



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 18 december 2020
(OR. en)

14240/20

**Interinstitutionellt ärende:
2020/0356 (NLE)**

**FISC 234
ECOFIN 1179**

FÖRSLAG

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	17 december 2020
till:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2020) 812 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT om bemyndigande för Republiken Litauen 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(2020) 812 final.

Bilaga: COM(2020) 812 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 17.12.2020
COM(2020) 812 final

2020/0356 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Republiken Litauen 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 rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹ (nedan kallat *mervärdesskattedirektivet*) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i det direktivet, för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som diariefördes hos kommissionen den 18 juni 2020 ansökte Republiken Litauen om bemyndigande att från och med den 1 januari 2021 få tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i mervärdesskattedirektivet och som skulle ge Republiken Litauen möjlighet att bevilja beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst 55 000 EUR befrielse från mervärdesskatt. I enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet underrättade kommissionen, genom skrivelser av den 10 augusti 2020 och den 11 augusti 2020, övriga medlemsstater om Republiken Litauens ansökan. Genom en skrivelse av den 12 augusti 2020 underrättade kommissionen Republiken Litauen om att kommissionen hade alla uppgifter som behövdes för att behandla ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Kapitel 1 i avdelning XII i mervärdesskattedirektivet ger medlemsstaterna möjlighet att tillämpa särskilda ordningar för små företag, bland annat att tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst belopp. Sådan skattebefrielse innebär att en beskattningsbar person inte behöver ta ut mervärdesskatt på sina leveranser och följaktligen inte heller kan dra av mervärdesskatt från sina inköp.

Enligt artikel 287.11 i mervärdesskattedirektivet får Republiken Litauen bevilja en befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 29 000 EUR enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning. Republiken Litauen anslöt sig till euron den 1 januari 2015.

Genom att höja gränsen för när en person blir skattepliktig för mervärdesskatt från 45 000 EUR till 55 000 EUR väntas åtgärden minska den administrativa bördan för de företag som omfattas av avvikelsen, framförallt för mikroföretag, genom att de befrias från många av mervärdesskatteskyldigheterna enligt de normala mervärdesskattereglerna, som att föra mervärdesskattebokföring och lämna in mervärdesskattedeklarationer.

Dessutom kommer skattemyndigheternas arbetsbelastning att minska.

Enligt de litauiska myndigheterna har tre faktorer analyserats. Den första faktorn, som avser personer som är registrerade som mervärdesskattebetalare, visar att antalet mervärdesskattebetalare i Republiken Litauen ständigt ökar sedan 2017 och att den stora majoriteten (cirka 90 %) av de personer som är registrerade för mervärdesskatt och som betalar mervärdesskatt till statsbudgeten utgörs av personer som har valt frivillig registrering.

Den andra faktorn avser de effekter som en höjning av tröskelvärdet från 45 000 EUR till 55 000 EUR skulle få för statens budgetinkomster. Enligt de litauiska myndigheternas uppskattningar skulle en sådan höjning leda till en årlig ytterligare minskning på 6,4 miljoner EUR av mervärdesskatteintäkterna. För närvarande uppgår värdet av den mervärdesskatt som inte uppbärs på grund av tröskelvärdet på 45 000 EUR till 13,2 miljoner euro per år (med ett

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

lägsta tröskelvärde på 29 000 EUR). Som jämförelse kan nämnas att de totala mervärdesskatteintäkterna uppgick till 3,8 miljarder EUR 2019.

Den tredje faktorn avser antalet beskattningsbara personer. Republiken Litauen anger att 7 % av det totala antalet skattebetalare som bedrev ekonomisk verksamhet i Litauen under 2019 är berättigade att omfattas av ordningen med det nuvarande tröskelvärdet på 45 000 EUR. Av dessa 7 % är endast 1,8 % registrerade för mervärdesskatt.

Enligt de uppgifter som samlats in av de nationella myndigheterna under 2019 finns det 5 463 skattebetalare med en omsättning på mellan 45 000 EUR och 55 000 EUR. Alla dessa skattebetalare skulle vara berättigade att omfattas av ordningen för små och medelstora företag om tröskelvärdet höjs.

De litauiska myndigheterna förklarar vidare att de under de senaste åren har konstaterat att tröskelvärdet på 45 000 EUR inte har haft någon väsentlig inverkan på uppbörden av intäkter från mervärdesskatt.

Ett tröskelvärde för årsomsättning på 55 000 EUR för momsregistrering skulle gynna små företag, särskilt fysiska personer som är verksamma inom småföretag, jordbrukare som omfattas av systemet med utjämningsavgifter för mervärdesskatt, och personer som tillhandahåller tjänster till slutkonsumenter och andra parter, för vilka endast en liten del av mervärdesskatten skulle tas ut, vilket skulle innebära en möjlighet för dessa personer att slippa registrera sig för mervärdesskatt upp till ett tröskelvärde på 55 000 EUR per år och att deras administrativa börda och skattebörda skulle minska avsevärt. Denna åtgärd skulle också hjälpa de småföretag som drabbats hårt av covid-19-pandemin.

Åtgärden är frivillig. Små företag vars omsättning inte överstiger tröskelvärdet kommer därför fortfarande ha möjlighet att utöva sin rätt att tillämpa de normala mervärdesskattereglerna.

Vanligtvis beviljas avvikelser för en begränsad tidsperiod för att man ska kunna göra en bedömning av om den avvikande åtgärden är lämplig och ändamålsenlig. Dessutom har bestämmelserna i artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet om en särskild ordning för små företag nyligen setts över. Enligt det nya direktivet, i vilket det fastställs enklare mervärdesskatte regler för små företag², krävs att medlemsstaterna senast den 31 december 2024 antar och offentliggör de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa de nya reglerna. Medlemsstaterna måste tillämpa dessa nationella bestämmelser från och med den 1 januari 2025.

Den avvikande åtgärden bör därför förlängas till och med den 31 december 2024.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Den avvikande åtgärden är förenlig med filosofin i det nya direktivet genom vilket artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet avseende en särskild ordning för små företag ändras som

² Rådets direktiv (EU) 2020/285 av den 18 februari 2020 om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller den särskilda ordningen för små företag och förordning (EU) nr 904/2010 vad gäller det administrativa samarbetet och utbyte av information för kontrollen av att den särskilda ordningen för små företag tillämpas på ett korrekt sätt (EUT L 62, 2.3.2020, s. 13).

en följd av handlingsplanen för mervärdesskatt³ och vars syfte är att skapa ett modernt, förenklat system för dessa företag. Den avvikande åtgärden syftar särskilt till att minska kostnaderna för efterlevnad av mervärdesskattereglerna, minska snedvridningen av konkurrensen både på den inhemska marknaden och på EU-nivå, minska tröskelvärdets negativa effekter och underlätta företagens efterlevnad av reglerna och skatteförvaltningarnas övervakning.

Höjningen av tröskelvärdet från 45 000 EUR till 55 000 EUR är dessutom förenligt med det nya direktivet, eftersom det gör det möjligt för medlemsstaterna att fastställa det tröskelvärde för årsomsättning som krävs för att undantas från mervärdesskatt på en nivå som inte överstiger 85 000 EUR (eller motsvarande värde i nationell valuta).

Liknande avvikelser som befriar beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst tröskelvärde från mervärdesskatt, såsom föreskrivs i artiklarna 285 och 287 i mervärdesskattedirektivet, har beviljats andra medlemsstater. Nederländerna⁴ har beviljats ett tröskelvärde på 25 000 EUR. Italien⁵ har ett tröskelvärde på 30 000 EUR. Luxemburg⁶ har ett tröskelvärde på 35 000 EUR. Lettland⁷, Polen⁸ och Estland⁹ har beviljats ett tröskelvärde på 40 000 EUR. Kroatien¹⁰ har ett tröskelvärde på 45 000 EUR och Malta¹¹ har ett tröskelvärde

³ 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 (COM(2016)148 final).

⁴ Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1904 av den 4 december 2018 om bemyndigande för Nederländerna att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 310, 6.12.2018, s. 25).

⁵ 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).

⁶ Rådets genomförandebeslut (EU) 2019/2210 av den 19 december 2019 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 332, 23.12.2019, s. 155).

⁷ Rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1261 av den 4 september 2020 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2017/2408 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 296, 10.9.2020, s. 4).

⁸ Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1919 av den 4 december 2018 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 311, 7.12.2018, s. 32).

⁹ 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).

¹⁰ Rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1661 av den 3 november 2020 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2017/1768 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 374, 10.11.2020, s. 4).

¹¹ Rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1662 av den 3 november 2020 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/279 om bemyndigande för Malta att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 374, 10.11.2020, s. 6).

på 20 000 EUR. Ungern¹² har ett tröskelvärde på 48 000 EUR. Slovenien¹³ har ett tröskelvärde på 50 000 EUR och Rumänien¹⁴ har ett tröskelvärde på 88 500 EUR.

Som tidigare nämnts bör avvikelser från mervärdesskattedirektivet alltid vara tidsbegränsade så att deras effekter kan utvärderas. Republiken Litauens ansökan om införande av slutdatumet den 31 december 2024 för den särskilda åtgärden överensstämmer med kraven i det nya direktivet om enklare mervärdesskatteregler för små och medelstora företag, vilka gäller från och med den 1 januari 2025.

Den föreslagna åtgärden är därför förenlig med bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet.

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

Kommissionen har i sina årliga arbetsprogram konsekvent framhållit behovet av enklare regler för små företag. I detta avseende hänvisar kommissionens arbetsprogram för 2020¹⁵ till ”en särskild strategi för små och medelstora företag som kommer att göra det lättare för små och medelstora företag att verka, växa och expandera”. Den avvikande åtgärden är i linje med dessa mål, i den mån finanspolitiska regler avses. Åtgärden är förenlig med kommissionens arbetsprogram för 2017¹⁶, i vilket det uttryckligen hänvisas till mervärdesskatt och påpekas att den administrativa bördan för efterlevnaden av mervärdesskattereglerna för små företag är hög och att tekniska innovationer innebär nya utmaningar för en effektiv skatteuppbörd och där man betonar behovet av att förenkla mervärdesskatten för mindre företag.

Åtgärden är också förenlig med 2015 års strategi för den inre marknaden¹⁷ i vilken kommissionen föresatte sig att hjälpa små och medelstora företag att växa, bland annat genom att minska de administrativa bördor som hindrar dem från att fullt ut nyttja fördelarna med den inre marknaden. Den följer också filosofin i kommissionens meddelande från 2013 ”Handlingsplan för företagande 2020: Stärka företagandean i EU”¹⁸, i vilken man understryker behovet av att förenkla skattelagstiftningen för små företag.

¹² Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1490 av den 2 oktober 2018 om bemyndigande för Ungern att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 252, 8.10.2018, s. 38).

¹³ Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1700 av den 6 november 2018 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 285, 13.11.2018, s. 78).

¹⁴ Rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1260 av den 4 september 2020 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2017/1855 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 296, 10.9.2020, s. 1).

¹⁵ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt regionkommittén – Kommissionens arbetsprogram för 2020 - En ambitiösare union (COM(2020) 37 final).

¹⁶ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt regionkommittén – Kommissionens arbetsprogram 2017 (COM(2016) 710 final).

¹⁷ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt regionkommittén – Att förbättra den inre marknaden – bättre möjligheter för individer och företag (COM(2015) 550 final).

¹⁸ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt Regionkommittén – Handlingsplan för företagande 2020 – Stärka företagandean i EU (COM(2012) 795 final).

Slutligen är åtgärden i linje med unionens mål för små och medelstora företag, vilket beskrivs i kommissionens meddelande från 2016 om uppstartsföretag¹⁹ och 2008 års meddelande *Tänk småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa*²⁰, i vilket medlemsstaterna uppmanas att beakta de små och medelstora företagens särdrag när de utformar lagstiftningen och att förenkla befintliga regler.

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.

På grund av avvikelens begränsade tillämpningsområde står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, dvs. att förenkla skatteuppbörden för beskattningsbara personer med låg omsättning samt skatteförvaltningen.

- **Val av instrument**

Det instrument som föreslås är ett rådets genomförandebeslut.

I enlighet med artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna bara möjlig 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 begäran från Republiken Litauen och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Det har inte behövts några externa sakkunnigutlåtanden.

¹⁹ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt regionkommittén – Europas nästa ledare – initiativet för uppstartsföretag och expanderande företag (COM(2016) 733 final).

²⁰ Meddelande från kommissionen till rådet, Europaparlamentet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt Regionkommittén - Tänk småskaligt först - En ”Small Business Act” för Europa (KOM(2008) 394 slutlig).

- **Konsekvensbedömning**

Detta förslag till rådets genomförandebeslut syftar till att höja det nuvarande tröskelvärdet för skattebefrielse från 45 000 EUR till 55 000 EUR. Denna höjning av tröskelvärdet är en förenklingsåtgärd som avlägsnar många av mervärdesskatteskyldigheterna för företag som har en årsomsättning på högst 55 000 EUR. Det kan därför få positiva effekter i form av en minskad administrativ börda för ett antal beskattningsbara personer och följaktligen också för skatteförvaltningen.

Under 2019 fanns det cirka 8 737 mervärdesskattepliktiga personer, varav 7 664 registrerat sig frivilligt för efterlevnad av mervärdesskattereglerna, vilket motsvarar ungefär 90 % av de personer som är registrerade för mervärdesskatt.

Enligt de uppgifter som samlats in av de nationella myndigheterna under 2019 finns det 5 463 skattebetalare som har en omsättning på mellan 45 000 EUR och 55 000 EUR. Alla dessa skattebetalare skulle vara berättigade att omfattas av ordningen för små och medelstora företag om tröskelvärdet höjs.

För närvarande kan 7 % av det totala antalet skattebetalare som bedrev ekonomisk verksamhet i Litauen under 2019 omfattas av den nuvarande ordningen med tröskelvärdet 45 000 EUR och 1,8 % av dem är registrerade för mervärdesskatt.

Enligt de litauiska myndigheternas uppskattningar skulle en höjning av tröskelvärdet från 45 000 EUR till 55 000 EUR leda till en ytterligare minskning av mervärdesskatteintäkterna med 6,4 miljoner euro per år. För närvarande uppgår värdet av den mervärdesskatt som inte uppbärs på grund av tröskelvärdet på 45 000 EUR till 13,2 miljoner euro per år (med ett lägsta tröskelvärde på 29 000 EUR). Som jämförelse kan nämnas att de totala mervärdesskatteintäkterna uppgick till 3,8 miljarder EUR 2019.

Den avvikande åtgärden kommer att vara frivillig för beskattningsbara personer. Beskattningsbara personer kommer att kunna välja de normala mervärdesskattereglerna i enlighet med artikel 290 i direktiv 2006/112/EG. Budgetkonsekvenserna i form av mervärdesskatteintäkter uppskattas till 20 miljoner EUR, vilket anses försumbart.

- **Grundläggande rättigheter**

Förslaget har inga konsekvenser för skyddet av de grundläggande rättigheterna.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget inverkar inte på EU-budgeten, eftersom Republiken Litauen kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Republiken Litauen 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 första stycket,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Enligt artikel 287.11 i direktiv 2006/112/EG får Litauen tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst lika med motvärdet i nationell valuta av 29 000 EUR enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning. Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2011/335² bemyndigades Republiken Litauen att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG, för att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning uppgår till högst 45 000 EUR från mervärdesskatt, till och med den 31 december 2020.
- (2) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 18 juni 2020 ansökte Litauen om bemyndigande att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287.11 i direktiv 2006/112/EG (nedan kallad *den avvikande åtgärden*) från och med den 1 januari 2021 till och med den 31 december 2024 för att fortsätta att tillämpa befrielse och höja tröskelvärdet för skattebefrielse till 55 000 EUR, dvs. till och med det datum då medlemsstaterna ska anta de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa rådets direktiv 2020/285/EU³, i vilket det fastställs enklare mervärdesskatteregler för små företag och genom vilket artikel 287 i direktiv 2006/112/EG upphävs med verkan från och med den 1 januari 2025.

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Rådets genomförandebeslut 2011/335/EU av den 30 maj 2011 om bemyndigande för Republiken Litauen att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt ([EUT L 150, 9.6.2011, s. 6](#)).

³ Rådets direktiv (EU) 2020/285 av den 18 februari 2020 om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller den särskilda ordningen för små företag och förordning (EU) nr 904/2010 vad gäller det administrativa samarbetet och utbyte av information för kontrollen av att den särskilda ordningen för små företag tillämpas på ett korrekt sätt (EUT L 62, 2.3.2020, s. 13).

- (3) Genom den avvikande åtgärden skulle beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 55 000 EUR befrias från vissa av eller alla de mervärdesskatteskylldigheter som avses i avdelning XI kapitlen 2–6 i direktiv 2006/112/EG.
- (4) En höjning av tröskelvärdet för den särskilda ordningen för små företag som anges i artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG är en förenklingsåtgärd, eftersom den avsevärt kan minska mervärdesskatteskylldigheterna för små företag. Det begärda tröskelvärdet på 55 000 EUR är förenligt med artikel 284 i direktiv 2006/112/EG, ändrat genom direktiv (EU) 2020/285.
- (5) Genom skrivelser av den 10 augusti 2020 och den 11 augusti 2020 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG, övriga medlemsstater om Litauens ansökan. Genom en skrivelse av den 12 augusti 2020 underrättade kommissionen Litauen om att den hade alla uppgifter som var nödvändiga för att behandla ansökan.
- (6) Den avvikande åtgärden är frivillig för beskattningsbara personer. Beskattningsbara personer kommer fortfarande att kunna välja de normala mervärdesskattereglerna i enlighet med artikel 290 i direktiv 2006/112/EG.
- (7) Enligt uppgifterna som Litauen har lämnat kommer den avvikande åtgärden endast ha en försumbar effekt på Litauens totala skatteintäkter som tas ut i det sista konsumtionsledet.
- (8) Avvikelsen har inte någon inverkan på de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt, eftersom Litauen kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89⁴.
- (9) Med tanke på att det höjda tröskelvärdet förväntas minska mervärdesskatteskylldigheterna och den administrativa bördan och kostnaderna för regelfterlevnaden för små företag, samt för skatteförvaltningarna, och att konsekvenserna för de samlade mervärdesskatteintäkterna är försumbara bör Litauen bemyndigas att fortsätta tillämpa den avvikande åtgärden.
- (10) Giltighetstiden för bemyndigandet att tillämpa den avvikande åtgärden bör begränsas genom en tidsfrist. Tidsfristen bör vara tillräcklig för att göra det möjligt att bedöma om tröskelvärdet är effektivt och ändamålsenligt. Enligt direktiv (EU) 2020/285 ska medlemsstaterna dessutom senast den 31 december 2024 anta och offentliggöra de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa artikel 1 i det direktivet och tillämpa dessa bestämmelser från och med den 1 januari 2025. Litauen bör därför bemyndigas att tillämpa den avvikande åtgärden till och med den 31 december 2024.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom avvikelse från artikel 287.11 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Litauen att tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst 55 000 EUR.

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).

Artikel 2

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2021 till och med den 31 december 2024.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Republiken Litauen.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*