EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 10.10.2024
COM(2024) 448 final

2024/0247 (NLE)

Forslag til

RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE

om ændring af gennemførelsesafgørelse 2009/1013/EU om bemyndigelse af Republikken Østrig til fortsat at anvende en foranstaltning, der fraviger bestemmelserne i artikel 168 og 168a i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem

BEGRUNDELSE

I henhold til artikel 395, stk. 1, i direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem[1] ("momsdirektivet") kan Rådet på forslag af Kommissionen med enstemmighed give en medlemsstat tilladelse til at indføre særlige foranstaltninger, der fraviger bestemmelserne i nævnte direktiv, for at forenkle afgiftsopkrævningen eller for at forhindre visse former for momsunddragelse eller momsundgåelse.

Ved brev registreret i Kommissionen den 20. marts 2024 anmodede Østrig om tilladelse til fortsat at anvende en særlig foranstaltning, som fraviger bestemmelserne i momsdirektivets artikel 168 og 168a, med henblik på at ophæve fradragsretten for moms på varer og ydelser, når en afgiftspligtig persons eller dennes ansattes private brug heraf eller, mere generelt, brug af varerne eller ydelserne til ikkeerhvervsmæssige eller ikkeøkonomiske aktiviteter udgør over 90 % af den samlede brug. Anmodningen var ledsaget af en rapport om anvendelsen af denne særlige foranstaltning, herunder en vurdering af den procentuelle fordeling, der finder anvendelse på retten til momsfradrag, jf. artikel 2 i Rådets gennemførelsesafgørelse 2009/1013/EU[2] som ændret ved Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1779[3].

I overensstemmelse med momsdirektivets artikel 395, stk. 2, underrettede Kommissionen ved brev af 16. maj 2024 de øvrige medlemsstater om Østrigs anmodning. Ved brev af 17. maj 2024 underrettede Kommissionen Østrig, at den rådede over alle de fornødne oplysninger for at kunne vurdere anmodningen.

1. BAGGRUND FOR FORSLAGET

• Forslagets begrundelse og formål

I momsdirektivets artikel 168 fastsættes det, at en afgiftspligtig person har ret til at fradrage den moms, der er blevet pålagt varer og ydelser i forbindelse med afgiftspligtige transaktioner. I momsdirektivets artikel 168a, stk. 1, fastsættes det, at der kun er fradragsret for moms på udgifter i forbindelse med fast ejendom, der indgår i en afgiftspligtig persons erhvervsaktiver, og som anvendes til såvel erhvervsmæssige som ikkeerhvervsmæssige formål, for så vidt angår den del, der svarer til ejendommens anvendelse til den afgiftspligtige persons erhvervsformål. Ifølge momsdirektivets artikel 168a, stk. 2, kan medlemsstaterne også anvende denne regel i forbindelse med udgifter til andre varer, der indgår i de erhvervsaktiver, som de specificerer.

Ifølge momsdirektivets artikel 395 kan medlemsstaterne anvende særlige foranstaltninger, der fraviger bestemmelserne i momsdirektivet, for at forenkle afgiftsopkrævningen eller for at hindre visse former for momsunddragelse eller momsundgåelse, hvis de har fået tilladelse af Rådet.

Østrig har anmodet om tilladelse til fortsat at anvende en særlig foranstaltning, der fraviger bestemmelserne i momsdirektivets artikel 168 og 168a, som giver Østrig mulighed for fuldstændig at ophæve fradragsretten for moms på varer og ydelser, når en afgiftspligtig

---

1 EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1.

2 Rådets gennemførelsesafgørelse 2009/1013/EU af 22. december 2009 om bemyndigelse af Republikken Østrig til fortsat at anvende en foranstaltning, der fraviger bestemmelserne i artikel 168 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 348 af 29.12.2009, s. 21).

3 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1779 af 5. oktober 2021 om ændring af gennemførelsesafgørelse 2009/1013/EU om bemyndigelse af Republikken Østrig til fortsat at anvende en foranstaltning, der fraviger bestemmelserne i artikel 168 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 360 af 11.10.2021, s. 120).

persons private eller ikkeerhvervsmæssige, herunder ikkeøkonomiske, brug heraf udgør over 90 % af den samlede brug.

