

**SV**

**SV**

**SV**



EUROPEISKA KOMMISSIONEN

Bryssel den 17.6.2010  
KOM(2010)313 slutlig

2010/0174 (NLE)

Förslag till

**RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT**

**om bemyndigande för Rumänien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt**

## MOTIVERING

### 1. BAKGRUND

#### **Motiv och syfte**

Enligt artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (nedan kallat mervärdesskattedirektivet) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från direktivet för att förenkla uppbörden av skatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionens generalsekretariat den 23 september 2009 ansökte Rumänien om bemyndigande att införa åtgärder som avviker från artikel 193 i mervärdesskattedirektivet. Genom en skrivelse av den 14 december 2009 underrättade kommissionen i överensstämmelse med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet övriga medlemsstater om Rumäniens ansökan. Genom en skrivelse av den 17 december 2009 underrättade kommissionen Rumänien om att den hade alla uppgifter som den ansåg vara nödvändiga för att handlägga ansökan.

#### **Allmän bakgrund**

Enligt huvudregeln i artikel 193 i mervärdesskattedirektivet är en beskattningsbar person som levererar varor eller tillhandahåller tjänster normalt skyldig att betala mervärdesskatt.

Rumänien skulle vilja tillämpa ett förfarande med omvänd skattskyldighet, varvid den beskattningsbara person som mottar leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster blir betalningsskyldig för mervärdesskatten i följande situationer:

- Leverans av varor och tillhandahållande av tjänster av beskattningsbara personer som är föremål för ett insolvensförfarande, med undantag för detaljhandlare.
- Leverans av trävaror av beskattningsbara personer, särskilt timmer på rot, rundvirke eller klaven ved, brännvirke, timmerprodukter samt kantat eller flisat trä och trä i obearbetat, bearbetat eller halvförädlat skick.

Beskattningsbara personer som är föremål för ett insolvensförfarande och som levererar varor eller tillhandahåller tjänster kan på grund av finansiella svårigheter eventuellt inte betala den mervärdesskatt som de fått för sina leveranser eller tjänster till de behöriga myndigheterna. Däremot kan köparen, om det är en beskattningsbar person, ändå dra av mervärdesskatten. Den omvända betalningsskyldigheten är inte avsedd att tillämpas på varor som levereras eller tjänster som tillhandahålls av detaljhandlare som är föremål för ett insolvensförfarande på grund av de praktiska svårigheter de skulle ha att tillämpa en sådan åtgärd, särskilt när det gäller att på försäljningsstället avgöra huruvida deras kunder är beskattningsbara eller ej.

Skogsbruket i Rumänien är mycket ekonomiskt betydelsefullt. Sektorn står för ett avsevärt antal handelsidkare, ofta små återförsäljare och mellanhänder, som ofta inte följer sina skyldigheter att betala mervärdesskatt. Deras kunder är i regel större, väletablerade företag.

Denna ansökan kommer att beviljas till och med den 31 december 2013.

## **2. RESULTAT AV SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER SAMT KONSEKVENSANALYSER**

### **Samråd med berörda parter**

Ej relevant.

### **Extern experthjälp**

Någon extern experthjälp har inte behövts.

### **Konsekvensanalys**

Förslaget till beslut har till syfte att förhindra skatteundandragande och skatteflykt i Rumänien och har därför en potentiellt positiv ekonomisk inverkan.

Det rör sig under alla omständigheter om en begränsad inverkan, eftersom avvikelsen har begränsad räckvidd.

## **3. RÄTTSLIGA ASPEKTER**

### **Sammanfattning av den föreslagna åtgärden**

Bemyndigande för Rumänien att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 193 i mervärdesskattedirektivet när det gäller att använda ett förfarande för omvänd skattskyldighet vid leverans av varor och tillhandahållande av tjänster av beskattningsbara personer som är föremål för ett insolvensförfarande, med undantag för detaljhandlare, samt vid leverans av trävaror.

### **Rättslig grund**

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

### **Subsidiaritetsprincipen**

I enlighet med artikel 395 i mervärdesskattedirektivet måste en medlemsstat som önskar införa en åtgärd som avviker från direktivet bemyndigas av rådet genom ett rådsbeslut. Därför är förslaget förenligt med subsidiaritetsprincipen.

### **Proportionalitetsprincipen**

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen av följande skäl:

Beslutet avser ett bemyndigande som beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och utgör följaktligen inte en skyldighet.

#### **4. BUDGETKONSEKVENSER**

##### **BUDGETKONSEKVENSER**

Förslaget påverkar inte unionens budget.

