



Til Folketingets Europaudvalg
(Kopi til Folketingets Skatteudvalg)

Grund- og Nærhedsnotat

Forslag til Rådets afgørelse, hvorefter Danmark får tilladelse til at anvende særregler i forhold til artikel 75 i Rådets direktiv 2006/112/EF om det fælles momssystem, KOM (2012)185.

1. Resumé

På baggrund af Danmarks ansøgning har Kommissionen fremsat forslag til Rådets afgørelse om, at Danmark får tilladelse til at anvende særregler i forhold til EUs fælles momsregler, hvorefter momspligten for lejlighedsvis privat benyttelse af lette varebiler med en tilladt totalvægt på indtil 3 tons ophæves mod betaling af en daglig moms på 40 kr. i maksimalt 20 dage årligt, mens der bevares fuld adgang til fradrag for moms ved anskaffelse og den driftsmæssige benyttelse af sådanne varebiler.

I forslaget foreslås, at undtagelsesordningen løber til og med den 31. december 2014.

2. Baggrund

Efter momssystemdirektivets artikel 395, stk. 1, kan Rådet give et EU-land tilladelse til at anvende særregler i forhold til EU's momsregler med henblik på enten at forenkle momsadministrationen eller for at modvirke visse former for momssvig.

De gældende regler om dels grundlaget for beregning af moms, når varer eller ydelser udtages fra en virksomhed, og virksomheden tidligere har fået momsfradrag for varerne eller ydelserne, dels fradrag for moms af udgifter til anskaffelse og drift af en let varebil med en tilladt totalvægt indtil 3 tons, findes i den danske momslovs § 28, jf. § 5, og § 41 og relaterer sig til momssystemdirektivets artikel 75 og 176. Disse regler indebærer i sammenhæng:

En virksomhed med en let varebil, der er registreret til udelukkende erhvervs-mæssig benyttelse, har adgang til fradrag for den fulde moms af udgifterne til anskaffelse og drift af varebilen.

En virksomhed med en let varebil, der er registreret til delvis erhvervmæssig og privat benyttelse, har ikke adgang til fradrag for moms af udgifter til anskaffelse af bilen, men kan fradrage den fulde moms af udgifter til varebilens drift.

Hvis en virksomhed med en let varebil, der er registreret udelukkende til erhvervmæssige benyttelse, alligevel benytter varebilen til private formål, også selv om dette kun sker en enkelt gang, fortaber virksomheden retten til fradrag af moms ved anskaffelse af varebilen og skal betale indgående moms eller salgsmoms som følge af den private benyttelse af varebilen.

I Danmark har der i en årrække været opmærksomhed på, at ovennævnte regler er komplicerede at administrere både for virksomhederne og for SKAT i Danmark.

For at forenkle reglerne på området vedtog Folketinget lov nr. 1337 af 19. december 2008. Efter den danske vægtafgiftslov er kriteriet for en let varebil, at den ikke har en tilladt totalvægt, der overstiger 4 tons. I ændringsloven indgik, at der efter vægtafgiftsloven skulle betales en dagsafgift på 225 kr. ved privat benyttelse af en varebil med en tilladt totalvægt på indtil 4 tons, når varebilen ellers var registreret til udelukkende privat benyttelse. Dagsafgiften var opgjort til 225 kr. for at dække over betalingen af samtlige skatter og afgifter, herunder moms, som følge af en ellers ikke tilladt privat benyttelse af en varebil, der udelukkende var registreret til erhvervmæssig benyttelse. Endvidere kunne der højst blive tale om 20 dages privat benyttelse i løbet af et kalenderår.

Ændringslov nr. 1337 af 19. december 2008 indeholdt ikke ændringer af den danske momslov, men man var opmærksom på, at visse af lovens ændringer ville afvige fra EU's momssystemdirektiv. Det indgik derfor i ændringsloven, at reglerne først kunne træde i kraft efter skatteministerens nærmere bestemmelse under hensyn til en dansk ansøgning til Europa-Kommissionen efter momssystemdirektivets artikel 395 om, at Kommissionen ville fremsætte forslag til Rådets afgørelse, hvorefter Danmark kunne få tilladelse til at afvige fra de fælles EU-regler på området.

Imidlertid fandt Kommissionen ikke, at den kunne fremme den danske ansøgning i dens oprindelige form. Der har efterfølgende været en dialog mellem Kommissionen og Danmark om sagen, hvorefter Danmark har indgivet en fornyet ansøgning, som er baggrund for det aktuelle forslag. Anmodningen er skåret til, for at imødegå Kommissionens forbehold.

Den danske ansøgning ændret på følgende måde i forhold til den oprindelige:

- at beløbet for betaling pr. dag alene vedrører moms,
- at ordningen kun dækker varebiler med tilladt totalvægt indtil 3 ton, og
- at ordningen kun dækker varebiler registreret til ren erhvervmæssig anvendelse.

Ændringerne i forhold til den oprindelige ansøgning er af mere formel karakter – såsom hvad der står i hvilken lov. Der er derfor ikke noget i det materielle, der afviger fra det Folketinget vedtog i december 2008.

3. Formål og indhold

Med henblik på at lempe administrationen og forenkle momsopkrævningen an søger Danmark om at få tilladelse til at fravige artikel 75 i EU's momssystemdirektiv, når det gælder den private benyttelse af lette varebiler med en tilladt totalvægt indtil 3 tons.

Undtagelsesordningen indebærer, at en virksomhed med en varebil, der har en tilladt totalvægt på indtil 3 tons, og som er registreret til udelukkende erhvervsmæssig benyttelse, skal betale en daglig moms på 40 kr. ved en daglig privat benyttelse af varebilen. Formelt anses varebilen herefter fortsat udelukkende erhvervsmæssigt benyttet med fuld adgang for virksomheden til fradrag for moms ved anskaffelse og drift af varebilen.

Udover de 40 kr., der alene dækker moms, vil den samlede dagsafgift blive opgjort, således at den også dækker betalingen af indkomstskat vedrørende rådighed over bil og privatbenyttelsestillægget som følge af den ellers afgiftsbelagte privat benyttelse af en varebil, der udelukkende er registreret til erhvervsmæssig benyttelse.

Virksomhedernes betaling af den samlede dagsafgift, herunder moms 40 kr., forventes at kunne ske elektronisk.

Endvidere kan der højst blive tale om 20 dages privat benyttelse i løbet af et kalenderår.

Den individuelle undtagelsesordning for Danmark foreslås at udløbe den 31. december 2014. I lyset af de erfaringer, der gøres frem til denne dato, vil det blive vurderet, om undtagelsesordningen fortsat er berettiget og kan forlænges.

Efter momssystemdirektivets artikel 395, stk. 1, 2. pkt., er det en betingelse for Rådets tilladelse til en momsundtagelse fra EU's fælles momsregler, at den konkrete undtagelse ikke eller kun i ubetydelig grad må påvirke EU-landenes samlede momsindtægter, der opkræves i det endelige forbrugsled. Med henvisning hertil vurderer Kommissionen, at det konkrete forslag til undtagelsesordning for Danmark ikke vil få nogen negativ indvirkning på EU's egne momsindtægter.

4. Europa-Parlamentets udtalelser

Europa-Parlamentet skal ikke høres.

5. Nærhedsprincippet

Kommissionen vurderer, at forslaget må anses for at være i overensstemmelse med nærhedsprincippet, idet forslaget er omfattet af Rådets kompetence til at træffe afgørelser, der afviger fra de fælles harmoniserede momsregler.

Regeringen deler Kommissionens vurdering. Forslaget strider derfor ikke med nærhedsprincippet.

6. Gældende ret

Rådets momssystemdirektiv 2006/112/EF af 28. november 2006, artikel 75, der er gennemført i den danske momslovs § 28, jf. § 5, stk. 1-3, der fastsætter grundlaget for beregning af moms, når varer eller ydelser udtages fra en virksomhed, og virksomheden tidligere har fået momsfradrag for varerne eller ydelserne.

7. Konsekvenser

Lovgivningsmæssige konsekvenser

Det aktuelle forslag må i vedtaget form forventes at få konsekvenser for dansk lovgivning i form af ændringer af ændringslov nr. 1337 af 19. december 2008 og af den danske momslov.

Statsfinansielle og samfundsøkonomiske konsekvenser

Ifølge lovforslag nr. L 22 af 8. oktober 2008, der udgør forarbejderne til ændringslov nr. 1337 af 19. december 2008, blev de økonomiske konsekvenser for det offentlige af en dagsafgift på 225 kr. dengang skønnet til et merprovenu på brutto 55 mio. kr. og et provenutab på brutto 5 mio. kr., svarende et netto merprovenu på 50 mio. kr.

De administrative konsekvenser for det offentlige blev ved samme lejlighed skønnet til engangsomkostninger på ca. 850.000 kr. til information af ejere af varebiler, forhandlere og brancheforeninger, samt til etablering af en internetløsning, hvorfra dagsbeviser kan bestilles og betales, herunder til at udvikle et system til kontrol af, at der alene bestilles det maksimale antal dagsbeviser om året til det enkelte køretøj. Derudover blev det skønnet, at forslaget ville medføre 100.000 kr. om året til løbende udgifter til systemadministration.

Administrative konsekvenser for erhvervslivet

Ifølge lovforslag nr. L 22 af 8. oktober 2008 blev forslaget overordnet vurderet at medføre, at reglerne for privat brug af biler registreret til erhvervsmæssig anvendelse ville blive mere smidige og klare. Herunder blev det vurderet, at forslaget om dagsafgift ikke forventedes at have nævneværdige administrative konsekvenser for erhvervene. Det blev herved forudsat, at det er den, der måtte ønske at anvende bilen privat, som selv ville sørge for at indhente bevis for og betale dagsafgiften.

8. Høring

Den lovgivning, der ligger til grund for Kommissionens forslag til Rådets afgørelse, har i forslagsform været i ekstern høring. Det vurderes imidlertid, at den tilskæring af den oprindelige danske anmodning, der er sket for at formå Kommissionen til at fremsætte forslaget berettiger en fornyet høring.

9. Generelle forventninger til andre landes holdninger

Det forventes, at de øvrige EU-lande også vil kunne støtte forslaget, idet flere EU-lande efter Rådets afgørelse har tilsvarende eller lignende tilladelser til at anvende særregler med henblik på at forenkle momsadministrationen.

10. Foreløbig dansk holdning

Den danske regering støtter Kommissionens forslag til Rådets afgørelse om en momsundtagelse til Danmark.

11. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg

Sagen har ikke tidligere være forelagt Folketingets Europaudvalg.