Europeiska unionens
officiella tidning

SV
L-serien

2025/852

5.5.2025

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT (EU) 2025/852

av den 14 april 2025

om bemyndigande för Republiken Slovakien att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 26.1 a, 168 och 168a 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) I artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG regleras beskattningsbara personers rätt att dra av mervärdesskatt som tas ut på varor och tjänster som används av dem för deras beskattningsbara transaktioner. Artikel 26.1 a i det direktivet innehåller krav på redovisning av mervärdesskatt när en rörelses tillgångar används för den beskattningsbara personens eget eller personalens privata bruk eller, mer generellt, användning för andra ändamål än den egna rörelsen.

(2) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 5 november 2024 ansökte Slovakien i enlighet med artikel 395.2 första stycket i direktiv 2006/112/EG om ett bemyndigande från kommissionen om att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 26.1 a och artiklarna 168 och 168a i det direktivet för att begränsa avdragsrätten till 50 % för mervärdesskatt på utgifter för vissa fordon som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk, och att inte behandla användning för icke-yrkesmässigt bruk av fordon som ingår i tillgångarna i en beskattningsbar persons rörelse som tillhandahållande av tjänster mot ersättning, om fordonet har omfattats av en sådan begränsning (*den särskilda åtgärden*).

(3) Den begärda särskilda åtgärden omfattar fordon, inte uteslutande använda i den egna rörelsen, närmare bestämt motorfordon i kategori M_1 enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/858 ([2]) och motorcyklar i kategorierna L1e och L3e enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 168/2013 ([3]). De transaktioner som omfattas är inköp, gemenskapsinternt förvärv och import av sådana fordon samt leasing av dem. Begränsningen av avdragsrätten för mervärdesskatt omfattar utgifter för reservdelar, tillbehör, tjänster och bränsle som är avsedda för sådana fordon.

(4) Vissa fordon bör inte omfattas av den särskilda åtgärden, eftersom eventuellt icke-yrkesmässigt bruk anses försumbart med hänsyn till den typ av rörelse för vilka de används. Den särskilda åtgärden bör därför inte vara tillämplig på motorfordon eller motorcyklar som köps in för återförsäljning, uthyrning eller leasing eller som används för transport av passagerare mot ersättning, inklusive taxitjänster, tillhandahållande av körlektioner, provkörning eller som lånebil för fordon som repareras.

(5) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG överlämnade kommissionen Slovakiens ansökan till övriga medlemsstater genom en skrivelse av den 29 november 2024. Genom en skrivelse av den 2 december 2024 underrättade kommissionen Slovakien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att behandla ansökan.

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

([2]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/858 av den 30 maj 2018 om godkännande av och marknadskontroll över motorfordon och släpfordon till dessa fordon samt av system, komponenter och separata tekniska enheter som är avsedda för sådana fordon, om ändring av förordningarna (EG) nr 715/2007 och (EG) nr 595/2009 samt om upphävande av direktiv 2007/46/EG (EUT L 151, 14.6.2018, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2018/858/oj).

([3]) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 168/2013 av den 15 januari 2013 om godkännande av och marknadskontroll för två- och trehjuliga fordon och fyrhjulingar (EUT L 60, 2.3.2013, s. 52, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2013/168/oj).

(6) I sin ansökan inkluderade Slovakien en beskrivning av skälen till att procentsatsen för begränsningen av avdragsrätten för mervärdesskatt fastställdes till 50 %. Slovakien använde för detta ändamål uppgifter som erhållits från kontrollverksamhet och revisioner, plus en undersökning genomförd tillsammans med företag. Enligt Slovakien ledde resultaten av analysen av dessa uppgifter till att procentsatsen 50 % fastställdes som ett korrekt mått på fördelningen mellan privat och yrkesmässig användning för de fordon som den särskilda åtgärden är avsedd för.

(7) Slovakien hävdar att den särskilda åtgärden kommer att minska skattebetalarnas och skattemyndigheternas administrativa börda genom att den förenklar uppbörden av mervärdesskatt och förhindrar skatteundandragande genom felaktig redovisning. Av dessa skäl anser kommissionen att det är lämpligt att bemyndiga Slovakien att tillämpa den särskilda åtgärden till och med den 30 juni 2028.

(8) Den särskilda åtgärden bör vara begränsad till den tid som behövs för att utvärdera om den är ändamålsenlig och huruvida den tillämpade procentbegränsning är lämplig.

(9) Eftersom den särskilda åtgärden är begränsad i fråga om tid och tillämpningsområde står den i proportion till de eftersträvade målen, som är att förenkla uppbörden av mervärdesskatt och förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt. Den särskilda åtgärden leder inte heller till någon risk för att bedrägeri flyttas över till andra sektorer eller andra medlemsstater.

(10) Om Slovakien anser att en förlängning av den särskilda åtgärden efter den 30 juni 2028 är nödvändig bör Slovakien lämna in en ansökan om förlängning till kommissionen senast den 30 september 2027. En sådan ansökan bör åtföljas av en rapport om tillämpningen av åtgärden, inbegripet en översyn av den tillämpade procentbegränsningen.

(11) Enligt de uppgifter som Slovakien tillhandahållit kommer den särskilda åtgärden endast i ringa utsträckning att påverka Slovakiens totala skatteinkomster i det sista konsumtionsledet och den kommer inte att ha någon negativ inverkan på de delar av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

1. Genom undantag från artiklarna 168 och 168a i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Republiken Slovakien att begränsa avdragsrätten för mervärdesskatt till 50 % på utgifter i fråga om följande fordonskategorier som inte uteslutande används för yrkesmässigt bruk:

a) Motorfordon i kategori M_1 enligt artikel 4.1 a i) i förordning (EU) 2018/858.

b) Motorcyklar i kategori L1e enligt artikel 4.2 a i förordning (EU) nr 168/2013.

c) Motorcyklar i kategori L3e enligt artikel 4.2 c i förordning (EU) nr 168/2013.

2. Punkt 1 ska inte tillämpas på fordon som används eller köps för

a) återförsäljning, hyra eller leasing,

b) persontransporter mot ersättning, inklusive taxitjänster,

c) tillhandahållande av körlektioner,

d) provkörning,

e) som lånebil för fordon som repareras.

Artikel 2

Med avvikelse från artikel 26.1 a i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Republiken Slovakien att inte likställa användningen för icke-yrkesmässigt bruk av ett fordon som avses i artikel 1.1, som ingår i tillgångarna i en beskattningsbar persons rörelse, med tillhandahållande av tjänster mot ersättning om fordonet har omfattats av en begränsning som bemyndigats enligt artikel 1 i detta beslut.

Artikel 3

De utgifter som avses i artikel 1 ska täcka allt det följande:

a) Inköp, leasing, gemenskapsinternt förvärv och import av sådana fordon som avses i artikel 1.1.

b) Utgifter för leverans av varor eller tillhandahållande av tjänster i samband med sådana fordon som avses i artikel 1.1 och deras användning, inbegripet inköp av bränsle.

Artikel 4

1. Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

2. Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 juli 2025 till och med den 30 juni 2028.

3. En eventuell ansökan om förlängning av det bemyndigande som föreskrivs i detta beslut ska överlämnas till kommissionen senast den 30 september 2027 och åtföljas av en rapport som innehåller en översyn av den procentsats som fastställs i artikel 1.

Artikel 5

Detta beslut riktar sig till Republiken Slovakien.

Utfärdat i Luxemburg den 14 april 2025.

På rådets vägnar

K. KALLAS

Ordförande