EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION

Bryssel den 26.11.2003
KOM(2003) 724 slutlig

Förslag till

RÅDETS BESLUT

om ändring av beslut 92/546/EEG av den 23 november 1992, beslut 95/252/EG av den 29 juni 1995 och beslut 97/375/EG av den 9 juni 1997 rörande tillstånd för Förenade kungariket att tillämpa åtgärder som avviker från artiklarna 28.1 e, 6 och 17 i rådets sjätte direktiv (77/388/EEG) om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter

(framlagt av kommissionen)

MOTIVERING

1. Enligt artikel 27 i sjätte mervärdesskattedirektivet av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund[1] får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i det direktivet för att förenkla skatteuttaget eller för att hindra vissa typer av skatteflykt eller skatteundandragande.

2. Sådana bemyndiganden ges i regel tillfälligt så att det efter några år kan göras en bedömning av om de särskilda åtgärderna är lämpliga och effektiva.

3. Enligt beslut 92/546/EEG av den 23 November 1992[2], 95/252/EG av den 29 juni 1995[3] och 97/375/EG av den 9 juni 1997[4] som rådet fattade i enlighet med artikel 27 i sjätte mervärdesskattedirektivet bemyndigades Förenade kungariket att tillämpa åtgärder som avviker från artiklarna 28e.1, 6 och 17 i direktivet.

4. De åtgärder som bemyndigats genom beslut 92/546/EEG gör det möjligt för Förenade kungariket att hindra skatteflykt och skattebedrägeri i samband med förvärv inom gemenskapen mellan närstående parter. Genom rådets beslut 2000/435/EG[5] förlängdes detta undantag till och med den 31 december 2003 då det kommer att upphöra att gälla.

5. De åtgärder som bemyndigats genom beslut 95/252/EG gör det möjligt för Förenade kungariket att begränsa hyrestagarens eller leasingtagarens avdragsrätt till 50 % av den ingående momsen på avgifterna vid uthyrning eller leasing av ett företags personbil när bilen används för privat bruk, och att inte behandla användning för privat bruk av en företagsbil, som har hyrts eller leasats av en beskattningsbar person, som tillhandahållande av tjänst mot vederlag. Genom undantaget slipper hyrestagaren eller leasingtagaren att bokföra den sträcka som han/hon kör privat med företagets bilar och att för beskattningsändamål redovisa körsträckan för varje bil. Undantaget innebär därför en förenkling. Genom rådets beslut 2000/747/EG[6] förlängdes detta undantag till och med den 31 december 2003 då det upphör att gälla.

6. De åtgärder som bemyndigats genom beslut 97/375/EG gör det möjligt för Förenade kungariket att tillämpa en särskild fakultativ ordning inom ramen för vilken skatt redovisas på grundval av kontanta in- och utbetalningar (kontantredovisning). Ordningen innebär en förenkling för små och medelstora företag. Genom rådets beslut 2000/435/EG[7] förlängs detta undantag till och med den 31 december 2003, då det kommer att upphöra att gälla, och taket höjs för omsättningen för den förenklade kontantredovisningen från 400 000 till 600 000 pund sterling.

---

1 EGT L 145, 13.6.1977, s. 1. Direktivet senast ändrat genom direktiv 2003/92/EG (EGT L 260, 11.10.2003, s. 8).
2 EGT L 351, 2.12.1992, s. 34.
3 EGT L 159, 11.7.1995, s. 19.
4 EGT L 158, 17.6.1997, s. 43.
5 EGT L 172, 12.7.2000, s. 24.
6 EGT L 302, 1.12.2000, s. 63.
7 EGT L 172, 12.7.2000, s. 24.

7. Genom en skrivelse som mottogs av generalsekretariatet den 22 oktober 2003 ansökte Förenade kungariket om bemyndigande att förlänga dessa åtgärder med ytterligare tre år och att höja det omsättningstak för den förenklade kontantredovisningen som godkändes genom beslut 97/375/EG från 600 000 till 660 000 pund sterling.

8. I enlighet med artikel 27.3 i sjätte mervärdesskattedirektivet underrättade kommissionen genom en skrivelse av den 30 oktober 2003 de övriga medlemsstaterna om Förenade kungarikets ansökan.

