



Bryssel den 2 juni 2023
(OR. en)

9749/23

Interinstitutionella ärenden:

2022/0407 (CNS)

2022/0409 (CNS)

2022/0410 (NLE)

FISC 100
ECOFIN 466

NOT

från:	Rådets generalsekretariat
till:	Ständiga representanternas kommitté (Coreper)/rådet
Ärende:	EU:s paket för mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern – Riktlinjedebatt

Som vägledning vid riktlinjedebatten i rådet (ekonomiska och finansiella frågor) den 16 juni 2023 har ordförandeskapet utarbetat en not med frågor enligt bilagan nedan.

Coreper uppmanas att ta del av noten och frågorna från ordförandeskapet och överlämna dem till rådet inför den ovannämnda riktlinjedebatten.

Rådet (ekonomiska och finansiella frågor) uppmanas att hålla en riktlinjedebatt på grundval av de frågor som utarbetats av ordförandeskapet.

MERVÄRDESSKATTEREGLER FÖR DEN DIGITALA TIDSÅLDERN**Not från ordförandeskapet****I. INLEDNING**

1. Den 8 december 2022 lade kommissionen fram ett paket om mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern som innehöll tre förslag:
 - ett förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern (ändringsdirektivet)¹,
 - ett förslag till rådets förordning om ändring av förordning (EU) nr 904/2010 vad gäller de arrangemang för administrativt samarbete på mervärdesskatteområdet som krävs för den digitala tidsåldern (ändringsförordningen²), och
 - ett förslag till rådets genomförandeförordning om ändring av genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 vad gäller informationskrav för vissa mervärdesskatteordningar (ändringsgenomförandeförordningen)³.
2. De tre förslagen har följande mål:
 - a) De syftar till att modernisera momsrapporteringskyldigheterna genom att standardisera de uppgifter som beskattningsbara personer måste lämna för varje transaktion och genom att kräva att e-fakturerings används för gränsöverskridande transaktioner, vilket skulle bidra till kampen mot skattebedrägeri (krav på digital rapportering).
 - b) De syftar till att ta itu med plattformsekonomin utmaningar genom att stärka plattformarnas roll i uppbörden av moms när de möjliggör tjänster för korttidsuthyrning av boende eller persontransport (plattformsekonomin).

¹ Dok. 15841/22.

² Dok. 15842/22.

³ Dok. 15843/22.

- c) De stöder målet att minska behovet av momsregistrering i flera EU-medlemsstater genom att förbättra funktionen hos och utvidga de befintliga systemen med en enda kontaktpunkt och förfarandena för omvänd betalningsskyldighet (gemensam momsregistrering).

- 3. Europeiska datatillsynsmannen avgav ett yttrande om paketet den 3 mars 2023⁴. Europeiska ekonomiska och sociala kommittén avgav sitt yttrande om paketet den 27 april 2023⁵. Europaparlamentet har hört. Det har ännu inte yttrat sig om paketet.

II. ARBETET I RÅDETS FÖRBEREDANDE ORGAN

- 4. Kommissionen lade fram sina förslag den 12 december 2022 för arbetsgruppen för skattefrågor under det tjeckiska ordförandeskapet, där det i stort välkomnades av delegationerna.
- 5. Efter möten i arbetsgruppen för skattefrågor med en bred diskussion om de mål och riktlinjer som kommissionen föreslagit för att vägleda den fortsatta hanteringen av paketet i arbetsgruppen för skattefrågor övergick det svenska ordförandeskapet till fördjupade diskussioner om var och en av delarna enligt nedan.

a) Krav på digital rapportering

- 6. Kommissionen föreslår en övergång till ett helt digitaliserat obligatoriskt system där rapporteringen sker per transaktion inom EU under 2028. För att stödja detta skulle medlemsstaterna behöva övergå till e-fakturerings, som skulle bli standardsystemet för utfärdande av fakturor och som skulle bygga på en europeisk standard. Uppgifter om transaktioner inom EU som hämtats från e-fakturorna skulle överföras till en EU-databas (det centrala systemet för utbyte av information om mervärdesskatt eller ”det centrala VIES”) för att möjliggöra rapportering och kontroller. Medlemsstaterna skulle också ha möjlighet att övergå till ett digitalt rapporteringssystem för inhemska transaktioner.

⁴ Dok. 7071/23.

⁵ Europeiska ekonomiska och sociala kommitténs yttrande *Mervärdesskatt i den digitala tidsåldern*, dok. ECO/606, <https://webapi2016.eesc.europa.eu/v1/documents/EESC-2022-06315-00-00-AC-TRA-SV.docx/content>.

7. De krav på digital rapportering som föreslås i paketet förtydligades vid flera möten i arbetsgruppen för skattefrågor. Framför allt behövde delegationerna tid för att förbättra sin förståelse av vissa centrala begrepp i de föreslagna systemen, såsom strukturerade elektroniska fakturor, den europeiska faktureringsstandard som används vid offentlig upphandling enligt direktiv 2014/55/EU⁶ och klareringen och valideringen av fakturor. De undersökte också hur det centrala VIES är tänkt att fungera och vad det får för följder för datadelning och dataskydd.
8. Arbetsgruppen för skattefrågor analyserade omsättningen av dessa begrepp och förfaranden i ändringsdirektivets och ändringsförordningens lagtext. Många frågor ställdes om tidsfristerna för genomförandet av det nya systemet och mer specifikt om huruvida dessa gav tillräckligt med tid för att anpassa de tillämpliga it-systemen.
9. Det råder bred enighet om att bygga upp ett digitalt rapporteringssystem inom EU som bygger på e-fakturering samt om behovet av att tillhandahålla en ram för ett frivilligt nationellt rapporteringssystem, men mer arbete krävs när det gäller de detaljerade formerna för e-fakturering och digital rapportering.
10. På grundval av diskussionerna i arbetsgruppen för skattefrågor lade ordförandeskapet fram en kompromisstext om de viktigaste aspekterna av det nya systemet, dvs. elektroniska fakturor och de digitala rapporteringskraven.

