



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 29 mars 2021
(OR. en)

7462/21

**Interinstitutionellt ärende:
2021/0073(NLE)**

**FISC 52
ECOFIN 296**

FÖRSLAG

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	29 mars 2021
till:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2021) 147 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT 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

För delegationerna bifogas dokument – COM(2021) 147 final.

Bilaga: COM(2021) 147 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 29.3.2021
COM(2021) 147 final

2021/0073 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

**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**

MOTIVERING

Enligt artikel 395.1 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹ (*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 20 oktober 2020 ansökte Malta om bemyndigande att, till och med den 31 december 2024, få höja tröskeln för en befintlig åtgärd som avviker från artikel 287 i mervärdesskattedirektivet för att bevilja beskattningsbara personer, vars årsomsättning är högst 30 000 EUR befrielse från mervärdesskatt. Kommissionen begärde ytterligare upplysningar om begäran, som lämnades genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 9 november 2020.

Genom en skrivelse av den 17 december 2020 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Maltas ansökan. Genom en skrivelse av den 18 december 2020 underrättade kommissionen Malta om att den hade erhållit alla uppgifter som var nödvändiga 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 i mervärdesskattedirektivet får enskilda medlemsstater som anslutit sig efter den 1 januari 1978 tillämpa skattebefrielse från skatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning högst är lika med motvärdet i nationell valuta av de belopp som anges i den bestämmelsen, enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för deras anslutning. Malta började använda euron den 1 januari 2008.

Enligt artikel 287.13 i mervärdesskattedirektivet får Malta tillämpa skattebefrielse från mervärdesskatt för tre kategorier av beskattningsbara personer: Sådana vars årsomsättning är högst 37 000 EUR om den ekonomiska verksamheten huvudsakligen består i leverans av varor. Sådana vars årsomsättning är högst 24 300 EUR om den ekonomiska verksamheten huvudsakligen består i tillhandahållande av tjänster med lågt mervärde (hög ingående skatt) och sådana vars årsomsättning är högst 14 600 EUR i övriga fall, nämligen tjänstetillhandahållanden med högt mervärde (låg ingående skatt).

Sedan anslutningen har Malta utnyttjat den här bestämmelsen för att hjälpa små företag och uppmuntra nya företag att inleda verksamhet. Detta har visat sig vara en användbar förenklingsåtgärd, eftersom den avlägsnar många av mervärdesskatteskyldigheterna för företag vars årsomsättning ligger under en viss gräns, vilket sänker driftskostnaderna för dessa företag. Samtidigt har effekterna på inkomsterna varit obetydliga. Den maltesiska regeringen

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

är fast besluten att fortsätta att tillämpa åtgärder för att förenkla skyldigheterna för små aktörer, i linje med Europeiska unionens mål för små företag som beskrivs i kommissionens meddelande Tänk småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa².

För det syftet bemyndigades Malta genom genomförandebeslut (EU) 2018/279 av den 20 februari 2018 att höja tröskelvärdet för kategorin med lägst omsättning, dvs. omsättningar på mellan 14 600 EUR och 20 000 EUR. Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1662 av den 3 november 2020³ bemyndigades Malta att förlänga tillämpningen av denna åtgärd till och med den 31 december 2024.

Antagandet och det efterföljande införlivandet av denna särskilda åtgärd⁴ i nationell lagstiftning den 1 juli 2018 ledde till att fler än 1 262 små företag inom den aktuella kategorin kunde dra nytta av det höjda tröskelvärdet för årsomsättning enligt förenklingsordningen för små och medelstora företag.

Genom att höja gränsen till 30 000 för beskattningsbara personer vars ekonomiska verksamhet huvudsakligen består i tillhandahållande av tjänster med lågt mervärde (hög ingående skatt) eller tjänster med lågt mervärde (hög ingående skatt) eller tillhandahållande av tjänster med högt mervärde väntas åtgärden avsevärt minska den administrativa bördan för de företag som omfattas, framförallt för mikroföretag, genom att de befrias från mervärdesskattskyldigheterna enligt de normala mervärdesskattereglerna, som att föra mervärdesskattebokföring och lämna in mervärdesskattedeklarationer.

Den särskilda åtgärden har avsevärt minskat den administrativa bördan och kostnaderna för det stora antal maltesiska små företag som avses ovan. Dessutom har tillämpningen av den särskilda åtgärden gjort det möjligt för Malta att anslå mer resurser för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och stärka kontrollen av efterlevnaden av det nuvarande mervärdesskattesystemet.

Den avvikande åtgärden, som förenklar skyldigheterna för små aktörer, är i linje med de mål som fastställts av Europeiska unionen för små företag.

Malta bör därför bemyndigas att tillämpa den avvikande åtgärden till och med den 31 december 2024.

• **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Den avvikande åtgärden är förenlig med filosofin i rådets direktiv (EU) 2020/285⁵ genom vilket artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet avseende en särskild ordning för små

² Meddelande av den 25 juni 2008 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.

³ 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).

⁴ 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).

⁵ 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).

företag ändras som en följd av handlingsplanen för mervärdesskatt⁶, 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.

Tröskelvärdet på 30 000 EUR är dessutom förenligt med direktiv (EU) 2020/285, eftersom det gör det möjligt för medlemsstaterna att fastställa det tröskelvärde för årsomsättning som krävs för att undantas från mervärdesskatt till 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. Nederländerna⁷ har beviljats ett tröskelvärde på 25 000 EUR. Italien⁸ har ett tröskelvärde på 30 000 EUR. Luxemburg⁹ har ett tröskelvärde på 35 000 EUR. Lettland¹⁰, Polen¹¹ och Estland¹² har beviljats ett tröskelvärde på 40 000 EUR. Kroatien¹³ har ett tröskelvärde på 45 000 EUR och Litauen¹⁴ har ett tröskelvärde på 55 000 EUR. Ungern¹⁵ har ett tröskelvärde på 48 000 EUR. Slovenien¹⁶ har ett tröskelvärde på 50 000 EUR och Rumänien¹⁷ har ett tröskelvärde på 88 500 EUR.

⁶ 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).

⁷ 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).

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) 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).

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) 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).

¹² Rådets genomförandebeslut (EU) 2021/358 av den 22 februari 2021 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2017/563 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 69, 26.2.2021, s. 4).

¹³ 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).

¹⁴ Rådets genomförandebeslut (EU) 2021/86 av den 22 januari 2021 om bemyndigande för Republiken Litauen att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 30, 28.1.2021, s. -3).

¹⁵ 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).

Som tidigare nämnts bör avvikelser från mervärdesskattedirektivet alltid vara tidsbegränsade så att deras effekter kan utvärderas. Maltas ansökan om införande av ett slutdatum för den särskilda åtgärden till och med den 31 december 2024 överensstämmer med tillämpandet från och med den 1 januari 2025 av direktiv (EU) 2020/285 vad gäller enklare mervärdesskatteregler för små och medelstora företag.

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 2020¹⁸ 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 ligger i linje med dessa mål, i den mån finanspolitiska regler avses. Åtgärden är förenlig med kommissionens arbetsprogram för 2017¹⁹, 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 marknaden²⁰ 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 företagargandan i EU”²¹, i vilken man understryker behovet av att förenkla skattelagstiftningen för små företag.

Slutligen är åtgärden i linje med unionens mål för små och medelstora företag, vilket beskrivs i kommissionens meddelande från 2016 om uppstarts företag²² och 2008 års meddelande Tänk

¹⁶ 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).

¹⁷ 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).

¹⁸ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt regionkommittén – Kommissionens arbetsprogram för 2020 - En ambitiösare union (COM(2020) 37 final).

¹⁹ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt regionkommittén – Kommissionens arbetsprogram 2017 (COM(2016) 710 final).

²⁰ 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).

²¹ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén och Regionkommittén: Handlingsplan för företagande 2020: Stärka företagargandan i EU (COM (2012) 795 final).

²² Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt Regionkommittén – Europas nästa ledare Initiativet för uppstarts företag och expanderande företag (COM(2016) 733 final).

småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa²³, 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**

Förslaget instrument är rådets genomförandebeslut.

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

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Det har inte behövts några externa sakkunnigutlåtanden.

- **Konsekvensbedömning**

Detta förslag till rådets genomförandebeslut syftar till att höja det nuvarande tröskelvärdet för skattebefrielse från 20 000 EUR till 30 000 EUR. Denna höjning av tröskelvärdet är en förenklingsåtgärd som avlägsnar många av mervärdesskatteskyldigheterna för företag som har en årsomsättning på högst 30 000 EUR. Det kan därför få positiva effekter i form av en

²³ 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).

minskad administrativ börda för ett antal beskattningsbara personer och följaktligen också för skatteförvaltningen.

Enligt uppgifter för 2019 är antalet potentiella skattebetalare som kommer att påverkas av denna ökning 1 764, för tjänster med högt mervärde (låg ingående skatt), och 237, för tjänster med lågt mervärde (hög ingående skatt).

De maltesiska myndigheterna rapporterade att antalet näringsidkare som för närvarande använder ordningen för små och medelstora företag och undantaget är 34 585, och genom att höja tröskeln skulle antalet potentiellt kunna öka till 36 586 skattebetalare.

Procentandelen potentiella användare av ordningen för små och medelstora företag som tillämpar tröskelvärdet på 30 000 EUR, jämfört med det totala antalet skattebetalare i Malta, skulle vara 34 %.

På grundval av förenklade deklARATIONER av omsättning inom ramen för ordningen för små och medelstora företag under 2019 uppgår den totala uppskattade mervärdesskatten, beräknad till normalskattesatsen och som inte anses ha tagit ut (eftersom den låg under tröskelvärdet på 20 000 EUR), till cirka 11,4 miljoner euro, vilket motsvarar 1,2 % av de totala mervärdesskatteintäkterna i Malta under 2019 (944, 7 miljoner euro) enligt tillgängliga officiella uppgifter.

