



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 22.6.2020
COM(2020) 256 final

2020/0124 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/485 om bemyndigande för Danmark att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 75 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

MOTIVERING

Enligt artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹ (nedan kallat *mervärdesskattedirektivet*) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att tillämpa särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i 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 21 februari 2020 ansökte Danmark om att få fortsätta att tillämpa schablonregler för privat bruk av lätta fordon för varutransporter med en högsta tillåten totalvikt på tre ton som har registrerats endast för rörelseändamål, och förlänga tillämpningen av den särskilda åtgärd som beviljats genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/485² och som avviker från artikel 75 i mervärdesskattedirektivet.

Genom en skrivelse av den 2 april 2020 underrättade kommissionen, i överensstämmelse med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Danmarks ansökan. Genom en skrivelse av den 3 april 2020 underrättade kommissionen Danmark om att den hade alla uppgifter för att kunna handlägga ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

För att förenkla uppbörden av mervärdesskatt och bekämpa skatteundandragande ansökte Danmark 2011 om ett undantag för att kunna införa schablonregler för privat bruk av lätta fordon för varutransporter med en högsta tillåten vikt om tre ton som registrerats endast för rörelseändamål. Ansökan godkändes genom rådets genomförandebeslut 2012/447/EU av den 24 juli 2012³. Danmark ansökte två gånger om förlängning av den åtgärd som godkändes genom rådets genomförandebeslut (EU) 2015/992 av den 19 juni 2015⁴ och genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/485. Det senare rådets genomförandebeslut upphör att gälla den 31 december 2020.

Utan en sådan avvikande åtgärd innebär den danska lagstiftningen att om ett fordon som registrerats enbart för rörelseändamål används för privat bruk, förlorar den beskattningsbara personen rätten att dra av mervärdesskatten på inköpspriset för fordonet. Danmark tillämpar en stilleståndsbestämmelse enligt artikel 176 i mervärdesskattedirektivet i fråga om avdrag av mervärdesskatt för inköps- och driftskostnader för lätta fordon för varutransporter med en högsta tillåten vikt av upp till tre ton. Om ett företag registrerar ett lätt fordon för varutransporter enbart för rörelseändamål kan företaget dra av hela mervärdesskatten på priset för fordonet och dess driftskostnader. När ett företag registrerar fordonet för både rörelseändamål och privat bruk är mervärdesskatten på inköpspriset dock inte avdragsgill, medan däremot hela mervärdesskatten på fordonets driftskostnader är det.

Det danska systemet som beskrivs ovan kan vara komplicerat och dyrt att administrera, både för den beskattningsbara personen och för skatteförvaltningen. Danmark har därför ansökt om att få tillämpa ett förenklat förfarande som tidigare beviljats genom rådets genomförandebeslut 2012/447/EU och därefter genom rådets genomförandebeslut (EU) 2015/992/EU och rådets genomförandebeslut (EU) 2018/485.

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² EUT L 81, 23.3.2018, s. 13.

³ EUT 202, 28.7.2012, s. 24.

⁴ EUT L 159, 25.6.2015, s. 66.

Enligt artikel 75 i mervärdesskattedirektivet ska, när varor som ingår i en rörelses tillgångar används för privat bruk, beskattningsunderlaget för fastställandet av den mervärdesskatt som ska betalas vara den beskattningsbara personens totala kostnad för att tillhandahålla tjänsterna. De schablonregler som införts i Danmark kan användas av en beskattningsbar person under högst tjugo dagar per kalenderår. Enligt det systemet betalar den beskattningsbara personen en daglig avgift för privat bruk av fordonet. Det schablonbelopp som ska betalas per dag för användning av fordonet för privat bruk uppgår till 40 DKK och avser endast mervärdesskatt. De danska myndigheterna har fastställt detta belopp utifrån en analys av nationell statistik. Det skulle krävas en betalning i samma storleksordning, enligt separat nationell lagstiftning, för att täcka inkomstskatten för förmånen av en företagsbil, och ett tillägg till vägtrafikskatten. Om en beskattningsbar person använder fordonet för privat bruk mer än tjugo dagar under ett kalenderår skulle stilleståndsbestämmelsen gälla, och vederbörande förlorar hela avdragsrätten för fordonets inköpskostnad.

