

**Bryssel den 19 oktober 2026
(OR. en)**

14648/26

**Interinstitutionellt ärende:
2026/0318 (NLE)**

**FISC 355
ECOFIN 1331**

FÖRSLAG

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	16 oktober 2026
till:	Thérèse BLANCHET, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2026) 556 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT om ändring av genomförandebeslut (EU) 2021/1778 vad gäller en förlängning av bemyndigandet för Tyskland att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

För delegationerna bifogas dokument – COM(2026) 556 final.

Bilaga: COM(2026) 556 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 16.10.2026
COM(2026) 556 final

2026/0318 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2021/1778 vad gäller en förlängning av bemyndigandet för Tyskland att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

MOTIVERING

Enligt artikel 395.1 första stycket i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹ (*mervärdesskattedirektivet*) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i det direktivet för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 31 mars 2026 ansökte Tyskland om bemyndigande att fortsätta att tillämpa en särskild åtgärd när det gäller vem som ska vara betalningsskyldig för mervärdesskatt i samband med överlåtelse av utsläppsrätter i det nationella systemet enligt lagen om handel med utsläppsrätter för bränslen (*Brennstoffemissionshandelsgesetz*) av den 12 december 2019, vilket skulle ske genom en ny förlängning av tillämpningen av den särskilda åtgärd som beviljades genom rådets genomförandebeslut (EU) 2021/1778 av den 5 oktober 2021² och som förlängdes för första gången till och med den 31 december 2026 genom rådets genomförandebeslut (EU) 2024/2680 av den 8 oktober 2024³.

Genom skrivelser av den 21 augusti 2026 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Tysklands ansökan. Genom en skrivelse av den 25 augusti 2026 underrättade kommissionen Tyskland om att den hade alla de uppgifter som den ansåg sig behöva för att kunna behandla ärendet.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

I artikel 193 i mervärdesskattedirektivet föreskrivs att mervärdesskatt i princip ska betalas av den beskattningsbara person som levererar varor eller tillhandahåller tjänster.

Enligt artikel 395.1 första stycket i mervärdesskattedirektivet får medlemsstaterna, om de bemyndigats av rådet, genomföra åtgärder som avviker från bestämmelserna i direktivet för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Tyskland beviljades ett undantag 2021 för att utse beskattningsbara personer, vilka tilldelas utsläppsrätter enligt lagen om handel med utsläppsrätter för bränslen, som betalningsskyldiga för mervärdesskatten (det så kallade förfarandet för omvänd betalningsskyldighet). Detta undantag, som skulle löpa ut den 31 december 2024, förlängdes 2024 till och med den 31 december 2026.

Direktiv 2003/87/EG⁴ reglerar systemet för handel med utsläppsrätter för växthusgaser på EU-nivå (EU:s utsläppshandelssystem), men hindrar inte medlemsstaterna från att parallellt

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Rådets genomförandebeslut (EU) 2021/1778 av den 5 oktober 2021 om bemyndigande för Förbundsrepubliken Tyskland att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 360, 11.10.2021, s. 117).

³ Rådets genomförandebeslut (EU) 2024/2680 av den 8 oktober 2024 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2021/1778 om bemyndigande för Tyskland att fortsätta tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 2680, 11.10.2024, s. 14, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj)

⁴ Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG av den 13 oktober 2003 om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom unionen och om ändring av rådets direktiv 96/61/EG (EUT L 275, 25.10.2003, s. 32, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2003/87/oj>).

upprätthålla egna nationella utsläppshandelssystem. Genom lagen om handel med utsläppsrätter för bränslen har Tyskland skapat ett nationellt system för handel med utsläppsrätter som inte omfattas av EU:s system för handel med utsläppsrätter. I detta sammanhang påpekar Tyskland att lagen om handel med utsläppsrätter för bränslen, även efter införandet av ETS 2, som kommer att omfatta utsläpp från bränsleförbränning i byggnader, vägtransporter och ytterligare sektorer, kommer att fortsätta att fungera på nationell nivå för de utsläppsmängder som finns kvar i det nationella systemet och som inte omfattas av ETS 2.

Erfarenheterna av handel med utsläppsrätter har visat att denna sektor är mycket sårbar för mervärdesskattebedrägerier eftersom utsläppsrätter kan utväxlas enkelt och snabbt. I artikel 199a.1 i mervärdesskattedirektivet föreskrivs därför möjligheten att tillämpa förfarandet för omvänd betalningsskyldighet i samband med överlåtelse av utsläppsrätter för växthusgaser inom ramen för EU:s utsläppshandelssystem. Tyskland utnyttjar för närvarande denna möjlighet. På samma sätt, och som nämnts, tillämpar Tyskland förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på sitt nationella handelssystem.

Enligt förfarandet för omvänd betalningsskyldighet tas mervärdesskatten aldrig ut utan redovisas av företagskunden i dennes mervärdesskattedeklaration (och dras därefter av). På så sätt undviker man system med skenföretag, där leverantören försvinner med det mottagna mervärdesskattebeloppet men där företagskunden har en faktura som gör det möjligt att dra av den mervärdesskatt som betalats till leverantören.

I enlighet med artikel 2 i rådets genomförandebeslut (EU) 2021/1778 lade Tyskland tillsammans med ansökan om förlängning fram en rapport om effekterna av åtgärden. Enligt de tyska myndigheterna har den särskilda åtgärden bidragit till att förhindra skatteundandragande och skatteflykt inom den nationella utsläppshandeln, och de anser att den är en viktig byggsten i kampen mot bedrägerier.

Eftersom tillämpningen av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet liknar och är samstämmigt med EU:s utsläppshandelssystem är det lämpligt att bemyndiga Tyskland att fortsätta att tillämpa den avvikande åtgärden, på liknande villkor, under ytterligare en begränsad period. Detta bör möjliggöra en fortsatt och regelbunden bedömning av denna avvikande åtgärd mot bakgrund av eventuell framtida utveckling av EU:s utsläppshandelssystem, lagen om handel med utsläppsrätter för bränslen eller EU:s mervärdesskattelagstiftning på detta område.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Enligt artiklarna 199a.1 a och b i mervärdesskattedirektivet får medlemsstaterna tillämpa omvänd betalningsskyldighet på överlåtelse av utsläppsrätter för växthusgaser enligt definitionen i artikel 3 i direktiv 2003/87/EG och på överlåtelse av andra enheter som verksamhetsutövare kan använda för att följa det direktivet.

Förlängningen av en särskild åtgärd som gör det möjligt att tillämpa omvänd betalningsskyldighet på överlåtelse av utsläppsrätter som avser utsläpp som inte omfattas av EU:s utsläppshandelssystem, vilket regleras genom ovan nämnda direktiv, är därför anpassat till och förenligt med befintliga bestämmelser.

Det bör dock noteras att artiklarna 199a och 199b i mervärdesskattedirektivet upphör att gälla den 31 december 2026. Kommissionen har dock tillkännagett sin avsikt att ytterligare förlänga giltigheten för dessa artiklar. Från och med juli 2030 kommer dessutom de så kallade kraven på digital rapportering, som en del av paketet om mervärdesskatt för den digitala

tidsåldern⁵, att träda i kraft. Enligt dessa krav kommer alla gränsöverskridande transaktioner i EU senast i juli 2030 innebära att företagen måste tillämpa digital rapportering i nära realtid på grundval av EU:s strukturerade elektroniska fakturor, i kombination med medlemsstaternas befintliga, eller kommande, inhemska skyldigheter att digitalt rapportera transaktioner i realtid på grundval av inhemsk e-fakturerings. Dessa transaktionsuppgifter, som myndigheterna kommer att ha tillgång till, bör göra det möjligt för medlemsstaterna att intensifiera kampen mot bedrägerier. Mot bakgrund av detta måste det 2030 göras en ny bedömning av huruvida en särskild åtgärd, såsom förfarandet för omvänd betalningsskyldighet, fortfarande skulle behövas. Det är därför logiskt och konsekvent att förlänga den avvikande åtgärden för Tysklands nationella sektor för handel med utsläppsätter under samma period.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Artikel 395.1 första stycket i momsdirektivet.

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

Mot bakgrund av den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget är subsidiaritetsprincipen inte tillämplig.

- **Proportionalitetsprincipen**

Beslutet avser ett bemyndigande som beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och utgör därför ingen förpliktelse.

Med hänsyn till avvikelsens begränsade omfattning står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen att bekämpa skatteundandragande. Den går inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå dessa mål.

- **Val av instrument**

Förslaget instrument är rådets genomförandebeslut.

I enlighet med artikel 395.1 första stycket i momsdirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna bara möjlig om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval av ett förslag från kommissionen. Ett genomförandebeslut av rådet är det lämpligaste instrumentet, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

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

- **Samråd med berörda parter**

Det har inte genomförts något samråd med berörda parter. Detta förslag grundar sig på en ansökan från Tyskland och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Det har inte behövts några externa sakkunnigutlåtanden.

⁵ Se [VAT in the Digital Age \(ViDA\) - Taxation and Customs Union](#).

