

**Bryssel den 8 maj 2025
(OR. en)**

8569/25

**Interinstitutionellt ärende:
2023/0158(CNS)**

**FISC 108
UD 101
ECOFIN 499
MI 277
COMER 72**

NOT

från:	Rådets generalsekretariat
av den:	8 maj 2025
till:	Rådet
Ärende:	Utkast till direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatteregler för beskattningsbara personer som möjliggör distansförsäljning av importerade varor och tillämpningen av den särskilda ordningen för distansförsäljning av varor importerade från ett tredjeteritorium eller ett tredjeland och särskilda ordningar för deklaration och betalning av mervärdesskatt vid import – Allmän riktlinje

I. BAKGRUND

1. Den 11 mars 2025 antog rådet paketet om mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern¹. Kommissionens förslag i paketet² bestod av tre pelare: krav på digital rapportering, plattformsekonomi och gemensam mervärdesskatteregistrering. En av delarna i pelaren om gemensam mervärdesskatteregistrering var ett förslag om att göra den befintliga enda kontaktpunkten för import (IOSS) – en särskild ordning som infördes genom momsdirektivet för att förenkla efterlevnaden av mervärdesskatteskyldigheterna för importerade varor (*importordningen*) – obligatorisk.

¹ Dok. 6304/25.

² Dok. 15841/22, 15842/22 och 15843/22.

2. Vid förhandlingarna om paketet fick dock en obligatorisk användning av IOSS föga stöd. En alternativ lösning togs därför fram under det spanska och det belgiska ordförandeskapet för att uppmuntra användningen av IOSS, särskilt genom att göra leverantören skyldig att betala mervärdesskatt vid import i de medlemsstater som utgör varornas slutdestination, vilket innebär att leverantörer (eller så kallade faktiska leverantörer, såsom plattformar) måste registrera sig separat i varje medlemsstat där de bedriver affärsverksamhet om de inte använder IOSS. Eftersom ytterligare analys krävdes lades de planerade incitamentsbestämmelserna till i det förslag om mervärdesskatt¹ som ingick i tullreformpaketet under det belgiska och det ungerska ordförandeskapet.
3. När rådet i november 2024 enades om en allmän riktlinje om ändringsdirektivet om mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern antog det ett uttalande som skulle tas till rådets protokoll², i vilket det angavs att rådet skulle ”fortsätta att arbeta med andra delar av förslaget vad gäller incitamenten att använda den enda kontaktpunkten för import inom ramen för förhandlingarna om förslaget till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatteregler för beskattningsbara personer som underlättar distansförsäljning av importerade varor och tillämpningen av den särskilda ordningen för distansförsäljning av varor importerade från ett tredjeteritorium eller tredjeland och särskilda ordningar för deklaration och betalning av mervärdesskatt vid import (interinstitutionellt ärendenummer 2023/0158 (CNS)) i syfte att nå en överenskommelse så snart som möjligt”.

¹ Förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatteregler för beskattningsbara personer som möjliggör distansförsäljning av importerade varor och tillämpningen av den särskilda ordningen för distansförsäljning av varor importerade från ett tredjeteritorium eller ett tredjeland och särskilda ordningar för deklaration och betalning av mervärdesskatt vid import, dok. 9638/23.

² Dok. 14964/24 ADD 1.

4. Ett av syftena med reformen av unionens tullkodex är att avskaffa tullbefrielsen för varor upp till ett tröskelvärde på 150 EUR och införa ett nytt taxesystem för försändelser av ringa värde med fyra kategorier. För närvarande gäller detta tröskelvärde på 150 EUR också vid tillämpningen av bestämmelsen om faktisk leverantör i momsdirektivet och vid användningen av den enda kontaktpunkten för import (IOSS): tillämpningen är begränsad till distansförsäljning av importerade varor som inte överstiger 150 EUR. Förslaget om mervärdesskatt i tullreformpaketet syftar till att avskaffa detta tröskelvärde även med avseende på IOSS och tillämpningen av bestämmelsen om faktisk leverantör, för att anpassa tull- och mervärdesskattereglerna för e-handel.
5. Under den andra delen av 2024 fortsatte det ungerska ordförandeskapet diskussionen om den alternativa lösningen och finjusterade bestämmelserna ytterligare för att uppmuntra användningen av IOSS, bland annat genom att inkludera åtgärder för att ytterligare säkerställa betalning av mervärdesskatt vid import samt en reservåtgärd som gör det möjligt för medlemsstaterna att i undantagsfall tillåta att kunden betalar mervärdesskatt vid import om leverantören inte fullgör sina mervärdesskattskyldigheter. Det ungerska ordförandeskapet inledde också en diskussion om avskaffandet av tröskelvärdet på 150 EUR för IOSS och om ett förslag att utvidga definitionen av ”distansförsäljning av varor importerade från ett tredjeteritorium eller ett tredjeland” till att även omfatta leveranser från tullager.

