EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 23.7.2020
COM(2020) 331 final

2020/0149 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut 2012/232/EU om bemyndigande för Rumänien att tillämpa åtgärder som avviker från artikel 26.1 a och artikel 168 i direktiv 2006/112/EG om det gemensamma systemet för mervärdesskatt

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 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 13 mars 2020 ansökte Rumänien om en förlängning av avvikelsen från artikel 168 i mervärdesskattedirektivet för att kunna fortsätta begränsa rätten att dra av ingående mervärdesskatt på utgifter i samband med vissa motorfordon. Genom en skrivelse av den 2 april 2020 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Rumäniens ansökan. Genom en skrivelse av den 3 april 2020 underrättade kommissionen Rumänien om att den hade alla uppgifter som den ansåg vara nödvändiga för att handlägga ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

I enlighet med 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.

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 dokumentation görs medför detta att en extra börda läggs på såväl rörelsen som förvaltningen för att upprätthålla och kontrollera denna dokumentation.

Rumänien har för närvarande, på grundval av rådets genomförandebeslut 2012/232/EU[2], rätt att begränsa avdragsrätten till 50 % för mervärdesskatt vid köp, gemenskapsinterna transaktioner, import, uthyrning eller leasing av motordrivna vägfordon samt mervärdesskatt för tillhörande utgifter. Vissa kategorier av fordon undantogs uttryckligen från denna begränsning, såsom fordon som enbart används som utryckningsfordon, som skyddsfordon och i budtrafik, fordon som används av försäljare och representanter, taxifordon, fordon som används av körskolor, fordon som används för uthyrning eller leasing och fordon som används som varor i handelssyfte. Samtidigt befriades rörelser från kravet att ta upp privat bruk till beskattning. Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2015/156[3] bemyndigades Rumänien att fortsätta att tillämpa den särskilda åtgärden till och med den 31 december 2017.

---

1 EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

2 Rådets genomförandebeslut 2012/232/EU 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 det gemensamma systemet för mervärdesskatt (EUT L 117, 1.05.2012, s. 7).

3 Rådets genomförandebeslut 2015/156/EU av den 27 januari 2015 om förlängning av perioden för tillämpning av genomförandebeslut 2012/232/EU om bemyndigande för Rumänien att tillämpa åtgärder som avviker från artikel 26.1 a och artikel 168 i direktiv 2006/112/EG om det gemensamma systemet för mervärdesskatt (EUT L 26, 31.1.2015, s. 27).

Giltighetstiden för detta beslut förlängdes genom rådets genomförandebeslut (EU) 2017/2012 av den 7 november 2017[4] till och med den 31 december 2020.

Rumänien har begärt att få förlänga bemyndigandet att begränsa avdragsrätten till en fastställd procentandel och att i gengäld befria rörelsen från skyldigheten att redovisa skatt för den privata användningen. Rumänien har informerat kommissionen om att de skäl som låg till grund för den första ansökan om förlängning i huvudsak fortfarande föreligger. I enlighet med artikel 4.2 i rådets genomförandebeslut 2012/232/EU har Rumänien lämnat en rapport om avdragsrätten som tillämpas av Rumänien. Rumänien anser att denna åtgärd uppfyller sin roll och att, om åtgärden inte förlängs, det skatteundandragande som konstaterades på detta område före införandet av åtgärden sannolikt skulle börja igen. Enligt de uppgifter som lämnats är andelen små företag i Rumänien hög: 99,7 % av alla företag inom industrisektorn, byggbranschen eller tjänstesektorn 2017 var små eller medelstora företag, och aktiva företag med upp till nio anställda utgjorde 89,4 % av alla ekonomiska och sociala aktörer som är verksamma inom dessa fyra sektorer. Rumänien hävdar att en bil som ägs av sådana företag i praktiken ofta används för både affärsverksamhet och privat bruk.

Det framgår också av de uppgifter som Rumänien lämnat att begränsningen till 50 % fortfarande avspeglar beskattningsbara personers allmänna yrkesmässiga och privata bruk av fordon och att denna begränsning därför bör betraktas som lämplig.

Avvikelsen bör inte gälla längre än till och med den 31 december 2023, så att man kan bedöma om begränsningen till 50 % fortfarande avspeglar den faktiska allmänna fördelningen mellan yrkesmässigt och privat bruk. 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 2023.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Liknande avvikelser från avdragsrätten har beviljats andra medlemsstater.

I 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 bestämmelser om ”frysning” 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 avdragsrätten[5], 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.

---

4 Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/2012 av den 7 november 2017 om ändring av genomförandebeslut 2012/232/EU om bemyndigande för Rumänien att tillämpa åtgärder som avviker från artikel 26.1 a och artikel 168 i direktiv 2006/112/EG om det gemensamma systemet för mervärdesskatt (EUT L 292, 10.11.2017, s. 57).

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).

- **Subsidiaritetsprincipen (för icke-exklusiv befogenhet)**

Mot bakgrund av den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget avser förslaget ett område där 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.

På grund av avvikelsens begränsade omfattning står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt. Med tanke på att företagen kan komma att redovisa för låga belopp och att kontrollen av körsträckan är betungande för skattemyndigheterna, skulle man genom begränsningen till 50 % kunna förenkla uppbörden av mervärdesskatt inom en viss sektor.

- **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 Rumäniens ansökan 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. Rumänien har tagit fram lösningen som en lämplig åtgärd, och den är jämförbar med andra både tidigare och aktuella avvikelser.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte EU:s budget negativt.

5. ÖVRIGA INSLAG

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning i form av en bortre tidsgräns som fastställts till den 31 december 2023.

Om Rumänien skulle överväga ytterligare en förlängning av den avvikande åtgärden efter 2023 bör en ny utvärderingsrapport senast den 31 mars 2023 lämnas in till kommissionen tillsammans med ansökan om förlängning.

2020/0149 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut 2012/232/EU om bemyndigande för Rumänien att tillämpa 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 mervärdesskatt[1], särskilt artikel 395,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) I artikel 168 i direktiv 2006/112/EG fastställs beskattningsbara personers rätt att göra avdrag för mervärdesskatt på varor som levererats till dem eller för tjänster som tillhandahållits dem för att de ska användas för deras beskattade transaktioner. Enligt artikel 26.1 a i det direktivet ska användningen av en rörelses tillgångar för den beskattningsbara personens eget eller personalens privata bruk, eller mer generellt sådan användning för andra ändamål än den egna rörelsen, likställas med ett tillhandahållande av tjänster mot ersättning.

(2) Genom rådets genomförandebeslut 2012/232/EU[2] bemyndigades Rumänien att till och med den 31 december 2014 begränsa avdragsrätten för mervärdesskatt till 50 % för mervärdesskatt vid köp, gemenskapsinterna transaktioner, import, uthyrning eller leasing av motordrivna vägfordon samt mervärdesskatt för tillhörande utgifter, inbegripet bränsle, om fordonet inte uteslutande används i rörelsen, samt att befria beskattningsbara personer från skyldigheten att likställa icke-yrkesmässigt bruk av sådana fordon med ett tillhandahållande av tjänster i enlighet med artikel 26.1 a i direktiv 2006/112/EG. Genom rådets genomförandebeslut 2015/156/EU[3] bemyndigades Rumänien att tillämpa de avvikande åtgärderna fram till och med den 31 december 2017. Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2017/2012[4] bemyndigades Rumänien att tillämpa de avvikande åtgärderna till och med den dag då

---

1 EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

2 Rådets genomförandebeslut 2012/232/EU 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 det gemensamma systemet för mervärdesskatt (EUT L 117, 1.5.2012, s. 7).

3 Rådets genomförandebeslut 2015/156/EU av den 27 januari 2015 om förlängning av perioden för tillämpning av genomförandebeslut 2012/232/EU om bemyndigande för Rumänien att tillämpa åtgärder som avviker från artikel 26.1 a och artikel 168 i direktiv 2006/112/EG om det gemensamma systemet för mervärdesskatt (EUT L 26, 31.1.2015, s. 27).

4 Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/2012 av den 7 november 2017 om ändring av genomförandebeslut 2012/232/EU om bemyndigande för Rumänien att tillämpa åtgärder som avviker från artikel 26.1 a och artikel 168 i direktiv 2006/112/EG om det gemensamma systemet för mervärdesskatt (EUT L 292, 10.11.2017, s. 57).

unionsregler som fastställer vilka utgifter för motordrivna vägfordon som inte medför rätt till fullt avdrag för mervärdesskatt träder i kraft, eller den 31 december 2020, beroende på vilken dag som infaller först.

(3) Genom en skrivelse som registrerades av kommissionen den 13 mars 2020 ansökte Rumänien om bemyndigande att få 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 utgifter för vissa motordrivna vägfordon som inte uteslutande används i rörelsen.

(4) Tillämpningen av en fast procentsats för mervärdesskattebeloppet på avdragsberättigade utgifter för motordrivna vägfordon som inte uteslutande används i rörelsen förenklar uppbörden av mervärdesskatt.

(5) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG underrättade kommissionen övriga medlemsstater om Rumäniens ansökan genom en skrivelse av den 2 april 2020. Genom en skrivelse av den 3 april 2020 underrättade kommissionen Rumänien om att den hade alla uppgifter som den ansåg vara nödvändiga för att handlägga ansökan.

(6) I enlighet med artikel 4.2 i genomförandebeslut 2012/232/EU lämnade Rumänien, tillsammans med ansökan om förlängning, en rapport till kommissionen om tillämpningen av det genomförandebeslutet. På grundval av tillgänglig information anser Rumänien att det fortfarande går att motivera en begränsning till 50 % och att denna är lämplig.

(7) En förlängning av de avvikande åtgärderna bör begränsas till den tid som krävs för att utvärdera om åtgärderna är effektiva och om den procentuella begränsningen är lämplig. Rumänien bör därför bemyndigas att få fortsätta att tillämpa de avvikande åtgärderna fram till och med den 31 december 2023.

(8) Om Rumänien anser att en förlängning av bemyndigandet efter 2023 är nödvändigt, bör Rumänien senast den 31 mars 2023 lämna in en ansökan om förlängning till kommissionen, tillsammans med en rapport som innehåller en översyn av den procentuella begränsning som tillämpas.

(9) De avvikande åtgärderna kommer endast i ringa utsträckning att påverka Rumäniens 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.

(10) Genomförandebeslut 2012/232/EU bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Artikel 4 i genomförandebeslut 2012/232/EU ska ersättas med följande:

”Artikel 4

1. Detta beslut 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 2023, beroende på vilken dag som infaller först.

2. En eventuell ansökan om förlängning av bemyndigandet att vidta avvikande åtgärder enligt detta beslut ska inges till kommissionen senast den 31 mars 2023.

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 2

Detta beslut riktar sig till Rumänien.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande