



EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION

Bryssel den 5.7.2007
KOM(2007) 381 slutlig

2007/0136 (CNS)

Förslag till

RÅDETS DIREKTIV

**om ändring av direktiv 2006/112/EG med hänsyn till tillfälliga bestämmelser om
mervärdesskattesatser**

{SEK(2007) 910}

(framlagt av kommissionen)

MOTIVERING

1) MOTIV OCH SYFTE

- **Förslagets syfte**

I sitt meddelande till rådet och Europaparlamentet om andra mervärdesskattesatser än standardsatserna för mervärdesskatt¹ har kommissionen inlett ett omfattande samråd om användningen av reducerade satser, i syfte att identifiera en hållbar strategi som alla medlemsstater kan acceptera och som kan utgöra ett steg framåt för EU. I detta meddelande redogörs det för de viktigaste resultaten av den undersökning som Copenhagen Economics har genomfört åt kommissionen². Undersökningen rörde främst vilka effekter reducerade mervärdesskattesatser och undantag på detta område har, inte bara på tjänster som tillhandahålls lokalt, utan också mer allmänt, bland annat i fråga om ekonomisk tillväxt, sysselsättning och den inre marknadens funktion. Effekterna på inkomstfördelning, den informella ekonomin och efterlevnadskostnader för näringslivet beaktades också.

Det kommer att ta lång tid att identifiera en lämplig strategi för framtiden. Under tiden måste det undvikas att vissa medlemsstater tvingas ändra de mervärdesskattesatser som i dag tillämpas på deras territorium innan entydiga riktlinjer om användning av andra skattesatser än standardsatsen har överenskommits i rådet.

- **Allmän bakgrund**

I den undersökning som genomförts av Copenhagen Economics kommer man fram till att en enda sats för mervärdesskatten är den i särklass bästa lösningen ur en rent ekonomisk synvinkel. Det skulle alltså medföra stora fördelar om man kunde sträva efter enhetligare satser. I vissa utvalda sektorer kan det emellertid finnas särskilda fördelar med reducerade mervärdesskattesatser.

I detta meddelande påpekar kommissionen att även om reducerade satser genom att avvika från standardsatserna kan tyckas leda till snedvridning ur ekonomisk synvinkel, och kan påverka den skattemässiga neutraliteten, tillämpas de i praktiken i större eller mindre utsträckning i alla medlemsstater utom en.

Detta görs inte bara på grundval av allmänna bestämmelser som gäller för alla medlemsstater utan också på grundval av olika tillfälliga undantag som beviljats enskilda medlemsstater. Dessa undantag ger antingen rätt att avvika från den skattesats som fastställs i lagstiftningen (nollskattesats, superreducerade skattesatser under 5 %), eller också berör de produkter som borde beskattas enligt standardsatsen (som den s.k. "parkeringssatsen" som fastställs till minimalt 12 %), eller så kan de avse både och. Under den senaste utvidgningen beviljades undantag med exakt fastställda tidsfrister,

¹ KOM(2007) 380 slutlig

² Copenhagen Economics ApS, Nyropsgade 13/1, DK-1602 Köpenhamn

men i tidigare utvidgningssammanhang sattes undantagen till dess att det "slutgiltiga systemet" för transaktioner inom gemenskapen träder i kraft³. Eftersom något slutgiltigt system aldrig har antagits – och inte heller kommer att antas under en överskådlig framtid – förblir dessa övergångsarrangemang i kraft till rådet fattar ett nytt enhälligt beslut. De medlemsstater som anslöt sig till EU efter den 1 januari 1995 har mer begränsade tidsfrister för sina tillfälliga undantag enligt anslutningsförhandlingarna, i många fall t.ex. till slutet av 2007.

KOMMISSIONENS BEDÖMNING

Vissa undantag täcks av allmänna bestämmelser om reducerade skattesatser eller kan komma att omfattas av resultaten av den politiska debatten om de reducerade skattesatsernas omfång och nivå. Rådet behöver emellertid tid för att nå en allmän överenskommelse: det finns i praktiken inga realistiska förutsättningar för att detta skulle kunna ske före slutet av 2007. Det innebär att vissa medlemsstaters undantag kommer att löpa ut, medan andra kommer att fortsätta att dra fördel av sina undantag. Denna olika behandling ger medlemsstaterna ojämlika chanser, utan att vara konkret motiverad. Denna orättvisa situation skulle definitivt leda till oacceptabla spänningar.

