



Bryssel den 8 november 2019
(OR. en)

13952/19

**Interinstitutionellt ärende:
2018/0006(CNS)**

**FISC 431
ECOFIN 980**

LÄGESRAPPORT

från: Rådets generalsekretariat

till: Delegationerna

Föreg. dok. nr: 13520/1/19 REV 1

Ärende: Förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller den särskilda ordningen för små företag

– Allmän riktlinje

För delegationerna bifogas texten till den allmänna riktlinje om utkastet till direktiv som Ekofinrådet enades om vid mötet den 8 november 2019.

UTKAST TILL

RÅDETS DIREKTIV

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

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 yttrande¹,

med beaktande av Europeiska ekonomiska och sociala kommitténs yttrande², i enlighet med ett särskilt lagstiftningsförfarande, och

av följande skäl:

¹ EUT C , , s. .

² EUT C , , s. .

- (1) Genom rådets direktiv 2006/112/EG³ får medlemsstaterna fortsätta att tillämpa sina särskilda ordningar för små företag, i enlighet med gemensamma bestämmelser och med sikte på en närmare harmonisering. Dessa bestämmelser är emellertid föråldrade och minskar inte bördan för regelefterlevnad för små företag, eftersom de är utformade för ett gemensamt system för mervärdesskatt baserat på beskattning i ursprungsmedlemsstaten.
- (2) I sin handlingsplan för mervärdesskatt⁴ tillkännagav kommissionen ett omfattande paket med förenklade regler för små företag för att minska deras administrativa börda och bidra till att skapa ett skatteklimat som underlättar deras tillväxt och utvecklingen av gränsöverskridande handel. Detta skulle innefatta en översyn av den särskilda ordningen för små företag som beskrivs i meddelandet om uppföljningen av handlingsplanen om mervärdesskatt⁵. Översynen av den särskilda ordningen för små företag är därför en viktig del av det reformpaket som anges i handlingsplanen för mervärdesskatt.
- (3) För att hantera frågan om den oproportionerliga bördan för regelefterlevnad för skattebefriade små företag bör även de erbjudas vissa förenklingsåtgärder.
- (4) Den särskilda ordningen för små företag medger för närvarande bara att skattebefrielse beviljas företag som är etablerade i den medlemsstat där mervärdesskatten ska betalas. Detta har en negativ inverkan på konkurrensen för företag som inte är etablerade på den inre marknaden. För att hantera detta och förhindra ytterligare snedvridningar bör små företag etablerade i andra medlemsstater än den där mervärdesskatten ska betalas också ha rätt att dra nytta av undantaget från skatteplikt.

³ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

⁴ 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, 7.4.2016).

⁵ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet och Europeiska ekonomiska och sociala kommittén: *Uppföljning av handlingsplanen för mervärdesskatt : Mot ett gemensamt mervärdesskatteområde i EU –Dags för beslut* (COM(2017) 566 final, 4.10.2017).

- (5) Om en beskattningsbar person omfattas av det ordinarie mervärdesskattesystemet i sin etableringsmedlemsstat men utnyttjar skattebefrielsen för små företag i en annan medlemsstat, bör avdraget för ingående mervärdesskatt återspegla en koppling till den beskattningsbara personens beskattade leveranser och tillhandahållanden. Om sådana beskattningsbara personer i sin etableringsmedlemsstat köper insatsvaror som är kopplade till leveranser som är undantagna skatteplikt i andra medlemsstater, bör det därför inte vara möjligt att göra avdrag för ingående mervärdesskatt i den utsträckning dessa insatsvaror är kopplade till leveranser som är undantagna skatteplikt.
- (6) Små företag kan bara omfattas av undantaget om deras årsomsättning understiger det tröskelvärde som tillämpas av den medlemsstat där mervärdesskatten ska betalas. Vid fastställandet av tröskelvärdena bör medlemsstaterna följa de regler om tröskelvärden som fastställs i direktiv 2006/112/EG. Dessa regler, av vilka merparten infördes år 1977, är inte längre lämpliga.
- (7) I förenklingssyfte har ett antal medlemsstater tillfälligt fått tillstånd att tillämpa ett högre tröskelvärde än det som tillåts i direktiv 2006/112/EG. Eftersom det inte är lämpligt att fortsätta att ändra allmänna regler genom att använda åtgärder som beviljats genom undantag, bör reglerna om tröskelvärden uppdateras.
- (8) Medlemsstaterna bör kunna fortsätta att fastställa sina nationella tröskelvärden för undantag från skatteplikt på den nivå som lämpar sig bäst för deras ekonomiska och politiska villkor, med förbehåll för det övre tröskelvärde som föreskrivs i detta direktiv. I detta avseende bör det klargöras att om medlemsstaterna tillämpar olika tröskelvärden för olika sektorer ska detta ta sin utgångspunkt i objektiva kriterier. Om en beskattningsbar person omfattas av mer än ett sektoriellt tröskelvärde bör medlemsstaterna säkerställa att den beskattningsbara personen endast kan använda sig av ett av dessa tröskelvärden. De bör även säkerställa att deras tröskelvärden inte skiljer sig mellan etablerade och icke-etablerade beskattningsbara personer.

- (9) Tröskelvärde för årsomsättningen, vilket ligger till grund för skattebefrielse enligt denna särskilda ordning, består enbart av det sammanlagda värdet av de leveranser av varor och det tillhandahållande av tjänster som görs av små företag i den medlemsstat där skattebefrielsen beviljats. Snedvridningar av konkurrensen skulle kunna uppkomma om ett företag, som inte är etablerat i den medlemsstaten, omfattas av sådan skattebefrielse, oberoende av den omsättning det genererar i andra medlemsstater. För att minska sådana snedvridningar av konkurrensen och som ett inkomstskydd, bör endast de företag vars årsomsättning i unionen understiger ett visst tröskelvärde ha rätt till skattebefrielse i en medlemsstat där de inte är etablerade. Företag vars omsättning i den medlemsstat där de är etablerade understiger det nationella tröskelvärdet bör kunna fortsätta göra leveranser och tillhandahållanden som är undantagna skatteplikt i den medlemsstaten oavsett vilken omsättning de har i andra medlemsstater, även om deras totala omsättning överskrider tröskelvärdet på unionsnivå.
- (10) För att möjliggöra en effektiv kontroll av tillämpningen av undantag från skatteplikt och för att säkerställa att medlemsstaterna har tillgång till den information som behövs bör en beskattningsbar person som vill utnyttja undantaget i en medlemsstat där den personen inte är etablerad vara tvungen att i förväg underrätta den medlemsstat där personen är etablerad. I förenklingssyfte och för att minska kostnaderna för efterlevnad bör en sådan person endast identifieras med hjälp av ett individuellt registreringsnummer i den medlemsstat där personen är etablerad. Detta nummer kan, men måste inte, vara registreringsnumret för mervärdesskatt.
- (11) För att säkerställa att undantaget från skatteplikt, övervakningen av det undantaget och överföringen av information i tid fungerar väl bör man fastställa tydliga rapporteringsskyldigheter för beskattningsbara personer som utnyttjar undantaget i en medlemsstat utan att vara etablerade där. Detta bör göra det möjligt att befria beskattningsbara personer som uppfyller kraven från sådana skyldigheter och från registreringskyldigheten i andra medlemsstater än etableringsmedlemsstaten. Ifall sådana icke-etablerade beskattningsbara personer inte uppfyller de rapporteringsskyldigheter som fastställts särskilt för dem, bör dock medlemsstaterna kunna kräva att dessa personer måste uppfylla de allmänna skyldigheter för registrering för och rapportering av mervärdesskatt som föreskrivs i nationella lagar om mervärdesskatt.

- (12) För att undvika inkonsekvenser vid beräkningen av den årsomsättning som ska tjäna som referensnivå för tillämpningen av undantaget från skatteplikt och av årsomsättning på unionsnivå, bör det anges vilka delar av omsättningen som ska beaktas.
- (13) För att förhindra att reglerna om skattebefrielse för små företag kringgås och för att bevara syftet med skattebefrielsen bör inte beskattningsbara personer, oavsett om de är etablerade i den medlemsstat som beviljar skattebefrielsen eller inte, kunna omfattas av undantaget från skatteplikt om det nationella tröskelvärde som anges där överskreds under det föregående kalenderåret. Av samma skäl bör beskattningsbara personer som inte är etablerade i den medlemsstat som beviljar skattebefrielsen inte kunna omfattas av undantaget från skatteplikt om tröskelvärdet för årsomsättningen på unionsnivå överskreds under det föregående kalenderåret.
- (14) För att säkerställa en gradvis övergång för små företag från undantaget från skatteplikt, bör beskattningsbara personer få fortsätta att utnyttja undantaget under begränsad tid om deras omsättning inte överstiger det nationella tröskelvärdet med mer än en viss procentandel av tröskelvärdet. Skilda tröskelvärdesnivåer kan tillämpas och medlemsstaterna bör därför kunna välja att tillämpa en av de två föreslagna procentandelarna så länge det inte medför att den från skatteplikt undantagna beskattningsbara personens omsättning överstiger ett visst fast belopp. Om tröskelvärdet för årsomsättningen på unionsnivå överskrids under ett kalenderår är det, med tanke på tröskelvärdets funktion som inkomstskydd, nödvändigt att undantaget från skatteplikt slutar att tillämpas från och med den tidpunkten.

- (15) Om ett undantag tillämpas bör små företag som utnyttjar skattebefrielsen i etableringsmedlemsstaten åtminstone ha tillgång inom en viss tidsram till ett förfarande för registrering av mervärdesskatt. Medlemsstaterna bör i särskilda fall kunna förlänga denna tidsram om det krävs djupgående kontroller för att förhindra skatteundandragande eller skatteflykt.
- (16) Små företag som utnyttjar skattebefrielsen i etableringsmedlemsstaten bör, åtminstone, ha tillgång till förenklade rapporteringsskyldigheter.
- (17) Utöver beviljande av ett undantag från mervärdesskatt tillåts enligt de särskilda ordningarna också graderad skattelättnad. Graderade skattelättnader är en källa till komplexitet och bidrar knappast till att minska små företags administrativa börda. Denna åtgärd bör därför tas bort.
- (18) Medlemsstaterna bör ha möjlighet att ge beskattningsbara personer rätten att välja mellan det allmänna mervärdesskattesystemet och den särskilda ordningen för små företag. Om den beskattningsbara personen utövar den rätten är det lämpligt att låta medlemsstaterna fastställa närmare regler och villkor för det valet.
- (19) Detta direktiv bör inte medföra några nya registrerings- eller rapporteringsskyldigheter för små företag som endast utnyttjar skattebefrielsen i en medlemsstat där de är etablerade.
- (20) Målet för detta direktiv, dvs. att minska den administrativa bördan för små företag, kan inte i tillräcklig utsträckning uppnås av medlemsstaterna och kan därför bättre uppnås på unionsnivå. Unionen får vidta åtgärder enligt subsidiaritetsprincipen i artikel 5 i EU-fördraget. I enlighet med proportionalitetsprincipen i artikel 5 går detta direktiv inte utöver vad som är nödvändigt för att nå dessa mål.

