

**Bryssel den 13 mars 2025
(OR. en)**

7083/25

**Interinstitutionellt ärende:
2025/0054(NLE)**

**FISC 68
ECOFIN 286**

FÖRSLAG

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	13 mars 2025
till:	Thérèse BLANCHET, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2025) 104 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT om bemyndigande för Republiken Slovakien 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

För delegationerna bifogas dokument – COM(2025) 104 final.

Bilaga: COM(2025) 104 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 13.3.2025
COM(2025) 104 final

2025/0054 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Republiken Slovakien 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

MOTIVERING

Enligt artikel 395.1 i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹ (*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 5 november 2024 ansökte Slovakien om bemyndigande att avvika från artikel 26.1 a, artikel 168 och artikel 168a i mervärdesskattedirektivet för att begränsa rätten att dra av ingående mervärdesskatt för inköp, leasing, gemenskapsinternt förvärv och import av motorfordon i kategori M1, motorcyklar i kategori L1e och motorcyklar i kategori L3e², samt för tillhandahållande av relevanta tjänster, reservdelar, tillbehör och bränsle när de används samtidigt för yrkesmässiga och andra ändamål. Med ansökan lämnade Slovakien en analys som motiverade den tillämpliga procentsatsen för avdrag, som fastställs till 50 %.

I enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet underrättade kommissionen genom en skrivelse av den 29 november 2024 övriga medlemsstater om Slovakiens ansökan. Genom en skrivelse av den 2 december 2024 underrättade kommissionen Slovakien om att den hade alla uppgifter som den ansåg vara nödvändiga för att handlägga ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Enligt artikel 168 i mervärdesskattedirektivet får en beskattningsbar person dra av mervärdesskatt för inköp av varor och tjänster som används för dennes beskattade transaktioner. Enligt artikel 168a.1 i mervärdesskattedirektivet ska mervärdesskatten på utgifter i samband med fast egendom som ingår i en beskattningsbar persons rörelsetillgångar och som används för både rörelsens verksamhet och rörelsefrämmande ändamål vara avdragsgill endast i proportion till den beskattningsbara personens användning för rörelsens verksamhet. Enligt artikel 168a.2 i mervärdesskattedirektivet får medlemsstaterna också tillämpa denna bestämmelse på utgifter i samband med andra varor som ingår i en rörelses tillgångar enligt egna angivelser. I artikel 26.1 a i samma direktiv föreskrivs att användning av en vara som ingår i en rörelses tillgångar för privat bruk ska likställas med tillhandahållande av tjänster mot ersättning om avdragsrätt förelegat för mervärdesskatten på dessa varor. Detta system gör det möjligt att kräva in mervärdesskatt som ursprungligen dragits av i samband med privat bruk.

När det gäller personbilar och motorcyklar är detta system svårt att tillämpa, eftersom det är svårt att dra en gräns mellan privat och yrkesmässigt bruk. I de fall redovisning sker medför detta en extra börda för både rörelsen och förvaltningen för att upprätthålla och kontrollera redovisningen.

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

² Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/858 av den 30 maj 2018 om godkännande av och marknadskontroll över motorfordon och släpfordon till dessa fordon samt av system, komponenter och separata tekniska enheter som är avsedda för sådana fordon, om ändring av förordningarna (EG) nr 715/2007 och (EG) nr 595/2009 samt om upphävande av direktiv 2007/46/EG (EUT L 151, 14.6.2018, s. 1) och Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 168/2013 av den 15 januari 2013 om godkännande av och marknadskontroll för två- och trehjuliga fordon och fyrhjulingar (EUT L 60, 2.3.2013, s. 52).

Enligt artikel 395 i mervärdesskattedirektivet får medlemsstaterna, om de bemyndigats av rådet, genomföra åtgärder som avviker från bestämmelserna i direktivet för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Slovakien har begärt att få begränsa avdragsrätten för vissa personbilar och motorcyklar som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk och för tillhandahållande av vissa varor och tjänster med anknytning till dem, till en fastställd procentsats och i sin tur befria företag från skyldigheten att redovisa skatt för privat bruk. Den särskilda åtgärden skulle också befria beskattningsbara personer från att behöva behandla privat bruk av sådana personbilar och motorcyklar som ett tillhandahållande av tjänster. Fördelen med detta system är att det blir enklare för alla berörda och samtidigt förhindrar skatteflykt eller skatteundandragande genom felaktig redovisning.

Fördelarna med att använda en schablonsats bekräftades genom ett elektroniskt frågeformulär som Slovakiens finansministerium tagit fram. Frågeformuläret delades ut till företag via branschorganisationer för att samla in uppgifter om användningen av fordon som ingick i företagets tillgångar för både privat och affärsmässigt bruk. Av det granskade urvalet av svarande föredrog 71 % användning av en schablonprocentsats för avdrag av mervärdesskatt på fordon med blandad användning, medan 78 % ansåg att den nuvarande hanteringen var administrativt betungande.

Slovakien har analyserat uppgifterna från undersökningen tillsammans med uppgifter från kontrollverksamhet som syftar till att verifiera uppgifterna om inköp av motorfordon och rätten till avdrag för ingående mervärdesskatt för dessa fordon samt uppgifter från besök på plats och revisioner. Av ovanstående undersökningar drog de slovakiska myndigheterna slutsatsen att 50 % är en korrekt uppskattning av fördelningen mellan privat och yrkesmässigt bruk av fordonen.

Bilar och motorcyklar som omfattas av denna åtgärd är motorfordon i kategori M1, motorcyklar i kategori L1e och motorcyklar i kategori L3e som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk. De transaktioner som omfattas är inköp, gemenskapsinternt förvärv och import av dessa fordon samt leasing av dem. Begränsningen av avdragsrätten kommer även att gälla för ovan nämnda transaktioner i fråga om reservdelar, tillbehör, tjänster och tankning som är avsedda för dessa fordon. Vissa typer av motorfordon och motorcyklar som används för vissa typer av verksamheter där det privata bruket anses vara försumbart omfattas dock inte av undantaget. Det omfattar bilar och motorcyklar som köps in för återförsäljning, uthyrning eller leasing eller som används för transport av passagerare mot ersättning, inklusive taxitjänster, tillhandahållande av körlektioner, provkörning eller som lånebil för fordon som repareras.

Med tanke på att den särskilda åtgärden förväntas minska den administrativa bördan för både skattebetalare och skattemyndigheter föreslås det att den avvikande åtgärden beviljas.

Bemyndigandet bör gälla för en begränsad period, till och med den 30 juni 2028, för att möjliggöra en översyn av huruvida den avvikande åtgärden är nödvändig och effektiv och av om den fördelningsnivå mellan yrkesmässigt och privat bruk som den baseras på är rimlig. Varje ansökan om förlängning bör åtföljas av en rapport som innehåller en översyn av den procentsats som tillämpas, och vara kommissionen tillhanda senast den 30 september 2027.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Liknande undantag i fråga om avdragsrätten har beviljats andra medlemsstater (Estland³, Italien⁴, Lettland⁵, Ungern⁶, Polen⁷, Rumänien⁸ och Kroatien⁹).

I artikel 176 i mervärdesskattedirektivet föreskrivs att rådet ska besluta vilka utgifter som inte ska medföra rätt till avdrag av mervärdesskatt. Fram till dess får dock medlemsstaterna behålla de undantag som gällde den 1 januari 1979 eller, i fråga om de medlemsstater som anslutit sig till gemenskapen efter den dagen, de undantag som gällde på dagen för deras anslutning. Det finns därför flera bestämmelser om ”frysning” som begränsar rätten till avdrag av mervärdesskatt i fråga om personbilar.

Trots tidigare initiativ för att fastställa regler för vilka kategorier av utgifter som kan omfattas av en begränsning av avdragsrätten¹⁰, 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.

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

Mot bakgrund av den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget är subsidiaritetsprincipen inte tillämplig.

³ 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).

⁴ Rådets genomförandebeslut (EU) 2022/2411 av den 6 december 2022 om ändring av beslut 2007/441/EG om bemyndigande för Republiken Italien 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 317, 9.12.2022, s. 120).

⁵ Rådets genomförandebeslut (EU) 2021/1968 av den 9 november 2021 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2015/2429 om bemyndigande för Lettland 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 401, 12.11.2021, s. 1).

⁶ Rådets genomförandebeslut (EU) 2021/1774 av den 5 oktober 2021 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/1493 om bemyndigande för Ungern 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 360, 11.10.2021, s. 108).

⁷ Rådets genomförandebeslut (EU) 2022/2385 av den 6 december 2022 om ändring av genomförandebeslut 2013/805/EU om bemyndigande för Republiken Polen att införa åtgärder som avviker från artikel 26.1 a och artikel 168 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 315, 7.12.2022, s. 87).

⁸ Rådets genomförandebeslut (EU) 2024/1641 av den 24 maj 2024 om bemyndigande för Rumänien att tillämpa särskilda åtgärder som avviker från artiklarna 26.1 a och 168 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 2024/1641, 6.6.2024).

⁹ Rådets genomförandebeslut (EU) 2024/2884 av den 5 november 2024 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/1994 om bemyndigande för Kroatien 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 2024/2884, 13.11.2024).

¹⁰ 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).

- **Proportionalitetsprincipen**

Beslutet avser ett bemyndigande som beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och utgör därför ingen förpliktelse.

På grund av avvikelens begränsade omfattning står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen att förenkla uppbörden av mervärdesskatt och förhindra vissa slag av skatteundandragande och skatteflykt. Eftersom företag kan beräkna sin skattskyldighet för lågt, och det är betungande för skattemyndigheterna att kontrollera antal körda mil, skulle begränsningen på 50 % förenkla förfarandet för uppbörd av mervärdesskatt och förhindra skatteundandragande genom bland annat felaktig redovisning.

- **Val av instrument**

Föreslaget instrument: Rådets genomförandebeslut.

I enlighet med artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattebestämmelserna bara möjlig om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval av ett förslag från kommissionen. Ett genomförandebeslut av rådet 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 ansökan från Slovakien och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Inga externa sakkunnigutlåtanden har begärts.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget är utformat för att förenkla förfarandet för skatteuppbörd genom att privat bruk av specificerade personbilar inte längre behöver redovisas, och samtidigt för att förhindra undandragande av mervärdesskatt genom felaktig redovisning. Det kan därför potentiellt gynna både företag och skatteförvaltningar.

De slovakiska skattemyndigheterna analyserade uppgifterna från kontrollerna under perioden januari 2023–maj 2024. Utifrån denna analys drog kommissionen slutsatsen att skattebetalarna tillämpade den schablonsats, som föreskrivs i den slovakiska lagen om inkomstskatt, på den mervärdesskatt som betalats på förvärv av personbilar och motorcyklar och därmed sammanhängande utgifter, i stället för att fastställa den faktiska användningen av fordonen för privat och yrkesmässigt bruk. Även om bestämmelsen var avsedd att användas endast i samband med inkomstskatt ansåg skattebetalarna att tillämpningen av denna schablonsats skulle kunna innebära att tvister med skattemyndigheterna kan undvikas.

Vidare genomförde skattemyndigheterna revisioner av 255 skattebetalare mellan 2019 och 2024. Revisionerna var endast inriktade på användningen av motorfordon och 277 motorfordon verifierades. Av dem var 240 personbilar. Enligt de slovakiska myndigheterna visade dessa revisioner att skattebetalarna i många fall hade gjort felaktiga avdrag på ingående mervärdesskatt för dessa fordon. De slovakiska myndigheterna drog också slutsatsen att användningen för affärsändamål utgjorde drygt 50 % av den totala användningen.

Slutligen fick de slovakiska myndigheterna ytterligare uppgifter från ett frågeformulär som delats ut till företag via branschorganisationer.

På grundval av analysen av dessa drog de slovakiska myndigheterna slutsatsen att ett schablonvärde på 50 % är ett realistiskt mått på fördelningen av användningen av bilen för privat och yrkesmässigt bruk.

- **Grundläggande rättigheter**

Förslaget har inga konsekvenser för skyddet av de grundläggande rättigheterna.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget kommer att få en försumbar effekt på den totala skatteuppbörden i det sista konsumtionsledet och kommer inte att ha någon negativ effekt på de delar av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

5. ÖVRIGA INSLAG

Förslaget är tidsbegränsat och innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning satt till den 30 juni 2028.

Om Slovakien skulle överväga en förlängning av den särskilda åtgärden, bör en rapport, som innehåller en översyn av den procentuella gränsen lämnas in till kommissionen senast den 30 september 2027, tillsammans med ansökan om förlängning.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Republiken Slovakien 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

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

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 på varor som används av dem eller på tjänster som tillhandahållits dem för användning 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 en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 5 november 2024 ansökte Slovakien i enlighet med artikel 395.2 första stycket i direktiv 2006/112/EG om bemyndigande att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 26.1 a och artiklarna 168 och 168a i det direktivet för att begränsa avdragsrätten till 50 % för mervärdesskatt på utgifter för vissa fordon som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk, och att inte behandla användning för privat bruk av fordon som ingår i tillgångarna i en beskattningsbar persons rörelse som tillhandahållande av tjänster mot ersättning, om fordonet har omfattats av en sådan begränsning (*den särskilda åtgärden*).
- (3) Den begärda särskilda åtgärden omfattar motorfordon, som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk, i kategori M1, motorcyklar i kategori L1e och motorcyklar i kategori L3e, i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/858 av den 30 maj 2018 om godkännande av och marknadskontroll över motorfordon och släpfordon till dessa fordon samt av system, komponenter och separata tekniska enheter som är avsedda för sådana fordon² och Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 168/2013 av den 15 januari 2013 om godkännande av och

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

² Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/858 av den 30 maj 2018 om godkännande av och marknadskontroll över motorfordon och släpfordon till dessa fordon samt av system, komponenter och separata tekniska enheter som är avsedda för sådana fordon, om ändring av förordningarna (EG) nr 715/2007 och (EG) nr 595/2009 samt om upphävande av direktiv 2007/46/EG (EUT L 151, 14.6.2018, s. 1).

marknadskontroll för två- och trehjuliga fordon och fyrhjulingar³. De transaktioner som omfattas är inköp, gemenskapsinternt förvärv och import av dessa fordon samt leasing av dem. Begränsningen av avdragsrätten omfattar kostnader för reservdelar, tillbehör, tjänster och bränsle som är avsedda för dessa fordon.

