

Bryssel den 8 maj 2020
(OR. en)

7886/20

**Interinstitutionellt ärende:
2020/0083(NLE)**

**FISC 103
ECOFIN 289**

FÖRSLAG

från:	Jordi AYET PUIGARNAU, direktör, för Europeiska kommissionens generalsekreterare
inkom den:	8 maj 2020
till:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2020) 199 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING om ändring av genomförandeförordning (EU) 2019/2026 vad gäller dag för tillämpning till följd av covid-19-utbrottet

För delegationerna bifogas dokument – COM(2020) 199 final.

Bilaga: COM(2020) 199 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 8.5.2020
COM(2020) 199 final

2020/0083 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING

**om ändring av genomförandeförordning (EU) 2019/2026 vad gäller dag för tillämpning
till följd av covid-19-utbrottet**

MOTIVERING

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

- **Motiv och syfte med förslaget**

Den 21 november 2019 antog rådet genomförandeförordning (EU) 2019/2026¹ om ändring av genomförandeförordning (EU) nr 282/2011² vad gäller leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster som förmedlas genom elektroniska gränssnitt och de särskilda ordningarna för beskattningsbara personer som tillhandahåller tjänster till icke beskattningsbara personer, som utför distansförsäljning av varor och vissa inhemska leveranser av varor.

Dagen för tillämpning av huvuddelen av paketet med lagstiftning om modernisering av mervärdesskatten på gränsöverskridande e-handel mellan företag och konsumenter (nedan kallat *paketet om mervärdesskatt på e-handel*), inklusive genomförandebestämmelserna, fastställdes till den 1 januari 2021.

Kommissionen lade fram en lägesrapport om medlemsstaternas beredskap den 14 februari 2020, där merparten av medlemsstaterna bekräftade att de var redo att tillämpa bestämmelserna inom utsatt tid. Två medlemsstater uttryckte farhågor och begärde att tillämpningen skulle skjutas upp med ett år eller mer. Kommissionen erbjöd sig att bistå de medlemsstater som hade svårigheter att övervinna dessa hinder och var förvissad om att medlemsstaterna skulle vara redo senast den 1 januari 2021.

Till följd av det oförutsedda covid-19-utbrottet och dess betydande inverkan såg sig medlemsstaterna dock tvingade att ändra prioriteringar och omfördela resurser från genomförandet av paketet om mervärdesskatt på e-handel för att bekämpa denna pandemi. Även andra medlemsstater kan därför inte längre garantera att de kan slutföra det förberedande arbetet för att tillämpa de nya bestämmelserna senast den 1 januari 2021. Det it-system på nationell nivå som krävs för att genomföra paketet om mervärdesskatt på e-handel riskerar att allvarligt försenas och flera medlemsstater riskerar att inte vara redo att tillämpa de nya bestämmelserna från och med den 1 januari 2021. Liknande farhågor togs upp av de viktigaste ekonomiska aktörerna, särskilt postoperatörer och kurirföretag, som uppmanade kommissionen att skjuta upp dagen för tillämpning av paketet om mervärdesskatt på e-handel med sex månader till följd av covid-19-krisen.

Kommissionen höll den 24 april 2020 ett möte med medlemsstaterna för att bedöma om de var redo att tillämpa de nya bestämmelserna från och med den 1 januari 2021. Merparten av medlemsstaterna bekräftade att de fortfarande var redo att tillämpa dem i tid, men betonade att bestämmelserna om hur paketet om mervärdesskatt på e-handel ska fungera bygger på

¹ Rådets genomförandeförordning (EU) 2019/2026 av den 21 november 2019 om ändring av genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 vad gäller leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster som förmedlas genom elektroniska gränssnitt och de särskilda ordningarna för beskattningsbara personer som tillhandahåller tjänster till icke beskattningsbara personer, som utför distansförsäljning av varor och vissa inhemska leveranser av varor (EUT L 313, 4.12.2019, s. 14).

² Rådets genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 av den 15 mars 2011 om fastställande av tillämpningsföreskrifter för direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 77, 23.3.2011, s. 1).

principen att alla medlemsstater bör vara i stånd att tillämpa dem korrekt, och att de därför skulle vara beredda att ställa sig bakom att de skjuts upp i högst sex månader.

Syftet med detta förslag är att skjuta upp den dag för tillämpning av genomförandebestämmelserna för paketet om mervärdesskatt på e-handel som föreskrivs i förordning (EU) 2019/2026, och som ursprungligen var planerad till den 1 januari 2021, med sex månader. Den nya dagen för tillämpning ska således vara den 1 juli 2021. Det föreslås att dagen för tillämpning skjuts upp med sex månader, eftersom förseningen bör hållas så kort som möjligt för att minimera ytterligare budgetförluster för medlemsstaterna.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Det allmänna syftet med detta förslag är att få den inre marknaden att fungera väl, tillika med EU-företagens konkurrenskraft och behovet av att säkerställa en effektiv beskattning av den digitala ekonomin. Paketet om mervärdesskatt på e-handel är förenligt med den framtida tillämpningen av destinationsprincipen för mervärdesskatt enligt den nya handlingsplan för mervärdesskatt som rådet har ställt sig bakom³.

Paketet om mervärdesskatt på e-handel har, tillsammans med handlingsplanen för mervärdesskatt, identifierats som ett centralt initiativ i strategin för den digitala inre marknaden⁴, strategin för den inre marknaden⁵ och handlingsplanen för e-förvaltning⁶.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Förslaget grundar sig på artikel 397 i direktiv 2006/112/EG⁷ om ett gemensamt system för mervärdesskatt (nedan kallat *mervärdesskattedirektivet*). I denna artikel anges att rådet genom enhälligt beslut på förslag från kommissionen ska anta nödvändiga åtgärder för tillämpningen av mervärdesskattedirektivet.

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

I detta förslag ändras dagen för tillämpning av de genomförandebestämmelser för paketet om mervärdesskatt på e-handel som antogs av rådet i november 2019, som fastställts till den 1 januari 2021. Detta går hand i hand med förslaget om att skjuta upp dagen för tillämpning av paketet om mervärdesskatt på e-handel, inklusive alla de rättsakter som påverkas. Detta förslag har lagts fram som en följd av och som en reaktion på covid-19-utbrottet, som ställer medlemsstaterna inför utmaningar på nationell nivå när det gäller att hantera den rådande nödsituationen och som gör det svårt för vissa av dem att kunna garantera slutförandet av det förberedande arbetet inför tillämpningen av de nya bestämmelserna från och med den 1 januari 2021. Bestämmelserna om hur paketet om mervärdesskatt på e-handel fungerar bygger på principen att alla medlemsstater bör vara i stånd att tillämpa dem korrekt.

Rådet antar enhälligt på förslag från kommissionen de åtgärder som är nödvändiga för att genomföra mervärdesskattedirektivet. Ett förslag från kommissionen är därför nödvändigt för

³ <http://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2016/05/25-conclusions-vat-action-plan/>

⁴ COM(2015) 192 final.

⁵ COM(2015) 550 final.

⁶ COM(2016) 179 final.

⁷ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

att ändra dagen för tillämpning av de redan antagna genomförandeåtgärderna, vilket inte kan uppnås genom ensidiga åtgärder på nationell nivå.

Förslaget är därför förenligt med subsidiaritetsprincipen.

- **Proportionalitetsprincipen**

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen, dvs. det går inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå målen i fördragen, särskilt vad gäller en väl fungerande inre marknad. Som i fråga om subsidiaritetsprövningen är det inte möjligt för medlemsstaterna att lösa frågorna utan ett förslag om att ändra dagen för tillämpning av rådets genomförandeförordning.

- **Val av instrument**

Detta förslag ändrar rådets genomförandeförordning (EU) 2019/2026. Den enda ändring som har gjorts är att dagen för tillämpning skjuts upp.

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

- **Samråd med berörda parter**

Detta förslag återspeglar den starka oro som vissa medlemsstater, postoperatörer och kurirföretag har gett uttryck för och riktat till kommissionen om att inte kunna slutföra det förberedande arbetet med paketet för mervärdesskatt på e-handel på nationell nivå och tillämpa de nya reglerna senast den 1 januari 2021 till följd av covid-19-krisen.

Kommissionen höll den 24 april 2020 ett möte med medlemsstaterna för att bedöma om de var redo att tillämpa de nya bestämmelserna från och med den 1 januari 2021. Merparten av medlemsstaterna bekräftade att de fortfarande var redo att tillämpa dem i tid, men betonade att bestämmelserna om hur paketet om mervärdesskatt på e-handel ska fungera bygger på principen att alla medlemsstater bör vara i stånd att tillämpa dem korrekt, och att de därför skulle vara beredda att ställa sig bakom att de skjuts upp i högst sex månader.

