



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 24 oktober 2022
(OR. en)

13979/22

**Interinstitutionellt ärende:
2022/0331(CNS)**

**FISC 210
ECOFIN 1085**

FÖRSLAG

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	24 oktober 2022
till:	Thérèse BLANCHET, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2022) 539 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS FÖRORDNING om ändring av förordning (EU) nr 389/2012 vad gäller utbyte av information i de elektroniska registren över ekonomiska aktörer som flyttar punktskattepliktiga varor mellan medlemsstater för kommersiella ändamål

För delegationerna bifogas dokument – COM(2022) 539 final.

Bilaga: COM(2022) 539 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 24.10.2022
COM(2022) 539 final

2022/0331 (CNS)

Förslag till

RÅDETS FÖRORDNING

om ändring av förordning (EU) nr 389/2012 vad gäller utbyte av information i de elektroniska registren över ekonomiska aktörer som flyttar punktskattepliktiga varor mellan medlemsstater för kommersiella ändamål

MOTIVERING

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Kommersiella flyttningar inom EU av punktskattepliktiga varor får genomföras med punktskatteuppskov (nedan kallat *under skatteuppskov*) eller efter det att de frisläppts för konsumtion på en medlemsstats territorium och därefter flyttats till en annan medlemsstats territorium för att levereras för kommersiella ändamål (nedan kallat *beskattade varor*). För närvarande övervakas endast flyttningar under skatteuppskov av det datoriserade system som avses i artikel 1 i Europaparlamentets och rådets beslut (EU) 2020/263¹. För dessa flyttningar inrättades och definierades olika typer av ekonomiska aktörer genom rådets direktiv 2008/118/EG².

Från och med den 13 februari 2023 ska flyttningar av beskattade varor enligt kapitel V i rådets direktiv 2020/262³ övervakas via det datoriserade systemet. I rådets direktiv 2020/262 inrättas och definieras särskilda typer av ekonomiska aktörer för flyttningar av beskattade varor.

I rådets förordning (EU) nr 389/2012⁴ fastställs den rättsliga grunden för administrativt samarbete mellan medlemsstaterna. Varje medlemsstat upprätthåller en elektronisk databas med register med uppgifter om de ekonomiska aktörer som medverkar i flyttningar av punktskattepliktiga varor. Inom ramen för det administrativa samarbetet utbyter medlemsstaterna uppgifterna i dessa register med ett centralt register som drivs av kommissionen, men endast avseende de ekonomiska aktörer som flyttar varor under skatteuppskov.

På grundval av artikel 19 i rådets förordning (EU) nr 389/2012 kommer medlemsstaterna från och med den 13 februari 2023 att i samma elektroniska databas föra register över uppgifter om de ekonomiska aktörer som flyttar beskattade varor. Dessa ekonomiska aktörer definieras i rådets direktiv 2020/262 som certifierade avsändare och certifierade mottagare.

Detta förslag innebär att medlemsstaterna ska anpassa förfarandet för utbyte av uppgifter om ekonomiska aktörer som flyttar varor under skatteuppskov till förfarandet för utbyte av uppgifter om de ekonomiska aktörer som flyttar beskattade varor.

Avsikten med denna anpassning är att ytterligare komplettera digitaliseringen av övervakningen av flyttningar av punktskattepliktiga varor som frisläppts för konsumtion på en medlemsstats territorium och som flyttas till en annan medlemsstats territorium för att levereras där i kommersiellt syfte, och förbättra kampen mot skattebedrägeri.

Detta förslag ska även ersätta hänvisningar till en förordning som kommer att upphävas. Närmare bestämt hänvisar rådets förordning (EU) nr 389/2012 till kommissionens förordning

¹ Europaparlamentets och rådets beslut (EU) 2020/263 av den 15 januari 2020 om datorisering av uppgifter om förflyttningar och kontroller av punktskattepliktiga varor (EUT L 58, 27.2.2020, s. 43).

² Rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG, EUT L 9, 14.1.2009, s. 12.

³ Rådets direktiv (EU) 2020/262 av den 19 december 2019 om allmänna regler för punktskatt (EUT L 58, 27.2.2020, s. 4.).

⁴ Rådets förordning (EU) nr 389/2012 av den 2 maj 2012 om administrativt samarbete i fråga om punktskatter och om upphävande av förordning (EG) nr 2073/2004 (EUT L 121, 8.5.2012, s. 1).

(EG) nr 684/2009⁵. Den förordningen kommer att upphöra att gälla från och med 13 februari 2023 och ersättas av kommissionens delegerade förordning (EU).../... [Publikationsbyrå: infoga numret på den förordning som anges i fotnoten]⁶. Genom detta förslag kommer hänvisningen till den tidigare förordningen att ersättas med en hänvisning till den nya.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Förslaget är kopplat till rådets direktiv (EU) 2020/262, där det definieras vilka förfaranden som ska följas i fråga om flyttningar av punktskattepliktiga varor som frisläppts för konsumtion på en medlemsstats territorium och som flyttas till en annan medlemsstats territorium för att levereras där i kommersiellt syfte.

Syftet med detta förslag är att utvidga tillämpningsområdet för artiklarna 15, 19 och 20 i rådets förordning (EU) nr 389/2012 så att medlemsstaterna kan utbyta information om alla ekonomiska aktörer och inte bara om de som medverkar i flyttningar av punktskattepliktiga varor under ett uppskovsförfarande.

Detta förslag är ytterligare kopplat till rådets direktiv (EU) 2020/262 eftersom delegerad förordning (EU).../... [Publikationsbyrå: infoga publikationsnummer], som kommer att ersätta kommissionens förordning (EG) nr 684/2009, är i överensstämmelse med rådets direktiv (EU) 2020/262.

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

Ändringsförslaget är av ett mycket tekniskt slag och påverkar följaktligen inte unionens politik på andra områden.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Förslaget bygger på artikel 113 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget). Enligt denna artikel ska rådet enhälligt i enlighet med ett särskilt lagstiftningsförfarande och efter att ha hört Europaparlamentet och Ekonomiska och sociala kommittén anta bestämmelser om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning om indirekta skatter.

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

Subsidiaritetsprincipen är tillämplig i den mån förslaget inte avser ett område där Europeiska unionen har exklusiv befogenhet.

Förslagets syften kan inte uppnås av medlemsstaterna utan kan uppnås bättre på unionsnivå. I rådets förordning (EU) nr 389/2012 fastställs harmoniserade regler för utbyte av uppgifter för att flyttningar av punktskattepliktiga varor mellan medlemsstaterna ska fungera smidigt. I annat fall skulle medlemsstaterna kanske fastställa dem bilateralt med variationer från en

⁵ Kommissionens förordning (EG) nr 684/2009 av den 24 juli 2009 om genomförande av rådets direktiv 2008/118/EG vad gäller datoriserade förfaranden för flyttning av punktskattepliktiga varor under punktskatteuppskov (EUT L 197, 29.7.2009, s. 24).

⁶ Kommissionens delegerade förordning (EU).../... av den... om komplettering av rådets direktiv (EU) 2020/262 genom fastställande av strukturen på och innehållet i de dokument som utbyts i samband med flyttning av punktskattepliktiga varor och om fastställande av tröskelvärden för förluster på grund av varornas art (EUT L...) [Publikationsbyrå: infoga nummer och EUT-hänvisning].

medlemsstat till en annan. Detta förslag vidgar tillämpningen av befintliga förfaranden för utbyte av uppgifter till att omfatta de ekonomiska aktörer som medverkar i flyttningar av punktskattepliktiga varor som frisläppts för konsumtion på en medlemsstats territorium och som flyttas till en annan medlemsstats territorium för att levereras där i kommersiellt syfte.

- **Proportionalitetsprincipen**

De föreslagna ändringarna går inte utöver vad som är nödvändigt för att åtgärda de berörda frågorna och uppnår på detta sätt fördragets mål om en väl fungerande inre marknad.

Detta förslag är förenligt med proportionalitetsprincipen som anges i artikel 5.4 i fördraget om Europeiska unionen.

