



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 7 december 2021
(OR. en)

14754/21

FISC 237
ECOFIN 1214

LÄGESRAPPORT

från: Rådets generalsekretariat

till: Delegationerna

Ärende: Förslag till RÅDETS DIREKTIV om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskattesatser
– Allmän riktlinje

För delegationerna bifogas texten till den allmänna riktlinje om utkastet till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskattesatser, som rådet (ekonomiska och finansiella frågor) enades om vid mötet den 7 december 2021.

[UTKAST TILL] RÅDETS DIREKTIV (EU) .../...**av den ...****om ändring av direktiven 2006/112/EG och (EU) 2020/285 vad gäller mervärdesskattesatser**

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) De regler för mervärdesskattesatser som för närvarande anges i rådets direktiv 2006/112/EG³ syftar till att bevara en fungerande inre marknad och undvika snedvridningar av konkurrensen. Reglerna utformades för över två årtionden sedan på grundval av den ursprungliga principen. I sina meddelanden av den 7 april 2016 om en handlingsplan för mervärdesskatt, Mot ett gemensamt mervärdesskatteområde i EU – Dags för beslut och av den 4 oktober 2017 om en uppföljning av handlingsplanen för mervärdesskatt, Mot ett gemensamt mervärdesskatteområde i EU - Dags för beslut, tillkännagav kommissionen sin avsikt att anpassa dessa regler till ett slutgiltigt mervärdesskattesystem för gränsöverskridande B2B-handel av varor mellan medlemsstater som ska bygga på beskattning i destinationsmedlemsstaten.
- (2) I ett system där leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster beskattas i destinationsmedlemsstaten gynnas inte leverantörer i någon högre grad av att vara etablerade i en medlemsstat med lägre skattesatser. Enligt detta system skulle större skillnader mellan mervärdesskattesatser varken störa den inre marknadens funktion eller skapa snedvridningar av konkurrensen. Under dessa omständigheter vore det lämpligt att bevilja medlemsstaterna mer flexibilitet i fastställandet av skattesatserna.

¹ EUT C , , p. .

² EUT C , , p. .

³ Rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s. 1).

- (2a) De varor och tjänster som är berättigade till reducerade skattesatser bör syfta till att vara till fördel för slutkonsumenten och fullfölja mål av allmänt intresse. För att undvika onödig komplexitet och följaktligen höjda affärskostnader, särskilt vid gemenskapsintern handel, bör det klargöras att när varor eller tjänster väljs ut i enlighet därmed kommer reducerade skattesatser normalt att tillämpas längs hela den kommersiella kedjan.
- (2b) Den rättsliga ram som medger tillämpning av reducerade skattesatser bör överlag vara samstämmig med unionens politik inom andra områden, såsom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2021/522 av den 24 mars 2021 om inrättande av ett program för unionens åtgärder på hälsoområdet (programmet EU för hälsa) för perioden 2021–2027 och om upphävande av förordning (EU) nr 282/2014⁴ och meddelandet från kommissionen till Europaparlamentet, Europeiska rådet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt Regionkommittén, *Den europeiska gröna given*⁵. För att medlemsstaterna ska kunna tillämpa reducerade skattesatser för att stärka sina hälso- och sjukvårdssystem bör en utvidgning göras av tillämpningsområdet för varor och tjänster som anses vara väsentliga för att stödja tillhandahållandet av hälso- och sjukvård och för att kompensera och övervinna funktionsnedsättningar. Vidare bör medlemsstaterna ges möjlighet att bidra till en klimatneutral och grön ekonomi genom att tillämpa reducerade skattesatser på miljövänliga leveranser och tillhandahållanden medan de samtidigt förbereder utfasningen av den befintliga förmånsbehandlingen av miljökadliga leveranser och tillhandahållanden.
- (3) Alla medlemsstater måste behandlas lika och måste därför ges samma möjligheter att tillämpa reducerade skattesatser, vilka emellertid bör fortsätta att utgöra en avvikelse från normalskattesatsen. Likabehandling kan uppnås genom att samtliga medlemsstater ges möjlighet att inom fastställda gränser på berättigade varor och tjänster tillämpa högst två reducerade skattesatser på minst 5 %, en reducerad skattesats som är lägre än minimiskattesatsen på 5 % och ett undantag med rätt att göra avdrag för ingående mervärdesskatt.
- (4) Med hänsyn till behovet att av budgetskäl och principen om likabehandling undvika en spridning av reducerade skattesatser bör medlemsstaterna tillåtas att tillämpa reducerade skattesatser som inte understiger miniminivån på 5 % på högst 24 punkter av varor och tjänster som förtecknas i bilaga III till direktiv 2006/112/EG. Av samma skäl kan medlemsstaterna fritt tillämpa en reducerad skattesats som understiger miniminivån på 5 % och ett undantag med rätt att göra avdrag för ingående mervärdesskatt, men på högst sju punkter som förtecknas i bilaga III som ska väljas bland de varor och tjänster som anses täcka grundläggande behov, nämligen sådana som avser leverans och tillhandahållande av livsmedel, vatten, mediciner, läkemedelsprodukter, hälso- och hygienprodukter, transport av personer och vissa kulturföremål (böcker, tidningar och tidskrifter), eller bland andra leveranser och tillhandahållanden av varor och tjänster som förtecknas i bilaga III på vilka andra medlemsstater tillämpar reducerade skattesatser som understiger miniminivån på 5 % eller undantag med rätt att göra avdrag för ingående mervärdesskatt, förutsatt att de tillämpliga tidsfristerna respekteras. Medlemsstater som redan tillämpar sådana reducerade skattesatser eller undantag bör ges den tid som krävs för att anpassa dessa gränser.

⁴ EUT L 107, 26.3.2021, s. 1.

⁵ COM(2019) 640 final av den 11 december 2019.

- (4a) Solpaneler bör inkluderas bland dessa sju punkter i linje med unionens miljöåtaganden om minskning av koldioxidutsläpp och med den gröna given, och medlemsstaterna bör ges möjlighet att främja användning av förnybara energikällor även genom reducerade mervärdesskattesatser. För att främja övergången till användning av förnybara energikällor och främja unionens självförsörjning vad gäller energi måste medlemsstaterna tillåtas att förbättra slutkonsumenternas tillgång till miljövänliga energikällor.
- (4b) Utnyttjandet av någon av de ovannämnda valmöjligheterna bör anses utgöra en åtgärd som följer av logiken bakom systemet med mervärdesskattesatser och som har valts av tydligt definierade sociala skäl för att vara till fördel för slutkonsumenten eller av allmänt intresse.
- (4c) De allmänna reglerna om mervärdesskattesatser åtföljs av en rad undantag som ger vissa medlemsstater möjlighet att tillämpa lägre skattesatser. Dessa lägre skattesatser berättigas av särskilda geografiska särdrag eller av sociala skäl som är till fördel för slutkonsumenten eller är av allmänt intresse. Dessa lägre skattesatser skulle kunna vara relevanta för andra medlemsstater. I linje med principen om likabehandling bör det således föreskrivas en valmöjlighet, öppen för alla samtliga medlemsstater, att tillämpa lägre skattesatser på samma varor och tjänster som de på vilka lägre skattesatser är tillämpliga i andra medlemsstater och på samma villkor. För att efterleva det ovannämnda taket på sju punkter bör medlemsstater som den 1 januari 2021 tillämpade sådana lägre skattesatser på fler än sju punkter av varor och tjänster som förtecknas i bilaga III begränsa tillämpningen av reducerade skattesatser som understiger miniminivån på 5 % och av undantag med rätt att göra avdrag för ingående mervärdesskatt till sju punkter i bilaga III senast den 1 januari 2032 eller den dag då den slutgiltiga ordningen antas, beroende på vad som inträffar först. De ovannämnda ändringarna påverkar inte ordningen för undantag när det gäller tillämpning av undantagen utan rätt att göra avdrag för mervärdesskatt i bilaga X till direktiv 2006/112/EG.
- (4d) Vidare tillåts vissa medlemsstater för närvarande genom ett antal andra undantag att tillämpa reducerade skattesatser som inte understiger 12 % på varor och tjänster som inte förtecknas i bilaga III. Med tanke på att dessa reducerade skattesatser ligger nära nivån för normalskattesatsen, och i linje med principen om likabehandling, bör det föreskrivas en valmöjlighet, öppen för alla samtliga medlemsstater, att tillämpa reducerade skattesatser som inte understiger 12 %, på samma varor och tjänster som de på vilka reducerade skattesatser som inte understiger 12 % är tillämpliga i andra medlemsstater och på samma villkor.

- (4e) Reducerade skattesatser som inte understiger 12 % för varor och tjänster som inte förtecknas i bilaga III, reducerade skattesatser som understiger 5 % och undantag med rätt att göra avdrag för ingående mervärdesskatt för andra punkter i bilaga III än punkterna 1–6 och 10c kan tillämpas av andra medlemsstater, inbegripet medlemsstater som för närvarande tillämpar reducerade skattesatser och undantag och som skulle vilja tillämpa reducerade skattesatser som inte understiger 12 % på leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster som inte förtecknas i bilaga III, andra reducerade skattesatser som understiger 5 % eller undantag med rätt att göra avdrag för ingående mervärdesskatt än dem som de för närvarande tillämpar, förutsatt att de respekterar den mervärdesskattestruktur som föreskrivs i detta direktiv och de villkor som tillämpas av de medlemsstater som hade infört reducerade skattesatser eller undantag den 1 januari 2021.
- (4f) Medlemsstater som den 1 januari 2021 tillämpade reducerade skattesatser eller beviljade undantag med rätt att göra avdrag för ingående mervärdesskatt på grundval av avvikelser bör meddela mervärdesskatteskommittén de huvudsakliga bestämmelserna och villkoren för avvikelserna i deras nationella lagstiftning, såsom den tillämpats den 1 januari 2021 till vilka andra medlemsstater kommer att ges tillgång. För att säkerställa rättssäkerhet och möjliggöra lika tillgång till dessa avvikelser för samtliga medlemsstater och på grundval av information som lämnats till och med den fastställda tidsfristen av den berörda medlemsstaten bör en rapport med en fullständig förteckning över de varor och tjänster på vilka sådana reducerade skattesatser eller undantag tillämpas utarbetas och översändas till samtliga medlemsstater av kommissionen omedelbart efter det att informationen har mottagits. Det är väsentligt att tidsfristen för meddelande av sådan information följs för att säkerställa att samtliga medlemsstater har lika tillgång till avvikelser.
- (4g) På grundval av den information som kommissionen har spridit bör medlemsstaterna kunna tillämpa reducerade skattesatser och undantag med rätt att göra avdrag för ingående mervärdesskatt på leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster på vilka andra medlemsstater tillämpar sådana skattesatser och undantag, förutsatt att de reducerade skattesatserna och undantagen tillämpas på samma villkor som de som är tillämpliga i medlemsstater som redan tillämpar dessa skattesatser och undantag. Medlemsstaterna bör anta närmare regler för utnyttjandet av någon av dessa valmöjligheter och överlämna de antagna bestämmelserna till mervärdesskatteskommittén. På grundval av den informationen bör kommissionen överlämna en rapport till rådet med en uttömmande förteckning över de varor och tjänster för vilka medlemsstaterna tillämpar reducerade skattesatser och undantag.

- (5) Med tanke på behovet av att modernisera och uppdatera förteckningen över varor och tjänster som är berättigade till reducerade skattesatser bör direktiv 2006/112/EG ändras för att medge tillämpning av reducerade skattesatser för specifika socialpolitiska mål, för att säkerställa tydlighet, och beakta principen om neutralitet genom att säkerställa samma behandling vad avser mervärdesskattesatser vid uthyrning eller leasing och leverans av vissa varor.
- (5a) För att ge medlemsstaterna möjlighet att stödja övergången till användning av miljövänliga värmesystem införs, i överensstämmelse med unionens miljöåtaganden om minskning av koldioxidutsläppen, i bilaga III dessutom en möjlighet för medlemsstaterna att tillämpa en reducerad skattesats för leverans och installation av högeffektiva värmesystem med låga utsläpp som uppfyller kriterierna i miljölagstiftningen.
- (5b) Digitaliseringen har en huvudroll när det gäller att skapa värde och främja konkurrenskraft. Med indexet för digital ekonomi och digitalt samhälle (Desi) mäts och rangordnas medlemsstaternas digitala prestanda på grundval av på förhand fastställda indikatorer som påvisat avsevärda skillnader i fråga om digital utveckling. För att komma till rätta med internetanslutningstjänsternas dåliga täckning och i syfte att främja deras utveckling bör medlemsstaterna kunna tillämpa en reducerad skattesats på sådana tjänster. Tillämpningen av en reducerad skattesats på internetanslutningstjänster bör avpassas till de mål som fastställs i den nationella digitaliseringspolitiken och begränsas i enlighet därmed vad avser tillämpningsområdet. I enlighet med förordning (EU) 2015/2120⁶ erbjuder internetanslutningstjänster anslutning men omfattar inte det innehåll som tillhandahålls via internet.
- (5c) Med tanke på den digitala omvandlingen av ekonomin bör medlemsstaterna vidare kunna föreskriva samma behandling av direktströmmade verksamheter, inklusive evenemang, som av de verksamheter som, när personer närvarar fysiskt, är berättigade till reducerade skattesatser.
- (5d) För att säkerställa beskattning i konsumtionsmedlemsstaten måste alla tjänster som kan tillhandahållas en kund på elektronisk väg vara beskattningsbara på den plats där kunden är etablerad, är bosatt eller stadigvarande vistas. Det är därför nödvändigt att modifiera reglerna för platsen för tillhandahållande av tjänster som avser sådana verksamheter.
- (6) För att skapa rättssäkerhet måste det klargöras att det när det gäller organisationer av social karaktär är den allmänna verksamheten och målen för organisationen som helhet, oberoende av den slutliga mottagaren av leveransen av varor eller tillhandahållandet av tjänster, som ska beaktas vid bedömningen av kraven för tillämpning av en reducerad skattesats.

⁶ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2015/2120 av den 25 november 2015 om åtgärder rörande en öppen internetanslutning och slutkundsavgifter för reglerad kommunikation inom EU och om ändring av direktiv 2002/22/EG och förordning (EU) nr 531/2012 (EUT L 310, 26.11.2015, s. 1).

- (6a) Vidare bör direktiv 2006/112/EG ändras för att reducerade skattesatser ska kunna tillämpas i ett begränsat antal specifika situationer av sociala skäl, till förmån för slutkonsumenten och för fullgörande av ett mål av allmänt intresse. Därför bör förteckningen över varor och tjänster som är berättigade till reducerade skattesatser utökas till att omfatta ett begränsat antal av sådana befintliga avvikelser.
- (7) Covid-19-pandemin visade att direktiv 2006/112/EG behöver anpassas för att den rättsliga ramen ska kunna klara framtida kriser och därigenom göra det möjligt för medlemsstaterna att reagera snabbt på extraordinära omständigheter som pandemier, humanitära kriser eller naturkatastrofer. I detta syfte, och på samma villkor, bör medlemsstater som av kommissionen fått tillåtelse att tillämpa undantag från mervärdesskatt på varor som importerats till förmån för katastrofdrabbade personer, ha möjlighet att tillämpa undantag med rätt till avdrag för mervärdesskatt som betalats i det föregående ledet för inhemska och gemenskapsinterna leveranser av sådana varor eller tillhandahållande av sådana tjänster till berättigade organ så att dessa kan hjälpa offren för katastrofer av nämnda slag. Om villkoren för undantag inte längre uppfylls bör leverans av sådana varor och tillhandahållande av sådana tjänster omfattas av mervärdesskatt.
- (8) Då huvudsyftet med detta direktiv, det vill säga att uppdatera förteckningen över varor och tjänster som är berättigade till reducerade skattesatser och fastställa grunderna för att säkerställa att medlemsstaterna har lika tillgång till reducerade skattesatser inte i tillräcklig utsträckning kan uppnås av medlemsstaterna utan snarare, på grund av befintliga begränsningar, kan uppnås bättre på unionsnivå, kan unionen vidta åtgärder i enlighet med subsidiaritetsprincipen i artikel 5 i fördraget om Europeiska unionen. I enlighet med proportionalitetsprincipen i samma artikel går detta direktiv inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå dessa mål.
- (9) Direktiv 2006/112/EG har ändrats genom direktiv (EU) 2020/285⁷. Mot bakgrund av de olika mervärdesskattesatstrukturer som föreskrivs i detta ändringsdirektiv måste hänvisningarna i direktiv (EU) 2020/285 ändras.
- (10) I enlighet med den gemensamma politiska förklaringen av den 28 september 2011 från medlemsstaterna och kommissionen om förklarande dokument⁸, har medlemsstaterna åtagit sig att, när det är motiverat, 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.
- (11) Direktiv 2006/112/EG bör därför ändras i enlighet med detta.

⁷ Rådets direktiv (EU) 2020/285 av den 18 februari 2020 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 (EUT L 62, 2.3.2020, s. 13).

⁸ EUT C 369, 17.12.2011, s. 14.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Ändringar av direktiv 2006/112/EG

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

1. Artikel 94 ska ändras på följande sätt:

a) Punkt 2 ska ersättas med följande:

”2. Den skattesats som ska tillämpas vid import av varor ska vara den som skulle tillämpas inom medlemsstatens territorium på leverans av motsvarande varor.”.

b) Följande punkt ska läggas till:

”3. Genom undantag från punkt 2 i denna artikel får de medlemsstater som tillämpar en normalskattesats på leveranser av konstverk, samlarföremål och antikviteter som förtecknas i delarna A, B och C i bilaga IX tillämpa en reducerad skattesats för import av dessa varor på medlemsstatens territorium.”.

2. Artikel 98 ska ersättas med följande:

”Artikel 98

1. Medlemsstaterna får tillämpa högst två reducerade skattesatser.

De reducerade skattesatserna ska fastställas som en procentsats av beskattningsunderlaget, vilken inte får understiga 5 % och endast tillämpas med avseende på de varor och tjänster som förtecknas i bilaga III.

Medlemsstaterna får tillämpa de reducerade skattesatserna på högst 24 punkter av varor och tjänster som förtecknas i bilaga III.

2. Dessutom får medlemsstaterna, utöver de två reducerade skattesatserna, tillämpa en reducerad skattesats som understiger miniminivån på 5 % och ett undantag med rätt att göra avdrag för mervärdesskatt som betalats i det tidigare ledet, men på högst sju punkter av varor och tjänster som förtecknas i bilaga III.

Den reducerade skattesats som understiger miniminivån på 5 % och undantaget med rätt att göra avdrag för mervärdesskatt som betalats i det tidigare ledet, får endast tillämpas med avseende på följande punkter i bilaga III:

- a) Punkterna 1, 2, 3, 4, 5, 6 och 10c.
- b) Annan punkt i bilaga III som omfattas av de valmöjligheter som föreskrivs i artikel 105a.1.

Vid tillämpningen av led b i andra stycket i denna punkt ska de bostadstransaktioner som avses i artikel 105a.1 andra stycket anses omfattas av punkt 10 i bilaga III.

Medlemsstater som den 1 januari 2021 tillämpade reducerade skattesatser som understiger miniminivån på 5 % eller medgav undantag med rätt att göra avdrag för mervärdesskatt som betalats i det tidigare ledet till fler än sju punkter varor och tjänster som förtecknas i bilaga III, ska begränsa sin tillämpning för att uppfylla det första stycket i denna punkt senast den 1 januari 2032 eller genom att anta den slutliga ordning som avses i artikel 402, beroende på vad som inträffar först. Medlemsstaterna behåller rätten att fritt bestämma vilka punkter eller kategorier av leveranser av varor eller tillhandahållande av tjänster de kommer att fortsätta att tillämpa dessa reducerade skattesatser på och/eller medge undantag för.

3. De reducerade skattesatser och undantag som avses i punkterna 1 och 2 ska inte tillämpas på tjänster som tillhandahålls elektroniskt utom de som förtecknas i punkterna 6, 7, 8 och 13 i bilaga III.

4. Vid tillämpningen av de reducerade skattesatser och undantag som föreskrivs i detta direktiv får medlemsstaterna använda den kombinerade nomenklaturen och/eller den statistiska indelningen av produkter efter näringsgren (förkortad CPA).”.

3. Artikel 99 ska ersättas med följande:

”Artikel 99

De reducerade skattesatser och de undantag som avses i artikel 98.1 och 98.2 ska inte tillämpas på leveranser av konstverk, samlarföremål eller antikviteter, vilka är föremål för särskilda ordningar i kapitel 4 i avdelning XII.”.

4. Artikel 100 ska ersättas med följande:

”Artikel 100

Senast den 31 december 2028 och vart femte år därefter ska kommissionen till rådet lämna en rapport om tillämpningsområdet för bilaga III, som vid behov åtföljs av eventuella lämpliga förslag.”.

- 4a. I avdelning VIII kapitel 2 ska följande avsnitt läggas till:

”Avsnitt 2a
Exceptionella situationer

Artikel 101a

1. Medlemsstater som av kommissionen, i enlighet med artikel 53 första stycket i direktiv 2009/132/EG⁹ har fått tillåtelse att tillämpa undantag på varor som importerats till förmån för katastrofdrabbade personer, får medge undantag med rätt till avdrag för mervärdesskatt som betalats i ett föregående led på samma villkor, för gemenskapsinterna förvärv och leveranser av sådana varor eller tillhandahållande av tjänster som hör samman med sådana varor, inbegripet tjänster för uthyrning.

2. En medlemsstat som önskar tillämpa den åtgärd som avses i punkt 1 ska informera mervärdesskattekommittén.

3. När varor eller tjänster som förvärvats av organisationer som omfattas av det undantag som fastställs i punkt 1 i denna artikel används för andra ändamål än de som föreskrivs i kapitel 4 i avdelning VIII i direktiv 2009/132/EG ska användningen av sådana varor eller tjänster omfattas av mervärdesskatt på de villkor som var tillämpliga vid tidpunkten då villkoren för undantaget upphörde att vara uppfyllda.”.

5. Artiklarna 101, 102, 103, 104a och 105 ska utgå.

⁹ Rådets direktiv 2009/132/EG av den 19 oktober 2009 om tillämpningsområdet för artikel 143 b och c i direktiv 2006/112/EG vad gäller befrielse från mervärdesskatt vid slutlig import av vissa varor (EUT L 292, 10.11.2009, s. 5).

5a. Artikel 104 ska ersättas med följande:

”Artikel 104

1. Österrike får för kommunerna Jungholz och Mittelberg (Kleines Walsertal) tillämpa en andra normalskattesats som är lägre än den tillämpliga skattesatsen för Österrike i övrigt, dock lägst 15 %.

2. Grekland får i regionerna Lesbos, Chios, Samos, Dodekaneserna och Cykladerna och på öarna Thasos, Norra Sporaderna, Samothrake och Skiros tillämpa skattesatser som är upp till 30 % lägre än motsvarande skattesatser på det grekiska fastlandet.

3. Portugal får för transaktioner som utförs i de autonoma regionerna Azorerna och Madeira och för direkt import till dessa regioner, tillämpa lägre skattesatser än dem som gäller på fastlandet.

4. Portugal får tillämpa den ena av de två reducerade skattesatser som avses i artikel 98.1 på broavgifter i Lissabonområdet.”.

5b. Följande artikel ska införas:

”Artikel 105a

1. Medlemsstater som, i enlighet med unionsrätten, den 1 januari 2021 tillämpade reducerade skattesatser som var lägre än det minimum som anges i artikel 98.1 eller som medgav undantag med rätt att göra avdrag för mervärdesskatt som betalats i det tidigare ledet för leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster som förtecknas i andra punkter än punkterna 1–6 och 10c i bilaga III får, i enlighet med artikel 98.2, fortsätta att tillämpa dessa reducerade skattesatser eller medge dessa undantag utan att det påverkar tillämpningen av punkt 4 i denna artikel.

Medlemsstater som, i enlighet med unionsrätten, den 1 januari 2021 tillämpade reducerade skattesatser som var lägre än det minimum som anges i artikel 98.1 på transaktioner avseende bostäder som inte utgör ett led i socialpolitiken får, i enlighet med artikel 98.2, fortsätta att tillämpa dessa reducerade skattesatser.

Medlemsstaterna ska senast ... [3 månader efter den dag då detta ändringsdirektiv träder i kraft] meddela mervärdesskattekommittén de huvudsakliga bestämmelserna i sin nationella lagstiftning och villkoren för tillämpning av sådana reducerade skattesatser och undantag som hör samman med led b) i andra stycket i artikel 98.2.

Utan att det påverkar tillämpningen av punkt 4 i den här artikeln får andra medlemsstater, i enlighet med artikel 98.2 första stycket, tillämpa reducerade skattesatser som är lägre än det minimum som anges i artikel 98.1 eller undantag med rätt att göra avdrag för mervärdesskatt som betalats i det tidigare ledet för leverans av samma varor och/eller tillhandahållande av samma tjänster som avses i första och andra styckena i den här punkten och på samma villkor som de som tillämpades den 1 januari 2021 i de medlemsstater som avses i första och andra styckena i den här punkten.

2. Medlemsstater som, i enlighet med unionsrätten, den 1 januari 2021 tillämpade reducerade skattesatser som var lägre än 12 %, inbegripet reducerade skattesatser som var lägre än det minimum som anges i artikel 98.1 eller som medgav undantag med rätt att göra avdrag för mervärdesskatt som betalats i det tidigare ledet för leverans av andra varor och tillhandahållande av andra tjänster än de som förtecknas i bilaga III får, i enlighet med artikel 98.1 och 98.2, fortsätta att tillämpa dessa reducerade skattesatser eller medge dessa undantag till och med den 1 januari 2032 eller fram till antagandet av den slutliga ordning som avses i artikel 402, beroende på vad som inträffar först, utan att det påverkar tillämpningen av punkt 4 i denna artikel.

3. Medlemsstater som, i enlighet med unionsrätten, den 1 januari 2021 tillämpade reducerade skattesatser som inte var lägre än 12 % för andra varor och tjänster än de som förtecknas i bilaga III får, i enlighet med artikel 98.1 första stycket, fortsätta att tillämpa dessa reducerade skattesatser utan att det påverkar tillämpningen av punkt 4 i denna artikel.

Medlemsstaterna ska senast ... [3 månader efter den dag då detta ändringsdirektiv träder i kraft] meddela mervärdesskattekommittén de huvudsakliga bestämmelserna i sin nationella lagstiftning och villkoren för tillämpning av sådana reducerade skattesatser.

Utan att det påverkar tillämpningen av punkt 4 i den här artikeln får andra medlemsstater, i enlighet med artikel 98.1 första stycket, tillämpa reducerade skattesatser som inte är lägre än 12 % för samma varor och/eller tjänster och på samma villkor som de som tillämpades den 1 januari 2021 i de medlemsstater som avses i första stycket i den här punkten.

4. Genom undantag från punkterna 1, 2 och 3 ska reducerade skattesatser eller undantag avseende fossila bränslen, andra varor med liknande inverkan när det gäller växthusgasutsläpp, som t. ex. torv och ved, upphöra att tillämpas från och med den 1 januari 2030, och på kemiska pesticider och kemiska gödselmedel från och med den 1 januari 2032.

5. Medlemsstater som i enlighet med fjärde stycket i punkt 1, tredje stycket i punkt 3 i den här artikeln och artikel 105b önskar tillämpa reducerade skattesatser som inte är lägre än 12 %, reducerade skattesatser som är lägre än det minimum som anges i artikel 98.1 eller undantag med rätt att göra avdrag för mervärdesskatt som betalats i det tidigare ledet ska senast ... [18 månader efter den dag då detta ändringsdirektiv träder i kraft] anta de närmare reglerna för utövande av denna rätt och meddela mervärdesskattekommittén de centrala bestämmelserna i den nationella lagstiftning de antagit.

6. Senast den 1 juli 2025 ska kommissionen, på grundval av den information som medlemsstaterna tillhandahållit, överlämna en rapport till rådet med en uttömmande förteckning över de varor och tjänster som avses i punkterna 1 och 3 i denna artikel och i artikel 105b på vilka reducerade skattesatser, inbegripet reducerade skattesatser som är lägre än det minimum som anges i artikel 98.1 eller undantag med rätt att göra avdrag för mervärdesskatt som betalats i det tidigare ledet, tillämpas i medlemsstaterna .”.

5c. Följande artikel ska införas:

”Artikel 105b

Medlemsstater som, i enlighet med unionsrätten, den 1 januari 2021 tillämpade reducerade skattesatser som inte understiger miniminivån på 5 % på transaktioner avseende bostäder som inte utgör ett led i socialpolitiken får, i enlighet med artikel 98.1 första stycket, fortsätta att tillämpa dessa reducerade skattesatser. Den reducerade skattesats som tillämpas på sådana transaktioner får i det fallet från och med den 1 januari 2042 inte vara lägre än 12 %.

Medlemsstaterna ska senast ... [3 månader efter den dag då detta ändringsdirektiv träder i kraft] meddela mervärdesskattekommittén de huvudsakliga bestämmelserna i sin nationella lagstiftning och villkoren för tillämpning av sådana reducerade skattesatser.

Andra medlemsstater får, i enlighet med artikel 98.1 första stycket, tillämpa reducerade skattesatser som inte är lägre än 12 % för de transaktioner som avses i första stycket i den här artikeln på samma villkor som de som tillämpades den 1 januari 2021 i de medlemsstater som avses i första stycket i den här artikeln.

Vid tillämpning av artikel 98.1 tredje stycket ska de transaktioner som avses i den här artikeln anses omfattas av punkt 10 i bilaga III.”.

6. I avdelning VIII ska kapitel 4 utgå.

7. I avdelning VIII, kapitel 5, ska artiklarna 123, 125, 128 och 129 utgå.

8. I artikel 316 ska punkt 1 ersättas med följande:
- ”1. Förutsatt att inga reducerade skattesatser tillämpats på berörda konstverk, samlarföremål och antikviteter som levererats eller importerats av den beskattningsbara återförsäljaren ska medlemsstaterna ge beskattningsbara återförsäljare rätt att välja att tillämpa ordningen för beskattning av vinstmarginal för följande transaktioner:
- a) Leverans av konstverk, samlarföremål eller antikviteter som de själva importerat.
 - b) Leverans av konstverk som levererats till dem av upphovsmännen till dessa eller av upphovsmännens efterföljande rättsinnehavare.
 - c) Leverans av konstverk som levererats till dem av en annan skattskyldig än en beskattningsbar återförsäljare.”.
9. I artikel 387 ska led c utgå.
- 9a. Titeln till bilaga III ska ersättas med följande:
- ”Förteckning över leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster på vilka de reducerade mervärdesskattesatser och det undantag med rätt att göra avdrag för mervärdesskatt som avses i artikel 98 får tillämpas”.
10. Bilaga III ska ändras i enlighet med bilagan till detta direktiv.
- 10a. I artikel 53 ska följande stycke läggas till:
- ”Denna artikel ska inte vara tillämplig med avseende på tillträde till de evenemang som avses i första stycket om närvaron är virtuell.”.
- 10b. I artikel 54.1 ska följande stycke läggas till:
- ”Om tjänsterna hänför sig till verksamheter som strömmas eller på annat sätt görs tillgängliga virtuellt ska emellertid platsen för tillhandahållandet vara den plats där den icke beskattningsbara personen är etablerad, bosatt eller stadigvarande vistas.”.
- 10c. I artikel 59a ska inledningen ersättas med följande:
- ”För att undvika dubbelbeskattning, utebliven beskattning eller snedvridning av konkurrensen får medlemsstaterna när det gäller tillhandahållande av tjänster för vilka platsen för tillhandahållande bestäms enligt artiklarna 44, 45, 54.1 andra stycket, 56, 58 och 59.”.

10d. I artikel 81 ska första stycket ersättas med följande:

”De medlemsstater som den 1 januari 1993 inte utnyttjade möjligheten att tillämpa en reducerad skattesats med stöd av artikel 98 får, om de utnyttjar den möjlighet som fastställs i artikel 89, föreskriva att beskattningsunderlaget för sådana leveranser av konstverk som avses i bilaga III punkt 26 ska motsvara en andel av det belopp som fastställs i enlighet med artiklarna 73, 74, 76, 78 och 79.”.

10e. I artikel 221 ska punkt 3 ersättas med följande:

”3. Medlemsstaterna får befria beskattningsbara personer från skyldigheten i artikel 220.1 eller artikel 220a att utfärda en faktura för leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster som dessa utför på sitt territorium och som är undantagna från skatteplikt med eller utan rätt till avdrag för mervärdesskatt som betalats i det föregående ledet i enlighet med artiklarna 98.2, 105a, 132, 135.1 h–l, 136, 371, 375, 376, 377, 378.2, 379.2 och 380–390c.”.

10f. I artikel 288 första stycket ska led 2 ersättas med följande:

”2. Beloppet för transaktioner som med stöd av artikel 98.2 eller 105a är undantagna från skatteplikt med rätt till avdrag för mervärdesskatt som betalats i det föregående ledet.”.

Artikel 2

Ändringar av direktiv (EU) 2020/285

I artikel 1 i direktiv (EU) 2020/285 ska led 15 ersättas med följande:

15. Artikel 288 ska ersättas med följande:

”Artikel 288

1. Den årsomsättning som ska tjäna som referensnivå vid tillämpningen av det undantag från skatteplikt som föreskrivs i artikel 284 ska utgöras av följande belopp, exklusive mervärdesskatt:
 - a) Värdet av leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster, i den mån som de skulle beskattas om de levererades eller tillhandahölls av en beskattningsbar person som inte är undantagen från skatteplikt.
 - b) Värdet av transaktioner som med stöd av artikel 98.2 eller 105a är undantagna från skatteplikt med rätt till avdrag för mervärdesskatt som betalats i det föregående ledet.
 - c) Värdet av transaktioner som är undantagna från skatteplikt enligt artiklarna 146–149 och artiklarna 151, 152 och 153.
 - d) Värdet av transaktioner som är undantagna från skatteplikt enligt artikel 138 om det undantag som föreskrivs i den artikeln är tillämpligt.
 - e) Värdet av fastighetstransaktioner, finansiella transaktioner som avses i artikel 135.1 b–g och försäkrings- och återförsäkringstjänster, 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 punkt 1.”

Artikel 3

Införlivande

1. Medlemsstaterna ska senast den 31 december 2024 anta och offentliggöra de bestämmelser i lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa artikel 1.1, 1.3 och 1.5 vad gäller strykningen av artikel 103 i direktiv 2006/112/EG, 1.8, 1.10a och 1.10b och artikel 2.

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

Medlemsstaterna får tillämpa de lagar och andra författningar som rör bilaga III punkterna 7 och 13 vad gäller direktströmning av evenemang eller besök som omfattas av dessa punkter och punkt 26 från och med den 1 januari 2025.

2. Medlemsstaterna ska till kommissionen omedelbart översända texten till de lagar och andra författningar som de antar inom det område som omfattas av detta direktiv.

3. När en medlemsstat antar de åtgärder som avses i punkterna 1 och 2 ska de innehålla en hänvisning till detta direktiv eller åtföljas av en sådan hänvisning när de offentliggörs. Varje medlemsstat ska själv utfärda närmare föreskrifter om hur hänvisningen ska göras.

Artikel 3a

På grundval av en bedömning om det går att få fram framtidssäkrade lösningar som är anpassade till den digitala tidsåldern och förenliga med målet om ett destinationsbaserat mervärdesskattesystem ska kommissionen, vid behov, lägga fram ett lagstiftningsförslag om ändring av tillämpliga bestämmelser i detta direktiv när det gäller den ordning för beskattning av vinstmarginal som föreskrivs i kapitel 4 i avdelning XII i direktiv 2006/112/EG.

Artikel 4

Ikraftträdande

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

Artikel 5

Adressater

Detta direktiv riktar sig till medlemsstaterna.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*

BILAGA

Bilaga III till direktiv 2006/112/EG ska ändras på följande sätt:

1. Punkterna 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 10a, 11, 13, 15, 18 och 19 ersätts med följande:
 3. De farmaceutiska produkter som används i medicinskt eller veterinärmedicinskt syfte, inbegripet produkter som används som preventivmedel eller för sanitärt skydd samt absorberande hygienprodukter.
 4. Medicinsk utrustning, apparater, anordningar, föremål, hjälpmedel och skyddsutrustning, inbegripet munskydd, som normalt är avsedd att användas inom hälso- och sjukvården eller av personer med funktionsnedsättning, varor som är avgörande för att kompensera för och övervinna funktionsnedsättningar samt anpassning, reparation, uthyrning och leasing av sådana varor.
 5. Persontransport och transport av varor som åtföljer passagerare, exempelvis bagage, cyklar, inbegripet elcyklar, motorfordon eller andra fordon, eller tillhandahållande av tjänster anknyttande till persontransport.
 6. Tillhandahållande, inklusive lån från bibliotek, av böcker, tidningar och tidskrifter antingen på fysiska bärare eller på elektronisk väg eller bådadera (inbegripet broschyrer, foldrar och liknande trycksaker, bilder-, tecknings- och målarböcker för barn, noter i tryck eller manuskript, kartor och hydrografiska och liknande kartor), förutom publikationer som helt eller huvudsakligen är ägnade åt reklam och publikationer som helt eller huvudsakligen består av hörbart musik- eller videoinnehåll, produktion av publikationer av organisationer utan vinstsyfte och tjänster som hör samman med sådan produktion.
 7. Tillträde till föreställningar, teatrar, cirkusar, marknader, nöjesparker, konserter, museer, djurparker, biografier, utställningar och liknande kulturella evenemang och anläggningar eller tillgång till direktströmning av dessa evenemang eller besök eller både och.
 8. Mottagning av radio- och TV-sändningstjänster och webbutskändningar av samma program som tillhandahålls av leverantören av medietjänster, internetanslutningstjänster som tillhandahålls som ett led i digitaliseringspolitik som medlemsstaterna fastställer.
 10. Leverans och uppförande av bostadshus som ett led i socialpolitiken, i enlighet med vad medlemsstaterna fastställt, renovering och ombyggnad, inklusive rivning och återuppbyggnad samt reparation av bostadshus och privata bostäder, uthyrning av fast egendom avsedd som bostad.
 - 10a. Uppförande och renovering av offentliga och andra byggnader som används för verksamheter av allmänintresse.
 11. Leverans av varor och tillhandahållande av tjänster som normalt används vid jordbruksproduktion men exklusive kapitalvaror såsom maskiner och byggnader, och fram till den 1 januari 2032 tillhandahållande av kemiska pesticider och kemiska gödselmedel.

13. Tillträde till sportevenemang eller tillgång till direktströmning av dessa evenemang eller både och, utnyttjande av sportanläggningar och tillhandahållande av lektionsbaserad träning inom idrott eller fysisk träning, inklusive när lektionerna direktströmmas.

15. Leverans av varor och tillhandahållande av tjänster av organ som är engagerade i hjälparbete eller socialt trygghetsarbete, i enlighet med vad medlemsstaterna fastställt, och är erkända av medlemsstaterna som organ av social karaktär, i den mån dessa transaktioner inte är undantagna från skatteplikt i enlighet med artiklarna 132, 135 och 136.

18. Tillhandahållande av tjänster i anslutning till avloppsrening, gaturenhållning, sophämtning och avfallshantering eller återvinning av avfall, andra än sådana som tillhandahålls av de organ som avses i artikel 13.

19. Tillhandahållande av reparationstjänster av hushållsapparater, skor och lädervaror, kläder och hushållslinne (inbegripet lagning och ändring).

2. Följande punkter ska införas:

10c. Leverans och installation av solpaneler på och invid privata bostäder, bostadshus och offentliga och andra byggnader som används för verksamheter av allmänintresse.

11a. Levande hästdjur och tillhandahållande av tjänster som hör samman med levande hästdjur.

3. Följande punkter ska läggas till:

22. Leverans av elektricitet, fjärrvärme och fjärrkyla samt biogas som produceras från de bränsleråvaror som förtecknas i del A i bilaga IX till direktiv 2018/2001, leverans och installation av högeffektiva värmesystem med låga utsläpp som uppfyller de riktmärken för utsläpp (partiklar) som fastställs i bilaga V till kommissionens förordning (EU) 2015/1189 och bilaga V till kommissionens förordning (EU) 2015/1185 och som har tilldelats EU:s energimärkning för att visa att det kriterium som avses i artikel 7.2 i förordning (EU) 2017/1369 är uppfyllt samt, till och med den 1 januari 2030, naturgas och ved.

23. Levande växter och andra produkter från blomsterodling, inklusive lökar, bomull, rötter och liknande produkter, snittblommor och prydnadsbladväxter.

24. Barnkläder och barnskor, leverans av bilbarnstolar.

25. Leverans av cyklar, inbegripet elcyklar, uthyrning och reparation av sådana cyklar.

26. Leverans av konstverk, samlarföremål och antikviteter som är förtecknade i bilaga IX, delarna A, B och C.

27. Juridiska tjänster som tillhandahålls kontraktsanställda och arbetssökande i arbetsrättsliga förfaranden vid domstol och inom ramen för rättshjälp i enlighet med vad medlemsstaterna fastställt.

28. Verktyg och annan utrustning som normalt sett är avsedda att användas för räddningsarbete eller förstahjälpinsatser om de tillhandahålls offentliga organ eller organisationer utan vinstsyfte som är verksamma inom räddningstjänsten eller samhällsförsvaret.

29. Tillhandahållande av tjänster i samband med drift av fyrfartyg, fyrar eller andra navigationshjälpmedel och livräddningstjänster, inbegripet organisation och underhåll av livbåtstjänster.

4. Punkt 14 ska utgå.
