EUROPEISKA KOMMISSIONEN

Bryssel den 7.6.2010
KOM(2010)293 slutlig

2010/0161 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Polen 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

MOTIVERING

1. BAKGRUND

Enligt artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt[1] (nedan kallat *mervärdesskattedirektivet*) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i direktivet, för att förenkla uppbörden av skatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionens generalsekretariat den 16 november 2009 ansökte Polen om tillstånd att införa en åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a och 168 i mervärdesskattedirektivet.

Genom en skrivelse av den 14 december 2009 underrättade kommissionen i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet övriga medlemsstater om Polens ansökan. Genom en skrivelse av den 17 december 2009 underrättade kommissionen Polen om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna handlägga ansökan enligt nedan.

Den stora majoriteten av företag (över 95 %) i Polen klassificeras som mikroföretag och många av dessa är familjeföretag. De bilar som dessa företag äger eller leasar används ofta både för yrkesmässigt och personligt bruk, medan större företag ofta ger sin personal naturaförmåner, t.ex. tjänstebil, även här för både yrkesmässigt och privat bruk. Den stora majoriteten av bilar som ägs av företag används med andra ord för både yrkesmässigt och privat bruk. Ett företag som använder ett fordon för privat bruk ska betala utgående mervärdesskatt för detta privata bruk enligt artikel 26.1 a i mervärdesskattedirektivet.

Eftersom vissa fordon kan användas både för yrkesmässigt och privat bruk menar de polska myndigheterna att det är svårt att exakt fastställa i vilken utsträckning en beskattningsbar person använder dessa fordon för privat bruk. Detta gäller inte bara för de beskattningsbara personerna utan även för skattemyndigheterna, som ska kontrollera i vilken utsträckning de används för privat bruk.

För att komma till rätta med dessa problem och förenkla tillämpningen av mervärdesskattesystemet ansöker Polen om ett undantag för att dels få avstå från att beskatta privat bruk av vissa fordon, dels begränsa avdraget för ingående mervärdesskatt på det ursprungliga inköpet eller hyran av dessa fordon till 60 %. De polska myndigheterna bedömer att denna procentsats är en genomsnittlig andel av den tid som dessa typer av fordon används för yrkesmässigt bruk.

Avdraget ska uppgå till högst 6 000 PLN. Denna siffra har fastställts utifrån priset på en normal bil (55 000 PLN) och ska förhindra överdrivna avdrag för lyxbilar där det är mer sannolikt att de kommer att användas för privat bruk.

---

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

De fordon som omfattas av denna åtgärd är fordon med en maximal lastkapacitet på över 500 kg och en maxvikt på totalt 3,5 ton. Ett undantag från detta är fordon som tydligt och klart är avsedda för enbart näringsverksamhet, dvs. fordon som köps in för återförsäljning eller uthyrning, fordon i huvudsak avsedda för varutransport, fordon för särskilda ändamål (t.ex. vägassistansfordon, lastare och likbilar) samt fordon som är konstruerade för transport av minst 10 personer inklusive föraren. Syftet med denna distinktion är att åtgärden bara ska tillämpas på fordon som kan användas för både yrkesmässigt och privat bruk.

2. SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSANALYS

Något samråd eller någon extern experthjälp har inte behövts.

3. RÄTTSLIGA ASPEKTER

Genom beslutet bemyndigas Polen att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 26 och 168 i mervärdesskattedirektivet när det gäller avdrag för mervärdesskatt på inköp, förvärv, import, hyra eller leasing av vissa fordon.

Beslutet baseras på artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

Beslutet avser ett tillstånd som beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och utgör följaktligen inte en skyldighet.

Med tanke på den strikta begränsningen i tid och tillämpningsområde verkar den särskilda åtgärden stå i proportion till det avsedda syftet.

Enligt artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna bara möjlig om rådet beslutar detta enhälligt på grundval av ett kommissionsförslag. Ett rådsbeslut är den enda lämpliga regleringsformen, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte unionens budget negativt.

5. VALFRIA DELAR

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning.

2010/0161 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Polen 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

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[2], särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionens generalsekretariat den 16 november 2009 ansökte Polen om tillstånd att införa en särskild åtgärd som avviker från bestämmelserna om rätten till avdrag för ingående mervärdesskatt i direktiv 2006/112/EG.

(2) Kommissionen har underrättat övriga medlemsstater om Polens ansökan genom en skrivelse av den 14 december 2009. Genom en skrivelse av den 17 december 2009 underrättade kommissionen Polen om att den hade alla uppgifter som den ansåg nödvändiga för att handlägga ansökan.

(3) Vissa fordon kan genom sin konstruktion användas för både privat och yrkesmässigt bruk. En beskattningsbar person som avser att använda ett fordon för privat bruk och som helt eller delvis har dragit av den ingående mervärdesskatten för inköpet av detta fordon ska för närvarande betala utgående mervärdesskatt för denna användning. Det är dock svårt för den beskattningsbara personen att exakt fastställa omfattningen av det privata bruket och skattemyndigheterna har också svårt att kontrollera detta.

(4) För att förenkla uppbörden av mervärdesskatt ansöker Polen om ett undantag för att begränsa avdragsrätten vid inköp av ett fordon som används för både yrkesmässigt och privat bruk till 60 % av mervärdesskatten för inköp, förvärv, import, hyra eller leasing av vissa fordon. Den beskattningsbara personen behöver sedan inte längre betala utgående mervärdesskatt för det privata bruket av fordonet.

(5) Den särskilda åtgärden bör endast tillämpas på fordon med en maximal lastkapacitet på över 500 kg och en maxvikt på 3,5 ton, och för ett mervärdesskatteavdrag på högst

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

6 000 PLN. Den övre gränsen för mervärdesskatteavdraget är avsedd att förhindra ett överdrivet avdrag av mervärdesskatt vid inköp eller hyra av lyxbilar, där det är mer sannolikt att de används för privat bruk. Fordon för särskilda syften som vägassistansfordon, likbilar och lastfordon samt fordon för återförsäljning och uthyrning bör inte omfattas av undantaget.

(6) Bemyndigandet bör gälla under en begränsad period och bör därför upphöra att gälla den 31 december 2013. Mot bakgrund av de erfarenheter som gjorts fram till den dagen kan man göra en utvärdering av huruvida avvikelsen fortfarande är motiverad.

(7) Avvikelsen har ingen negativ inverkan på den del av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Med avvikelse från artikel 168 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Polen att begränsa mervärdesskatteavdraget till 60 % vid inköp, förvärv, import, hyra eller leasing av fordon, upp till högst 6 000 PLN.

Denna begränsning ska endast tillämpas på fordon med en tillåten maximal lastkapacitet på över 500 kg och en maxvikt på 3,5 ton.

Artikel 2

Artikel 1 ska inte tillämpas på följande fordonskategorier:

(1) Fordon inköpta för återförsäljning, uthyrning eller leasing.

(2) Fordon för varutransport.

(3) Fordon för särskilda ändamål.

(4) Fordon som är konstruerade för transport av minst 10 personer inklusive föraren.

Artikel 3

Med avvikelse från artikel 26.1 a i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Polen att med tillhandahållande av tjänster mot ersättning inte likställa användningen 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 rörelsen.

Artikel 4

Detta beslut ska upphöra att gälla den 31 december 2013.

Artikel 5

Detta beslut riktar sig till Republiken Polen.

Utfärdat i Bryssel den […]

På rådets vägnar
Ordförande