Denne særlige foranstaltning blev oprindelig indrømmet Østrig ved Rådets afgørelse 2004/866/EF af 13. december 2004[4] i en periode indtil den 31. december 2009 og blev derefter atter indrømmet ved Rådets gennemførelsesafgørelse 2009/1013/EU af 22. december 2009 indtil den 31. december 2012. Sidstnævnte blev efterfølgende forlænget indtil den 31. december 2015 ved Rådets gennemførelsesafgørelse 2012/705/EU af 13. november 2012[5], indtil den 31. december 2018 ved Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2015/2428 af 10. december 2015[6], indtil den 31. december 2021 ved Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1487 af 2. oktober 2018[7] og indtil den 31. december 2024 ved Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1779 af 5. oktober 2021.

Østrig meddelte i sin aktuelle anmodning Kommissionen, at anvendelsen af den særlige foranstaltning har vist sig meget effektiv til at forenkle momsopkrævningen, da den reducerer de administrative omkostninger og øger retssikkerheden for både skatteforvaltningen og skatteyderne. Der er ikke behov for at fastsætte den faktiske brug af varer og ydelser i tilfælde, hvor den erhvervsmæssige brug udgør mindre end 10 %. I modsat fald ville den personlige brug skulle dokumenteres og fastslås og ville være afgiftspligtig i henhold til momsdirektivets artikel 26. Den korrekte beskatning af den personlige brug ville skulle overvåges af skatteforvaltningen. Takket være den særlige foranstaltning er det muligt at undlade omfattende dokumentations-, overvågnings- og kontrolforanstaltninger og dermed lette byrden for både skattemyndigheder og skatteydere.

Desuden ville en minimal ændring i fordelingen mellem privat og erhvervsmæssig brug af en vare eller ydelse, som kun i begrænset omfang anvendes i erhvervsmæssigt øjemed, medføre en regulering af den fradragne moms. Denne mindre regulering ville ikke være rimelig set ud fra såvel skatteydernes som skatteforvaltningens synspunkt.

Østrig anfører endvidere, at den særlige foranstaltning har vist sig også at være effektiv med hensyn til at forhindre momsunddragelse eller momsundgåelse, da den forhindrer uberettiget og svigagtigt fradrag af moms i tidligere led. Den særlige foranstaltning bidrager til at styrke retfærdigheden ved at forhindre forvridninger på grund af uberettigede likviditetsfordele for afgiftspligtige personer, som kun i begrænset omfang bruger en vare eller en ydelse i erhvervsmæssigt øjemed, og som har ret til at fradrage moms af denne begrænsede brug, sammenlignet med en afgiftspligtig person, som udelukkende bruger varen eller ydelsen i erhvervsmæssigt øjemed.

---

4 Rådets beslutning 2004/866/EF af 13. december 2004 om bemyndigelse af Republikken Østrig til at anvende en foranstaltning, der fraviger artikel 17 i sjette direktiv 77/388/EØF om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter (EUT L 371 af 18.12.2004, s. 47).

5 Rådets gennemførelsesafgørelse 2012/705/EU af 13. november 2012 om ændring af beslutning 2009/791/EF og gennemførelsesafgørelse 2009/1013/EU om bemyndigelse af henholdsvis Tyskland og Østrig til fortsat at anvende en foranstaltning, der fraviger bestemmelserne i artikel 168 og 168a i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 319 af 16.11.2012, s. 8).

6 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2015/2428 af 10. december 2015 om ændring af beslutning 2009/791/EF og gennemførelsesafgørelse 2009/1013/EU om bemyndigelse af henholdsvis Tyskland og Østrig til fortsat at anvende en foranstaltning, der fraviger artikel 168 og 168a i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 334 af 22.12.2015, s. 12).

7 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1487 af 2. oktober 2018 om ændring af gennemførelsesafgørelse 2009/1013/EU om bemyndigelse af Republikken Østrig til fortsat at anvende en foranstaltning, der fraviger artikel 168 og 168a i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 251 af 5.10.2018, s. 33).

Ifølge den rapport, som Østrig har indgivet, viser vurderingen af den minimumsprocentdel for erhvervsmæssig brug af varer og ydelser, der er nødvendig for at give fradragsret for moms i tidligere led, at tærsklen på 10 % til erhvervsmæssige formål er lav nok til ikke at have nogen væsentlig indvirkning på det samlede momsbeløb, der faktisk opkræves i det endelige forbrugsled, og derfor ikke påvirker Unionens momsindtægter på en negativ måde.

