



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 10 april 2024
(OR. en)

8793/24

**Interinstitutionellt ärende:
2024/0085(NLE)**

**FISC 75
ECOFIN 434**

FÖRSLAG

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	8 april 2024
till:	Thérèse BLANCHET, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2024) 154 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT om bemyndigande för Rumänien att tillämpa särskilda åtgärder som avviker från artikel 26.1 a och artikel 168 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

För delegationerna bifogas dokument – COM(2024) 154 final.

Bilaga: COM(2024) 154 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 8.4.2024
COM(2024) 154 final

2024/0085 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Rumänien att tillämpa särskilda åtgärder som avviker från artikel 26.1 a och artikel 168 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 mervärdesskatt (*mervärdesskattedirektivet*)¹ 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 14 september 2023 ansökte Rumänien om en förlängning av avvikelsen från artikel 168 och artikel 26.1 a i mervärdesskattedirektivet för att få fortsätta att begränsa rätten att dra av ingående mervärdesskatt på utgifter för motorfordon som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk och för att befria beskattningsbara personer från att behöva behandla privat användning av sådana fordon som ett tillhandahållande av tjänster mot ersättning. Genom en skrivelse av den 9 november 2023 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Rumäniens ansökan. Genom en skrivelse av den 10 november 2023 underrättade kommissionen Rumänien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för behandlingen av 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 tillhandahållits 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 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 redovisning sker medför detta en extra börda för både rörelsen och förvaltningen för att upprätthålla och kontrollera denna redovisning.

Rumänien bemyndigades på grundval av rådets genomförandebeslut 2012/232/EU² att tillämpa en särskild åtgärd som begränsar rätten att dra av mervärdesskatt till 50 % på inköp, gemenskapsinternt förvärv, import, hyra eller leasing av motordrivna vägfordon samt utgifter i samband med detta, inbegripet inköp av bränsle, när sådana fordon inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk. Den särskilda åtgärden tillämpades inte på motordrivna vägfordon med en högsta tillåten lastad vikt på över 3 500 kg eller med fler än nio säten, inklusive förarsätet. Vidare undantogs vissa kategorier av fordon särskilt från denna begränsning av avdragsrätten, såsom fordon som enbart används som utryckningsfordon, som säkerhetsfordon, som skyddsfordon och i budtrafik, fordon som används av försäljnings- och inköpsansvariga, fordon som används för persontransport och taxifordon, fordon som används av körskolor, fordon som används för uthyrning eller leasing och fordon som används som varor i handelssyfte. Samtidigt befriades beskattningsbara personer från skyldigheten att redovisa skatt för privat bruk av ett motordrivet vägfordon när det omfattades av denna begränsning.

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).

Giltighetstiden för dessa särskilda åtgärder förlängdes genom rådets genomförandebeslut (EU) 2015/156 av den 27 januari 2015³ till och med den 31 december 2017, genom rådets genomförandebeslut (EU) 2017/2012 av den 7 november 2017⁴ till och med den 31 december 2020 och genom rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1262 av den 4 september 2020⁵ till och med den 31 december 2023.

Rumänien har begärt att få förlänga bemyndigandet att begränsa den ursprungliga avdragsrätten till en fastställd procentandel och att i gengäld befria rörelsen från skyldigheten att redovisa skatt för den privata användningen. Rumänien informerade kommissionen om att de skäl som låg till grund för den första ansökan om förlängning av de särskilda åtgärderna i huvudsak fortfarande föreligger. I enlighet med artikel 4.2 i rådets genomförandebeslut 2012/232/EU har Rumänien lämnat en rapport om den avdragsbegränsning som tillämpas av Rumänien. Rumänien hävdar att de särskilda åtgärderna har uppfyllt sin uppgift. Avvikelsen är en förenkling som innebär att den beskattningsbara personen inte behöver föra register över körsträckor som avser yrkesmässig användning och körsträcka för privat bruk av fordonet. Denna särskilda åtgärd som begränsar rätten att dra av mervärdesskatt skapar förutsättningar för att förhindra skatteundandragande, som skulle kunna genereras genom registrering av mindre än det faktiska personliga bruket.

Enligt den rapport som Rumänien lämnat in i enlighet med rådets genomförandebeslut 2012/232/EU är andelen små företag med färre än nio anställda i Rumänien hög: 99,7 % av alla aktiva företag inom industrisektorn, byggbranschen eller tjänstesektorn var under 2021 små eller medelstora företag, och aktiva företag med upp till nio anställda utgjorde 91,1 % av alla aktiva ekonomiska och sociala aktörer inom dessa sektorer. Rumänien hävdar att en bil som ägs av sådana företag i praktiken ofta används för både affärsverksamhet och privat bruk.

Mot denna bakgrund hävdar Rumänien att begränsningen av rätten att dra av mervärdesskatt till 50 % fortfarande avspeglar beskattningsbara personers allmänna yrkesmässiga och privata bruk av fordon i Rumänien och att denna begränsning därför fortsatt bör betraktas som lämplig.

Mot bakgrund av att de särskilda åtgärderna minskar såväl skattebetalarnas som skatteförvaltningarnas administrativa börda och förhindrar skatteundandragande, föreslås att de särskilda åtgärderna ska tillåtas.

De särskilda åtgärderna bör vara tidsbegränsade till den 31 december 2026 för att möjliggöra en översyn av de särskilda åtgärdernas nödvändighet och effektivitet och om begränsningen på 50 % fortfarande är en korrekt återspeglning av den allmänna fördelningen mellan yrkesmässigt och privat bruk. Varje begäran om förlängning bör åtföljas av en rapport som innehåller en översyn av den procentuella begränsning som tillämpas, och skickas till kommissionen senast den 31 mars 2026.

³ Rådets genomförandebeslut (EU) 2015/156 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).

⁵ Rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1262 av den 4 september 2020 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 296, 10.9.2020, s. 6),

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Liknande avvikelser från avdragsrätten har beviljats andra medlemsstater.

I artikel 176 i mervärdesskattedirektivet föreskrivs att rådet ska besluta vilka utgifter som inte ska medföra rätt till avdrag av mervärdesskatt. Fram till dess ger direktivet medlemsstaterna rätt att behålla de avvikelser som gällde den 1 januari 1979. Det finns därför ett antal stilleståndsbestämmelser 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 rätten att dra av mervärdesskatt⁶, 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.

- **Proportionalitet**

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

På grund av avvikelens begränsade omfattning står de särskilda åtgärderna i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen att förenkla skatteuppbörden och förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt. Med tanke på företagens möjligheter att redovisa alltför låga belopp och den betungande kontrollen av körsträckor för skatteförvaltningarna skulle begränsningen på 50 % förenkla förfarandet för uppbörd av mervärdesskatt inom specifika sektorer och förhindra skatteundandragande genom bland annat felaktig redovisning.

Avvikelsen är också begränsad i tiden och en rapport om åtgärdernas funktion och effektivitet ska utarbetas om Rumänien önskar förlänga de särskilda åtgärderna.

- **Val av instrument**

Förslaget 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. Rådets genomförandebeslut är det lämpligaste instrumentet, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

⁶ 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.)

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**

Några externa sakkunnigutlåtanden har inte behövts.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget syftar till att förhindra undandragande av mervärdesskatt och förenkla förfarandet för skatteuppbörd och kan därför leda till en positiv inverkan på 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 får ingen negativ inverkan på EU-budgeten.

5. ÖVRIGA INSLAG

Förslaget innehåller en tidsfristklausul, en automatisk tidsgräns som fastställts till den 31 december 2026.

Om Rumänien skulle överväga ytterligare en förlängning av de särskilda åtgärderna efter 2026, bör en rapport som innehåller en översyn av den procentuella gränsen lämnas in tillsammans med ansökan om förlängning till kommissionen senast den 31 mars 2026.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Rumänien att tillämpa särskilda åtgärder som avviker från artikel 26.1 a och artikel 168 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,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) I artikel 168 i direktiv 2006/112/EG fastställs beskattningsbara personers rätt att dra av mervärdesskatt som ska betalas eller har betalats i den relevanta medlemsstaten från mervärdesskatten på varor som levererats till dem eller för tjänster som tillhandahållits dem vilka används för deras beskattade transaktioner. Enligt artikel 26.1 a i det direktivet ska användningen av en vara som ingår i en rörelses tillgångar för den beskattningsbara personens eget eller personalens privata bruk, eller mer generellt sådan användning för andra ändamål än den egna rörelsen, om avdragsrätt förelegat helt eller delvis för mervärdesskatten på dessa varor, likställas med ett tillhandahållande av tjänster mot ersättning.
- (2) Genom rådets genomförandebeslut 2012/232/EU² bemyndigades Rumänien att begränsa avdragsrätten för mervärdesskatt till 50 % vid köp, gemenskapsinternt förvärv, import, uthyrning eller leasing av vissa motordrivna vägfordon samt mervärdesskatt för tillhörande utgifter, om fordonen inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk, samt att befria beskattningsbara personer från skyldigheten att likställa användningen av sådana fordon för andra ändamål än den egna rörelsen med ett tillhandahållande av tjänster mot ersättning enligt artikel 26.1 a i direktiv 2006/112/EG.
- (3) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 14 september 2023 ansökte Rumänien i enlighet med artikel 395.2 första stycket i direktiv 2006/112/EG om tillstånd att få fortsätta att tillämpa de särskilda åtgärder som avviker från artikel 26.1 a och artikel 168 i direktiv 2006/112/EG i syfte att begränsa avdragsrätten för utgifter för vissa motordrivna vägfordon som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk och för att befria beskattningsbara personer från att behandla

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

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, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2012/232/oj).

användningen av sådana fordon för andra ändamål än den egna rörelsen som tillhandahållande av tjänster mot ersättning (*särskilda åtgärder*).

- (4) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG överlämnade kommissionen Rumäniens ansökan till de andra medlemsstaterna genom en skrivelse av den 9 november 2023. Genom en skrivelse av den 10 november 2023 underrättade kommissionen Rumänien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för behandlingen av ansökan.
- (5) Enligt 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 den information som för närvarande finns tillgänglig anger Rumänien att det fortfarande går att motivera begränsningen till 50 % och att denna fortfarande är lämplig.
- (6) De särskilda åtgärder som godkändes genom genomförandebeslut 2012/232/EU upphörde att gälla den 31 december 2023. Eftersom inverkan för både företagen och skatteförvaltningarna är positiv, är det lämpligt att bevilja de särskilda åtgärderna.
- (7) De avvikande åtgärderna bör begränsas till den tid som krävs för att utvärdera om de särskilda åtgärderna är effektiva och om den procentuella begränsningen är lämplig. Rumänien bör därför bemyndigas att tillämpa de särskilda åtgärderna till och med den 31 december 2026.
- (8) De särskilda åtgärderna står i proportion till de eftersträlvade målen, dvs. att förenkla uppbörden av mervärdesskatt och förhindra vissa former av skatteundandragande eller skatteflykt, eftersom de är begränsade i tid och omfattning. De särskilda åtgärderna leder heller inte till någon risk för att bedrägeri skulle flyttas över till andra sektorer eller medlemsstater.
- (9) Om Rumänien anser att en förlängning av de särskilda åtgärderna efter 2026 är nödvändig, bör Rumänien senast den 31 mars 2026 lämna in en ansökan om förlängning till kommissionen, tillsammans med en rapport som innehåller en översyn av den procentuella begränsning som tillämpas på rätten att dra av mervärdesskatt.
- (10) Enligt de uppgifter som Rumänien har lämnat kommer de särskilda åtgärderna endast att ha en ringa effekt på Rumäniens totala skatteinkomster i sista konsumtionsledet och den kommer inte att ha någon negativ inverkan på de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom undantag från artikel 168 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Rumänien att begränsa avdragsrätten för mervärdesskatt till 50 % vid köp, gemenskapsinternt förvärv, import, uthyrning eller leasing av motordrivna vägfordon samt mervärdesskatt för tillhörande utgifter, om fordonet inte uteslutande används för yrkesmässig verksamhet.

Artikel 2

1. Artikel 1 ska inte gälla motordrivna vägfordon med en högsta tillåten lastad vikt på över 3 500 kg eller med fler än nio säten, inklusive förarsätet.
2. Artikel 1 ska inte tillämpas på följande kategorier motordrivna vägfordon:

- (a) fordon som enbart används som utryckningsfordon, som säkerhetsfordon, skyddsfordon och i budtrafik,
- (b) fordon som används av försäljnings- och inköpsansvariga,
- (c) fordon som används för personbefordran mot ersättning, inklusive taxitjänster,
- (d) fordon som används för att tillhandahålla tjänster mot ersättning, inklusive uthyrning eller körlektioner som körskolor tillhandahåller,
- (e) fordon som används för uthyrning eller leasing,
- (f) fordon som används som varor i handelssyfte.

Artikel 3

Genom undantag från artikel 26.1 a i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Rumänien att inte likställa tillhandahållande av tjänster mot ersättning med privat användning av ett fordon, som omfattas av begränsningen i artikel 1 i detta beslut, för den beskattningsbara personens eget eller personalens privata bruk, eller, mer generellt, sådan användning för andra ändamål än den egna rörelsens.

Artikel 4

Rumänien ska till kommissionen anmäla de nationella åtgärder som genomför de särskilda åtgärderna för de avvikelser som avses i artiklarna 1 och 3.

Artikel 5

1. Detta beslut får verkan samma dag som det delges.
2. Detta beslut ska tillämpas till och med den 31 december 2026.
3. Om Rumänien anser att en förlängning av de särskilda åtgärderna som anges i artiklarna 1 och 3 är nödvändig, bör Rumänien senast den 31 mars 2026 lämna in en ansökan om förlängning till kommissionen, tillsammans med en rapport som innehåller en översyn av den procentuella begränsning som tillämpas på rätten att dra av mervärdesskatt på grundval av detta beslut.

Artikel 6

Detta beslut riktar sig till Rumänien.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*