



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 22 juni 2018
(OR. en)

10397/18

**Interinstitutionellt ärende:
2018/0260 (NLE)**

**FISC 269
ECOFIN 649**

FÖRSLAG

från:	Jordi AYET PUIGARNAU, direktör, för Europeiska kommissionens generalsekreterare
inkom den:	21 juni 2018
till:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2018) 486 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT om bemyndigande för Ungern att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

För delegationerna bifogas dokument – COM(2018) 486 final.

Bilaga: COM(2018) 486 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 21.6.2018
COM(2018) 486 final

2018/0260 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Ungern att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

MOTIVERING

Enligt artikel 395.1 i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹ (nedan kallat *mervärdesskattedirektivet*) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att införa särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i det direktivet för att förenkla uppbörden av skatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades av kommissionen den 13 november 2017 begärde Ungern bemyndigande att införa en åtgärd som avviker från artikel 287 i mervärdesskattedirektivet och som medger beskattningsbara personer befrielse från mervärdesskatt om deras årsomsättning inte överstiger 48 000 EUR.

Genom skrivelser av den 6 februari 2018 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om de ungerska myndigheternas ansökan. Genom en skrivelse av den 7 februari 2018 underrättade kommissionen Ungern om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att behandla ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Bestämmelserna i avdelning XII kapitel 1 i mervärdesskattedirektivet ger medlemsstaterna möjlighet att tillämpa särskilda ordningar för små företag, bland annat att tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger ett visst tröskelvärde. Skattebefrielsen innebär att en beskattningsbar person inte behöver debitera mervärdesskatt på sina leveranser och följaktligen inte heller kan dra av mervärdesskatt från sina inköp.

I enlighet med artikel 287.12 i mervärdesskattedirektivet får Ungern bevilja en befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 35 000 EUR enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning. Ungern begär att få höja tröskelvärdet för undantaget från 35 000 EUR till 48 000 EUR från och med den 1 januari 2019.

Av de upplysningar som Ungern har lämnat framgår det att en höjning av tröskelvärdet för avvikelser från 35 000 EUR till 48 000 EUR, skulle göra att fler små företag skulle gynnas av minskade administrativa bördor och lägre kostnader för efterlevnad. Eftersom detta tröskelvärde skulle anpassas till ett annat tröskelvärde i fråga om inkomstskatt, skulle små företag dessutom gynnas av genomgående förenklade skatteregler.

Ungern anser att det är motiverat att höja det personliga tröskelvärdet, eftersom den ekonomiska tillväxten har lett till stadiga inkomstökningar.

Skattepliktiga personer vars omsättning inte överstiger tröskelvärdet kommer fortfarande att kunna registrera sig för mervärdesskatt.

Med tanke på att Ungern har tillåtit bevilja befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger ett tröskelvärde på 35 000 EUR och att landet har omvärderat situationen, förefaller ett högre tröskelvärde vara godtagbart. Det föreslås därför att man tillåter att Ungern höjer taket för undantag för små och medelstora företag från 35 000 EUR till 48 000 EUR till och med den 31 december 2021 eller det datum från och med vilket medlemsstaterna ska tillämpa de nationella bestämmelser som de är skyldiga att anta i

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

händelse av att ett direktiv har antagits om ändring av artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG, vilka reglerar den särskilda ordningen för små företag.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Liknande avvikelser har beviljats andra medlemsstater. Luxemburg² har beviljats ett tröskelvärde på 30 000 EUR, Polen³ och Estland⁴ ett på 40 000 EUR, Italien⁵ ett på 65 000 EUR, Kroatien⁶ ett på 45 000 EUR, Lettland⁷ ett på 40 000 EUR och Rumänien⁸ ett på 88 500 EUR.

Avvikelser från mervärdesskattedirektivet bör alltid vara tidsbegränsade så att deras effekter kan utvärderas. Dessutom är bestämmelserna i artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet, som avser en särskild ordning för små företag, för närvarande föremål för en översyn. Såsom tillkännagavs i handlingsplanen för mervärdesskatt⁹ och i kommissionens arbetsprogram för 2017¹⁰ har kommissionens förslag om ordningen för små och medelstora företag¹¹ nyligen lagts fram.

Det föreslås därför att man beviljar denna avvikande åtgärd och en höjning av tröskelvärdet till och med den 31 december 2021 eller fram till det datum från och med vilket medlemsstaterna ska tillämpa nationella bestämmelser som de är skyldiga att anta i händelse av att ett direktiv har antagits om ändring av artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG.

- **Förenlighet med unionens politik inom andra områden**

Åtgärden ligger i linje med unionens mål för små företag som beskrivs i kommissionens meddelande *Tänk småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa*¹², där

² Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/319 av den 21 februari 2017 om ändring av genomförandebeslut 2013/677/EU om bemyndigande för Luxemburg att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 47, 24.2.2017, s. 7).

³ Rådets genomförandebeslut (EU) 2016/2090 av den 21 november 2016 om ändring av beslut 2009/790/EG om bemyndigande för Republiken Polen att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 324, 30.11.2016, s. 7).

⁴ Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/563 av den 21 mars 2017 om bemyndigande för Republiken Estland att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 80, 25.3.2017, s. 33).

⁵ Rådets genomförandebeslut (EU) 2016/1988 av den 8 november 2016 om ändring av genomförandebeslut 2013/678/EU om bemyndigande för Republiken Italien att fortsätta att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 306, 15.11.2016, s. 11).

⁶ Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/1768 av den 25 september 2017 om bemyndigande för Republiken Kroatien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 250, 28.9.2017, s. 71).

⁷ Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/2408 av den 18 december 2017 om bemyndigande för Republiken Lettland att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 342, 21.12.2017, s. 8).

⁸ Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/1855 EU av den 10 oktober 2017 om bemyndigande för Rumänien att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 265, 14.10.2017, s. 19).

⁹ 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.

¹⁰ Kommissionens arbetsprogram 2017 *Ett EU som skyddar, försvarar och sätter medborgarna i centrum*, COM(2016) 710 final, 25.10.2016.

¹¹ Förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller den särskilda ordningen för småföretag, COM(2018) 21 final, 18.1.2018.

¹² KOM(2008) 394, 25.6.2008.

medlemsstaterna uppmanas att beakta de särskilda egenskaperna hos små och medelstora företag när de utformar lagstiftningen och att därför förenkla befintlig lagstiftning.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

- **Subsidiaritetsprincipen (för icke-exklusiv befogenhet)**

Mot bakgrund av den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget är subsidiaritetsprincipen inte tillämplig.

- **Proportionalitetsprincipen**

Beslutet avser ett bemyndigande som beviljats en medlemsstat på dess egen begäran och utgör därför ingen förpliktelse.

På grund av avvikelens begränsade tillämpningsområde står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen en förenkling för fler beskattningsbara personer med låg omsättning, och för skatteförvaltningarna.

- **Val av instrument**

Förslaget instrument: rådets genomförandebeslut.

Enligt artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG får en avvikelse från de gemensamma bestämmelserna om mervärdesskatt tillämpas endast om rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndigar en medlemsstat att göra detta. Ett rådets genomförandebeslut är det lämpligaste instrumentet, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

3. RESULTAT AV EFTERHANDSUTVÄRDERINGAR, SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR

- **Samråd med berörda parter**

Detta förslag grundas på en ansökan av Ungern och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Någon extern experthjälp har inte behövts.

- **Konsekvensbedömning**

Genom förslaget till rådets genomförandebeslut bemyndigas Ungern att fortsätta tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 48 000 EUR från och med den 1 januari 2019. Personer vars skattepliktiga omsättning inte överstiger tröskelvärdet behöver inte registrera sig som skattepliktiga för mervärdesskatt och därigenom kommer deras administrativa börda att minska som ett resultat av åtgärden, eftersom de varken behöver hålla mervärdesskattebokföring eller lämna in mervärdesskattedeklarationer.