- (4) Vissa motorfordon bör inte omfattas av den särskilda åtgärden, eftersom eventuell privat användning anses försumbar beroende på typen av rörelse de används inom. Den särskilda åtgärden bör därför inte gälla bilar och motorcyklar som köps in för återförsäljning, uthyrning eller leasing eller som används för transport av passagerare mot ersättning, inklusive taxitjänster, tillhandahållande av körlektioner, provkörning eller som lånebil för fordon som repareras.
- (5) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG överlämnade kommissionen genom en skrivelse av den 29 november 2024, ansökan till övriga medlemsstater. Genom en skrivelse av den 2 december 2024 underrättade kommissionen Slovakien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för behandlingen av ansökan.
- (6) I sin ansökan bifogade Slovakien en förklaring av skälen till att procentsatsen för begränsningen av avdragsrätten för mervärdesskatt fastställdes till 50 %. Slovakien använde för detta ändamål uppgifter som erhållits från kontrollverksamhet och revisioner, plus en undersökning genomförd tillsammans med företag. Enligt Slovakien ledde analysen av dessa uppgifter till att procentsatsen 50 % fastställdes som ett korrekt mått på fördelningen mellan privat och yrkesmässig användning av de fordon som den särskilda åtgärden är avsedd för.
- (7) Slovakien hävdar att den särskilda åtgärden kommer att minska skattebetalarnas och skattemyndigheternas administrativa börda genom att den förenklar uppbörden av mervärdesskatt och förhindrar skatteundandragande genom felaktig redovisning. Av dessa skäl anser kommissionen att det är lämpligt att bemyndiga Slovakien att tillämpa den särskilda åtgärden till och med den 30 juni 2028.
- (8) Den särskilda åtgärden bör begränsas till den tid som behövs för att utvärdera om den är verkningsfull och huruvida den tillämpade procentsatsen är lämplig.
- (9) 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 flyttas över till andra sektorer eller andra medlemsstater.
- (10) Om Slovakien anser att en förlängning av den särskilda åtgärden efter den 30 juni 2028 är nödvändig, bör Slovakien lämna in en ansökan om förlängning till kommissionen senast den 30 september 2027. En sådan ansökan bör åtföljas av en rapport om tillämpningen av åtgärden, inbegripet en översyn av den tillämpade procentsatsen.
- (11) Enligt de uppgifter som Slovakien tillhandahållit kommer den särskilda åtgärden endast i ringa utsträckning att påverka Slovakiens samlade skatteintäkter i det sista konsumtionsledet och den kommer inte att ha någon negativ inverkan på de delar av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

³ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 168/2013 av den 15 januari 2013 om godkännande av och marknadskontroll för två- och trehjuliga fordon och fyrhjulingar (EUT L 60, 2.3.2013, s. 52).

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom undantag från artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Republiken Slovakien att begränsa avdragsrätten för mervärdesskatt till 50 % på utgifter i fråga om följande fordonskategorier som inte uteslutande används för yrkesändamål:

- (a) Motorfordon i kategori M1 enligt artikel 4.1 a i i förordning (EU) 2018/858.
- (b) Motorcyklar i kategori L1e enligt artikel 4.2 a i förordning (EU) nr 168/2013.
- (c) Motorcyklar i kategori L3e enligt artikel 4.2 c i förordning (EU) nr 168/2013.

Första stycket ska inte tillämpas på fordon som används eller köps för

- a) återförsäljning, hyra eller leasing,
- b) persontransporter mot ersättning, inklusive taxitjänster,
- c) tillhandahållande av körlektioner,
- d) provkörning,
- e) eller som lånebil för fordon som repareras.

Artikel 2

Med avvikelse från artikel 26.1 a i direktiv 2006/112/EG ska Republiken Slovakien inte likställa användningen för icke-yrkesmässigt bruk av ett fordon som avses i artikel 1 första stycket, som ingår i tillgångarna i en beskattningsbar persons rörelse, med tillhandahållande av tjänster mot ersättning, om fordonet i fråga har omfattats av en begränsning som beviljats i enlighet med artikel 1 i detta beslut.

Artikel 3

De utgifter som avses i artikel 1 ska täcka allt av följande:

- (1) Inköp, leasing, gemenskapsinternt förvärv och import av sådana fordon som avses i artikel 1 första stycket.
- (2) Utgifter för leverans av varor eller tillhandahållande av tjänster i samband med dessa fordon och deras användning, inbegripet inköp av bränsle.

Artikel 4

- 1. Detta beslut får verkan samma dag som det delges.
Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 juli 2025. Det upphör att gälla den 30 juni 2028.
- 2. En eventuell ansökan om förlängning av bemyndigandet i detta beslut ska överlämnas till kommissionen senast den 30 september 2027 och åtföljas av en rapport som innehåller en översyn av den procentsats som fastställs i artikel 1.

Artikel 5

Detta beslut riktar sig till Republiken Slovakien.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*