



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 8.5.2020
COM(2020) 198 final

2020/0082 (CNS)

Förslag till

RÅDETS BESLUT

**om ändring av direktiven (EU) 2017/2455 och (EU) 2019/1995 vad gäller dag för
införlivande och dag för tillämpning till följd av covid-19-utbrottet**

MOTIVERING

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Den 5 december 2017 antog rådet direktiv (EU) 2017/2455¹ (nedan kallat *direktivet om mervärdesskatt på e-handel*) om ändring av direktiv 2006/112/EG² (nedan kallat *momsdirektivet*) och direktiv 2009/132/EG³ vad gäller vissa skyldigheter på mervärdesskatteområdet för tillhandahållanden av tjänster och distansförsäljning av varor

Den 21 november 2019 antog rådet direktiv (EU) 2019/1995⁴ (nedan kallat *det andra direktivet om mervärdesskatt på e-handel*) om ändring av momsdirektivet vad gäller bestämmelserna om distansförsäljning av varor och vissa inhemska leveranser av varor.

Dagen för tillämpning av den större delen av detta omfattande lagstiftningspaket om modernisering av mervärdesskatten på gränsöverskridande e-handel mellan företag och konsumenter (nedan kallat *paketet om mervärdesskatt på e-handel*) fastställdes till den 1 januari 2021, vilket gav medlemsstaterna tillräckligt med tid för att anpassa sin lagstiftning och sina it-system.

Kommissionen lade fram en lägesrapport om medlemsstaternas beredskap den 14 februari 2020, där merparten av medlemsstaterna bekräftade att de var redo att tillämpa reglerna inom utsatt tid. Två medlemsstater uttryckte farhågor och begärde att tillämpningen skulle skjutas upp med ett år eller mer. Kommissionen erbjöd sig att bistå de medlemsstater som hade svårigheter att övervinna dessa hinder och var förvissad om att medlemsstaterna skulle vara redo senast den 1 januari 2021.

Till följd av det oförutsedda covid-19-utbrottet och dess betydande inverkan såg sig medlemsstaterna dock tvingade att ändra prioriteringar och omfördela resurser från genomförandet av paketet om mervärdesskatt på e-handel för att bekämpa denna pandemi. Även andra medlemsstater kan därför inte längre garantera att de kan slutföra det förberedande arbetet för att tillämpa de nya reglerna senast den 1 januari 2021, inbegripet införliva de ovannämnda direktiven med nationell lagstiftning inom föreskriven tid. Det it-system på nationell nivå som krävs för att genomföra reglerna i direktiven om mervärdesskatt på e-handel riskerar att allvarligt försenas, och flera medlemsstater riskerar därför att inte vara redo att tillämpa de nya reglerna från och med den 1 januari 2021. Liknande farhågor togs upp av de viktigaste ekonomiska aktörerna, särskilt postoperatörer och kurirföretag, som uppmanade kommissionen att skjuta upp dagen för tillämpning av paketet om mervärdesskatt på e-handel med sex månader till följd av covid-19-krisen.

Kommissionen höll den 24 april 2020 ett möte med medlemsstaterna för att bedöma om de var redo att tillämpa de nya reglerna från och med den 1 januari 2021. Merparten av medlemsstaterna bekräftade att de fortfarande var redo att tillämpa dem i tid, men betonade att

¹ Rådet direktiv (EU) 2017/2455 av den 5 december 2017 om ändring av direktiv 2006/112/EG och direktiv 2009/132/EG vad gäller vissa skyldigheter på mervärdesskatteområdet för tillhandahållanden av tjänster och distansförsäljning av varor (EUT L 348, 29.12.2017, s. 7).

² Rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s. 1).

³ Rådets direktiv 2009/132/EG av den 19 oktober 2009 om tillämpningsområdet för artikel 143 b och c i direktiv 2006/112/EG vad gäller befrielse från mervärdesskatt vid slutlig import av vissa varor (EUT L 292, 10.11.2009, s. 5).

