



Bruxelles, den 8.4.2024  
COM(2024) 154 final

2024/0085 (NLE)

Forslag til

**RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE**

**om at give Rumænien tilladelse til at anvende særforanstaltninger, der fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 168 i 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 ("momsdirektivet")<sup>1</sup> kan Rådet med enstemmighed på forslag af Kommissionen give en medlemsstat tilladelse til at indføre 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 14. september 2023 anmodede Rumænien om en forlængelse af fravigelsen fra momsdirektivets artikel 168 og artikel 26, stk. 1, litra a), med henblik på fortsat at begrænse retten til at fradrage indgående moms på udgifter til motorkøretøjer, der ikke udelukkende anvendes til erhvervmæssige formål, og for at fritage afgiftspligtige personer fra at skulle behandle privat brug af sådanne køretøjer som levering af ydelser mod vederlag. I overensstemmelse med momsdirektivets artikel 395, stk. 2, underrettede Kommissionen ved brev af 9. november 2023 de øvrige medlemsstater om Rumæniens anmodning. Ved brev af 10. november 2023 underrettede Kommissionen Rumænien om, at den var i besiddelse af alle de oplysninger, som 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 erhvervsaktiver, der er foretaget i forbindelse med vedkommendes afgiftspligtige transaktioner. 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 erhvervmæssig brug. Hvis der føres regnskaber, indebærer de en ekstra byrde for både virksomheden og forvaltningen, når de skal føres og kontrolleres.

I henhold til Rådets gennemførelsesafgørelse 2012/232/EU<sup>2</sup> har Rumænien fået tilladelse til at anvende en særlig foranstaltning, der begrænser fradragsretten ved erhvervsaktiver, erhvervsaktiver inden for Fællesskabet, indførsel, udlejning eller leasing af motorkøretøjer samt udgifter i forbindelse hermed, herunder indkøb af brændstof, til 50 % i tilfælde, hvor sådanne køretøjer ikke udelukkende anvendes til erhvervmæssige formål. Den særlige foranstaltning fandt ikke anvendelse på motorkøretøjer med en tilladt totalmasse på over 3 500 kg eller med mere end ni siddepladser, inklusive førerens. Nogle køretøjskategorier blev desuden udtrykkeligt undtaget for denne begrænsning af fradragsretten, f.eks. køretøjer, der udelukkende anvendes som udrykningskøretøjer eller til sikkerhedsformål, beskyttelse samt kurervirksomhed, køretøjer, der anvendes af sælgere eller købere, køretøjer, der anvendes til transport af passagerer, og taxaer, køretøjer, der anvendes af køreskoler, køretøjer, der anvendes til udlejning eller leasing, eller køretøjer, der anvendes som en handelsvare. Samtidig blev afgiftspligtige personer fritaget for at svare moms af privat brug af et motorkøretøj, når det har været omfattet af denne begrænsning. Gyldighedsperioden for disse særlige

<sup>1</sup> EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1.

<sup>2</sup> Rådets gennemførelsesafgørelse 2012/232/EU af 26. april 2012 om bemyndigelse af Rumænien 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 117 af 1.5.2012, s. 7).

foranstaltninger blev ved Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2015/156 af 27. januar 2015<sup>3</sup> forlænget indtil den 31. december 2017, ved Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2017/2012 af 7. november 2017<sup>4</sup> indtil den 31. december 2020 og ved Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2020/1262 af 4. september 2020<sup>5</sup> indtil den 31. december 2023.

Rumænien 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. Rumænien oplyste Kommissionen om, at begrundelsen for at forlænge særforanstaltningerne hovedsagelig er den samme som beskrevet i den oprindelige anmodning. I overensstemmelse med artikel 4, stk. 2, i Rådets gennemførelsesafgørelse 2012/232/EU indsendte Rumænien en redegørelse for begrænsningen af fradragsretten. Rumænien anfører, at særforanstaltningerne har opfyldt deres rolle. Fravigelsen er en forenkling, som fjerner kravet om, at den afgiftspligtige person skal føre regnskab over kilometertallet i forbindelse med erhvervsmæssig brug og kilometertallet i forbindelse med privat brug af køretøjet. Denne særforanstaltning, der begrænser retten til at fradrage moms, gør det muligt at forhindre momsunddragelse, som kan opstå via registrering af et privat brug, der er mindre end det faktiske.

Ifølge den rapport, som Rumænien i henhold til Rådets gennemførelsesafgørelse 2012/232/EU har forelagt, er andelen af små virksomheder med under ni ansatte i Rumænien høj: 99,7 % af alle virksomheder i industrisektoren, byggesektoren eller servicesektoren i 2021 var små og mellemstore virksomheder, og aktive virksomheder med op til ni ansatte tegnede sig for 91,1 % af alle økonomiske og sociale aktører, der er aktive i disse sektorer. Rumænien fremfører, at en bil, der ejes af sådanne virksomheder, i praksis ofte anvendes til både erhvervsmæssige og personlige formål.

På grundlag af ovenstående angiver Rumænien, at begrænsningen af retten til at fradrage moms med 50 % stadig afspejler afgiftspligtige personers samlede private og erhvervsmæssige brug af køretøjer i Rumænien, og den bør derfor fortsat anses som hensigtsmæssig.

I betragtning af særforanstaltningernes positive virkninger på skatteydernes og skatteforvaltningens administrative byrde og på forebyggelsen af skatteunddragelse foreslås det at godkende særforanstaltningerne.

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 ikke gælde længere end til den 31. december 2026. 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 2026.

---

<sup>3</sup> Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2015/156 af 27. januar 2015 om forlængelse af gyldighedsperioden for gennemførelsesafgørelse 2012/232/EU om bemyndigelse af Rumænien 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 26 af 31.1.2015, s. 27).

<sup>4</sup> Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2017/2012 af 7. november 2017 om ændring af gennemførelsesafgørelse 2012/232/EU om bemyndigelse af Rumænien 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 292 af 10.11.2017, s. 57).

<sup>5</sup> Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2020/1262 af 4. september 2020 om ændring af gennemførelsesafgørelse 2012/232/EU om bemyndigelse af Rumænien 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 296 af 10.9.2020, s. 6).

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

Lignende fravigelser i forbindelse med fradragsretten er blevet indrømmet andre medlemsstater.

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 i henhold til 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<sup>6</sup>, er en sådan fravigelse hensigtsmæssig, indtil disse regler er harmoniseret på EU-niveau.

## **2. RETSGRUNDLAG, NÆRHEDSPRINCIPPET OG PROPORTIONALITETSPRINCIPPET**

- **Retsgrundlag**

Artikel 395 i momsdirektivet.

- **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 særforanstaltningerne i rimeligt forhold til det tilstræbte mål, nemlig at forenkle momsopkrævningen og 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 i specifikke sektorer og forhindre momsunddragelse, bl.a. som følge af ukorrekt regnskabsføring.

Undtagelsen er desuden tidsbegrænset, og i tilfælde af at Rumænien ønsker at forlænge foranstaltningerne, skal der udarbejdes en rapport om, hvordan særforanstaltningerne fungerer, og hvor effektive de er.

- **Valg af retsakt**

Foreslået retsakt: Rådets gennemførelsesafgørelse.

I henhold til artikel 395 i Rådets direktiv 2006/112/EF er en fravigelse af de fælles momsregler kun mulig, hvis Rådet med enstemmighed på forslag af Kommissionen giver

---

<sup>6</sup> KOM(2004) 728 endelig – 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).

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 INTERESSENER OG KONSEKVENSANALYSER**

- **Høringer af interessenter**

Forslaget er baseret på en anmodning fra Rumænien og vedrører kun denne medlemsstat.

- **Indhentning og brug af ekspertbistand**

Der har ikke været behov for ekstern ekspertbistand.

- **Konsekvensanalyse**

Forslaget tager sigte på at bekæmpe momssvig og at forenkle proceduren for beskatning og har derfor en potentiel positiv virkning for både virksomheder og forvaltninger. Rumænien mener, at den fundne løsning er en passende foranstaltning og svarer til andre tidligere og nuværende fravigelser.

### **4. VIRKNINGER FOR BUDGETTET**

Forslaget har ingen negative konsekvenser for EU-budgettet.