Förslagets syfte är att införa kraven för medlemsstaterna med avseende på utbyte av uppgifter i de nationella databaserna om ekonomiska aktörer som flyttar varor i enighet med kapitel V, avsnitt 2 i rådets direktiv (EU) 2020/262 till det centrala registret. Utan detta förslag kommer ett fullständigt informationsutbyte inte att vara möjligt, vilket inverkar negativt på den administrativa bördan för de ekonomiska aktörerna, risken för bedrägeri och det administrativa samarbetet mellan medlemsstaternas behöriga myndigheter.

- **Val av instrument**

Rådsförordning

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

- **Konsekvensbedömning**

Det gjordes en konsekvensbedömning inför omarbetningen av direktiv 2008/118/EG. Rådets direktiv 2008/118/EG om allmänna regler för punktskatt har ändrats väsentligt flera gånger och upphävdes av tydlighetsskäl genom rådets direktiv (EU) 2020/262. Förslaget till omarbetning åtföljdes av en konsekvensbedömning avseende rådets direktiv 2008/118/EG med inriktning på vissa områden, varav ett var automatisering av flyttningar inom EU av punktskattepliktiga varor som frisläppts för konsumtion. I rådets direktiv (EU) 2020/262 behandlas datorisering av flyttningar av punktskattepliktiga varor som frisläppts för konsumtion, vilket inte omfattas av direktiv 2008/118/EG.

- **Lagstiftningens ändamålsenlighet och förenkling**

Utvärderingen av direktiv 2008/118/EG genomfördes inom ramen för kommissionens Refitprogram.

- **Grundläggande rättigheter**

Detta förslag beaktar de grundläggande rättigheterna, i synnerhet rätten till integritet enligt gällande bestämmelser om skydd av personuppgifter i förordning (EU) nr 389/2012.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Inga ytterligare medel från EU-budgeten kommer att krävas.

5. ÖVRIGA INSLAG

- **Ingående redogörelse för de specifika bestämmelserna i förslaget**

Genom förslaget utvidgas tillämpningsområdet för artikel 15.1 d i förordning (EU) nr 389/2012, vilket fastställer medlemsstaternas skyldighet att utbyta nödvändig information när punktskattepliktiga varor fullständigt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorade under ett uppskovsförfarande till att omfatta flyttningar av punktskattepliktiga varor som frisläppts för konsumtion på en medlemsstats territorium och flyttas till en annan medlemsstats territorium för att levereras där i kommersiellt syfte.

Kommissionens förordning (EG) nr 684/2009 kommer att upphävas och ersättas av delegerad förordning (EU).../... [Publikationsbyrå: infoga publikationsnummer]. Genom förslaget ersätts hänvisningen till kodförteckning 11 i bilaga II till kommissionens förordning (EG) nr 684/2009 i artikel 19.2 c i den här förordningen med hänvisningen till kodförteckning 10 i bilaga II till delegerad förordning (EU).../... [Publikationsbyrå: infoga publikationsnummer].

Genom förslaget utvidgas tillämpningsområdet för artikel 19.4 första stycket i förordning (EU) nr 389/2012 vad gäller medlemsstaternas skyldighet att via ett centralt register utbyta informationen i respektive nationella register avseende ekonomiska aktörer som under ett uppskovsförfarande flyttar punktskattepliktiga varor mellan medlemsstater till att omfatta flyttningar av punktskattepliktiga varor som frisläppts för konsumtion på en medlemsstats territorium och som flyttas till en annan medlemsstats territorium för att levereras där i kommersiellt syfte.

I artikel 20.1 första meningen i förordning (EU) nr 389/2012 hänvisas det till möjligheten att elektroniskt validera punktskatteregistreringsnumren för ekonomiska aktörer som medverkar i flyttningar av punktskattepliktiga varor under ett uppskovsförfarande. Förslaget utvidgar tillämpningsområdet så att detta alternativ gäller punktskatteregistreringsnumren för ekonomiska aktörer som flyttar punktskattepliktiga varor som frisläppts för konsumtion på en medlemsstats territorium och som flyttas till en annan medlemsstats territorium för att levereras där i kommersiellt syfte.

