

Bryssel den 30 oktober 2018
(OR. en)

13651/18

**Interinstitutionellt ärende:
2018/0366(NLE)**

**FISC 429
ECOFIN 991**

FÖRSLAG

från:	Jordi AYET PUIGARNAU, direktör, för Europeiska kommissionens generalsekreterare
inkom den:	26 oktober 2018
till:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2018) 713 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT 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

För delegationerna bifogas dokument – COM(2018) 713 final.

Bilaga: COM(2018) 713 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 26.10.2018
COM(2018) 713 final

2018/0366 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

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

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 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 hos kommissionen den 15 maj 2018 ansökte Polen om att få fortsätta bevilja befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 40 000 EUR. Genom skrivelser av den 20 juli 2018 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater, med undantag för Spanien som underrättades genom en skrivelse av den 23 juli 2018. Genom en skrivelse av den 23 juli 2018 underrättade kommissionen Polen 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 287.14 i mervärdesskattedirektivet får Polen bevilja befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 10 000 EUR.

Genom rådets beslut 2009/790/EG¹ bemyndigades Polen att till och med den 31 december 2012 bevilja befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 30 000 EUR. Genom rådets genomförandebeslut 2012/769/EU² förlängdes avvikelserna till och med den 31 december 2015 och sedan genom rådets genomförandebeslut (EU) 2015/1173³ till och med den 31 december 2018. Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2016/2090⁴ höjdes tröskelvärdet för skattebefrielse till ett motvärde i nationell valuta av 40 000 EUR.

Polen har begärt en förlängning av denna åtgärd under ytterligare en begränsad period. Polen har uppgett att skälen för begäran om avvikelse i stort sett är oförändrade. Den särskilda

¹ Rådets beslut 2009/790/EG av den 20 oktober 2009 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 283, 30.10.2009, s. 53).

² Rådets genomförandebeslut 2012/769/EU av den 4 december 2012 om ändring av beslut 2009/790/EG och 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 338, 12.12.2012, s. 27).

³ Rådets genomförandebeslut 2015/1173/EU av den 14 juli 2015 om ändring av beslut 2009/790/EG och 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 189, 17.7.2015, s. 36).

⁴ 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).

åtgärden lättar på företagens arbetsbörda för ett stort antal beskattningsbara personer som har en begränsad affärsverksamhet och stimulerar utvecklingen av sådana små företag. Samtidigt leder åtgärden till en minskning av skatteförvaltningens administrativa börda genom att begränsa behovet av att kontrollera beskattningsbara personer med låg omsättning, vilket är relativt kostnadskrävande jämfört med det mervärdesskattebelopp som det handlar om. Den gör det också möjligt att stärka kontrollen av beskattningsbara personer med högre omsättning. Åtgärden är och kommer att förbli frivillig för beskattningsbara personer.

Eftersom åtgärden ger en potentiellt positiv effekt genom att minska den administrativa bördan för företag och skatteförvaltningar utan att i någon högre grad påverka de totala mervärdesskatteintäkterna, föreslås det att avvikelserna förlängs under ytterligare en begränsad period, till och med den 31 december 2021. Kommissionen lade nyligen fram ett förslag⁵ om ändring 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. Luxemburg⁶ har beviljats ett tröskelvärde på 30 000 EUR, Estland⁷ ett på 40 000 EUR, Italien⁸ ett på 65 000 EUR, Kroatien⁹ ett på 45 000 EUR, Lettland¹⁰ ett på 40 000 EUR och Rumänien¹¹ 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 mervärdesskatt¹², och i kommissionens

⁵ 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.

⁶ 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).

⁷ 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).

⁸ 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).

⁹ 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).

¹⁰ 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).

¹¹ Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/1855 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).

¹² 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.

arbetsprogram från 2017¹³, har kommissionen nyligen lagt fram ett förslag om ordningen för små och medelstora företag¹⁴.

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*¹⁵, 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 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 mervärdesskattebestämmelserna 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 Polen och berör bara denna medlemsstat.

¹³ Kommissionens arbetsprogram 2017 *Ett EU som skyddar, försvarar och sätter medborgarna i centrum*, Strasbourg, 25.10.2016, COM(2016) 710 final.

¹⁴ 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.

¹⁵ KOM(2008) 394 av den 25 juni 2008.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Det har inte behövts några externa sakkunnigutlåtanden.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget till rådets genomförandebeslut syftar till att med ytterligare tre år förlänga en förenklingsåtgärd som avlägsnar många av mervärdesskatteskyldigheterna för företag som har en årsomsättning som inte överstiger ett motvärde i nationell valuta av 40 000 EUR, 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 Polen 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 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

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 287.14 i direktiv 2006/112/EG får Polen bevilja befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 10 000 EUR enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning.
- (2) Genom rådets beslut 2009/790/EG² bemyndigades Polen att till och med den 31 december 2012 bevilja befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 30 000 EUR enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning. Bemyndigandet att tillämpa den särskilda åtgärden förlängdes därefter genom rådets genomförandebeslut 2012/769/EU³ till och med den 31 december 2015 och genom rådets genomförandebeslut (EU) 2015/1173⁴ till och med den 31 december 2018. Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2016/2090⁵ höjdes tröskelvärdet för skattebefrielse till ett motvärde i nationell valuta av 40 000 EUR.
- (3) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 15 maj 2018 ansökte Polen om att få fortsätta bevilja befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 40 000 EUR.

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Rådets beslut 2009/790/EG av den 20 oktober 2009 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 283, 30.10.2009, s. 53).

³ Rådets genomförandebeslut 2012/769/EU av den 4 december 2012 om ändring av beslut 2009/790/EG och 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 338, 12.12.2012, s. 27).

⁴ Rådets genomförandebeslut (EU) 2015/1173 av den 14 juli 2015 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 189, 17.7.2015, s. 36).

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).

- (4) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG informerade kommissionen övriga medlemsstater om Polens begäran genom en skrivelse av den 20 juli 2018, med undantag för Spanien som informerades genom en skrivelse av den 23 juli 2018. Genom en skrivelse av den 23 juli 2018 underrättade kommissionen Polen om att den hade alla uppgifter som var nödvändiga för att behandla ansökan.
- (5) Av de uppgifter som Polen lämnat framgår att skälen för begäran om avvikelse i stort sett är oförändrade. Åtgärden lättar på företagens arbetsbörda för ett stort antal beskattningsbara personer med begränsad affärsverksamhet. Den leder också till en minskning av skatteförvaltningens administrativa börda genom att begränsa behovet av att kontrollera beskattningsbara personer med låg omsättning, vilket är relativt kostnadskrävande jämfört med det mervärdesskattebelopp som det handlar om. Åtgärden är frivillig för beskattningsbara personer.
- (6) Med tanke på att det högre tröskelvärdet har lett till minskade mervärdesskatteskyldigheter för små företag, samtidigt som sådana företag kan välja att omfattas av de vanliga mervärdesskattebestämmelserna i enlighet med artikel 290 i direktiv 2006/112/EG, bör Polen bemyndigas att tillämpa åtgärden under 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 Polen kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89⁶.
- (9) Beslut 2009/790/EG bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Artikel 2 i beslut 2009/790/EG ska ersättas med följande:

”Artikel 2

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2010 fram till den av följande tidpunkter som infaller först:

- a) Den 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 ska tillämpas från och med den 1 januari 2019.

⁶ 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).

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Republiken Polen.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*