EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION

Bryssel den 21.06.1995
KOM(95) 275 slutlig

Förslag till

RÅDETS BESLUT

om tillstånd för Förenade Kungariket Storbritannien och Nordirland att tillämpa regler som avviker från artiklarna 6 och 17 i rådets sjätte direktiv (77/388/EEG) om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter

---

(framlagt av kommissionen)

EXPLANATORY MEMORANDUM

By registered letter sent to the Secretariat-General of the Commission on 22 March 1995, the United Kingdom Government, acting on the basis of Article 27 of the Sixth Council Directive (77/388/EEC) of 17 May 1977 on the harmonization of the laws of the Member States relating to turnover taxes - Common system of value added tax: uniform basis of assessment,[1] requested authorization to apply a measure derogating from Articles 6(2) and 17 of that Directive.

In accordance with Article 27(3) of the Directive, the other Member States were informed of the United Kingdom's request by letter dated 20 April 1995.

The measure requested is part of a thorough recasting of the rules on the deduction of input tax on cars. United Kingdom tax legislation provides for a general restriction on the right to deduct input tax on the purchase of cars, except in a limited number of cases.

In order to increase the transparency of its VAT system, the United Kingdom Government intends to amend the national provision concerned by allowing full deduction of input tax on the purchase of cars which are to be used only for the purposes of transactions subject to VAT.

Under existing legislation, input tax on cars purchased for long-term hire or leasing is not deductible. Input tax on car hire or leasing services is, on the other hand, deductible under the standard rules of the common VAT system. According to the United Kingdom, this restriction, which is applied at the time when cars are purchased by hire or leasing companies, is a proxy for taxing the private use of such cars by the hirer or lessee.

However, the amendment planned by the United Kingdom, in allowing car leasing or hire companies to deduct input tax on cars purchased wholly for business purposes, would not in itself ensure taxation of private use.

Accordingly, the United Kingdom Government wishes to introduce a new measure which would arrive at an equivalent result, i.e. flat-rate taxation of the private use of hire or leased cars.

To that end, the United Kingdom has submitted a request under Article 27 of the Sixth Directive to apply a measure making the charge to the lessee or hirer of a car subject to a 50% input tax restriction where there is private use. This restriction would replace the VAT due on the use of the car for private motoring.

---

[1] OJ No L 145, 13.6.1977, p. 1. Directive as last amended by Directive 95/7/EC (OJ No L 102, 5.5.1995, p. 18).

According to the United Kingdom Government, this input tax restriction would enable the private use of cars leased or hired by taxable persons to be taxed in the simplest possible manner. Moreover, the United Kingdom considers that this flat-rate restriction is justified since, overall, about half the motoring in business cars is private motoring.

This provision will also minimize the administrative burden on traders, who are not required to keep records distinguishing between business mileage and private mileage. In addition, it facilitates administration of the tax.

Under Article 27 of the Sixth Directive, any Member State may be authorized to introduce into its national legislation special measures derogating from the Directive in order to simplify the procedure for charging the tax or to prevent certain types of tax evasion or avoidance.

According to the standard rules of the common VAT system, a taxable person may deduct input tax on car hire or leasing charges provided that he uses the vehicle for an activity conferring the right to deduct input tax. VAT is, however, payable on the private use of such a vehicle. To that end, the trader's accounts must contain the particulars required to calculate the amount of VAT payable.

The measure planned by the United Kingdom Government, which is aimed at restricting the right to deduct input tax with a view to taxing the private use of a car, derogates, firstly, from Article 17 of the Sixth Directive (by introducing a restriction on the right to deduct) and, secondly, from Article 6(2), which treats as supplies of services for a consideration the use of goods forming part of the assets of a business for private use (by not levying VAT on the private use of the cars in question). Since this measure eliminates the need for traders to meet certain administrative obligations, the Commission considers that it does indeed simplify the procedure for charging the tax within the meaning of Article 27.

Moreover, it should be pointed out that, in abolishing the input tax restriction on purchases of cars used solely for an activity subject to VAT, such as the hire or leasing of cars, United Kingdom tax legislation will be brought more closely into line with the general principles of the Community VAT system, as laid down in the Sixth Directive.

The amendment in question will also eliminate the cases of double taxation which can occur under the existing rules when the hirer or lessee of a car is a private individual or a taxable person carrying on activities which do not confer the right to deduct input tax. In such cases, the person concerned is liable for the VAT payable on the services invoiced by the leasing or hire companies, while this tax is calculated on the basis of an amount that implicitly includes the amount of VAT those companies were unable to deduct at the time of purchasing the vehicles.

In introducing a restriction on the right of the hirer or lessee to deduct input tax, the United Kingdom would continue to achieve its objective of taxing at a flat rate the private use of hire or leased cars while complying to the greatest possible extent with the principles of the common VAT system.

Accordingly, the Commission considers that the derogation requested is justified by the fact that it forms part of a thorough recasting of the rules on the deduction of input tax on cars the results of which are largely positive.

In addition, the measure envisaged will have no adverse impact on the European Communities' own resources accruing from VAT.

The Commission, therefore, considers it appropriate for the United Kingdom to be authorized to apply the planned special measure.

However, it should be pointed out that the first subparagraph of Article 17(6) of the Sixth Directive lays down that the Council, acting unanimously on a proposal from the Commission, will decide what expenditure is not eligible for a deduction of VAT. Consequently, the Commission considers that the authorization to apply a measure derogating from Article 17(2) and (3) the effect of which is to restrict the right to deduct input tax should be granted only temporarily, i.e. until such time as the Community rules laid down by the Council enter into force and until 31 December 1997 at the latest if the Community rules in question have not entered into force by that date.

Förslag till

RÅDETS BESLUT

om tillstånd för Förenade Kungariket Storbritannien och Nordirland att tillämpa regler som avviker från artiklarna 6 och 17 i rådets sjätte direktiv (77/388/EEG) om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter

---

(framlagt av kommissionen)

EUROPEISKA UNIONENS RÅD,

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 mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund[1], och i synnerhet artikel 27 i detta,

med beaktande av kommissionens förslag,

I enlighet med artikel 27 (1) i sjätte mervärdesskattedirketivet kan rådet genom enhälligt beslut på förslag från kommissionen ge tillstånd till en medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från direktivet för att förenkla skatteuttaget eller för att hindra vissa typer av skatteflykt eller skatteundandragande.

Enligt ett registrerat brev till kommissionen daterat den 22 mars 1995, begärde Förenade Kungariket Storbritannien och Nordirland tillstånd att införa åtgärder som avviker från artiklarna 6 (2) och 17 i det sjätte direktivet.

I enlighet med artikeln 27 (3) i det sjätte direktivet, informerades de andra medlemsländerna om Förenade Kungariket Storbritannien och Nordirlands skriftliga begäran den 20 april 1995.

---

1 EGT nr L 145, 13.6.1977, s. 1. Senast ändrat genom direktiv 95/7/EG (EGT nr L 102, 5.5.1995)

Det ifrågavarande undantaget, som utgör en del av en genomgående förändring av lagstiftningen som behandlar rätten till avdrag för ingående skatt på bilar, syftar för det första till att begränsa hyresmannens eller leasetagarens avdragsrätt för ingående skatt till 50% vid förhyrning eller leasing av bil när bilen används privat och, för det andra, att slopa uttag av mervärdesskatt vid privat nyttjande av sådana bilar.

Motivet för denna begränsning beträffande ingående skatt är införandet av en standardskattesats för privat nyttjande av näringsidkares förhyrda eller leasade bilar.

Åtgärden innebär en förenkling av skatteuttaget i enlighet med artikel 27 i sjätte direktivet genom att minska den administrativa belastningen för näringsidkare som inte behöver anteckna antal körda mil privat.

Det tillstånd som begärts av Förenade Kungariket Storbritannien och Nordirland kan endast medges temporärt, antingen tills dess att gemenskapsregler träder i kraft som reglerar vilka kostnader som inte medför rätt till avdrag för mervärdesskatt med stöd av artikel 17 (6) första stycket i det sjätte direktivet eller senast till den 31 december 1997.

Undantaget har ingen negativ effekt på de Europeiska gemenskapernas egna medel härrörande från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE:

Artikel 1

Genom undantag från artikel 17 (2) och (3) i sjätte rådsdirektivet (77/388/EEC) av 17 maj 1977, medges Förenade Kungariket Storbritannien och Nordirland härigenom tillstånd att för hyresmannen eller leasetagaren begränsa avdragsrätten till 50% av ingående skatt hänförlig till hyra eller leasingavgift för bil som används för privata ändamål.

Artikel 2

Genom undantag från artikel 6 (2) (a) i sjätte rådsdirektivet, medges Förenade Kungariket Storbritannien och Nordirland härigenom tillstånd att inte betrakta privat nyttjande av företagsbil som förhyrts eller leasats av en näringsidkare som omsättning av tjänst.

Artikel 3

Detta tillstånd löper ut på samma dag som de gemenskapsregler träder i kraft som reglerar vilka kostnader som inte medför rätt till avdrag för mervärdesskatt med stöd av artikel 17 (6) första stycket i det sjätte direktivet, dock senast den 31 december 1997.

Artikel 4

Detta beslut riktar sig till Förenade Kungariket Storbritannien och Nordirland.

Utfärdat i Bryssel

På rådets vägnar
Ordförande

ISSN 1024-4506

KOM(95) 275 slutlig

DOKUMENT

SV 09

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

ISBN 92-77-90575-1

Byrån för Europeiska gemenskapernas officiella publikationer

L-2985 Luxemburg

7