KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER

Bruxelles, den 21.06.1995
KOM(95) 275 endelig udg.

Forslag til

RÅDETS BESLUTNING

**om at give Det Forenede Kongerige tilladelse til at indføre en foranstaltning, der fraviger bestemmelserne i artikel 6 og 17 i det sjette momsdirektiv (77/388/EØF) om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter**

(forelagt af Kommissionen)

## BEGRUNDELSE

Ved skrivelse registreret i Kommissionens Generalsekretariat den 22. marts 1995 anmodede den britiske regering om tilladelse til i medfør af artikel 27 i Rådets sjette direktiv 77/388/EØF af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter - det fælles merværdiafgiftssystem: ensartet beregningsgrundlag[1] at indføre en foranstaltning, der fraviger bestemmelserne i direktivets artikel 6, stk. 2, og artikel 17.

I overensstemmelse med sjette direktivs artikel 27, stk. 3, er de øvrige medlemsstater ved skrivelse af den 20. april 1995 blevet underrettet om Det Forenede Kongeriges anmodning.

Denne anmodning er et led i en tilbundsgående revision af reglerne for momsfradrag på biler. I henhold til den britiske afgiftslovgivning er fradrag af moms ved køb af biler generelt udelukket med nogle enkelte undtagelser.

For at gøre sit momssystem mere gennemsigtigt har Det Forenede Kongeriges regering til hensigt at ændre denne nationale bestemmelse og tillade, at hele momsbeløbet fratrækkes ved køb, når bilen udelukkende skal anvendes til at udføre arbejde, der er pålagt moms.

Ifølge gældende lovgivning kan moms på køb af biler, der skal anvendes til langtidsudlejning eller leasing, ikke fratrækkes. Derimod kan momsen på udlejningen eller leasingen af bilen fratrækkes efter de normale regler i den fælles momsordning. Ifølge de britiske myndigheder er formålet med denne begrænsning, der er rettet mod udlejnings- og leasingselskabet, og som træder i kraft ved købet af bilen, at afgiften pålægges lejerens eller leasingtagerens privatkørsel i bilen.

Imidlertid vil den ændring af lovgivningen, Det Forenede Kongerige har planlagt, og som indebærer, at leasing- og udlejningsselskaber vil kunne fratrække momsen ved køb af biler, der udelukkende skal anvendes i forretningsøjemed, ikke alene sikre beskatning af privatkørsel.

Derfor vil Det Forenede Kongeriges regering indføre en ny foranstaltning for at nå et tilsvarende resultat, nemlig en fast afgift på privatkørsel i lejede eller leasede biler.

Med henblik herpå har Det Forenede Kongerige indgivet en anmodning i henhold til sjette direktivs artikel 27 om indførelse af en foranstaltning, der indebærer, at 50% af momsen på udgifterne til leje eller leasing af en bil ikke kan fratrækkes af lejeren eller leasingtageren, når bilen anvendes til privatkørsel. Denne begrænsning af fradragsretten er tænkt som en erstatning for opkrævning af moms på brug af bilen til privatkørsel.

Den britiske regering mener, at denne begrænsning af fradragsretten gør det muligt at beskatte privatkørsel i lejede eller leasede biler på den enklest mulige måde. I øvrigt mener Det Forenede Kongerige, at den faste begrænsning er passende, fordi firmabiler generelt anvendes halvdelen af tiden til privatkørsel.

---

1 EFT L 145 af 13.6.1977, s. 1. Direktivet er senest ændret ved direktiv 95/7/EF (EFT L 102 af 5.5.1995, s. 18).

I øvrigt begrænser denne bestemmelse de erhvervsdrivendes administrative forpligtelser til et minimum, da der ikke er behov for at føre kørselsregnskab, der skelner mellem det antal kilometer, der er kørt erhvervsmæssigt og privat. Endvidere bliver det hermed lettere for myndighederne at foretage kontrol.

