



Bryssel den 4.10.2017
COM(2017) 567 final

2017/0248 (CNS)

Förslag till

RÅDETS FÖRORDNING

om ändring av förordning (EU) nr 904/2010 avseende den certifierade beskattningsbara personen

MOTIVERING

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Detta förslag är en del av ett lagstiftningspaket för att införa ett slutgiltigt mervärdesskattesystem för unionsintern gränsöverskridande handel som bygger på principen om att varorna ska beskattas i destinationsmedlemsstaten. Syftet är att inrätta ett stabilt gemensamt mervärdesskatteområde i Europa. Ett lagstiftningsförslag om ett sådant enklare och mer bedrägerisäkert slutgiltigt mervärdesskattesystem för unionsintern handel infördes i kommissionens arbetsprogram för 2017¹. Dessa förslag om ett slutgiltigt mervärdesskattesystem för unionsintern gränsöverskridande handel inbegriper också förbättringar av det nuvarande mervärdesskattesystemet i enlighet med medlemsstaternas begäran².

Beskattningsbara personer bör, under vissa förhållanden, både i det slutgiltiga mervärdesskattesystemet och vad gäller vissa av nämnda förbättringar av det nuvarande systemet ges möjlighet att få status som certifierad beskattningsbar person. Begreppet certifierad beskattningsbar person bör göra det möjligt att intyga att en viss affärsverksamhet generellt kan anses vara en pålitlig skattebetalare. Vissa förenklingsregler för call-off lagerarrangemang, kedjetransaktioner och transportbevis på varor som transporterats eller försänts till en annan medlemsstat som skulle kunna vara bedrägerikänsliga bör bara gälla när certifierade beskattningsbara personer deltar i transaktionen i fråga. Begreppet certifierad beskattningsbar person bör dessutom möjliggöra ett gradvist genomförande av ett slutgiltigt mervärdesskattesystem, eftersom omvänd betalningsskyldighet skulle tillämpas under det första steget i det slutgiltiga systemet när förvärvaren, vid unionsinterna leveranser av varor, är en certifierad beskattningsbar person. Motiveringen är att inga bedrägerier bör inträffa, eftersom den certifierade beskattningsbara personen per definition är en pålitlig skattebetalare, som följd av att mervärdesskatt inte tas ut på unionsinterna leveranser av varor som gjorts för en certifierad beskattningsbar person.

I detta sammanhang är det viktigt för affärsverksamheter och skattemyndigheter att en affärsverksamhets status som certifierad beskattningsbar person kan kontrolleras direkt och på nätet. Det är därför nödvändigt att alla medlemsstater lagrar information om affärsverksamheter och deras status som certifierad beskattningsbar person i ett elektroniskt system och att de behöriga myndigheterna i varje medlemsstat säkerställer att bekräftelse kan lämnas på alla affärsverksamheters status som certifierad beskattningsbar person. Dessa åtaganden av medlemsstaterna ska fastställas i lagstiftningen om administrativt samarbete, dvs. rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri³ (förordningen om administrativt samarbete i fråga om mervärdesskatt).

¹ Kommissionens arbetsprogram 2017: Ett EU som skyddar, försvarar och sätter medborgarna i centrum, COM(2016) 710 final

<http://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1487237841093&uri=CELEX:52016DC0710>

² Rådets slutsatser av den 8 november 2016 om förbättringar av EU:s nuvarande mervärdesskatte regler vid gränsöverskridande transaktioner (nr 14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023 av den 9 november 2016).

<http://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-14257-2016-INIT/en/pdf>

³ EUT L 268, 12.10.2010, s. 1.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Förslaget syftar till att ge praktisk verkan åt statusen som certifierad beskattningsbar person, vilket är ett grundläggande inslag i det slutgiltiga mervärdesskattesystemet för unionsintern handel som bygger på principen om beskattning i destinationsmedlemsstaten, såsom aviserades i handlingsplanen för mervärdesskatt⁴. Status som certifierad beskattningsbar person är också relevant med avseende på medlemsstaternas begäran om vissa förbättringar av det nuvarande systemet. Framför allt gäller detta reglerna för kedjetransaktioner, call-off lagersituationer och transportbevis i fråga om gemenskapsinterna leveranser av varor som är undantagna från skatteplikt.

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

Inrättandet av ett enkelt, modernt och bedrägerisäkert mervärdesskattesystem är en av de skatteprioriteringar som kommissionen har fastställt för 2017⁵.