⁴ Rådets direktiv (EU) 2019/1995 av den 21 november 2019 om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller bestämmelserna om distansförsäljning av varor och vissa inhemska leveranser av varor (EUT L 310, 2.12.2019, s. 1).

bestämmelserna om hur paketet om mervärdesskatt på e-handel ska fungera bygger på principen att alla medlemsstater bör vara i stånd att tillämpa dem korrekt, och att de därför skulle vara beredda att ställa sig bakom ett uppskjutande med högst sex månader.

Med beaktande av ovanstående är syftet med detta förslag att skjuta upp den dag för tillämpning av de ändringar som föreskrivs i rådets direktiv (EU) 2017/2455 och rådets direktiv 2019/1995, som var planerad till den 1 januari 2021, med sex månader. Den nya dagen för tillämpning ska således vara den 1 juli 2021. Det föreslås att dagen för tillämpning skjuts upp med sex månader, eftersom förseningen bör hållas så kort som möjligt för att minimera ytterligare budgetförluster för medlemsstaterna.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Det allmänna syftet med detta förslag är att få den inre marknaden att fungera väl, tillika med EU-företagens konkurrenskraft och behovet av att säkerställa en effektiv beskattning av den digitala ekonomin. Paketet om mervärdesskatt på e-handel är förenligt med den framtida tillämpningen av destinationsprincipen för mervärdesskatt enligt den nya handlingsplan för mervärdesskatt som rådet har ställt sig bakom⁵.

Paketet om mervärdesskatt på e-handel har, tillsammans med handlingsplanen för mervärdesskatt, identifierats som ett centralt initiativ i strategin för den digitala inre marknaden⁶, strategin för den inre marknaden⁷ och handlingsplanen för e-förvaltning⁸.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Förslaget bygger 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 Europeiska ekonomiska och sociala kommittén, ska anta bestämmelser om harmonisering av medlemsstaternas regler på området för indirekt beskattning.

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

Genom detta förslag senareläggs dagen för tillämpning, dvs. den 1 januari 2021, av direktiven om mervärdesskatt vid e-handel som antogs av rådet i december 2017 och november 2019, och som ska införlivas med nationell rätt senast den 31 december 2020 av alla medlemsstater. Detta förslag har lagts fram som en följd av och som en reaktion på covid-19-utbrottet, som ställer medlemsstaterna inför utmaningar på nationell nivå när det gäller att hantera den rådande nödsituationen och som gör det svårt för vissa av dem att garantera ett snabbt genomförande av de nödvändiga förändringarna i sina nationella it-system. Bestämmelserna om hur paketet om mervärdesskatt på e-handel fungerar bygger på principen att alla medlemsstater bör vara i stånd att tillämpa dem korrekt.

Med tanke på att mervärdesskatten är en skatt som är harmoniserad på EU-nivå kan medlemsstaterna inte var för sig fastställa olika regler. Därför kräver alla initiativ om ändring av mervärdesskattereglerna för e-handel, inklusive en ändring av dagen för tillämpning, ett

⁵ <http://www.consilium.europa.eu/en/press/press-releases/2016/05/25-conclusions-vat-action-plan/>

⁶ COM(2015) 192 final.

⁷ COM(2015) 550 final.

⁸ COM(2016) 179 final.

förslag från kommissionen om ändring av momsdirektivet och kan inte uppnås genom ensidiga åtgärder på nationell nivå.

Förslaget är därför förenligt med subsidiaritetsprincipen.

- **Proportionalitetsprincipen**

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen, det vill säga det går inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå fördragets mål, särskilt vad gäller en väl fungerande inre marknad. Som i fråga om subsidiaritetsprövningen är det inte möjligt för medlemsstaterna att lösa frågorna utan ett förslag om ändring av dagen för tillämpning av direktiven om mervärdesskatt på e-handel.

- **Val av instrument**

Genom förslaget ändras rådets direktiv (EU) 2017/2455 och rådets direktiv (EU) 2019/1995. Ett rådsbeslut har valts för detta ändamål, eftersom den enda ändring som görs är att dagen för införlivande och dagen för tillämpning skjuts upp.