9. Enligt kommissionen har de rättsliga och faktiska omständigheter som motiverade tillämpningen av de särskilda åtgärderna i fråga inte ändrats och de består således fortfarande. Den begärda höjningen från 600 000 till 660 000 pund sterling av omsättningstaket för den förenklade kontantredovisningen enligt beslut 97/375/EG är i överensstämmelse med inflationen och därför berättigad.

10. De åtgärder som bemyndigats genom beslut 95/252/EG och som gör det möjligt för Förenade kungariket att begränsa hyrestagarens eller leasingtagarens avdragsrätt till 50 % av den ingående momsen på avgifterna vid uthyrning eller leasing av ett företags personbil när bilen används för privat bruk, och att inte behandla användning för privat bruk av en företagsbil och som har hyrts eller leasats av en beskattningsbar person, som tillhandahållande av tjänst mot vederlag, kan påverkas av Bundesfinanzhofs begäran om ett förhandsavgörande (mål C-17/01), vilket domstolen ännu inte har avkunnat. I detta domstolsförfarande prövas den tyska praxisen att begränsa avdragsrätten för den mervärdesskatt som uttagits på alla utgifter med anknytning till fordon (inköp, uthyrning, driftskostnader) till 50 %. Resultatet av detta förhandsavgörande kan därför vara mycket viktigt för frågan om sådana åtgärder kan bemyndigas enligt artikel 27 i framtiden. Genom rådets beslut 2003/354/EG[8] förlängdes därför det tillstånd som Tyskland beviljats för ett liknande ärende endast med ytterligare ett år. I föreliggande fall bör därför en förlängning också endast beviljas för ett år.

11. Mot bakgrund av ovanstående anser kommissionen att Förenade kungarikets ansökan om förlängning bör beviljas och att giltighetstiden för besluten 92/546/EEG och 97/375/EG bör förlängas till och med den 31 december 2006. De åtgärder som bemyndigats genom beslut 95/252/EG bör förlängas till och med den 31 december 2004. Den begärda höjningen av omsättningstaket, som fastställs i beslut 97/375/EG, från 600 000 till 660 000 pund sterling motsvarar inflationen och bör därför godkännas.

---

[8] EÜT L 123, 17.5.2003, s. 47.

Förslag till

RÅDETS BESLUT

om ändring av beslut 92/546/EEG av den 23 november 1992, beslut 95/252/EG av den 29 juni 1995 och beslut 97/375/EG av den 9 juni 1997 rörande tillstånd för Förenade kungariket att tillämpa åtgärder som avviker från artiklarna 28.1 e, 6 och 17 i rådets sjätte direktiv (77/388/EEG) om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av Fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen,

med beaktande av rådets sjätte direktiv (77/388/EEG) av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter - Gemensamt system för mervärdeskatt: enhetlig beräkningsgrund[9], särskilt artikel 27.1 i detta,

med beaktande av kommissionens förslag[10], och

av följande skäl:

(1) Genom en skrivelse som inkom till kommissionens generalsekretariat den 22 oktober 2003 ansökte Förenade kungariket om förlängning av besluten 92/546/EEG av den 23 november 1992[11], 95/252/EG av den 29 juni 1995[12] och 97/375/EG av den 9 juni 1997[13] som bemyndigar Förenade kungariket att tillämpa åtgärder som avviker från artiklarna 28e.1, 6 och 17 i sjätte mervärdesskattedirektivet. Förenade kungariket ansökte också om att få höja omsättningstaket för den förenklade kontantredovisning som beviljades genom beslut 97/375/EG från 600 000 till 660 000 pund sterling.

(2) Enligt beslut 92/546/EEG bemyndigas Förenade kungariket att fram till och med den 31 december 2003 bekämpa skatteflykt och skattebedrägeri i samband med förvärv inom gemenskapen mellan närstående parter.

(3) Enligt beslut 95/252/EG bemyndigas Förenade kungariket att begränsa hyrestagarens eller leasingtagarens avdragsrätt till 50 % av den ingående momsen på avgifterna vid uthyrning eller leasing av ett företags personbil när bilen används för privat bruk, och att inte behandla användning för privat bruk av en företagsbil, som har hyrts eller

---

9 EGT L 145, 13.6.1977, s. 1. Direktivet senast ändrat genom direktiv 2003/92/EG (EGT L 260, 11.10.2003, s. 8).

10 EUT C […], […] s. […].

11 EGT L 351, 2.12.1992, s. 34. Beslutet senast ändrat genom rådets beslut 2000/435/EG av den 29.6.2000 (EGT L 172, 12.7.2000, s. 24).

