



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 9 juni 2017
(OR. en)

10041/17

LIMITE

FISC 128
ECOFIN 502

**Interinstitutionellt ärende:
2016/0406 (CNS)**

NOT

från:	Rådets generalsekretariat
till:	Ständiga representanternas kommitté (Coreper)/rådet
Föreg. dok. nr:	7118/17 FISC 61 ECOFIN 187 + COR 1
Komm. dok. nr:	15817/16 FISC 241 IA 145
Ärende:	Förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller tillfällig tillämpning av ett allmänt förfarande för omvänd betalningsskyldighet på leveranser av varor och tjänster över ett visst tröskelvärde – Kompromisstext från ordförandeskapet

För delegationerna bifogas ordförandeskapets senaste kompromissförslag om ovannämnda förslag från kommissionen.

Förslag till

RÅDETS DIREKTIV

om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller tillfällig tillämpning av ett allmänt förfarande för omvänd betalningsskyldighet på leveranser av varor och tjänster över ett visst tröskelvärde

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA DIREKTIV

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artikel 113,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag,

efter översändande av utkastet till lagstiftningsakt till de nationella parlamenten,

med beaktande av Europaparlamentets yttrande,

med beaktande av Europeiska ekonomiska och sociala kommitténs yttrande,

i enlighet med ett särskilt lagstiftningsförfarande, och

av följande skäl:

- (1) I sin handlingsplan för moms¹ tillkännagav kommissionen sin avsikt att lägga fram ett förslag om ett slutgiltigt system för mervärdesskatt för gränsöverskridande B2B-handel mellan medlemsstaterna på grundval av beskattningen av gränsöverskridande leveranser av varor och tjänster.
- (2) Med tanke på den nuvarande omfattningen av momsbedrägerier och det faktum att inte alla medlemsstater påverkas lika mycket av detta bedrägeri, och med tanke på att det kommer att ta flera år innan det slutgiltiga mervärdesskattesystemet införs, kan vissa brådskande och specifika åtgärder bli nödvändiga.
- (3) I detta sammanhang har vissa medlemsstater begärt att tillfälligt få tillämpa en allmän omvänd betalningsskyldighet med ett visst tröskelvärde per faktura, som ett undantag från en av de allmänna principerna i det nuvarande mervärdesskattesystemet (systemet med delbetalningar), i syfte att åtgärda endemiska karusellbedrägerier. Karusellbedrägerier har sin grund framför allt i det nuvarande undantaget från skatteplikt för gemenskapsinterna leveranser, vilket tillåter momsfritt förvärv av varor. Ett antal leverantörer ägnar sig sedan åt skattebedrägeri genom att underlåta att till skattemyndigheterna betala in den mervärdesskatt som de tagit emot från sina kunder. Dessa kunder, som kan visa upp giltiga fakturor, har dock rätt att dra av moms. Samma varor kan levereras igen flera gånger som momsbefriad gemenskapsintern omsättning. Liknande karusellbedrägerier kan också förekomma när tjänster tillhandahålls. Genom att den beskattningsbara person till vilken varorna eller tjänsterna levereras utses till betalningsskyldig för mervärdesskatten innebär undantaget att möjligheten att ägna sig åt den formen av skatteflykt undanröjs.
- (4) Medlemsstater som uppvisar olika utvecklingsnivåer vad gäller skatteförvaltningarnas kapacitet utsätts, på grund av mer omfattande momsbedrägerier och inkomstbortfall, för särskilda påfrestningar vid mervärdesskattesystemets genomförande, i den mening som avses i artikel 27 första stycket i EUF-fördraget.

¹ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet och Europeiska ekonomiska och sociala kommittén om en handlingsplan för mervärdesskatt *Mot ett gemensamt mervärdesskatteområde i EU – Dags för beslut* (COM(2016)148 final, 7.4.2016).

- (5) För att begränsa risken för att bedrägerier flyttar mellan medlemsstater, bör alla medlemsstater som uppfyller vissa kriterier i fråga om bedrägeri, särskilt när det gäller karusellbedrägeri, och som kan visa att andra kontrollåtgärder inte är tillräckliga för att motverka sådana bedrägerier, tillåtas att tillämpa en allmän omvänd betalningsskyldighet. Dessutom bör de fastställa att de beräknade vinster när det gäller skattemoral och skatteuppbörd som förväntas bli resultatet av införandet av allmän omvänd betalningsskyldighet överskrider de förväntade totala ytterligare bördorna på företag och skatteförvaltningar och att kostnaderna för företag och skatteförvaltningar inte blir högre än de som användningen av andra kontrollåtgärder resulterar i.
- (6) Om medlemsstaterna väljer att tillämpa allmän omvänd betalningsskyldighet bör de tillämpa denna mekanism på alla inhemska leveranser av varor och tjänster över ett visst tröskelvärde per faktura. Allmän omvänd betalningsskyldighet bör inte begränsas till en viss sektor.
- (7) Medlemsstater som väljer att tillämpa allmän omvänd betalningsskyldighet bör införa särskilda elektroniska rapporteringsskyldigheter för beskattningsbara personer så att de kan säkerställa att den allmänna omvända betalningsskyldigheten fungerar effektivt i praktiken och övervakas väl. De bör kunna upptäcka och förebygga alla nya former av skattebedrägeri.
- (8) För att kunna bedöma huruvida införandet av den allmänna omvända betalningsskyldigheten i en medlemsstat leder till att bedrägerier flyttar till andra medlemsstater och för att kunna bedöma graden av eventuella störningar i den inre marknadens funktion är det lämpligt att föreskriva en specifik skyldighet att utbyta information mellan de medlemsstater som tillämpar den allmänna omvända betalningsskyldigheten och de övriga medlemsstaterna. Allt informationsutbyte bör omfattas av de tillämpliga bestämmelserna om skydd av personuppgifter och konfidentialitet. I de bestämmelserna föreskrivs undantag och begränsningar för att skydda medlemsstaternas eller unionens intressen på skatteområdet.
- (9) I syfte att på ett öppet sätt bedöma vilka effekter allmän omvänd betalningsskyldighet har på bedrägerier, bör dessa medlemsstater på förhand fastställa bedömningskriterier som möjliggör en bedömning av bedrägeriernas omfattning före och efter tillämpningen av den allmänna omvända betalningsskyldigheten.

- (10) De beslut som gör att den allmänna omvända betalningsskyldigheten kan tillämpas kommer att ha budgetkonsekvenser som för en eller flera medlemsstater kan vara betydande. Befogenheten att anta det enskilda beslutet om godkännande av tillämpningen av allmän omvänd betalningsskyldighet bör därför tilldelas rådet.
- (11) De medlemsstater som väljer att tillämpa allmän omvänd betalningsskyldighet bör begära att kommissionen föreslår att allmän omvänd betalningsskyldighet tillämpas, och tillhandahålla den information som kommissionen behöver för att kunna bedöma denna begäran. Vid behov bör kommissionen kunna begära ytterligare information.
- (12) Med tanke på de oväntade effekter som en sådan allmän omvänd betalningsskyldighet kan ha för den inre marknadens funktion på grund av eventuell flytt av bedrägerier till andra medlemsstater som inte tillämpar mekanismen, bör rådet, som en skyddsåtgärd, ha möjlighet att upphäva alla genomförandebeslut om att godkänna ansökningar om allmän omvänd betalningsskyldighet. Med tanke på behovet av att reagera snabbt i en situation när betydande negativa effekter på den inre marknaden har påvisats bör ett röstningsförfarande med omvänd enhällighet användas.
- (13) Med tanke på de osäkra effekter som en sådan mekanism kan ha, bör den vara tidsbegränsad.
- (14) I syfte att noga övervaka effekterna på den inre marknaden bör samtliga medlemsstater, om allmän omvänd betalningsskyldighet används i åtminstone en medlemsstat, lägga fram rapporter till kommissionen för att möjliggöra en bedömning av effekterna på bedrägerier, fullgörandekostnaderna för företagen och eventuell flytt av bedrägerier på grund av tillämpningen av allmän omvänd betalningsskyldighet.
- (15) Direktiv 2006/112/EG bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Följande artikel 199c ska införas i direktiv 2006/112/EG:

"Artikel 199c

1. Till och med den [30 juni 2022] får en medlemsstat genom undantag från artikel 193, som allmän omvänd betalningsskyldighet för inhemska leveranser, föreskriva att den person som är skyldig att betala mervärdesskatt är den beskattningsbara person till vilken samtliga varor levereras eller samtliga tjänster tillhandahålls över en tröskel på 10 000 EUR per faktura.

En medlemsstat som önskar genomföra allmän omvänd betalningsskyldighet ska uppfylla följande villkor:

- a) Enligt den metod och de siffror som finns i 2016 års rapport av den 23 augusti 2016 om mervärdesskattegapet som offentliggjorts av kommissionen hade medlemsstaten 2014 ett mervärdesskattegap, uttryckt som en procentandel av den totala mervärdesskatteskulden, på minst 5 procentenheter över gemenskapens medianvärde för mervärdesskattegapet.
- b) Den ska ha en karusellbedrägerinivå inom sitt totala mervärdesskattegap på mer än 25 %.
- c) Den ska fastställa att andra kontrollåtgärder inte är tillräckliga för att bekämpa karusellbedrägerier inom sitt territorium, särskilt genom att ange vilka kontrollåtgärder som använts och de särskilda orsakerna till deras bristande effektivitet, samt skälen till att det administrativa momssamarbetet varit otillräckligt.
- d) Den ska fastställa att de beräknade vinster när det gäller skattemoral och skatteuppbörd som förväntas bli resultatet av införandet av allmän omvänd betalningsskyldighet överskrider de förväntade totala ytterligare bördorna på företag och skatteförvaltningar med minst 25 %.
- e) Den ska fastställa att införandet av allmän omvänd betalningsskyldighet inte leder till att kostnaderna för företag och skatteförvaltningar blir högre än de som användningen av andra kontrollåtgärder resulterar i.

Medlemsstaten ska till en ansökan enligt punkt 4 foga en beräkning av mervärdesskattegapet enligt den metod och de siffror som finns tillgängliga i rapporten om mervärdesskattegapet som offentliggjorts av kommissionen och som nämns i led a ovan.

2. Medlemsstater som tillämpar allmän omvänd betalningsskyldighet ska införa lämpliga och effektiva elektroniska rapporteringskrav för alla beskattningsbara personer och i synnerhet för beskattningsbara personer som levererar eller tar emot varor eller tjänster vilka omfattas av denna mekanism.
3. De medlemsstater som önskar tillämpa allmän omvänd betalningsskyldighet ska lämna in en ansökan till kommissionen och tillhandahålla följande information:
 - a) En detaljerad motivering som visar att de villkor som avses i punkt 1 är uppfyllda.
 - b) Startdatumet för tillämpningen av den allmänna omvända betalningsskyldigheten och den period som omfattas.
 - c) Åtgärder som ska vidtas för att informera de beskattningsbara personerna om tillämpningen av allmän omvänd betalningsskyldighet.
 - d) En detaljerad beskrivning av de kompletterande åtgärder som avses i punkt 2.

Om kommissionen anser att den inte har alla nödvändiga uppgifter ska den begära ytterligare uppgifter, inbegripet underliggande metoder, antaganden, studier och andra styrkande handlingar, inom en månad från mottagandet av ansökan. Den ansökande medlemsstaten ska lämna in den begärda informationen inom en månad efter det att meddelandet mottagits.

4. Om kommissionen anser att ansökan uppfyller de krav som avses i punkt 3 ska den senast tre månader efter att den mottagit alla nödvändiga uppgifter lägga fram ett förslag för rådet. Rådet får enhälligt på förslag av kommissionen bemyndiga den ansökande medlemsstaten att tillämpa allmän omvänd betalningsskyldighet. Om kommissionen anser att ansökan inte uppfyller sådana krav ska den, inom samma tidsfrist, informera den ansökande medlemsstaten och rådet om skälen till detta.

5. I händelse av betydande negativ inverkan på den inre marknaden ska kommissionen föreslå att alla genomförandebeslut som avses i punkt 4 upphävs, tidigast tolv månader efter ikraftträdandet av det första genomförandebeslut som tillåter en medlemsstat att tillämpa allmän omvänd betalningsskyldighet. Ett sådant upphävande ska anses vara antaget av rådet, såvida detta inte enhälligt beslutar att förkasta kommissionens förslag inom 30 dagar från kommissionens antagande av detta.

Betydande negativ inverkan ska anses föreligga om följande villkor är uppfyllda:

- a) Minst en medlemsstat, som inte tillämpar allmän omvänd betalningsskyldighet enligt punkt 1, meddelar kommissionen om en ökning av mervärdesskattebedrägerier inom sitt territorium till följd av den allmänna omvända betalningsskyldigheten.
 - b) Kommissionen fastställer, bland annat på grundval av den information som lämnats av medlemsstaterna enligt led a, att en sådan ökning direkt är kopplad till tillämpningen av en sådan mekanism i en eller flera medlemsstater.
6. Medlemsstater som tillämpar allmän omvänd betalningsskyldighet ska i elektronisk form till samtliga medlemsstater översända
- a) namnen på de personer som under de tolv månader som föregick tillämpningen av den allmänna omvända betalningsskyldigheten har varit föremål för förfaranden, oavsett om de är straffrättsliga eller förvaltningsrättsliga, avseende momsbedrägerier,
 - b) namnen på de personer, för juridiska personer även namnen på deras direktörer, vars momsregistrering är avslutad i den medlemsstaten efter införandet av den allmänna omvända betalningsskyldigheten,
 - c) namnen på de personer, för juridiska personer även namnen på deras direktörer, som under två på varandra följande beskattningsår inte har lämnat in en mervärdesskattedeklaration efter införandet av den allmänna omvända betalningsskyldigheten.

Den information som avses i a och b ovan ska lämnas senast tre månader efter införandet av den omvända betalningsskyldigheten och ska uppdateras var tredje månad därefter. Den information som avses i c ovan ska lämnas senast nio månader efter införandet av den allmänna omvända betalningsskyldigheten och ska uppdateras var tredje månad därefter.

Medlemsstater som tillämpar allmän omvänd betalningsskyldighet ska lämna en delrapport till kommissionen senast ett år efter det att den allmänna omvända betalningsskyldigheten börjar tillämpas. Rapporten ska innehålla en detaljerad bedömning av hur ändamålsenlig den allmänna omvända betalningsskyldigheten är. Tre månader efter utgången av tillämpningen av den allmänna omvända betalningsskyldigheten ska medlemsstater som tillämnat mekanismen lämna in en slutlig rapport om dess allmänna effekter.

7. Medlemsstater som inte tillämpar mekanismen ska senast den [30 juni 2019] lämna en delrapport till kommissionen om inverkan på deras territorium av att andra medlemsstater tillämpar allmän omvänd betalningsskyldighet, förutsatt att allmän omvänd betalningsskyldighet vid detta datum har tillämpats under minst ett år i en medlemsstat.

Om minst en medlemsstat tillämpar allmän omvänd betalningsskyldighet ska medlemsstater som inte tillämpar mekanismen senast den [30 september 2022] lämna en slutlig rapport till kommissionen beträffande inverkan på deras territorium av att andra medlemsstater tillämpar allmän omvänd betalningsskyldighet.

8. I de rapporter som avses i punkt 6 ska medlemsstaterna utvärdera effekterna av tillämpningen av allmän omvänd betalningsskyldighet på grundval av följande utvärderingskriterier:
 - a) Utvecklingen av mervärdesskattegapet.
 - b) Utvecklingen av momsbedrägerier, framför allt karusellbedrägeri och bedrägeri i detaljhandelsledet.
 - c) Utvecklingen av den administrativa bördan för beskattningsbara personer.
 - d) Utvecklingen av de administrativa kostnaderna för skatteförvaltningen.

9. I de rapporter som avses i punkt 7 ska medlemsstaterna utvärdera effekterna av tillämpningen av allmän omvänd betalningsskyldighet på grundval av följande utvärderingskriterier:
- a) Utvecklingen av momsbedrägerier, framför allt karusellbedrägeri och bedrägeri i detaljhandelsledet.
 - b) Flytt av bedrägerier från medlemsstater som tillämpar eller har tillämpat allmän omvänd betalningsskyldighet."

Artikel 2

Detta direktiv träder i kraft den tjugonde dagen efter det att det har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Det ska tillämpas till och med den [30 september 2022].

Artikel 3

Detta direktiv riktar sig till medlemsstaterna.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar

Ordförande
