

Bryssel den 21 september 2018
(OR. en)

12163/18

**Interinstitutionellt ärende:
2018/0150(CNS)**

**FISC 359
ECOFIN 824**

I/A-PUNKTSNOT

från:	Rådets generalsekretariat
till:	Ständiga representanternas kommitté (Coreper)/rådet
Komm. dok. nr:	9461/18 FISC 231 ECOFIN 502 - COM(2018) 298 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS DIREKTIV om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller perioden för frivillig tillämpning av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på leveranser av vissa varor och tjänster som är känsliga för bedrägerier och mekanismen för snabba insatser mot mervärdesskattebedrägeri – Allmän riktlinje

1. Den 25 maj 2018 översände kommissionen förslaget till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller perioden för frivillig tillämpning av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på leveranser av vissa varor och tjänster som är känsliga för bedrägerier och mekanismen för snabba insatser mot mervärdesskattebedrägeri¹.
2. Syftet med detta lagstiftningsförslag till direktiv om ändring av rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt² (nedan kallat *mervärdesskattedirektivet*) är att förlänga

¹ Dok. 9461/18 FISC 231 ECOFIN 502.

² EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

- a) medlemsstaternas möjlighet att tillämpa det nuvarande förfarandet för omvänd betalningsskyldighet³ för att bekämpa bedrägerier vid tillhandahållandet av varor och tjänster enligt artikel 199a.1 i mervärdesskattedirektivet och
 - b) möjligheten att använda mekanismen för snabba insatser för att bekämpa bedrägerier.
- 3. Vid mötet i arbetsgruppen för skattefrågor den 11–12 september 2018 kunde alla medlemsstater enas om förslaget sakinhåll.
 - 4. Europeiska ekonomiska och sociala kommittén avgav sitt yttrande om lagstiftningsförslaget den 11 juli 2018⁴, men Europaparlamentet har ännu inte avgett sitt yttrande.
 - 5. Coreper uppmanas att föreslå att rådet, när de återstående parlamentsreservationerna har dragits tillbaka⁵, kommer fram till en allmän riktlinje om utkastet till direktiv utifrån texten i kommissionens förslag, som återges i bilaga I till denna not, med sikte på ett antagande av direktivet, med förbehåll för juristlingvisternas slutgranskning.

³ Som allmän regel anges i artikel 193 i mervärdesskattedirektivet att mervärdesskatt betalas av den beskattningsbara person som utför en beskattningsbar leverans av varor eller ett beskattningsbart tillhandahållande av tjänster. Genom undantag från detta system med betalning i flera led gör förfarandet med omvänd betalningsskyldighet det möjligt att utse mottagaren (beskattningsbar person) av leveransen eller tillhandahållandet som betalningsskyldig för mervärdesskatt.

⁴ Dok. 9762/18 FISC 246 ECOFIN 570.

⁵ SE, FR.

Förslag till

RÅDETS DIREKTIV

om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller perioden för frivillig tillämpning av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på leveranser av vissa varor och tjänster som är känsliga för bedrägerier och mekanismen för snabba insatser mot mervärdesskattebedrägeri

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA DIREKTIV

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artikel 113,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag,

efter översändande av utkastet till lagstiftningsakt till de nationella parlamenten,

med beaktande av Europaparlamentets yttrande⁶,

med beaktande av Europeiska ekonomiska och sociala kommitténs yttrande⁷,

i enlighet med ett särskilt lagstiftningsförfarande, och

⁶ EUT C , , s. .