Därför bör de flesta undantag som snart löper ut tillfälligt förlängas till slutet av 2010, dvs. tills minimisatsen på 15 % för standardsatsen och experimentet med tillämpning av reducerad mervärdesskattesats för vissa arbetsintensiva tjänster löper ut.

Om undantagen strider mot en smidigt fungerande inre marknad och/eller mot andra EU-strategier (t.ex. undantag för kol, koks, eldningsolja, råolja) eller redan omfattas av allmänna bestämmelser om skattesatser (t.ex. för fjärrvärme) kan de emellertid inte förlängas. För de sektorer som förmodligen kommer att dominera rådets debatt, som restaurang- och bostadssektorn, eller frågan om fortsatt nollskattesats för livsmedel och läkemedel, kan undantagen emellertid förlängas. En sådan selektiv förlängning syftar till att undvika att medlemsstater som i dag tillämpar undantag skulle behöva anpassa sina skattenivåer i år och sedan tillåtas återgå till sina gamla satser vid ett senare tillfälle. Därigenom skulle de europeiska institutionerna till slutet av 2010 kunna vidareutveckla ett samstämmigt agerande i fråga om mervärdesskattesatser.

- **Gällande bestämmelser**

Ärendet avser genomförandet av artiklarna 123–130 i direktiv 2006/112/EG.

- **Förenlighet med EU:s övriga politik och målsättningar**

Detta förslag är helt i linje med EU:s etablerade momspolitik och annan EU-politik.

Förslaget syftar till att av praktiska skäl förlänga vissa undantag som löper ut den 31 december 2007. Därigenom skulle rådet få tid att besluta om de reducerade skattesatsernas framtida omfattning och nivå. Förslaget ingår i en allmän satsning som ska vara i linje med EU:s allmänna politik och målsättningar, bland annat Lissabonstrategin. Målet är att uppnå samstämmighet i fråga om reducerade

³ Direktiv 2006/112/EG, 28.11.2006, EUT L 347, 11.12.2006, s. 1. Se rubrik VIII, kapitel 4 (Särskilda bestämmelser som skall tillämpas fram till införandet av en slutlig ordning) och kapitel 5 (Tillfälliga bestämmelser).

mervärdesskattesatser, utgående från en undersökning som en oberoende ekonomisk tankesmedja genomfört. Undersökningen rör effekterna av reducerade skattesatser på lokalt tillhandahållna tjänster, bland annat vad gäller sysselsättning, ekonomisk tillväxt och den inre marknadens funktion.

Förslaget skulle inte leda till att undantag som strider mot den inre marknadens korrekta funktion och/eller annan EU-politik (t.ex. undantag för insatsvaror i jordbruket, kol, olja etc. som är oförenliga med energi- och miljömål).

2) SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNING

- **Samråd med berörda parter och konsekvensbedömning**

Ej tillämpligt.

- **Extern experthjälp**

Någon extra extern experthjälp har inte behövts. Den undersökning som Copenhagen Economics genomfört om reducerade skattesatser var tillräcklig.

- **Konsekvensbedömning**

Genom detta direktivförslag förlängs den nuvarande situationen endast för en begränsad tid.

Den undersökning som Copenhagen Economics genomfört om reducerade skattesatser ger tillräckligt material för en konsekvensbedömning.

3) RÄTTSLIGA ASPEKTER

- **Sammanfattning av den föreslagna åtgärden**

Att på selektiv basis förlänga de undantag i fråga om momsskattesatser som beviljats de medlemsstater som anslöt sig till EU efter den 1 januari 1995 fram till den 31 december 2010.

- **Rättslig grund**

Artikel 93 i fördraget.

- **Subsidiaritetsprincipen**

Subsidiaritetsprincipen är tillämplig eftersom förslaget inte omfattas av gemenskapens exklusiva behörighet. Syftena med direktivet kan inte uppnås i tillräcklig grad av medlemsstaterna själva av följande skäl:

Gemenskapen har redan infört harmoniserade bestämmelser om tillämpningen av reducerade momssatser, nämligen i rådets direktiv 2006/112/EG. Dessa kan endast ändras eller förlängas genom en gemenskapsrättsakt, och medlemsstaternas lagstiftning får inte avvika från de harmoniserade bestämmelserna.

Därför kan förslagets mål endast uppnås genom gemenskapsåtgärder, och endast

gemenskapen kan garantera att alla EU:s medborgare behandlas lika. Förslaget är därför förenligt med subsidiaritetsprincipen.

- **Proportionalitetsprincipen**

Förslaget är av följande skäl förenligt med proportionalitetsprincipen.

Direktivet ger vissa medlemsstater rätt att fortsätta att avvika från de normala reglerna på momssatsområdet. Det är inget krav.

Med hänsyn tagen till förlängningens begränsade omfattning och varaktighet står åtgärden i proportion till syftet. Direktivet innebär inga finansiella konsekvenser för gemenskapen. Reducerade mervärdesskattesatser kan visserligen medföra minskade inkomster för den offentliga sektorn, men de belastar inte de ekonomiska aktörerna, och konsumenterna torde i princip ha fördel av fortsatt reducerade satser, i den utsträckning detta återspeglas i slutpriserna.

- **Val av regleringsform**

Föreslagen regleringsform: direktiv.

Övriga regleringsformer skulle vara olämpliga av följande skäl:

Genom förslaget förlängs tillämpningsperioden för undantag som redan antagits i ett direktiv.

4) BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte gemenskapens budget.

5) ÖVRIGA UPPLYSNINGAR

- **Översyn/ändring/tidsbegränsning**

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning.

- **Närmare redogörelse för förslaget**

Avseende artikel 1

Undantag som redan täcks av allmänna bestämmelser om skattesatser förlängs inte: detta rör de undantag avseende naturgas, el och fjärrvärme (artikel 102) och ved (artikel 122) som beviljats Tjeckien och Estland.

Undantag som strider mot annan gemenskapspolitik förlängs inte: detta rör de undantag avseende kol, koks, eldningsolja och olja som beviljats Estland.

Undantag som strider mot den inre marknadens smidiga fungerande förlängs inte: detta rör det undantag för en superreducerad skattesats för insatsvaror i jordbruket som beviljats Polen. Det bör noteras att den reducerade skattesats som tillåts enligt bilaga 3 kan tillämpas på sådana produkter.

Undantag som de berörda medlemsstaterna redan avstått ifrån förlängs inte, eftersom de är överflödiga. Detta rör Ungern och Slovakien.

Undantagen avseende följande punkter förlängs:

- Reducerade skattesatser i sektorer som kommer att dominera debatten i rådet, bland annat restaurang- och bostadssektorn. Detta rör Tjeckien, Cypern, Polen och Slovakien.
- Nollskattesatser eller superreducerade skattesatser för livsmedel, böcker och läkemedel. Detta rör Cypern, Malta och Polen.

Artiklarna 2, 3 och 4: Slutbestämmelser.

Förslag till

RÅDETS DIREKTIV

**om ändring av direktiv 2006/112/EG med hänsyn till tillfälliga bestämmelser om
mervärdesskattesatser**

EUROPEISKA UNIONENS RÅD

med beaktande av fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen, särskilt artikel 93,

med beaktande av kommissionens förslag⁴,

med beaktande av Europaparlamentets yttrande⁵,

med beaktande av Europeiska ekonomiska och sociala kommitténs yttrande⁶, och

av följande skäl:

- (1) I rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt⁷ tillåts vissa undantag i fråga om mervärdesskattesatser. Vissa av dessa undantag löper ut et visst datum, medan andra löper fram till dess att slutgiltiga bestämmelser antagits.
- (2) För att garantera en jämlikare behandling i olika medlemsstater bör undantag som inte strider mot den inre marknadens smidiga fungerande eller mot annan gemenskapspolitik förlängs till slutet av 2010, då den minimisats på 15 % för mervärdesskattens standardsats löper ut, och experimentet med tillämpning av reducerade skattesatser för arbetsintensiva tjänster slutförts. Däremot bör vissa andra undantag inte förlängas.
- (3) De undantag som beviljats Tjeckien och Estland för tillhandahållandet av naturgas, el och fjärrvärme bör inte förlängas eftersom de redan täcks av allmänna bestämmelser om reducerade skattesatser.
- (4) Det undantag som beviljats Estland för tillhandahållandet av kol, eldningsolja och råolja bör inte förlängas eftersom det strider mot annan gemenskapspolitik.
- (5) Det undantag som tillåter Polen att tillämpa en superreducerad skattesats för tillhandahållandet av varor och tjänster som normalt sett är avsedda för användning

⁴ EUT C [...], [...], s. [...].

⁵ EUT C [...], [...], s. [...].

⁶ EUT C [...], [...], s. [...].

⁷ EGT L 347, 11.12.2006, s. 1. Direktivet ändrat genom direktiv 2006/138/EG (EUT L 384, 29.12.2006, s. 92).

inom jordbruksproduktionen bör inte förlängas, eftersom det är oförenligt med den inre marknadens smidiga fungerande.

- (6) De undantag som beviljats Ungern och Slovakien bör inte förlängas eftersom dessa medlemsstater inte eller inte längre tillämpar en reducerad skattesats.
- (7) Direktiv 2006/112/EG bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

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

- (1) Artikel 123 skall ersättas med följande:

"Artikel 123

Från och med den 1 januari 2008 och fram till och med den 31 december 2010 får Tjeckien fortsätta att tillämpa en reducerad mervärdesskattesats på minst 5 % för byggarbeten som avser bostadshus och som inte tillhandahålls inom ramen för en social strategi, och med undantag av byggnadsmaterial."

- (2) Artikel 124 skall utgå.
- (3) I artikel 125.1 och 125.2 ska "till och med den 31 december 2007" ersättas med "från och med den 1 januari 2008 till och med den 31 december 2010".
- (4) Artikel 126 skall utgå.
- (5) I artikel 127 skall "den 1 januari 2010" ersättas med "den 31 december 2010".
- (6) Artikel 128 skall ersättas med följande:

"Artikel 128

1. Från och med den 1 januari 2008 och fram till och med den 31 december 2010 får Polen bevilja ett undantag från skatteplikt med rätt till avdrag av mervärdesskatt som betalats i det föregående ledet på leverans av vissa böcker och specialiserade tidskrifter.

2. Från och med den 1 januari 2008 till och med den 31 december 2010 eller fram till dess att definitiva bestämmelser antas enligt artikel 402, beroende på vilket som inträffar först, får Polen fortsätta att tillämpa en reducerad skattesats på minst 7 % för restaurangtjänster.

3. Från och med den 1 januari 2008 och till och med den 31 december 2010 får Polen fortsätta att tillämpa en reducerad skattesats på minst 3 % för livsmedel enligt punkt 1 i bilaga III.

4. Från och med den 1 januari 2008 och till och med den 31 december 2010 får Polen fortsätta att tillämpa en reducerad skattesats på minst 7 % för tjänster som inte utförs

inom ramen för en social strategi, inom området bygge, renovering och ombyggnad av bostäder, med undantag för byggmaterial, och för tillhandahållande före första inflyttning av bostäder eller delar av bostäder enligt artikel 12.1 a.

- (7) I artikel 129.1 och 129.2 ska "till och med den 31 december 2007" ersättas med "från och med den 1 januari 2008 till och med den 31 december 2010".
- (8) Artikel 130 skall utgå.

Artikel 2

Införlivande

1. Medlemsstaterna skall sätta i kraft de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa detta direktiv senast den [...]. De skall genast överlämna texterna till dessa bestämmelser till kommissionen tillsammans med en jämförelsetabell för dessa bestämmelser och bestämmelserna i detta direktiv.

När en medlemsstat antar dessa bestämmelser skall de innehålla en hänvisning till detta direktiv eller åtföljas av en sådan hänvisning när de offentliggörs. Närmare föreskrifter om hur hänvisningen skall göras skall varje medlemsstat själv utfärda.

2. Medlemsstaterna skall till kommissionen överlämna texten till de centrala bestämmelser i nationell lagstiftning som de antar inom det område som omfattas av detta direktiv.

Artikel 3

Detta direktiv träder i kraft den tjugonde dagen efter det att det har offentliggjorts.

Artikel 4

Detta direktiv riktar sig till medlemsstaterna.

Utfärdat i Bryssel den [...]

På rådets vägnar
Ordförande
[...]