- (21) I enlighet med den gemensamma politiska förklaringen av den 28 september 2011 från medlemsstaterna och kommissionen om förklarande dokument⁶ har medlemsstaterna åtagit sig att, i motiverade fall, låta anmälan av införlivandeåtgärder åtföljas av ett eller flera dokument som förklarar förhållandet mellan de olika delarna i direktivet och motsvarande delar i de nationella instrumenten för införlivande. Lagstiftaren anser att det är motiverat att sådana dokument översänds avseende detta direktiv.
- (22) För att säkerställa att de förenklingar som anges i rådets direktiv 2006/112/EG⁷ när det gäller den särskilda ordningen för små företag kan övervakas på ett korrekt sätt, måste förordning (EU) nr 904/2010⁸ ändras så att de relevanta behöriga myndigheterna i medlemsstaterna har automatisk tillgång till de uppgifter som samlas in från beskattningsbara personer som utnyttjar undantaget från mervärdesskatt för små företag.
- (23) För att göra det enkelt för små företag att få tillgång till bestämmelserna för den särskilda ordningen för små företag i varje medlemsstat bör dessa bestämmelser offentliggöras på kommissionens webbplats.
- (24) Direktiv 2006/112/EG och förordning (EU) 904/2010 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

⁶ EUT C 369, 17.12.2011, s. 14.

⁷ Rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s. 1).

⁸ 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).

Artikel 1

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

1. I artikel 2.1 b ska led i ersättas med följande:

”i) av en beskattningsbar person när denne agerar i denna egenskap eller av en icke beskattningsbar juridisk person, om säljaren är en beskattningsbar person som agerar i denna egenskap och som inte har rätt till den skattebefrielse för små företag som föreskrivs i artikel 284 och som inte omfattas av bestämmelserna i artiklarna 33 eller 36.”.

2. Artikel 139 ska ändras på följande sätt:

a) Punkt 1 första stycket ska ersättas med följande:

”Undantaget i artikel 138.1 ska inte tillämpas på leverans av varor av beskattningsbara personer som i den medlemsstat i vilken leveransen utförs omfattas av den skattebefrielse för små företag som föreskrivs i artikel 284.”.

b) Punkt 2 ska ersättas med följande:

”2. Undantaget i artikel 138.2 b ska inte tillämpas på leverans av punktskattepliktiga varor av beskattningsbara personer som i den medlemsstat i vilken leveransen utförs omfattas av den skattebefrielse för små företag som föreskrivs i artikel 284.”.

3. Artikel 167a ska ändras på följande sätt:

a) Andra stycket ska ersättas med följande:

”Medlemsstater som tillämpar det frivilliga system som avses i första stycket ska fastställa ett tröskelvärde för beskattningsbara personer som använder systemet på deras territorium, baserat på den beskattningsbara personens årsomsättning beräknad enligt artikel 288. Det tröskelvärdet får uppgå till högst 2 000 000 EUR eller motsvarande värde i nationell valuta.”.

b) Tredje stycket ska utgå.

4. I artikel 169 ska led a ersättas med följande:

”a) Transaktioner, förutom sådana som är undantagna från skatteplikt enligt artikel 284, som avser de i artikel 9.1 andra stycket angivna verksamheterna, som utförs utanför den medlemsstat där skatten ska betalas eller har betalats och som skulle ha medfört rätt till avdrag för mervärdesskatt om de hade genomförts i medlemsstaten.”.

5. I artikel 220a.1 ska följande led läggas till som led c:

”c) När den beskattningsbara personen omfattas av den skattebefrielse för små företag som föreskrivs i artikel 284.”.

6. I artikel 270 ska led a ersättas med följande:
- ”a) Det sammanlagda årsbeloppet, exklusive mervärdesskatt, för deras leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster, får inte med mer än 35 000 EUR eller motsvarande värde i nationell valuta överstiga den årsomsättning som används som referensnivå för de beskattningsbara personer som omfattas av den skattebefrielse för små företag som föreskrivs i artikel 284.”.
7. I artikel 272.1 ska led d utgå.
8. I avdelning XII kapitel 1 ska följande avsnitt införas som avsnitt -1:

”Avsnitt -1

Definitioner

Artikel 280a

I detta kapitel gäller följande definitioner:

1. *årsomsättning i medlemsstat*: det totala årliga beloppet för leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster, exklusive mervärdesskatt, som en beskattningsbar person gör i den medlemsstaten under ett kalenderår.
 2. *årsomsättning i unionen*: det totala årliga beloppet för leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster, exklusive mervärdesskatt, som en beskattningsbar person gör inom unionens territorium under ett kalenderår.”.
9. Rubriken i avdelning XII kapitel 1 avsnitt 2 ska ersättas med följande: ”*Skattebefrielse*”

10. Artikel 282 ska ersättas med följande:

”Artikel 282

Den skattebefrielse som fastställs i detta avsnitt ska vara tillämplig på leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster som görs av små företag.”

11. I artikel 283.1 ska led c utgå.

12. Artikel 284 ska ersättas med följande:

”Artikel 284

1. Medlemsstaterna får tillämpa skattebefrielse för leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster som görs inom deras territorier av beskattningsbara personer etablerade på det territoriet vars årsomsättning i medlemsstaten, som kan hänföras till sådana leveranser, inte överstiger ett tröskelvärde som fastställts av dessa medlemsstater för tillämpningen av detta undantag. Detta tröskelvärde får uppgå till högst 85 000 EUR eller motsvarande värde i nationell valuta.

Medlemsstaterna får fastställa olika tröskelvärden för olika sektorer på grundval av objektiva kriterier. Inget av dessa tröskelvärden får dock överskrida 85 000 EUR eller motsvarande värde i nationell valuta.

Medlemsstaterna ska säkerställa att en beskattningsbar person som omfattas av mer än ett sektoriellt tröskelvärde endast kan använda sig av ett av dessa tröskelvärden.

Tröskelvärden som bestäms av en medlemsstat ska inte skilja sig mellan sådana beskattningsbara personer som är etablerade i den medlemsstaten och sådana som inte är det.

2. Medlemsstater som har infört den skattebefrielse för beskattningsbara personer som anges i punkt 1 ska också medge denna skattebefrielse för leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster på sitt eget territorium som görs av beskattningsbara personer som är etablerade i en annan medlemsstat, förutsatt att följande villkor är uppfyllda:
 - a) Årsomsättningen i unionen för denna beskattningsbara person överstiger inte 100 000 EUR.
 - b) Värdet av leveranserna och tillhandahållandet i den medlemsstat där den beskattningsbara personen inte är etablerad överstiger inte det tröskelvärde som tillämpas i den medlemsstaten för beviljande av skattebefrielse till beskattningsbara personer som är etablerade i den medlemsstaten.
3. Trots artikel 294b ska en beskattningsbar person som vill utnyttja skattebefrielsen i en medlemsstat där den personen inte är etablerad
 - a) i förväg underrätta den medlemsstat där personen är etablerad och
 - b) endast identifieras för tillämpningen av skattebefrielsen med hjälp av ett individuellt registreringsnummer i den medlemsstat där personen är etablerad.

Medlemsstaterna får använda det individuella registreringsnumret för mervärdesskatt som redan tilldelats den beskattningsbara personen med avseende på personens skyldigheter enligt det nationella systemet eller tillämpa strukturen för ett registreringsnummer för mervärdesskatt eller något annat nummer för den identifiering som avses i första stycket led b.

Det individuella registreringsnummer som avses i första stycket led b ska ha suffixet "EX" eller så ska detta suffix läggas till efter numret.

4. Den beskattningsbara personen ska – genom att uppdatera en förhandsunderrättelse – i förväg informera etableringsmedlemsstaten om eventuella ändringar i den information som personen tidigare har inkommit med i enlighet med punkt 3 första stycket och om sin avsikt att utnyttja skattebefrielsen i en eller flera andra medlemsstater än de som angivits i förhandsunderrättelsen samt om beslutet att sluta tillämpa ordningen för skattebefrielse i en eller flera medlemsstater där personen inte är etablerad.

Upphörandebeslutet ska börja gälla från och med den första dagen av det kalenderkvartal som följer på mottagandet av informationen från den beskattningsbara personen eller, om informationen inkommer under ett kalenderkvartals sista månad, från och med den första dagen av det följande kalenderkvartalets andra månad.

5. Skattebefrielsen ska gälla för medlemsstater där den beskattningsbara personen inte är etablerad och har för avsikt att utnyttja skattebefrielsen i enlighet med
 - a) en förhandsunderrättelse, från och med det datum då den beskattningsbara personen informeras om sitt individuella registreringsnummer av etableringsmedlemsstaten, eller
 - b) en uppdatering av en förhandsunderrättelse, från och med det datum då etableringsmedlemsstaten bekräftar den beskattningsbara personens registreringsnummer till följd av dennes uppdatering.

Det datum som avses i första stycket ska infalla högst 35 arbetsdagar efter mottagandet av den beskattningsbara personens underrättelse eller uppdatering enligt punkt 3 första stycket och punkt 4, utom i särskilda fall då medlemsstaterna för att undvika skatteundragande eller skatteflykt får begära ytterligare tid för att genomföra de nödvändiga kontrollerna.

6. Det belopp i nationell valuta som motsvarar det belopp som anges i denna artikel ska beräknas genom tillämpning av den av Europeiska centralbanken offentliggjorda växelkursen den 18 januari 2018.

12a. Följande artiklar 284a–284e ska läggas till:

”Artikel 284a

1. Den förhandsunderrättelse som avses i artikel 284.3 första stycket led a ska åtminstone innehålla upplysningar om
 - a) den beskattningsbara personens namn, verksamhet, rättsliga form och adress,
 - b) den eller de medlemsstater där den beskattningsbara personen avser att utnyttja skattebefrielsen,
 - c) det sammanlagda värdet av de varor som levererats och/eller tjänster som tillhandahållits i den medlemsstat där den beskattningsbara personen är etablerad samt i var och en av de andra medlemsstaterna under det föregående kalenderåret,
 - d) det sammanlagda värdet av de varor som levererats och/eller tjänster som tillhandahållits i den medlemsstat där den beskattningsbara personen är etablerad samt i var och en av de andra medlemsstaterna under innevarande kalenderår före underrättelsen.

De upplysningar som avses i första stycket led c ska tillhandahållas för varje föregående kalenderår som omfattas av den period som avses i artikel 288a.1 första stycket med avseende på alla medlemsstater som tillämpar det alternativ som där anges.

2. Om den beskattningsbara personen i enlighet med artikel 284.4 informerar etableringsmedlemsstaten om sin avsikt att utnyttja skattebefrielsen i en eller flera andra medlemsstater än de som angivits i förhandsunderrättelsen måste denne inte inkomma med de upplysningar som avses i punkt 1 om dessa upplysningar anges i de rapporter som redan har inlämnats i enlighet med artikel 284b.

Det individuella registreringsnummer som avses i artikel 284.3 b ska anges i den uppdatering som avses i första stycket.

Artikel 284b

1. En beskattningsbar person som, i en medlemsstat där den personen inte är etablerad utnyttjar skattebefrielsen i artikel 284.1 i enlighet med förfarandet i punkterna 3 och 4 i den artikeln, ska för varje kalenderkvartal rapportera följande information till etableringsmedlemsstaten, inklusive det individuella registreringsnummer som tilldelats den beskattningsbara personen:
 - a) Det sammanlagda beloppet för de leveranser och tillhandahållanden som utförts under kalenderkvartalet i den medlemsstat där personen är etablerad, eller ”0” om inga leveranser har utförts.
 - b) Det sammanlagda beloppet för de leveranser och tillhandahållanden som utförts under kalenderkvartalet i var och en av de andra medlemsstaterna än den där personen är etablerad, eller ”0” om inga leveranser och tillhandahållanden har utförts.
2. Den beskattningsbara personen ska lämna den information som avses i punkt 1 inom en månad efter kalenderkvartalets utgång.

3. Om det tröskelvärde för årsomsättning på unionsnivå som avses i artikel 284.2 a överskrids ska den beskattningsbara personen informera etableringsmedlemsstaten inom 15 arbetsdagar. Samtidigt ska den beskattningsbara personen vara skyldig att rapportera beloppet för de leveranser och tillhandahållanden som avses i punkt 1 a och b som har utförts från början av det nuvarande kalenderkvartalet och fram till den dag då tröskelvärdet för årsomsättning på unionsnivå överskreds.

Artikel 284c

1. Vid tillämpning av artikel 284a.1 c och d och artikel 284b.1 a och b ska följande gälla:
 - a) Värdena ska utgöras av de belopp som anges i artikel 288.
 - b) Värdena ska anges i euro.
 - c) Om den medlemsstat som beviljar skattebefrielse tillämpar olika tröskelvärden enligt artikel 284.1 andra stycket, ska den beskattningsbara personen vara skyldig att till den medlemsstaten rapportera det sammanlagda beloppet för de varor som levererats och/eller tjänster som tillhandahållits separat med avseende på respektive tröskelvärde som kan vara tillämpligt.

Vid tillämpning av första stycket led b får de medlemsstater som inte har infört euron begära att värdena uttrycks i deras nationella valuta. Om leveranserna och tillhandahållandena har skett i andra valutor, ska den beskattningsbara personen använda den växelkurs som gällde på kalenderårets första dag. Omräkningen ska göras på grundval av den växelkurs som Europeiska centralbanken offentliggör för den dagen, eller, om inget offentliggörande sker den dagen, nästa dag som växelkurserna offentliggörs.

2. Etableringsmedlemsstaten får kräva att den information som avses i artikel 284.3 och 284.4 och den information som avses i artikel 284b.1 och 284b.3 ska lämnas elektroniskt, i enlighet med villkor som den själv får fastställa.

Artikel 284d

1. En beskattningsbar person som utnyttjar skattebefrielsen i en medlemsstat där den personen inte är etablerad ska, med avseende på leveranser och tillhandahållanden som omfattas av undantaget, i den medlemsstaten inte behöva
 - a) registrera sig för mervärdesskatt i enlighet med artiklarna 213 och 214,
 - b) lämna in en mervärdesskattedeclaration i enlighet med artikel 250.
2. En beskattningsbar person som utnyttjar skattebefrielsen i etableringsmedlemsstaten och i någon annan medlemsstat där personen inte är etablerad ska, med avseende på leveranser och tillhandahållanden som omfattas av skattebefrielsen, i den medlemsstaten inte behöva lämna in en mervärdesskattedeclaration i enlighet med artikel 250.
3. Genom undantag från punkterna 1 och 2 får medlemsstaterna om en beskattningsbar person inte följer bestämmelserna i artikel 284b kräva att en sådan beskattningsbar person ska fullgöra sådana mervärdesskatteskyldigheter som avses i punkt 1.

Artikel 284e

Den medlemsstat där den beskattningsbara personen är etablerad ska utan dröjsmål antingen avaktivera det registreringsnummer som avses i artikel 284.3 b eller, om den beskattningsbara personen fortsätter att utnyttja skattebefrielsen i en eller flera andra medlemsstater, anpassa den information som mottagits i enlighet med artikel 284.3 och 284.4 med avseende på den eller de berörda medlemsstaterna i följande fall:

- a) Det sammanlagda beloppet för de leveranser och tillhandahållanden som den beskattningsbara personen rapporterat överstiger det belopp som avses i artikel 284.2 a.
- b) Den medlemsstat som beviljar skattebefrielsen har meddelat att den beskattningsbara personen inte har rätt till skattebefrielse eller att skattebefrielsen har upphört att gälla i den medlemsstaten.
- c) Den beskattningsbara personen har meddelat sitt beslut att sluta tillämpa skattebefrielsen.
- d) Den beskattningsbara personen har meddelat, eller det kan på annat sätt antas, att verksamheten har avslutats.”

13. Artiklarna 285, 286 och 287 ska utgå.

14. Artikel 288 ska ersättas med följande:

”Artikel 288

1. Den årsomsättning som ska tjäna som referensnivå vid tillämpningen av den skattebefrielse som anges i artikel 284 ska utgöras av följande belopp, exklusive mervärdesskatt:
 1. Beloppet för leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster, i den mån som de skulle beskattas om de levererades eller tillhandahölls av en icke skattebefriad beskattningsbar person.
 2. Beloppet för transaktioner som med stöd av artiklarna 110, 111 och 125.1 är undantagna från skatteplikt med rätt till avdrag för mervärdesskatt som betalats i det föregående ledet.
 3. Beloppet för transaktioner som är undantagna från skatteplikt i enlighet med artiklarna 146–149 och artiklarna 151, 152 och 153.
 4. Beloppet för transaktioner som är undantagna från skatteplikt i enlighet med artikel 138 om det undantag som föreskrivs i den artikeln är tillämpligt.
 5. Beloppet för fastighetstransaktioner, finansiella transaktioner som avses i artikel 135.1 b–g och försäkrings- och återförsäkringstjänster, såvida inte dessa transaktioner har karaktär av bitransaktioner.
2. Köpeskillingen vid avyttring av en beskattningsbar persons materiella eller immateriella anläggningstillgångar ska inte räknas med vid beräkning av den omsättning som avses i första punkten.”

15. Följande artikel ska införas som artikel 288a:

”Artikel 288a

1. Oavsett om en beskattningsbar person är etablerad i den medlemsstat som beviljar skattebefrielse i artikel 284.1 eller inte, ska den personen inte kunna utnyttja skattebefrielsen under ett kalenderår, om det nationella tröskelvärde som anges där överskreds under det föregående kalenderåret. Den medlemsstat som beviljar skattebefrielsen får förlänga denna period till två kalenderår.

Om det tröskelvärde som avses i artikel 284.1 under ett kalenderår överskrids med

- a) högst 10 % ska en beskattningsbar person kunna fortsätta att utnyttja skattebefrielsen i artikel 284.1 under det kalenderåret,
- b) över 10 % ska skattebefrielsen enligt artikel 284.1 sluta att tillämpas från och med den tidpunkten.

Vid tillämpning av leden a och b i det andra stycket får medlemsstaterna välja att tillämpa ett tak på 25 % eller alternativt tillåta den beskattningsbara personen att fortsätta att utnyttja skattebefrielsen utan något tak under det kalenderår då tröskelvärdet överskrids. Tillämpningen av ett sådant tak eller alternativ får dock inte medföra skattebefrielse för en beskattningsbar person vars omsättning i den medlemsstat som beviljar skattebefrielsen överstiger 100 000 EUR. Medlemsstaterna får alternativt välja att inte tillämpa något tak, i vilket fall skattebefrielsen i artikel 284.1 ska upphöra att gälla från och med den tidpunkt då tröskelvärdet överskrids.

2. En beskattningsbar person som är etablerad i den medlemsstat som beviljar skattebefrielse enligt artikel 284.1 ska inte kunna utnyttja skattebefrielse enligt artikel 284 om det tröskelvärde för årsomsättning på unionsnivå som avses i artikel 284.2 a har överskridits under det föregående kalenderåret.

Om det tröskelvärde för årsomsättning på unionsnivå som avses i artikel 284.2 a överskrids under ett kalenderår ska skattebefrielse enligt artikel 284.1 som beviljats en beskattningsbar person som är etablerad i en annan medlemsstat sluta att tillämpas vid den tidpunkten.

3. Det belopp i nationell valuta som motsvarar det belopp som avses i punkt 1 ska beräknas genom tillämpning av den av Europeiska centralbanken den 18 januari 2018 offentliggjorda växelkursen.”

16. I artikel 290 ska andra meningen ersättas med följande:

”Medlemsstaterna får fastställa närmare regler och villkor för det valet.”.

17. Artiklarna 291–294 ska utgå.

18. I avdelning XII kapitel 1 ska följande avsnitt införas som avsnitt 2a:

”Avsnitt 2a

Förenkling av skyldigheterna för skattebefriade små företag

Artikel 294a

I detta avsnitt avses med *skattebefriade små företag* alla beskattningsbara personer som omfattas av skattebefrielse i den medlemsstat där mervärdesskatt ska betalas i enlighet med artikel 284.1 och 284.2.

Artikel 294b

Utan att det påverkar tillämpningen av artikel 284.3 får medlemsstaterna undanta små företag som är etablerade på deras territorium, och som endast utnyttjar skattebefrielse där, från skyldigheten att uppge när deras verksamhet inleddes i enlighet med artikel 213 och att identifieras med hjälp av ett individuellt registreringsnummer i enlighet med artikel 214, utom om dessa företag utför transaktioner som omfattas av artikel 214 b, d eller e.

Om den möjlighet som avses i första stycket inte utnyttjas ska medlemsstaterna införa ett förfarande för identifiering av sådana små företag med hjälp av ett individuellt registreringsnummer. Identifieringsförfarandet får inte ta längre tid än 15 arbetsdagar, utom i särskilda fall då medlemsstaterna för att undvika skatteundandragande eller skatteflykt får begära ytterligare tid för att genomföra de nödvändiga kontrollerna.

Artikel 294e

Medlemsstaterna får undanta skattebefriade små företag som är etablerade på deras territorium och som endast utnyttjar undantaget där från den skyldighet att inge en mervärdesskattedeklaration som föreskrivs i artikel 250.

Om den möjlighet som avses i första stycket inte utnyttjas ska medlemsstaterna tillåta att sådana skattebefriade små företag lämnar in en förenklad mervärdesskattedeklaration för en period som ska motsvara ett kalenderår. Små företag kan dock välja att tillämpa den beskattningsperiod som fastställs i enlighet med artikel 252.

Artikel 294f

Medlemsstaterna får undanta skattebefriade små företag från vissa eller alla skyldigheter som avses i artiklarna 217–271.”.

19. I artikel 314 ska led c ersättas med följande:

”c) En annan beskattningsbar person, om den personens leverans av varorna omfattas av det skattebefrielse för små företag som föreskrivs i artikel 284 och det rör sig om en investeringsvara.”.

20. I artikel 334 ska led c ersättas med följande:

”c) En annan beskattningsbar person, om denna beskattningsbara persons leverans av varorna inom ramen för ett avtal enligt vilket provision ska betalas vid försäljning omfattas av den skattebefrielse för små företag som föreskrivs i artikel 284 och gäller en investeringsvara.”.

Artikel 2

Förordning (EG) nr 904/2010 ändras härmed på följande sätt:

1. Artikel 17 ska ändras på följande sätt:

a) I punkt 1 ska följande led läggas till:

”g) Information som den inhämtar i enlighet med artiklarna 284.3, 284.4 och 284b i direktiv 2006/112/EG.”.

b) Punkt 2 ska ersättas med följande:

”2. Kommissionen ska genom genomförandeakter anta de tekniska detaljerna för den automatiserade förfrågan om den information som avses i punkt 1 a–g i denna artikel. Dessa genomförandeakter ska antas i enlighet med det granskningsförfarande som avses i artikel 58.2.”.

2. I artikel 21 ska följande punkt införas:

”2b. Vad gäller den information som avses i artikel 17.1 g ska åtminstone följande uppgifter vara tillgängliga:

- a) Individuella registreringsnummer för skattebefriade beskattningsbara personer utfärdade av den medlemsstat som lämnar informationen.
- b) Namn, verksamhet, rättslig form och adress avseende de skattebefriade beskattningsbara personer som identifieras med hjälp av det individuella registreringsnummer som avses i led a.
- c) Uppgift om den medlemsstat eller de medlemsstater där den beskattningsbara personen utnyttjar undantaget från skatteplikt.

- d) Det datum då undantaget från skatteplikt började gälla för den beskattningsbara personen i en eller flera medlemsstater.
- e) Den information som avses i leden c och d i artikel 284a.1 första stycket i direktiv 2006/112/EG.
- f) Det sammanlagda värdet av de varor som levererats och/eller tjänster som tillhandahållits per kalenderkvartal av varje beskattningsbar person som innehar ett sådant individuellt registreringsnummer som avses i led a i den medlemsstat där den beskattningsbara personen är etablerad.
- g) Det sammanlagda värdet av de varor som levererats och/eller tjänster som tillhandahållits per kalenderkvartal av varje beskattningsbar person som innehar ett sådant individuellt registreringsnummer som avses i led a i var och en av de andra medlemsstaterna än den där den beskattningsbara personen är etablerad.
- h) Det datum då den beskattningsbara personens årsomsättning på unionsnivå överskred det belopp som avses i artikel 284.2 a i direktiv 2006/112/EG.
- i) Det datum då den beskattningsbara personens beslut att frivilligt sluta att tillämpa undantaget får verkan och den eller de medlemsstater där upphörandet får verkan.
- j) Det datum då den beskattningsbara personens verksamhet upphörde och uppgift om vilken eller vilka medlemsstater som berörs.

De värden som avses i leden e–g i första stycket ska anges separat för varje tröskelvärde som kan vara tillämpligt enligt artikel 284.1 andra stycket i direktiv 2006/112/EG.”.

2a. I artikel 31 ska följande punkt införas:

”2a. Varje medlemsstat ska på elektronisk väg bekräfta att den beskattningsbara person till vilken det individuella registreringsnummer som avses i artikel 284.3 i direktiv 2006/112/EG har utfärdats är ett skattebefriat småföretag. Den medlemsstat eller de medlemsstater där den beskattningsbara personen utnyttjar undantaget från skatteplikt ska anges i bekräftelsen.”.

3. I artikel 32 ska punkt 1 ersättas med följande:

”1. Kommissionen ska, på grundval av den information som lämnats av medlemsstaterna, på sin webbplats offentliggöra närmare uppgifter om de bestämmelser som godkänts av de olika medlemsstater som införlivar artikel 167a, avdelning XI kapitel 3 och avdelning XII kapitel 1 i direktiv 2006/112/EG.”.

4. Följande kapitel ska införas som kapitel Xa:

”KAPITEL Xa

BESTÄMMELSER AVSEENDE DEN SÄRSKILDA ORDNINGEN ENLIGT
AVDELNING XII KAPITEL 1 I DIREKTIV 2006/112/EG

Artikel 37a

1. Etableringsmedlemsstaten ska på elektronisk väg överföra följande information till de behöriga myndigheterna i de medlemsstater som beviljar skattebefrielse inom 15 arbetsdagar från det datum då informationen blir tillgänglig:
 - a) Med avseende på beskattningsbara personer som har inkommit med en förhandsunderrättelse eller en uppdatering av en sådan underrättelse enligt artikel 284.3 och 284.4 i direktiv 2006/112/EG, den information som avses i artikel 21.2b a och d i denna förordning.
 - b) Med avseende på beskattningsbara personer vars årsomsättning på unionsnivå överskred det belopp som avses i artikel 284.2 a i direktiv 2006/112/EG, den information som avses i artikel 21.2b a och h i denna förordning.
 - c) Med avseende på beskattningsbara personer som inte har följt bestämmelserna i artikel 284b i direktiv 2006/112/EG, uppgift om denna förseelse samt den information som avses i artikel 21.2b a i denna förordning.
2. Kommissionen ska genom genomförandeakter anta de tekniska detaljerna, inbegripet ett gemensamt elektroniskt meddelande genom vilket den information som avses i punkt 1 i denna artikel ska överföras. Dessa genomförandeakter ska antas i enlighet med det granskningsförfarande som avses i artikel 58.2.”

Artikel 37b

1. Den medlemsstat till vilken den beskattningsbara personen har lämnat en förhandsunderrättelse eller en påföljande uppdatering i enlighet med artikel 284.3 eller 283.4 i direktiv 2006/112/EG ska, innan den identifierar den beskattningsbara personen eller bekräftar det individuella registreringsnumret för den beskattningsbara personen, på grundval av det sammanlagda värdet för de leveranser/tillhandahållanden som rapporterats av den beskattningsbara personen beräkna att det tröskelvärde för årsomsättning på unionsnivå som avses i artikel 284.2 a i direktivet inte överskridits under det innevarande eller det föregående kalenderåret.
2. Den medlemsstat som beviljar skattebefrielse ska, på grundval av det sammanlagda värdet för de leveranser/tillhandahållanden som rapporterats av den beskattningsbara personen och inom 15 arbetsdagar från mottagandet av den information som avses i artikel 37a.1 a, på elektronisk väg bekräfta för de behöriga myndigheterna i den medlemsstat där den beskattningsbara personen är etablerad att det tröskelvärde för årsomsättning som avses i artikel 284.2 b i direktiv 2006/112/EG inte överskridits under innevarande kalenderår och att de villkor som avses i artikel 288a.1 är uppfyllda.
3. Den medlemsstat som beviljar skattebefrielse ska utan dröjsmål på elektronisk väg underrätta de behöriga myndigheterna i den medlemsstat där den beskattningsbara personen är etablerad om vilket datum den beskattningsbara personens rätt till skattebefrielse enligt artikel 288a.1 i direktiv 2006/112/EG upphörde.
4. De tekniska detaljerna, inbegripet ett gemensamt elektroniskt meddelande, för de underrättelser som avses i punkterna 2 och 3 ska fastställas i enlighet med det förfarande som föreskrivs i artikel 58.2 i denna förordning.”.

Artikel 3

1. Medlemsstaterna ska senast den 31 december 2024 anta och offentliggöra de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa artikel 1 i detta direktiv.

De ska överlämna texten till dessa bestämmelser till kommissionen utan dröjsmål.

De ska tillämpa dessa bestämmelser från och med den 1 januari 2025.

När en medlemsstat antar dessa bestämmelser ska de innehålla en hänvisning till detta direktiv eller åtföljas av en sådan hänvisning när de offentliggörs. Närmare föreskrifter om hur hänvisningen ska göras ska varje medlemsstat själv utfärda.

2. Medlemsstaterna ska till kommissionen överlämna texten till de centrala bestämmelser i nationell rätt som de antar inom det område som omfattas av artikel 1 i detta direktiv.
3. Artikel 2 i detta direktiv ska tillämpas från och med den 1 januari 2025.

Artikel 4

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

Artikel 5

Detta direktiv riktar sig till medlemsstaterna.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar

Ordförande