De danska myndigheterna har tagit fram ett elektroniskt system som gör att beskattningsbara personer kan betala detta dagliga schablonbelopp antingen online eller via en mobilapp. När den beskattningsbara personen gör betalningen, erhåller han eller hon ett ”dagsbevis” som gäller som styrkande handling för att mervärdesskatten har betalats. Myndigheterna anser att systemet förenklar både redovisningskraven för de beskattningsbara personerna och skattemyndigheternas arbete med att få in skatten.

Det förenklade förfarandet är frivilligt. Beskattningsbara personer kan därför fortfarande registrera sina lätta fordon för varutransporter för både rörelseändamål och privat bruk om det passar dem bättre.

I enlighet med artikel 3 i rådets genomförandebeslut (EU) 2018/485 lade Danmark fram en rapport om översynen av åtgärden, tillsammans med en ansökan om förlängning. Enligt de danska myndigheterna har det förenklade förfarandet fungerat mycket väl de senaste åren och de anser sig ha goda skäl för att fortsätta att tillämpa detta förfarande.

Danmark bör därför bemyndigas att få fortsätta att tillämpa den avvikande åtgärden fram till och med den 31 december 2023.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Enligt artikel 176 i mervärdesskattedirektivet föreskrivs att rådet ska besluta om vilka utgifter som inte ska medföra rätt till avdrag av mervärdesskatt. Fram till dess ger direktivet medlemsstaterna rätt att behålla de begränsningar som gällde den 1 januari 1979. Det finns därför ett antal stilleståndsbestämmelser som begränsar rätten till avdrag i fråga om personbilar.

Trots tidigare initiativ för att fastställa regler för vilka kategorier av utgifter som kan omfattas av en begränsning av avdragsrätten⁵, är en sådan lämplig i avvaktan på en harmonisering av dessa regler på EU-nivå.

⁵ 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).

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

Med hänsyn till avvikelens begränsade omfattning står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, dvs. att förenkla mervärdesskattesystemet och uppbörd av mervärdesskatt och bekämpa skatteundandragande.

- **Val av instrument**

Föreslaget instrument är rådets genomförandebeslut.

I enlighet med artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna bara möjlig om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval av ett förslag från kommissionen. 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**

Det har inte genomförts något samråd med berörda parter. Detta förslag grundar sig på en begäran från Danmark och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Det har inte behövts några externa sakkunnigutlåtanden.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget syftar till att förhindra mervärdesskattefusk och förenkla förfarandet för skatteuppbörd, vilket kan gynna både företag och förvaltningar. Enligt Danmark är lösningen en lämplig åtgärd. Danmark har lagt fram den rapport om översynen av åtgärden enligt vilken det förenklade förfarandet fungerat mycket väl de senaste åren och det finns goda skäl för att fortsätta att tillämpa detta förfarande.

Enligt de uppgifter som Danmark har lagt fram såldes 22 383 dagsbevis år 2017, 22 383 år 2018 och 28 854 år 2019 för 225 DKK per dagsbevis, varav mervärdesskatten uppgick till 40 DKK. Detta innebär att åtgärden har utnyttjats i den utsträckning som förväntades när den infördes.

- **Grundläggande rättigheter**

Förslaget har inga konsekvenser för skyddet av de grundläggande rättigheterna.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Åtgärden kommer inte att ha några negativa effekter 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 2023.

