

Bryssel den 7 juni 2019
(OR. en)

9773/19

FISC 281
ECOFIN 528

I/A-PUNKTSNOT

från:	Rådets generalsekretariat
till:	Ständiga representanternas kommitté (Coreper)/rådet
Ärende:	Ekofinrådets rapport till Europeiska rådet om skattefrågor – Godkännande

1. Ekofinrådet har uppmanats att rapportera tillbaka till Europeiska rådet om olika skattefrågor som nämnts, framför allt i slutsatserna från mars och juni 2012, maj 2013, december 2014 och oktober 2017.
2. Ett utkast till Ekofinrådets rapport till Europeiska rådet om skattefrågor utarbetades och godkändes i rådets högnivågrupp för skattefrågor (nedan kallad *högnivågruppen*) den 4 juni 2019 för att föreläggas rådet via Coreper. Högnivågruppen enades också om att de i sedvanlig ordning uppdaterade faktauppgifterna (de delar som omges av hakparenteser) ska föras in av rådets generalsekretariat efter mötet i Ekofinrådet, innan slutversionen av rapporten offentliggörs.
3. Coreper uppmanas därför att rekommendera Ekofinrådet att den 14 juni 2019 godkänna rapporten enligt bilagan som en A-punkt på dagordningen, så att den kan översändas till Europeiska rådet (den 20–21 juni 2019).

EKOFINRÅDETS RAPPORT TILL EUROPEISKA RÅDET OM SKATTEFRÅGOR

1. Denna rapport ger en översikt över de framsteg som uppnåtts i rådet under det rumänska ordförandeskapet samt en översikt över läget i de viktigaste ärenden som förhandlas på skatteområdet.
2. Rapporten ger en översikt över det relevanta arbetet i rådet och behandlar olika frågor som nämns i Europeiska rådets slutsatser av den 1–2 mars 2012 om tillväxt¹ och i Europeiska rådets slutsatser av den 28–29 juni 2012², 22 maj 2013³, 24–25 oktober 2013⁴, 19–20 december 2013⁵, 20–21 mars 2014⁶, 26–27 juni 2014⁷, 18 december 2014⁸ och 19 oktober 2017⁹, rådets slutsatser på mervärdesskatteområdet från 2012¹⁰ och 2016¹¹ samt rådets slutsatser om insatser för att möta svårigheterna med vinstbeskattning i den digitala ekonomin från 2017¹².
3. Det rumänska ordförandeskapet uppmärksammade särskilt beskattningen av den digitala ekonomin, hur de nya mervärdesskattereglerna för e-handel fungerar, reglerna för obligatorisk överföring och obligatoriskt utbyte av betaluppgifter med koppling till mervärdesskatt, förenklingen av mervärdesskattereglerna för småföretag, omarbetningen av EU:s allmänna regler på området för punktskatter och förflyttningar inom EU av punktskattepliktiga varor, uppdateringen av EU:s regler för strukturerna för punktskatter på alkohol, samt revideringen av EU-förteckningen över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet.

¹ Dok. EUCO 4/3/12 REV 3 (punkterna 9 och 21).

² Dok. EUCO 76/12, 28–29 juni 2012.

³ Dok. EUCO 75/1/13 REV 1, 22 maj 2013.

⁴ Dok. EUCO 169/13, 24–25 oktober 2013.

⁵ Dok. EUCO 217/13, 19–20 december 2013.

⁶ Dok. EUCO 7/1/14 REV 1, 20–21 mars 2014.

⁷ Dok. EUCO 79/14, punkt 2.

⁸ Dok. EUCO 237/14, punkt 3.

⁹ Dok. EUCO 14/17, punkt 11.

¹⁰ Dok. 9586/12.

¹¹ Dok. 9494/16.

¹² Dok. 5175/17.

4. På ett mer konkret plan har rådet
- a) diskuterat förslaget till ett direktiv om skatt på digitala tjänster och digital beskattning i ett internationellt sammanhang,
 - b) den 12 mars 2019 antagit rådets slutsatser om EU:s reviderade förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet¹³,
 - c) nått en allmän riktlinje om genomförandepaketet om moms på e-handel,
 - d) nått en partiell allmän riktlinje om lagstiftningsförslaget vad gäller Fiscalisprogrammet och
 - e) antagit ett beslut vad gäller den gemensamma kommitté som inrättats genom avtalet mellan EU och Norge om administrativt samarbete, bedrägeribekämpning och indrivning av fordringar på momsområdet.
 - f) diskuterat kommissionens meddelande *Mot ett mer effektivt och demokratiskt beslutsfattande inom EU:s skattepolitik*, där kommissionen föreslår en övergång till omröstning med kvalificerad majoritet (KMO) vad gäller EU:s skattepolitik, i enlighet med det ordinarie lagstiftningsförfarandet.
5. Uppförandekodgruppen (företagsbeskattning) fortsatte att arbeta med de olika ärendena inom sitt ansvarsområde, bland annat med EU-förteckningen över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet. I samordning med högnivågruppen för skattefrågor förelades Ekofinrådet resultaten av gruppens arbete vid mötet den 14 juni 2019¹⁴.
6. Nedan finns mer ingående uppgifter om de enskilda ärendena.

¹³ Dok. 7441/19.

¹⁴ Dok. 9652/19 + ADD 1–10.

A. Initiativ på området för EU-skattelagstiftning

En gemensam (konsoliderad) bolagsskattebas

7. Som ett led i återlanseringen av förslaget från 2011 om en gemensam konsoliderad bolagsskattebas lade kommissionen fram två förslag till rådets direktiv om en gemensam bolagsskattebas (CCTB)¹⁵ och om en gemensam konsoliderad bolagsskattebas (CCCTB)¹⁶. I förslaget om en gemensam bolagsskattebas fastställs gemensamma regler för beräkning av skattebasen för multinationella företag i EU, och förslaget om en gemensam konsoliderad bolagsskattebas kompletterar förslaget om en gemensam bolagsskattebas med ett konsolideringsinslag.
8. Den 6 december 2016 intog Ekofinrådet ståndpunkten¹⁷ att arbetet med förslaget om en gemensam bolagsskattebas i första hand bör inriktas på "*inslagen i en gemensam skattebas*", särskilt kapitlen I–V, medan förslaget om en gemensam konsoliderad bolagsskattebas inte skulle granskas på teknisk nivå förrän diskussionerna om förslaget om en gemensam bolagsskattebas har slutförts med framgång.
9. Därefter ägnade det maltesiska ordförandeskapet de tekniska diskussionerna främst åt de nya inslagen i förslaget om en gemensam bolagsskattebas, det vill säga dess skatteincitament: superavdraget för kostnader för forskning och utveckling i syfte att stödja innovation (artikel 9), den nya avsättningen för tillväxt och investeringar för att åtgärda skevheter som gynnar finansiering genom skuldsättning (artikel 11) och tillfälligt förlustavdrag (artikel 42). Eftersom frågan om rätt kombination av harmonisering och flexibilitet mot bakgrund av en ökad internationell konkurrens ständigt återkom, höll Ekofinrådet en riktlinjedebatt om detta den 23 maj 2017. Flera ministrar stödde då målet att skapa en så bred bolagsskattebas som möjligt för att bibehålla nationella skatteintäkter.

¹⁵ Dok. 13730/16.

¹⁶ Dok. 13731/16.

¹⁷ Dok. 15315/16.

