EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 13.10.2021
COM(2021) 631 final

2021/0325 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/1994 om bemyndigande för Kroatien att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a och 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[1] (*mervärdesskattedirektivet*) 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 31 mars 2021 begärde Kroatien en förlängning av avvikelsen från artikel 26.1 a och artikel 168 i mervärdesskattedirektivet för att få fortsätta begränsa rätten att dra av ingående mervärdesskatt vid inköp och leasing av personbilar, inklusive inköp av alla varor och tjänster som tillhandahålls i samband med dessa. Ansökan om förlängning åtföljdes av en rapport från Kroatien med en översyn av den procentsats som planeras för begränsningen av avdragsrätten.

Genom en skrivelse av den 22 april 2021 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Kroatiens ansökan. Genom en skrivelse av den 23 april 2021 underrättade kommissionen Kroatien om att den hade alla uppgifter som den ansåg sig behöva för att kunna behandla 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 ändamål 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 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.

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.

Kroatien har för närvarande rätt att på grundval av rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1994[2]begränsa avdragsrätten till 50 % för mervärdesskatt som betalats för inköp och

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

[2] Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1994 av den 11 december 2018 om bemyndigande för Kroatien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 26.1 a och artikel 168 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 320, 17.12.2018, s. 35).

leasing av vissa personbilar, inklusive inköp av alla varor och tjänster som tillhandahålls i samband med dessa, när dessa bilar inte uteslutande används för yrkesändamål. Den särskilda åtgärden befriar också beskattningsbara personer från att behöva behandla privat bruk av sådana personbilar som ett tillhandahållande av tjänster. Personbilar som omfattas av denna åtgärd är motorfordon avsedda för personbefordran med högst åtta säten utöver förarsätet. Om personbilar används för vissa typer av särskild verksamhet undantas de emellertid från begränsningen av avdragsrätten och behandlas enligt de normala reglerna. Detta gäller fordon som används för förarutbildning, fordonsprövning, reparation, ekonomisk verksamhet som omfattar gods- och persontransporter, transporter av avlidna eller hyra eller fordon inköpta för återförsäljning. Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1994 är giltigt till och med den 31 december 2021.

Kroatiens nuvarande ansökan om förlängning av den särskilda åtgärden grundar sig på samma skäl som i den tidigare ansökan. Ansökan åtföljdes av en rapport med en översyn av den procentuella begränsning som tillämpas på avdragsrätten, på det sätt som krävs i artikel 6.3 i rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1994. Kroatien anser att villkoren för tillämpning av den särskilda åtgärden är fortsatt giltiga, och att den tillämpade gränsen på 50 % för avdrag av ingående mervärdesskatt fortfarande är lämplig.

På grundval av uppgifter från både beskattningsbara personer och skatteförvaltningar förklarade Kroatien att personbilar som ingår i rörelsetillgångarna används i genomsnitt 50 % för privat bruk. Kroatien lämnade in två undersökningar som genomfördes i början av 2021 om användningen av personbilar för yrkesmässigt och privat bruk, som visar att det fortfarande förefaller realistiskt att fastställa procentsatsen för avdragsrätten för ingående mervärdesskatt till 50 %.

Mot bakgrund av att den särskilda åtgärden minskar skattebetalarnas och skattemyndigheternas administrativa börda, föreslås det att det beviljas förlängning av den avvikande åtgärden. Beviljandet bör gälla under ytterligare en begränsad period, dvs. till och med den 31 december 2024, för att möjliggöra en översyn av huruvida den avvikande åtgärden är nödvändig och effektiv och av den fördelningsnivå mellan yrkesmässigt och privat bruk som den baseras på. Varje ansökan om förlängning bör åtföljas av en rapport som innehåller en översyn av den procentuella begränsning som tillämpas och bör skickas till kommissionen senast den 31 mars 2024.

Eftersom Kroatien enligt artikel 168a.2 i mervärdesskattedirektivet har valt att tillämpa artikel 168a.1 i mervärdesskattedirektivet på andra ekonomiska varor som ingår i rörelsetillgångarna än fast egendom, bör en hänvisning till artikel 168a i det direktivet, för fullständighetens skull, införas i titeln och i artikel 1 i rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1994.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Liknande undantag i fråga om avdragsrätten har beviljats andra medlemsstater (Estland[3], Ungern[4], Lettland[5], Polen[6], Italien[7] och Rumänien[8])

---

[3] Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/1854 av den 10 oktober 2017 om ändring av rådets genomförandebeslut 2014/797/EU om bemyndigande för Republiken Estland att införa en åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a, 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 265, 14.10.2017, s. 17), giltigt till och med den 31 december 2020.

[4] Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1493 av den 2 oktober 2018 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 252, 8.10.2018, s. 44).

[5] Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1921 av den 4 december 2018 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2015/2429 om bemyndigande för Lettland att införa en särskild åtgärd som

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 avdragsrätten[9], 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)**

Med tanke på den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget avser detta ett område där Europeiska 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 förenkla uppbörden av mervärdesskatt och förhindra vissa slag av skatteundandragande och skatteflykt. Med tanke på att företagen kan komma att redovisa för låga belopp och att kontrollen av körsträckan är betungande för skattemyndigheterna, skulle man genom begränsningen till 50 % kunna förenkla uppbörden av mervärdesskatt inom en viss sektor.

- **Val av instrument**

Föreslaget instrument: rådets genomförandebeslut.

I enlighet med artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna bara möjlig om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval av

---

avviker från artiklarna 26.1 a, 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 311, 7.12.2018, s. 36).

6 Rådets genomförandebeslut (EU) 2019/1594 av den 24 september 2019 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 248, 27.9.2019, s. 71).

7 Rådets genomförandebeslut (EU) 2019/2138 av den 5 december 2019 om ändring av beslut 2007/441/EG om bemyndigande för Republiken Italien att tillämpa åtgärder som avviker från artiklarna 26.1 a och 168 i direktiv 2006/112/EG om det gemensamma systemet för mervärdesskatt (EUT L 324, 13.12.2019, s. 7).

8 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).

9 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, s. 21.5.2014, s. 3) 05.

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 av Kroatien och berör bara denna medlemsstat.

Det har inte behövts några externa sakkunnigutlåtanden.

- **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 skatteundandragande genom felaktig redovisning. Det kan därför potentiellt gynna både företag och skatteförvaltningar. Kroatien anser att det är fråga om en lämplig åtgärd som är jämförbar med både tidigare och gällande avvikelser.

4. BUDGETKONSEKVENSER

De avvikande åtgärden kommer endast i ringa utsträckning att påverka medlemsstaternas samlade mervärdesskatteintäkter 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 31 december 2024.

Om Kroatien skulle överväga ytterligare en förlängning av den särskilda åtgärden efter 2024, bör en ny utvärderingsrapport lämnas in till kommissionen tillsammans med ansökan om förlängning senast den 31 mars 2024.

2021/0325 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/1994 om bemyndigande för Kroatien att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a och 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 mervärdesskatt[1], 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 fastställs en beskattningsbar persons rätt att dra av mervärdesskatt som tas ut för varor som levererats till honom eller för tjänster som tillhandahållits honom för användning i hans 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) 2018/1994[2] bemyndigades Kroatien att till och med den 31 december 2021 begränsa rätten att dra av mervärdesskatt som betalats för inköp och leasing av specificerade personbilar med högst åtta säten utöver förarsätet, inklusive inköp av alla varor och tjänster som tillhandahållits i samband med dessa, när dessa bilar inte uteslutande används för yrkesändamål. Bemyndigandet befriar också beskattningsbara personer från att behöva behandla privat bruk av sådana personbilar som ett tillhandahållande av tjänster.

(3) I en skrivelse som registrerades av kommissionen den 31 mars 2021 ansökte Kroatien om bemyndigande att fortsätta att tillämpa den särskilda åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a och 168 i direktiv 2006/112/EG, i syfte att begränsa avdragsrätten för utgifter för vissa personbilar som inte uteslutande används för yrkesändamål (*ansökan*).

(4) Kroatien tillämpar artikel 168a.1 i direktiv 2006/112/EG när det gäller mervärdesskatt på utgifter för andra ekonomiska varor som utgör en del av rörelsetillgångarna enligt artikel 168a.2 i det direktivet. Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1994 borde därför ha innehållit en hänvisning till artikel 168a i direktiv 2006/112/EG.

---

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

[2] Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1994 av den 11 december 2018 om bemyndigande för Kroatien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 26.1 a och artikel 168 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 320, 17.12.2018, s. 35).

(5) Genom en skrivelse av den 22 april 2021 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG, övriga medlemsstater om Kroatiens ansökan. Genom en skrivelse av den 23 april 2021 underrättade kommissionen Kroatien om att den hade alla uppgifter som den ansåg sig behöva för att kunna behandla ansökan.

(6) I enlighet med artikel 6.3 i genomförandebeslut (EU) 2018/1994 lämnade Kroatien en rapport som innehåller en översyn av den procentsats som fastställs som begränsning av avdragsrätten. På grundval av den information som för närvarande finns tillgänglig bekräftade Kroatien att det fortfarande går att motivera begränsningen på 50 % och att den fortfarande är lämplig.

(7) Mot bakgrund av att den särskilda åtgärden minskar den administrativa bördan för skattebetalare och skattemyndigheter, bör Kroatien bemyndigas att få fortsätta tillämpa den särskilda åtgärden. Förlängningen av den särskilda åtgärden bör vara tidsbegränsad, till och med den 31 december 2024, för att möjliggöra en utvärdering av dess effektivitet och procentsatsens lämplighet.

(8) Om Kroatien anser att en ytterligare förlängning av den särskilda åtgärden är nödvändig, bör Kroatien till kommissionen senast den 31 mars 2024 lämna in en ansökan om förlängning tillsammans med en rapport som innehåller en översyn av den tillämpade procentsatsen.

(9) Den särskilda åtgärden kommer endast i ringa utsträckning att påverka medlemsstaternas samlade mervärdesskatteintäkter i det sista konsumtionsledet och kommer inte att ha någon negativ effekt på de delar av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

(10) Genomförandebeslut (EU) 2018/1994 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genomförandebeslut (EU) 2018/1994 ska ändras på följande sätt:

1) Titeln ska ersättas med följande:

”Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1994 av den 11 december 2018 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”

2) Artikel 1 ska ersättas med följande:

”*Artikel 1*

Genom undantag från artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Kroatien att begränsa rätten att dra av mervärdesskatt till 50 % på utgifter i samband med personbilar som inte uteslutande används för yrkesändamål.”

3) Artikel 6 ska ersättas med följande:

”*Artikel 6*

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2019 till och med den 31 december 2024.

En eventuell ansökan om förlängning av det bemyndigande som ges i detta beslut ska överlämnas till kommissionen senast den 31 mars 2024 och ska åtföljas av en rapport som innehåller en översyn av den procentuella begränsning som anges i artikel 1.”

Artikel 2

Detta beslut riktar sig till Republiken Kroatien.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande