EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 24.10.2024
COM(2024) 491 final

2024/0273 (NLE)

Forslag til

RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE

om ændring af gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1493 om tilladelse til Ungarn til at indføre en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 168 og 168a i Rådets direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem

BEGRUNDELSE

I henhold til artikel 395, stk. 1, i direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem[1] (herefter "momsdirektivet") kan Rådet med enstemmighed på forslag af Kommissionen give en medlemsstat tilladelse til at anvende særlige foranstaltninger, der fraviger bestemmelserne i nævnte direktiv, for at forenkle afgiftsopkrævningen eller for at forhindre visse former for momsunddragelse eller momsundgåelse.

Ved brev registreret i Kommissionen den 26. marts 2024 anmodede Ungarn om tilladelse til fortsat at anvende en foranstaltning, der fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), artikel 168 og artikel 168a i momsdirektivet og at begrænse momsfradragsretten ved leasing af visse personbiler, der ikke udelukkende anvendes til erhvervsmæssige formål, og at fritage afgiftspligtige personer fra at skulle behandle privat brug af sådanne køretøjer som levering af ydelser mod vederlag. Anmodningen blev ledsaget af en rapport med en redegørelse for anvendelsen af den procentsats, der er fastsat for begrænsningen af fradragsretten.

I overensstemmelse med momsdirektivets artikel 395, stk. 2, underrettede Kommissionen ved brev af 29. maj 2024 de øvrige medlemsstater om Ungarns anmodning. Kommissionen meddelte ved brev af 30. maj 2024 Ungarn, at den rådede over alle de oplysninger, den fandt nødvendige for at kunne vurdere anmodningen.

1. BAGGRUND FOR FORSLAGET

• Forslagets begrundelse og formål

Ifølge artikel 168 i momsdirektivet kan en afgiftspligtig person fradrage den moms, der skal betales af erhvervelser, der er foretaget i forbindelse med vedkommendes afgiftspligtige transaktioner. I momsdirektivets artikel 168a, stk. 1, fastsættes det, at moms på udgifter i forbindelse med fast ejendom, der indgår i en afgiftspligtig persons erhvervsaktiver, og som anvendes til såvel erhvervsmæssige som ikkeerhvervsmæssige formål, kun kan fradrages for så vidt angår den del, der modsvarer ejendommens anvendelse til den afgiftspligtige persons erhvervsformål. I henhold til momsdirektivets artikel 168a, stk. 2, kan medlemsstaterne også anvende denne regel i forbindelse med udgifter til andre varer, der indgår i de erhvervsaktiver, som de specificerer. I henhold til artikel 26, stk. 1, litra a), i samme direktiv sidestilles anvendelse af en vare, der indgår i en virksomheds aktiver, til privat brug med levering af ydelser mod vederlag, hvis momsen af varerne har kunnet fradrages. Denne ordning giver mulighed for at inddrive oprindeligt fradraget moms i forbindelse med privat brug.

Ordningen er vanskelig at anvende, når det drejer sig om personbiler, navnlig fordi det er vanskeligt at fastsætte grænsen mellem privat og erhvervsmæssig brug. Hvis der føres regnskaber, indebærer de en ekstra byrde for både virksomheden og forvaltningen, når de skal føres og kontrolleres.

I henhold til momsdirektivets artikel 395 kan medlemsstaterne anvende foranstaltninger, der fraviger bestemmelserne i momsdirektivet, for at forenkle momsopkrævningen eller for at forhindre visse former for momsunddragelse eller momsundgåelse, hvis de blevet er godkendt af Rådet.

Ungarn har på nuværende tidspunkt tilladelse til på grundlag af Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1493[2] at begrænse retten til at fradrage moms betalt for

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

[2] Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1493 af 2. oktober 2018 om tilladelse til Ungarn til at indføre en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 168 og 168a i Rådets direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 252/46 af 8.10.2018, s. 44).

udgifter, der er fradragsberettigede i forbindelse med leasing af personbiler, som ikke udelukkende anvendes til erhvervsmæssige formål, til 50 %, og til at fritage afgiftspligtige personer for at sidestille ikkeerhvervsmæssig brug af sådanne biler med levering af tjenesteydelser mod vederlag. Personbiler, der er omfattet af den særlige foranstaltning, er motorkøretøjer, der er beregnet til transport af maksimalt 9 personer og har en totalvægt på højst 5 ton. Køretøjer, der er beregnet til transport af varer, specialkøretøjer (f.eks. kranbiler, brandbiler, betonkanoner), køretøjer beregnet til transport af 10 personer eller derover, traktorer og trailere er ikke omfattet af begrænsningen af fradragsretten for moms og behandles efter de almindelige regler. Afgiftspligtige personer, som ikke ønsker at anvende begrænsningen af fradragsretten på 50 %, men ønsker at fradrage moms i forhold til den faktiske erhvervsmæssige brug, har tilladelse hertil, hvis de har detaljeret dokumentation for den erhvervsmæssige brug af de leasede biler. Denne særlige foranstaltnings gyldighedsperiode udløber den 31. december 2024 efter forlængelsen, som blev godkendt ved Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1774[3].

Ungarn har anmodet om forlængelse af tilladelsen til at begrænse det oprindelige fradrag til en fast procentsats og til gengæld fritage den erhvervsdrivende for at svare moms af privat brug. Ungarn oplyste Kommissionen om, at begrundelsen for at forlænge foranstaltningen hovedsagelig er den samme som beskrevet i den foregående anmodning. Ungarn bekræfter, at den særlige foranstaltning har givet positive resultater for både virksomheder og skattemyndigheder, og at begrundelsen for fravigelsen fortsat gælder. I overensstemmelse med artikel 5 i Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1493 har Ungarn også forelagt en rapport om den procentsats, der er fastsat for momsfradraget. Ifølge Ungarn er den anvendte sats på 50 % stadig hensigtsmæssig. Ifølge de indsendte oplysninger varierede den anslåede private brug af leasede firmabiler fra ca. 32 % til 53 % i perioden 2016-2022. Da overslaget er baseret på indirekte dokumentation og antagelser og derfor kan overvurderes, mener Ungarn, at grænsen på 50 % for fradrag af indgående moms er den mest hensigtsmæssige. Desuden har erfaringerne fra skattemyndighedernes kontrol vist, at ligesom i 2021 anvender langt størstedelen — ca. 90-95 % — af de kontrollerede afgiftspligtige personer den obligatoriske pro rata-sats på 50 % for fradraget. Ifølge Ungarn er årsagen hertil fortsat, at de afgiftspligtige personer derved fritages for forpligtelsen til at føre specificerede fortegnelser, og at satsen på 50 % til privat brug er tilstrækkelig tæt på den faktiske situation.

I betragtning af den særlige foranstaltnings positive virkninger på skatteydernes og skatteforvaltningens administrative byrde foreslås det at give tilladelse til at forlænge den gældende særlige foranstaltning. For at muliggøre en vurdering af nødvendigheden og effektiviteten af særforanstaltningerne og af, om begrænsningen på 50 % fortsat er en korrekt afspejling af den generelle fordeling mellem erhvervsmæssig og privat brug, bør særforanstaltningerne gælde for en yderligere begrænset periode, dvs. indtil den 31. december 2027. En eventuel anmodning om forlængelse skal ledsages af en rapport, der omfatter en redegørelse for den anvendte procentsats, og skal indgives til Kommissionen senest den 31. marts 2027.

[3] Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1774 af 5. oktober 2021 om ændring af gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1493 om tilladelse til Ungarn til at indføre en særlig 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 360 af 11.10.2021, s. 108).

- **Sammenhæng med de gældende regler på samme område**

Lignende fravigelser i forbindelse med fradragsretten er blevet indrømmet til andre medlemsstater (Estland[4], Letland[5], Kroatien[6], Polen[7], Italien[8] og Rumænien[9]).

I henhold til momsdirektivets artikel 176 fastsætter Rådet de udgifter, der ikke giver ret til fradrag af momsen. Indtil det sker, kan medlemsstaterne opretholde alle de undtagelser, som var gældende efter deres nationale lovgivning pr. 1. januar 1979. Der findes derfor en række "stand still"-bestemmelser, som begrænser retten til at fradrage moms for så vidt angår personbiler.

Uanset tidligere initiativer med henblik på at indføre regler for, hvilke kategorier af udgifter der kan underlægges begrænsning af retten til momsfradrag[10], er en sådan fravigelse hensigtsmæssig, indtil disse regler er harmoniseret på EU-niveau.

2. RETSGRUNDLAG, NÆRHEDSPRINCIPPET OG PROPORTIONALITETSPRINCIPPET

- **Retsgrundlag**

Momsdirektivets artikel 395.

- **Nærhedsprincippet (for områder, der ikke er omfattet af enekompetence)**

I betragtning af den bestemmelse i momsdirektivet, som forslaget bygger på, finder nærhedsprincippet ikke anvendelse.

- **Proportionalitetsprincippet**

Afgørelsen vedrører en tilladelse, der er indrømmet en medlemsstat på dennes egen anmodning, og udgør ikke en forpligtelse.

På grund af fravigelsens begrænsede anvendelsesområde står den særlige foranstaltning i rimeligt forhold til det tilstræbte mål, nemlig at forenkle momsinddrivelsesproceduren og

---

4 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 (EUT L 408 af 17.11.2021, s. 3).

5 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1968 af 9. november 2021 om ændring af gennemførelsesafgørelse (EU) 2015/2429 om tilladelse til Letland til at indføre en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 168 og 168a i Rådets direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 401 af 12.11.2021, s. 1).

6 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1997 af 15. november 2021 om ændring af gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1994 om tilladelse til Kroatien til at indføre en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 168 i Rådets direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 408 af 17.11.2021, s. 1).

7 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2022/2385 af 6. december 2022 om ændring af gennemførelsesafgørelse 2013/805/EU om tilladelse til Republikken Polen til at indføre foranstaltninger, der fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 168 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 315 af 7.12.2022, s. 87).

8 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2022/2411 af 6. december 2022 om ændring af beslutning 2007/441/EF om bemyndigelse af Den Italienske Republik til at anvende foranstaltninger, der fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 168 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 317 af 9.12.2022, s. 120).

9 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2024/1641 af 24. maj 2024 om at give Rumænien tilladelse til at anvende særlige foranstaltninger, der fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 168 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L, 2024/1641, 6.6.2024).

10 COM(2004) 728 final – Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 77/388/EØF med henblik på at forenkle de momsmæssige forpligtelser (EUT C 24 af 29.1.2005, s. 10) tilbagetrukket den 21. maj 2014 (EUT C 153 af 21.5.2014, s. 3).

forhindre visse former for momsunddragelse eller momsundgåelse. I betragtning af virksomhedernes mulighed for at opgive et lavere momsbeløb end det faktisk skyldige og skattemyndighedernes administrative byrde i forbindelse med kontrol af kørselsoplysninger vil begrænsningen på 50 % navnlig forenkle momsopkrævningen og forhindre momsunddragelse, bl.a. som følge af ukorrekt regnskabsføring.

- **Valg af retsakt**

Foreslået retsakt: Rådets gennemførelsesafgørelse.

I henhold til momsdirektivets artikel 395 er en fravigelse af de fælles momsbestemmelser kun mulig, hvis Rådet med enstemmighed på forslag af Kommissionen giver tilladelse til det. En gennemførelsesafgørelse vedtaget af Rådet er den bedst egnede retsakt, da den kan rettes til individuelle medlemsstater.

3. RESULTATER AF EFTERFØLGENDE EVALUERINGER, HØRINGER AF INTERESSENTER OG KONSEKVENSANALYSER

- **Høringer af interessenter**

Der er ikke gennemført en høring af interesserede parter. Forslaget er baseret på en anmodning fra Ungarn og vedrører kun denne medlemsstat.

- **Indhentning og brug af ekspertbistand**

Der har ikke været behov for ekstern ekspertbistand.

- **Konsekvensanalyse**

Formålet med forslaget er at forenkle afgiftsopkrævningsproceduren ved at fjerne behovet for, at afgiftspligtige personer fører regnskab over den private brug af leasede firmabiler, og samtidig forhindre visse former for momsunddragelse gennem ukorrekt registrering. Den foreslåede foranstaltning har derfor en potentiel positiv virkning for både virksomheder og skattemyndigheder. Ungarn mener, at den fundne løsning er en passende foranstaltning og svarer til andre tidligere og nuværende fravigelser.

4. VIRKNINGER FOR BUDGETTET

Forslaget vil ikke få negativ indvirkning på Unionens egne indtægter hidrørende fra moms.

5. ANDRE FORHOLD

Forslaget er tidsbegrænset og indeholder en udløbsklausul, der er fastsat til den 31. december 2027.

Såfremt Ungarn skulle ønske at forlænge den særlige foranstaltning ud over 2027, bør der sammen med anmodningen om forlængelse indgives en rapport til Kommissionen med en redegørelse for den procentuelle begrænsning senest den 31. marts 2027.

2024/0273 (NLE)

Forslag til

RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE

om ændring af gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1493 om tilladelse til Ungarn til at indføre en særlig 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) Artikel 168 og 168a i direktiv 2006/112/EF fastsætter, at afgiftspligtige personer har ret til at fradrage moms på levering af varer og ydelser, som de har modtaget til anvendelse i forbindelse med deres afgiftspligtige transaktioner. Artikel 26, stk. 1, litra a), i nævnte direktiv indeholder et krav om at føre momsregnskab, når et erhvervsaktiv af de afgiftspligtige personer eller deres personale anvendes til privat brug eller, mere generelt, anden brug end erhvervsbrug.

(2) Ved Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1493[2], som ændret ved Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1774[3], fik Ungarn tilladelse til indtil den 31. december 2024 at anvende en særlig foranstaltning, der består i på den ene side at begrænse fradragsretten af merværdiafgiften (moms) til 50 % på udgifter til personbiler, der ikke udelukkende anvendes til erhvervsmæssige formål, som en undtagelse fra artikel 168 og 168a i direktiv 2006/112/EF, og på den anden side ved ikke at sidestille levering af tjenesteydelser mod vederlag med ikkeerhvervsmæssig brug af personbiler, der indgår i aktiverne i en afgiftspligtig persons virksomhed, når bilen har været omfattet af en begrænsning af fradragsretten efter artikel 1 i gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1493, som en undtagelse fra nævnte direktivs artikel 26, stk. 1, litra a), ("den særlige foranstaltning").

---

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

2 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1493 af 2. oktober 2018 om tilladelse til Ungarn til at indføre en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 168 og 168a i Rådets direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 252 af 8.10.2018, s. 44, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2018/1493/oj).

3 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2021/1774 af 5. oktober 2021 om ændring af gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1493 om tilladelse til Ungarn til at indføre en særlig 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 360 af 11.10.2021, s. 108, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1774/oj).

(3) Ved brev registreret i Kommissionen den 26. marts 2024 anmodede Ungarn i overensstemmelse med artikel 395, stk. 2, første afsnit, i direktiv 2006/112/EF om tilladelse til fortsat at anvende den særlige foranstaltning ("anmodningen om forlængelse").

(4) I henhold til artikel 395, stk. 2, andet afsnit, i direktiv 2006/112/EF fremsendte Kommissionen ved breve af 29. maj 2024 anmodningen om forlængelse til de øvrige medlemsstater. Ved brev af 30. maj 2024 meddelte Kommissionen Ungarn, at den rådede over alle de nødvendige oplysninger for at kunne vurdere anmodningen om forlængelse.

(5) I overensstemmelse med artikel 5, stk. 2, i gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1493 indsendte Ungarn sammen med anmodningen om forlængelse en rapport med redegørelsen om den procentsats, der er fastsat for begrænsningen af retten til momsfradrag som omhandlet i nævnte gennemførelsesafgørelses artikel 1. På grundlag af de foreliggende oplysninger, nemlig skatterevisionserfaring og statistiske data vedrørende privat brug af personbiler, anfører Ungarn, at grænsen på 50 % stadig er berettiget og hensigtsmæssig.

(6) I betragtning af den særlige foranstaltnings positive virkninger på skatteydernes og skatteforvaltningens administrative byrde ved at forenkle momsopkrævningen og forhindre momsunddragelse som følge af ukorrekt registrering finder Kommissionen det derfor hensigtsmæssigt at give Ungarn tilladelse til fortsat at anvende den særlige foranstaltning.

(7) Forlængelsen af den særlige foranstaltning bør begrænses i tid, så der kan foretages en vurdering af dens virkninger og af procentsatsens hensigtsmæssighed. Ungarn bør derfor bemyndiges til fortsat at anvende den særlige foranstaltning indtil den 31. december 2027.

(8) Den særlige foranstaltning står i et rimeligt forhold til de mål, der forfølges, dvs. at forenkle momsopkrævningen og forhindre visse former for momsunddragelse eller momsundgåelse, da den er af begrænset varighed og omfang. Endvidere er der ingen risiko for, at den særlige foranstaltning giver anledning til momssvig i andre sektorer eller i andre medlemsstater.

(9) Såfremt Ungarn finder, at det er nødvendigt at forlænge den særlige foranstaltning ud over 2027, bør der sammen med anmodningen om forlængelse indgives en rapport til Kommissionen, der omfatter en redegørelse for anvendelsen af den procentuelle begrænsning, senest den 31. marts 2027.

(10) Den særlige foranstaltning vil kun i ubetydelig grad påvirke de samlede indtægter fra afgifter, der opkræves i det endelige forbrugsled, og får ingen negative indvirkninger på Unionens egne indtægter hidrørende fra moms.

(11) Gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1493 bør derfor ændres —

VEDTAGET DENNE AFGØRELSE:

Artikel 1

Artikel 5 i gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1493 affattes således:

"*Artikel 5*

Denne afgørelse udløber den 31. december 2027.

En eventuel anmodning om forlængelse af tilladelsen i henhold til denne afgørelse skal indgives til Kommissionen senest den 31. marts 2027 og skal ledsages af en rapport, som indeholder en redegørelse for anvendelsen af den procentsats, der er fastsat i artikel 1.".

Artikel 2

Denne afgørelse er rettet til Ungarn.

Udfærdiget i Bruxelles, den .

På Rådets vegne
Formand