



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 12.8.2013
COM(2013) 585 final

2013/0284 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

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

MOTIVERING

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

Enligt artikel 395.1 i 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 en medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i det 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 13 mars 2013 har Rumänien ansökt om en förlängning av avvikelsen från artikel 193 i mervärdesskattedirektivet för att kunna tillämpa omvänd skatteskyldighet för virke och trävaror. Genom en skrivelse av den 17 juni 2013 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Rumäniens ansökan. Genom en skrivelse av den 18 juni 2013 informerade kommissionen Rumänien om att den förfogade över den information som krävs för att bedöma ansökan.

Allmän bakgrund

Enligt huvudregeln i artikel 193 i mervärdesskattedirektivet är en beskattningsbar person som utför en beskattningsbar leverans av varor eller ett beskattningsbart tillhandahållande av tjänster normalt skyldig att betala mervärdesskatt.

De rumänska myndigheterna ansökte 2009 om en avvikelse i enlighet med artikel 395 i mervärdesskattedirektivet för att tillämpa ett förfarande med omvänd skatteskyldighet, 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 kluven ved, brännvirke, trävaror samt kantat eller flisat trä och trä i obearbetat, bearbetat eller halvförädlad skick.

Ansökan godkändes av rådet, och Rumänien bemyndigades att tillämpa omvänd skatteskyldighet på ovannämnda leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster till och med den 31 december 2013. Rumänien har nu begärt en förlängning av avvikelsen när det gäller tillämpningen av omvänd skatteskyldighet för leverans av trävaror. Rumänien har dock inte ansökt om någon förlängning av avvikelsen när det gäller insolventa företag.

Skogsbruket i Rumänien består av ett stort antal små återförsäljare och mellanhänder som det har visat sig vara mycket svårt för skattemyndigheterna att kontrollera. Kunderna är ofta större, väletablerade företag, som därför lättare kan kontrolleras. Denna typ av sektor är därför mycket lik dem som behandlas i artikel 199 i mervärdesskattedirektivet och för vilka förfarandet med omvänd skatteskyldighet har visat sig vara ett effektivt instrument utan negativ inverkan när det gäller bedrägeri inom detaljhandeln eller bedrägeri i andra medlemsstater eller sektorer.

Att döma av uppgifterna från de rumänska regeringen förefaller en förlängning av avvikelsen vara rimlig.

En förlängning bör tidsbegränsas för att en bedömning ska kunna ske om villkoren för avvikelsen alltjämt är giltiga. Ansökan föreslås därför beviljas till och med den 31 december 2016 och att den rumänska regeringen ska lägga fram en rapport med en granskning av

åtgärdens effektivitet och en bedömning av risken för bedrägeri inom träsektorn om en ny begäran skulle göras om förlängning efter det slutdatumet.

2. RESULTAT AV SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR

Samråd med berörda parter

Ej relevant.

Extern experthjälp

Någon extern experthjälp har inte behövts.

Konsekvensanalys

Förslaget innebär att en åtgärd som syftar till att förhindra mervärdesskattebedrägeri eller undandragande av mervärdesskatt förlängs och har därför en möjlig positiv ekonomisk inverkan.

Avvikelsen har ett specifikt och ett snävt tillämpningsområde och kommer därför endast att få begränsad inverkan.

3. FÖRSLAGETS RÄTTSLIGA ASPEKTER

Sammanfattning av den föreslagna åtgärden

Bemyndigande för Rumänien att fortsätta att tillämpa en åtgärd som avviker från direktiv 2006/112/EG och som rör tillämpningen av ett förfarande för omvänd skatteskyldighet vid leverans av trävaror.

Rättslig grund

Artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt.

Subsidiaritetsprincipen

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

Proportionalitetsprincipen

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen av följande skäl:

Detta beslut avser ett tillstånd som beviljas en medlemsstat på egen begäran och utgör därför inte en förpliktelse.

Med hänsyn till avvikelsens begränsade omfattning står den särskilda åtgärden i proportion till sitt syfte.

Val av regleringsform

Föreslagen regleringsform: Annan.

Övriga regleringsformer skulle vara olämpliga av följande skäl:

Enligt artikel 395 i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt får åtgärder som avviker från de gemensamma bestämmelserna om mervärdesskatt endast bemyndigas enhälligt av rådet på kommissionens förslag. Ett rådsbeslut är den enda lämpliga regleringsformen, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte unionens budget.

5. ÖVRIGT

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Rumänien att fortsätta att tillämpa 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, särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 13 mars 2013 ansökte Rumänien om en förlängning av en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG beträffande leverans av trävaror.
- (2) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG underrättade kommissionen övriga medlemsstater om Rumäniens ansökan genom skrivelser av den 17 juni 2013. Genom en skrivelse av den 18 juni 2013 underrättade kommissionen Rumänien om att alla nödvändiga uppgifter förelåg 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) Genom rådets beslut 2010/583/EU av den 27 september 2010 gavs Rumänien tillstånd att tillämpa en avvikande åtgärd i enlighet med artikel 395 i direktiv 2006/112/EG för att utse mottagaren som betalningsskyldig för mervärdesskatten vid leverans av trävaror.
- (5) Före det tidigare godkännandet att tillämpa omvänd skatteskyldighet på leverans av virke hade det uppstått problem på virkesmarknaden i Rumänien på grund av marknadens och de berörda företagens särskilda karaktär. Det finns ett stort antal små företag som det har varit svårt för de rumänska myndigheterna att kontrollera. Att utse mottagaren som betalningsskyldig för mervärdesskatten medförde enligt de rumänska myndigheterna att vissa typer av skatteflykt och skatteundandragande inom denna sektor förhindrades och är förfarande motiverat.
- (6) Åtgärden står i proportion till de eftersträlvade målen eftersom avsikten inte är att den ska tillämpas generellt utan endast på mycket särskilda verksamheter i en sektor där avsevärda problem förekommer när det gäller skatteflykt eller skatteundandragande.
- (7) Åtgärden bör enligt kommissionens uppfattning inte ha någon negativ inverkan när det gäller bedrägeri i detaljhandelsledet eller i andra sektorer eller medlemsstater.
- (8) Bemyndigandet bör vara tidsbegränsat fram till och med den 31 december 2016.

- (9) Om Rumänien ansöker om en ytterligare förlängning efter 2016 ska en rapport lämnas in till kommissionen tillsammans med ansökan om förlängning senast den 1 april 2016. Mot bakgrund av erfarenheterna fram till den dagen ska en bedömning göras om avvikelsen fortfarande är motiverad.
- (10) Avvikelsen har inga ogynnsamma inverknings 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 härmed Rumänien att till och med den 31 december 2016 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

Den avvikelse som avses i artikel 1 ska tillämpas på leverans av trävaror av beskattningsbara personer, inbegripet timmer på rot, rundvirke eller kluven ved, brännvirke, trävaror samt kantat eller flisat trä och trä i obearbetat, bearbetat eller halvförädlat skick.

Artikel 3

En ansökan om förlängning av den åtgärd som föreskrivs i detta beslut ska lämnas till kommissionen senast den 1 april 2016 och ska åtföljas av en rapport som innehåller en bedömning av åtgärdens effektivitet och en bedömning av risken för bedrägeri i träsektorn.

Artikel 4

Detta beslut riktar sig till Rumänien.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*