RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE (EU) 2021/1998

af 15. november 2021

om tilladelse til Estland til at anvende en foranstaltning, der fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 168 og 168a i Rådets 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) Ved artikel 168 og 168a i direktiv 2006/112/EF fastsættes det, at en afgiftspligtig person har ret til at fradrage moms af levering af varer og ydelser, der anvendes i forbindelse med personens afgiftspligtige transaktioner. I artikel 26, stk. 1, litra a), i samme direktiv sidestilles anvendelse af virksomhedsaktiver til privat brug for afgiftspligtige personer eller for deres personale eller i øvrigt til formål, der er uvedkommende for virksomheden, med levering af ydelser.

(2) Ved Rådets gennemførelsesafgørelse 2014/797/EU ([2]) fik Estland tilladelse til at begrænse fradragsretten ved erhvervelse, leasing, erhvervelse inden for Fællesskabet og indførsel af visse personbiler til 50 % og til at fritage den afgiftspligtige person for at føre momsregnskab for den ikkeerhvervsmæssige brug af køretøjer, der er omfattet af begrænsningen, indtil den 31. december 2017.

(3) Ved Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2017/1854 ([3]) blev gyldigheden af gennemførelsesafgørelse 2014/797/EU forlænget indtil den 31. december 2020.

(4) Ved brev registreret i Kommissionen den 12. februar 2021 indgav Estland en anmodning til Kommissionen om tilladelse til at anvende en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 168 og 168a i direktiv 2006/112/EF, med henblik på at begrænse fradragsretten for så vidt angår erhvervelse, leasing, erhvervelse inden for Fællesskabet og indførsel af visse personbiler, der anvendes til ikkeerhvervsmæssige formål (»den særlige foranstaltning«).

(5) I overensstemmelse med artikel 395, stk. 2, andet afsnit, i direktiv 2006/112/EF underrettede Kommissionen ved brev af 19. marts 2021 de øvrige medlemsstater om Estlands anmodning. Ved brev af 23. marts 2021 underrettede Kommissionen Estland om, at den var i besiddelse af alle de nødvendige oplysninger for at kunne vurdere anmodningen.

(6) Det er ofte meget vanskeligt nøjagtigt at identificere ikkeerhvervsmæssig brug af personbiler, og selv når det er muligt, er det ofte en meget tung fremgangsmåde. Ifølge anmodningen om tilladelse bør momsbeløbet for udgifter, som kan fradrages for personbiler, der ikke udelukkende anvendes til erhvervsmæssige formål, med visse undtagelser fastsættes til en fast procentsats. På grundlag af de foreliggende oplysninger mener de estiske myndigheder, at en fast sats på 50 % er berettiget. For at undgå dobbeltbeskatning bør kravet om at svare moms af ikkeerhvervsmæssig brug af personbiler samtidig suspenderes, når disse biler har været omfattet af en begrænsning. Denne særlige foranstaltning fjerner behovet for at føre regnskab over privat brug af erhvervsmæssige køretøjer og forhindrer samtidig momsunddragelse som følge af ukorrekt regnskabsføring.

([1]) EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1.

([2]) Rådets gennemførelsesafgørelse 2014/797/EU af 7. november 2014 om tilladelse til Republikken Estland til at anvende en foranstaltning, der fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 168 og 168a i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 330 af 15.11.2014, s. 48).

([3]) Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2017/1854 af 10. oktober 2017 om ændring af gennemførelsesafgørelse 2014/797/EU om tilladelse til Republikken Estland til at anvende en foranstaltning, der fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 168 og 168a i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 265 af 14.10.2017, s. 17).

(7) Begrænsningen af fradragsretten i henhold til den tilladelse, der anmodes om, bør finde anvendelse på moms betalt ved erhvervelse, leasing, erhvervelse inden for Fællesskabet og indførsel af særlige kategorier af personbiler og udgifter i forbindelse hermed, herunder indkøb af brændstof.

(8) Den tilladelse, der anmodes om, bør udelukkende finde anvendelse på personbiler med en tilladt totalvægt på højst 3 500 kg og med højst otte siddepladser foruden førerens, eftersom enhver ikkeerhvervsmæssig brug af personbiler, der vejer over 3 500 kg eller har mere end otte siddepladser foruden førerens, er ubetydelig på grund af disse personbilers art eller den type erhverv, de anvendes inden for. Der bør ligeledes forelægges en udførlig liste over særlige personbiler, der ikke er omfattet af denne tilladelse, på grundlag af deres særlige anvendelse.

(9) Tilladelsen bør ikke gælde længere end til den 31. december 2024, således at det er muligt at foretage en vurdering af nødvendigheden og effektiviteten af den særlige foranstaltning og af den procentuelle fordeling mellem erhvervsmæssig og ikkeerhvervsmæssig brug, som den tager udgangspunkt i.

(10) Hvis Estland finder, at det er nødvendigt at forlænge tilladelsen ud over 2024, bør Estland senest den 31. marts 2024 fremsende en anmodning om forlængelse til Kommissionen sammen med en rapport, der omfatter en redegørelse for den anvendte procentsats.

(11) Den særlige foranstaltning vil i ubetydelig grad påvirke de samlede indtægter fra afgifter, der opkræves ved det endelige forbrug, og får ingen negative indvirkninger på Unionens egne indtægter hidrørende fra moms —

VEDTAGET DENNE AFGØRELSE:

Artikel 1

Uanset artikel 168 og 168a i direktiv 2006/112/EF gives Estland tilladelse til at begrænse retten til at fradrage moms af udgifter til personbiler, der ikke udelukkende anvendes til erhvervsmæssige formål, til 50 %, når disse udgifter omfatter erhvervelse, leasing, erhvervelse inden for Fællesskabet og indførsel af personbiler, der ikke udelukkende anvendes til erhvervsmæssige formål, samt udgifter til vedligeholdelse og reparation af sådanne biler og til indkøb af brændstof til dem.

Artikel 2

Uanset artikel 26, stk. 1, litra a), i direktiv 2006/112/EF sidestiller Estland ikke ikkeerhvervsmæssig brug af personbiler, der indgår i aktiverne i en afgiftspligtig persons virksomhed, med levering af ydelser mod vederlag, når bilen har været omfattet af en begrænsning af fradragsretten efter artikel 1 i denne afgørelse.

Artikel 3

1. Denne afgørelse finder udelukkende anvendelse på personbiler med en tilladt totalvægt på højst 3 500 kg og med højst otte siddepladser foruden førerens.

2. Denne afgørelse finder ikke anvendelse på følgende kategorier af personbiler:

a) biler, der er erhvervet med henblik på videresalg, leje eller leasing

b) biler, der anvendes til passagertransport mod betaling, herunder taxatjenester

c) biler, der benyttes til køretimer.

Artikel 4

Denne afgørelse udløber den 31. december 2024. En eventuel anmodning om forlængelse af tilladelsen i henhold til denne afgørelse skal indgives til Kommissionen senest den 31. marts 2024 og skal ledsages af en rapport, som indeholder en redegørelse for anvendelsen af den procentsats, der er fastsat i artikel 1.

Artikel 5

Denne afgørelse er rettet til Republikken Estland.

Udfærdiget i Bruxelles, den 15. november 2021.

På Rådets vegne
J. BORRELL FONTELLES
Formand