### **5. ANDRE FORHOLD**

Forslaget indeholder en udløbsklausul i form af en frist fastsat til den 31. december 2026.

Såfremt Rumænien skulle ønske at forlænge særforanstaltningerne ud over 2026, bør der sammen med anmodningen om forlængelse indgives en rapport til Kommissionen med en vurdering af den procentuelle begrænsning senest den 31. marts 2026.

Forslag til

**RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE****om at give Rumænien tilladelse til at anvende særforanstaltninger, der fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 168 i 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<sup>1</sup>, særlig artikel 395, stk. 1,

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Artikel 168 i direktiv 2006/112/EF fastsætter, at en afgiftspligtig person har ret til at fradrage den moms, som skal betales eller er betalt i den relevante medlemsstat, fra den moms på levering af varer og ydelser, der anvendes i forbindelse med personens afgiftspligtige transaktioner. I henhold til nævnte direktivs artikel 26, stk. 1, litra a), sidestilles anvendelse af en vare, der indgår i en virksomheds aktiver, til privat brug for afgiftspligtige personer selv eller for deres personale eller mere generelt til deres virksomhed uvedkommende formål, såfremt denne vare har givet ret til fuldt eller delvist fradrag af momsen, med levering af ydelser mod vederlag.
- (2) Ved Rådets gennemførelsesafgørelse 2012/232/EU<sup>2</sup> fik Rumænien tilladelse til at begrænse retten til at fradrage moms til 50 % for så vidt angår moms betalt ved erhvervelse, erhvervelse inden for Fællesskabet, indførsel, leasing eller udlejning af visse vejmotorkøretøjer samt moms betalt af udgifter i forbindelse med disse køretøjer, når disse køretøjer ikke udelukkende anvendes til erhvervsmæssige formål, og til at fritage afgiftspligtige personer for at sidestille anvendelse af sådanne køretøjer til deres virksomhed uvedkommende formål med levering af ydelser mod vederlag i henhold til artikel 26, stk. 1, litra a), i direktiv 2006/112/EF.
- (3) Ved brev registreret i Kommissionen den 14. september 2023 anmodede Rumænien i overensstemmelse med artikel 395, stk. 2, første afsnit, i direktiv 2006/112/EF om tilladelse til fortsat at anvende de særforanstaltninger, der fraviger artikel 26, stk. 1, litra a), og artikel 168 i direktiv 2006/112/EF, med henblik på at begrænse fradragsretten for udgifter til visse motorkøretøjer, der ikke udelukkende anvendes til erhvervsmæssige formål, og for at fritage afgiftspligtige personer for at skulle behandle anvendelsen af sådanne køretøjer til andre formål end deres virksomhed som levering af tjenesteydelser mod vederlag ("særforanstaltninger").

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

<sup>2</sup> Rådets gennemførelsesafgørelse 2012/232/EU af 26. april 2012 om bemyndigelse af Rumænien 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 117 af 1.5.2012, s. 7, ELI: [http://data.europa.eu/eli/dec\\_impl/2012/232/oj](http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2012/232/oj)).

- (4) I overensstemmelse med artikel 395, stk. 2, andet afsnit, i direktiv 2006/112/EF fremsendte Kommissionen Rumæniens anmodning til de øvrige medlemsstater ved skrivelse af 9. november 2023. Ved brev af 10. november 2023 underrettede Kommissionen Rumænien om, at den var i besiddelse af alle de oplysninger, som den fandt nødvendige for at kunne vurdere anmodningen.
- (5) I henhold til artikel 4, stk. 2, i gennemførelsesafgørelse 2012/232/EU indsendte Rumænien sammen med anmodningen en redegørelse til Kommissionen om anvendelsen af nævnte gennemførelsesafgørelse. På grundlag af de foreliggende oplysninger anfører Rumænien, at en begrænsning på 50 % fortsat er berettiget og hensigtsmæssig.
- (6) De særforanstaltninger, der blev tilladt ved gennemførelsesafgørelse 2012/232/EU, udløb den 31. december 2023. Særforanstaltningerne bør tillades i betragtning af deres positive virkning for både virksomheder og forvaltninger.
- (7) Særforanstaltningerne bør begrænses til den tid, der er nødvendig for at vurdere, om disse særforanstaltninger er effektive, og om den procentuelle begrænsning er hensigtsmæssig. Rumænien bør derfor gives tilladelse til at anvende særforanstaltningerne indtil den 31. december 2026.
- (8) Særforanstaltningerne står i et rimeligt forhold til de mål, der forfølges, dvs. at forenkle momsopkrævningen og forhindre visse former for momsunddragelse eller momsundgåelse, da de er af begrænset varighed og omfang. Endvidere fører særforanstaltningerne ikke til risiko for, at svig flyttes til andre sektorer eller medlemsstater.
- (9) Såfremt Rumænien mener, at det er nødvendigt at forlænge særforanstaltningerne ud over 2026, bør der sammen med anmodningen om forlængelse indgives en rapport til Kommissionen, der omfatter en redegørelse for anvendelsen af den procentuelle begrænsning af retten til at fradrage moms, senest den 31. marts 2026.
- (10) Ifølge de af Rumænien indgivne oplysninger vil særforanstaltningerne kun have en ubetydelig indvirkning på Rumæniens samlede indtægter fra moms, der opkræves ved det endelige forbrug, og vil ikke have nogen negative indvirkninger på Unionens egne indtægter hidrørende fra moms —

VEDTAGET DENNE AFGØRELSE:

#### *Artikel 1*

Uanset artikel 168 i direktiv 2006/112/EF bemyndiges Rumænien til at begrænse retten til at fradrage moms betalt ved erhvervelse, erhvervelse inden for Fællesskabet, indførsel, leasing eller udlejning af motorkøretøjer samt moms betalt på udgifter i forbindelse med disse køretøjer, såfremt køretøjet ikke udelukkende anvendes i forretningsøjemed, til 50 %.

#### *Artikel 2*

1. Artikel 1 finder ikke anvendelse på motorkøretøjer med en tilladt totalmasse på over 3 500 kg eller med mere end ni siddepladser, inklusive førerens.
2. Artikel 1 finder ikke anvendelse på følgende kategorier af køretøjer:
  - (a) køretøjer, der udelukkende anvendes som udrykningskøretøjer eller til sikkerheds- og beskyttelsesformål samt kurérvirksomhed

- (b) køretøjer, der anvendes af sælgere og indkøbere
- (c) køretøjer, der anvendes til passagertransport mod vederlag, inklusive taxikørsel
- (d) køretøjer, der anvendes til at levere ydelser mod vederlag, inklusive udlejning eller køretimer i en køreskole
- (e) køretøjer, der anvendes til udlejning eller leasing
- (f) køretøjer, der anvendes som en handelsvare.

#### *Artikel 3*

Ved fravigelse af artikel 26, stk. 1, litra a), i direktiv 2006/112/EF gives Rumænien tilladelse til ikke at anse en afgiftspligtig persons eller dennes personales private brug eller, mere generelt, anden brug end erhvervsbrug af et køretøj, som er omfattet af den i denne afgørelses artikel 1 nævnte begrænsning, for levering af en ydelse mod vederlag.

#### *Artikel 4*

Rumænien giver Kommissionen meddelelse om de nationale foranstaltninger, der gennemfører de særlige foranstaltninger for de undtagelser, som er omhandlet i artikel 1 og 3.

#### *Artikel 5*

1. Denne afgørelse får virkning på dagen for meddelelsen.
2. Denne afgørelse finder anvendelse indtil den 31. december 2026.
3. Såfremt Rumænien mener, at det er nødvendigt at forlænge særforanstaltningerne i artikel 1 og 3, skal landet sammen med anmodningen om forlængelse indgive en rapport til Kommissionen, der omfatter en redegørelse for anvendelsen af den procentuelle begrænsning af retten til at fradrage moms på grundlag af denne afgørelse, senest den 31. marts 2026.

#### *Artikel 6*

Denne afgørelse er rettet til Rumænien.

Udfærdiget i Bruxelles, den [...].

*På Rådets vegne  
Formand*