Sjette direktivs artikel 27 giver alle medlemsstater bemyndigelse til at indføre særlige bestemmelser i den nationale lovgivning, der fraviger bestemmelserne i direktivet, for at forenkle afgiftsopkrævningen eller for at undgå visse former for svig eller unddragelse.

I henhold til de normale regler i den fælles momsordning kan en afgiftspligtig person fratrække moms på udgifter til leje eller leasing af et køretøj, hvis han anvender dette køretøj i forbindelse med en aktivitet, der giver ret til fradrag af moms. Derimod skal der betales moms af privatkørsel i køretøjet. Derfor skal den erhvervsdrivendes regnskaber indeholde de oplysninger, der er nødvendige for at beregne momsen.

Den foranstaltning, den britiske regering vil indføre, og som indebærer en begrænsning af fradragsretten for at beskatte privatkørsel, fraviger dels sjette direktivs artikel 17 (ved at begrænse fradragsretten), dels artikel 6, stk. 2, der sidestiller anvendelse af et gode, der er bestemt for virksomheden, til privat brug med tjenesteydelser mod vederlag (ved ikke at opkræve moms af privatkørsel). Da foranstaltningen fritager den erhvervsdrivende fra visse administrative forpligtelser, mener Kommissionen, at der er tale om en forenkling af afgiftsopkrævningen i henhold til direktivets artikel 27.

Det skal i øvrigt præciseres, at den britiske afgiftslovgivning ved at tillade momsfradrag ved køb af biler, der udelukkende anvendes i forbindelse med en momspligtig aktivitet, som f.eks. udlejning eller leasing af køretøjer, tilnærmer sig de generelle principper i det fælles momssystem, der omtales i sjette direktiv.

Desuden vil denne ændring af reglerne fjerne den dobbelte momsopkrævning, der finder sted i øjeblikket, når en lejer eller leasingtager udøver virksomhed, der ikke giver ret til momsfradrag. I sådanne tilfælde pålægges han momsen af de tjenesteydelser, leasing- eller udlejningsselskabet fakturerer, mens denne afgift beregnes af et beløb, som implicit indeholder det momsbeløb, selskabet ikke kunne trække fra ved købet af bilen.

Ved at indføre en begrænsning af lejerens eller leasingtagerens fradragsret vil Det Forenede Kongerige fortsat søge at nå sit mål, nemlig en fast afgift af privatkørsel i lejede eller leasede biler under bedst mulig overholdelse af principperne i den fælles momsordning.

Derfor er Kommissionen af den opfattelse, at den undtagelse, der anmodes om, er begrundet i, at den indgår i en omfattende ændring af reglerne for momsfradrag på biler, som giver et overvejende positivt resultat.

Desuden får den påtænkte foranstaltning ingen negativ indvirkning på De Europæiske Fællesskabers egne momsindtægter.

Kommissionen mener derfor, at Det Forenede Kongerige skal gives tilladelse til at indføre denne særlige foranstaltning.

Det skal dog bemærkes, at i henhold til sjette direktivs artikel 17, stk. 6, første afsnit, fastsætter Rådet med enstemmighed på forslag af Kommissionen de udgifter, der ikke giver ret til fradrag i merværdiafgiften. Af denne grund mener Kommissionen, at der kun skal gives midlertidig tilladelse til at indføre en foranstaltning, der fraviger direktivets artikel 17, stk. 2 og 3, og som består i at begrænse en fradragsret, og at dens anvendelse begrænses til tidspunktet for indførelsen af de fælles regler, Rådet fastsætter, dog senest den 31. december 1997, hvis de pågældende fællesskabsregler ikke er trådt i kraft på denne dato.

Forslag til

# RÅDETS BESLUTNING

**om at give Det Forenede Kongerige tilladelse til at indføre en foranstaltning, der fraviger bestemmelserne i artikel 6 og 17 i det sjette momsdirektiv (77/388/EØF) om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter**

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR -

under henvisning til traktaten om oprettelse af Det Europæiske Fællesskab,

under henvisning til Rådets sjette direktiv 77/388/EØF af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter - Det Fælles merværdiafgiftssystem: ensartet beregningsgrundlag[1], særlig artikel 27,

under henvisning til forslag fra Kommissionen, og

ud fra følgende betragtninger:

I medfør af bestemmelserne i artikel 27, stk. 1, i sjette direktiv kan Rådet med enstemmighed på forslag af Kommissionen give en medlemsstat tilladelse til at indføre særlige foranstaltninger, der fraviger dette direktiv for at forenkle afgiftsopkrævningen eller for at undgå visse former for svig eller unddragelse;

ved skrivelse registreret af Kommissionen den 22. marts 1995 anmodede Det Forenede Kongerige om tilladelse til at indføre en foranstaltning, der fraveg sjette direktivs artikel 6, stk. 2, og artikel 17;

i overensstemmelse med artikel 27, stk. 3, i sjette direktiv blev de øvrige medlemsstater den 20. april 1995 underrettet om Det Forenede Kongeriges anmodning;

---

1 EFT L 145 af 13.6.1977, s. 1. Direktivet er senest ændret ved direktiv 95/7/EF (EFT L 102 af 5.5.1995, s. 18).

foranstaltningen, der er et led i en tilbundsgående revision af lovgivningen om fradrag af moms på biler, tager dels sigte på at udelukke 50% af momsen af udlejnings- eller leasingvirksomhed fra lejerens eller leasingtagerens fradragsret, når bilen anvendes til privat brug, og dels på ikke at opkræve moms af privatkørsel i den pågældende bil;

formålet med denne begrænsning af fradragsretten er at lægge en fast afgift på privatkørsel i biler, som afgiftspligtige personer lejer eller leaser;

foranstaltningen, som formindsker de erhvervsdrivendes administrative forpligtelser, idet de ikke skal føre kørselsregnskab, der gør det muligt at fastslå, hvor mange kilometer de har kørt privat, er en reel forenkling af afgiftsopkrævningen, som omtalt i sjette direktivs artikel 27;

den tilladelse, Det Forenede Kongerige har anmodet om, kan i henhold til sjette direktivs artikel 17, stk. 6, kun gives midlertidigt, nemlig indtil fællesskabsreglerne for, hvilke udgifter der ikke giver ret til fradrag i merværdiafgiften, er fastsat, dog senest den 31. december 1997;

foranstaltningen har ingen negativ indvirkning på De Europæiske Fællesskabers egne indtægter fra merværdiafgiften -

VEDTAGET FØLGENDE BESLUTNING:

*Artikel 1*

Som fravigelse af bestemmelserne i artikel 17, stk. 2 og 3, i Rådets sjette direktiv 77/388/EØF af 17. maj 1977 gives Det Forenede Kongerige tilladelse til at udelukke 50% af merværdiafgiften af udgifter til udlejning eller leasing af en bil fra lejerens eller leasingtagerens fradragsret, når bilen anvendes til privat brug.

*Artikel 2*

Som fravigelse af bestemmelserne i artikel 6, stk. 2, litra a), i Rådets sjette direktiv 77/388/EØF af 17. maj 1977, gives Det Forenede Kongerige tilladelse til ikke at sidestille anvendelse til privat brug af et køretøj, der er bestemt for virksomheden, og som en afgiftspligtig person har lejet eller leaset, med tjenesteydelser mod vederlag.

*Artikel 3*

Denne tilladelse udløber den dato, hvor fællesskabsreglerne for de udgifter, der ikke giver ret til fradrag i merværdiafgiften, træder i kraft i henhold til sjette direktivs artikel 17, stk. 6, første afsnit, dog senest den 31. december 1997.

*Artikel 4*

Denne beslutning er rettet til Det Forenede Kongerige.

Udfærdiget i Bruxelles, den

På Rådets vegne

Formand

ISSN 0254-1459

KOM(95) 275 endelig udg.

# DOKUMENTER

DA 09

Katalognummer : CB-CO-95-296-DA-C

ISBN 92-77-90566-2

Kontoret for De Europæiske Fællesskabers Officielle Publikationer

L-2985 Luxembourg