



EUROPEISKA KOMMISSIONEN

Bryssel den 29.6.2012
COM(2012) 356 final

2012/0173 (NLE)

Förslag till

RÅDETS BESLUT

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

(Endast den ungerska texten är giltig)

MOTIVERING

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

Enligt artikel 395 i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹ (nedan kallat *momsdirektivet*) får rådet på kommissionens förslag enhälligt bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i direktivet, för att förenkla uppbörden av skatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 3 februari 2012 ansökte Ungern om att under en period på två år få lov att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 193 i momsdirektivet, i syfte att låta den beskattningsbara mottagaren av leveranser av vete samt blandsäd av vete och råg, råg, korn, havre, majs, triticale (rågvete), sojabönor, raps- och rybsfrön samt solrosfrön vara den person som är skyldig att betala in moms till skattemyndigheterna i stället för leverantören (så kallad *omvänd skattskyldighet*).

Genom en skrivelse av den 26 april 2012 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i momsdirektivet, övriga medlemsstater om Ungerns ansökan. Genom en skrivelse av den 2 maj 2012 underrättade kommissionen Ungern om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna bedöma ansökan.

Ungern förklarade att man hade stött på flera typer av skatteundandragande som i princip innebär att leverantören, efter att en leverans fakturerats, försvinner utan att betala skatt till skattemyndigheterna – trots att den beskattningsbara kunden erhållit en giltig faktura som kan användas för att begära skatteavdrag. Skatteundandragande har upptäckts både på nationell nivå och i samband med handel inom gemenskapen.

På grundval av de uppgifter som lämnats av Ungern skulle ca 20 % av alla momsavdrag och momsåterkrav för ovannämnda jordbruksprodukter vara av bedräglig natur, vilket innebär att den ungerska statskassan går miste om uppskattningsvis 13,5 miljarder forinter i momsintäkter, räknat i 2010 års priser.

Som motåtgärd skulle Ungern vilja tillämpa ett förfarande med omvänd skattskyldighet. Därigenom kan man undvika potentiella bedrägerier genom att de ”försvunna” leverantörerna inte kan behålla moms från kunden om någon moms överhuvudtaget aldrig debiterats. De beskattningsbara mottagare som är beskattningsbara personer med full avdragsrätt skulle då deklarerat och dra av moms i samma momsdeklaration. En sådan åtgärd skulle omedelbart förhindra ytterligare stora förluster av skatteintäkter.

Samtidigt bör Ungern fastställa lämpliga kontrollåtgärder och rapporteringskrav för beskattningsbara personer som deltar i leveranser av de jordbruksprodukter som omfattas av undantaget, i syfte att säkerställa att åtgärden fungerar på avsett sätt och för att förhindra att skatteundandragandet flyttas till andra led (t.ex.

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

bearbetningsledet för råvarorna), jordbruksprodukter eller sektorer. Kommissionen bör underrättas om dessa åtgärder.

Under de två år som åtgärden ska tillämpas kommer Ungern att kunna införa konventionella och mer definitiva kontrollåtgärder som är förenliga med momsdirektivet och som är utformade för att bekämpa denna typ av momsundandragande när undantaget löpt ut. Ungern har också förbundit sig att inte begära förlängning av åtgärden.

För att undvika rättsosäkerhet bör man så tydligt som möjligt fastställa vilka varor som omfattas av undantagsåtgärden. I detta syfte bör därför den kombinerade nomenklatur som fastställs i rådets förordning (EEG) nr 2658/87 användas. Åtgärden kommer dessutom endast att tillämpas på obearbetade varor som normalt sett inte används för slutlig konsumtion i oförändrat skick.

2. RESULTAT AV SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR

Något samråd eller någon extern experthjälp har inte behövts.

Förslaget till beslut syftar till att bekämpa momsundandragande på den ungerska jordbruksmarknaden och har därför potentiellt positiva konsekvenser.

Eftersom undantaget har ett snävt tillämpningsområde och en begränsad tillämpningsperiod kommer effekterna under alla omständigheter att vara begränsade.

3. FÖRSLAGETS RÄTTSLIGA ASPEKTER

Genom beslutet får Ungern lov att tillämpa en åtgärd som avviker från momsdirektivet i och med att momspikten överförs från leverantören till den beskattningsbara kunden när det gäller leveranser av vissa jordbruksprodukter.

Beslutet grundar sig på artikel 395 i momsdirektivet.

Förslaget avser ett område där unionen är ensam behörig. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

Beslutet avser ett bemyndigande som en medlemsstat beviljas på egen begäran och utgör ingen skyldighet.

Med tanke på den strikta begränsningen i tid och tillämpningsområde verkar den särskilda åtgärden stå i proportion till det avsedda syftet.

Enligt artikel 395 i momsdirektivet är en avvikelse från de gemensamma momsreglerna bara möjlig om rådet beslutar detta enhälligt på grundval av ett förslag från kommissionen. Ett rådsbeslut är den enda lämpliga regleringsformen, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte unionens budget.

5. YTTERLIGARE INFORMATION

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning.

Förslag till

RÅDETS BESLUT

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

(Endast den ungerska texten är giltig)

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 mervärdesskatt², särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 3 februari 2012 ansökte Ungern om att under en period på två år få lov att avvika från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG vad gäller den person som är skyldig att betala in moms till skattemyndigheterna. I denna skrivelse uppgav Ungern att man inte kommer att ansöka om förlängning av undantaget.
- (2) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG underrättade kommissionen övriga medlemsstater om Ungerns ansökan genom en skrivelse av den 26 april 2012. Genom en skrivelse av den 2 maj 2012 underrättade kommissionen Ungern om att den hade alla uppgifter som den ansåg vara nödvändiga för att bedöma ansökan.
- (3) Den person som är skyldig att betala in moms är, i enlighet med artikel 193 i direktiv 2006/112/EG, i regel den beskattningsbara person som levererar varorna. Syftet med det undantag som Ungern begärt är att under en begränsad tidsperiod lägga över denna skyldighet på den beskattningsbara person som tar emot leveranserna av vissa obearbetade jordbruksprodukter inom sektorerna för spannmål och oljeväxter.
- (4) Ungern har konstaterat att ett antal leverantörer inom dessa sektorer ägnar sig åt olika former av skatteundandragande, både på den inhemska marknaden och vid handel inom gemenskapen, genom att underlåta att till skattemyndigheterna betala in den moms som de belagt sina leveranser med. Deras kunder, förutsatt att de är beskattningsbara personer med full avdragsrätt, har dock fortfarande rätt att dra av momsen.

² EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

- (5) Att låta den beskattningsbara person som tar emot varuleveranserna vara skyldig att betala in moms i stället för leverantören skulle vara en tillfällig nödgärd som tog bort denna möjlighet till skatteundandragande. Om denna åtgärd tillämpas i två år hinner Ungern införa sådana slutgiltiga åtgärder inom jordbrukssektorn som förebygger och bekämpar denna form av skatteundandragande och som är förenliga med direktiv 2006/112/EG.
- (6) För att förhindra att skatteundandragandet flyttas till det led där varorna bearbetas, eller till andra varor eller sektorer, bör Ungern införa lämpliga kontrollåtgärder och rapporteringskrav samt underrätta kommissionen om detta.
- (7) För att säkerställa att undantagsåtgärden bara tillämpas på vissa särskilda jordbruksprodukter och för att garantera rättssäkerheten bör de varor som omfattas av åtgärden fastställas med hjälp av den kombinerade nomenklatur som fastställs i rådets förordning (EEG) nr 2658/87 av den 23 juli 1987 om tulltaxe- och statistiknomenklaturen och om Gemensamma tulltaxan³.
- (8) Åtgärden står i proportion till de eftersträlvade målen eftersom den tidsbegränsad och inte avsedd att tillämpas generellt, utan bara på ett antal tydligt specificerade varor som normalt sett inte är avsedda för slutlig konsumtion i oförändrat skick, och för vilka skatteundandragande har lett till betydande förluster av momsintäkter.
- (9) Den särskilda åtgärden påverkar inte Ungerns totala momsintäkter från det sista konsumtionsledet och den har inga negativa effekter på de av unionens egna medel som härrör från moms.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom undantag från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Ungern härmed att låta den beskattningsbara person som tar emot leveranser av nedan angivna varor, i enlighet med den kombinerade nomenklatur som fastställs i förordning (EEG) nr 2658/87, vara skyldig att betala in moms:

³ EGT L 256, 7.9.1987, s. 1.

KN-nummer	Varuslag
1001	Vete samt blandsäd av vete och råg
1002	Råg
1003	Korn
1004	Havre
1005	Majs
1008 60 00	Triticale (rågvete)
1201	Sojabönor, även sönderdelade
1205	Rapsfrön och rybsfrön, även sönderdelade
1206 00	Solrosfrön, även sönderdelade

Artikel 2

Det bemyndigande som föreskrivs i artikel 1 förutsätter att Ungern inför lämpliga och effektiva kontrollåtgärder och rapporteringskrav beträffande beskattningsbara personer som levererar de varor som beslutet gäller.

Ungern ska informera kommissionen om införandet av de åtgärder och skyldigheter som avses i första stycket.

Artikel 3

Detta beslut ska tillämpas i två år från och med dagen för dess anmälan.

Artikel 4

Detta beslut riktar sig till Ungern.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*