

Bryssel den 1 oktober 2018
(OR. en)

12618/18

**Interinstitutionellt ärende:
2018/0335(NLE)**

**FISC 383
ECOFIN 854**

FÖRSLAG

från:	Jordi AYET PUIGARNAU, direktör, för Europeiska kommissionens generalsekreterare
inkom den:	20 september 2018
till:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2018) 653 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT om ändring av genomförandebeslut 2013/54/EU om bemyndigande för Republiken Slovenien att införa 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) 653 final.

Bilaga: COM(2018) 653 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 20.9.2018
COM(2018) 653 final

2018/0335 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut 2013/54/EU om bemyndigande för Republiken Slovenien att införa 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 mervärdesskatt (nedan kallat *mervärdesskattedirektivet*) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att tillämpa särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i direktivet, för att förenkla uppbörden av skatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 22 maj 2018 ansökte Slovenien om tillstånd att fortsätta att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 50 000 EUR från mervärdesskatt. Genom en skrivelse av den 25 juni 2018 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om de slovenska myndigheternas ansökan. Genom en skrivelse av den 26 juni 2018 underrättade kommissionen Slovenien om att den hade alla uppgifter som var nödvändiga 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 tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst belopp. Denna skattebefrielse innebär att en beskattningsbar person inte behöver debitera mervärdesskatt på sina leveranser och följaktligen inte heller kan dra av mervärdesskatt från sina inköp.

Enligt artikel 287.15 i mervärdesskattedirektivet får Slovenien bevilja befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 25 000 EUR.

Genom rådets genomförandebeslut 2013/54/EU¹ bemyndigade rådet Slovenien att bevilja beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 50 000 EUR befrielse från mervärdesskatt. Detta beslut förlängdes genom rådets genomförandebeslut (EU) 2015/2089² fram till och med den 31 december 2018. Denna åtgärd är frivillig för beskattningsbara personer som alltid kan välja att omfattas av de vanliga mervärdesskattereglerna.

Slovenien har ansökt om en förlängning av denna åtgärd. Av de uppgifter som Slovenien har lämnat framgår att omkring 48 % av de personer som var registrerade till mervärdesskatt i slutet av 2017 hade en beskattningsbar omsättning som understeg 50 000 euro och att mervärdesskatteinkomsterna från dessa personer bara utgjorde 1 % av de totala inkomsterna från mervärdesskatt, varav 0,3 % kom från beskattningsbara personer med en beskattningsbar omsättning som understeg 25 000 EUR. Antalet beskattningsbara personer som är registrerade till mervärdesskatt och har en omsättning mellan 25 000 EUR och 50 000 EUR har dessutom minskat sedan 2013. Det betyder att allt fler små företag utnyttjar förenklingsåtgärden.

¹ Rådets genomförandebeslut 2013/54/EU av den 22 januari 2013 om bemyndigande för Republiken Slovenien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 22, 25.1.2013, s. 15).

² Rådets genomförandebeslut (EU) 2015/2089 av den 10 november 2015 om ändring av genomförandebeslut 2013/54/EU om bemyndigande för Republiken Slovenien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 302, 19.11.2015, s. 107).

Av de uppgifter som Slovenien har lämnat framgår att åtgärdens inverkan på de mervärdesskatteinkomster som tas ut i det sista konsumtionsledet är försumbara.

Det föreslås därför att avvikelserna förlängs med ytterligare en begränsad period till och med den 31 december 2021. Kommissionen lade nyligen fram ett förslag³ om ändringar av artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG, vilka reglerar den särskilda ordningen för små företag. Det kan därför hända att ett direktiv om ändring av dessa artiklar träder i kraft och fastställer en tidpunkt från och med vilken medlemsstaterna måste tillämpa nationella bestämmelser för att genomföra det. Om denna tidpunkt infaller innan avvikelserna löper ut den 31 december 2021 bör detta beslut upphöra att gälla.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Liknande avvikelser har beviljats andra medlemsstater. Luxemburg⁴ har beviljats ett tröskelvärde på 30 000 EUR, Polen⁵ och Estland⁶ ett på 40 000 EUR, Italien⁷ ett på 65 000 EUR, Kroatien⁸ ett på 45 000 EUR, Lettland⁹ ett på 40 000 EUR och Rumänien¹⁰ ett på 88 500 EUR.

Avvikelser från mervärdesskattedirektivet bör alltid vara tidsbegränsade så att deras effekter kan utvärderas. Dessutom håller bestämmelserna i artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet, som avser en särskild ordning för små företag, för närvarande på att ses över. Som aviserades i handlingsplanen för mervärdesskatt¹¹ och i kommissionens arbetsprogram¹² från 2017 har kommissionen nyligen lagt fram ett förslag om ordningen för små och medelstora företag¹³.

³ Förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller den särskilda ordningen för små företag, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

⁴ 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).

⁵ 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).

⁶ 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).

⁷ 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).

⁸ 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).

⁹ 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).

¹⁰ 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).

¹¹ 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*, Bryssel, 7.4.2016, COM(2016) 148 final.

¹² Kommissionens arbetsprogram 2017 *Ett EU som skyddar, försvarar och sätter medborgarna i centrum*, Strasbourg, 25.10.2016, COM(2016) 710 final.