#### **5. VALFRIA DELAR**

##### **Översyn/ändring/tidsbegränsning**

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning.

Förslag till

## **RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT**

**om bemyndigande för Rumänien att införa 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,

med beaktande av rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt<sup>1</sup>, särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionens generalsekretariat den 23 september 2009 ansökte Rumänien om bemyndigande att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG.
- (2) Kommissionen underrättade övriga medlemsstater om Rumäniens ansökan genom skrivelser av den 14 december 2009. Genom en skrivelse av den 17 december 2009 underrättade kommissionen Rumänien om att den hade alla uppgifter som den ansåg vara nödvändiga för att handlägga ansökan.
- (3) Enligt huvudregeln i artikel 193 i direktiv 2006/112/EG ska den beskattningsbara person som levererar varor eller tillhandahåller tjänster betala mervärdesskatten till skattemyndigheterna.
- (4) Syftet med den avvikelse som Rumänien ansökt om är att mottagaren av varor eller tjänster ska vara skyldig att betala mervärdesskatten i två särskilda typer av fall. Det första fallet gäller beskattningsbara personer som levererar trävaror definierade i enlighet med den nationella lagstiftningen. Det andra fallet gäller varor och/eller tjänster som levereras respektive tillhandahålls av beskattningsbara personer, med undantag för detaljhandlare, som är föremål för ett insolvensförfarande.
- (5) Insolventa företag kan på grund av finansiella svårigheter ofta inte betala mervärdesskatten på sina leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster till de behöriga myndigheterna. Mottagaren kan däremot i princip dra av mervärdesskatten trots att leverantören inte har betalat denna till de behöriga myndigheterna.

---

<sup>1</sup> EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

- (6) Eftersom det skulle vara svårt för vissa detaljhandlare att vid försäljningsstället avgöra huruvida deras kunder är beskattningsbara eller ej bör den omvända betalningsskyldigheten inte vara tillämplig på detaljhandlare som är föremål för ett insolvensförfarande.
- (7) Problem uppstår på timmermarknaden i Rumänien också på grund av marknadens och de berörda företagens särskilda karaktär. Marknaden har ett stort antal små företag som det har varit svårt för de rumänska myndigheterna att kontrollera. Den vanligaste formen av skatteundandragande innebär att leverantören utfärdar fakturor för varor eller tjänster som berättigar kunden till skatteavdrag och sedan försvinner utan att betala skatten till de behöriga myndigheterna.
- (8) Genom att utse mottagaren som betalningsskyldig för mervärdesskatten vid leverans av trävaror av beskattningsbara personer samt vid leverans av varor och tillhandahållande av tjänster av sådana beskattningsbara personer, med undantag för detaljhandlare, som är föremål för ett insolvensförfarande, innebär avvikelserna att de svårigheter som förekommit kan undanröjas utan att det skattebelopp som ska betalas påverkas. Därmed förhindras vissa typer av skatteflykt och skatteundandragande.
- (9) Åtgärden står i proportion till de eftersträlvade målen eftersom avsikten inte är att den ska tillämpas generellt utan endast på särskilda verksamheter och sektorer där det förekommer avsevärda problem när det gäller skatteuttag, skatteflykt eller skatteundandragande.
- (10) Bemyndigandet bör gälla under en begränsad tid fram till och med den 31 december 2013. Mot bakgrund av de erfarenheter som gjorts fram till den dagen kan en bedömning göras om avvikelserna fortfarande är motiverad.
- (11) Avvikelsen har ingen negativ inverkan på den del av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

## HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

### *Artikel 1*

Med avvikelse från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Rumänien att som betalningsskyldig för mervärdesskatt utse den beskattningsbara person till vilken de varor eller tjänster som avses i artikel 2 i detta beslut levereras respektive tillhandahålls.

### *Artikel 2*

Avvikelsen enligt artikel 1 ska tillämpas på

- (1) leverans av trävaror av beskattningsbara personer,
- (2) leverans av varor och tillhandahållande av tjänster av sådana beskattningsbara personer, med undantag för detaljhandlare, som är föremål för ett insolvensförfarande.

Trävaror enligt första stycket punkt 1 ska omfatta timmer på rot, rundvirke eller kluven ved, brännvirke, timmerprodukter samt kantat eller flisat trä och trä i obearbetat, bearbetat eller halvförädlat skick.

*Artikel 3*

Detta beslut ska upphöra att gälla den 31 december 2013.

*Artikel 4*

Detta beslut riktar sig till Rumänien.

Utfärdat i Bryssel den [...]

*På rådets vägnar  
Ordförande*