10. Under de estniska och bulgariska ordförandeskapen avslutade arbetsgruppen för skattefrågor granskningen artikel för artikel av samtliga kapitel i förslaget om en gemensam bolagsskattebas, och en diskussion inleddes om i vilken utsträckning förslaget om en gemensam bolagsskattebas skulle kunna utgöra en lämplig politisk respons på de svårigheter i fråga om direkt beskattning som den digitala ekonomin ger upphov till. Det bulgariska ordförandeskapet utarbetade även en första kompromisstext om kapitel IV i förslaget (avskrivningsregler) och uppnådde enighet bland delegationerna om idén att på frivillig basis utvärdera effekterna av vissa artiklar i förslaget om en gemensam bolagsskattebas på nationella skatteintäkter med hjälp av en gemensam metod och gemensamma antaganden. Det påbörjade även diskussioner om harmoniseringsnivå, tillämpningsområde och flexibilitet för medlemsstaterna.
11. Det österrikiska ordförandeskapet diskuterade resultaten av de ovannämnda utvärderingarna om de nationella skatteintäkterna i högnivågruppen, och diskussionen kunde utnyttjas för vägledning i pågående diskussioner på teknisk nivå i arbetsgruppen för skattefrågor. På grundval av detta lade det österrikiska ordförandeskapet fram kompromisstexter om kapitlen I–V i förslaget om en gemensam bolagsskattebas och föreslog att
- a) man skulle utvidga det obligatoriska tillämpningsområdet för den gemensamma bolagsskattebasen till att omfatta alla bolagsskattepliktiga företag och utforska möjligheterna till nya särskilda (men principbaserade) bestämmelser i förslaget om en gemensam bolagsskattebas för små och medelstora företag och för specifika sektorer, vid behov genom rådets genomförandeakter,
 - b) frågan om de föreslagna skatteincitamenten i artiklarna 9.3, 11 och 42 i förslaget om en gemensam bolagsskattebas skulle diskuteras i ett senare skede, efter det att man enats om den tekniska kärnan av den gemensamma bolagsskattebasen, med tanke på deras stora inverkan på nationella skatteintäkter,
 - c) man också skulle skjuta upp diskussionerna om artikel 5 i förslaget om en gemensam bolagsskattebas till ett senare skede med tanke på att betydande ändringar av denna artikel ingår i kommissionens förslag om betydande digital närvaro och att arbete med detta även pågår inom OECD.
12. Det rumänska ordförandeskapet fortsatte arbetet i detta ärende med samma inriktning som det föregående ordförandeskapet och utarbetade kompromisstexter om kapitlen I–V. Eftersom diskussionerna om den tekniska kärnan i dessa kapitel inte ledde till ytterligare framsteg utvidgade ordförandeskapet arbetet på teknisk nivå till kapitlen VI–IX.

13. Det rumänska ordförandeskapet inledde särskilt en diskussion om hur man kan åtgärda överlappningen mellan direktivet mot skatteflykt och förslaget om en gemensam bolagsskattebas med avseende på reglerna mot skatteflykt. De flesta delegationerna var i detta hänseende ense om att
- a) artiklarna 13 (räntebegränsning) och 53–54 (regel om överflyttning av beskattning) i förslaget om en gemensam bolagsskattebas har en direkt koppling till beräkningen av den gemensamma skattebasen, men det råder ingen konsensus om vilken harmoniseringsnivå som ska eftersträvas när det gäller räntebegränsning, och vissa delegationer motsätter sig fortfarande införandet av en regel om överflyttning av beskattning,
 - b) den harmoniseringsnivå som föreskrivs i direktivet mot skatteflykt beträffande andra regler för att motverka skatteflykt för tillfället kan anses vara tillräcklig, men det råder ingen konsensus om huruvida de berörda reglerna bör lämnas kvar i direktivet mot skatteflykt eller införas i förslaget om en gemensam bolagsskattebas.
14. Medlemsstaternas delegationer hade fortfarande också olika syn på den centrala frågan om huruvida tillämpningsområdet för förslaget om en gemensam bolagsskattebas bör utvidgas till att omfatta alla bolagsskattepliktiga företag, och detta försvårar fortsatta framsteg på teknisk nivå. Fortfarande motsätter sig en majoritet av delegationerna en sådan utvidgning eller har reservationer mot den, medan ett antal delegationer – bland annat den franska och den tyska delegationen, som lade fram ett gemensamt ståndpunktsdokument om förslaget om en gemensam bolagsskattebas 2018 – är av motsatt åsikt eller fortfarande är osäkra i frågan.
15. Det rumänska ordförandeskapet underlättade diskussionerna om de tekniska konsekvenserna av en sådan utvidgning av tillämpningsområdet för förslaget om en gemensam bolagsskattebas som helhet. Ordförandeskapet föreslog särskilt att man skulle undersöka möjligheten att för vissa specifika sektorer såsom sjöfart, gruvdrift eller skogsbruk medge undantag från reglerna i förslaget om en gemensam bolagsskattebas och/eller möjligheten att införa specifika regler för små och medelstora företag. Denna insats bidrog dock inte till att överbrygga klyftan mellan de två grupperna av delegationer.
16. Det rumänska ordförandeskapet följde också upp de utvärderingar om nationella skatteintäkter som genomfördes 2018, genom att presentera kommissionens studie om konsekvenserna av förslaget om en gemensam bolagsskattebas för företagens effektiva skattebörda, som bygger på resultaten enligt ”Tax Analyser”-modellen.

17. Resultatet av dessa diskussioner återspeglas i ordförandeskapets senaste kompromisstext.¹⁸

Paketet om digital beskattning

18. Efter rådets slutsatser av den 5 december 2017 om insatser för att möta svårigheterna med vinstbeskattning i den digitala ekonomin lade kommissionen den 21 mars 2018 fram sitt paket om digital beskattning, som omfattar

- i) ett förslag till rådets direktiv om fastställande av regler för företagsbeskattning av en betydande digital närvaro (på grundval av artikel 115 i EUF-fördraget),
- ii) en rekommendation från kommissionen avseende bolagsbeskattning av en betydande digital närvaro,
- iii) ett förslag till rådets direktiv om ett gemensamt system för skatt på inkomster från tillhandahållande av vissa digitala tjänster (på grundval av artikel 113 i EUF-fördraget),
- iv) meddelandet *Dags för ett modernt, rättvist och effektivt skattesystem för den digitala ekonomin*.

19. Under det bulgariska och det österrikiska ordförandeskapet behandlades paketet i rådet som en prioriterad fråga. Man enades om att rikta in diskussionerna på förslaget till rådets direktiv om ett gemensamt system för en skatt på inkomster från tillhandahållande av vissa digitala tjänster (nedan kallat *direktivet om skatt på digitala tjänster*).

20. Det österrikiska ordförandeskapet förelade Ekofinrådet förslaget till direktiv om skatt på digitala tjänster vid mötet den 4 december 2018 i syfte att nå en allmän riktlinje.¹⁹ Det österrikiska ordförandeskapet lade fram den kompromisstext som fått mest stöd från medlemsstaterna. Texten fick emellertid inte det stöd som behövdes och den diskuterades därför inte i detalj.

¹⁸ Dok. 9676/19.

¹⁹ Dok. 14885/18.

21. Efter diskussionerna vid Ekofinrådets möte den 4 december 2018 om förslaget till rådets direktiv om ett gemensamt system för skatt på inkomster från tillhandahållande av vissa digitala tjänster enades man om att undersöka ett möjligt instrument med ett mer begränsat tillämpningsområde, som endast omfattar riktad digital reklam.
22. Följaktligen omarbetades texten så att den enbart är inriktad på intäkter som härrör från tillhandahållandet av digitala reklamtjänster – det gemensamma systemet för skatt på digital reklam.
23. Fyra förhandlingsomgångar ägde rum under det rumänska ordförandeskapet: arbetsgruppen för skattefrågor (beskattning av den digitala ekonomin) den 15 januari och 20 februari 2019 och högnivågruppen för skattefrågor den 31 januari och 28 februari 2019.
24. Den 12 mars 2019 lade det rumänska ordförandeskapet fram förslaget om skatt på digital reklam för Ekofinrådet i syfte att nå en politisk överenskommelse. Eftersom rådet inte kunde enas föreslog ordförandeskapet att arbetet skulle fortsätta på grundval av en tvådelad strategi:
 - a) Rådet och medlemsstaterna fortsätter gemensamt att arbeta för en överenskommelse om en global lösning på OECD-nivå senast 2020 för att ta itu med skatteutmaningarna i samband med digitaliseringen av ekonomin. Ordförandeskapet kommer att göra sitt yttersta för att underlätta diskussionerna samtidigt som man även behandlar förslaget om betydande digital närvaro.
 - b) Om det i slutet av 2020 visar sig att det tar längre tid att nå en överenskommelse på OECD-nivå, kan rådet vid behov återuppta diskussionen om förslaget om skatt på digital reklam och förslaget till direktiv om skatt på digitala tjänster samt om en eventuell EU-strategi för de utmaningar på skatteområdet som följer av digitaliseringen.
25. Ministrarna uppmanade experterna att regelbundet bedöma de framsteg som gjorts på internationell nivå, att hålla ministrarna informerade och vid behov rekommendera eventuella ytterligare EU-åtgärder.

Utvecklingen på internationell nivå vad gäller digital beskattning

26. Sedan interimrapporten om utmaningar på skatteområdet som följer av digitaliseringen²⁰ antogs har OECD:s styrgrupp för det inkluderande ramverket utarbetat ett utkast till arbetsprogram som syftar till att få fram en samförståndslösning på de skattemässiga problem som ekonomins digitalisering medför. Detta arbetsprogram godkändes under det sjunde plenarsammanträdet för OECD/G20:s inkluderande ramverk för BEPS den 28–29 maj 2019.
27. Den 6 maj 2019 sände kommissionär Pierre Moscovici en skrivelse till EU:s finansministrar, där han föreslog fortsatta diskussioner med medlemsstaterna om den debatt som för närvarande förs i G20 och OECD om en reform av de internationella skattereglerna. Skrivelsen åtföljdes av ett diskussionsunderlag med förslag om att Europeiska unionen på ett samordnat sätt samarbetar med OECD i syfte att på ett meningsfullt vis påverka de internationella diskussionerna i överensstämmelse med EU:s gemensamma intressen och krav.²¹
28. Den 17 maj 2019 diskuterade Ekofinrådet digital beskattning i ett internationellt sammanhang på grundval av en not från ordförandeskapet med en sammanfattning av diskussionerna i högnivågruppen för skattefrågor. Ministrarna stödde diskussioner på EU-nivå i syfte att diskutera frågorna under förhandling i OECD, särskilt när det gäller att bedöma effekterna av OECD:s politiska alternativ.
29. Man enades om att be högnivågruppen för skattefrågor följa upp detta konkret.
30. Ordförandeskapet kommer att idka nära samarbete med Finlands kommande ordförandeskap för att organisera arbetet i detta avseende och säkerställa att de EU-synpunkter som framförts i rådet presenteras på G20-nivå och OECD-nivå.

²⁰ https://back-g20.argentina.gob.ar/sites/default/files/media/communique_g20.pdf

²¹ Dok. 9150/19.

Mervärdesskatt (moms) och punktskatter

31. När det gäller mervärdesskatt antog rådet under 2016 slutsatser dels i maj 2016²² som ett svar på kommissionens handlingsplan för mervärdesskatt *Mot ett gemensamt mervärdesskatteområde i EU* av den 7 april 2016, dels i november 2016 för att uttrycka sina synpunkter om förbättringarna av EU:s nuvarande mervärdesskatteregler för gränsöverskridande transaktioner.²³
32. I syfte att följa upp sin handlingsplan för mervärdesskatt lade kommissionen fram ett betydande antal lagstiftningsförslag på mervärdesskatteområdet. Dessa förslag syftar tillsammans till att modernisera mervärdesskattesystemet för att anpassa det till den digitala ekonomin och behoven hos små och medelstora företag, till att motarbeta momsgapet samt till att förbättra det administrativa samarbetet i fråga om mervärdesskatt. På grundval av de framsteg som gjorts under de tidigare ordförandeskapen²⁴ fortsatte det rumänska ordförandeskapet arbetet med lagstiftningsärendena på mervärdesskatteområdet.
33. Som uppföljning av rådets slutsatser från 2016 om direktiv 92/83/EEG²⁵ och från 2017 om direktiv 2008/118/EG²⁶ gick arbetet på området för punktskatter vidare i rådet med utgångspunkt i de lagstiftningsförslag som kommissionen lade fram 2018 och som rör lagstiftningspaketet om allmänna regler för punktskatt och lagstiftningsförslaget om ändring av reglerna för strukturen för punktskatter på alkohol.
34. Under det rumänska ordförandeskapet har rådet och/eller dess förberedande organ, beroende på vad som är lämpligt, särskilt behandlat lagstiftningsärenden på följande områden när det gäller mervärdesskatt och punktskatter:

²² Dok. 9494/16.

²³ Dok. 14257/16.

²⁴ Se till exempel dok. 15082/18, punkterna 30–111; dok. 10322/18, punkterna 56–100.

²⁵ Dok. 15009/16.

²⁶ Dok. 14481/17.

- a) Slutgiltigt mervärdesskattesystem.
- b) Reform av mervärdesskattesatser.
- c) Genomförandepaketet om moms på e-handel.
- d) Obligatorisk överföring och obligatoriskt utbyte av betaluppgifter med koppling till mervärdesskatt.
- e) Förenkling av momsreglerna för små företag.
- f) Den gemensamma kommitté som inrättats genom avtalet mellan EU och Norge om administrativt samarbete, bedrägeribekämpning och indrivning av fordringar på momsområdet.
- g) Allmänna regler för punktskatt.
- h) Strukturer för punktskatter på alkohol och alkoholdrycker.
- i) Campione d'Italia och den italienska delen av Luganosjön.
- j) Ändring av EU:s regler om mervärdesskatt och punktskatter vad gäller EU:s försvarsinsatser.

35. Senare i texten finns mer ingående uppgifter om de enskilda ärendena på området för mervärdesskatt och punktskatter.

a) Slutgiltigt mervärdesskattesystem

Bakgrund

36. För att följa upp sin handlingsplan för mervärdesskatt – Mot ett gemensamt mervärdesskatteområde i EU – av den 7 april 2016, vad gäller det slutgiltiga mervärdesskattesystemet (som är det främsta politiska målet på mervärdesskatteområdet), har kommissionen valt en lagstiftningsstrategi i två etapper²⁷.

²⁷ Dok. 12617/17.

37. Den **första delen av den första lagstiftningsetappen**, nämligen paketet från oktober 2017 med tre lagförslag (ärendet om enkla lösningar för moms – *VAT "quick-fix"* – som bestod av tre lagstiftningsakter²⁸ och syftade till fyra förbättringar på kort sikt, dvs. "enkla lösningar", av det nuvarande mervärdesskattesystemet), innehöll ett antal nya bestämmelser om begreppet certifierad beskattningsbar person och de så kallade "hörnstenarna" i det slutgiltiga mervärdesskattesystemet (i form av ändringar av artikel 402 i mervärdesskattedirektivet).
38. När arbetet med lagstiftningspaketet om enkla lösningar för moms slutfördes enades samtliga medlemsstater i rådet om att det var lämpligt och nödvändigt att föra arbetet framåt vad gäller det väsentliga innehållet i kommissionens förslag om enkla lösningar för moms, för att möjliggöra tidiga framsteg och lösa viktiga frågor på momsområdet, men man konstaterade samtidigt att de återstående delarna av förslagen om den certifierade beskattningsbara personen och texten till ändringarna av artikel 402 i mervärdesskattedirektivet kommer att kräva ytterligare diskussion i samband med andra lagstiftningsförslag på momsområdet (förslag om de tekniska detaljerna i det slutgiltiga systemet för mervärdesskatt/mervärdesskattesatser²⁹).
39. Som den **andra delen av den första lagstiftningsetappen** lade kommissionen i maj 2018 fram lagstiftningsförslaget om de detaljerade tekniska åtgärderna för driften av det slutgiltiga mervärdesskattesystemet (nedan kallat *kommissionens förslag*). Detta förslag presenterades av kommissionen mer i detalj vid ett av mötena i arbetsgruppen för skattefrågor under det bulgariska ordförandeskapet.