Förslag till

RÅDETS FÖRORDNING

om ändring av förordning (EU) nr 389/2012 vad gäller utbyte av information i de elektroniska registren över ekonomiska aktörer som flyttar punktskattepliktiga varor mellan medlemsstater för kommersiella ändamål

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artikel 113,
med beaktande av Europeiska kommissionens förslag,
efter översändande av utkastet till lagstiftningsakt till de nationella parlamenten,
med beaktande av Europaparlamentets yttrande¹,
med beaktande av Europeiska ekonomiska och sociala kommitténs yttrande²,
i enlighet med ett särskilt lagstiftningsförfarande, och
av följande skäl:

- (1) I artikel 36 i rådets direktiv (EU) 2020/262³ föreskrivs att flyttningar av punktskattepliktiga varor som frisläppts för konsumtion på en medlemsstats territorium och som flyttas till en annan medlemsstats territorium för att levereras där i kommersiellt syfte ska ske med stöd av ett elektroniskt förenklat administrativt dokument. Genom den artikeln utvidgas användningen av det datoriserade system enligt Europaparlamentets och rådets beslut (EU) 2020/263⁴ som används för att övervaka flyttningar av punktskattepliktiga varor under ett uppskovsförfarande till att även omfatta övervakning av punktskattepliktiga varor som frisläppts för konsumtion i en medlemsstats territorium och som sedan flyttas till en annan medlemsstats territorium i syfte att levereras i kommersiellt syfte. Denna utvidgning av användningen av det datoriserade systemet kommer att börja gälla från och med den 13 februari 2023.
- (2) För att återspegla denna utvidgning av användningen av det datoriserade systemet är det nödvändigt att utvidga tillämpningsområdet för artikel 15.1 d, artikel 19.4 första stycket och artikel 20.1 i förordning (EU) nr 389/2012 till att omfatta alla berörda punktskattepliktiga varor, oavsett om ett uppskovsförfarande används eller inte.
- (3) Enligt artikel 19.2 c i förordning (EU) nr 389/2012 ska medlemsstaterna i elektroniska register upprätthålla produktkategori för punktskattepliktig vara (KAT) och/eller den kod för punktskattepliktig vara (PSK) som omfattas av godkännande enligt

¹ EUT C [...], [...], s. [...]

² EUT C [...], [...], s. [...]

³ Rådets direktiv (EU) 2020/262 av den 19 december 2019 om allmänna regler för punktskatt (EUT L 58, 27.2.2020, s. 4.).

⁴ Europaparlamentets och rådets beslut (EU) 2020/263 av den 15 januari 2020 om datorisering av uppgifter om förflyttningar och kontroller av punktskattepliktiga varor (EUT L 58, 27.2.2020, s. 43).

kodförteckning 11 i bilaga II till kommissionens förordning (EG) nr 684/2009⁵. Från och med den 13 februari 2023 kommer dock kommissionens förordning (EG) nr 684/2009 att ersättas av kommissionens delegerade förordning (EU).../... [EUT: infoga numret på den förordning som nämns i fotnoten]⁶. Av tydlighetsskäl är det lämpligt att återspegla denna ersättning i artikel 19.2 c i förordning (EU) nr 389/2012.

- (4) Eftersom målet med denna förordning är att möjliggöra utbyte av den information som varje medlemsstat för i det elektroniska registret om de ekonomiska aktörer som flyttar varor som frisläppts för konsumtion på en medlemsstats territorium och som sedan flyttas till en annan medlemsstats territorium för att levereras där i kommersiellt syfte, kan det inte i tillräcklig utsträckning uppnås av medlemsstaterna, utan på grund av åtgärdens omfattning, nämligen att säkerställa att det datoriserade systemet fungerar på ett harmoniserat sätt i alla medlemsstater, bättre uppnås på unionsnivå, får unionen vidta åtgärder i enlighet med subsidiaritetsprincipen i artikel 5 i fördraget om Europeiska unionen. I enlighet med proportionalitetsprincipen i samma artikel går denna förordning inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå detta mål.
- (5) Denna förordning är förenlig med de grundläggande rättigheter och principer som erkänns i Europeiska unionens stadga om de grundläggande rättigheterna, särskilt rätten till skydd av personuppgifter. Hanteringen av sådana uppgifter inom ramen för denna förordning går inte utöver vad som är nödvändigt och proportionerligt för syftet att skydda medlemsstaternas legitima intresse av skatteuppbörd.
- (6) Europeiska datatillsynsmannen har hörts i enlighet med artikel 42.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1725⁷.
- (7) För att anpassa tillämpningsdagen för denna förordning till tillämpningsdagen för kapitel V, avsnitt 2 i direktiv (EU) 2020/262, och för att ge medlemsstaterna tillräckligt med tid för att förbereda sig för de ändringar som följer av denna förordning, bör den tillämpas från och med den 13 februari 2023.
- (8) Förordning (EU) nr 389/2012 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Ändringar av förordning (EU) nr 389/2012