Enligt Ungern kommer tröskelvärdet på 48 000 EUR inte att få någon väsentlig inverkan på uppbörden av intäkter från mervärdesskatt. Det kommer att beröra cirka 32 000 beskattningsbara personer, vilket motsvarar 10 % av alla beskattningsbara personer. Om alla

berättigade personer skulle utnyttja det höjda tröskelvärdet, skulle det leda till en försumbar minskning av inkomsterna från mervärdesskatt med 0,52 – 0,65 %.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte EU:s budget, eftersom Ungern kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89.

5. ÖVRIGA INSLAG

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Ungern att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 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 mervärdesskatt¹, särskilt artikel 395.1 första stycket,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Enligt artikel 287.12 i direktiv 2006/112/EG får Ungern tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst lika med motvärdet i nationell valuta av 35 000 EUR enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning.
- (2) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 13 november 2017 ansökte Ungern om bemyndigande att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287.12 i direktiv 2006/112/EG för att höja tröskelvärdet för avvikelsen till 48 000 EUR. Genom den särskilda åtgärden skulle dessa beskattningsbara personer vara befriade från vissa av eller alla de mervärdesskatteskyldigheter som avses i avdelning XI kapitlen 2–6 i direktiv 2006/112/EG.
- (3) En höjning av tröskelvärdet för den särskilda ordningen för små företag som anges i artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG är en förenklingsåtgärd, eftersom den avsevärt kan minska mervärdesskatteskyldigheterna för små företag.
- (4) Genom skrivelser av den 6 februari 2018 underrättade kommissionen i enlighet med artikel 395.2 i direktiv 2006/112/EG övriga medlemsstater om Ungerns ansökan. Genom en skrivelse av den 7 februari 2018 underrättade kommissionen Ungern om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att behandla ansökan.
- (5) Den begärda avvikelsen är i linje med målen för kommissionens meddelande *Tänk småskaligt först – En "Small Business Act" för Europa* av den 25 juni 2008².
- (6) Eftersom Ungern räknar med att det höjda tröskelvärdet skulle leda till reducerade mervärdesskatteskyldigheter och därmed till en minskning av den administrativa bördan och lägre kostnader för efterlevnad för små företag, bör Ungern bemyndigas att tillämpa denna särskilda åtgärd under en begränsad period. Den särskilda ordningen för små företag är frivillig, vilket innebär att beskattningsbara personer fortfarande kan välja att följa normala mervärdesskatteregler.

¹ EUT 347, 11.12.2006, s. 1.

² Meddelande från kommissionen till rådet, Europaparlamentet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt Regionkommittén *Tänk småskaligt först – En "Small Business Act" för Europa*, KOM(2008) 394 slutlig, 25.6.2008.

- (7) Eftersom artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG, vilka reglerar den särskilda ordningen för små företag, är föremål för en översyn är det möjligt att ett direktiv om ändring av de artiklarna träder i kraft och anger ett datum från och med vilket medlemsstaterna ska tillämpa nationella bestämmelser innan giltighetstiden för avvikelserna upphör den 31 december 2021. Om så sker, bör detta beslut upphöra att gälla.
- (8) Av de upplysningar som Ungern lämnat framgår att det höjda tröskelvärdet bara kommer att få en försumbar effekt på Ungerns totala skatteintäkter i det sista konsumtionsledet.
- (9) Avvikelsen har inte någon inverkan på de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt, eftersom Ungern kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89³.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Med avvikelse från artikel 287.12 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Ungern att tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 48 000 EUR enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning.

Artikel 2

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2019 fram till det tidigaste av följande två datum:

- a) Den 31 december 2021.
- b) Det datum från och med vilket medlemsstaterna ska tillämpa de nationella bestämmelser som de är skyldiga att anta i händelse av att ett direktiv har antagits om ändring av artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG, vilka reglerar den särskilda ordningen för små företag.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Ungern.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*

³ Rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89 av den 29 maj 1989 om den slutliga enhetliga ordningen för uppbörd av egna medel som härrör från mervärdesskatt (EGT L 155, 7.6.1989, s. 9).