

**Bryssel den 11 mars 2025
(OR. en)**

6238/25

**Interinstitutionellt ärende:
2025/0014(NLE)**

**FISC 25
ECOFIN 148**

LAGSTIFTNINGSAKTER OCH ANDRA INSTRUMENT

Ärende: RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT om bemyndigande för Estland att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a, 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT (EU) 2025/...

av den ...

**om bemyndigande för Estland att tillämpa en särskild åtgärd
som avviker från artiklarna 26.1 a, 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 mervärdesskatt¹, särskilt artikel 395.1 första stycket,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

av följande skäl:

- (1) I artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG regleras beskattningsbara personers rätt att dra av mervärdesskatt som tas ut för varor och tjänster som används av dem för deras 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 användning för andra ändamål än den egna rörelsen.
- (2) Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2021/1998² bemyndigades Estland att till och med den 31 december 2024 begränsa rätten att dra av mervärdesskatt på utgifter för personbilar som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk till 50 %, om dessa utgifter täcker köp, leasing, gemenskapsinternt förvärv och import av personbilar som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk, samt utgifter för underhåll, reparationer och bränsle. Estland bemyndigades även att inte likställa användning för icke-yrkesmässigt bruk av en personbil som ingår i tillgångarna i en beskattningsbar persons rörelse med tillhandahållande av tjänster mot ersättning, om bilen i fråga har omfattats av en begränsning som bemyndigats enligt artikel 1 i det genomförandebeslutet (*den särskilda åtgärden*).

² Rådets genomförandebeslut (EU) 2021/1998 av den 15 november 2021 om bemyndigande för Estland 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 408, 17.11.2021, s. 3, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1998/oj).

- (3) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 28 mars 2024 ansökte Estland om bemyndigande från kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 första stycket i direktiv 2006/112/EG, att fortsätta att tillämpa den särskilda åtgärden (*ansökan*). Genom en skrivelse av den 3 april 2024 begärde kommissionen ytterligare upplysningar. Estland svarade den 28 juni 2024. Genom en skrivelse av den 28 augusti 2024 begärde kommissionen ytterligare förtydliganden, vilka Estland lämnade genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 24 september 2024.
- (4) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG översände kommissionen genom en skrivelse av den 17 oktober 2024 ansökan till övriga medlemsstater. Genom en skrivelse av den 18 oktober 2024 underrättade kommissionen Estland om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att bedöma ansökan.
- (5) I enlighet med artikel 4 i genomförandebeslut (EU) 2021/1998 lämnade Estland, tillsammans med ansökan, in en rapport som innehåller en översyn av den procentuella begränsning av rätten att dra av mervärdesskatt som avses i artikel 1 i det genomförandebeslutet. På grundval av nu tillgängliga uppgifter, närmare bestämt information från skatterevisioner och statistiska uppgifter om privat användning av personbilar, anför Estland att begränsningen till 50 % fortfarande är berättigad och alltfjämt lämplig.

- (6) Mot bakgrund av att den särskilda åtgärden, som bemyndigades genom genomförandebeslut (EU) 2021/1998, har haft en positiv inverkan på den administrativa bördan för såväl skattskyldiga som skattemyndigheter genom att den förenklat uppbörden av mervärdesskatt och förhindrat skatteundandragande genom felaktiga körjournaler, anser kommissionen att det är lämpligt att godkänna ansökan.
- (7) Den särskilda åtgärden bör begränsas till den tid som behövs för att utvärdera om den är verkningsfull och om den procentuella begränsningen är lämplig. Estland bör därför bemyndigas att tillämpa den särskilda åtgärden till och med den 31 december 2027.
- (8) Eftersom den särskilda åtgärden är begränsad i fråga om tid och tillämpningsområde står den i proportion till de eftersträlvade målen, som är att förenkla uppbörden av mervärdesskatt och förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt. Den särskilda åtgärden leder inte heller till någon risk för att bedrägeri skulle flyttas över till andra sektorer eller andra medlemsstater.
- (9) Om Estland anser att en förlängning av den särskilda åtgärden efter 2027 är nödvändig bör Estland senast den 31 mars 2027 lämna in en ansökan om förlängning till kommissionen. Den ansökan bör åtföljas av en rapport om tillämpningen av den särskilda åtgärden, inbegripet en översyn av den procentuella begränsning som tillämpas.
- (10) Den särskilda åtgärden kommer endast i ringa utsträckning att påverka de totala skatteinkomsterna i det sista konsumtionsledet och kommer inte att ha någon negativ inverkan på unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

- (11) För att säkerställa att de mål som eftersträvas med den särskilda åtgärden uppnås, inbegripet en oavbruten tillämpning av den särskilda åtgärden, och i syfte att åstadkomma rättssäkerhet med avseende på beskattningsperioden, är det lämpligt att bevilja ansökan om att tillämpa den särskilda åtgärden med verkan från och med den 1 januari 2025. Med hänsyn till att Estland ansökte om bemyndigande att fortsätta att tillämpa den särskilda åtgärden den 28 mars 2024 och har fortsatt att tillämpa bestämmelserna i sin nationella rätt med stöd av genomförandebeslut (EU) 2021/1998 från och med den 1 januari 2025, tillgodoses vederbörligen de berörda personernas berättigade förväntningar.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Med avvikelse från artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Estland härmed att begränsa rätten att dra av mervärdesskatten på utgifter för personbilar som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk till 50 %, om dessa utgifter täcker köp, leasing, gemenskapsinternt förvärv eller import av personbilar som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk, samt utgifter för underhåll och reparationer av sådana bilar och inköp av bränsle till dem.

Artikel 2

Med avvikelse från artikel 26.1 a i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Estland att inte likställa användningen för icke-yrkesmässigt bruk av en personbil som ingår i tillgångarna i en beskattningsbar persons rörelse med tillhandahållande av tjänster mot ersättning, om bilen i fråga har omfattats av en begränsning som bemyndigats enligt artikel 1 i detta beslut.

Artikel 3

1. Detta beslut ska endast gälla personbilar med en högsta tillåten vikt som inte överstiger 3 500 kilogram och med högst åtta säten utöver förarsätet.

2. Detta beslut ska inte tillämpas på följande personbils kategorier:
 - a) Bilar som köps in för återförsäljning, uthyrning eller leasing.
 - b) Bilar som används för transport av passagerare mot betalning, inklusive taxitjänster.
 - c) Bilar som används för körlektioner.

Artikel 4

1. Detta beslut får verkan samma dag som det delges.
2. Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2025 till och med den 31 december 2027.
3. En eventuell ansökan om förlängning av det bemyndigande som ges i detta beslut ska överlämnas till kommissionen senast den 31 mars 2027 och åtföljas av en rapport som innehåller en översyn av den procentsats som anges i artikel 1.

Artikel 5

Detta beslut riktar sig till Republiken Estland.

Utfärdat i ... den ...

På rådets vägnar

[...]

Ordförande
