



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 29 november 2019
(OR. en)

14698/19

**Interinstitutionellt ärende:
2019/0271 (NLE)**

**FISC 464
ECOFIN 1092**

FÖRSLAG

från:	Jordi AYET PUIGARNAU, direktör, för Europeiska kommissionens generalsekreterare
inkom den:	28 november 2019
till:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2019) 618 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT 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

För delegationerna bifogas dokument – COM(2019) 618 final.

Bilaga: COM(2019) 618 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 28.11.2019
COM(2019) 618 final

2019/0271 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

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

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 på kommissionens förslag enhälligt bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i 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 2 maj 2019 ansökte Luxemburg om bemyndigande att få fortsätta att tillämpa befrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst tröskelvärde från mervärdesskatt, i enlighet med vad som anges i artikel 285 i mervärdesskattedirektivet, och att höja detta tröskelvärde från 30 000 euro till 35 000 euro.

Genom skrivelser av den 21 juni 2019 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Luxemburgs ansökan. Genom en skrivelse av den 24 juni 2019 underrättade kommissionen Luxemburg om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att bedöma begäran.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Bestämmelserna i avdelning XII kapitel 1 i mervärdesskattedirektivet ger medlemsstaterna möjlighet att tillämpa en särskild ordning för små företag, bland annat möjligheten att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst tröskelvärde från mervärdesskatt. Beskattningsbara personer som omfattas av detta undantag behöver inte ta ut mervärdesskatt på sina leveranser och har följaktligen inte rätt att göra avdrag för ingående mervärdesskatt.

Möjligheten att tillämpa särskilda mervärdesskatteregler, inklusive skattebefrielse eller graderade skattelättnader för små företag, infördes först genom artikel 14 i rådets direktiv 67/228/EEG². De medlemsstater som inte utnyttjade den möjlighet som den bestämmelsen gav får, i enlighet med artikel 24.2 b i direktiv 77/388/EEG³, nuvarande artikel 285 första stycket i mervärdesskattedirektivet, emellertid bara befria beskattningsbara personer vars årsomsättning uppgår till högst 5 000 euro från mervärdesskatt eller motsvarande värde i nationell valuta. Dessa medlemsstater får enligt artikel 285 andra stycket i mervärdesskattedirektivet också medge en graderad skattelättnad till beskattningsbara personer vars årsomsättning överstiger den övre gräns som dessa medlemsstater fastställt för tillämpning av skattebefrielsen.

Fram till slutet av 2012 befriade Luxemburg beskattningsbara personer vars årsomsättning var högst 10 000 euro från mervärdesskatt. Luxemburg har samtidigt använt sig av möjligheten enligt artikel 285 andra stycket i mervärdesskattedirektivet genom att bevilja en graderad

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Rådets andra direktiv 67/228/EEG av den 11 april 1967 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: struktur och tillämpningsförfaranden (EGT 71, 14.4.1967, s. 1303/67).

³ Rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter - Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund (EGT L 145, 13.6.1977, s. 1).

skattelättnad till beskattningsbara personer vars årsomsättning legat mellan 10 000 euro och 25 000 euro.

Luxemburg ansökte om och beviljades en avvikelse i enlighet med artikel 285 första stycket för att få tillämpa en omsättningströskel på 25 000 euro för ordningen med undantag från skatteplikt för små företag, samtidigt som tillämpningen av graderade skattelättnader avskaffades. Genom rådets genomförandebeslut 2013/677/EU⁴ bemyndigades Luxemburg att tillämpa den avvikande åtgärd som nämns ovan till och med den 31 december 2016.

Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2017/319⁵ bemyndigades Luxemburg att förlänga giltighetstiden för den avvikande åtgärden till den 31 december 2019 och samtidigt höja tröskelvärde från 25 000 till 30 000 euro.

Luxemburgs nuvarande ansökan om förlängning av giltighetstiden för avvikelserna, samtidigt som tröskelvärde höjs från 30 000 euro till 35 000 euro, grundar sig på samma skäl som i de tidigare ansökningarna. Luxemburg hävdar särskilt att den avvikande åtgärden minskar den administrativa bördan för både små företag och skattemyndigheter. Genom den avvikande åtgärden förenklas uppbördsförfarandet och omfattas således av syftet med artikel 395.1 första stycket i mervärdesskattedirektivet.

Luxemburg betonar att den avvikelse som begärs ligger i linje med filosofin i kommissionens förslag från 2018 om nya regler om förenkling av mervärdesskatt för små företag⁶, i den mån förslaget gör det möjligt för medlemsstaterna att fastställa en årsomsättning på högst 85 000 euro (eller motsvarande värde i nationell valuta) som krävs för undantag från skatteplikt.

Enligt Luxemburg skulle den särskilda åtgärden endast få en försumbar effekt på de totala intäkterna från mervärdesskatt i det sista konsumtionsledet (högst 0,1 %), i enlighet med kraven i artikel 395.1 andra stycket i mervärdesskattedirektivet.

Mer specifikt rapporteras det att under 2017 nyttjade 105 beskattningsbara personer med en omsättning på mellan 10 000 euro och 30 000 euro undantaget från skatteplikt (jämfört med 64 under 2015 och 73 under 2016). För det året motsvarar detta antal 0,14 % av de beskattningsbara personer som är registrerade för mervärdesskatt. Luxemburg beräknar den maximala förlusten av mervärdesskatteintäkter till följd av undantaget från skatteplikt till 271 525,60 euro. Detta belopp utgjorde 0,01 % av de totala mervärdesskatteintäkterna för 2017. Luxemburg förväntar sig att en höjning av tröskelvärde till 35 000 euro skulle kunna påverka 1 106 beskattningsbara personer eller 1,5 % av de beskattningsbara personer som var registrerade för mervärdesskatt under 2017. Om ingen av dessa beskattningsbara personer väljer en normal mervärdesskattebehandling bör den intäktsförlust som följer av en höjning av tröskelvärde för undantaget från skatteplikt från 30 000 euro till 35 000 euro inte överstiga 0,1 % av de totala intäkterna från mervärdesskatt.

⁴ Rådets genomförandebeslut 2013/677/EU av den 15 november 2013 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 316, 27.11.2013, s. 33).

⁵ 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).

⁶ 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, COM(2018) 21 final.

På grundval av de uppgifter som Luxemburg lämnat framgår det att syftet med ansökan om förlängning av den avvikande åtgärden är att befria små företag från många av mervärdesskatteskyldigheterna enligt de normala mervärdesskattereglerna samt minska skatteförvaltningarnas börda när det gäller skatteuppbörd och revision av små företag. Detta skulle kunna göra det möjligt för skatteförvaltningen att inrikta sin kontrollverksamhet mot större beskattningsbara personer. Den avvikande åtgärden är således förenlig med artikel 395.1 första stycket i mervärdesskattedirektivet, enligt vilken medlemsstaterna får införa särskilda åtgärder som avviker från dess bestämmelser för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt. I detta sammanhang noteras att åtgärden är och kommer att fortsätta vara frivillig för beskattningsbara personer.

Luxemburg har påvisat att den avvikande åtgärden inte i någon större utsträckning förväntas påverka de totala skatteintäkter som landet uppbär i det sista konsumtionsledet. Den förväntas inte heller ha någon negativ påverkan på de delar av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt. Avvikelsen är därför förenlig med artikel 395.1 andra stycket i mervärdesskattedirektivet.

Mot bakgrund av vad som anges ovan och med tanke på att EU:s rättsliga ram och den faktiska situationen inte har ändrats förefaller ansökan om förlängning av giltighetstiden för den avvikande åtgärden vara motiverad. Det föreslås därför att ansökan beviljas.

Luxemburgs ansökan anger inte någon tidsfrist för den begärda avvikelsen. Avvikelser från mervärdesskattedirektivet bör dock normalt vara tidsbegränsade för att möjliggöra en bedömning av deras effektivitet och ändamålsenlighet. Dessutom är, som tidigare nämnts, bestämmelserna i artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet om en särskild ordning för små företag för närvarande föremål för en översyn. Enligt 2018 års förslag om enklare mervärdesskatte regler för små företag ska medlemsstaterna senast den 30 juni 2022 anta och offentliggöra de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa de nya reglerna.

Det föreslås därför att giltighetstiden för avvikelsen förlängs till och med den 31 december 2022. Om ett direktiv antas om ändring av artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet om en särskild ordning för små företag och de relevanta nationella bestämmelserna följaktligen träder i kraft den 1 juli 2022, det vill säga innan giltighetstiden för den avvikande åtgärden löper ut den 31 december 2022, ska detta beslut upphöra att gälla.

• **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Liknande avvikelser som befriar beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst tröskelvärde från mervärdesskatt, såsom föreskrivs i artikel 285 i mervärdesskattedirektivet, har beviljats andra medlemsstater. Malta⁷ har beviljats ett tröskelvärde på 20 000 euro. Nederländerna⁸ har ett tröskelvärde på 25 000 euro. Polen⁹,

⁷ Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/279 av den 20 februari 2018 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 54, 24.2.2018, s. 14).

⁸ 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).

⁹ 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).

Estland¹⁰ och Lettland¹¹ har beviljats ett tröskelvärde på 40 000 euro. Kroatien¹² och Litauen¹³ har ett tröskelvärde på 45 000 euro. Slovenien¹⁴ har ett tröskelvärde på 50 000 euro. Italien¹⁵ har ett tröskelvärde på 65 000 euro. Rumänien¹⁶ har ett tröskelvärde på 88 500 euro.

Åtgärden är också förenlig med 2018 års förslag om enklare mervärdesskatteregler för små och medelstora företag, som bygger på handlingsplanen för mervärdesskatt¹⁷ och syftar till att skapa ett modernt, förenklat system för dessa företag. Den syftar särskilt till att minska kostnaderna för efterlevnad av mervärdesskattereglerna och snedvridning av konkurrensen både på den inhemska marknaden och på EU-nivå, minska tröskelvärdets negativa effekter och underlätta företagens efterlevnad av reglerna och skatteförvaltningarnas övervakning.

Avvikelser från mervärdesskattedirektivet bör alltid vara tidsbegränsade så att deras effekter kan utvärderas. Mot bakgrund av kraven i 2018 års förslag om enklare mervärdesskatteregler för små företag föreslås att giltighetstiden för avvikelserna förlängs till och med den 31 december 2022 eller det datum från och med vilket medlemsstaterna ska tillämpa de nationella bestämmelser som de är skyldiga att anta i händelse av att ett direktiv antas om ändring av artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet om en särskild ordning för små företag.

Den föreslagna åtgärden är därför förenlig med de befintliga bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet.

Förenlighet med unionens politik inom andra områden

Åtgärden ligger i linje med kommissionens arbetsprogram för 2017¹⁸, där det påpekas att den administrativa bördan för efterlevnaden av mervärdesskattereglerna för små företag är hög

¹⁰ 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).

¹¹ 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).

¹² 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).

¹³ Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/1853 av den 10 oktober 2017 om ändring av genomförandebeslut 2011/335/EU 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 265, 14.10.2017, s. 15).

¹⁴ 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).

¹⁵ 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).

¹⁶ 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).

¹⁷ 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).

¹⁸ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt regionkommittén – kommissionens arbetsprogram för 2017 (COM(2016) 710 final).

och att tekniska innovationer innebär nya utmaningar för en effektiv skatteuppbörd och där man betonar behovet av att förenkla mervärdesskatten för mindre företag.

Den är också förenlig med 2015 års strategi för den inre marknaden¹⁹, där kommissionen har föresatt 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.

Slutligen är åtgärden i linje med unionens mål för små och medelstora företag som beskrivs i kommissionens meddelande från 2016 om uppstarts företag²⁰ och 2008 års meddelande Tänk småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa²¹, där medlemsstaterna uppmanas att beakta de särskilda egenskaperna hos små och medelstora företag när de utformar lagstiftningen och att förenkla befintlig lagstiftning.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är den enda möjliga rättsliga grunden.

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

Med tanke på den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget avser detta ett område där Europeiska unionen har exklusiv befogenhet. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

- **Proportionalitetsprincipen**

Beslutet avser ett bemyndigande som beviljats en medlemsstat på dess egen begäran och utgör därför ingen skyldighet.

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**

Förslaget instrument är 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 den lämpligaste regleringsformen, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

¹⁹ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén och Regionkommittén: Att förbättra den inre marknaden – bättre möjligheter för individer och företag (COM(2015) 550 final).

²⁰ Kommissionens meddelande till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén och Regionkommittén – Europas nästa ledare: Initiativet för uppstarts företag och expanderande företag (COM(2016) 733 final).

²¹ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt Regionkommittén – Tänk småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa (KOM(2008) 394 slutlig).

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 ansökan från Luxemburg och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Några externa sakkunnigutlåtanden har inte behövts.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget till rådets genomförandebeslut syftar till att förlänga en förenklingsåtgärd som avlägsnar många av mervärdesskattskyldigheterna för företag som har en årsomsättning på högst 35 000 euro. Detta kan bidra till att minska den administrativa bördan för ytterligare 1 106 beskattningsbara personer (vilket motsvarar 1,5 % av de beskattningsbara personer som redan är registrerade för mervärdesskatt under 2017) och därefter för skatteförvaltningen. Budgetkonsekvenserna i form av intäkter från mervärdesskatt beräknas av Luxemburg uppgå till 0,1 % av de totala intäkterna från mervärdesskatt.

- **Grundläggande rättigheter**

Förslaget har inga konsekvenser för skyddet av de grundläggande rättigheterna.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte EU:s budget, eftersom Luxemburg kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

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

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 mervärdesskatt²², särskilt artikel 395.1 första stycket,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Enligt artikel 285 i direktiv 2006/112/EG har medlemsstater som inte har utnyttjat den möjlighet som fastställs i artikel 14 i rådets andra direktiv 67/228/EEG²³ möjlighet att tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst 5 000 euro eller motsvarande belopp i nationell valuta.
- (2) Genom rådets genomförandebeslut 2013/677/EU²⁴ bemyndigades Luxemburg att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG (nedan kallad *den avvikande åtgärden*), för att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst 25 000 euro från mervärdesskatt. Den avvikande åtgärden bemyndigades till och med den 31 december 2016.
- (3) Genomförandebeslut 2013/677/EU ändrades genom rådets genomförandebeslut (EU) 2017/319²⁵ för att bemyndiga Luxemburg att befria beskattningsbara personer med en årsomsättning på högst 30 000 euro från mervärdesskatt. Detta bemyndigande ska tillämpas till och med den 31 december 2019, eller fram till dess att ett direktiv om ändring av artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG om en särskild ordning för små

²² EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

²³ Rådets andra direktiv 67/228/EEG av den 11 april 1967 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: struktur och tillämpningsförfaranden (EGT 71, 14.4.1967, s. 1303/67).

²⁴ Rådets genomförandebeslut 2013/677/EU av den 15 november 2013 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 316, 27.11.2013, s. 33).

²⁵ 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).

företag träder i kraft, beroende på vilket som inträffar först. Ett förslag²⁶ till ett sådant direktiv lades fram 2018, men har ännu inte antagits.

- (4) I en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 2 maj 2019 ansökte Luxemburg om bemyndigande att få förlänga den avvikande åtgärden från och med den 31 december 2019 och att samtidigt höja tröskelvärdet från 30 000 euro till 35 000 euro.
- (5) Genom en skrivelse av den 21 juni 2019 underrättade kommissionen övriga medlemsstater, i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG, om Luxembourgs ansökan. Genom en skrivelse av den 24 juni 2019 underrättade kommissionen Luxemburg om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna bedöma ansökan.
- (6) Av de uppgifter som Luxemburg lämnat framgår att skälen för den avvikande åtgärden i stort sett är oförändrade. Den avvikande åtgärden minskar den administrativa bördan och efterlevnadskostnaderna för både små företag och skatteförvaltningar och bidrar därför till att förenkla uppbörden av mervärdesskatt. Luxemburg förväntar sig att en höjning av tröskelvärdet för undantag från skatteplikt till 35 000 euro skulle kunna påverka 1 106 beskattningsbara personer eller 1,5 % av de beskattningsbara personer som under 2017 var registrerade för mervärdesskatt. En sådan höjning av tröskelvärdet skulle därför ytterligare minska den administrativa bördan och efterlevnadskostnaderna och bidra till att förenkla förfarandet för uppbörden av skatt.
- (7) Den avvikande åtgärden är och kommer att förbli frivillig för beskattningsbara personer. Beskattningsbara personer kommer fortfarande att kunna välja de normala mervärdesskattereglerna i enlighet med artikel 290 i direktiv 2006/112/EG.
- (8) Enligt den information som Luxemburg lämnat framgår det att den avvikande åtgärden med det höjda tröskelvärdet bara kommer få en försumbar effekt på Luxemburgs totala skatteintäkter som tas ut i det sista konsumtionsledet.
- (9) Den avvikande åtgärden med det höjda tröskelvärdet får ingen negativ inverkan på de delar av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt, eftersom Luxemburg kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89²⁷.
- (10) Med tanke på den avvikande åtgärdens potentiella positiva effekter för att minska den administrativa bördan och efterlevnadskostnaderna för små företag samt för skatteförvaltningarna och att de totala intäkterna från mervärdesskatt inte får någon större inverkan, bör Luxemburg bemyndigas att få fortsätta att tillämpa den avvikande åtgärden under ytterligare en period och att höja tröskelvärdet till 35 000 euro under den perioden.
- (11) Förlängningen av bemyndigandet att tillämpa den avvikande åtgärden bör vara tidsbegränsad. Tidsfristen bör vara tillräcklig för att göra det möjligt att bedöma om tröskelvärdet är effektivt och ändamålsenligt. Luxemburg bör därför bemyndigas att få fortsätta att tillämpa den avvikande åtgärden fram till och med den 31 december 2022.

²⁶ COM(2018) 21 final av den 18 januari 2018.

²⁷ 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).

Om det förslag till direktiv som avses i skäl 3 antas och det datum från och med vilket de nationella bestämmelser som är nödvändiga för att efterleva det direktivet ska börja tillämpas infaller före den 31 december 2022, upphör bemyndigandet att gälla när dessa nationella bestämmelser blir tillämpliga.

(12) Genomförandebeslut 2013/677/EU bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Artiklarna 1 och 2 i genomförandebeslut 2013/677/EU ska ersättas med följande:

”Artikel 1

Genom avvikelse från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Luxemburg att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst 35 000 euro från mervärdesskatt.

Artikel 2

Detta beslut ska tillämpas fram till det tidigaste av följande två datum:

- (a) Den 31 december 2022.
- (b) Detta är den tidpunkt från och med vilken medlemsstaterna ska tillämpa eventuella 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 om den särskilda ordningen för små företag.”.

Artikel 2

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2020.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Storhertigdömet Luxemburg.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*