²⁸ Förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG för harmonisering och förenkling av vissa regler i mervärdesskattesystemet och om införande av ett slutgiltigt system för beskattning av handel mellan medlemsstaterna (dok. 12882/17), förslag till rådets genomförandeförordning om ändring av genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 vad gäller vissa undantag från skatteplikt för gemenskapsinterna transaktioner (dok. 12881/17), förslag till rådets förordning om ändring av förordning (EU) nr 904/2010 vad gäller den certifierade beskattningsbara personen (dok. 12880/17, som senare ändrades genom ett lagstiftningsförslag som återfinns i dok. 14893/17 och som införlivar bestämmelserna om "den certifierade beskattningsbara personen" i det nya förslaget till ändring av förordning (EU) nr 904/2010).

²⁹ Förslag till direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskattesatser.

40. Kommissionens förslag om det slutgiltiga mervärdesskattesystemet ges hög prioritet av medlemsstaterna, och ärendet kräver ingående teknisk analys innan de slutliga politiska valen görs. Dessa val kommer att göra det möjligt att på grundval av kommissionens förslag utarbeta en kompromisstext som kan leda till en överenskommelse mellan samtliga medlemsstater om detaljerna i det slutgiltiga mervärdesskattesystemet.
41. Medlemsstaterna uppskattar kommissionens initiativ om att åstadkomma ett slutgiltigt mervärdesskattesystem.
42. Det framtida slutgiltiga mervärdesskattesystemet sätt att fungera kommer, tillsammans med eventuella kompletterande åtgärder som kan komma att godkännas, beroende på vad som är lämpligt, i hög grad att bero på detaljerna i dess utformning. Det främsta syftet med diskussionerna under det österrikiska ordförandeskapet var därför att identifiera och bedöma viktiga komponenter i utformningen av kommissionens förslag tillsammans med deras effekter och att undersöka om medlemsstaterna ansåg att justeringar eller tillägg, i rimlig proportion till sina syften, är nödvändiga och lämpliga.
43. I stället för en analys ”artikel för artikel” av förslaget, vilket inte skulle ha lett till några stora framsteg i detta ärende med tanke på förslagets omfattning, komplexitet och känsliga art, har diskussionerna under det österrikiska ordförandeskapet inriktats på sex centrala komponenter³⁰:
- i) Beskattning i destinationsmedlemsstaten.
 - ii) Ändring av reglerna för gränsöverskridande B2B-leveranser av varor inom EU, så att det i stället för de nuvarande två transaktionerna (momsfri gemenskapsintern leverans av varor i den medlemsstat varifrån försändelsen eller transporten utgår och gemenskapsinternt förvärv i destinationsmedlemsstaten) införs en enda B2B-transaktion (unionsintern leverans av varor i destinationsmedlemsstaten).

³⁰ Dok. 15082/18, punkterna 57–88.

- iii) Utformning och funktion av de bestämmelser som rör begreppet certifierad beskattningsbar person och dennes certifiering.
- iv) Regler för leverans av varor till den certifierade beskattningsbara personen.
- v) Regler för leverans av varor till icke-certifierade beskattningsbara personer, inklusive kompletterande åtgärder.
- vi) Utvidgning av ett enda registreringssystem (One-Stop Shop).

Lägesrapport

44. Under det rumänska ordförandeskapet handlade diskussionerna i detta ärende om möjligheten att gå vidare med kompletterande åtgärder såsom ”uppdelad betalning”. Många medlemsstater hade allmänt sett en positiv syn på att gå vidare med analysen av denna åtgärd, inbegripet konsekvenserna för företagens kassaflöde och den ökade administrativa bördan.

Det fortsatta arbetet

45. Såsom redan framhållits av rådet³¹ är det viktigt att notera att den bästa vägen är att behålla fokus på de viktigaste delarna i kommissionens förslag och på analysen av möjligheterna till kompletterande åtgärder.
46. Medlemsstaterna är överens om att nästa steg skulle kunna vara att fortsätta att ytterligare utforska kompletterande åtgärder, och att därvid i förekommande fall även beakta eventuella bredare tillämpningar av ny teknik. I nuläget – med sikte på att anta ett mervärdesskattesystem som skulle vara bättre än ett tillfälligt system – förefaller det lämpligt att överväga en rad olika alternativ. Detta skulle exempelvis kunna gälla sådana alternativ som redan diskuterats i arbetsgruppen för skattefrågor: den föreslagna övergången till ett ”leverantöransvar” för gränsöverskridande B2B-leveranser av varor inom gemenskapen i kombination med rapporteringsskyldigheter och/eller en begränsning av rätten till avdrag för ingående mervärdesskatt och/eller ett solidariskt ansvar för kunden tillsammans med en ”uppdelad betalning”.

³¹ Dok. 15082/18, punkterna 89–91.

47. Medlemsstaterna är även överens om att diskussionen om det slutgiltiga mervärdesskattesystemet bör förbli en av prioriteringarna på mervärdesskatteområdet. Denna debatt bör dock inte hindra eller försena arbetet med att på lämpligt sätt förbättra det nuvarande mervärdesskattesystemet, som kommer att finnas kvar till dess att man nått en överenskommelse om det slutgiltiga systemet.
- b) Reform av mervärdesskattesatser
48. Den 18 januari 2018 lade kommissionen fram ett förslag till direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskattesatser³². Syftet med detta lagstiftningsförslag är att införa bestämmelserna om fastställande av mervärdesskattesatser i hela EU, med verkan från och med ikraftträdandet av en slutgiltig ordning för beskattning av handeln mellan medlemsstaterna.
49. För att sammanfatta det allra viktigaste med detta lagstiftningsförslag föreslår kommissionen att
- i) EU-reglerna för fastställande av reducerade mervärdesskattesatser ändras (till exempel genom att de nuvarande övergångsbestämmelserna, som medger tillfällig avvikelse från de allmänna reglerna, avskaffas och artikel 98 i mervärdesskattedirektivet ses över m.m.),
 - ii) medlemsstaterna ges större frihet att fastställa skattesatser (medlemsstaterna måste dock säkerställa att deras vägda genomsnittliga mervärdesskattesats vid alla tidpunkter överstiger 12 %),
 - iii) det införs en ”negativ förteckning” över varor och tjänster för vilka reducerade skattesatser inte får tillämpas (i stället för den nuvarande ”positivlistan”).
50. Den tekniska granskningen av ärendet inleddes under det bulgariska ordförandeskapet. Det rumänska ordförandeskapet har arbetat vidare med den tekniska granskningen av kommissionens förslag.

³² Dok. 5335/18.

51. Det bör noteras att vissa medlemsstater anser att förslaget om en reform av mervärdesskattesatserna även måste diskuteras i samband med lagstiftningsförslaget om ett slutgiltigt mervärdesskattesystem, eftersom de båda rättsakterna när de har godkänts kommer att utgöra en del av ett sammanhängande mervärdesskattesystem.
52. Under de tekniska diskussionerna framhölls behovet av att utveckla en webbportal med alla reducerade mervärdesskattesatser för hela EU, i syfte att underlätta handeln mellan medlemsstaterna. Flera medlemsstater stöder en ”positiv förteckning” i stället för den ”negativa förteckning” som anges i det nuvarande förslaget till direktiv. Det angavs också att varor skulle kunna identifieras genom KN-nummer och tjänster genom CPA-koder, både i förteckningen och i databasen över skatter i Europa (TEDB).

c) Genomförandepaketet om moms på e-handel

53. Den 11 december 2018 lade kommissionen för rådet fram följande två lagstiftningsförslag:
- a) Ett förslag till rådets direktiv om ändring av rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 vad gäller bestämmelserna om distansförsäljning av varor och vissa inhemska leveranser av varor³³, och
 - b) ett förslag till rådets genomförandeförordning om ändring av genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 vad gäller leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster som förmedlas genom elektroniska gränssnitt och de särskilda ordningarna för beskattningsbara personer som tillhandahåller tjänster till icke beskattningsbara personer, som utför distansförsäljning av varor och vissa inhemska leveranser av varor.³⁴

³³ Dok. 15471/18.

³⁴ Dok. 15472/18.

54. Syftet med dessa två förslag är att fastställa detaljerade regler som behövs för att säkerställa att de nya mervärdesskattereglerna för e-handel fungerar efter de ändringar som införts genom rådets direktiv (EU) 2017/2455 (nedan kallat *direktivet om mervärdesskatt på e-handel*)³⁵, som kommer att träda i kraft i januari 2021.
55. Den 12 mars 2019 enades Ekofinrådet om en allmän riktlinje om rådets direktiv om ändring av rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 vad gäller bestämmelserna om distansförsäljning av varor och vissa inhemska leveranser av varor och rådets genomförandeförordning om ändring av genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 vad gäller leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster som förmedlas genom elektroniska gränssnitt och de särskilda ordningarna för beskattningsbara personer som tillhandahåller tjänster till icke beskattningsbara personer, som utför distansförsäljning av varor och vissa inhemska leveranser av varor³⁶.
56. Rådet kommer att anta dessa två lagstiftningsakter vid ett kommande möte, med förbehåll för Europaparlamentets yttrande samt juristlingvisternas slutgranskning.
- d) Obligatorisk överföring och obligatoriskt utbyte av betaluppgifter med koppling till mervärdesskatt
57. I december 2018 lade kommissionen fram ett lagstiftningspaket som bestod av två förslag:
- i) Rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller införandet av vissa krav för betaltjänstleverantörer³⁷.
 - ii) Rådets förordning om ändring av förordning (EU) nr 904/2010 vad gäller åtgärder för att stärka det administrativa samarbetet för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri³⁸.

³⁵ EUT L 348, 29.12.2017, s. 7.

³⁶ Dok. 7245/19.

³⁷ Dok. 15508/18.

³⁸ Dok. 15509/18.

58. Dessa två lagstiftningsförslag syftar till att göra det lättare för medlemsstaternas myndigheter att upptäcka skattebedrägeri och att komplettera det befintliga regelverket för mervärdesskatt, som nyligen ändrats genom direktivet om mervärdesskatt på e-handel. Målet med förslagen är att införa EU-regler som gör det möjligt för medlemsstaterna att på ett harmoniserat sätt samla in de register som gjorts elektroniskt tillgängliga av betaltjänstleverantörerna, att skapa ett nytt centralt elektroniskt system för lagring av betaluppgifter och den vidare behandlingen av dessa uppgifter av tjänstemän som arbetar med bedrägeribekämpning i medlemsstaterna inom ramen för Eurofisc (som är ett nätverk för multilateralt utbyte av tidiga varningssignaler för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri, inrättat i enlighet med kapitel X i förordning (EU) nr 904/2010).
59. Under det rumänska ordförandeskapet diskuterades detta ärende vid åtta möten i arbetsgruppen för skattefrågor och vid möten med attachéerna för skattefrågor, där medlemsstaterna noterade att mycket stora framsteg hade gjorts i den tekniska analysen av kommissionens förslag, i syfte att enas om kompromisstexten.
60. Diskussionen i arbetsgruppen visade att det kommer att krävas ytterligare arbete i rådet och dess förberedande organ för att medlemsstaterna ska kunna nå en slutlig överenskommelse.
- e) Förenkling av momsreglerna för små företag.
61. I januari 2018 lade kommissionen fram ett förslag till direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller den särskilda ordningen för småföretag.³⁹
62. Kommissionen anser att följande tre viktiga faktorer dikterat villkoren för översynen av reglerna för små och medelstora företag:

³⁹ Dok. 5334/18.

- i) Trots det faktum att medlemsstaterna får undanta små och medelstora företag från mervärdesskatt – vilket är ett alternativ som ofta används – fortsätter små och medelstora företag att lida av oproportionerliga kostnader för efterlevnad av mervärdesskattereglerna på grund av hur undantaget från skatteplikt för små och medelstora företag är utformat.
- ii) Det nuvarande systemet har snedvridande effekter både på konkurrensen på de inhemska marknaderna och EU-marknaderna.
- iii) Översynen ger möjlighet att stimulera den frivilliga efterlevnaden och därmed bidra till att minska inkomstförluster till följd av bristande efterlevnad och mervärdesskattebedrägerier.

63. Kommissionsförslaget består av

- i) en översyn av reglerna för befrielse från mervärdesskatt för småföretag, och
- ii) en förenkling av mervärdesskatteskyldigheterna för både skattebefriade och icke skattebefriade småföretag.

64. Den tekniska granskningen av ärendet påbörjades under det bulgariska ordförandeskapet och fortsatte under det österrikiska och det rumänska ordförandeskapet.

65. Under förhandlingarna om detta ärende blev det tydligt att ”en lämplig balans måste uppnås genom en rättvis och proportionerlig förenkling av mervärdesskatteskyldigheterna för småföretag, samtidigt som det säkerställs att lämpliga åtgärder för administrativt samarbete (inbegripet it-lösningar) införs mellan medlemsstaternas skattemyndigheter, så att den ändrade ordningen för småföretag tillämpas korrekt och inte leder till en försvagad skattekontroll och ökad risk för mervärdesskattebedrägeri/skatteundandragande.”⁴⁰ Med detta i åtanke bedömdes det vara nödvändigt även med ändringar av förordning (EU) nr 904/2010 om administrativt samarbete på mervärdesskatteområdet.

66. Under det rumänska ordförandeskapet diskuterades detta ärende vid fem tillfällen vid möten i arbetsgruppen för skattefrågor och vid mötena med attachéerna för skattefrågor, samt vid högnivågruppens möten den 7 maj och den 4 juni 2019, varvid medlemsstaterna noterade att stora framsteg har gjorts.

⁴⁰ Se punkt 99 i dok. 15082/18 (Ekofinrådets rapport till Europeiska rådet om skattefrågor under det österrikiska ordförandeskapet).

67. Diskussionen i arbetsgruppen, i högnivågruppen och i Coreper visade att det kommer att krävas ytterligare arbete i rådet och dess förberedande organ för att medlemsstaterna ska kunna nå en slutlig överenskommelse.
- f) Den gemensamma kommitté som inrättats genom avtalet mellan EU och Norge om administrativt samarbete, bedrägeribekämpning och indrivning av fordringar på momsområdet
68. Den 12 december 2018 översände kommissionen förslaget⁴¹ till rådets beslut om den ståndpunkt som ska intas på Europeiska unionens vägnar i den gemensamma kommitté som inrättats i enlighet med artikel 41.1 i avtalet mellan Europeiska unionen och Konungariket Norge om administrativt samarbete, bedrägeribekämpning och indrivning av fordringar på mervärdesskatteområdet⁴².
69. Den text som blev resultatet av delegationernas diskussioner och som ledde till en enhällig överenskommelse i arbetsgruppen för skattefrågor lades fram för rådet, så att detta kunde enas om texten och anta den, och rådet antog den 12 mars 2019 beslut (EU) 2019/425 om den ståndpunkt som ska intas på Europeiska unionens vägnar i den gemensamma kommitté som inrättats genom avtalet mellan Europeiska unionen och Konungariket Norge om administrativt samarbete, bedrägeribekämpning och indrivning av fordringar på mervärdesskatteområdet⁴³.
70. Vid mötet i arbetsgruppen den 21 mars 2019 försåg kommissionen delegationerna med ny information om inrättandet av den gemensamma kommittén och om dagordningen för kommitténs första möte.
- g) Allmänna regler för punktskatt
71. Förslagen om gemensamma bestämmelser för punktskatter lades fram av kommissionen den 25 maj 2019.

⁴¹ Dok. 15503/18.

⁴² EUT L 195, 1.8.2018, s. 3.

⁴³ EUT L 74, 18.3.2019, s. 67.

72. Först lade kommissionen fram ett förslag till omarbetning av direktiv 2008/118/EG som fastställer allmänna regler för alla punktskattepliktiga varor (alkohol, tobak samt energiprodukter och elektricitet). Den föreslagna omarbetningen av direktivet⁴⁴ innehåller förbättringar som anges i rapporten till rådet och Europaparlamentet och i rådets slutsatser om genomförande och utvärdering av direktiv 2008/118/EG. Samtidigt anpassas bestämmelserna i direktiv 2008/118/EG till utvecklingen av tullagstiftningen och annan relevant lagstiftning och till de förfarandekrav som följer av Lissabonfördraget. De planerade ändringarna avser bland annat samverkan på punktskatte- och tullområdena och förflyttningar inom EU av punktskattepliktiga varor som redan har frisläppts för konsumtion. Förslaget innehåller åtgärder för att ta bort hinder för små och medelstora företag, så att de kan använda moderna it-system snarare än ett föråldrat pappersbaserat system. Skyldigheten för distansförsäljare att anställa skatterepresentanter tas också bort. Medlemsstaterna kan enligt de nuvarande reglerna insistera på att distansförsäljare av punktskattepliktiga varor ska använda skatterepresentanter, vilket kan göra laglig handel olönsam.
73. För det andra lade kommissionen fram ett förslag till Europaparlamentets och rådets beslut om datorisering av uppgifter om förflyttningar och kontroller av punktskattepliktiga varor (omarbetning).⁴⁵ Detta förslag åtföljer det ovannämnda förslaget till rådets direktiv om allmänna regler för punktskatt och syftar till att i det nuvarande datoriserade systemet integrera automatiseringen av förfarandet för förflyttningar av punktskattepliktiga varor som har släppts för konsumtion på en medlemsstats territorium och som flyttas till en annan medlemsstats territorium för att levereras för kommersiella ändamål i den andra medlemsstaten.
74. För det tredje lade kommissionen också fram ett förslag till rådets förordning om ändring av förordning (EU) nr 389/2012 om administrativt samarbete i fråga om punktskatter vad gäller innehållet i elektroniska register.⁴⁶ Detta förslag åtföljer också det ovannämnda förslaget till direktiv om allmänna regler för punktskatt.

⁴⁴ Dok. 9571/18 + ADD 1, ADD 2, ADD 3.

⁴⁵ Dok. 9567/18 + ADD 1.

⁴⁶ Dok. 9568/18.

75. Ordförandeskapet har slutfört en teknisk granskning av dessa tre förslag som inleddes under det bulgariska ordförandeskapet. I februari 2019 nådde ordförandeskapet en överenskommelse med Europaparlamentet om beslutet om datoriserade uppgifter om förflyttningar och kontroller av punktskattepliktiga varor. Europaparlamentets omröstning om förslaget hölls den 4 april 2019. Rådet kommer att anta lagstiftningsakten så snart förhandlingarna om de första två förslagen i detta lagstiftningspaket har slutförts inom rådet.
76. Kompromisstexten till utkastet till omarbetningen av direktivet om allmänna regler för punktskatt och förordningen om administrativt samarbete om innehållet i elektroniska register diskuterades vid Ekofinrådets möte den 17 maj 2019⁴⁷. Vid det mötet kunde rådet inte enhälligt nå en politisk överenskommelse om dessa två lagstiftningsförslag.

h) Strukturer för punktskatter på alkohol och alkoholdrycker

77. Den 25 maj 2018 lade kommissionen också fram ett förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 92/83/EEG om harmonisering av strukturerna för punktskatter på alkohol och alkoholdrycker⁴⁸ i syfte att omforma reglerna för punktskatt på alkohol inom EU och därmed bana väg för ett bättre företagsklimat och minskade kostnader för små alkoholproducerande företag.
78. Med anledning av rådets slutsatser av den 6 december 2016⁴⁹ lade kommissionen den 25 maj 2018 fram ett förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 92/83/EEG om harmonisering av strukturerna för punktskatter på alkohol och alkoholdrycker⁵⁰.

⁴⁷ Dok. 9347/19 + ADD 1.

⁴⁸ Dok. 9570/18 + ADD 1, ADD 2.

⁴⁹ Dok. 15009/16.

⁵⁰ Dok. 9570/18 + ADD 1, ADD 2.

79. Målet med förslaget är att uppdatera reglerna för punktskatt på alkohol inom EU, bana väg för ett bättre företagsklimat och minska kostnaderna för små alkoholproducerande företag. Detta lagstiftningsförslag syftar främst till
- i) ett införande av ett enhetligt certifieringssystem inom EU för att bekräfta små oberoende producenters status i hela unionen, som kan erkännas i alla EU-länder,
 - ii) en utvidgning av den särskilda ordningen för små producenter till att omfatta ciderproducenter i hela EU, så att även de omfattas av de lägre skattesatser som i nuläget gäller för små öl- och etylalkoholproducenter,
 - iii) ett förtydligande av villkoren för tillämpningen av undantaget för denaturerad alkohol i EU,
 - iv) en högre tröskel för öl med låg alkoholhalt som kan omfattas av lägre skattesatser, från 2,8 volymprocent till 3,5 volymprocent, för att skapa incitament för bryggerierna att vara innovativa och skapa nya produkter; detta borde uppmuntra konsumenter att välja drycker med låg alkoholhalt framför drycker med högre halt, så att man kan minska alkoholintaget.
80. Diskussionerna om detta lagstiftningsförslag inleddes under det bulgariska och det österrikiska ordförandeskapet. Under det rumänska ordförandeskapet genomgick kommissionsförslaget ytterligare teknisk behandling, och förhandlingar fördes om en möjlig kompromiss.
81. Under förhandlingarnas gång blev det uppenbart att ett antal olika aspekter måste beaktas, så som hälsofrågor och en effektiv uppbörd av punktskatt på alkohol, för att en kompromiss som alla delegationer kan godta skulle kunna uppnås.⁵¹

⁵¹ Dok. 9347/19, punkt 5.

82. Vid Ekofinrådets möte den 12 mars 2019⁵² hölls en konstruktiv diskussion, men rådet kunde ändå inte uppnå enighet om någon kompromisstext. Ordförandeskapet fortsatte att arbeta med ärendet i syfte att lösa de kvarstående frågor som ministrarna hade pekat ut.
83. Det uppdaterade kompromissförslaget till utkast till direktiv diskuterades vid Ekofinrådets möte den 17 maj 2019⁵³. Emellertid kunde enhällighet inte uppnås vid det mötet, eftersom ytterligare arbete var nödvändigt, framför allt med formuleringarna i utkastet till artikel 22.8 i direktiv 92/83/EEG vad gäller undantag från punktskatt eller nedsatta punktskattesatser för hemdestillerad fruktsprit

i) Campione d'Italia och den italienska delen av Luganosjön

84. Den 8 maj 2018 lade kommissionen fram ett förslag till rådets direktiv om ändring av direktiven 2006/112/EG och 2008/118/EG vad gäller inkluderingen av den italienska kommunen Campione d'Italia och den italienska delen av Luganosjön i unionens tullområde och i den territoriella tillämpningen av direktiv 2008/118/EG.
85. Italien har begärt att den italienska kommunen Campione d'Italia och den italienska delen av Luganosjön ska inkluderas i EU:s tullområde och i det territorium i unionen för vilket direktiv 2008/118/EG om allmänna regler för punktskatt⁵⁴ (punktskattedirektivet) gäller. De två områdenas geografiska belägenhet som italienska exklaver inom Schweiz territorium har historiskt berättigat att de undantas från EU:s tullområde, men Italien anser att detta undantag inte längre behövs.

⁵² Dok. 6942/19.

⁵³ Dok. 9347/19 + ADD 1.

⁵⁴ Rådets direktiv 2008/118/EG av den 16 december 2008 om allmänna regler för punktskatt och om upphävande av direktiv 92/12/EEG (EUT L 9, 14.1.2009, s. 12).

86. Förslaget har också en koppling till mervärdesskatt, eftersom Italien anser att inkluderandet av den italienska kommunen Campione d'Italia och den italienska delen av Luganosjön i EU:s tullområde och i punktskattedirektivet inte är oförenligt med fortsatt tillämpning av ett särskilt skattesystem för mervärdesskatt och, i synnerhet, en fortsatt uteslutning av dessa områden från den territoriella tillämpningen av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt. Inkluderandet av dessa territorier i EU:s tullområde kräver därför endast en formell ändring av mervärdesskattedirektivet, som består i att flytta dem från artikel 6.2 (territorier som inte utgör en del av EU:s tullområde och som undantas från den territoriella tillämpningen av mervärdesskattedirektivet) till artikel 6.1 (territorier som utgör en del av EU:s tullområde och som undantas från den territoriella tillämpningen av mervärdesskattedirektivet).
87. Vid mötet i arbetsgruppen för skattefrågor den 28 november 2018 kunde alla medlemsstater enas om lagstiftningsförslagets sakinnehåll och den första tillämpningsdagen, som är den 1 januari 2020.
88. Den 18 februari 2019 antog rådet direktiv (EU) 2019/475 om ändring av direktiven 2006/112/EG och 2008/118/EG vad gäller inkluderingen av den italienska kommunen Campione d'Italia och den italienska delen av Luganosjön i unionens tullområde och i den territoriella tillämpningen av direktiv 2008/118/EG⁵⁵.
- j) Ändring av EU:s regler om mervärdesskatt och punktskatter vad gäller EU:s försvarsinsatser
89. Den 24 april 2019 lade kommissionen fram ett förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EEG om ett gemensamt system för mervärdesskatt och direktiv 2008/118/EG om allmänna regler för punktskatt vad gäller gemensamma försvarsinsatser inom unionen.⁵⁶

⁵⁵ EUT L 83, 25.3.2019, s. 42.

⁵⁶ Dok. 8940/19.

90. Detta lagstiftningsförslag syftar till att anpassa mervärdesskattebehandlingen av försvarsinsatser inom EU:s och Natos ramar, och bestämmelserna om befrielse från punktskatteplikt bör anpassas på ett liknande sätt. Förslaget följer den senaste utvecklingen inom den gemensamma säkerhets- och försvarspolitik (GSFP).
91. Lagstiftningsförslaget lades fram av kommissionen vid mötet i arbetsgruppen för skattefrågor den 16 maj 2019, då medlemsstaterna – med förbehåll för ytterligare granskning – också lämnade sina första synpunkter på texten och sade sig generellt stå bakom syftet med lagstiftningsförslaget. Kommissionens förslag är under behandling.

B. Andra frågor med koppling till skattelagstiftning

a) Kommissionens meddelande om en övergång från enhällighetsbeslut inom EU:s skattepolitik

92. Den 15 januari 2019 antog kommissionen meddelandet *Mot ett mer effektivt och demokratiskt beslutsfattande inom EU:s skattepolitik*⁵⁷ i vilket man förespråkar en gradvis övergång från det särskilda lagstiftningsförfarandet⁵⁸ till det ordinarie lagstiftningsförfarandet och omröstning med kvalificerad majoritet⁵⁹ senast från och med 2025 när det gäller EU:s skattepolitik. Kommissionen föreslår att Europeiska rådet ska besluta om den färdplan som kommissionen föreslår i meddelandet.
93. I meddelandet föreslår kommissionen att Europeiska rådet ska använda den övergångsklausul som avses i artikel 48.7 i EU-fördraget. Enligt den artikeln får Europeiska rådet enhälligt anta ett beslut om att ändra regeln om beslut med enhällighet till beslut med kvalificerad majoritet/det ordinarie lagstiftningsförfarandet, om ingen invändning från ett nationellt parlament har meddelats inom sex månader från det att de informerats och om Europaparlamentet ger sitt godkännande.

⁵⁷ Dok. 5472/19.

⁵⁸ Enhälligt beslut i rådet, parlamentet hörs.

⁵⁹ Det ordinarie lagstiftningsförfarandet (parlamentet och rådet agerar medlagstiftare)/omröstning med kvalificerad majoritet i rådet.

94. Meddelandet ingår i en serie av kommissionsmeddelanden, som föreslår en liknande övergång från omröstning med enhällighet på områdena gemensam utrikes- och säkerhetspolitik (12 september 2018), energi- och miljöpolitik (observera att detta meddelande även behandlar skattefrågor av betydelse för energi och miljö) (9 april 2019) samt socialpolitik (16 april 2019).
95. Utan att det påverkar eventuella diskussioner i Europeiska rådet om dessa frågor, inbegripet om beslut som Europeiska rådet kan ta som förberedelse inför den fortsatta debatten, diskuterades meddelandet av den 15 januari 2019 under mötena i högnivågruppen den 31 januari, i Coreper II den 6 februari och i Ekofinrådet den 12 februari 2019.
96. Ett flertal delegationer angav att deras åsikter var preliminära, och kommissionens meddelande ska granskas ytterligare, även av de nationella parlamenten.
97. Vissa delegationer gav uttryck för sitt generella stöd för huvudpunkterna i kommissionens meddelande.
98. Ett stort antal delegationer anser emellertid att regeln om enhällighet på skatteområdet är mycket viktig och att de nuvarande omröstningsreglerna inte bör ändras vad gäller EU:s skattepolitik. Många delegationer hänvisade också till de snabba överenskommelser som lett till att ett betydande antal lagstiftningsförslag på området för EU:s skattepolitik kunnat antas under senare år. Betydelsen av beskattning för medlemsstaternas suveränitet och de nationella parlamentens centrala roll framhölls upprepade gånger.
99. Vissa delegationer var för en fortsatt debatt om beslutsfattandet på området för beskattning, och sade sig vara villiga att fortsätta utforska huruvida det är möjligt att med tillräcklig klarhet angående rättsläget tekniskt definiera de områden av EU:s skattepolitik där de nuvarande omröstningsreglerna skulle kunna ändras, till exempel vad gäller åtgärder för administrativt samarbete eller kampen mot skatteflykt.

b) Fiscalis

100. Den 8 juni 2018 lade kommissionen fram ett förslag till Europaparlamentets och rådets förordning om inrättande av Fiscalisprogrammet för samarbete på beskattningsområdet.⁶⁰ I förslaget fastställs målen, budgeten, finansieringsformerna och reglerna för perioden 2021–2027 för Fiscalisprogrammet för samarbete på beskattningsområdet.
101. Förslaget har granskats i arbetsgruppen för skattefrågor (Fiscalis). Den 28 november 2018 enades Coreper om en partiell allmän riktlinje, i syfte att inleda förhandlingarna med Europaparlamentet inom ramen för det ordinarie lagstiftningsförfarandet.⁶¹
102. Europeiska ekonomiska och sociala kommittén avgav sitt yttrande den 17 oktober 2018.⁶²
103. I Europaparlamentet antog utskottet för ekonomi och valutafrågor sitt betänkande genom omröstning den 4 december 2019, och detta bekräftades vid plenarsammanträdet i januari 2019.
104. Två trepartsmöten hölls den 23 januari respektive den 21 mars 2019, och däremellan genomfördes ett antal tekniska möten.
105. Den 27 mars 2019 presenterades resultatet av förhandlingarna för Coreper, som då informerades om hur långt man kommit i ärendet. Texten innehåller bestämmelser inom hakparentes. Dessa är fortfarande under behandling och kommer sannolikt komma att ingå i de övergripande förhandlingarna om den fleråriga budgetramen.
106. Europaparlamentets omröstning om parlamentets ståndpunkt vid första behandlingen genomfördes den 17 april 2019. Vad gäller de frågor där medlagstiftarna inte är eniga (t.ex. genomförandeakter och delegerade akter samt budgeten) har Europaparlamentet intagit sin egen ståndpunkt som ståndpunkt vid första behandlingen.
107. Förhandlingarna kommer att återupptas under det andra halvåret 2019, så fort medlagstiftarna har löst de övergripande frågorna.

⁶⁰ Dok. 9932/18.

⁶¹ Dok. 14208/18 och 14209/18.

