



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 1.12.2016
SWD(2016) 393 final

ARBETSDOKUMENT FRÅN KOMMISSIONENS AVDELNINGAR

SAMMANFATTNING AV KONSEKVENSBEDÖMNINGEN

Följedokument till

Förslag till rådets direktiv

**om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskattesatser som tillämpas på
böcker, tidningar och tidskrifter**

{ COM(2016) 758 final }
{ SWD(2016) 392 final }

Sammanfattning
Konsekvensbedömning om mervärdesskattesatser som tillämpas på böcker, tidningar och tidskrifter
A. Behov av åtgärder
Varför? Vilket problem behöver åtgärdas?
Rådets direktiv 2006/112/EG (mervärdesskattedirektivet) undantar uttryckligen tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg, däribland böcker, tidningar och tidskrifter som tillhandahålls på detta sätt (nedan kallade <i>e-publikationer</i>), från tillämpningen av reducerade mervärdesskattesatser, samtidigt som medlemsstaterna kan tillämpa reducerade mervärdesskattesatser för böcker, tidningar och tidskrifter på alla typer av fysiska bärare. Detta leder till en situation där medlemsstaterna har rätt att tillämpa reducerade mervärdesskattesatser, eller till och med mervärdesskattesatser som är lägre än 5 % (kraftigt reducerade skattesatser och nollskattesatser), på vissa tryckta publikationer, samtidigt som de måste tillämpa den normala mervärdesskattesatsen på e-publikationer. Detta resulterar i att e-publikationer får en klart mindre gynnsam behandling i mervärdesskattehanvändande än tryckta publikationer. På grund av ett antal undantag från mervärdesskattedirektivet kan endast 10 av 28 medlemsstater tillämpa kraftigt reducerade skattesatser och nollskattesatser på vissa tryckta publikationer, medan övriga medlemsstater inte har samma möjlighet. Bristen på likabehandling mellan olika format ligger i mervärdesskattedirektivet och gör att medlemsstaterna inte kan sänka mervärdesskattesatserna på e-publikationer.
Vad förväntas initiativet leda till?
Initiativets specifika syfte är att göra det möjligt för medlemsstaterna att anpassa mervärdesskattesatserna för e-publikationer till de mervärdesskattesatser som de för närvarande tillämpar på tryckta publikationer.
Vad är mervärdet med åtgärder på EU-nivå?
Medlemsstaterna är skyldiga att följa mervärdesskattedirektivet och det är mervärdesskattedirektivet som hindrar medlemsstaterna från att låta elektroniska publikationer omfattas av samma mervärdesskattesatser som för närvarande tillämpas på tryckta publikationer. Detta bekräftades av EU-domstolen i dess dom av den 5 mars 2015 i mål C-479/13 och C-502/13. Domstolen angav tydligt att medlemsstaterna inte kan tillämpa en reducerad mervärdesskattesats för e-böcker enligt det nuvarande mervärdesskattedirektivet, och därför är det inte tillräckligt med en tolkning av mervärdesskattedirektivet eller ett icke-bindande initiativ till lagstiftning för att lösa situationen. Således är ett lagstiftningsinitiativ på EU-nivå för att ändra mervärdesskattedirektivet helt nödvändigt för att komma till rätta med problemet.
B. Lösningar
Vilka alternativ, både lagstiftning och andra åtgärder, har övervägts? Finns det ett alternativ som föredras? Varför?
Två politiska alternativ har övervägts. Såsom förklaras i föregående avsnitt är andra alternativ än lagstiftning inte tillräckligt effektiva, vilket medfört att alla alternativ kräver en ändring av mervärdesskattedirektivet. Alternativ 1 skulle göra det möjligt för medlemsstaterna att tillämpa reducerade skattesatser för e-publikationer och innebära att 19 av 28 medlemsstater kan jämka samman mervärdesskattesatserna för publikationer. Enligt alternativ 2, som skulle göra det möjligt för medlemsstaterna att tillämpa kraftigt reducerade skattesatser och nollskattesatser på e-publikationer, skulle alla 28 medlemsstater kunna jämka samman mervärdesskattesatserna för publikationer. Det valda alternativ 2 har den ytterligare fördelen att det ligger helt i linje med handlingsplanen för mervärdesskatt, i så måtto att undantag (kraftigt reducerade skattesatser och nollskattesatser) som endast är tillgängliga för ett fåtal medlemsstater bör beviljas alla medlemsstater i ett slutgiltigt mervärdesskattesystem.
Vem stöder vilka alternativ?
Deltagarna i det öppna offentliga samrådet stödde nästan enhälligt en möjlighet för medlemsstaterna att tillämpa sänkta mervärdesskattesatser för e-publikationer, en lösning som medges av båda alternativen. Stödet för att göra det möjligt för alla medlemsstater att tillämpa kraftigt reducerade skattesatser och nollskattesatser för alla publikationer var mindre än 40 % bland dem som svarat, men blev ändå det alternativ som föredrogs, särskilt för berörda parter inom tryckeri- och förlagsbranschen (66 %).
C. Konsekvenser av det alternativ som föredras
Vad är nyttan med det alternativ som föredras (om sådant alternativ finns, annars huvudsakliga alternativ)?
Det valda alternativet bidrar effektivt till att ta bort begränsningar som inte längre är motiverade inom ramen för destinationsbaserad beskattning (beskattning på den plats där kunden är baserad) och ger medlemsstaterna möjlighet att anpassa mervärdesskattesatserna för publikationer, oberoende av format.
Vad är kostnaderna för det alternativ som föredras (om sådant alternativ finns, annars

huvudsakliga alternativ)?
Om medlemsstaterna reducerar de mervärdesskattesatser som tillämpas på e-publikationer kommer mervärdesskatteintäkterna att minska. Om alla medlemsstater tillämpade samma skattesatser som de för närvarande tillämpar för tryckta publikationer, skulle förlusten av mervärdesskatteintäkter med det valda alternativet komma att uppgå till högst 4,7 miljarder euro årligen. Det finns inga konsekvenser för EU:s egna medel.
Hur påverkas företagen, särskilt små och medelstora företag och mikroföretag?
Företag inom förlagsbranschen, varav 99 % är små och medelstora företag, skulle få ökad lönsamhet med lägre mervärdesskattesatser. En begränsad övergång till från fysiska till elektroniska publikationer kan medföra ett visst tryck på den grafiska (icke-digitala) sektorn och detaljhandeln, men båda sektorerna har redan infört strategier för att hantera utmaningen från e-publikationer.
Påverkas medlemsstaternas budgetar och förvaltningar i betydande grad?
Såsom anges ovan skulle medlemsstaterna ställas inför minskade mervärdesskatteintäkter om de beslutar sig för att anpassa mervärdesskattesatserna för e-publikationer till de mervärdesskattesatser som för närvarande gäller för tryckta publikationer. De valda alternativen innebär dock inget åliggande om att ändra några mervärdesskattesatser. Det är således medlemsstaterna själva som avgör vilka budgetkonsekvenser det blir fråga om, eller om budgetkonsekvenser till och med ska undvikas helt och hållet.
Uppstår andra betydande konsekvenser?
Båda alternativen, särskilt av det valda alternativet skulle, om de genomfördes, leda till ökad komplexitet i mervärdesskattesystemet på grund av mindre harmonisering av mervärdesskattesatserna på EU-nivå.
D. Uppföljning
När kommer åtgärderna att ses över?
Den korrekta tillämpningen av mervärdesskattedirektivet kommer att övervakas och ett förslag till allmän reform av mervärdesskattesatserna presenterades i kommissionens handlingsplan för mervärdesskatt redan i slutet av 2017.