Att bekämpa mervärdesskattebedrägerier via skenföretag är också ett av EU:s prioriterade områden när det gäller brottsbekämpning inom ramen för EU:s policycykel 2014–2017 för Europa⁶. En hänvisning skulle också kunna göras till överenskommelsen⁷ om inrättandet av en europeisk åklagarmyndighet som, under vissa förhållanden, kommer att vara behörig vad gäller mervärdesskattebedrägerier.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Förslaget grundas på artikel 113 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt (EUF-fördraget). I denna artikel föreskrivs att rådet enhälligt, i enlighet med ett särskilt lagstiftningsförfarande och efter att ha hört Europaparlamentet och Ekonomiska och sociala kommittén, ska anta bestämmelser om harmonisering av medlemsstaternas regler på området för indirekt beskattning.

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

Enligt subsidiaritetsprincipen (artikel 5.3 i fördraget om Europeiska unionen) ska åtgärder vidtas på unionsnivå endast om och i den mån som målen för den planerade åtgärden inte i tillräcklig utsträckning kan uppnås av medlemsstaterna och därför, på grund av den planerade åtgärdens omfattning eller verkningar, bättre kan uppnås på unionsnivå.

Frågor som rör lagring av och tillgång till information om affärsverksamheters status som certifierad beskattningsbar person kan på grund av sin natur inte beslutas av de enskilda medlemsstaterna, eftersom affärsverksamheter och skattemyndigheter i alla medlemsstater, på ett standardiserat sätt, bör kunna kontrollera status som certifierad beskattningsbar person för affärsverksamheter som är etablerade i andra medlemsstater. Detta kräver en gemensam ram

⁴ Handlingsplanen för mervärdesskatt: Mot ett gemensamt mervärdesskatteområde i EU – Dags för beslut (COM(2016) 148 final av den 7 april 2016)

⁵ Den årliga tillväxtöversikten för 2017, se: https://ec.europa.eu/info/publications/2017-european-semester-annual-growth-survey_en

⁶ [Impacts prioriteringar \(Europeiska sektorsövergripande plattformen mot brottsshot\)](#)

⁷ Mer information finns på: <http://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2017/06/08-epppo/>

och ett initiativ i detta avseende kräver ett förslag från kommissionen om ändring av förordningen om administrativt samarbete i fråga om mervärdesskatt.

- **Proportionalitetsprincipen**

I förslaget anges en ram för statusen som certifierad beskattningsbar person, samtidigt som verksamhetskontroll och tillämpningsåtgärder fortsätter att vara medlemsstaternas ansvarsområde. Beviljande eller upphävande av enskilda beskattningsbara personers status som certifierade beskattningsbara personer, som baseras på gemensamt överenskomna villkor, kvarstår inom medlemsstaternas exklusiva behörighetsområde.

- **Val av instrument**

Eftersom det nuvarande instrumentet är en förordning kan det endast ändras genom en annan förordning.

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

- **Samråd med berörda parter**

Kommissionen har inrättat två arbetsgrupper för diskussioner på teknisk nivå i fråga om mervärdesskatt, nämligen gruppen för mervärdesskattens framtid och expertgruppen för mervärdesskatt. Dessa grupper har diskuterat det slutgiltiga mervärdesskattesystemet för unionsintern handel, inklusive frågan om certifierad beskattningsbar person. Slutligen organiserades ett offentligt samråd från den 20 december 2016 till den 20 mars 2017, som resulterade i 121 bidrag⁸.

- **Konsekvensbedömning**

Det hänvisas till en separat konsekvensbedömning [SWD(2017)325 and its summary SWD(2017)326] som har genomförts i samband med detta förslag.

Konsekvensbedömningen av detta förslag övervägdes av nämnden för lagstiftningskontroll den 14 juli 2017 [Ares(2017)3573962-SEC(2017)423]. Nämnden avgav ett positivt yttrande om förslaget med hänsyn tagen till vissa rekommendationer. Nämndens yttrande och de rekommendationer som nämns i bilaga 1 till arbetsdokumentet för den konsekvensbedömning som åtföljer detta förslag.

4. **BUDGETKONSEKVENSER**

Förslaget påverkar inte unionens budget.

⁸ Se om samrådet med berörda parter bilaga 2 i arbetsdokumentet från kommissionens avdelningar – Konsekvensbedömning som åtföljer förslaget till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller harmonisering och förenkling av vissa bestämmelser i mervärdesskattesystemet och införandet av ett slutgiltigt system för beskattning av handel mellan medlemsstater och resultaten av det därmed sammanhängande öppna offentliga samrådet:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/consultations-get-involved/tax-consultations_en

5. ÖVRIGA INSLAG

- **Närmare redogörelse av de specifika bestämmelserna i förslaget**

Syftet med artikel 1 i förslaget är att skapa en grund för införandet av status som certifierad beskattningsbar person i VIES-systemet (system för utbyte av information om mervärdesskatt). För närvarande används VIES-systemet bland annat för att kontrollera giltigheten av en kunds registreringsnummer för mervärdesskatt i en annan medlemsstat för att säkra att en leverans av varor som transporteras eller försänds till den kunden utanför leveransmedlemsstaten kan undantas från mervärdesskatt. Ur praktisk synvinkel är kontrollen av kundens status som certifierad beskattningsbar person för att inte påföra mervärdesskatt vid en unionsintern leverans av varor inom ramen för ett slutgiltigt system ganska likartad med att kontrollera ett registreringsnummer för mervärdesskatt. Eftersom status som certifierad beskattningsbar person är relevant i gränsöverskridande situationer och eftersom it-infrastrukturen redan finns och används av samtliga skattemyndigheter är det lämpligt att använda den befintliga infrastrukturen och utvidga dess funktion till att omfatta status som certifierad beskattningsbar person för beskattningsbara personer.

För att införa status som certifierad beskattningsbar person krävs det först att medlemsstaterna, som ansvarar för att bevilja och återkalla status som certifierad beskattningsbar person för verksamhetsutövare som är etablerade på deras territorium, på elektronisk väg samlar in och lagrar denna information. För denna tillämpning ändras artikel 17 i förordningen om administrativt samarbete i fråga om mervärdesskatt för att säkerställa att man för beskattningsbara personer också lagrar information om status som certifierad beskattningsbar person. Genom att anpassa artikel 31 i förordningen om administrativt samarbete i fråga om mervärdesskatt säkerställs det att bekräftelse av en viss persons status som certifierad beskattningsbar person kan erhållas på elektronisk väg.

Förslag till

RÅDETS FÖRORDNING

om ändring av förordning (EU) nr 904/2010 avseende den certifierade beskattningsbara personen

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artikel 113, med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, efter översändande av utkastet till lagstiftningsakt till de nationella parlamenten, med beaktande av Europaparlamentets yttrande¹, med beaktande av Europeiska ekonomiska och sociala kommitténs yttrande², i enlighet med ett särskilt lagstiftningsförfarande, och av följande skäl:

1. I sin handlingsplan för mervärdesskatt³ tillkännagav kommissionen sin avsikt att lägga fram ett förslag om fastställande av principerna för ett slutgiltigt mervärdesskattesystem för gränsöverskridande handel mellan företag i olika medlemsstater. Rådet uppmanade i sina slutsatser av den 8 november 2016⁴ kommissionen att under tiden göra vissa förbättringar av unionens mervärdesskatteregler vid gränsöverskridande transaktioner.
2. Den certifierade beskattningsbara personen är ett av huvudinslagen i detta nya slutgiltiga mervärdesskattesystem för unionsintern handel och kommer dessutom att användas för vissa förenklingsåtgärder inom ramen för det nuvarande mervärdesskattesystemet. Begreppet certifierad beskattningsbar person bör göra det möjligt att bevisa att en viss beskattningsbar person kan betraktas som en pålitlig skattebetalare inom unionen.
3. Vissa regler som fastställs genom direktiv 2006/112/EG⁵ för transaktioner som anses bedrägerikänsliga ska endast tillämpas om certifierade beskattningsbara personer deltar. Det är därför viktigt att status som certifierad beskattningsbar person kan kontrolleras med hjälp av elektroniska medel för att garantera att dessa regler kan tillämpas.

¹ EUT C , , s. .

² EUT C , , s. .

³ 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 (COM(2016)148 final, 7.4.2016).

⁴ Rådets slutsatser av den 8 november 2016 om förbättringar av EU:s nuvarande mervärdesskatteregler vid gränsöverskridande transaktioner (nr 14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023 av den 9 november 2016).

⁵ Rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s. 1).

4. I det första steget mot ett slutgiltigt mervärdesskattesystem, som föreslås i handlingsplanen för mervärdesskatt, bör man i fallet med unionsinterna leveranser av varor tillämpa omvänd betalningsskyldighet när förvärvaren är en certifierad beskattningsbar person. Det är därför viktigt, för en beskattningsbar person som gör en unionsintern leverans av varor, att veta om kunden har beviljats status som certifierad beskattningsbar person. Med hänsyn till den praktiska likheten med det nuvarande undantaget för gemenskapsinterna leveranser av varor och för att undvika onödiga kostnader eller bördor, bör man använda det nuvarande systemet för utbyte av information om mervärdesskatt (VIES), i vilket uppgifter om status som certifierad beskattningsbar person bör införas.
5. För att tillhandahålla information om huruvida beskattningsbara personer i medlemsstaterna har beviljats status som certifierad beskattningsbar person, bör medlemsstaterna i ett elektroniskt system registrera och lagra de uppdaterade uppgifterna om status som certifierad beskattningsbar person för beskattningsbara personer. Skattemyndigheten i en medlemsstat bör därefter bevilja skattemyndigheter i andra medlemsstater automatisk tillgång till denna information och bör, på begäran från de personer som avses i artikel 31.1 i rådets förordning (EU) nr 904/2010⁶, på elektronisk väg kunna bekräfta status som certifierad beskattningsbar person för varje beskattningsbar person när denna status är relevant för ändamålet med de transaktioner som avses i den artikeln.
6. Med hänsyn till att bestämmelserna i denna förordning till följd av ändringar som införs genom rådets direktiv [...] ⁷/EU, bör denna förordning tillämpas från och med dagen för tillämpningen av dessa ändringar.
7. Förordning (EU) nr 904/2010 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Förordning (EU) nr 904/2010 ska ändras på följande sätt:

1) Artikel 17 ska ersättas med följande:

”Artikel 17

1. Varje medlemsstat ska i ett elektroniskt system lagra följande information:
 - a) Information som den inhämtar enligt avdelning XI kapitel 6 i direktiv 2006/112/EG.
 - b) Uppgifter om identitet, verksamhet, rättslig form och adress avseende personer som tilldelats ett registreringsnummer för mervärdesskatt, som inhämtas enligt artikel 213 i direktiv 2006/112/EG, samt datum för när detta nummer tilldelades.
 - c) Uppgifter om tilldelade registreringsnummer för mervärdesskatt som blivit ogiltiga, och de datum då dessa nummer blev ogiltiga.

⁶ Rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri (EUT L 268, 12.10.2010, s. 1).

⁷ Rådets direktiv [...] /EU av den [...] om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller harmonisering och förenkling av vissa regler i mervärdesskattesystemet och om införande av ett slutgiltigt system för beskattning av handel mellan medlemsstaterna (EUT L [...])

d) Information som den inhämtar enligt artiklarna 360, 361, 364 och 365 i direktiv 2006/112/EG samt, från och med den 1 januari 2015, information som inhämtats enligt artiklarna 369c, 369f och 369g i det direktivet.

e) Information om status som certifierad beskattningsbar person enligt artikel 13a i direktiv 2006/112/EG, samt datum för när denna status har beviljats, vägrats eller återkallats.

2. De tekniska detaljerna för den automatiserade förfrågan om den information som avses i punkt 1 b, c, och d ska antas i enlighet med förfarandet i artikel 58.2.”

2. Artikel 31.1 ska ersättas med följande:

”1. De behöriga myndigheterna i varje medlemsstat ska säkerställa att personer som berörs av gemenskapsinterna leveranser av varor eller gemenskapsinternt tillhandahållande av tjänster samt icke etablerade beskattningsbara personer som tillhandahåller telekommunikationstjänster, radio- och televisionstjänster och tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg, särskilt sådana som avses i bilaga II till direktiv 2006/112/EG, har möjlighet att för dessa typer av transaktioner få en elektronisk bekräftelse på giltigheten av registreringsnumret för mervärdesskatt för varje angiven person liksom dennes namn och adress. De behöriga myndigheterna i varje medlemsstat ska också säkerställa att det på elektronisk väg går att kontrollera om varje angiven person är en certifierad beskattningsbar person enligt artikel 13a i direktiv 2006/112/EG, om denna skattestatus är relevant för tillämpningen av denna artikel. Denna information ska motsvara de uppgifter som avses i artikel 17 i denna förordning.”

Artikel 2

Denna förordning träder i kraft den tjugonde dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Den ska tillämpas från och med den 1 januari 2019.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*