⁷ EUT C , , s. .

av följande skäl:

- (1) Skattebedrägeri i fråga om mervärdesskatt leder till betydande budgetförluster och påverkar konkurrensvillkoren på den inre marknaden.
- (2) För att de snabbt ska kunna angripa problem med gemenskapsinternt bedrägeri via skenföretag ges medlemsstaterna, genom artikel 199a i rådets direktiv 2006/112/EG⁸, möjlighet att föreskriva att den person som är skyldig att betala mervärdesskatt för de varor och tjänster som förtecknas i den artikeln är den beskattningsbara person till vilken leveransen av varan eller tjänsten görs (förfarande för omvänd betalningsskyldighet). Medlemsstaterna får tillämpa detta förfarande till och med den 31 december 2018 och under minst två år.
- (3) Den särskilda åtgärd i form av en mekanism för snabba insatser som föreskrivs i artikel 199b i direktiv 2006/112/EG erbjuder medlemsstaterna ett snabbare förfarande för införande av omvänd betalningsskyldighet med avseende på vissa specifika leveranser av varor och tjänster, i syfte att bekämpa plötsligt och omfattande bedrägeri som kan leda till betydande och oersättliga förluster. I enlighet med artikel 3 i rådets direktiv 2013/42/EU⁹ kan medlemsstaterna tillämpa den särskilda åtgärden i form av mekanismen för snabba insatser till och med den 31 december 2018.
- (4) Den 8 mars 2018 lade kommissionen fram en rapport om effekterna av de förfaranden för att bekämpa bedrägerier som avses i artiklarna 199a och 199b i direktiv 2006/112/EG för Europaparlamentet och rådet¹⁰.

⁸ Rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s. 1).

⁹ Rådets direktiv 2013/42/EU av den 22 juli 2013 om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller en mekanism för snabba insatser mot mervärdesskattebedrägeri (EUT L 201, 26.7.2013, s. 1).

¹⁰ Rapport från kommissionen till rådet om effekterna av artiklarna 199a och 199b i rådets direktiv 2006/112/EG på bedrägeribekämpning (COM(2018) 118, 8.3.2018).

- (5) Enligt rapporten anser medlemsstaterna och berörda parter i allmänhet att det förfarande för omvänd betalningsskyldighet som avses i artikel 199a i direktiv 2006/112/EG är ett ändamålsenligt och effektivt tillfälligt verktyg i kampen mot mervärdesskattebedrägerier inom de angivna sektorerna eller när det gäller att hindra bedrägeri från att äga rum. Kravet på en minimiperiod på två år för tillämpningen av åtgärden i artikel 199a.1 har visat sig vara ett hinder för ett mindre antal medlemsstater som önskade införa förfarandet för omvänd betalningsskyldighet och inte uppfyllde detta krav. Därför har kravet om en minimiperiod på två år tagits bort från bestämmelsen.
- (6) När det gäller den särskilda mekanismen för snabba insatser i artikel 199b i direktiv 2006/112/EG anser medlemsstaterna att den, trots att den aldrig använts i praktiken, bör upprätthållas som ett användbart verktyg och en förebyggande åtgärd för exceptionella fall av mervärdesskattebedrägeri.
- (7) Mot bakgrund av rapportens resultat och slutsats har åtgärderna i artiklarna 199a och 199b i direktiv 2006/112/EG visat sig vara användbara tillfälliga och målinriktade åtgärder för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri. Åtgärderna upphör att gälla den 31 december 2018, vilket innebär att medlemsstaterna skulle mista ett effektivt verktyg för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri. Därför bör tillämpningen av dessa åtgärder förlängas under en begränsad period, till dess att den definitiva mervärdesskatteordning som planeras träder i kraft.
- (8) Direktiv 2006/112/EG bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Direktiv 2006/112/EG ska ändras på följande sätt:

1. I artikel 199a.1 ska de inledande orden ersättas med följande:

Medlemsstaterna får, till och med den 30 juni 2022, för följande leveranser eller tillhandahållanden föreskriva att den betalningsskyldiga personen är den beskattningsbara person till vilken leveranserna eller tillhandahållandena görs:”.

2. Artikel 199b ska ersättas med följande:

”Artikel 199b

1. En medlemsstat får, i tvingande, brådskande fall och i enlighet med punkterna 2 och 3, utse mottagaren som betalningsskyldig för mervärdesskatt på specifika leveranser av varor och tjänster genom avvikelser från artikel 193 som en särskild åtgärd enligt en mekanism för snabba insatser för att bekämpa plötsligt och omfattande bedrägeri som kan leda till betydande och oersättliga ekonomiska förluster.

Den särskilda åtgärden enligt en mekanism för snabba insatser ska underkastas lämpliga kontrollåtgärder av medlemsstaten med avseende på beskattningsbara personer som levererar de varor eller tjänster för vilka åtgärden gäller och ska gälla för en period om högst nio månader.

2. En medlemsstat som önskar införa en särskild åtgärd enligt en mekanism för snabba insatser enligt punkt 1 ska skicka en underrättelse till kommissionen med användande av det standardformulär som fastställts i enlighet med punkt 4 och samtidigt sända den till de övriga medlemsstaterna. Medlemsstaten ska förse kommissionen med uppgifter om den berörda sektorn, typ av bedrägeri och dess särdrag, förekomsten av tvingande skäl till skyndsamhet, bedrägeriets plötsliga och omfattande art och dess konsekvenser i form av betydande och oersättliga ekonomiska förluster. Om kommissionen anser att den inte har alla nödvändiga uppgifter ska den kontakta den berörda medlemsstaten inom två veckor efter att underrättelsen mottagits och ange vilka ytterligare uppgifter den behöver. Eventuella kompletterande uppgifter som den berörda medlemsstaten inkommer med till kommissionen ska samtidigt skickas till de övriga medlemsstaterna. Om de kompletterande uppgifterna som tillhandahålls inte är tillräckliga ska kommissionen underrätta den berörda medlemsstaten om detta inom en vecka.

En medlemsstat som önskar införa en särskild åtgärd enligt en mekanism för snabba insatser enligt punkt 1 i denna artikel ska samtidigt inkomma med en ansökan till kommissionen i enlighet med det förfarande som anges i artikel 395.2 och 395.3.

I tvingande, brådskande fall enligt vad som avses punkt 1 i denna artikel ska det förfarande som anges i artikel 395.2 och 395.3 avslutas inom sex månader efter det att kommissionen mottagit ansökan.

3. Så snart kommissionen har erhållit alla nödvändiga uppgifter för behandlingen av den underrättelse som avses i punkt 2 första stycket ska den underrätta medlemsstaterna om detta. Om den motsätter sig den särskilda åtgärden enligt en mekanism för snabba insatser ska den lämna ett negativt yttrande inom en månad efter den underrättelsen och informera den berörda medlemsstaten och mervärdesskattekommittén om detta. Om kommissionen inte har några invändningar ska den bekräfta detta skriftligen till den berörda medlemsstaten och mervärdesskattekommittén inom samma tidsperiod. Medlemsstaten får anta den särskilda åtgärden enligt en mekanism för snabba insatser från och med dagen för mottagandet av denna bekräftelse. Vid bedömningen av underrättelsen ska kommissionen ta hänsyn till skriftliga synpunkter från andra medlemsstater, som den mottagit.
4. Kommissionen ska anta en genomförandeakt som fastställer ett standardformulär för inlämnande av den underrättelse om den särskilda åtgärd enligt en mekanism för snabba insatser som avses i punkt 2 och av de uppgifter som avses i punkt 2 första stycket. Denna genomförandeakt ska antas i enlighet med det granskningsförfarande som avses i punkt 5.
5. När det hänvisas till denna punkt ska artikel 5 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 182/2011(*) gälla och med kommitté ska för detta ändamål avses den kommitté som inrättats i enlighet med artikel 58 i rådets förordning (EU) nr 904/2010.

6. Den särskilda åtgärd enligt en mekanism för snabba insatser som föreskrivs i punkt 1 ska gälla till och med den 30 juni 2022.”.

(*) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 182/2011 av den 16 februari 2011 om fastställande av allmänna regler och principer för medlemsstaternas kontroll av kommissionens utövande av sina genomförandebefogenheter (EUT L 55, 28.2.2011, s. 13).

(**) Rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri (EUT L 268, 12.10.2010, s. 1).”.

3. Artikel 395.5 ska utgå.

Artikel 2

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

Artikel 3

Detta direktiv riktar sig till medlemsstaterna.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar

Ordförande