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar*
*Ordförande*