Förordning (EU) nr 389/2012 ska ändras på följande sätt:

- (1) I artikel 15.1 ska led d ersättas med följande:

”d) När punktskattepliktiga varor fullständigt förstörts eller oåterkalleligen gått förlorade.”

⁵ Kommissionens förordning (EG) nr 684/2009 av den 24 juli 2009 om genomförande av rådets direktiv 2008/118/EG vad gäller datoriserade förfaranden för flyttning av punktskattepliktiga varor under punktskatteuppskov (EUT L 197, 29.7.2009, s. 24).

⁶ Kommissionens delegerade förordning (EU).../... av den... om komplettering av rådets direktiv (EU) 2020/262 genom fastställande av strukturen på och innehållet i de dokument som utbyts i samband med flyttning av punktskattepliktiga varor och om fastställande av tröskelvärden för förluster på grund av varornas art (EUT L...) [Publikationsbyrån: infoga nummer och EUT-hänvisning]. ”

⁷ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2018/1725 av den 23 oktober 2018 om skydd för fysiska personer med avseende på behandling av personuppgifter som utförs av unionens institutioner, organ och byråer och om det fria flödet av sådana uppgifter samt om upphävande av förordning (EG) nr 45/2001 och beslut nr 1247/2002/EG (EUT L 295, 21.11.2018, s. 39).

(2) Artikel 19 ska ändras på följande sätt:

(a) I punkt 2 ska led c ersättas med följande:

”c) Den kategori för punktskattepliktig vara (KAT) och/eller den kod för punktskattepliktig vara (PSK) för de produkter som omfattas av det tillstånd som avses i kodförteckning 10 i bilaga II till delegerad förordning (EU).../... [Publikationsbyrå: infoga publikationsnummer]*.

* Kommissionens delegerade förordning (EU).../... av den... om komplettering av rådets direktiv (EU) 2020/262 genom fastställande av strukturen på och innehållet i de dokument som utbyts i samband med flyttning av punktskattepliktiga varor och om fastställande av tröskelvärden för förluster på grund av varornas art (EUT L...) [Publikationsbyrå: infoga nummer och EUT-hänvisning].”

(b) I punkt 4 ska första stycket ersättas med följande:

”Informationen i de respektive nationella register som avses i punkt 2 i denna artikel avseende ekonomiska aktörer som medverkar i flyttningar av punktskattepliktiga varor som avses i kapitel IV och kapitel V, avsnitt 2 i rådets direktiv (EU) 2020/262* ska automatiskt utbytas via ett centralt register.”

* Rådets direktiv (EU) 2020/262 av den 19 december 2019 om allmänna regler för punktskatt (EUT L 58, 27.2.2020, s. 4.).”

(3) I artikel 20.1 ska den första meningen ersättas med följande:

”Kommissionen ska säkerställa att varje person som medverkar i flyttningar av punktskattepliktiga varor som avses i kapitel IV och kapitel V, avsnitt 2 i direktiv (EU) 2020/262 på elektronisk väg kan få en bekräftelse på huruvida de punktskattenummer som är uppförda i det centrala register som avses i artikel 19.4 i denna förordning är giltiga.”

Artikel 2

Ikraftträdande

Denna förordning träder i kraft den tjugonde dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Den ska tillämpas från och med den 13 februari 2023.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande