EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 17.11.2020
COM(2020) 728 final

2020/0323 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Nederländerna att genomföra en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 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 mervärdesskatt (nedan kallat *mervärdesskattedirektivet*[1]) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att tillämpa 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 30 juli 2020 ansökte Nederländerna om bemyndigande att tillämpa en åtgärd som avviker från artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG för att från avdragsrätten undanta mervärdesskatt som tas ut på varor och tjänster som till mer än 90 % används för den beskattningsbara personens eget bruk eller för personalens bruk eller generellt för rörelsefrämmande ändamål eller icke-ekonomisk verksamhet.

Genom skrivelser av den 10 september 2020 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i direktiv 2006/112/EG, övriga medlemsstater om Nederländernas ansökan. Genom en skrivelse av den 11 september 2020 underrättade kommissionen Nederländerna om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Enligt artikel 168 i direktiv 2006/112/EG har en beskattningsbar person rätt att dra av mervärdesskatt för inköp som gjorts och tjänster som tagits emot i samband med 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 verksamhet 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 Nederländerna avviker från dessa principer, eftersom den från avdragsrätten helt undantar mervärdesskatt som tas ut på varor och tjänster som till mer än 90 % används av en beskattningsbar person för privat bruk eller rörelsefrämmande ändamål, inklusive icke-ekonomisk verksamhet.

Andelen 90 % baseras på tillämpningen av denna andel i Nederländerna för företags- och inkomstskatteändamål. Mer än 90 % rörelsefrämmande användning innebär att investeringarna nästan uteslutande används av näringsidkaren för eget privat bruk eller för personalens privata bruk eller generellt för rörelsefrämmande ändamål eller icke-ekonomisk verksamhet, och dessa investeringar betraktas därför inte som företagsinvesteringar.

I sin ansökan anför Nederländerna att de nederländska skattemyndigheterna i dagens (digitala) ekonomi hanterar räkenskaper från ett stort antal privatpersoner eller deltids- eller mikroföretag med mycket liten omsättning, eftersom alla som regelbundet levererar varor eller tillhandahåller tjänster mot ersättning är beskattningsbara personer. De har rätt att dra av mervärdesskatten på sina insatsvaror/kostnader. Det finns till exempel ägare av solpaneler, deltagare i delningsekonomin som hyr ut sina bilar eller hus och egenföretagare utan personal osv. Den tunna linjen mellan deras yrkesmässiga och privata verksamhet ger i praktiken

[1] EUT 347, 11.12.2006, s. 1.

upphov till ganska många diskussioner om i vilken omfattning de har rätt att dra av ingående mervärdesskatt; en rätt som ofta är mycket begränsad för dessa personer.

Nederländerna underrättade kommissionen om att hanteringen av avdragsrätten för ingående skatt för dessa beskattningsbara personer, med löpande mervärdesskattedeklarationer och korrigeringar, leder till oproportionella bördor, både för de berörda beskattningsbara personerna och för skatteförvaltningen.

Detta leder dessutom till en oberättigad likviditetsfördel i förhållande till de beskattningsbara personer som använder sådana varor och tjänster till 100 % för rörelseändamål. Beskattningsbara personer som använder sådana varor och tjänster för rörelseändamål endast i marginell utsträckning har ändå rätt till avdrag på 100 %. Dessutom är mervärdesskattelagstiftningen mycket komplicerad för mikroföretag som inte har råd med juridiskt stöd, vilket medför en stor risk för misstag och skatteundandragande och därmed försvårar efterlevnaden. Detta styrks av ett exempel där ägare av solpaneler, som blir beskattningsbara personer för den energi de producerar och levererar till elnätet, drar av hela mervärdesskatten på de inköpta panelerna och till och med lägger till kostnader såsom köpeskillingen för tomtmark och hus där solpanelerna installerats. Eftersom garagen och husen huvudsakligen används för privat bruk leder detta till komplicerade diskussioner om rätten att dra av ingående mervärdesskatt och hur denna rätt ska tillämpas korrekt.

Därför underlättar den särskilda åtgärden för både skatteförvaltningen 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 artikel 16 eller 26 i direktiv 2006/112/EG. Det är därför lämpligt att tillåta den avvikande åtgärden.

Åtgärden väntas ha endast ringa inverkan på de totala skatteinkomsterna. Det ursprungliga avdraget korrigeras för närvarande för rörelsefrämmande användning genom korrigeringen på grundval av artiklarna 16 och 26 i direktiv 2006/112/EG. Åtgärden väntas inte få några effekter på den del av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

Eventuella avvikande åtgärder bör dock vara tidsbegränsade, så att man kan bedöma om de förutsättningar och effekter som ligger till grund för avvikelsen fortfarande föreligger. Därför föreslås att avvikelsen tillåts till och med slutet av 2023. Det föreslås också att Nederländerna, om en förlängning planeras efter 2023, tillsammans med en ansökan om förlängning, senast den 31 mars 2023 måste lägga fram en rapport med en översyn av den fördelning mellan användning för rörelseändamål och för rörelsefrämmande ändamål på vilken undantaget från avdragsrätt bygger.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Liknande avvikelser när det gäller begränsningen av avdragsrätten har beviljats andra medlemsstater, närmare bestämt Österrike[2] och Tyskland[3].

[2] Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1487 av den 2 oktober 2018 om ändring av genomförandebeslut 2009/1013/EU om bemyndigande för Republiken Österrike att fortsatt tillämpa en åtgärd som avviker från artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt, EUT L 251, 5.10.2018, s. 33.

[3] Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/2060 av den 20 december 2018 om ändring av beslut 2009/791/EG om bemyndigande för Förbundsrepubliken Tyskland att fortsatt tillämpa en åtgärd som avviker från artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt, EUT L 282, 12.11.2018, s. 8.

Trots tidigare initiativ för att fastställa regler för vilka kategorier av utgifter som kan omfattas av en begränsning av avdragsrätten[4], 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 avser förslaget ett område där unionen har exklusiv befogenhet. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

• Proportionalitetsprincipen

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

På grund av avvikelsens begränsade omfattning står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen att göra förenklingar och förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt. Genom den avvikande åtgärden undviker man att mervärdesskatt på investeringar, som endast i marginell utsträckning används för rörelseändamål, först dras av helt som om investeringarna användes uteslutande för rörelseändamål och därefter korrigeras för att återspegla den verkliga marginella rörelseanvändningen, vilket medför löpande administrativa krav och rapporteringskrav. Med denna åtgärd behöver det privata bruket inte längre granskas och justeras årligen, och inte heller behöver skatteförvaltningen övervaka förändringarna vad gäller andelen privat bruk/användning för rörelseändamål under granskningsperioden.

• Val av instrument

Föreslaget instrument: Rådets genomförandebeslut.

I enlighet med artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna bara möjlig om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval av ett förslag från kommissionen. Ett rådets genomförandebeslut 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

Detta förslag grundas på en ansökan från Nederländerna och berör bara denna medlemsstat.

[4] 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.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Några externa sakkunnigutlåtanden har inte behövts.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget syftar till att motverka vissa slag av skatteundandragande och skatteflykt och förenkla uppbörden av mervärdesskatt, vilket kan gynna både företag och förvaltningen. Nederländerna har tagit fram lösningen som en lämplig åtgärd, och den är jämförbar med andra både tidigare och aktuella avvikelser.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte EU:s budget negativt.

5. ÖVRIGA INSLAG

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning i form av en bortre tidsgräns som fastställts till den 31 december 2023.

Om Nederländerna skulle överväga en förlängning av den avvikande åtgärden efter 2023 bör en rapport som innehåller en översyn av den procentuella begränsningen senast den 31 mars 2023 lämnas in till kommissionen tillsammans med ansökan om förlängning.

2020/0323 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Nederländerna att genomföra en särskild 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[1], särskilt artikel 395.1 första stycket,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) Artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG reglerar beskattningsbara personers rätt att dra av mervärdesskatt som tas ut på varor som levererats till eller tjänster som tillhandahållits dem för användning i deras beskattade transaktioner.

(2) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 30 juli 2020 ansökte Nederländerna om bemyndigande att genomföra en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG för att från avdragsrätten helt undanta mervärdesskatt som tas ut på varor och tjänster som till mer än 90 % används för den beskattningsbara personens eget bruk eller för personalens privata bruk eller generellt för rörelsefrämmande ändamål eller icke-ekonomisk verksamhet.

(3) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG underrättade kommissionen övriga medlemsstater om Nederländernas ansökan genom en skrivelse av den 10 september 2020. Genom en skrivelse av den 11 september 2020 underrättade kommissionen Nederländerna om att den hade alla uppgifter som var nödvändiga för att behandla ansökan.

(4) Syftet med den särskilda åtgärden är att förenkla uttaget och uppbörden av mervärdesskatt och att förhindra vissa slag av skatteundandragande och skatteflykt. Åtgärden påverkar endast i ringa utsträckning de totala skatteinkomsterna i det sista konsumtionsledet.

(5) Enligt de uppgifter som lämnats av Nederländerna föreligger den rättsliga och faktiska situation som motiverar att den särskilda åtgärden tillämpas. Nederländerna bör därför bemyndigas att genomföra denna särskilda åtgärd, men endast till och med den 31 december 2023, så att det kan göras en översyn av åtgärdens nödvändighet och verkan samt av den fördelning mellan användning för rörelseändamål och rörelsefrämmande ändamål som den bygger på.

[1] EUT 347, 11.12.2006, s. 1.

(6) Om Nederländerna anser att en förlängning av bemyndigandet efter 2023 är nödvändig, bör landet lämna in en ansökan till kommissionen senast den 31 mars 2023 tillsammans med en rapport om tillämpningen av den avvikande åtgärden, som innehåller en översyn av den procentuella fördelning som tillämpats.

(7) Avvikelsen kommer bara att få en försumbar effekt på den totala skatteuppbörden i det sista konsumtionsledet och kommer inte att negativt påverka den del av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Med avvikelse från artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Nederländerna härmed att från rätten att dra av mervärdesskatt undanta mervärdesskatt som tas ut på varor och tjänster som till mer än 90 % används för den beskattningsbara personens eget bruk eller för personalens privata bruk eller generellt för rörelsefrämmande ändamål eller icke-ekonomisk verksamhet.

Artikel 2

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2021 till och med den 31 december 2023.

En eventuell ansökan om bemyndigande att förlänga den avvikande åtgärden enligt detta beslut ska lämnas in till kommissionen senast den 31 mars 2023.

En sådan ansökan ska åtföljas av en rapport om tillämpningen av denna avvikande åtgärd, som innehåller en översyn av den procentuella fördelning som tillämpas på rätten att dra av mervärdesskatt på grundval av detta beslut.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Konungariket Nederländerna.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande