



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 27.11.2013
COM(2013) 831 final

2013/0411 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Polen att införa åtgärder som avviker från artikel 26.1 a och artikel 168 i direktiv 2006/112/EG om det gemensamma systemet för mervärdesskatt

MOTIVERING

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

Motiv och syfte

Enligt artikel 395.1 i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i direktivet för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

I en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 18 juni 2013 ansökte Polen om att få införa åtgärder som avviker från artikel 26.1 a och artikel 168 i direktiv 2006/112/EG i syfte att begränsa avdragsrätten till 50 % vid inköp, uthyrning eller leasing av vissa typer av motorfordon som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk och vid inköp av tillhörande varor och tjänster, bl.a. bränsle.

Genom en skrivelse av den 10 oktober 2013 underrättade kommissionen i enlighet med artikel 395.2 i direktiv 2006/112/EG övriga medlemsstater om Polens ansökan. Genom en skrivelse av den 14 oktober 2013 underrättade kommissionen Polen om att den hade alla uppgifter som behövdes för att kunna behandla ansökan.

Allmän bakgrund

I artikel 168 i direktiv 2006/112/EG anges att en beskattningsbar person har rätt att dra av mervärdesskatt som ska betalas för 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 föreläggat för mervärdesskatten vid köp av dessa varor.

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 skattefusk i liten skala sammantaget kan växa till betydande belopp.

Som alternativ till det system som föreskrivs i direktivet har Polen ansökt om att få begränsa det ursprungliga avdraget till en fastställd procentandel och att i gengäld befria rörelserna från skyldigheten att redovisa den privata användningen. 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.

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 2016.

Polen har för närvarande, på grundval av rådets genomförandebeslut 2010/581/EU¹, rätt att begränsa mervärdesskatteavdraget till 60 % vid inköp, förvärv inom gemenskapen, import, uthyrning eller leasing av andra fordon än personbilar, upp till högst 6 000 zloty. Det beslutet upphör att gälla den 31 december 2013.

¹ Rådets genomförandebeslut av den 27 september 2010 om bemyndigande för Republiken Polen att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 26.1 a och artikel 168 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt, EUT L 256, 30.9.2010, s. 24.

Den nya begränsningen av avdragsrätten kommer att tillämpas från och med den 1 januari 2014 på motorfordon som används av en beskattningsbar person och inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk. Vissa typer av motorfordon skulle dock vara undantagna från denna begränsning och skulle därför omfattas av normala regler. Detta gäller alla fordon med fler än nio säten (inklusive förarsätet) och med en högsta tillåtna vikt, inklusive last, på över 3 500 kilo. Detta begränsar tillämpningsområdet till huvudsakligen personbilar, skåpbilar, pick-uper och motorcyklar.

Begränsningen gäller även mervärdesskatt för utgifter, inklusive inköp av bränsle, som rör motorfordon som omfattas av denna särskilda åtgärd, förutsatt att utgifterna inte uteslutande hänför sig till beskattningsbara personers rörelse, vilket är t.ex. fallet med installation av taxametrar.

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 avvikelserna fortfarande gäller. Polen har ansökt om att få tillämpa den särskilda åtgärden enligt detta förslag till och med den 31 december 2018.

Det är emellertid gängse praxis att bevilja en treårsperiod i liknande fall (se t.ex. rådets genomförandebeslut 2012/232/EU² och 2013/191/EU³). Detta beslut föreslås därför upphöra att gälla i slutet av 2016. Det föreslås också att Polen ska uppmanas att lägga fram en rapport före den 1 april 2016 med bland annat en översyn av den procentuella begränsningen, om man överväger en förlängning efter 2016.

Gällande bestämmelser

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

Kommissionen lade 2004 fram ett förslag till – bland annat – fastställande av bestämmelser om vilka kategorier av utgifter som kan omfattas av en begränsning av avdragsrätten (KOM(2004) 728 slutlig⁴). Rådet har ännu inte nått någon överenskommelse om det förslaget.

Förenlighet med Europeiska unionens politik och mål på andra områden

Ej tillämpligt.

2. RESULTAT AV SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR

Samråd med berörda parter

Ej tillämpligt.

² Rådets genomförandebeslut av den 26 april 2012 om bemyndigande för Rumänien att tillämpa åtgärder som avviker från artikel 26.1 a och artikel 168 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt, EUT L 117, 1.5.2012, s. 7.

³ Rådets genomförandebeslut av den 22 april 2013 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, EUT L 113, 25.4.2013, s. 11.

⁴ http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/site/en/com/2004/com2004_0728en01.pdf

Extern experthjälp

Någon extern experthjälp har inte behövts.

Konsekvensbedömning

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

3. FÖRSLAGETS RÄTTSLIGA ASPEKTER

Sammanfattning av den föreslagna åtgärden

Förslaget syftar till att bemyndiga Polen att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 168 i direktiv 2006/112/EG för att begränsa en beskattningsbar persons rätt till avdrag för mervärdesskatt på inköp, uthyrning eller leasing av vissa motorfordon och på utgifter som rör dessa när fordonet inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk och utgifterna inte uteslutande hänför sig till en beskattningsbar persons rörelse. I de fall där avdragsrätten har begränsats kommer en avvikelse från artikel 26.1 a i direktiv 2006/112/EG att befria den beskattningsbara personen från att ta upp den privata användningen av fordonet till beskattning. Denna åtgärd begränsas till fordon under en viss sittplatskapacitet och under en viss totalvikt.

Begränsningen är fastställd till en schablonsats på 50 %. Den satsen och behovet av avvikande åtgärder ska Polen granska och rapportera om vid en eventuell ansökan om förlängning av åtgärden. Beslutet kommer att upphöra att gälla den dag som anges i beslutet eller den dag då unionsbestämmelser som reglerar begränsningar av avdragsrätten på detta område träder i kraft, beroende på vilken dag som infaller först.

