



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 10.10.2014
COM(2014) 623 final

MEDDELANDE FRÅN KOMMISSIONEN TILL RÅDET

i enlighet med artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG

MEDDELANDE FRÅN KOMMISSIONEN TILL RÅDET

i enlighet med artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG

1. BAKGRUND

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 bestämmelserna i det direktivet för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt. Förfarandet medger avvikelser från de allmänna principerna för mervärdesskatt, och dessa avvikelser bör därför, i enlighet med Europeiska unionens domstols rättspraxis, vara proportionella och begränsade.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 14 januari 2014 begärde Estland på grundval av artikel 395 i mervärdesskattedirektivet tillstånd att tillämpa förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på leveranser av ädelstenar, i syfte att förhindra skattebedrägeri. Eftersom det inte lämnats tillräcklig information om bedrägerisituationen inom sektorn skickade kommissionen den 13 mars 2014 en skrivelse med begäran om kompletterande uppgifter i detta avseende. Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 7 maj 2014 lämnade Estland ytterligare information med anledning av denna begäran.

I enlighet med artikel 395 andra stycket i direktivet underrättade kommissionen övriga medlemsstater om Estlands ansökan genom en skrivelse av den 10 juni 2014. Genom en skrivelse av den 12 juni 2014 underrättade kommissionen Estland om att den hade alla uppgifter som den ansåg sig behöva för att kunna behandla ärendet.

2. OMVÄND BETALNINGSSKYLDIGHET

Den person som ska betala mervärdesskatt enligt artikel 193 i mervärdesskattedirektivet är den beskattningsbara person som levererar varorna eller tillhandahåller tjänsterna. Syftet med förfarandet för omvänd betalningsskyldighet är att flytta betalningsskyldigheten till den beskattningsbara person som är mottagare av leveranserna.

Bedrägeri via skenföretag inträffar när företag undviker att betala mervärdesskatt till skattemyndigheterna efter det att de sålt sina produkter. Deras kunder har dock rätt att göra avdrag för mervärdesskatt, eftersom de kan visa upp en giltig faktura. I de mest utmanande fallen innebär denna typ av skatteundandragande att samma varor eller tjänster, via s.k. karusellhandel (som omfattar varor eller tjänster som är föremål för handel mellan medlemsstaterna), levereras flera gånger utan att mervärdesskatt betalas till skattemyndigheterna. Genom att den person som tar emot varorna eller tjänsterna utses till betalningsskyldig för mervärdesskatten i dessa fall, undanröjer förfarandet för omvänd betalningsskyldighet möjligheten till den formen av skatteundandragande.

3. ANSÖKAN

Estland begär, i enlighet med artikel 395 i mervärdesskattedirektivet, att rådet, på kommissionens förslag, ska ge Estland tillstånd att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i mervärdesskattedirektivet när det gäller tillämpningen av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på leveranser av ädelstenar.

Att döma av den information som lämnats av Estland verkar man planera att tillämpa förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på leveranser av ädelmetaller från och med den 1 juli 2014 på grundval av artikel 199a.1 j i mervärdesskattedirektivet, som har införts genom ”direktivet om omvänd skattskyldighet”¹. Enligt Estlands myndigheter bör tillämpningen av detta förfarande på ädelstenar, som inte föreskrivs i mervärdesskattedirektivet, komplettera denna åtgärd.

4. KOMMISSIONENS UPPFATTNING

När kommissionen får in ansökningar i enlighet med artikel 395 granskar den dessa för att försäkra sig om att de grundläggande villkoren för att bifalla dem är uppfyllda, dvs. den undersöker om den föreslagna särskilda åtgärden förenklar förfarandena för beskattningsbara personer och/eller skatteförvaltningen, eller om förslaget hindrar vissa typer av skatteundandragande eller skatteflykt. I det här sammanhanget har kommissionen alltid förordat begränsade och försiktiga åtgärder för att garantera att avvikelserna är begränsade, nödvändiga och proportionella och inte undergräver det allmänna mervärdesskattesystemet.

Den föreslagna åtgärden är framförallt knuten till omständigheten att, som redan nämnts, förfarandet för omvänd betalningsskyldighet kommer att tillämpas på ädelmetaller från och med den 1 juli 2014. Eftersom förfarandet för omvänd betalningsskyldighet alltid medför en viss risk för att bedrägerierna flyttas över till andra produkter skulle Estland vilja införa en liknande åtgärd för ädelstenar, då det ofta verkar vara samma aktörer som handlar med både ädelmetaller och ädelstenar.

I detta skede har dock inte Estland kunnat lämna närmare uppgifter om den (eventuella) bedrägerisituationen i fråga om ädelstenar, eftersom kontroller fortfarande håller på att genomföras. Dessa kontroller inleddes under andra halvåret 2013, men det saknas uppgifter för tidigare år. Att döma av tillgängliga uppgifter har Estland upptäckt en s.k. karusellhandel för ädelstenar som inbegriper en annan medlemsstat. När det gäller antalet transaktioner med ädelstenar, rapporterade Estland att det rört sig om mellan tre och nio transaktioner per månad mellan juli 2013 och januari 2014, men att transaktionernas värde ökat.

När det gäller eventuella konventionella åtgärder för att angripa problemet inom sektorn, har Estland inte visat att särskilda åtgärder tillämpats, genomförts eller planeras för den närmaste framtiden. Det konstaterades endast att det efter perioden för tillämpning av den begärda avvikelserna skulle vara möjligt att kontrollera sektorn via normala kontrollförfaranden, t.ex. rutinmässig inspektion och revision.

¹ Infört genom rådets direktiv 2013/43/EU av den 22 juli 2013 om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller en frivillig och tillfällig tillämpning av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på leveranser av vissa varor och tjänster som är känsliga för bedrägeri (EUT L 201, 26.7.2013, s. 4).

Mot bakgrund av dessa faktorer anser kommissionen att det inte kunnat fastställas att det behövs en avvikelse på detta område. I själva verket bör det mycket begränsade antal transaktioner som genomförs av endast ett fåtal beskattningsbara personer, som ofta redan är kända för sin verksamhet inom sektorn för ädelmetaller, i princip innebära att sektorn kan följas upp och kontrolleras via konventionella åtgärder. Detta planeras också efter perioden för tillämpning av den begärda avvikelsen. Samtidigt, och även om man hänvisat till ett konkret bedrägerifall, har det inte visats att den övergripande befintliga eller potentiella bedrägerisituationen skulle kräva en särskild avvikelse under tiden.

5. SLUTSATS

Mot bakgrund av ovan nämnda faktorer motsätter sig kommissionen Estlands ansökan.