



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 24 september 2021
(OR. en)

11645/21

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

**FISC 136
ECOFIN 827**

RÄTTSAKTER OCH ANDRA INSTRUMENT

Ärende:	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
---------	--

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT (EU) .../...

av den

**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

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

av följande skäl:

- (1) Enligt 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) 2018/789¹ bemyndigades Ungern att införa en åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG 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 (*den särskilda åtgärden*).
- (3) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen 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.

¹ Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/789 av den 25 maj 2018 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 (EUT L 134, 31.5.2018, s. 10).

- (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 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 som är föremål för ett insolvensförfarande, nämligen leverans av investeringsvaror och leverans av andra varor och tjänster med ett marknadsvärde som överstiger 100 000 HUF.
- (7) På grundval av uppgifter från Ungern har tillämpningen av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på dessa typer av transaktioner varit verkningsfull för att förenkla skatteuppbörden och förhindra skatteundandragande. Genomförandet av den särskilda åtgärden har begränsat förlusterna av offentliga inkomster och genererat ytterligare budgetinkomster. Dessutom skulle de ekonomiska konsekvenserna av covid-19-pandemin kunna 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, med samtidigt ge skatteförvaltningen tid att införa andra konventionella åtgärder för att hantera problemet och minska förlusterna för den offentliga budgeten, särskilt förluster i samband med bedrägliga förfaranden, innan den särskilda åtgärden löper ut, vilket gör en ytterligare förlängning av den särskilda åtgärden överflödig. Avvikelse 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 särskilda 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 får verkan samma dag som det delges.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Ungern.

Utfärdat i

På rådets vägnar

Ordförande