Om Danmark skulle överväga en förlängning av avvikelseåtgärden efter 2023, bör en ny utvärderingsrapport lämnas in till kommissionen tillsammans med ansökan om förlängning senast den 31 mars 2023.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/485 om bemyndigande för Danmark att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 75 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 mervärdesskatt¹, särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 21 februari 2020 ansökte Danmark, i enlighet med artikel 395.2 första stycket i direktiv 2006/112/EG, om bemyndigande att få tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 75 i det direktivet, som reglerar rätten till avdrag för ingående mervärdesskatt.
- (2) Genom en skrivelse av den 2 april 2020 underrättade kommissionen övriga medlemsstater i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG om Danmarks ansökan. Genom en skrivelse av den 3 april 2020 underrättade kommissionen Danmark om att den hade alla uppgifter för att kunna handlägga ansökan.
- (3) Utan en avvikande åtgärd föreskriver den danska lagstiftningen att om ett lätt fordon för varutransporter med en högsta tillåten totalvikt om tre ton registreras hos de danska myndigheterna enbart för rörelseändamål får den beskattningsbara personen dra av hela den ingående mervärdesskatten för fordonets inköps- och driftskostnader. Om ett sådant fordon senare används för privat bruk, förlorar den beskattningsbara personen rätten att dra av ingående mervärdesskatt för fordonets inköpskostnad.
- (4) För att begränsa konsekvenserna av detta system ansökte Danmark om att få införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 75 i direktiv 2006/112/EG. Genom rådets genomförandebeslut 2012/447/EU² bemyndigades Danmark att införa den särskilda åtgärden och bemyndigandet förlängdes därefter genom rådets genomförandebeslut (EU) 2015/992 fram till och med den 31 december 2017³. Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/485⁴ bemyndigades Danmark att tillämpa den särskilda åtgärden från och med den 1 januari 2018 till och med den 31 december 2020.

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² EUT 202, 28.7.2012, s. 24.

³ EUT L 159, 25.6.2015, s. 66.

⁴ EUT L 81, 23.3.2018, s. 13.

- (5) Genom åtgärden skulle beskattningsbara personer som har registrerat ett fordon enbart för rörelseändamål få använda fordonet för privat bruk och beräkna beskattningsunderlaget för tillhandahållande av tjänster i enlighet med artikel 75 i direktiv 2006/112/EG på grundval av ett dagligt schablonbelopp i stället för att förlora rätten att dra av ingående mervärdesskatt för fordonets inköpskostnad.
- (6) Denna förenklade beräkningsmetod bör dock begränsas till 20 dagars användning för privat bruk under ett kalenderår, och det schablonbelopp av mervärdesskatt som ska betalas bör fastställas till 40 DKK för varje dag som fordonet används för privat bruk. De danska myndigheterna har fastställt detta belopp utifrån en analys av nationell statistik.
- (7) Denna åtgärd, som bör tillämpas på lätta fordon för varutransporter med en högsta tillåten totalvikt på tre ton, syftar till att förenkla de mervärdesskatterelaterade skyldigheterna för sådana beskattningsbara personer som vid enstaka tillfällen använder ett för rörelseändamål registrerat fordon för privat bruk, vilket medför en förenkling av skatteuppbörden. Beskattningsbara personer kan dock fortfarande välja att registrera ett lätt fordon för varutransporter för både rörelseändamål och privat bruk. Den beskattningsbara personen förlorar då rätten att dra av mervärdesskatten för fordonets inköpskostnad, men är inte skyldiga att betala en daglig avgift för privat bruk.
- (8) Att bemyndiga en åtgärd som säkerställer att beskattningsbara personer som vid enstaka tillfällen använder ett enbart för rörelseändamål registrerat fordon för privat bruk inte förlorar rätten att dra av hela den ingående mervärdesskatten för fordonet är förenligt med de allmänna regler om avdragsrätt som anges i direktiv 2006/112/EG.
- (9) Bemyndigandet bör gälla under en begränsad period och bör därför upphöra att gälla den 31 december 2023.
- (10) Om Danmark skulle ansöka om en ytterligare förlängning av den särskilda åtgärden efter den 31 december 2023 bör Danmark, senast den 31 mars 2023, till kommissionen lämna en rapport tillsammans med ansökan om förlängning.
- (11) Avvikelsen kommer endast att ha en ringa effekt på de totala mervärdesskatteinkomsterna i sista konsumtionsledet och har inte någon negativ inverkan på de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.
- (12) Genomförandebeslut (EU) 2018/485 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

I artikel 3 i genomförandebeslut (EU) nr 2018/485 ska andra och tredje styckena ersättas med följande:

”Det ska tillämpas från och med den 1 januari 2018 till och med den 31 december 2023.

En eventuell ansökan om förlängning av den åtgärd som föreskrivs i detta beslut ska lämnas in till kommissionen senast den 31 mars 2023 och ska åtföljas av en rapport innehållande en översyn av åtgärden.”

Artikel 2

Detta beslut riktar sig till Konungariket Danmark.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*