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget till rådets genomförandebeslut syftar till att fortsätta att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt inom den tyska nationella utsläppshandeln, som är särskilt utsatt för mervärdesskattebedrägeri.

Tyskland rapporterade att under 2025 var 2 290 personer med handelskonton registrerade hos den tyska myndigheten för handel med utsläppsrätter, varav 2 249 var bosatta i Tyskland och omfattades av den särskilda avvikande åtgärden. Tyskland rapporterade vidare att inga fall av undandragande av mervärdesskatt hade konstaterats under den relevanta perioden på grund av den särskilda åtgärden i den nationella handeln med utsläppsrätter.

Den särskilda åtgärden kommer sannolikt att kunna få positiva konsekvenser.

På grund av den särskilda åtgärdens snäva tillämpningsområde och den begränsade tillämpningsperioden kommer konsekvenserna dessutom under alla omständigheter att vara begränsade.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte EU:s budget negativt.

5. ÖVRIGA INSLAG

Förslaget innehåller en tidsfristklausul fastställd till den 30 juni 2030.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2021/1778 vad gäller en förlängning av bemyndigandet för Tyskland att tillämpa 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 mervärdesskatt⁶, särskilt artikel 395.1 första stycket,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2021/1778⁷, förlängt genom rådets genomförandebeslut (EU) 2024/2680 av den 8 oktober 2024⁸, bemyndigades Tyskland att till och med den 31 december 2026 tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG i syfte att använda det så kallade förfarandet för omvänd betalningsskyldighet för överlåtelser av utsläppsrätter enligt lagen om handel med utsläppsrätter för bränslen. Enligt förfarandet kommer den person som tar emot överlåtelser av utsläppsrätter att vara skyldig att betala mervärdesskatt i stället för leverantören (*den särskilda åtgärden*).
- (2) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 31 mars 2026 ansökte Tyskland om en förlängning av den särskilda åtgärd som bemyndigats genom genomförandebeslut (EU) 2021/1778 och därmed om bemyndigande att fortsätta att tillämpa den särskilda åtgärden efter den 31 december 2026 (ansökan).
- (3) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG sände kommissionen genom skrivelser av den 21 augusti 2026 ansökan till övriga medlemsstater, och underrättade genom en skrivelse av den 25 augusti 2026 Tyskland om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.
- (4) Enligt de uppgifter som Tyskland har lämnat i sin ansökan har den faktiska situation som motiverar tillämpningen av den särskilda åtgärden inte förändrats. Tillsammans med ansökan lämnade Tyskland in en rapport till kommissionen med en översyn av de praktiska erfarenheter som gjorts, som visar att användningen av omvänd

⁶ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

⁷ Rådets genomförandebeslut (EU) 2021/1778 om bemyndigande för Förbundsrepubliken Tyskland att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 360, 11.10.2021, s. 117, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1778/oj)

⁸ Rådets genomförandebeslut (EU) 2024/2680 av den 8 oktober 2024 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2021/1778 om bemyndigande för Tyskland att fortsätta tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 2680, 11.10.2024, s. 14, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj)

betalningsskyldighet i samband med överlåtelse av utsläppsrätter enligt lagen om handel med utsläppsrätter för bränslen har visat sig vara en effektiv åtgärd och har bidragit till att bekämpa skattebedrägeri.

- (5) Det är därför lämpligt att förlänga bemyndigandet i genomförandebeslut (EU) 2021/1778. Förlängningen av bemyndigandet bör dock begränsas och kopplas till möjligheten att tillämpa förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på bland annat EU:s system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser i enlighet med artikel 199a.1 a och b i direktiv 2006/112/EG, samt till ikraftträdandet den 1 juli 2030 av kraven på digital rapportering, som är en del av paketet om mervärdesskatt för den digitala tidsåldern⁹. Härigenom bör det bli möjligt att göra en bedömning av den särskilda åtgärdens effektivitet och lämplighet mot bakgrund av en övergripande utvärdering av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet i handeln med utsläppsrätter på EU-nivå och nationell nivå.
- (6) Den särskilda åtgärden kommer inte att ha någon negativ inverkan på unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.
- (7) Genomförandebeslut (EU) 2021/1778 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Artikel 2 i genomförandebeslut (EU) 2021/1778 ska ersättas med följande:

”Artikel 2

Detta beslut upphör att gälla den 30 juni 2030.”

Artikel 2

Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Förbundsrepubliken Tyskland.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*

⁹ Se [VAT in the Digital Age \(ViDA\) - Taxation and Customs Union](#).