EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 10.9.2026
COM(2026) 461 final

2026/0255 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/485 vad gäller en förlängning av bemyndigandet för Danmark att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 75 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

MOTIVERING

Enligt artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt[1] (momsdirektivet) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att tillämpa 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 kommissionen den 31 mars 2026 ansökte Danmark om att få fortsätta att tillämpa schablonregler när det gäller privat bruk av lätta fordon för varutransporter med en högsta tillåten totalvikt på tre ton som har registrerats endast för rörelseändamål, och förlänga tillämpningen av den särskilda åtgärd som beviljats genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/485[2] och som avviker från artikel 75 i momsdirektivet.

Genom en skrivelse av den 24 juli 2026 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i momsdirektivet, övriga medlemsstater om Danmarks ansökan. Kommissionen underrättade Danmark genom en skrivelse av den 29 juli 2026 att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna handlägga ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

För att förenkla uppbörden av mervärdesskatt och bekämpa skatteundandragande ansökte Danmark 2011 om en särskild åtgärd för att kunna införa schablonregler för användning för privat bruk av lätta fordon för varutransporter med en högsta tillåten vikt om tre ton som registrerats endast för rörelseändamål. Ansökan godkändes genom rådets genomförandebeslut 2012/447/EU av den 24 juli 2012[3]. Danmark har begärt en förlängning av den särskilda åtgärden fyra gånger. Den första förlängningen, i form av en ny men identisk avvikelse, godkändes genom rådets genomförandebeslut (EU) 2015/992 av den 19 juni 2015[4]. Genom ytterligare en avvikelse förlängdes den särskilda åtgärden på nytt genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/485 av den 19 mars 2018. Det sistnämnda beslutet förlängdes därefter genom rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1088 av den 22 juli 2020[5] och genom rådets genomförandebeslut (EU) 2023/2094 av den 25 september 2023[6]. Genomförandebeslut (EU) 2018/485 upphör att gälla den 31 december 2026.

---

1 EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

2 Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/485 av den 19 mars 2018 om bemyndigande för Danmark att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 75 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 81, 23.3.2018, s. 13), ändrat genom rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1088 av den 22 juli 2020 (EUT L 239, 24.7.2020, s. 14).

3 Rådets genomförandebeslut av den 24 juli 2012 om bemyndigande för Danmark att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 75 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 202, 28.7.2012, s. 24).

4 Rådets genomförandebeslut (EU) 2015/992 av den 19 juni 2015 om bemyndigande för Danmark att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 75 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 159, 25.6.2015, s. 66).

5 Rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1088 av den 22 juli 2020 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/485 om bemyndigande för Danmark att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 75 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 239, 24.7.2020, s. 14).

6 Rådets genomförandebeslut (EU) 2023/2094 av den 25 september 2023 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/485 vad gäller en förlängning av bemyndigandet för Danmark att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 75 i direktiv 2006/112/EG om ett

Utan en sådan särskild åtgärd innebär den danska lagstiftningen att om ett fordon som registrerats enbart för rörelseändamål används för privat bruk förlorar den beskattningsbara personen hela rätten att dra av mervärdesskatten på inköpspriset för fordonet. Danmark tillämpar en stansstål-bestämmelse i enlighet med artikel 176 i momsdirektivet i fråga om avdrag av mervärdesskatt för inköps- och driftskostnader för lätta fordon för varutransporter med en högsta tillåten vikt av upp till tre ton. Om ett företag registrerar ett lätt fordon för varutransporter enbart för rörelseändamål kan företaget dra av hela mervärdesskatten på priset för fordonet och på dess driftskostnader. När ett företag registrerar fordonet för både rörelseändamål och privat bruk kan det inte dra av mervärdesskatten på inköpspriset, men däremot hela mervärdesskatten på fordonets driftskostnader.

Det danska system som beskrivs ovan kan vara komplicerat och dyrt att administrera, både för den beskattningsbara personen och för skatteförvaltningen. Danmark har därför ansökt om att få fortsätta att tillämpa det förenklade förfarande som tidigare beviljats genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/485, vars giltighet senast förlängdes genom rådets genomförandebeslut (EU) 2023/2094.

Enligt artikel 75 i momsdirektivet ska, när varor som ingår i en rörelses tillgångar används för privat bruk, beskattningsunderlaget för fastställandet av den mervärdesskatt som ska betalas vara den beskattningsbara personens totala kostnad för att tillhandahålla tjänsterna. De schablonregler som införts i Danmark får användas av en beskattningsbar person under högst tjugo dagar per kalenderår. Enligt det systemet betalar den beskattningsbara personen en daglig avgift när fordonet används för privat bruk. Det schablonmervärdesskattebelopp som ska betalas per dag för användning av fordonet för privat bruk uppgår till 40 DKK och avser endast mervärdesskatt. I enlighet med artikel 3 i rådets genomförandebeslut (EU) 2018/485 lade Danmark, tillsammans med sin ansökan om förlängning, fram en rapport om översynen av åtgärden och, i synnerhet beräkningen av mervärdesskattebeloppet. På grundval av uppdaterade uppgifter för år 2024 bekräftar rapporten att den totala uppskattade mervärdesskatten per dag från privat bruk uppgår till cirka 40,3 DKK och att det mervärdesskattebelopp som kan uppbäras således förblir oförändrat på 40 DKK per dag. De danska myndigheterna har fastställt detta belopp utifrån en analys av nationell statistik. Om en beskattningsbar person använder fordonet för privat bruk i mer än tjugo dagar under ett kalenderår skulle standstill-bestämmelsen gälla, och vederbörande förlora hela avdragsrätten för fordonets inköpskostnad.

De danska myndigheterna har tagit fram ett elektroniskt system som gör att beskattningsbara personer kan betala detta dagliga schablonbelopp antingen online eller via en mobilapp. När den beskattningsbara personen gör betalningen, erhåller han eller hon ett ”dagsbevis” som gäller som styrkande handling för att mervärdesskatten har betalats. Myndigheterna anser att systemet förenklar både redovisningskraven för de beskattningsbara personerna och skattemyndigheternas uttag och uppbörd av skatten.

Det förenklade förfarandet är frivilligt. Beskattningsbara personer kan därför fortfarande registrera sina lätta fordon för varutransporter för både rörelseändamål och privat bruk om det passar dem bättre.

Såsom framgår av ovannämnda rapport anser de danska myndigheterna att det förenklade förfarandet fungerat mycket väl de senaste åren och att det finns goda skäl för att fortsätta att tillämpa detta förfarande. De uppgifter som Danmark lämnat in visar att under 2023, 2024 och 2025 såldes 37 600, 38 800 och 38 000 dagsbevis till ett pris av 225 DKK, varav 40 DKK

---

gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 241, 29.9.2023, s. 121).

utgör den momskomponent som är föremål för denna åtgärd. Återstoden täcker en separat avgift enligt dansk nationell lagstiftning. Av uppgifterna framgår att åtgärden utnyttjas av ett stabilt och betydande antal beskattningsbara personer.

Danmark bör därför bemyndigas att få fortsätta att tillämpa den särskilda åtgärden fram till och med den 31 december 2029.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Enligt artikel 176 i momsdirektivet föreskrivs att rådet ska besluta vilka kostnader som inte ska medföra rätt till avdrag av mervärdesskatt. Fram till dess får medlemsstaterna behålla de avvikelser som föreskrivs i deras nationella lagstiftning den 1 januari 1979. Det finns därför ett antal standstill-bestämmelser som begränsar rätten till avdrag i fråga om personbilar.

Trots tidigare initiativ för att fastställa regler för vilka kategorier av utgifter som kan omfattas av en begränsning av avdragsrätten[7] är en sådan särskild åtgärd lämplig i avvaktan på en harmonisering av dessa regler på EU-nivå.

- **Förenlighet med unionens politik inom andra områden**

Den särskilda åtgärden är förenlig med unionens bredare mål att minska de administrativa bördorna för företag, särskilt små och medelstora företag, i enlighet med kommissionens agenda för bättre lagstiftning[8]. Genom att erbjuda ett förenklat frivilligt system för beräkning av beskattningsunderlaget för enstaka tillfällen av privat bruk av fordon avsedda för rörelseändamål, minskar åtgärden kostnaderna för regelefterlevnaden för beskattningsbara personer och de administrativa kostnaderna för skattemyndigheterna utan att påverka mervärdesskattesystemets övergripande balans.

Åtgärden är också förenlig med unionens insatser för att minska mervärdesskattegapet och bekämpa skatteundandragande, eftersom den tillhandahåller en enkel och kontrollerbar mekanism för beskattningsbara personer att redovisa den mervärdesskatt som ska betalas för enstaka tillfällen av privat bruk av fordon avsedda för rörelseändamål, genom att ersätta en regel som i praktiken skapade incitament för bristande efterlevnad.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Artikel 395 i momsdirektivet.

- **Subsidiaritetsprincipen (för icke-exklusiv befogenhet)**

Med tanke på den bestämmelse i momsdirektivet som ligger till grund för förslaget avser detta ett område där Europeiska unionen har exklusiv befogenhet. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

---

7 KOM(2004) 728 slutlig – Förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 77/388/EEG i syfte att förenkla skyldigheterna på mervärdesskatteområdet (EUT C 24, 29.1.2005, s. 10), återkallat den 21 maj 2014 (EUT C 153, 21. 05. 2014, s. 3).

8 COM(2021) 219 final.

- **Proportionalitet**

Beslutet avser ett bemyndigande som beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och utgör därför ingen förpliktelse.

Med hänsyn till den särskilda åtgärdens begränsade tillämpningsområde står den i proportion till det mål som eftersträvas, dvs. att förenkla mervärdesskattesystemet och uppbörd av mervärdesskatt och bekämpa skatteundandragande.

- **Val av instrument**

Det föreslagna instrumentet är ett rådets genomförandebeslut.

I enlighet med artikel 395 i momsdirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna bara möjlig om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval av ett förslag från kommissionen. Ett rådets genomförandebeslut är det lämpligaste instrumentet, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

3. RESULTAT AV EFTERHANDSUTVÄRDERINGAR, SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR

- **Efterhandsutvärderingar/kontroller av ändamålsenligheten med befintlig lagstiftning**

Ingen efterhandsutvärdering eller kontroll av ändamålsenligheten har genomförts med avseende på detta förslag. Åtgärden utgör en enskild avvikelse från momsdirektivet som riktar sig till en enda medlemsstat på grundval av dess egen begäran och utgör inte en övergripande unionsrättsakt som kan bli föremål för en kontroll av ändamålsenligheten. Översynen av åtgärden säkerställs i stället genom den tidsfristklausul som ingår i själva beslutet om godkännande, enligt vilket Danmark tillsammans med en eventuell begäran om ytterligare förlängning måste lämna in en rapport innehållande en översyn av åtgärden.

- **Samråd med berörda parter**

Det har inte genomförts något samråd med berörda parter. Detta förslag grundar sig på en begäran från Danmark och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Det har inte behövts några externa sakkunnigutlåtanden.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget syftar till att förhindra undandragande av mervärdesskatt och förenkla förfarandet för skatteuppbörd och kan därför leda till en positiv inverkan på både företag och förvaltningar. Enligt Danmark är lösningen en lämplig åtgärd. Danmark har lagt fram den rapport om översynen av åtgärden enligt vilken det förenklade förfarandet fungerat mycket väl de senaste åren och det finns goda skäl för att fortsätta att tillämpa detta förfarande.

Enligt de uppgifter som Danmark lämnat in har det förenklade förfarandet fungerat mycket väl under de senaste åren. Av antalet sålda dagsbevis framgår att åtgärden utnyttjas av ett stabilt och betydande antal beskattningsbara personer och det finns därför goda skäl att fortsätta med ett sådant förfarande.

- **Lagstiftningens ändamålsenlighet och förenkling**

Förslaget utgör en enskild avvikelse som riktar sig till en enda medlemsstat på grundval av dess egen begäran, och dess tillämpningsområde är begränsat till en särskild kategori av beskattningsbara personer i Danmark.

Syftet med åtgärden på nationell nivå är dock förenkling. Åtgärden erbjuder ett frivilligt schablonbelopp som ett alternativ till en mer komplex beräkning av justeringen för mervärdesskatt för beskattningsbara personer som vid enstaka tillfällen använder ett lätt fordon för varutransporter som endast är registrerat för rörelseändamål, för privat bruk, vilket minskar deras kostnader för regelefterlevnad och den administrativa bördan för den danska skatteförvaltningen. Eftersom ordningen är frivillig åläggs ingen beskattningsbar person några ytterligare skyldigheter till följd av detta beslut.

Åtgärden kommer sannolikt att vara särskilt fördelaktig för små och medelstora företag och enskilda näringsidkare, som vanligtvis använder lätta fordon för varutransporter av denna typ och som har störst nytta av ett förenklat redovisningsförfarande.

- **Grundläggande rättigheter**

Förslaget har inga konsekvenser för skyddet av de grundläggande rättigheterna.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Åtgärden kommer inte att ha några negativa effekter på den del av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

5. ÖVRIGA INSLAG

- **Genomförandeplaner samt åtgärder för övervakning, utvärdering och rapportering**

Förslaget innehåller en tidsfristklausul, en automatisk tidsgräns som fastställts till den 31 december 2029.

Om Danmark skulle överväga en förlängning av den särskilda åtgärden efter den 31 december 2029 bör en rapport med en översyn av åtgärden överlämnas till kommissionen tillsammans med en ansökan om förlängning senast den 31 mars 2029.

- **Ingående redogörelse för de specifika bestämmelserna i förslaget**

Artikel 1

Genom artikel 1 ändras artikel 3 i rådets genomförandebeslut (EU) 2018/485, som innehåller bemyndigandets tillämpningstid. Andra och tredje stycket i artikel 3 ersätts för att förlänga tillämpningsperioden för den särskilda åtgärden från och med den 31 december 2026 till och med den 31 december 2029 och för att fastställa en ny tidsfrist till den 31 mars 2029 inom vilken Danmark måste lämna in en eventuell ytterligare ansökning om förlängning, åtföljd av en rapport om översyn av åtgärden. Detta är den enda innehållsmässiga ändringen av beslut (EU) 2018/485. Innehållet i själva den avvikande åtgärden, som anges i artiklarna 1 och 2 i det beslutet, förblir oförändrat. Schablonbeloppet på 40 DKK per dag, tröskelvärdet för fordonsvikt på tre ton och begränsningen till 20 dagars användning för privat bruk per kalenderår behålls således.

Artikel 2

Enligt artikel 2 får detta beslut verkan samma dag som det delges Danmark. Detta är standardbestämmelsen om ikraftträdande för rådets genomförandebeslut som riktar sig till enskilda medlemsstater enligt artikel 395 i momsdirektivet och återspeglar motsvarande bestämmelse i vart och ett av de tidigare besluten om godkännande av denna åtgärd.

Artikel 3

I artikel 3 anges att beslutet riktar sig till Konungariket Danmark, i enlighet med artikel 395.1 i momsdirektivet, som kräver att undantag ska riktas till den specifika medlemsstat som lämnar in ansökan.

2026/0255 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/485 vad gäller en förlängning av bemyndigandet för Danmark att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 75 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[1], särskilt artikel 395.1 första stycket,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/485[2] bemyndigades Danmark att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 75 i direktiv 2006/112/EG (den särskilda åtgärden) genom att tillämpa schablonregler för användning för privat bruk av lätta fordon för varutransporter med en högsta tillåten totalvikt på tre ton som har registrerats enbart för rörelseändamål. Den särskilda åtgärd som bemyndigades genom genomförandebeslut (EU) 2018/485 upphör att gälla den 31 december 2026.

(2) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 31 mars 2026 ansökte Danmark, i enlighet med artikel 395.2 första stycket i direktiv 2006/112/EG, om att få fortsätta att tillämpa den särskilda åtgärden efter den 31 december 2026.

(3) Genom en skrivelse av den 24 juli 2026 vidarebefordrade kommissionen Danmarks ansökan till övriga medlemsstater i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG. Genom en skrivelse av den 29 juli 2026 underrättade kommissionen Danmark om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna handlägga ansökan.

(4) En fortsatt tillämpning av den särskilda åtgärden skulle göra det möjligt för beskattningsbara personer som har registrerat ett fordon enbart för rörelseändamål att använda fordonet för privat bruk och att beräkna beskattningsunderlaget för tillhandahållande av tjänster i enlighet med artikel 75 i direktiv 2006/112/EG på grundval av ett dagligt schablonbelopp i stället för att förlora rätten att dra av mervärdesskatten på fordonets inköpskostnad.

(5) Denna förenklade beräkningsmetod bör dock begränsas till 20 dagars användning för privat bruk under ett kalenderår.

(6) Enligt de uppgifter som Danmark har lämnat i sin ansökan har den faktiska situation som motiverar tillämpningen av den särskilda åtgärden inte förändrats. Tillsammans med sin ansökan överlämnade Danmark en rapport till kommissionen om det

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

[2] Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/485 av den 19 mars 2018 om bemyndigande för Danmark att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 75 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 81, 23.3.2018, s. 13,http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2018/485/oj).

schablonbelopp som ska betalas per dag för privat bruk av ett fordon som har registrerats enbart för rörelseändamål. I rapporten fastslår Danmark, på grundval av uppdaterade uppgifter för år 2024, att den totala uppskattade mervärdesskatten per dag för privat bruk uppgår till cirka 40,3 DKK och att det mervärdesskattebelopp som tas ut per dag därför förblir oförändrat kommer att ligga kvar på 40 DKK per dag.

(7) Danmark anger vidare i sin rapport att den särskilda åtgärden har fungerat mycket väl under de senaste åren och att uppgifterna för 2023, 2024 och 2025 visar att 37 600, 38 800 respektive 38 000 dagsbevis såldes, liksom att den särskilda åtgärden syftar till att förenkla mervärdesskatteskyldigheterna för beskattningsbara personer som vid enstaka tillfällen använder ett fordon för privat bruk som registrerats uteslutande för rörelseändamål, och därigenom förenkla förfarandet för uppbörd av mervärdesskatt. Beskattningsbara personer skulle dock fortfarande kunna välja att registrera ett lätt fordon för varutransporter för både rörelseändamål och privat bruk. Den beskattningsbara personen skulle då förlora rätten att helt dra av mervärdesskatten på fordonets inköpskostnad, men inte behöva betala en daglig avgift vid användning för privat bruk.

(8) Bemyndigandet av den särskilda åtgärden innebär inte att beskattningsbara personer förlorar rätten att helt dra av mervärdesskatten för ett enbart för rörelseändamål registrerat fordon som vid enstaka tillfällen används för privat bruk och är förenligt med de allmänna regler om avdragsrätt som anges i direktiv 2006/112/EG.

(9) Det är därför lämpligt att förlänga tillämpningen av den särskilda åtgärden. Denna förlängning bör vara tidsbegränsad för att göra det möjligt för kommissionen att utvärdera den särskilda åtgärdens effektivitet och lämplighet. Bemyndigandet av den särskilda åtgärden bör därför upphöra att gälla den 31 december 2029.

(10) Om Danmark skulle ansöka om en ytterligare förlängning av den särskilda åtgärden efter den 31 december 2029 bör Danmark, senast den 31 mars 2029, till kommissionen överlämna en rapport tillsammans med sin ansökan om förlängning.

(11) Enligt de uppgifter som Danmark har lämnat kommer den särskilda åtgärden endast att ha en ringa effekt på Danmarks totala skatteinkomster i sista konsumtionsledet och den kommer inte att ha någon negativ inverkan på de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

(12) Genomförandebeslut (EU) 2018/485 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE:

Artikel 1

I artikel 3 i genomförandebeslut (EU) nr 2018/485 ska andra och tredje styckena ersättas med följande:

”Det ska tillämpas från och med den 1 januari 2018 till och med den 31 december 2029.

En eventuell ansökan om förlängning av den åtgärd som föreskrivs i detta beslut ska lämnas in till kommissionen senast den 31 mars 2029 och ska åtföljas av en rapport innehållande en översyn av åtgärden.”.

Artikel 2

Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Konungariket Danmark.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande