



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 13 mars 2018
(OR. en)

6571/18

Interinstitutionellt ärende:
2018/0023 (NLE)

FISC 77
ECOFIN 181

RÄTTSAKTER OCH ANDRA INSTRUMENT

Ärende: RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT om bemyndigande för Ungern att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT (EU) 2018/...

av den

**om bemyndigande för Ungern 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, särskilt artikel 291.2,

med beaktande av rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹, särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

av följande skäl:

- (1) Enligt artikel 193 i direktiv 2006/112/EG är det som regel den beskattningsbara person som utför en beskattningsbar leverans av varor eller ett beskattningsbart tillhandahållande av tjänster som ska betala mervärdesskatt till skattemyndigheterna.
- (2) För att bekämpa mervärdesskattebedrägerier inom bemanningssektorn ansökte Ungern under 2014 om ett bemyndigande att få införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG i syfte att föreskriva att det, vid tillhandahållande av personal för verksamhet som inte omfattas av artikel 199.1 a i det direktivet, är den beskattningsbara person som tillhandahålls personalen som är betalningsskyldig för mervärdesskatt (nedan kallat *förfarandet för omvänd betalningsskyldighet*). Bemyndigandet gavs genom rådets genomförandebeslut 2015/2349¹, som upphörde att gälla den 31 december 2017.
- (3) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 26 juni 2017 har Ungern ansökt Ungern om bemyndigande att få tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG i syfte att göra mottagaren betalningsskyldig för mervärdesskatt vid tillhandahållande av personal.
- (4) Genom en skrivelse av den 11 december 2017 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG, övriga medlemsstater om Ungerns ansökan. Genom en skrivelse av den 12 december 2017 underrättade kommissionen Ungern om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att behandla ansökan.

¹ Rådets genomförandebeslut (EU) 2015/2349 av den 10 december 2015 om bemyndigande för Ungern att få tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 330, 16.12.2015, s. 53).

- (5) Enligt uppgifter från Ungern bedriver ett antal aktörer inom bemanningssektorn bedräglig verksamhet genom att tillhandahålla tjänster utan att betala in tillämplig mervärdesskatt till skattemyndigheterna. Eftersom denna typ av verksamhet inte nödvändigtvis kräver betydande insatskostnader eller investeringar, överskrider den mervärdesskatt som dessa företag uppbär ofta till stor del den avdragsgilla mervärdesskatt som de har betalat till sina leverantörer. Ett flertal av dessa bemanningsföretag, ofta med små eller inga tillgångar, försvinner sedan efter en kort period eller till och med efter ett fåtal månader, vilket försvårar eller omöjliggör indrivning av obetald mervärdesskatt.
- (6) Genom att utse den person till vilken tjänsten tillhandahålls till betalningsskyldig för mervärdesskatt i dessa fall skulle möjligheten att ägna sig åt den formen av skatteundandragande undanröjas genom avvikelsen. Enligt Ungern minskade antalet bemanningsföretag efter det att förfarandet för omvänd betalningsskyldighet för tillhandahållande av personal i Ungern hade införts, vilket tyder på en sanering av marknaden. Enligt Ungern har förfarandet för omvänd betalningsskyldighet visat sig vara ett lämpligt och effektivt verktyg för att bekämpa bedrägliga förfaranden inom bemanningssektorn.
- (7) Enligt information från Ungern har ett stort antal åtgärder vidtagits för att bekämpa mervärdesskattebedrägerier, och landet planerar vidta andra bedrägeribekämpningsåtgärder med särskild inriktning på bemanningsföretag. Trots dessa åtgärder anser Ungern att förfarandet för omvänd betalningsskyldighet bör bibehållas för att ytterligare minska de negativa konsekvenserna för sektorn.

- (8) För ett antal situationer som rör tillhandahållande av personal, vilka anges i artikel 199.1 a i direktiv 2006/112/EG, är det redan möjligt att ange mottagaren som den person som är betalningsskyldig för mervärdesskatt. Ungern bör därför, i syfte att förhindra skatteundandragande, bemyndiga att tillämpa förfarandet för omvänd betalningsskyldighet för tillhandahållande av personal som inte redan omfattas av direktiv 2006/112/EG.
- (9) Avvikelsen bör vara tidsbegränsad och bör därför upphöra att gälla den 31 december 2020.
- (10) För att säkerställa att de mål som eftersträvas med åtgärden uppnås, inbegripet att säkerställa en oavbruten tillämpning av den tidigare bemyndigade avvikelsen och sörja för rättssäkerhet med avseende på beskattningsperioden, är det lämpligt att detta beslut tillämpas från och med den 1 januari 2018. Med hänsyn till att Ungern ansökte om förlängning av bemyndigandet den 26 juni 2017 och har fortsatt att tillämpa bestämmelserna i sin nationella rätt med stöd av den tidigare bemyndigade avvikelsen från och med den 1 januari 2018 tillgodoses vederbörligen de berörda personernas berättigade förväntningar.
- (11) De åtgärder som Ungern ska vidta bör undanröja bedrägerier inom den berörda sektorn och därför bör ingen ytterligare avvikelse från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG krävas med avseende på tillhandahållande av personal.
- (12) Avvikelsen har ingen negativ inverkan på unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Med avvikelse från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Ungern att föreskriva att den person som är betalningsskyldig för mervärdesskatt är den beskattningsbara person som tillhandahålls personal för sådan verksamhet som inte omfattas av artikel 199.1 a i direktiv 2006/112/EG.

Artikel 2

Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

Det ska tillämpas från och med den 1 januari 2018 till och med den 31 december 2020.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Ungern.

Utfärdat i

På rådets vägnar

Ordförande
