



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 30 juli 2021
(OR. en)

11133/21

**Interinstitutionellt ärende:
2021/0247(NLE)**

**FISC 126
ECOFIN 792**

FÖRSLAG

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	30 juli 2021
till:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2021) 433 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/789 om bemyndigande för Ungern att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

För delegationerna bifogas dokument – COM(2021) 433 final.

Bilaga: COM(2021) 433 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 30.7.2021
COM(2021) 433 final

2021/0247 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/789 om bemyndigande för Ungern att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

MOTIVERING

I enlighet med artikel 395.1 i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹ (mervärdesskattedirektivet) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i detta direktiv, för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 18 februari 2021 ansökte Ungern om bemyndigande att få fortsätta att avvika från artikel 193 i mervärdesskattedirektivet vad avser den beskattningsbara person som är betalningsskyldig för mervärdesskatt vid vissa leveranser och tillhandahållanden som görs av beskattningsbara personer som är föremål för likvidation eller något annat förfarande för att rättsligt fastställa personens insolvens. Genom en skrivelse av den 7 april 2021 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Ungerns ansökan. Genom en skrivelse av den 8 april 2021 underrättade kommissionen Ungern om att den hade alla uppgifter som den ansåg vara nödvändiga för att bedöma ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

På grundval av artikel 199.1 g i mervärdesskattedirektivet får medlemsstaterna föreskriva att den person som är skyldig att betala mervärdesskatt är den beskattningsbara person åt vilken leverans av fast egendom som av gäldenären sålts i ett tvångsförsäljningsförfarande görs (förfarandet för omvänd betalningsskyldighet). Under 2017 ansökte Ungern om att få utvidga tillämpningen av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet till att omfatta leveranser av investeringsvaror och leveranser av andra varor eller tillhandahållanden av tjänster vilkas marknadsvärde överstiger 100 000 ungerska forinter (ca 275 euro) vid tidpunkten för leveransen eller tillhandahållandet, om den beskattningsbara person som levererar varorna eller tillhandahåller tjänsterna är föremål för likvidation eller något annat förfarande för att rättsligt fastställa personens insolvens. Avvikelsen godkändes genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/789² till och med den 31 december 2021.

Investeringsvaror är vanligtvis verktyg, maskiner och föremål av högt värde. Enligt Ungern utförs dessutom ett stort antal transaktioner som överstiger tröskelvärdet på 100 000 ungerska forinter av insolventa beskattningsbara personer. Förvaltaren underlåter ofta att betala in mervärdesskatten, eftersom beloppet ska användas för att reglera tidigare fordringar. Emellertid kan köparen, som är en beskattningsbar person med avdragsrätt, fortfarande dra av mervärdesskatten, vilket inverkar negativt på budgeten och i princip finansierar likvidationen. Ungern har också registrerat fall av bedrägeri där företag i likvidation har utfärdat fiktiva fakturor till verksamma företag och därmed betydligt minskat den skatt de ska betala, utan garanti för att det utfärdande företaget kommer att betala mervärdesskatten.

Även om siffrorna från Ungerns nationella skatte- och tullförvaltning visar på en stadig minskning av antalet insolvensförfaranden under perioden 2017–2020, kan de ekonomiska konsekvenserna av covid-19-utbrottet leda till en kraftig ökning av antalet likvidationer inom

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² EUT L 134, 31.5.2018, s. 10.

den närmaste framtiden, vilket gör det nödvändigt att behålla förfarandet för omvänd betalningsskyldighet för dessa transaktioner.

Ungern hävdar därför att det finns ett behov av att värna om skatteintäkterna och budgetintressena mot bakgrund av antalet beskattningsbara personer i ekonomiska svårigheter som utför ovannämnda leveranser och tillhandahållanden. Förfarandet för omvänd betalningsskyldighet är enligt Ungern ett lämpligt verktyg för detta ändamål. Den beskattningsbara personen i likvidation skulle inte vara skyldig att betala mervärdesskatten, kunden skulle inte drabbas, och förluster för den offentliga budgeten skulle kunna undvikas.

Även om Ungern har begärt att bemyndigandet ska förlängas till och med den 31 december 2026 föreslås det att utvidgningen av avvikelsen ska bemyndigas till och med den 31 december 2024. En avvikelse som gör det möjligt att använda förfarandet för omvänd betalningsskyldighet utgör en sista utväg och bör vara tidsbegränsad i så stor utsträckning som möjligt. Dessutom bör denna period vara tillräcklig för att genomföra andra konventionella åtgärder för att minska förlusterna för den offentliga budgeten, särskilt för förluster i samband med bedrägligt beteende, och på så sätt undvika att denna åtgärd förlängs igen.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

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

Med tanke på vilken bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som är den rättsliga grunden för förslaget avser förslaget ett område där Europeiska unionen har exklusiv befogenhet. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

- **Proportionalitetsprincipen**

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

Med hänsyn till avvikelSENS begränsade tillämpningsområde står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen att förenkla skatteuppbörden och bekämpa skatteundandragande. Den går inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå dessa mål.

- **Val av instrument**

Föreslaget instrument är rådets genomförandebeslut.

I enlighet med artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna möjlig bara om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval av ett förslag från kommissionen. 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**

Det har inte genomförts något samråd med berörda parter. Detta förslag grundar sig på en ansökan från Ungern och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Det har inte behövts några externa sakkunnigutlåtanden.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget till genomförandebeslut syftar till att värna om skatteintäkter och budgetintressen när det gäller företag som är föremål för ett insolvensförfarande om de utför leveranser av investeringsvaror eller levererar varor eller tillhandahåller tjänster med ett marknadsvärde som överstiger 100 000 ungerska forint. Enligt Ungern har tillämpningen av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på dessa typer av transaktioner på ett effektivt sätt förenklat skatteuppbörden och förhindrat skatteundandragande. Genomförandet av åtgärden har begränsat förlusterna av offentliga inkomster och genererat ytterligare budgetinkomster på cirka 1,5–2 miljarder ungerska forint (cirka 4,2–5,6 miljoner euro) varje år. Den avvikande åtgärden har därför en positiv inverkan, även om den är mycket begränsad. Med tanke på denna begränsade inverkan bör Ungern genomföra andra konventionella åtgärder för att minska budgetförlusterna, vilket skulle kunna leda till liknande resultat.

På grund av avvikelens snäva tillämpningsområde och den begränsade tillämpningsperioden kommer konsekvenserna under alla omständigheter att bli begränsade.

- **Grundläggande rättigheter**

Förslaget har inga konsekvenser för skyddet av de grundläggande rättigheterna.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte EU:s budget negativt.

5. ÖVRIGA INSLAG

Förslaget innehåller en tidsfristklausul fastställd till den 31 december 2024.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/789 om bemyndigande för Ungern att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 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) I enlighet med artikel 193 i direktiv 2006/112/EG ska mervärdesskatt till skattemyndigheterna som regel betalas av den beskattningsbara person som utför en beskattningsbar leverans av varor eller ett beskattningsbart tillhandahållande av tjänster.
- (2) Genom rådet genomförandebeslut (EU) 2018/789² bemyndigades Ungern att få införa en åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG (den särskilda åtgärden) beträffande den person som är betalningsskyldig för mervärdesskatt vid vissa leveranser och tillhandahållanden som utförs av en beskattningsbar person som är föremål för likvidation eller något annat förfarande för att rättsligt fastställa personens insolvens.
- (3) Genom en skrivelse av den 18 februari 2021 lämnade Ungern in en ansökan till kommissionen om en förlängning av bemyndigandet att tillämpa den särskilda åtgärden till och med den 31 december 2026 (ansökan). Ungern lämnade in en rapport, inklusive en översyn av den särskilda åtgärden, tillsammans med ansökan.
- (4) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG översände kommissionen, genom skrivelser av den 7 april 2021, Ungerns ansökan till övriga medlemsstater. Genom en skrivelse av den 8 april 2021 underrättade kommissionen Ungern om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att bedöma ansökan.
- (5) Ungern gör gällande att beskattningsbara personer som är i likvidation eller är föremål för ett insolvensförfarande ofta inte betalar mervärdesskatten till skattemyndigheterna. Samtidigt kan köparen, som är en beskattningsbar person med avdragsrätt, fortfarande

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² EUT L 134, 31.5.2018, s. 10.

dra av mervärdesskatten, vilket således inverkar negativt på budgeten och finansierar likvidationen. Ungern har också registrerat fall av bedrägeri där företagen i likvidation utfärdar fiktiva fakturor till verksamma företag och på så sätt betydligt minskar den skatt de ska betala, utan att det finns garantier för att det utfärdande företaget kommer att betala mervärdesskatten.

- (6) I enlighet med artikel 199.1 g i direktiv 2006/112/EG får medlemsstaterna föreskriva att den person som är betalningsskyldig för mervärdesskatt är den beskattningsbara person åt vilken leverans av fast egendom som sålts av en gäldenär i ett tvångsförsäljningsförfarande görs (förfarandet för omvänd betalningsskyldighet). Den särskilda åtgärden gör det möjligt för Ungern att utvidga tillämpningen av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet till andra leveranser som görs av beskattningsbara personer inom ramen för ett insolvensförfarande, nämligen leverans av investeringsvaror och leverans av andra varor eller tillhandahållanden av tjänster med ett marknadsvärde som överstiger 100 000 ungerska forint.
- (7) På grundval av uppgifter från Ungern har tillämpningen av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på dessa typer av transaktioner på ett effektivt sätt förenklat skatteuppbörden och förhindrat skatteundandragande. Genomförandet av åtgärden har begränsat förlusterna av offentliga inkomster och genererat ytterligare budgetinkomster. Dessutom kan de ekonomiska konsekvenserna av covid-19-utbrottet leda till en kraftig ökning av antalet likvidationer inom den närmaste framtiden, vilket understryker behovet av att förlänga den särskilda åtgärden.
- (8) Den begärda avvikelserna bör vara tidsbegränsad så att skatteförvaltningen får tid att införa andra konventionella åtgärder för att hantera respektive problem och minska förlusterna för den offentliga budgeten, särskilt förluster i samband med bedrägliga förfaranden fram till dess att den avvikande åtgärden löper ut, vilket gör en utvidgning av avvikelserna överflödig. Avvikelser som innebär att förfarandet för omvänd betalningsskyldighet tillämpas beviljas bara i undantagsfall för specifika bedrägeriutsatta sektorer och utgör en sista utväg. Bemyndigandet bör därför bara förlängas till och med den 31 december 2024.
- (9) Den avvikande åtgärden kommer inte att ha någon negativ inverkan på de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.
- (10) Genomförandebeslut (EU) 2018/789 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

I artikel 2 i genomförandebeslut (EU) 2018/789 ska andra stycket ersättas med följande:

”Detta beslut upphör att gälla den 31 december 2024.”

Artikel 2

Detta beslut riktar sig till Ungern.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*