



EUROPEISKA  
KOMMISSIONEN

Bryssel den 30.8.2013  
COM(2013) 609 final

2013/0299 (NLE)

Förslag till

### **RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT**

**om bemyndigande för Republiken Italien att fortsätta att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 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 varje 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 diariefördes hos kommissionen den 8 april 2013 ansökte Italien om bemyndigande för att kunna fortsätta att tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer under ett visst tröskelvärde för omsättningen och höja det tröskelvärdet från 30 000 till 65 000 euro. Genom en skrivelse av den 10 juni 2013 underrättade kommissionen, i överensstämmelse med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Italiens ansökan. Genom en skrivelse av den 14 juni 2013 meddelade kommissionen Italien att den hade alla uppgifter som krävdes för att handlägga ansökan.

#### Allmän bakgrund

Bestämmelserna i kapitel 1 i avdelning XII i mervärdesskattedirektivet ger medlemsstaterna möjlighet att tillämpa särskilda ordningar för små företag, liksom möjlighet att tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning är lägre än ett visst belopp. Denna skattebefrielse innebär att en beskattningsbar person inte behöver debitera mervärdesskatt på sina leveranser och följaktligen inte heller kan dra av mervärdesskatt från sina inköp.

Den här åtgärden infördes först i enlighet med artikel 14 i rådets direktiv 67/228/EEG<sup>1</sup>. De medlemsstater som inte utnyttjade den möjlighet som den bestämmelsen gav får, i enlighet med artikel 24.2 b i direktiv 77/388/EEG, nuvarande artikel 285 första stycket i mervärdesskattedirektivet, emellertid bara befria beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst 5 000 euro från mervärdesskatt. Italien utnyttjade inte den möjlighet som artikel 14 i rådets direktiv 67/228/EEG gav.

Italien har ett stort antal beskattningsbara personer med mycket låg årsomsättning, och begärde därför undantag för 2007 för att förenkla mervärdesskatteskyldigheterna för små näringsidkare och underlätta de nationella myndigheternas skatteuppbörd genom att bevilja skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning uppgår till högst 30 000 euro. Detta undantag bemyndigades genom rådets beslut 2008/737/EG<sup>2</sup> till och med den 31 december 2010, och förlängdes sedan genom rådets beslut 2010/688/EU<sup>3</sup> fram till och med den 31 december 2013. Italien har nu begärt att denna åtgärd, som är frivillig för beskattningsbara personer, ska förlängas till och med den 31 december 2016. Italien har också begärt att tröskelvärdet för årsomsättningen ska höjas till 65 000 euro. Genom att höja tröskelvärdet gör Italien åtgärden tillgänglig för ett större antal små och medelstora företag. Detta ligger i linje med målen för kommissionens meddelande *Tänk småskaligt först — En "Small Business Act" för Europa* (KOM(2008) 394, 25.6.2008), där medlemsstaterna uppmanas att beakta de små och medelstora företagens särdrag när lagstiftningen utformas och därför förenkla befintliga regler. Inga problem har identifierats vid tillämpningen av åtgärden och inte heller vid övervakningen av de företag som omfattas.

<sup>1</sup> EGT 71, 14.4.1967, s. 1303.

<sup>2</sup> EUT L 249, 18.9.2008, s. 13.

<sup>3</sup> EUT L 294, 12.11.2010, s. 12.

Enligt kommissionens direktivförslag av den 29 oktober 2004 för att förenkla skyldigheterna på mervärdesskatteområdet (KOM(2004) 728 slutlig)<sup>4</sup> ska medlemsstaterna få ange ett tröskelvärde på upp till 100 000 euro för den årsomsättning som berättigar till skattebefrielse. Detta belopp kan anpassas årligen. Rådet har emellertid ännu inte nått någon överenskommelse om det förslaget.

Av de uppgifter som Italien lämnat framgår det att åtgärdens inverkan på de skatteintäkter som tas ut i det sista konsumtionsledet kommer att vara försumbara.

Det föreslås därför att undantaget förlängs med ytterligare en period fram till och med tidigast den 13 december 2016 eller fram till ikraftträdandet av ett direktiv om tröskelvärden för årsomsättning under vilka beskattningsbara personer kan befrias från mervärdesskatt, samt att tröskelvärdet höjs till 65 000 euro.

### **Gällande bestämmelser**

Kommissionen föreslog 2004 bland annat att det tröskelvärde för årsomsättningen under vilket medlemsstaterna får befria beskattningsbara personer från mervärdesskatt (KOM(2004) 728 slutlig<sup>5</sup>) skulle höjas till 100 000 euro. Förslaget ligger fortfarande på rådets bord.

På medellång sikt anser kommissionen att det vore en bättre väg att gå om det förslaget kunde antas, än att man har ett lapptäckande av individuella undantag. Kommissionen uppmanar därför rådet att återuppta förhandlingarna om det förslaget.

### **Förenlighet med Europeiska unionens politik och mål på andra områden**

Åtgärden ligger i linje med unionens mål för små företag som beskrivs i kommissionens meddelande *Tänk småskaligt först — En ”Small Business Act” för Europa* (KOM(2008) 394, 25.6.2008).

## **2. RESULTAT AV SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR**

### **Samråd med berörda parter**

Inte relevant.

### **Extern experthjälp**

Någon extern experthjälp har inte behövts.

### **Konsekvensbedömning**

Beslutet syftar till att förlänga en förenklingsåtgärd som avlägsnar många av mervärdesskattskyldigheterna för företag som ligger under en viss årsomsättning, och att höja den omsättningen från 30 000 euro till 65 000 euro.

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

## **3. FÖRSLAGETS RÄTTSLIGA ASPEKTER**

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

<sup>4</sup> EUT C 24, 29.1.2005, s. 10.

<sup>5</sup> <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=COM:2004:0728:FIN:SV:PDF>.

Bemyndigande för Italien att fortsätta tillämpa en åtgärd som avviker från direktiv 2006/112/EG och som innebär en förenkling för företag med en årsomsättning som inte överstiger ett visst tröskelvärde, och att höja det tröskelvärdet till 65 000 euro.

#### **Rättslig grund**

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

#### **4. BUDGETKONSEKVENSER**

Förslaget påverkar inte unionens budget, eftersom Italien kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89<sup>6</sup>.

#### **5. ÖVRIGT**

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning.

---

<sup>6</sup> EUT L 155, 7.6.1989, s. 9.

Förslag till

## **RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT**

### **om bemyndigande för Republiken Italien att fortsätta att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 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>7</sup>, särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Genom en skrivelse som diariefördes hos kommissionen den 8 april 2013 ansökte Italien om bemyndigande för en åtgärd som avviker från artikel 285 i mervärdesskattedirektivet och som syftar till att fortsätta att tillämpa skattebefrielse för vissa beskattningsbara personer vars årsomsättning underskrider ett visst tröskelvärde samt till att höja detta tröskelvärde från 30 000 euro till 65 000 euro. Genom den åtgärden skulle sådana beskattningsbara personer vara befriade från vissa av eller alla de mervärdesskatteskyldigheter som anges i avdelning XI kapitlet 2–6 i direktiv 2006/112/EG.
- (2) Kommissionen underrättade övriga medlemsstater om Italiens ansökan genom en skrivelse av den 10 juni 2013. Genom en skrivelse av den 14 juni 2013 underrättade kommissionen Italien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna handlägga ansökan.
- (3) I enlighet med avdelning XII i direktiv 2006/112/EG får medlemsstaterna redan tillämpa en särskild ordning för små företag. Den förlängda åtgärden avviker från artikel 285 i det direktivet, i dess tillämpning på Italien, endast så till vida att ordningens tröskelvärde för årsomsättning är högre än det tröskelvärde på 5 000 euro som anges i direktivet.
- (4) Genom rådets beslut 2008/737/EG av den 15 september 2008<sup>8</sup> fick Italien bemyndigande att som en avvikande åtgärd tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer med en årsomsättning på högst 30 000 till och med den 31 december 2010. Tillämpningen av detta undantag förlängdes sedan till och med den 31 december 2013 genom rådets beslut 2010/688/EU<sup>9</sup>. Eftersom detta tröskelvärde har lett till reducerade mervärdesskatteskyldigheter för mindre företag, bör Italien bemyndigas att tillämpa denna åtgärd under ytterligare en begränsad period, och att

<sup>7</sup> EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

<sup>8</sup> EUT L 249, 18.9.2008, s. 13.

<sup>9</sup> EUT L 294, 12.11.2010, s. 12.

höja tröskelvärde till 65 000 euro. Beskattningsbara personer kan fortfarande välja de normala mervärdesskattereglerna.

- (5) För att åtgärden ska bli tillgänglig för fler små och medelstora företag och därmed svara mot målen för kommissionens meddelande *Tänk småskaligt först — En ”Small Business Act” för Europa* (KOM(2008) 394, 25.6.2008) bör Italien få bemyndigande att öka det tröskelvärde för årsomsättningen under vilket vissa beskattningsbara personer kan befrias från mervärdesskatt från 30 000 euro till 65 000 euro.
- (6) I sitt förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 77/388/EEG i syfte att förenkla skyldigheterna på mervärdesskatteområdet av den 29 oktober 2004<sup>10</sup> införde kommissionen bestämmelser som skulle ge medlemsstaterna rätt att fastställa tröskelvärde för årsomsättningen för befrielse från mervärdesskatt till upp till 100 000 euro eller motsvarande belopp i nationell valuta, med möjlighet att uppdatera beloppet varje år. Italiens begäran om förlängning är förenlig med det förslaget, som rådet ännu inte har nått en överenskommelse om.
- (7) Av de upplysningar som Italien lämnat framgår det att det höjda tröskelvärde kommer få en försumbar effekt på den totala skatteuppbörden i det sista konsumtionsledet.
- (8) Avvikelsen kommer inte att påverka unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

#### *Artikel 1*

Genom avvikelse från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Italien att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 65 000 euro från mervärdesskatt.

Italien får höja tröskelvärde i syfte att bibehålla skattebefrielsens reala värde.

#### *Artikel 2*

Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2014 fram till ikraftträdandet av ett direktiv om ändring av de tröskelvärden för årsomsättning under vilka beskattningsbara personer kan befrias från mervärdesskatt, eller till och med den 31 december 2016, beroende på vilket som inträffar först.

#### *Artikel 3*

Detta beslut riktar sig till Republiken Italien.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar  
Ordförande*

---

<sup>10</sup> KOM(2004) 728 slutlig, EUT C 24, 29.1.2005, s. 10.