- **Konsekvensbedömning**

En konsekvensbedömning genomfördes för det förslag som ledde till antagandet av direktivet om mervärdesskatt på e-handel⁸, som utgör grunden för de genomförandebestämmelser som fastställs i genomförandeförordning (EU) 282/2011, ändrad genom förordning (EU) 2019/2026. I det aktuella förslaget ändras bara dagen för tillämpning av dessa ändringar på grund av Covid-19-krisen.

- **Lagstiftningens ändamålsenlighet och förenkling**

Det huvudsakliga syftet med detta förslag är att skjuta upp dagen för tillämpning av paketet om mervärdesskatt för e-handel med sex månader på grund av Covid-19-krisen.

⁸ Arbetsdokument från kommissionens avdelningar – konsekvensbedömning — Följedokument till förslag till rådets direktiv, rådets genomförandeförordning och en radsförordning om modernisering av mervärdesskatten på gränsöverskridande e-handel mellan företag och konsumenter, <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=SWD:2016:0379:FIN>

Förslaget ändrar inte innehållet i genomförandebestämmelserna, utan senarelägger bara dagen för deras tillämpning.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Detta förslag utgör en del av projektet att skjuta upp dagen för tillämpning av paketet om mervärdesskatt på e-handel.

Budgetkonsekvenserna av det redan antagna paketet om mervärdesskatt för e-handel som helhet återges i detalj i motiveringen till förslaget till rådets direktiv 2017/2455, dokument COM(2016) 757 final⁹.

Om paketet om mervärdesskatt för e-handel inte genomförs på ett tillfredsställande sätt uppskattas medlemsstaternas budgetförluster uppgå till cirka 5–7 miljarder euro om året. En försening på sex månader skulle därför orsaka förluster på cirka 2,5–3,5 miljarder euro. Om medlemsstaterna och företagen inte är redo att tillämpa de nya reglerna för mervärdesskatt på e-handel, skulle risken för att systemet inte fungerar ordentligt kunna medföra nästan samma förluster.

5. ÖVRIGA INSLAG

- **Genomförandeplaner samt åtgärder för övervakning, utvärdering och rapportering**

Genomförandet kommer att övervakas av ständiga kommittén för administrativt samarbete, med stöd av dess underkommitté för it-frågor och ständiga kommittén för informationsteknik.

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

Detta förslag gäller endast dagen för tillämpning av de redan antagna genomförandebestämmelserna i paketet om mervärdesskatt på e-handel som fastställs i förordning (EU) 2019/2026. Dagen för tillämpning av dessa nya bestämmelser som ursprungligen fastställdes till den 1 januari 2021 ska skjutas upp sex månader. Detta innebär att bestämmelserna ska tillämpas från och med den 1 juli 2021 i stället för den 1 januari 2021. Registrering av en beskattningsbar person för användning av ett av de nya systemen ska vara möjligt tre månader före dagen för tillämpning, dvs. från och med den 1 april 2021. Den nuvarande mekanismen för korrigeringar av mervärdesskattedeklarationer kommer att fortsätta att tillämpas på mervärdesskattedeklarationer till och med andra kvartalet 2021.

Orsaken till detta förslag är covid-19-utbrottet, som sätter press på medlemsstaterna att reagera omgående och snabbt vidta åtgärder på nationell nivå för att mildra konsekvenserna för företagen och befolkningen i allmänhet. På grund av dessa exempellösa och exceptionella omständigheter kan ett flertal medlemsstater inte garantera att de kan slutföra det

⁹ Förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG och direktiv 2009/132/EG vad gäller vissa skyldigheter på mervärdesskatteområdet för tillhandahållanden av tjänster och distansförsäljning av varor
COM/2016/0757 final - 2016/0370 (CNS), <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1586260266830&uri=CELEX:52016PC0757>

förberedande arbetet för att tillämpa de nya bestämmelserna i paketet för mervärdesskatt på e-handel från och med den 1 januari 2021.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING

om ändring av genomförandeförordning (EU) 2019/2026 vad gäller dag för tillämpning till följd av covid-19-utbrottet

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

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 397,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) I rådets genomförandeförordning (EU) nr 282/2011² fastställs detaljerade bestämmelser för de särskilda ordningarna för beskattningsbara personer som tillhandahåller tjänster till icke beskattningsbara personer.
- (2) Genom rådets genomförandeförordning (EU) nr 2019/2026³ ändras dessa bestämmelser i linje med utvidgningen av tillämpningsområdet för de befintliga särskilda ordningarna och införandet av en ny ordning inom ramen för lagstiftningspaketet om modernisering av mervärdesskatten på gränsöverskridande e-handel mellan företag och konsumenter. Dessa ändringar ska tillämpas från och med den 1 januari 2021.
- (3) Den 30 januari 2020 förklarade Världshälsoorganisationen (WHO) att covid-19-utbrottet var ett internationellt hot mot människors hälsa. Den 11 mars 2020 förklarade WHO att covid-19-utbrottet var en pandemi. Covid-19 har orsakat infektioner i alla medlemsstater. På grund av den alarmerande ökningen av antalet fall och bristen på

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Rådets genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 av den 15 mars 2011 om fastställande av tillämpningsföreskrifter för direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 77, 23.3.2011, s. 1).

³ Rådets genomförandeförordning (EU) 2019/2026 av den 21 november 2019 om ändring av genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 vad gäller leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster som förmedlas genom elektroniska gränssnitt och de särskilda ordningarna för beskattningsbara personer som tillhandahåller tjänster till icke beskattningsbara personer, som utför distansförsäljning av varor och vissa inhemska leveranser av varor (EUT L 313, 4.12.2019, s. 14).

effektiva medel som finns omedelbart tillgängliga för att hantera covid-19-utbrottet har ett stort antal medlemsstater utlyst nationellt undantagstillstånd.

- (4) Covid-19-utbrottet utgör en oväntad och exempellös nödsituation som allvarligt påverkar alla medlemsstater och tvingar dem att omgående vidta åtgärder på nationell nivå för att hantera den pågående krisen som en prioritering genom att omfördela resurser till andra områden. Till följd av krisen har flera medlemsstater svårigheter att slutföra utvecklingen av de it-system som krävs för tillämpningen av bestämmelserna i genomförandeförordning (EU) 2019/2026 och tillämpa dem från och med den 1 januari 2021. Flera medlemsstater, postoperatörer och kurirföretag har därför begärt att dagen för tillämpning av genomförandeförordning (EU) 2019/2026 ska skjutas upp.
- (5) Med tanke på de utmaningar som medlemsstaterna står inför för att hantera covid-19-krisen och det faktum att de nya bestämmelserna bygger på principen att alla medlemsstater måste uppdatera sina it-system för att kunna tillämpa bestämmelserna i genomförandeförordning (EU) 2019/2026, och på så sätt säkerställa insamling och överföring av information och betalningar enligt de ändrade ordningarna, är det nödvändigt att skjuta upp dagen för tillämpning av denna förordning med sex månader. Det är lämpligt att skjuta upp dagen för tillämpning med sex månader, eftersom förseningen bör hållas så kort som möjlig för att minimera ytterligare budgetförluster för medlemsstaterna.
- (6) Genomförandeförordning (EU) 2019/2026 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genomförandeförordning (EU) 2019/2026 ska ändras på följande sätt:

- (1) I artikel 1.5 som ersätter kapitel XI avsnitt 2 i genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 ska artikel 61.1 ersättas med följande:

”

1. Ändringar av de sifferuppgifter som anges i en mervärdesskattedeklaration avseende perioder fram till och med den andra deklarationsperioden under 2021 ska, efter det att mervärdesskattedeklarationen har lämnats in, endast göras genom ändringar av denna deklaration och inte genom justeringar i en senare deklaration.

Ändringar av de sifferuppgifter som anges i en mervärdesskattedeklaration avseende perioder från och med den tredje deklarationsperioden under 2021 ska, efter det att mervärdesskattedeklaration har lämnats in, endast göras genom justeringar i en senare deklaration”.

- (2) I artikel 2 ska andra och tredje styckena ersättas med följande:

”Den ska tillämpas från och med den 1 juli 2021.

Medlemsstaterna ska dock tillåta beskattningsbara personer och förmedlare som agerar för deras räkning att lämna de uppgifter som krävs i enlighet med artikel 360, 369c eller 369o i direktiv 2006/112/EG för registrering enligt de särskilda ordningarna från och med den 1 april 2021.”.

Artikel 2

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

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

Utfärdad i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordföranden*