Europeiska unionens råd

Bryssel den 15 mars 2018
(OR. en)

7184/18

Interinstitutionellt ärende:
2018/0057 (NLE)

FISC 134
ECOFIN 245

FÖRSLAG

från:	Jordi AYET PUIGARNAU, direktör, för Europeiska kommissionens generalsekreterare
inkom den:	14 mars 2018
till:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2018) 126 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT om bemyndigande för Ungern att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

För delegationerna bifogas dokument – COM(2018) 126 final.

Bilaga: COM(2018) 126 final

EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 14.3.2018
COM(2018) 126 final

2018/0057 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Ungern att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

MOTIVERING

I enlighet med artikel 395.1 i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt[1] (nedan kallat *mervärdesskattedirektivet*) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att tillämpa särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i det direktivet för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa former av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 13 juli 2017 ansökte Ungern om att få införa en åtgärd som innebär en avvikelse från artikel 193 i mervärdesskattedirektivet. Genom en skrivelse av den 15 januari 2018 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om de ungerska myndigheternas ansökan. Genom en skrivelse av den 16 januari 2018 underrättade kommissionen de ungerska myndigheterna om att den hade alla uppgifter som den ansåg vara nödvändiga för att bedöma ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

På grundval av artikel 199.1 g i mervärdesskattedirektivet får medlemsstaterna föreskriva att den person som är skyldig att betala mervärdesskatt är den beskattningsbara person åt vilken leverans av fast egendom som sålts av en gäldenär i ett tvångsförsäljningsförfarande görs (förfarandet för omvänd betalningsskyldighet). Ungern vill utvidga tillämpningen av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet till att omfatta leveranser av investeringsvaror och leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster vilkas marknadsvärde överstiger 100 000 ungerska forint (ca 320 euro), om den beskattningsbara person som levererar varorna eller tillhandahåller tjänsterna är föremål för likvidation eller något annat förfarande för att rättsligt fastställa personens insolvens.

Enligt Ungern är investeringsvarorna vanligtvis verktyg, maskiner och föremål av högt värde och insolventa beskattningsbara personer utför ett stort antal transaktioner som överskrider tröskeln på 100 000 ungerska forint. Förvaltaren underlåter ofta att betala in mervärdesskatten eftersom beloppet ska användas för att reglera tidigare fordringar. Emellertid kan köparen, som är en beskattningsbar person med avdragsrätt, fortfarande dra av mervärdesskatten, vilket inverkar negativt på budgeten och i princip finansierar likvidationen. Ungern har också registrerat fall av bedrägeri där företag i likvidation har utfärdat fiktiva fakturor till verksamma företag, och därmed betydligt minskat den skatt de ska betala, utan garanti för att det utfärdande företaget skulle betala mervärdesskatten.

Ungern anser därför att det finns ett verkligt behov av att värna om skatteintäkterna och budgetintressena mot bakgrund av antalet beskattningsbara personer i ekonomiska svårigheter som utför ovannämnda leveranser och tillhandahållanden. Förfarandet för omvänd betalningsskyldighet är enligt Ungern ett lämpligt verktyg för detta ändamål. Den beskattningsbara personen i likvidation skulle inte vara skyldig att betala mervärdesskatten, kunden skulle inte drabbas, och förluster för den offentliga budgeten skulle undvikas.

Det föreslås att avvikelsen ska godkännas till och med den 31 december 2021.

[1] EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

Om Ungern skulle överväga en förlängning av avvikelseåtgärden efter 2021, bör en ny utvärderingsrapport lämnas in till kommissionen tillsammans med ansökan om förlängning senast den 31 december 2020.

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**

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen av följande skäl:

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

Med hänsyn till avvikelsens begränsade tillämpningsområde står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen att förenkla skatteuppbörden och bekämpa skatteundandragande. Den går inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå dessa mål.

- **Val av instrument**

Enligt artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna endast möjlig om rådet på kommissionens förslag ger ett enhälligt bemyndigande. Ett rådsbeslut är också det lämpligaste instrumentet, eftersom det kan riktas till enskilda medlemsstater.

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

- **Samråd med berörda parter**

Detta förslag grundas på en ansökan av Ungern och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Det har inte behövts några externa sakkunnigutlåtanden.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget till genomförandebeslut syftar till att värna om skatteintäkter och budgetintressen när det gäller företag som är föremål för ett insolvensförfarande om de utför leveranser av investeringsvaror eller levererar varor eller tillhandahåller tjänster med ett marknadsvärde som överstiger 100 000 ungerska forint. Enligt Ungern kommer en tillämpning av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på dessa typer av transaktioner att förenkla skatteuppbörden och förhindra skatteundandragande. Det skulle begränsa förlusterna av offentliga intäkter och generera ytterligare budgetinkomster på cirka 4–5 miljarder ungerska forint (cirka 13–14 miljoner euro) per år. Avvikelseåtgärden kommer således att kunna få positiva konsekvenser.

På grund av det snäva tillämpningsområdet för avvikelsen och den begränsade tillämpningsperioden kommer konsekvenserna under alla omständigheter att bli begränsade.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte EU:s budget negativt.

5. ÖVRIGA INSLAG

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning fastställd till den 31 december 2021.

2018/0057 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Ungern att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 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 mervärdesskatt[2], särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) Enligt artikel 193 i direktiv 2006/112/EG ska den beskattningsbara person som levererar varor eller tillhandahåller tjänster som regel betala mervärdesskatt till skattemyndigheterna.

(2) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 13 juli 2017 ansökte Ungern om tillstånd att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG beträffande den person som är betalningsskyldig för mervärdesskatt vid vissa leveranser och tillhandahållanden som görs av beskattningsbara personer som är föremål för likvidation eller något annat förfarande för att rättsligt fastställa personens insolvens.

(3) I enlighet med artikel 395.2 i direktiv 2006/112/EG underrättade kommissionen övriga medlemsstater om Ungerns begäran genom skrivelser av den 15 januari 2018. Genom en skrivelse av den 16 januari 2018 underrättade kommissionen Ungern om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att behandla ansökan.

(4) Ungern gör gällande att skattskyldiga personer som är i likvidation eller är föremål för ett insolvensförfarande ofta inte betalar mervärdesskatten till skattemyndigheterna. Samtidigt kan emellertid köparen, som är en beskattningsbar person med avdragsrätt, dra av mervärdesskatten, vilket därmed inverkar negativt på budgeten och finansierar likvidationen. Ungern har också registrerat fall av bedrägeri där företagen i likvidation utfärdar fiktiva fakturor till verksamma företag, och betydligt minskar den skatt de ska betala, utan att det finns garantier för att det utfärdande företaget skulle betala mervärdesskatten.

(5) På grundval av artikel 199.1 g i direktiv 2006/112/EG får medlemsstaterna föreskriva att den betalningsskyldiga personen är den beskattningsbara person åt vilken leverans av fast egendom som sålts av en gäldenär i ett tvångsförsäljningsförfarande görs (förfarandet för omvänd betalningsskyldighet). För att förhindra förluster av offentliga intäkter begär Ungern ett undantag från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG för att få tillstånd att införa omvänd betalningsskyldighet på andra leveranser och tillhandahållanden som utförs av beskattningsbara personer som är föremål för ett

[2] EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

insolvensförfarande, nämligen leveranser av investeringsvaror och leverans av andra varor eller tillhandahållande av andra tjänster med ett marknadsvärde som överstiger 100 000 ungerska forint.

(6) På grundval av de upplysningar som lämnats av Ungern skulle ett fastställande av mottagaren som den beskattningsbara person som ska betala mervärdesskatten i dessa fall förenkla förfarandet för uppbörd av mervärdesskatt och förhindra skatteundandragande och skatteflykt. Ungern anser att avvikelseåtgärden också kommer att begränsa förlusterna av offentliga intäkter och generera ytterligare intäkter.

(7) Avvikelsen bör vara tidsbegränsad.

(8) Med tanke på avvikelsens omfattning och nya karaktär är det viktigt att bedöma dess konsekvenser. Om Ungern skulle överväga en förlängning av avvikelseåtgärden efter 2021, bör landet därför för kommissionen lägga fram en rapport med en översyn av avvikelseåtgärden tillsammans med ansökan om förlängning senast den 31 december 2020.

(9) Avvikelsen har ingen negativ inverkan på de delar av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom undantag från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Ungern att föreskriva att den person som är skyldig att betala mervärdesskatt är den beskattningsbara person åt vilken följande leveranser eller tillhandahållanden görs:

(1) Leverans av varor som görs av en beskattningsbar person som är föremål för likvidation eller något annat förfarande för att rättsligt fastställa personens insolvens.

(2) Leveranser av andra varor och tillhandahållande av andra tjänster med ett marknadsvärde som överstiger 100 000 ungerska forint vid tidpunkten för den leverans eller det tillhandahållande som utförs av en beskattningsbar person som är föremål för likvidation eller något annat förfarande för att rättsligt fastställa personens insolvens.

Artikel 2

Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

Detta beslut upphör att gälla den 31 december 2021.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Ungern.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande