



EUROPEISKA KOMMISSIONEN

Bryssel den 31.8.2012  
COM(2012) 475 final

2012/0233 (NLE)

Förslag till

### **RÅDETS BESLUT**

**om ändring av besluten 2009/791/EG och 2009/1013/EU om bemyndigande för Tyskland respektive Österrike att fortsatt tillämpa en åtgärd som avviker från artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system 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 skatteuttag eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom skrivelser som registrerades hos kommissionen den 5 januari 2012 och 16 april 2012 begärde Tyskland respektive Österrike bemyndigande att fortsätta att tillämpa en åtgärd som avviker från artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG för att från rätten till avdrag undanta mervärdesskatt som tas ut på varor och tjänster som till mer än 90 % används för icke-yrkesmässiga ändamål.

I enlighet med artikel 395.2 i direktiv 2006/112/EG informerade kommissionen övriga medlemsstater om Tysklands ansökan, genom en skrivelse av den 4 april 2012, och om Österrikes ansökan, genom en skrivelse av den 20 april 2012. Kommissionen underrättade Tyskland genom en skrivelse av den 11 april 2012 och Österrike genom en skrivelse av den 23 april 2012 om att den hade tillgång till den information som krävs för att kunna behandla ansökningarna.

#### **Allmän bakgrund**

Enligt artikel 168 i direktiv 2006/112/EG har en beskattningsbar person rätt att dra av mervärdesskatt som ska betalas för beskattade transaktioner. Enligt artikel 168a.1 i direktiv 2006/112/EG ska mervärdesskatten på utgifter i samband med fast egendom som ingår i en beskattningsbar persons rörelsetillgångar och som används för både rörelsens ändamål och rörelsefrämmande ändamål vara avdragsgill endast i proportion till den beskattningsbara personens användning för rörelsens verksamhet. Enligt artikel 168a.2 i direktiv 2006/112/EG får medlemsstaterna också tillämpa denna bestämmelse på utgifter i samband med andra varor som ingår i en rörelses tillgångar enligt egna angivelser. Den åtgärd som tillämpas av Tyskland och Österrike avviker dock från dessa principer, eftersom den från rätten till avdrag helt undantar mervärdesskatt som tas ut på varor och tjänster som till mer än 90 % används av en beskattningsbar person för privat bruk eller icke-yrkesmässiga ändamål.

Tysklands avvikelse hade ursprungligen beviljats genom rådets beslut 2000/186/EG av den 28 februari 2000<sup>1</sup> för en period fram till och med den 31 december 2002. Den beviljades åter genom rådets beslut 2003/354/EG av den 13 maj 2003<sup>2</sup> till och med den 30 juni 2004, genom rådets beslut 2004/817/EG av den 19 november 2004<sup>3</sup> till och med den 31 december 2009 och genom rådets beslut 2009/791/EG av den 20 oktober 2009<sup>4</sup> till och med den 31 december 2012.

---

<sup>1</sup> EGT L 59, 4.3.2000, s. 12.

<sup>2</sup> EUT L 123, 17.5.2003, s. 47.

<sup>3</sup> EUT L 357, 2.12.2004, s. 33.

<sup>4</sup> EUT L 283, 30.10.2009, s. 55.

Österrikes avvikelse hade ursprungligen beviljats genom rådets beslut 2004/866/EG av den 13 december 2004<sup>5</sup> för en period till och med den 31 december 2009 och beviljades åter genom rådets beslut 2009/1013/EU av den 22 december 2009<sup>6</sup> till och med den 31 december 2012.

I sina nya ansökningar informerar Tyskland och Österrike kommissionen om att de har tillämpat den här särskilda åtgärden fram till nu och gjort erfarenheten att den är mycket viktig för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt och förhindra skatteundandragande och skatteflykt.

I allmänhet beviljas avvikelser för en begränsad tid, så att det kan göras en bedömning av om den särskilda åtgärden är ändamålsenlig och verkningsfull. På grundval av den information som Tyskland och Österrike lämnat är kommissionens uppfattning att förhållandet 90 %/10 % mellan yrkesmässig och icke-yrkesmässig användning fortfarande är lämpligt för att fastställa för vilka transaktioner den yrkesmässiga användningen kan anses vara försumbar. Därför underlättar åtgärden för både skatteförvaltning och företag, eftersom det inte behövs någon övervakning av senare användning av varor och tjänster som undantagits från avdrag vid förvärvet, framförallt när det gäller eventuell beskattning av privat bruk i enlighet med artiklarna 16 eller 26 i direktiv 2006/112/EG eller den justering av avdraget som krävs enligt artiklarna 184–192 i direktivet. Det belopp som ska betalas i skatt i det slutliga konsumtionsledet påverkas endast försumbart. Avvikelsen bör därför förlängas.

En förlängning bör dock vara begränsad i tiden, så att det kan göras en bedömning av om de förutsättningar som ligger till grund för avvikelserna fortfarande gäller. Därför föreslås en förlängning av avvikelsen till och med slutet av 2015. Det föreslås också att Tyskland och Österrike, om en ytterligare förlängning planeras efter 2015, tillsammans med en ansökan om förlängning, senast den 1 april 2015 måste lägga fram en rapport med en översyn av den fördelning mellan yrkesmässig och icke-yrkesmässig användning på vilken undantaget från avdragsrätt bygger. Beslutet kommer dock i alla händelser att upphöra att gälla när unionens bestämmelser, som antas av rådet efter det att detta beslut får verkan och som fastställer begränsningar för avdragsrätten, ska eller kan tillämpas av medlemsstaterna.

### **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.

Kommissionen lade 2004 fram ett förslag<sup>7</sup> till bestämmelser om vilka kategorier av utgifter som kan omfattas av en begränsning av avdragsrätten, men rådet har ännu inte enats om det förslaget.

### **Förenlighet med Europeiska unionens politik och mål på andra områden**

Ej tillämpligt.

---

<sup>5</sup> EUT L 371, 18.12.2004, s. 47.

<sup>6</sup> EUT L 348, 29.12.2009, s. 21.

<sup>7</sup> KOM(2004) 728 slutlig  
[http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/site/en/com/2004/com2004\\_0728en01.pdf](http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/site/en/com/2004/com2004_0728en01.pdf)

## **2. RESULTAT AV SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR**

### **Samråd med berörda parter**

Ej tillämpligt.

### **Extern experthjälp**

Någon extern experthjälp har inte behövts.

### **Konsekvensbedömning**

Förslaget syftar till att förenkla förfarandet för skatteuttag, vilket kan gynna både företag och förvaltningar. Tyskland och Österrike har tagit fram lösningen som en lämplig åtgärd, och den är jämförbar med andra både tidigare och aktuella avvikelser.

## **3. FÖRSLAGETS RÄTTSLIGA ASPEKTER**

### **Sammanfattning av den föreslagna åtgärden**

Syftet med förslaget är att bemyndiga Tyskland respektive Österrike att fortsätta att tillämpa en avvikelse från artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG för att från rätten till avdrag undanta mervärdesskatt som tas ut på varor och tjänster som av den beskattningsbara personen till mer än 90 % används för icke-yrkesmässiga ändamål.

Om Tyskland och Österrike ansöker om förlängning av åtgärden ska länderna se över och rapportera om denna procentsats och behovet av avvikelsen. Beslutet kommer att upphöra att gälla den dag som anges i beslutet eller den dag då unionsbestämmelser som antas av rådet och som reglerar begränsningar av avdragsrätten ska eller kan börja tillämpas av medlemsstaterna, beroende på vilken dag som infaller först.

### **Rättslig grund**

Artikel 395.1 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt.

### **Subsidiaritetsprincipen**

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

### **Proportionalitetsprincipen**

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen av följande skäl:

Detta beslut avser ett bemyndigande som beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och utgör därför inte någon förpliktelse.

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

## **Val av regleringsform**

Föreslagen regleringsform: rådsbeslut.

Övriga regleringsformer skulle vara olämpliga av följande skäl:

Enligt artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG är en avvikelse från de gemensamma reglerna om mervärdesskatt bara möjlig efter rådets enhälliga bemyndigande på grundval av ett kommissionsförslag. Ett rådsbeslut är den enda lämpliga 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 BESLUT**

**om ändring av besluten 2009/791/EG och 2009/1013/EU om bemyndigande för Tyskland respektive Österrike att fortsatt tillämpa en åtgärd som avviker från artiklarna 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<sup>8</sup>, särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 5 januari 2012 ansökte Tyskland om bemyndigande att fortsätta att tillämpa en särskild åtgärd som tidigare beviljats genom rådets beslut 2009/791/EG<sup>9</sup> och som avviker från de bestämmelser som reglerar avdragsrätten i direktiv 2006/112/EG.
- (2) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 16 april 2012 ansökte Österrike om bemyndigande att fortsätta att tillämpa en särskild åtgärd som tidigare beviljats genom rådets beslut 2009/1013/EU<sup>10</sup> och som avviker från de bestämmelser som reglerar avdragsrätten i direktiv 2006/112/EG.
- (3) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG informerade kommissionen övriga medlemsstater om Tysklands ansökan genom en skrivelse av den 4 april 2012. Genom en skrivelse av den 11 april 2012 underrättade kommissionen Tyskland om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla begäran.
- (4) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG informerade kommissionen övriga medlemsstater om Österrikes ansökan genom en skrivelse av den 20 april 2012. Genom en skrivelse av den 23 april 2012 underrättade kommissionen Österrike om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.
- (5) Den avvikelse som båda medlemsstaterna tillämpat syftar till att från rätten till avdrag helt undanta mervärdesskatt som tas ut på varor och tjänster, när dessa varor och

---

<sup>8</sup> EUT 347, 11.12.2006, s. 1.

<sup>9</sup> EUT L 283, 30.10.2009, s. 55.

<sup>10</sup> EUT L 348, 29.12.2009, s. 21.

tjänster till mer än 90 % används för den skattskyldiga personens eller för hans eller hennes anställdas privata bruk eller för icke-yrkesmässiga ändamål i allmänhet.

- (6) Den särskilda åtgärden avviker från artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG som reglerar beskattningsbara personers rätt att dra av mervärdesskatt som tas ut på varor som levererats eller tjänster som tillhandahållits till dem för användning i deras beskattade transaktioner. Syftet med den särskilda åtgärden är att förenkla förfarandet för uttag och uppbörd av mervärdesskatt. Det belopp som ska betalas i skatt i det slutliga konsumtionsledet påverkas endast försumbart.
- (7) Enligt den information som Tyskland och Österrike lämnat har de rättsliga och faktiska förhållanden som rättfärdigat den nuvarande tillämpningen av den särskilda åtgärden inte förändrats, utan föreligger fortfarande. Tyskland och Österrike bör därför bemyndigas att fortsätta att tillämpa denna särskilda åtgärd under ytterligare en period till och med som längst den 31 december 2015, för att möjliggöra en översyn av avvikelens nödvändighet och verkan och av den fördelning mellan yrkesmässig och icke-yrkesmässig användning som den bygger på.
- (8) Om Tyskland och Österrike anser att en ytterligare förlängning efter 2015 är nödvändig bör en rapport om tillämpningen av åtgärden, med en översyn av den fördelning som gäller, överlämnas till kommissionen tillsammans med ansökan om förlängning senast den 31 mars 2015, för att kommissionen ska få tillräckligt med tid för att granska ansökan och, om kommissionen beslutar att lägga fram ett förslag, för att rådet ska få tillräckligt med tid för att anta förslaget.
- (9) Den 29 oktober 2004 antog kommissionen ett förslag till rådsdirektiv<sup>11</sup> 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 avdragsrätt. Den avvikelse som fastställs i detta beslut bör upphöra att gälla den dag då medlemsstaterna ska eller kan börja tillämpa bestämmelserna i ett sådant ändringsdirektiv som antas av rådet efter det att detta beslut träder i kraft, om den dagen inträffar före den dag för upphörande som fastställs i detta beslut.
- (10) Avvikelserna kommer bara att få en försumbar effekt på den totala skatteuppbörden i sista konsumtionsledet och kommer inte att negativt påverka unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.
- (11) Besluten 2009/791/EG och 2009/1013/EU bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

### *Artikel 1*

Artiklarna 1 och 2 i beslut 2009/791/EG ska ersättas med följande:

”Artikel 1

---

<sup>11</sup> KOM(2004) 728 slutlig  
[http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/site/en/com/2004/com2004\\_0728en01.pdf](http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/site/en/com/2004/com2004_0728en01.pdf)

Med avvikelse från artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Tyskland att från rätten att dra av mervärdesskatt undanta utgifter som är hänförliga till varor och tjänster som används till mer än 90 % för den skattskyldiga personens eller för hans eller hennes anställdas privata bruk, eller, mer allmänt, för icke-yrkesmässiga ändamål.

## Artikel 2

1. Detta beslut upphör att gälla den dag då medlemsstaterna ska eller kan börja tillämpa unionsbestämmelser som begränsar en beskattningsbar persons rätt att göra avdrag och som antas av rådet efter det att detta beslut får verkan eller den 31 december 2015, beroende på vilken dag som inträffar först.
2. En ansökan om förlängning av den särskilda åtgärd som föreskrivs i detta beslut ska lämnas till kommissionen senast den 31 mars 2015.

En sådan ansökan om förlängning ska åtföljas av en rapport som innehåller en översyn av den procentuella fördelning som tillämpas på rätten att dra av mervärdesskatt med detta beslut som underlag.”

## Artikel 2

Artiklarna 1 och 2 i beslut 2009/1013/EU ska ersättas med följande:

### ”Artikel 1

Med avvikelse från artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Österrike att från rätten att dra av mervärdesskatt undanta utgifter som är hänförliga till varor och tjänster som används till mer än 90 % för den skattskyldiga personens eller för hans eller hennes anställdas privata bruk, eller, mer allmänt, för icke-yrkesmässiga ändamål.

## Artikel 2

1. Detta beslut upphör att gälla den dag då medlemsstaterna ska eller kan börja tillämpa unionsbestämmelser som begränsar en beskattningsbar persons rätt att göra avdrag och som antas av rådet efter det att detta beslut får verkan eller den 31 december 2015, beroende på vilken dag som inträffar först.
2. En ansökan om förlängning av den särskilda åtgärd som föreskrivs i detta beslut ska lämnas till kommissionen senast den 31 mars 2015.

En sådan ansökan om förlängning ska åtföljas av en rapport som innehåller en översyn av den procentuella fördelning som tillämpas på rätten att dra av mervärdesskatt med detta beslut som underlag.”

## Artikel 3

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2013.



*Artikel 4*

Detta beslut riktar sig till Förbundsrepubliken Tyskland och Republiken Österrike.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar  
Ordförande*