

Bryssel den 10.11.2015
COM(2015) 560 final

2015/0260 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Republiken Lettland att förlänga tillämpningen av en åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

MOTIVERING

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

I enlighet med artikel 395.1 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹ (nedan kallat *momsdirektivet*) får rådet på förslag av kommissionen enhälligt bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i detta direktiv, för att förenkla uppbörden av skatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 30 mars 2015 begärde Republiken Lettland (nedan kallat *Lettland*) tillstånd att fortsätta att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 193 i momsdirektivet. Genom en skrivelse av den 18 maj 2015 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Lettlands ansökan. Genom en skrivelse av den 20 maj 2015 underrättade kommissionen Lettland om att den hade alla uppgifter som den ansåg sig behöva för att kunna handlägga ärendet.

Den lettiska regeringen har begärt att få förlänga nuvarande tillämpning av en omvänd betalningsskyldighet när det gäller timmerleveranser.

I Lettland har det vid ett flertal tillfällen hänt att näringsidkare inte har fullgjort sina åligganden i samband med timmerleveranser. Företag inom denna sektor är vanligtvis små återförsäljare som ofta försvinner utan att betala den skatt som skattemyndigheterna ålagt deras leveranser. Samtidigt har dock kunden fått en faktura som berättigar till momsavdrag.

Den omvända betalningsskyldigheten innebär att kunden, genom undantag från den generella regeln i artikel 193 i momsdirektivet, blir ansvarig för inbetalning av moms på inhemska transaktioner.

Denna undantagsåtgärd beviljades ursprungligen genom rådets beslut 2006/42/EG av den 24 januari 2006². Tillämpningen av undantaget för timmerleveranser förlängdes genom rådets genomförandebeslut 2009/1008/EU av den 7 december 2009³. Den senaste förlängningen av undantaget för timmerleveranser beviljades genom rådets genomförandebeslut 2013/55/EU av den 22 januari 2013⁴.

Av den rapport som har lämnats av de lettiska skattemyndigheterna tillsammans med begäran om att få fortsätta att tillämpa undantaget, är kommissionen medveten om att den situation som låg till grund för det ursprungliga undantaget fortfarande råder. Lettland hävdar att denna risk kvarstår, trots att det har skett en minskning av antalet fall av bedrägerier i samband med mervärdesskatt till den nationella budgeten och undandragande av mervärdesskatt på timmermarknaden sedan införandet av mekanismen med omvänd betalningsskyldighet. En av de indikatorer som visar att risknivån fortfarande är hög är antalet näringsidkare med punktskatteregistrering som skattemyndigheten har fört upp som skalbolag inom denna sektor av ekonomin. Dessa näringsidkare inför artificiella transaktionssystem för att minska mängden mervärdesskatt som ska betalas till den nationella budgeten eller öka det

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² EUT L 25, 28.1.2006, s. 31.

³ EUT L 347, 24.12.2009, s. 1.

⁴ EUT L 22, 25.1.2013, s. 26.

mervärdesskattebelopp som ska återbetalas från den nationella budgeten till andra registrerade näringsidkare som ingår i dessa system. Enligt de lettiska myndigheterna är det därför viktigt att man fortsätter att tillämpa mekanismen med omvänd betalningsskyldighet för mervärdesskattebetalningar i Lettland på timmertransaktioner.

På denna grundval bör undantaget beviljas för ännu en begränsad tidsperiod.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom politikområdet**

Andra medlemsstater har beviljats liknande undantag i enlighet med artikel 193 i mervärdesskattedirektivet.

- **Förenlighet med unionens politik inom andra områden**

Ej tillämpligt.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

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

Mot bakgrund av den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget, avser förslaget ett område där unionen har exklusiv befogenhet. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

- **Proportionalitetsprincipen**

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen av följande skäl.

Beslutet avser ett tillstånd som beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och utgör följaktligen inte en skyldighet.

Vidare är åtgärden riktad och begränsad till ett mycket begränsat antal skattskyldiga leverantörer för vilka uppbörden av mervärdesskatt har visat sig vara problematisk. Mot bakgrund av undantagets begränsade räckvidd är den särskilda åtgärden proportionerlig i förhållande till syftet.

- **Val av instrument**

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

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

- **Samråd med berörda parter**

Ej tillämpligt.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Inga externa sakkunnigutlåtanden har behövts.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget till beslut syftar till att förenkla skatteuttaget och hindra potentiellt mervärdesskattefusk eller undandragande av mervärdesskatt och har därför en tänkbar positiv ekonomisk inverkan.

Det rör sig under alla omständigheter om en begränsad inverkan, eftersom undantaget har begränsad räckvidd.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte unionens budget.

5. ÖVRIGA INSLAG

- **Genomförandeplaner samt åtgärder för övervakning, utvärdering och rapportering**

Förslaget innehåller en tidsfristklausul om en automatisk tidsgräns som fastställts till den 31 december 2018.

Om Litauen skulle överväga ytterligare förlängning efter 2018, bör en utvärderingsrapport lämnas in till kommissionen tillsammans med ansökan om förlängning senast den 1 april 2018.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Republiken Lettland att förlänga tillämpningen av en 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, särskilt artikel 291.2,
med beaktande av rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt⁵, särskilt artikel 395.1,
med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och
av följande skäl:

- (1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 30 mars 2015 ansökte Republiken Lettland (nedan kallad *Lettland*) om att få fortsätta tillämpa en åtgärd som avviker från de bestämmelser i direktiv 2006/112/EG som reglerar vem som ska vara skyldig att betala mervärdesskatt till skattemyndigheterna.
- (2) I enlighet med artikel 395.2 i direktiv 2006/112/EG underrättade kommissionen genom en skrivelse av den 18 maj 2015 övriga medlemsstater om Lettlands begäran. Genom en skrivelse av den 20 maj 2015 underrättade kommissionen Lettland om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.
- (3) Genom rådets beslut 2006/42/EG⁶ bemyndigades Lettland att göra mottagaren betalningsskyldig för den mervärdesskatt som ska betalas för leveranser av timmer.
- (4) Tidsfristen för tillämpningen av undantaget till och med den 31 december 2009 förlängdes två gånger, genom rådets genomförandebeslut 2009/1008/EU⁷ och rådets genomförandebeslut 2013/55/EU⁸.
- (5) Utredningar och analys av tillämpningen av mekanismen som den lettiska skattemyndigheten har utfört visar att undantaget är effektivt.
- (6) Kommissionen är medveten om att den rättsliga och faktiska situation som motiverade den nuvarande tillämpningen av undantaget inte har ändrats och alltså råder.

⁵ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

⁶ Rådets beslut 2006/42/EG av den 24 januari 2006 om bemyndigande för Lettland att förlänga tillämpningen av en åtgärd som avviker från artikel 21 i rådets sjätte direktivet 77/388/EEG om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter (EGT L 25, 28.1.2006, s. 31).

⁷ Rådets genomförandebeslut 2009/1008/EU av den 7 december 2009 om bemyndigande för Republiken Lettland att förlänga tillämpningen av en åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 24.12.2009, s. 30).

⁸ Rådets genomförandebeslut 2013/55/EU av den 22 januari 2013 om ändring av genomförandebeslut 2009/1008/EU om bemyndigande för Republiken Lettland att förlänga tillämpningen av en åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 22, 25.1.2013, s. 16).

Lettland bör därför bemyndigas att tillämpa åtgärden under ytterligare en begränsad tidsperiod.

- (7) Om Lettland skulle ansöka om ytterligare förlängning av undantaget efter 2018, bör en ny utvärderingsrapport lämnas till kommissionen tillsammans med ansökan om förlängning senast den 31 mars 2018.
- (8) Undantaget kommer inte att negativt påverka de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Artikel 2 i genomförandebeslut 2009/1008/EU ska ersättas med följande:

”Artikel 2

Detta beslut ska gälla till och med den 31 december 2018.

En ansökan om förlängning av den åtgärd som föreskrivs i detta beslut ska lämnas till kommissionen senast den 31 mars 2018 och ska åtföljas av en rapport som innefattar en översyn av åtgärdens tillämpning.”

Artikel 2

Detta beslut riktar sig till Republiken Lettland.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*