¹³ Förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller den särskilda ordningen för små företag, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

Det föreslås därför att avvikelserna ska tillåtas fram till och med den 31 december 2021 eller fram till den tidpunkt från och med vilken medlemsstaterna ska tillämpa nationella bestämmelser som de är skyldiga att anta i händelse av att ett direktiv antas om ändring av artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG.

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

Åtgärden är i linje med unionens mål för små företag som beskrivs i kommissionens meddelande *Tänk småskaligt först – En "Small Business Act" för Europa*¹⁴, där 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 beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och utgör därför ingen förpliktelse.

På grund av avvikelsernas begränsade tillämpningsområde står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen en förenkling för ytterligare ett antal beskattningsbara personer med låg omsättning, och för skatteförvaltningen.

- **Val av instrument**

Förslaget instrument: Rådets genomförandebeslut

Enligt artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna endast möjlig om rådet på kommissionens förslag ger ett enhälligt bemyndigande. 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 från Slovenien och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Det har inte behövts några externa sakkunnigutlåtanden.

¹⁴ KOM(2008)394 av den 25 juni 2008.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget till rådets genomförandebeslut syftar till att med ytterligare tre år förlänga en förenklingsåtgärd som avlägsnar många av mervärdesskatteskylldigheterna för företag som har en årsomsättning som inte överstiger 50 000 euro, och skulle därför kunna minska de administrativa bördorna för företag och skatteförvaltningar utan någon större påverkan på de totala inkomsterna från mervärdesskatt. På grund av det snäva tillämpningsområdet för avvikelserna och den begränsade tillämpningsperioden kommer konsekvenserna under alla omständigheter att bli begränsade.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget inverkar inte på EU-budgeten, eftersom Slovenien 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 i form av en bortre tidsgräns

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut 2013/54/EU om bemyndigande för Republiken Slovenien att införa 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,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Enligt artikel 287.15 i direktiv 2006/112/EG får Slovenien befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 25 000 EUR från mervärdesskatt
- (2) Genom rådets genomförandebeslut 2013/54/EU² bemyndigades Slovenien att till och med den 31 december 2015, och som en avvikelse från artikel 287.15 i direktiv 2006/112/EG, befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 50 000 EUR från mervärdesskatt. Tillämpningen av beslut 2013/54/EU förlängdes fram till och med den 31 december 2018 genom rådets genomförandebeslut (EU) 2015/2089³.
- (3) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 22 maj 2018 ansökte Slovenien om tillstånd att fortsätta att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 50 000 EUR från mervärdesskatt.
- (4) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG informerade kommissionen övriga medlemsstater om Sloveniens begäran genom en skrivelse av den 25 juni 2018. Genom en skrivelse av den 26 juni 2018 underrättade kommissionen Slovenien om att den hade alla uppgifter som var nödvändiga för att behandla ansökan.
- (5) Av de uppgifter som Slovenien har lämnat framgår att omkring 48 % av de personer som var registrerade till mervärdesskatt i slutet av 2017 hade en beskattningsbar omsättning som understeg 50 000 euro och att mervärdesskatteinkomsterna från dem bara utgjorde 1 % av de totala inkomsterna från mervärdesskatt, varav 0,3 % kom från

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Rådets genomförandebeslut 2013/54/EU av den 22 januari 2013 om bemyndigande för Republiken Slovenien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 22, 25.1.2013, s. 15).

³ Rådets genomförandebeslut (EU) 2015/2089 av den 10 november 2015 om ändring av genomförandebeslut 2013/54/EU om bemyndigande för Republiken Slovenien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 302, 19.11.2015, s. 107).

beskattningsbara personer med en beskattningsbar omsättning som understeg 25 000 EUR.

- (6) Med tanke på att det högre tröskelvärdet har lett till en minskad mervärdesskattskyldighet för små företag, samtidigt som sådana företag kan välja att omfattas av de vanliga mervärdsskattebestämmelserna i enlighet med artikel 290 i direktiv 2006/112/EG, bör Slovenien bemyndigas att tillämpa åtgärden i ytterligare en begränsad period till och med den 31 december 2021.
- (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 fastställer en tidpunkt från och med vilken medlemsstaterna ska tillämpa nationella bestämmelser innan giltighetstiden för avvikelserna upphör den 31 december 2021. Om så sker bör detta beslut upphöra att gälla.
- (8) Avvikelsen har inte någon inverkan på de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt, eftersom Slovenien kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89⁴.
- (9) Genomförandebeslut 2013/54/EU bör därför ändras i enlighet med detta,
HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

I artikel 2 i genomförandebeslut 2013/54/EU bör andra stycket ersättas med följande:

”Det ska tillämpas från och med den 1 januari 2019 fram till den av följande tidpunkter som infaller först:

- (a) 31 december 2021.
- (b) Den tidpunkt från och med vilken medlemsstaterna ska tillämpa nationella bestämmelser som de är skyldiga att anta i händelse av att ett direktiv antas om ändring av artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG.”

Artikel 2

Detta beslut riktar sig till Republiken Slovenien.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*

⁴ 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).