b) Plattformsekonomin

11. Förslagen om mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern syftar till att säkerställa en gemensam och förenklad strategi för beskattning av plattformsekonomin och att skapa lika villkor för mervärdesskatt mellan traditionella tillhandahållare av korttidsuthyrning av boende och persontransport och dem som bedriver verksamhet via plattformar. För att uppnå detta föreslår kommissionen att man övergår till en modell med ”faktisk leverantör” för de sistnämnda tjänsterna. Enkelt uttryckt skulle plattformen ta ut mervärdesskatt av en leverantör som bedriver verksamhet via en plattform och inte tar ut mervärdesskatt (t.ex. för att det rör sig om ett litet företag som är undantaget från skatteplikt).

⁶ Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/55/EU av den 16 april 2014 om elektronisk fakturering vid offentlig upphandling (EUT L 133, 6.5.2014, s. 1).

12. Vid de möten i arbetsgruppen för skattefrågor som ägnades åt denna del av paketet hade delegationerna möjlighet att fördjupa sig i skälen till att vidta åtgärder och den logiska grunden för lösningen med en faktisk leverantör. Lagtexten granskades ingående, inbegripet definitionen av korttidsuthyrning av boende och dess konsekvenser för övriga bestämmelser i mervärdesskattedirektivet.
13. Med beaktande av delegationernas synpunkter lade det svenska ordförandeskapet fram en kompromisstext om de artiklar som rör plattformsekonomin i ändringsdirektivet och ändringsgenomförandeförordningen, varigenom tillämpningsområdet för bestämmelsen om faktisk leverantör förenklades och begränsades och definitionen av korttidsuthyrning av boende ändrades. Texten välkomnades i stort av delegationerna som en solid grund för det fortsatta arbetet, även om det kommer att krävas ytterligare arbete med formerna för och behovet eller omfattningen av definitionen av korttidsuthyrning av boende.

c) Gemensam momsregistrering

14. När det gäller det tredje målet innehåller kommissionens paket dels en rad förbättringar av det system som införts inom ramen för paketet om mervärdesskatt på e-handel under de senaste åren, dels en rad nya inslag som skulle minska de transaktioner för vilka momsregistrering krävs i flera medlemsstater.
15. Både förbättringarna och de nya inslagen undersöktes ämnesvis vid mötena i arbetsgruppen för skattefrågor. I allmänhet gjorde delegationerna en ganska positiv bedömning av de föreslagna förbättringarna, och även om de flesta nya inslag generellt välkomnades yttrades vissa farhågor.
16. I synnerhet diskuterades
 - utvidgningen av EU:s enda kontaktpunkt för mervärdesskatt till att omfatta inhemska leveranser mellan företag och konsumenter skulle kunna räkna med stort stöd,
 - tillägget av en modul i denna enda kontaktpunkt för att hantera överföringar av egna varor generellt välkomnades,
 - det obligatoriska förfarandet för omvänd betalningsskyldighet för leveranser mellan företag i situationer där en leverantör inte är etablerad för mervärdesskatteändamål i den medlemsstat där mervärdesskatten ska erläggas stöddes av de flesta delegationer med förbehåll för vissa ändringar,

- förmågan att genomföra en obligatorisk enda kontaktpunkt för import för elektroniska gränssnitt ifrågasattes och kommer att behöva undersökas mot bakgrund av de föreslagna ändringarna av unionens tullkodex, och
- utvidgningen av bestämmelsen om faktisk leverantör i vissa situationer möttes av invändningar från många medlemsstater.

17. På grundval av den noggranna behandlingen av artiklarna i de olika förslag som rör ovannämnda frågor lade ordförandeskapet fram en kompromisstext avseende dessa artiklar för att tillmötesgå delegationernas farhågor och förslag. Delegationerna såg texten som ett steg i rätt riktning.

III. FRÅGOR TILL MINISTRARNA

18. För att upprätthålla dynamiken i detta viktiga ärende vill ordförandeskapet – samtidigt som det noterar att mycket tekniskt arbete och reservationer kvarstår – söka politisk vägledning i ett antal viktiga frågor. Ekofinministrarna uppmanas därför att framföra sina synpunkter på följande frågor inför det kommande arbetet:

- 1) *När det gäller övergången till ny teknik såsom e-fakturering och digital rapportering, inbegripet i kampen mot skattebedrägeri, håller ministrarna med om att det finns ett behov av att ta itu med fragmenteringen av den inre marknaden och tillhandahålla en enhetlig ram för rapportering baserad på e-fakturering för transaktioner inom EU och inhemska transaktioner?*
- 2) *Håller ministrarna med om att plattformarna bör få en förstärkt roll vid uppbörden av mervärdesskatt inom sektorerna korttidsuthyrning av boende och persontransporter för att skapa större enkelhet, bättre efterlevnad och lika villkor?*
- 3) *Håller ministrarna med om att konceptet med en enda kontaktpunkt och förfarandet för omvänd betalningsskyldighet bör förbättras för att undanröja behovet av flera momsregistreringar för företag som är verksamma på den inre marknaden?*