

Bryssel den 11.8.2017
COM(2017) 426 final

2017/0192 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

**om att bemyndiga Rumänien att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i
direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt**

MOTIVERING

Enligt artikel 395.1 i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹ (nedan kallat *mervärdesskattedirektivet*) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att tillämpa särskilda åtgärder som medger avvikelser från direktivets bestämmelser för att förenkla uppbörden av skatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades av kommissionen den 26 april 2017 begärde Rumänien att även fortsättningsvis få tillämpa den åtgärd som avviker från artikel 287 i mervärdesskattedirektivet och medge beskattningsbara personer befrielse från mervärdesskatt om deras årsomsättning inte överstiger ett specifikt tröskelvärde. Rumänien begärde samtidigt att få höja tröskelvärdet från ett motvärde i nationell valuta av 65 000 euro till ett motvärde i nationell valuta av 88 500 euro.

Genom en skrivelse av den 9 juni 2017 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Rumäniens ansökan. Genom en skrivelse av den 12 juni 2017 underrättade kommissionen Rumänien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna handlägga ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

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

Rumänien får på grundval av artikel 287.18 i momsdirektivet tillämpa befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 35 000 euro enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning. Rumänien bemyndigades genom rådets genomförandebeslut 2012/181/EU² att tillämpa ett högre tröskelvärde och således medge beskattningsbara personer befrielse från mervärdesskatteplikt om deras årsomsättning inte överstiger 65 000 euro. Denna åtgärd förlängdes genom rådets genomförandebeslut 2014/931/EU³ som löper ut den 31 december 2017. Rumänien begärde att få förlänga åtgärden för ännu en begränsad period och samtidigt höja tröskelvärdet till 88 500 euro.

Genom höjningen av tröskelvärdet förväntas de mervärdesskatterelaterade skyldigheterna minska för ett antal små företag med reducerad ekonomisk verksamhet och stimulera deras verksamheter, eftersom de kommer att befrias från flera skatteskyldigheter, exempelvis inlämning av mervärdesskattesdeklarationer och skyldigheten att föra mervärdesskattebokföring. Höjningen av tröskelvärdet förväntas också minska skattemyndigheternas arbetsbörda eftersom uppbörden av små intäktsvolymmer inte längre måste övervakas från ett mer omfattande antal små företag.

Rumänien anger att höjningen av tröskelvärdet inte kommer att få några betydande effekter på statens inkomster. Rumänien uppskattar att höjningen av tröskelvärdet kommer att minska statens budgetinkomster med cirka 0,60 % av de totala statliga budgetintäkterna.

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² EUT L 92, 30.3.2012, s. 26.

³ EUT L 365, 19.12.2014, s. 145.

Skattepliktiga personer vars omsättning inte överstiger tröskelvärdet kommer fortfarande att kunna registrera sig för mervärdesskatt.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Liknande avvikelser har beviljats andra medlemsstater. Belgien⁴ har beviljats ett tröskelvärde på 25 000 euro, Luxemburg⁵ ett på 30 000 euro, Polen⁶ och Estland⁷ ett på 40 000 euro, Litauen⁸ ett på 45 000 euro, Lettland⁹ och Slovenien¹⁰ ett på 50 000 euro och Italien¹¹ ett tröskelvärde på 65 000 euro.

Avvikelser från mervärdesskattedirektivet bör alltid vara tidsbegränsade så att deras effekter kan utvärderas. Dessutom är bestämmelserna i artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet om en särskild ordning för små företag för närvarande föremål för en översyn. Såsom tillkännagavs i handlingsplanen¹² för mervärdesskatt och i kommissionens arbetsprogram från 2017¹³ planerar kommissionen att lägga fram ett förslag i form av ett omfattande förenklingspaket i slutet av 2017.

Rumänien föreslås därför få höja tröskelvärdet till ett motvärde i nationell valuta av 88 500 euro från och med den 1 januari 2018 till och med den 31 december 2020, eller fram till dagen för ikraftträdandet av ett direktiv om ändring av bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet om en särskild ordning för små företag.

⁴ Rådets genomförandebeslut (EU) 2015/2348 av den 10 december 2015 om ändring av genomförandebeslut 2013/53/EU om bemyndigande för Konungariket Belgien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 330, 16.12.2015, s. 51).

⁵ Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/319 av den 21 februari 2017 om ändring av genomförandebeslut 2013/677/EU om bemyndigande för Luxemburg att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 47, 24.2.2017, s. 7).

⁶ Rådets genomförandebeslut 2016/2090/EU av den 21 november 2016 om ändring av beslut 2009/790/EG och om bemyndigande för Republiken Polen att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 324, 30.11.2016, s. 7).

⁷ Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/563 av den 21 mars 2017 om ändring av genomförandebeslut 2013/678/EU om bemyndigande för Republiken Estland att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 80, 25.3.2017, s. 33).

⁸ Rådets genomförandebeslut 2014/795/EU av den 7 november 2014 om förlängning av tillämpningen av genomförandebeslut 2011/335/EU om bemyndigande för Republiken Litauen att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 330, 15.11.2014, s. 44).

⁹ Rådets genomförandebeslut 2014/796/EU av den 7 november 2014 om bemyndigande för Republiken Lettland att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 330, 15.11.2014, s. 46).

¹⁰ Rådets genomförandebeslut (EU) 2015/2089 av den 10 november 2015 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 (EUT L 302, 19.11.2015, s. 107).

¹¹ Rådets genomförandebeslut (EU) 2016/1988 av den 8 november 2016 om ändring av genomförandebeslut 2013/678/EU 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 (EUT L 306, 15.11.2016, s. 11).

¹² Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet och Europeiska ekonomiska och sociala kommittén om en handlingsplan för mervärdesskatt Mot ett gemensamt mervärdesskatteområde i EU - Dags för beslut, Bryssel, 7.4.2016, COM(2016)148 final.

¹³ Kommissionens arbetsprogram 2017 Ett EU som skyddar, försvarar och gör medborgarna delaktiga, Strasbourg, 25.10.2016, COM(2016)710 final.

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

Även om tröskelvärdet är tämligt högt jämfört med de nivåer som beviljats andra medlemsstater ligger åtgärden i linje med unionens mål för små företag såsom det beskrivs i kommissionens meddelande *Tänk småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa*¹⁴ där medlemsstaterna uppmanas att beakta de särskilda egenskaperna hos små och medelstora företag när de utformar lagstiftningen och att därför förenkla befintlig lagstiftning.

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 är subsidiaritetprincipen inte tillämplig.

- **Proportionalitetsprincipen**

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

På grund av avvikelens begränsade tillämpningsområde står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen förenkling för beskattningsbara personer med låg omsättning, och för skatteförvaltningarna.

- **Val av instrument**

Förslaget instrument: Rådets genomförandebeslut

Enligt artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG får en avvikelse från de gemensamma bestämmelserna om mervärdesskatt tillämpas endast om rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndigar en medlemsstat att göra detta. Ett rådets genomförandebeslut är den lämpligaste regleringsformen, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

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

- **Samråd med berörda parter**

Detta förslag grundas på Rumäniens ansökan och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Någon extern experthjälp har inte behövts.

- **Konsekvensbedömning**

Genom detta förslag till rådets genomförandebeslut höjs tröskelvärdet för årsomsättning under vilket beskattningsbara personer kan befrias från mervärdesskatt. Det utvidgar således tillämpningsområdet för en förenklingsåtgärd som avlägsnar många av mervärdesskatteskylldigheterna för företag som har en årsomsättning som inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 88 500 euro.

¹⁴ KOM(2008) 394 av den 25 juni 2008.

Personer vars skattepliktiga omsättning inte överstiger tröskelvärdet behöver inte identifieras för mervärdesskatt och behöver varken hålla mervärdesskattebokföring eller lämna in mervärdesskattedeklarationer. Den administrativa bördan på dem kommer alltså att minska med anledning av åtgärden. Också skattemyndigheternas arbetsbörda kommer att minska eftersom de inte längre behöver övervaka uppbörden av små intäktsvolymerna från ett större antal små företag.

Budgeteffekten av det höjda tröskelvärdet beräknas till cirka 0,60 % av Rumäniens totala mervärdesskatteintäkter.

4. BUDGETKONSEKVENSER

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

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om att bemyndiga Rumänien att tillämpa en 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 mervärdesskatt¹⁵, särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Enligt artikel 287.18 i direktiv 2006/112/EG får Rumänien bevilja befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 35 000 euro enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning.
- (2) I kraft av rådets genomförandebeslut 2012/181/EU¹⁶ bemyndigas Rumänien att tillämpa ett högre tröskelvärde och att från medge beskattningsbara personer befrielse från mervärdesskatt om deras årsomsättning inte överstiger 65 000 euro. Denna åtgärd förlängdes genom rådets genomförandebeslut 2014/931/EU¹⁷ vars giltighet löpte ut den 31 december 2017.
- (3) Genom en skrivelse som registrerades av kommissionen den 26 april 2017 begärde Rumänien att bemyndigas att även fortsättningsvis avvika från artikel 287.18 i direktiv 2006/112/EG och att samtidigt att höja tröskelvärdet för undantaget till ett motvärdet i nationell valuta av 88 500 euro.
- (4) Höjning av tröskelvärdet för den särskilda ordningen för små företag är en förenklingsåtgärd, eftersom det avsevärt kan minska mervärdesskatteskyldigheterna för småföretag.
- (5) I enlighet med artikel 395.2 i direktiv 2006/112/EG underrättade kommissionen övriga medlemsstater om Rumäniens begäran genom en skrivelse av den 9 juni 2017. Genom en skrivelse av den 12 juni 2017 underrättade kommissionen Rumänien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att bedöma ansökan.

¹⁵ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

¹⁶ Rådets genomförandebeslut 2012/181/EU av den 26 mars 2012 om bemyndigande för Rumänien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 92, 30.3.2012, s. 26).

¹⁷ Rådets genomförandebeslut 2014/931/EU av den 16 december 2014 om förlängning av giltighetstiden för genomförandebeslut 2012/181/EU om bemyndigande för Rumänien att genomföra en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 365, 19.12.2014, s. 145).

- (6) Rumänien förväntar sig att åtgärden minskar mervärdesskatterelaterade skyldigheter för ett antal små företag. Den skulle också minska skattemyndigheternas arbetsbörda eftersom dessa inte längre behöver övervaka uppbörden av små intäktsvolymmer från ett större antal små företag.
- (7) Eftersom denna avvikelse kommer att innebära minskade mervärdesskatteskyldigheter för små företag, bör Rumänien endast bemyndigas att tillämpa åtgärden under en begränsad period. Beskattningsbara personer bör fortfarande kunna välja de normala mervärdesskattereglerna.
- (8) Artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG, vilka reglerar den särskilda ordningen för små företag, är föremål för en översyn och det är därför möjligt att ett direktiv om ändring av bestämmelserna i direktiv 2006/112/EG kommer att träda i kraft innan giltighetstiden för avvikelsen upphör.
- (9) På grundval av den information som Rumänien lämnat framgår det att det höjda tröskelvärdet kommer att få en försumbar effekt på de totala intäkterna från skatt i det sista konsumtionsledet.
- (10) Avvikelsen har inte någon inverkan på de delar av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt, eftersom Rumänien kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89¹⁸.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Med avvikelse från artikel 287.18 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Rumänien att medge beskattningsbara personer befrielse från mervärdesskatteplikt om deras årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 88 500 euro enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning.

Artikel 2

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2018 till och med den 31 december 2020 eller fram till ikraftträdandet av ett direktiv om ändring av bestämmelserna i artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG, beroende på vilket som inträffar först.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Rumänien.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*

¹⁸ 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).