Rättslig grund

Artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG.

Subsidiaritetsprincipen

Förslaget avser ett område där Europeiska unionen är ensam behörig. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

Proportionalitetsprincipen

Detta förslag överensstämmer med proportionalitetsprincipen, eftersom beslutet avser ett bemyndigande som beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och inte utgör någon förpliktelse.

Med hänsyn tagen till avvikelens begränsade omfattning står den särskilda åtgärden i proportion till syftet.

Val av regleringsform

Föreslagen regleringsform: Rådets genomförandebeslut.

Övriga regleringsformer 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.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget har ingen negativ inverkan på de delar av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

5. ÖVRIGT

Förslaget innehåller en bestämmelse om översyn och en bestämmelse om tidsbegränsning.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Polen att införa åtgärder som avviker från artikel 26.1 a och artikel 168 i direktiv 2006/112/EG om det gemensamma systemet 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 mervärdesskatt⁵, särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 18 juni 2013 ansökte Polen om att, för vissa motordrivna vägfordon och tillhörande utgifter, få införa 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.
- (2) I enlighet med artikel 395.2 i direktiv 2006/112/EG underrättade kommissionen övriga medlemsstater om Polens ansökan genom en skrivelse av den 10 oktober 2013. Genom en skrivelse av den 14 oktober 2013 underrättade kommissionen Polen om att den hade alla uppgifter som behövdes för att ansökan skulle kunna behandlas.
- (3) I artikel 168 i direktiv 2006/112/EG fastställs beskattningsbara personers rätt att dra av mervärdesskatt för varor som levererats till dem eller för tjänster som tillhandahållits dem för användning i 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.
- (4) Den åtgärd som Polen ansöker om avviker från dessa bestämmelser på så sätt att den begränsar 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.
- (5) Privat användning av motorfordon är svår att kartlägga på ett korrekt sätt, och även där det är möjligt är metoderna för att göra detta ofta tungrodda. Enligt de åtgärder som ansökan avser bör mervärdesskatten på avdragsberättigade utgifter för motorfordon som inte enbart används för yrkesmässigt bruk med vissa undantag fastställas som en fast procentsats. På grundval av tillgänglig information anser de polska myndigheterna att det går att motivera en sats på 50 %. För att dubbelbeskattning ska undvikas bör samtidigt kravet att ta upp den privata användningen av ett motorfordon till

⁵ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

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 skattefusk som sker genom felaktig redovisning av mervärdesskatt och falska deklarationsuppgifter.

- (6) 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.
- (7) Vissa typer av motorfordon bör inte omfattas 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 följaktligen inte gälla fordon med fler än nio säten (inklusive förarsätet) eller med en högsta tillåtna vikt, inklusive last, på över 3 500 kilo. Dessutom ska begränsningen av avdragsrätten inte gälla mervärdesskatt som betalas i samband med utgifter som uteslutande hänför sig till den beskattningsbara personens rörelse.
- (8) Dessa avvikande åtgärder bör vara tidsbegränsade för att möjliggöra en utvärdering av deras effektivitet och procentsatsens lämplighet, eftersom den föreslagna procentsatsen grundas på ursprungliga uppgifter avseende användning för yrkesmässigt bruk.
- (9) Om Polen överväger en förlängning av de avvikande åtgärderna efter 2016 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 2016 tillsammans med ansökan om förlängning.
- (10) Den 29 oktober 2004 antog kommissionen ett förslag⁶ till rådets direktiv om ändring av direktiv 77/388/EEG, numera direktiv 2006/112/EG, som innehåller bestämmelser om en harmonisering av de kategorier av utgifter som kan omfattas av undantag från avdragsrätten. Enligt det förslaget kan undantag från avdragsrätten komma att gälla motordrivna vägfordon. De avvikande åtgärder som anges i detta beslut bör upphöra att gälla den dag det ändringsdirektivet träder i kraft, om den dagen infaller tidigare än den sista giltighetsdag som anges i detta beslut.
- (11) 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.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom undantag från artikel 168 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Polen härmed att begränsa avdragsrätten till 50 % för mervärdesskatt vid inköp, förvärv inom gemenskapen, import, uthyrning eller leasing av motordrivna vägfordon samt mervärdesskatt för tillhörande utgifter, om fordonet inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk.

Begränsningen i första stycket ska inte gälla motorfordon med en högsta tillåtna vikt, inklusive last, på över 3 500 kilo eller med fler än nio säten, inklusive förarsätet.

Begränsningen i första stycket ska inte gälla mervärdesskatt på utgifter som uteslutande hänför sig till den beskattningsbara personens rörelse.

⁶ KOM(2004) 728 slutlig, EUT C 24, 29.1.2005, s. 10.

Artikel 2

Genom undantag från artikel 26.1 a i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Polen att inte likställa tillhandahållande av tjänster mot ersättning med användning av ett fordon som omfattas av begränsningen i artikel 1 i detta beslut för den beskattningsbara personens eget eller personalens privata bruk, eller, mer generellt, användning av ett sådant fordon för andra ändamål än den egna rörelsens.

Artikel 3

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

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2014. Det ska upphöra att gälla den dag då unionsregler som fastställer vilka utgifter för motordrivna vägfordon som inte medför rätt till fullt avdrag för mervärdesskatt träder i kraft, eller den 31 december 2016, beroende på vilken dag som infaller först.

2. En ansökan om förlängning av de åtgärder som anges i detta beslut ska lämnas till kommissionen senast den 1 april 2016. 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 med detta beslut som underlag.

Artikel 4

Detta beslut riktar sig till Republiken Polen.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*