Kommissionen forstår på baggrund af de oplysninger, som Østrig har indgivet, at 10 %-90 %-fordelingen mellem erhvervsmæssig og ikkeerhvervsmæssig brug stadig udgør et godt grundlag for at udskille de transaktioner, for hvilke den erhvervsmæssige brug kan anses for at være ubetydelig.

Den pågældende særlige foranstaltning gør derfor arbejdet lettere for både skatteforvaltningen og virksomheder, da det ikke er nødvendigt at overvåge den efterfølgende brug af de varer og ydelser, for hvilke fradragsretten på anskaffelsestidspunktet var ophævet, særligt hvad angår en eventuel beskatning af privat brug efter momsdirektivets artikel 16 eller 26 eller reguleringer af fradraget som fastsat i samme direktivs artikel 184-192. Den særlige foranstaltning bør derfor forlænges.

Enhver forlængelse bør dog være tidsbegrænset, så det kan vurderes, om den særlige foranstaltning er hensigtsmæssig og effektiv, og om betingelserne, som fravigelsen bygger på, fortsat er til stede. Det foreslås derfor at forlænge fravigelsen indtil udgangen af 2027, og, såfremt der påtænkes endnu en forlængelse efter 2027, at anmode Østrig om senest den 31. marts 2027 sammen med anmodningen om forlængelse at indgive en rapport, der omfatter en vurdering af den anvendte procentuelle fordeling mellem erhvervsmæssig og ikkeerhvervsmæssig brug, som ophævelsen af fradragsretten er baseret på.

- **Sammenhæng med de gældende regler på samme område**

En lignende fravigelse med henblik på ophævelse af fradragsretten for moms i tidligere led på varer og ydelser, når en afgiftspligtig persons eller dennes ansattes private brug eller, mere generelt, brug til ikkeerhvervsmæssige formål eller ikkeøkonomisk aktiviteter udgør over 90 % af den samlede brug, er blevet indrømmet en anden medlemsstat (Tyskland[8]).

I henhold til momsdirektivets artikel 176 fastsætter Rådet, hvilke udgifter der ikke giver ret til fradrag af momsen. Indtil det sker, kan medlemsstaterne opretholde alle de undtagelser, som var gældende pr. 1. januar 1979. Der findes derfor en række "stand still"-bestemmelser, som begrænser fradragsretten for afgiftspligtige personer.

Uanset tidligere initiativer med henblik på at indføre regler om, hvilke kategorier af udgifter der kan underlægges begrænsninger af fradragsretten[9], er en sådan fravigelse passende, mens man afventer en harmonisering af disse regler på EU-niveau.

Den foreslåede særlige foranstaltning er derfor i overensstemmelse med momsdirektivets nuværende bestemmelser.

---

8 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1776 af 5. oktober 2021 om ændring af beslutning 2009/791/EF med henblik på at give Tyskland tilladelse til fortsat at anvende en foranstaltning, der fraviger artikel 168 og 168a i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 360 af 11.10.2021, s. 112).

9 Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 77/388/EØF med henblik på at forenkle de momsmæssige forpligtelser (KOM(2004) 728 endelig) (EUT C 24 af 29.1.2005, s. 10), trukket tilbage den 21. maj 2014 (EUT C 153 af 21. 5. 2014, s. 3).

2. RETSGRUNDLAG, NÆRHEDSPRINCIPPET OG PROPORTIONALITETSPRINCIPPET

- **Retsgrundlag**

Momsdirektivets artikel 395.

- **Nærhedsprincippet (for områder, der ikke er omfattet af enekompetence)**

I betragtning af den bestemmelse i momsdirektivet, som forslaget bygger på, finder nærhedsprincippet ikke anvendelse.

- **Proportionalitetsprincippet**

Afgørelsen vedrører en tilladelse, der indrømmes en medlemsstat på dennes egen anmodning, og udgør ikke en forpligtelse.

På grund af fravigelsens begrænsede anvendelsesområde står den særlige foranstaltning i rimeligt forhold til det tilstræbte mål, nemlig at forenkle afgiftsopkrævningen og forhindre visse former for momsunddragelse eller momsundgåelse. Den går ikke videre, end hvad der er nødvendigt for at nå dette mål.

Fravigelsen er desuden tidsbegrænset, og i tilfælde af at Østrig ønsker at forlænge den særlige foranstaltning, skal der udarbejdes en rapport om, hvordan den særlige foranstaltning fungerer, og hvor effektiv den er.

- **Valg af retsakt**

Den foreslåede retsakt er en gennemførelsesafgørelse vedtaget af Rådet.

I henhold til momsdirektivets artikel 395 er en fravigelse af de fælles momsbestemmelser kun mulig, hvis Rådet på forslag af Kommissionen med enstemmighed giver tilladelse til det. En gennemførelsesafgørelse vedtaget af Rådet er det bedst egnede reguleringsmiddel, da den kan rettes til individuelle medlemsstater.

3. RESULTATER AF EFTERFØLGENDE EVALUERINGER, HØRINGER AF INTERESSENTER OG KONSEKVENSANALYSER

- **Høringer af interessenter**

Der er ikke gennemført en høring af interessenter. Forslaget er baseret på en anmodning fra Østrig og vedrører kun denne medlemsstat.

- **Indhentning og brug af ekspertbistand**

Der har ikke været behov for ekstern ekspertbistand.

- **Konsekvensanalyse**

Forslaget til Rådets gennemførelsesafgørelse er udarbejdet med henblik på at forenkle afgiftsopkrævningen ved at gøre det muligt for Østrig fortsat at anvende en særlig foranstaltning, som giver Østrig mulighed for fuldstændig at ophæve fradragsretten for moms på varer og ydelser, når en afgiftspligtig persons private eller ikkeerhvervsmæssige, herunder ikkeøkonomiske, brug heraf udgør over 90 % af den samlede brug

Ifølge Østrig mindsker den særlige foranstaltning de administrative byrder for virksomheder og skatteforvaltningen, da det ikke er nødvendigt at overvåge den efterfølgende brug af de

varer og ydelser, for hvilke fradragsretten på anskaffelsestidspunktet var ophævet, navnlig hvad angår en eventuel beskatning af privat brug eller efterregulering af fradragene.

Den ønskede minimale brug af varer på mindst 10 % til erhvervsmæssige formål med henblik på at fradrage moms i tidligere led er forholdsvis lav. Ifølge Østrig vil forlængelsen af denne særlige foranstaltning derfor kun have ringe indvirkning på de samlede momsindtægter fra det endelige forbrug, og den påvirker derfor ikke Unionens egne indtægter fra moms negativt.

4. VIRKNINGER FOR BUDGETTET

Forslaget har ingen negative virkninger for EU-budgettet.

5. ANDRE FORHOLD

Forslaget er tidsbegrænset og indeholder en udløbsklausul, der er fastsat til den 31. december 2027.

Såfremt Østrig skulle ønske at forlænge den særlige foranstaltning ud over 2027, bør der sammen med anmodningen om forlængelse senest den 31. marts 2027 indgives en rapport til Kommissionen om anvendelsen af den særlige foranstaltning, herunder en vurdering af den anvendte procentuelle fordeling.

2024/0247 (NLE)

Forslag til

RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE

om ændring af gennemførelsesafgørelse 2009/1013/EU om bemyndigelse af Republikken Østrig til fortsat at anvende en foranstaltning, der fraviger bestemmelserne i artikel 168 og 168a i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem[1], særlig artikel 395, stk. 1, første afsnit,

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) Artikel 168 og artikel 168a i direktiv 2006/112/EF regulerer afgiftspligtige personers ret til at fradrage moms på de varer og ydelser, der leveres til dem i forbindelse med deres afgiftspligtige transaktioner.

(2) Ved rådets gennemførelsesafgørelse 2009/1013/EU[2] fik Østrig tilladelse til fortsat at anvende en særlig foranstaltning, der afviger fra artikel 168 og 168a i direktiv 2006/112/EF, med henblik på helt at ophæve fradragsretten for moms på varer og ydelser, når en afgiftspligtig persons eller dennes ansattes private brug heraf eller, mere generelt, brug af varerne eller ydelserne til ikkeerhvervsmæssige eller ikkeøkonomiske aktiviteter udgør over 90 % af den samlede brug ("den særlige foranstaltning"). Bemyndigelsen til at anvende den særlige foranstaltning udløber den 31. december 2024.

(3) Ved brev registreret i Kommissionen den 20. marts 2024 anmodede Østrig i overensstemmelse med artikel 395, stk. 2, første afsnit, i direktiv 2006/112/EF om tilladelse til fortsat at anvende den særlige foranstaltning.

(4) I henhold til artikel 2 i Rådets gennemførelsesafgørelse 2009/1013/EU indgav Østrig sammen med anmodningen om forlængelse en rapport om anvendelsen af den særlige foranstaltning, herunder en vurdering af den anvendte procentuelle fordeling i forbindelse med retten til momsfradrag.

(5) I overensstemmelse med artikel 395, stk. 2, andet afsnit, i direktiv 2006/112/EF fremsendte Kommissionen Østrigs anmodning til de øvrige medlemsstater ved skrivelse af 16. maj 2024.

---

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

[2] Rådets gennemførelsesafgørelse 2009/1013/EU af 22. december 2009 om bemyndigelse af Republikken Østrig til fortsat at anvende en foranstaltning, der fraviger artikel 168 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 348 af 29.12.2009, s. 21, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2009/1013/oj).

(6) Ved brev af 17. maj 2024 underrettede Kommissionen Østrig om, at den rådede over alle de fornødne oplysninger for at kunne vurdere anmodningen.

(7) Ifølge Østrig har den særlige foranstaltning vist sig at være et meget effektivt middel til at forenkle afgiftsopkrævningen og forhindre momsunddragelse og momsundgåelse. Den særlige foranstaltning mindsker den administrative byrde for virksomheder og skatteforvaltningen, da det ikke er nødvendigt at overvåge den efterfølgende brug af de varer og ydelser, for hvilke fradragsretten på anskaffelsestidspunktet var ophævet.

(8) På grundlag af den rapport, som Østrig har indgivet, er den procentuelle minimumsfordeling på 10 % til erhvervsmæssig brug af varer og ydelser, der gør det muligt at give fradragsret for moms i tidligere led, lav nok til ikke at have nogen væsentlig indvirkning på de samlede momsindtægter fra det endelige forbrug.

(9) I betragtning af den positive virkning for både virksomheder og skattemyndigheder finder Kommissionen det hensigtsmæssigt at forlænge den særlige foranstaltning.

(10) Den særlige foranstaltning bør begrænses til den tid, der er nødvendig for at vurdere dennes effektivitet og hensigtsmæssigheden af anvendelsen af den procentuelle fordeling i forbindelse med retten til fradrag af moms. Østrig bør derfor have tilladelse til fortsat at anvende den særlige foranstaltning i yderligere tre år indtil den 31. december 2027.

(11) Den særlige foranstaltning står i et rimeligt forhold til de mål, der forfølges, dvs. at forenkle afgiftsopkrævningen og forhindre visse former for momsunddragelse eller momsundgåelse, da den er af begrænset varighed og omfang.

(12) Såfremt Østrig mener, at det er nødvendigt at forlænge den særlige foranstaltning ud over 2027, bør landet senest den 31. marts 2027 indgive en anmodning om forlængelse til Kommissionen ledsaget af en rapport om anvendelsen af den særlige foranstaltning, herunder en vurdering af den anvendte procentuelle fordeling.

(13) Den særlige foranstaltning får ingen negativ indvirkning på Unionens indtægter fra moms.

(14) Gennemførelsesafgørelse 2009/1013/EU bør derfor ændres —

VEDTAGET DENNE AFGØRELSE:

Artikel 1

Artikel 2 i gennemførelsesafgørelse 2009/1013/EU affattes således:

"*Artikel 2*

Denne beslutning udløber den 31. december 2027.

Enhver anmodning om forlængelse af fravigelsesforanstaltningen i denne afgørelse skal være Kommissionen i hænde senest den 31. marts 2027.

En sådan anmodning skal ledsages af en rapport om anvendelsen af denne foranstaltning, herunder en vurdering af den procentuelle fordeling, der finder anvendelse på retten til momsfradrag på baggrund af denne afgørelse."

Artikel 2

Denne afgørelse er rettet til Republikken Østrig.

Udfærdiget i Bruxelles, den .

På Rådets vegne
Formand