6. Framsteg gjordes i fråga om alla olika aspekter av förslaget, och i slutet av 2024 enades delegationerna om att ”uppmuntra användningen av importordningen som ett sätt att komma vidare. Fastän man var medveten om att arbetet inte var fullbordat, rådde det enighet om att alla delegationer betraktade de berörda bestämmelserna, inbegripet regeln om en reservåtgärd, som en stabil grund för det fortsatta arbetet med de relaterade tullbestämmelserna.”

II. LÄGESRAPPORT

7. Avskaffandet av tröskelvärdet på 150 EUR och utvidgningen till tullager har en mycket nära koppling till tullreformen och kommer att behöva diskuteras mot bakgrund av de politiska val som gjorts i förhandlingarna om det lagstiftningspaketet, men någon sådan koppling finns inte mellan tullreformen och åtgärderna för att uppmuntra användningen av IOSS. I huvudsak ersätter den alternativa strategin endast de bestämmelser från paketet om mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern som skulle ha gjort IOSS obligatoriskt. Genom att ytterligare uppmuntra betalning av mervärdesskatt i förskott i stället för vid gränsen förenklar åtgärderna för att uppmuntra användningen av IOSS uppbörden av mervärdesskatt. Det är även sannolikt att de ytterligare minskar bördan för tullmyndigheter. Eftersom åtgärderna avskräcker från bristande efterlevnad ansåg det polska ordförandeskapet dessutom att de enbart av mervärdesskatteskal är nödvändiga och önskvärda. Antagandet av dessa åtgärder ger även klarhet om den tillämpliga mervärdesskatteramen i förhandlingarna om reformen av unionens tullkodex.
8. I detta syfte utarbetade ordförandeskapet ett utkast med de bestämmelser som bör antas separat, åtföljt av ett uttalande som ska tas till rådets protokoll om att rådet kommer att fortsätta att arbeta med de återstående delarna av utkastet till direktiv. Detta tillvägagångssätt fick också stöd av kommissionen.

9. Vid mötet i arbetsgruppen för skattefrågor (hög nivå) fick en reviderad kompromisstext som endast innehåller bestämmelser om att uppmuntra användningen av IOSS och som återspeglar ändringar, förslag och synpunkter från medlemsstaterna stöd av nästan alla delegationer. Några delegationer hade fortfarande reservationer.
10. För att tillmötesgå dessa delegationers farhågor återinförde och kompletterade ordförandeskapet ett skäl om skatterepresentanter och förmedlare, lade fram översynen av incitamentsbestämmelserna och lade till två stycken i rådets uttalande om samspelet mellan mervärdesskatte- och tullförfaranden. Ordförandeskapet anser att texterna nu är balanserade och bör kunna godtas av alla delegationer.

III. NÄSTA STEG

11. Mot denna bakgrund uppmanas rådet att
- a) enas om en allmän riktlinje om direktivet på grundval av ordförandeskapets kompromisstext i dokument 8570/25 och
 - b) nå en överenskommelse om uttalandet i addendumet till denna not.
12. Ordförandeskapets kompromisstext skiljer sig avsevärt från de kommissionsförslag som nämns ovan. Om rådet utifrån detta enas om en allmän riktlinje om utkastet till ändringsdirektiv, måste ett beslut fattas, genom ett förenklat skriftligt förfarande som ska inledas efter rådets möte, om att höra Europaparlamentet om texten.
-