Genom att höja tröskelvärdet till 30 000 EUR för både tillhandahållande av tjänster med lågt mervärde (hög ingående skatt) och tillhandahållande av tjänster med högt mervärde (låg ingående skatt) kommer den mervärdesskatt som inte uppbärs potentiellt att öka med omkring 3,3 miljoner euro, vilket kan uppskattas som en ökning på 0,35 %.

Personer vars skattepliktiga omsättning inte överstiger tröskelvärdet behöver inte registrera sig som skattepliktiga för mervärdesskatt och därigenom kommer deras administrativa börda att minska som ett resultat av åtgärden, eftersom de varken behöver hålla mervärdesskattebokföring eller lämna in mervärdesskattedeklarationer. Dessutom kommer skattemyndigheternas arbetsbelastning att minska. Detta kommer att potentiellt kunna minska den administrativa bördan för beskattningsbara personer som för närvarande är registrerade för mervärdesskatt i Malta och, i nästa led, för skatteförvaltningen.

Budgetkonsekvenserna i form av uteblivna mervärdesskatteintäkter för Malta har inte lett till någon större minskning av de nationella budgetintäkterna.

- **Grundläggande rättigheter**

Förslaget har inga konsekvenser för skyddet av de grundläggande rättigheterna.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget inverkar inte på EU-budgeten, eftersom Malta 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 Malta att tillämpa en särskild 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 287.13 i direktiv 2006/112/EG får Malta tillämpa skattebefrielse från mervärdesskatt för tre kategorier av beskattningsbara personer: Sådana vars årsomsättning är högst 37 000 EUR om den ekonomiska verksamheten huvudsakligen består i leverans av varor. Sådana vars årsomsättning är högst 24 300 EUR om den ekonomiska verksamheten huvudsakligen består i tillhandahållande av tjänster med lågt mervärde (hög ingående skatt). Sådana vars årsomsättning är högst 14 600 EUR i övriga fall, nämligen tjänstetillhandahållanden med högt mervärde (låg ingående skatt).
- (2) Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/279² bemyndigades Malta att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG för att befria beskattningsbara personer vars ekonomiska verksamhet huvudsakligen består i tillhandahållande av tjänster med högt mervärde (låg ingående skatt) och vars årsomsättning inte överstiger 20 000 EUR från mervärdesskatt till och med den 31 december 2024.
- (3) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 20 oktober 2020 ansökte Malta om bemyndigande att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG och som gör det möjligt för Malta att bevilja befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars ekonomiska verksamhet huvudsakligen består i tillhandahållande av tjänster med lågt mervärde (hög ingående skatt) eller tillhandahållande av tjänster med högt mervärde (låg ingående skatt) och vars årsomsättning inte överstiger 30 000 EUR, till och med den 31 december 2024 (*den avvikande åtgärden*). Kommissionen begärde ytterligare upplysningar om denna ansökan, som lämnades genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 9 november 2020.

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² 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).

- (4) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG översände kommissionen Maltas ansökan till övriga medlemsstater genom en skrivelse av den 17 december 2020. Genom en skrivelse av den 18 december 2020 underrättade kommissionen Malta om att den hade alla uppgifter som var nödvändiga för att behandla ansökan.
- (5) Med tanke på att det höjda tröskelvärdet förväntas minska mervärdesskatteskylldigheterna och den administrativa bördan och kostnaderna för regelefterlevnaden för små företag samt underlätta uppbörden av mervärdesskatt för skatteförvaltningarna, och att konsekvenserna för de samlade mervärdesskatteintäkterna är försumbara, bör Malta bemyndigas att fortsätta tillämpa den avvikande åtgärden.
- (6) Den avvikande åtgärden har inte någon inverkan på de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt, eftersom Malta kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89³.
- (7) 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. Dessutom har artikel 287 i direktiv 2006/112/EG strukits genom rådets direktiv 2020/285/EU⁴, som föreskriver enklare mervärdesskatte regler för små företag, med verkan från och med den 1 januari 2025. Malta bör därför bemyndigas att tillämpa den avvikande åtgärden till och med den 31 december 2024.
- (8) Genomförandebeslut (EU) 2018/279 bör därför upphävas.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom undantag från artikel 287.13 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Malta att från mervärdesskatt befria beskattningsbara personer vars ekonomiska verksamhet huvudsakligen består i tillhandahållande av tjänster med lågt mervärde (hög ingående skatt) eller tillhandahållande av tjänster med högt mervärde (låg ingående skatt) och vars årliga omsättning inte överstiger 30 000 EUR.

Artikel 2

Genomförandebeslut (EU) 2018/279 ska upphöra att gälla.

Artikel 3

Detta beslut ska tillämpas till och med den 31 december 2024.

³ 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).

⁴ 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).

Artikel 4

Detta beslut riktar sig till republiken Malta.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*