



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 30 april 2018
(OR. en)

8045/18

**Interinstitutionellt ärende:
2018/0057 (NLE)**

**FISC 172
ECOFIN 325**

RÄTTSAKTER OCH ANDRA INSTRUMENT

Ärende:	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
---------	---

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT (EU) 2018/...

av den

**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 mervärdesskatt¹, särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

av följande skäl:

- (1) I enlighet med artikel 193 i direktiv 2006/112/EG ska mervärdesskatt till skattemyndigheterna som regel betalas av den beskattningsbara person som utför en beskattningsbar leverans av varor eller ett beskattningsbart tillhandahållande av tjänster.
- (2) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 13 juli 2017 ansökte Ungern om tillstånd att införa en åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG (nedan kallad *den särskilda åtgärden*) beträffande den person som är betalningsskyldig för mervärdesskatt vid vissa leveranser och tillhandahållanden som utförs av en beskattningsbar person som är föremål för likvidation eller något annat förfarande för att rättsligt fastställa personens insolvens.
- (3) Genom skrivelser av den 15 januari 2018 underrättade kommissionen i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG övriga medlemsstater om Ungerns ansökan. 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 köparen, som är en beskattningsbar person med avdragsrätt, fortfarande dra av mervärdesskatten, vilket således 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) I enlighet med artikel 199.1 g i direktiv 2006/112/EG får medlemsstaterna föreskriva att den person som är betalningsskyldig för mervärdesskatt är den beskattningsbara person åt vilken leverans av fast egendom som sålts av en gäldenär i ett tvångsförsäljningsförfarande görs (nedan kallat *förfarandet för omvänd betalningsskyldighet*). För att förhindra förluster av offentliga intäkter har Ungern ansökt om att få avvika från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG för att få tillstånd att införa förfarandet för omvänd betalningsskyldighet för andra leveranser och tillhandahållanden som utförs av beskattningsbara personer som är föremål för ett insolvensförfarande, nämligen leverans av investeringsvaror och leverans av andra varor eller tillhandahållande av tjänster med ett marknadsvärde som överstiger 100 000 HUF.
- (6) Enligt vad som framgår av de upplysningar som lämnats av Ungern kommer ett fastställande av mottagaren som den beskattningsbara person som ska betala mervärdesskatten i dessa fall att förenkla förfarandet för uppbörd av mervärdesskatt och förhindra skatteundandragande och skatteflykt. Ungern anser att den särskilda åtgärden också kommer att begränsa förlusterna av offentliga intäkter och generera ytterligare intäkter.

- (7) Ungern bör därför få tillstånd att tillämpa förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på leverans av investeringsvaror och leverans av andra varor eller tillhandahållande av tjänster med ett marknadsvärde som överstiger 100 000 HUF som utförs av en beskattningsbar person som är föremål för likvidation eller något annat förfarande för att rättsligt fastställa personens insolvens.
- (8) Den särskilda åtgärden bör vara tidsbegränsad.
- (9) Med tanke på den särskilda åtgärdens omfattning och att den är ny är det viktigt att utvärdera dess konsekvenser. Om Ungern skulle överväga en förlängning av den särskilda åtgärden efter 2021 bör Ungern därför lägga fram en rapport för kommissionen innehållande en översyn av den särskilda åtgärden tillsammans med ansökan om förlängning senast den 31 december 2020.
- (10) Den särskilda åtgärden kommer endast i ringa utsträckning påverka medlemsstaternas totala skatteinkomster i det sista konsumtionsledet och kommer inte att ha någon negativ inverkan på de delar av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom avvikelse 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 någon av följande leveranser eller tillhandahållanden görs:

- a) Leverans av investeringsvaror som görs av en beskattningsbar person som är föremål för likvidation eller något annat förfarande för att rättsligt fastställa personens insolvens.
- b) Leverans av andra varor och tillhandahållande av tjänster med ett marknadsvärde som överstiger 100 000 HUF 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