12 EGT L 159, 11.7.1995, s. 19. Beslutet senast ändrat genom rådets beslut 2000/747/EG av 27.11.2000 (EGT L 302, 1.12..2000, s. 63).

13 EGT L 158, 17.6.1997, s. 43. Beslutet senast ändrat genom rådets beslut 2000/435/EG av den 29.6.2000 (EGT L 172, 12.7.2000, s. 24).

leasats av en beskattningsbar person, som tillhandahållande av tjänst mot vederlag. Genom undantaget slipper hyrestagaren eller leasingtagaren att bokföra den sträcka som han/hon kör privat med företagets bilar och att för beskattningsändamål redovisa körsträckan för varje bil. Undantaget innebär därför en förenkling. Det gäller till och med den 31 december 2003 då det upphör.

(4) Genom beslut 97/375/EG bemyndigades Förenade kungariket att tillämpa en särskild fakultativ ordning, inom ramen för vilken skatt redovisas på grundval av kontanta in- och utbetalningar (kontantredovisning), med ett omsättningstak fastställt till 600 000 pund sterling. Ordningen är en förenkling för små och medelstora företag och gäller till och med den 31 december 2003 då den upphör.

(5) De rättsliga och faktiska omständigheter som motiverade tillämpningen av de särskilda åtgärderna i fråga är oförändrade. De åtgärder som bemyndigades genom beslut 95/252/EG och som gör det möjligt för Förenade kungariket att begränsa hyrestagarens eller leasingtagarens avdragsrätt till 50 % av den ingående momsen på avgifter vid uthyrning eller leasing av ett företags personbil när bilen används för privat bruk, och att inte behandla användning för privat bruk av en företagsbil som har hyrts eller leasats av en beskattningsbar person, som tillhandahållande av tjänst mot vederlag, kan påverkas av ett förhandsavgörande (mål C-17/01), vilket domstolen ännu inte har avkunnat. I detta domstolsförfarande prövas praxisen att begränsa avdragsrätten för den mervärdesskatt som uttagits på alla utgifter med anknytning till fordon (inköp, uthyrning, driftskostnader) till 50 %. Resultatet av detta förhandsavgörande kan därför vara av stor betydelse för frågan om sådana åtgärder kan bemyndigas enligt artikel 27 i framtiden. Den begärda höjningen av omsättningstaket från 600 000 till 660 000 pund sterling för den förenklade kontantredovisningen enligt beslut 97/375/EG är i överensstämmelse med inflationen.

(6) Det bemyndigande som beviljades genom besluten 92/546/EEG av den 23 november 1992 och 97/375/EG av den 9 juni 1997 bör därför förlängas till och med den 31 december 2006. Förlängningen av det tillstånd som beviljades genom beslut 95/252/EG av den 29 juni 1995 bör gälla till och med den 31 december 2004. Denna förlängning av giltighetsperioden kommer att göra det möjligt att utvärdera undantaget mot bakgrund av domen i mål C-17/01. Den begärda höjningen av omsättningstaket till 660 000 pund sterling motsvarar inflationen och bör därför beviljas.

(7) Undantaget i fråga har ingen inverkan på Europeiska gemenskapernas egna medel från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

I artikel 1 i beslut 92/546/EEG skall ”den 31 december 2003” ersättas med ”den 31 december 2006”. I artikel 3 i beslut 95/252/EG skall ”den 31 december 2003” ersättas med ”den 31 december 2004”.

Artikel 2

Artikel 1 i beslut 97/375/EG skall ersättas med följande:

”Artikel 1

Genom undantag från bestämmelserna i artikel 17.1 i direktiv 77/388/EEG bemyndigas Förenade kungariket att till och med den 31 december 2006, inom en fakultativ ordning föreskriva att företag med en årsomsättning som inte överstiger 660 000 pund sterling måste skjuta upp avdragsrätten för skatt till dess den har betalats till leverantören.”

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Förenade konungariket Storbritannien och Nordirland.

Utfärdat i Bryssel den […]

På rådets vägnar
Ordförande