⁶² Dok. 14207/18.

c) Ett gemensamt system för skatt på finansiella transaktioner

108. Förslaget till direktiv om ett gemensamt system för skatt på finansiella transaktioner förelades rådet av kommissionen den 28 september 2011. Eftersom man inte kunde uppnå enhällighet mellan alla medlemsstater lade kommissionen – på grundval av en begäran från elva medlemsstater och i enlighet med rådets bemyndigande av den 22 januari 2013⁶³ samt Europaparlamentets godkännande av den 12 december 2012 – den 14 februari 2013 fram ett förslag till rådets direktiv om genomförande av det fördjupade samarbetet på området för skatt på finansiella transaktioner.
109. I detta skede fortsätter tio medlemsstater att delta i det fördjupade samarbetet på området för skatt på finansiella transaktioner: Belgien, Frankrike, Grekland, Italien, Portugal, Slovakien, Slovenien, Spanien, Tyskland och Österrike (nedan kallade *de deltagande medlemsstaterna*).⁶⁴
110. Efter det förberedande arbetet i arbetsgruppen för skattefrågor och, i relevanta fall, i högnivågruppen har det aktuella läget i detta ärende diskuterats vid mötena i Ekofinrådet
- den 6 maj 2014⁶⁵, 7 november 2014⁶⁶ och 9 december 2014⁶⁷ samt den 8 december 2015⁶⁸,
 - den 17 juni 2016⁶⁹, då rådet, som en uppföljning av det uttalande från tio deltagande medlemsstater som togs till protokollet från Ekofinrådets möte den 8 december 2015⁷⁰, noterade läget för ärendet vad avser ett antal utvalda frågor (tillämpningen av emissionsprincipen och hemvistprincipen och det territoriella tillämpningsområdet för skatt på finansiella transaktioner⁷¹; undantag från skatt på finansiella transaktioner för verksamhet som marknadsgarant⁷²; tillämpningsområdet när det gäller transaktioner i derivatkontrakt som ska vara föremål för skatt på finansiella transaktioner⁷³),

⁶³ EUT L 22, 25.1.2013, s. 11.

⁶⁴ Den 16 mars 2016 lämnade Estland det fördjupade samarbetet om skatt på finansiella transaktioner. Se dok. 7808/16.

⁶⁵ Dok. 9399/14 och 9576/14.

⁶⁶ Dok. 14949/14.

⁶⁷ Dok. 16498/14 och 16753/14, punkterna 36–46.

⁶⁸ Dok. 14942/15.

⁶⁹ Dok. 9602/16.

⁷⁰ Dok. 15112/15 ADD 1.

⁷¹ Dok. 9602/16, punkterna 6–8, och 14942/15, punkterna 7–11.

⁷² Dok. 9602/16, punkterna 9–12, och 14942/15, punkterna 15–17.

⁷³ Dok. 9602/16, punkterna 13–15, och 14942/15, punkterna 18–19.

- den 6 december 2016⁷⁴ då rådet noterade de pågående diskussionerna om de grundläggande delarna ("byggstenarna")⁷⁵ i skatten på finansiella transaktioner och sammansättningen av dessa byggstenar till möjliga modeller för skatt på finansiella transaktioner. Rådet noterade också diskussionerna om frågor som rör kostnadseffektiviteten hos tänkbara modeller för uppbörd av skatt på finansiella transaktioner.

111. Vid mötet i högnivågruppen den 7 maj 2019 meddelade de deltagande medlemsstaterna att de håller på att diskutera ett alternativ med en skatt på finansiella transaktioner som bygger på den franska modellen för skatten och att de diskuterar möjligheten att fördela intäkterna lika mellan de deltagande medlemsstaterna som ett bidrag till EU:s budget. [Ekofinrådet fick en uppdatering av läget gällande ärendet vid sitt möte den 14 juni 2019].
112. Mot bakgrund av ovanstående och såsom redan angavs i Ekofinrådets rapport till Europeiska rådet om skattefrågor⁷⁶ i december 2016 kommer det att krävas ytterligare arbete i rådet och dess förberedande organ i detta ärende för att de medlemsstater som deltar i det fördjupade samarbetet ska kunna nå en slutlig överenskommelse som respekterar befogenheterna, rättigheterna och skyldigheterna för de medlemsstater som inte deltar i det fördjupade samarbetet om skatt på finansiella transaktioner.

C. Samordning av skattepolitiken

113. Viktiga steg i arbetet på området för samordning av skattepolitiken (utanför tillämpningsområdet för EU:s skattelagstiftning) har tagits enligt nedanstående.

a) Uppförandekodgruppen (företagsbeskattning)

114. Uppförandekodgruppen sammanträdde fyra gånger under det rumänska ordförandeskapet (den 30 januari, 27 februari, 11 april och 20 maj 2019). Dess undergrupper, under ledning av det rumänska ordförandeskapet, träffades den 18 januari, 25 januari, 27 mars och 6 maj 2019.

⁷⁴ Dok. 13608/16.

⁷⁵ Dok. 14942/15, punkt 3.

⁷⁶ Dok. 15254/16, punkt 45.

115. Vid mötet den 30 januari 2019 utnämndes Ljudmila Petkova, direktör för direktoratet för skattepolitik vid Bulgariens finansministerium, i samförstånd till ordförande i uppförandekodgruppen för en period av två år. Denna period började löpa den 5 februari 2019, efter det att den dåvarande ordförandens mandatperiod löpt ut.
116. Gruppen fortsatte arbetet med frysning och avveckling av EU-medlemsstaternas skadliga förmånliga skattesystem och med en EU-förteckning över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet och den därmed förbundna övervakningen av åtaganden som gjorts av jurisdiktioner i detta sammanhang.
117. Ekofinrådet antog särskilt en översyn av förteckningen över icke samarbetsvilliga jurisdiktioner på skatteområdet vid mötet den 12 mars 2019⁷⁷, medan tre jurisdiktioner avfördes från förteckningen vid det följande Ekofinrådet den 17 maj 2019.
118. Dessutom granskade uppförandekodgruppen vid mötet den 20 maj 2019 läget när det gäller uppdateringen/revideringen av gruppens mandat från december 1997 i syfte att lämna ett bidrag till de fortsatta diskussionerna i högnivågruppen.
119. Mer detaljerad information om gruppens arbete finns i dess rapport till Ekofinrådet⁷⁸ och rådets åtföljande slutsatser⁷⁹.

b) Den internationella utvecklingen

120. Högnivågruppen informerades regelbundet om den relevanta internationella utvecklingen, särskilt i fråga om möten i det inkluderande ramverket för BEPS och OECD:s arbetsgrupp för den digitala ekonomin.

⁷⁷ Dok. 7441/19.

⁷⁸ Dok. 9652/19 + ADD 1–10.

⁷⁹ Dok. 9653/19.

c) Skatt i andra ärenden än skatteärenden

121. Den 19 november 2013 enades högnivågruppen om att skattebestämmelser i ärenden som inte avser skatter och som leder till förändringar i medlemsstaternas skattelagstiftning eller administrativa praxis, eller som har andra konsekvenser på beskattningsområdet, bör omfattas av en s.k. informell varningsmekanism. En systematisk strategi för att skatteexperterna ska uppmärksamma dessa fall, med stöd av rådets generalsekretariat, kommer fortsättningsvis att säkerställa att medlemsstaterna förvarnas i tid, även vid förhandlingar om avtal mellan EU och tredjeländer.
122. Särskilt följande varningar har hanterats på senare tid:
- a) Kommissionens meddelande Ett mer effektivt och demokratiskt beslutsfattande inom EU:s energi- och klimatpolitik.
 - b) Rådets slutsatser *Framtiden för ett starkt digitaliserat Europa efter 2020: främjande av digital och ekonomisk konkurrenskraft i unionen och digital sammanhållning*⁸⁰
123. En uppdaterad översikt över skattebestämmelser i ärenden som inte avser skatter diskuterades vid högnivågruppens möten den 7 maj 2019 och den 4 juni 2019.

d) Internprissättning

124. Vid högnivågruppens möte den 7 maj 2019 informerades delegationerna om vad det gemensamma forumet för internprissättning uppnått under sitt mandat, som gick ut den 30 mars 2019.

⁸⁰ Dok. 10102/19.