



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 3.9.2015
COM(2015) 416 final

2015/0185 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut 2013/54/EU om bemyndigande för Republiken Slovenien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

MOTIVERING

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med 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 skrivelser som registrerades hos kommissionen den 27 maj och den 17 juni 2015 ansökte Slovenien om bemyndigande att få fortsätta att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 50 000 euro från mervärdesskatt. I enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet underrättade kommissionen genom skrivelser av den 24 juni 2015 övriga medlemsstater om Sloveniens ansökan. Genom en skrivelse av den 25 juni 2015 underrättade kommissionen Slovenien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att behandla ansökan.

Allmän bakgrund

Avdelning XII kapitel 1 i mervärdesskattedirektivet ger medlemsstaterna möjlighet att tillämpa särskilda ordningar för små företag, bland annat att tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst belopp. Detta undantag innebär att en beskattningsbar person inte behöver debitera mervärdesskatt på sina leveranser och följaktligen inte heller kan dra av mervärdesskatt från sina inköp.

Enligt artikel 287.15 i mervärdesskattedirektivet får Slovenien tillämpa befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning högst är lika med motvärdet i nationell valuta av 25 000 euro.

Slovenien ansökte 2012 om en avvikelse för att förenkla mervärdesskatteplikten för små företag och förenkla skatteuttaget för den nationella skatteförvaltningen. Genom rådets genomförandebeslut 2013/54/EU av den 22 januari 2013 bemyndigade rådet Slovenien att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 50 000 euro från mervärdesskatt till och med den 31 december 2015. Denna åtgärd är frivillig för beskattningsbara personer. På grundval av denna erfarenhet har Slovenien nu begärt en förlängning av åtgärden, som även i fortsättningen skulle vara frivillig för beskattningsbara personer.

Av de uppgifter som Slovenien har lämnat framgår det att 51,45 % av de betalningsskyldiga för mervärdesskatt i slutet av 2013 hade en beskattningsbar omsättning som understeg 50 000 euro och att de intäkter från mervärdesskatt som genererats av dem motsvarade endast 1 % av de totala intäkterna från mervärdesskatt. Dessutom minskade antalet beskattningsbara personer som är registrerade för mervärdesskatt med ett tröskelvärde på mellan 25 000 och 50 000 euro både 2013 och 2014. Detta betyder att allt fler små företag använder förenklingsåtgärden.

Av de uppgifter som Slovenien har lämnat framgår att åtgärdens inverkan på de mervärdesskatteintäkter som tas ut i det sista konsumtionsledet är försumbara.

Det föreslås därför att avvikelserna förlängs med ytterligare en period till och med den 31 december 2018 eller till och med dagen för ikraftträdandet av ett direktiv om de tröskelvärden för årsomsättning under vilka beskattningsbara personer kan undantas från mervärdesskatt.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Liknande avvikelser har beviljats andra medlemsstater.

- **Förenlighet med unionens politik inom 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. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

- **Subsidiaritetsprincipen (för icke-exklusiv befogenhet)**

Förslaget avser ett område där Europeiska unionen har exklusiv befogenhet. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

- **Proportionalitetsprincipen**

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen av följande skäl.

Beslutet avser ett bemyndigande som beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och utgör därför ingen förpliktelse.

Med hänsyn tagen till avvikelsernas begränsade omfattning står den särskilda åtgärden i proportion till syftet.

- **Val av instrument**

Förslaget instrument: Rådets genomförandebeslut.

Enligt artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna endast möjlig om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval av ett förslag från kommissionen. Vidare är ett rådets genomförandebeslut det lämpligaste instrumentet eftersom det kan riktas till enskilda medlemsstater.

3. RESULTAT AV EFTERHANDSUTVÄRDERINGAR, SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR

- **Efterhandsutvärderingar/kontroller av ändamålsenligheten med befintlig lagstiftning**

Ej tillämpligt.

- **Samråd med berörda parter**

Ej tillämpligt.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Några externa sakkunnigutlåtanden har inte behövts.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget till rådets genomförandebeslut syftar till att med ytterligare tre år förlänga en förenklingsåtgärd som avlägsnar många av mervärdesskatteskyldigheterna för företag som har en årsomsättning som inte överstiger 50 000 euro, och skulle därför kunna minska de administrativa bördorna för företag och skatteförvaltningar utan någon större påverkan på de totala intäkterna från mervärdesskatt. Eftersom avvikelserna har ett snävt tillämpningsområde och en begränsad tillämpningsperiod kommer effekterna under alla omständigheter att vara begränsade.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte EU:s budget, eftersom Slovenien kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89.

5. ÖVRIGA INSLAG

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning i form av en automatisk tidsfrist som har fastställts till den 31 december 2018 för denna avvikelse.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut 2013/54/EU om bemyndigande för Republiken Slovenien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 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 mervärdesskatt¹, särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Genom artikel 287.15 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Slovenien att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 50 000 euro från mervärdesskatt.
- (2) Genom rådets genomförandebeslut 2013/54/EU² bemyndigades Slovenien att till och med den 31 december 2015, och som en avvikelse, befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 50 000 euro från mervärdesskatt.
- (3) Genom skrivelser som registrerades hos kommissionen den 27 maj och den 17 juni 2015 ansökte Slovenien om bemyndigande om en förlängning av åtgärden som avviker från artikel 287.15 i direktiv 2006/112/EG för att kunna fortsätta att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 50 000 euro från mervärdesskatt. Genom den åtgärden skulle sådana beskattningsbara personer fortsätta att vara befriade från vissa av eller alla de mervärdesskatteskyldigheter som avses i avdelning XI kapitlen 2–6 i direktiv 2006/112/EG.
- (4) Kommissionen underrättade övriga medlemsstater om Sloveniens ansökan genom skrivelser av den 24 juni 2015. Genom en skrivelse av den 25 juni 2015 underrättade kommissionen Slovenien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att behandla ansökan.
- (5) Av de uppgifter som Slovenien har lämnat framgår det att 51,45 % av de beskattningsbara personerna i slutet av 2013 hade en beskattningsbar omsättning som understeg 50 000 euro, vilket motsvarade endast 1 % av de totala intäkterna från mervärdesskatt.
- (6) Eftersom detta högre tröskelvärde har lett till minskade mervärdesskatteskyldigheter för de mindre företagen, samtidigt som dessa företag fortfarande kan välja de normala

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Rådets genomförandebeslut 2013/54/EU av den 22 januari 2013 om bemyndigande för Republiken Slovenien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 22, 25.1.2013, s. 15).

mervärdesskattereglerna i enlighet med artikel 290 i direktiv 2006/112/EG, bör Slovenien bemyndigas att tillämpa åtgärden under en ytterligare begränsad period.

- (7) Förslaget har inte någon inverkan på de delar av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt, eftersom Slovenien kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89³.
- (8) Genomförandebeslut 2013/54/EU bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

I artikel 2 andra stycket i genomförandebeslut 2013/54/EU ska datumet ”den 31 december 2015” ersättas med ”den 31 december 2018”.

Artikel 2

Detta beslut riktar sig till Republiken Slovenien.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*

³ Rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89 av den 29 maj 1989 om den slutliga enhetliga ordningen för uppbörd av egna medel som härrör från mervärdesskatt (EGT L 155, 7.6.1989, s. 9).