



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 16.12.2014
COM(2014) 736 final

2014/0352 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om förlängning av perioden för tillämpning av beslut 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

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

Enligt 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 13 februari 2014 ansökte Rumänien om att få fortsätta tillämpa en åtgärd som avviker från de allmänna principer som styr rätten till avdrag av ingående mervärdesskatt i samband med vissa motordrivna vägfordon. Begäran kompletterades den 15 september 2014 med en rapport om tillämpningen av beslut 2012/232/EU.

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, även i det fall Rumänien 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 Rumänien 2011 ett enskilt undantag som gör det möjligt att begränsa avdragsrätten till 50 % för vissa motordrivna vägfordon. Begäran om undantag godkändes av rådet genom beslut 2012/232/EU av den 26 april 2012, som upphör att gälla den 31 december 2014. Vissa kategorier av fordon undantogs uttryckligen från denna begränsning, såsom fordon som används uteslutande för nödsituationer, säkerhets- eller budtjänster, fordon som används av anställda och taxifordon, fordon som används av bilskolor, för uthyrning eller leasing eller som varor i handelssyfte. Samtidigt blev företag befriade från kravet att ta upp privat bruk till beskattning.

I enlighet med andra stycket i artikel 4.2 i ovannämnda beslut har Rumänien lämnat en rapport rörande tillämpningen av beslutet som innehåller en översyn av den procentuella begränsningen. Det framgår av den information som Rumänien lämnat att de anser att begränsningen på 50 % fortfarande motsvarar de faktiska omständigheterna och att denna gräns därför fortfarande bör anses som lämplig.

En förlängning bör dock vara begränsad i tiden, så att man kan bedöma om de förutsättningar som ligger till grund för avvikelserna fortfarande gäller. Avvikelsen föreslås följaktligen förlängas till och med utgången av 2017 och Rumänien bör också lägga fram en ny rapport för det fall att landet tänker lämna in en ny ansökan om förlängning efter det datumet.

Gällande bestämmelser

Enligt artikel 176 i mervärdesskattedirektivet ska rådet 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.

2. RESULTAT AV SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR

Samråd med berörda parter

Detta förslag grundas på en ansökan av Rumänien och berör bara denna medlemsstat.

Extern experthjälp

Någon extern experthjälp har inte behövts.

Konsekvensbedömning

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

På grund av det snäva tillämpningsområdet och den begränsade tillämpningsperioden kommer åtgärden under alla omständigheter att få begränsade effekter. Den kommer inte att ha någon negativ inverkan på den del av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

3. FÖRSLAGETS RÄTTSLIGA ASPEKTER

Bemyndigande för Rumänien att fortsätta att tillämpa en åtgärd som avviker från mervärdesskattedirektivet, i form av en begränsning till 50 % av beskattningsbara personers rätt att dra av mervärdesskatt för utgifter relaterade till motordrivna fordon när fordonen inte bara används för affärsbruk. När avdragsrätten är begränsad behöver den beskattningsbara personen inte ta upp privat bruk av fordonet till beskattning. En eventuell ansökan om förlängning av åtgärden bör åtföljas av en rapport om avvikelens tillämpning inklusive en översyn av den procentuella begränsningen.

Rättslig grund

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

Subsidiaritetsprincipen

Med tanke på den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget avser detta ett område där unionen har exklusiv befogenhet. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

Proportionalitetsprincipen

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

Val av regleringsform

Enligt artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna bara möjlig om rådet godkänner detta enhälligt på grundval av ett kommissionsförslag. Ett rådsbeslut är också den lämpligaste regleringsformen, eftersom det kan riktas till enskilda medlemsstater.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte unionens budget.

5. ÖVRIGT

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om förlängning av perioden för tillämpning av beslut 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 mervärdesskatt¹, särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) I en skrivelse som registrerades av kommissionen den 13 februari 2014 ansökte Rumänien 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 utgifter för vissa motordrivna vägfordon som inte bara används för affärsbruk. Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 15 september 2014 har Rumänien kompletterat sin ansökan med en rapport om tillämpningen av rådets beslut 2012/232/EG.
- (2) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG underrättade kommissionen genom en skrivelse av den 12 november 2014 övriga medlemsstater om Rumäniens ansökan. Genom en skrivelse av den 13 november 2014 informerade kommissionen Rumänien om att den förfogade över den information som krävs för att bedöma ansökan.
- (3) I artikel 168 i direktiv 2006/112/EG fastställs en beskattningsbar persons rätt att dra av mervärdesskatt 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 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) I beslut 2012/232/EU fastställdes Rumäniens rätt att tillämpa en avvikande åtgärd i enlighet med artikel 395.1 i direktiv 2006/112/EG för att genomföra en åtgärd för att begränsa avdragsrätten för ingående mervärdesskatt till 50 % vid inköp, förvärv inom gemenskapen, import, uthyrning eller leasing av motorfordon, och mervärdesskatt på utgifter som hänför sig till sådana fordon, inklusive bränsle när fordonet inte uteslutande används i rörelsen.
- (5) Beslut 2012/232/EU upphör att gälla den 31 december 2014.

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

- (6) I enlighet med artikel 4.2 andra stycket i beslut 2012/232/EU har Rumänien överlämnat en rapport till kommissionen om tillämpningen av det beslutet, som innehåller en översyn av den procentuella begränsning som tillämpats på rätten till avdrag. Liksom i fråga om den tidigare avvikande åtgärden fortsätter Rumänien att hävda att en procentsats på 50 % är rimlig.
- (7) Avvikelsen anses bara få en försumbar effekt på den totala skatteuppbörden i sista konsumtionsledet och kommer inte att påverka unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt. Rumänien bör således få tillstånd att tillämpa åtgärden under en begränsad period fram till och med den 31 december 2017.
- (8) Om Rumänien skulle ansöka om en ytterligare förlängning för avvikelsen efter 2017, bör en ny rapport tillsammans med ansökan om förlängning lämnas till kommissionen senast den 31 mars 2017.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Beslut 2012/232/EU ska ändras på följande sätt:

(1) Artikel 4 ska ersättas med följande:

”Artikel 4

Detta beslut upphör att gälla den 31 december 2017.

En ansökan om förlängning av de åtgärder som anges i detta beslut ska lämnas till kommissionen senast den 31 mars 2017.

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 ska tillämpas från och med den 1 januari 2015.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Rumänien.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*