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

- **Samråd med berörda parter**

Flera medlemsstater samt postoperatörer och kurirföretag har kontaktat kommissionen och betonat att det är högst osannolikt att deras it-system är redo och operativa för tillämpning och genomförande av paketet om mervärdesskatt på e-handel senast den 1 januari 2021 till följd av covid-19-utbrottet.

Kommissionen höll den 24 april 2020 ett möte med medlemsstaterna för att bedöma om de var redo att tillämpa de nya reglerna från och med den 1 januari 2021. Merparten av medlemsstaterna bekräftade att de fortfarande var redo att tillämpa dem i tid, men betonade att bestämmelserna om hur paketet om mervärdesskatt på e-handel ska fungera bygger på principen att alla medlemsstater bör vara i stånd att tillämpa dem korrekt, och att de därför skulle vara beredda att ställa sig bakom ett uppskjutande med högst sex månader.

- **Konsekvensbedömning**

Det gjordes en konsekvensbedömning avseende det förslag⁹ som ledde till antagandet av direktivet om mervärdesskatt vid e-handel. Genom föreliggande förslag ändras endast dagen för tillämpning av de ändringar som anges i direktiv (EU) 2017/2455 och direktiv (EU) 2019/1995 till följd av covid-19-utbrottet.

- **Lagstiftningens ändamålsenlighet och förenkling**

Det huvudsakliga syftet med detta förslag är att skjuta upp dagen för tillämpning av paketet om mervärdesskatt för e-handel med sex månader till följd av covid-19-utbrottet.

Förslaget ändrar inte innehållet i reglerna, utan senarelägger bara dagen för deras tillämpning med sex månader.

⁹ Arbetsdokument från kommissionens avdelningar – konsekvensbedömning — Följedokument till förslag till rådets direktiv, rådets genomförandeförordning och en rådsförordning om modernisering av mervärdesskatten på gränsöverskridande e-handel mellan företag och konsument, <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=SWD:2016:0379:FIN>

4. BUDGETKONSEKVENSER

Detta förslag utgör en del av projektet för att skjuta upp dagen för tillämpning av paketet om mervärdesskatt på e-handel.

Budgetkonsekvenserna av det redan antagna paketet om mervärdesskatt för e-handel som helhet återges i detalj i motiveringen till förslaget till rådets direktiv 2017/2455, dokument COM(2016) 757 final¹⁰.

Om paketet om mervärdesskatt för e-handel inte genomförs på ett tillfredsställande sätt uppskattas medlemsstaternas budgetförluster uppgå till cirka 5–7 miljarder euro om året. En försening på sex månader skulle därför orsaka förluster på cirka 2,5–3,5 miljarder euro. Om medlemsstaterna och företagen inte är redo att tillämpa de nya reglerna för mervärdesskatt på e-handel, skulle risken för att systemet inte fungerar ordentligt kunna medföra nästan samma förluster.

5. ÖVRIGA INSLAG

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

Genomförandet kommer att övervakas av ständiga kommittén för administrativt samarbete, med stöd av dess underkommitté för it-frågor och ständiga kommittén för informationsteknik.

- **Ingående redogörelse för de specifika bestämmelserna i förslaget**

Detta förslag gäller endast dagen för tillämpning av den redan antagna rättsliga ramen för paketet om mervärdesskatt på e-handel som fastställs i momsdirektivet. Dagen för tillämpning ska skjutas upp med sex månader. Detta innebär att reglerna ska tillämpas från och med den 1 juli 2021 i stället för den 1 januari 2021. Följaktligen ska medlemsstaterna anta och offentliggöra sina införlivandeåtgärder senast den 30 juni 2021 i stället för den 31 december 2020.

Orsaken till detta förslag är covid-19-utbrottet, som sätter press på medlemsstaterna att reagera omgående och snabbt vidta åtgärder på nationell nivå för att mildra konsekvenserna för företagen och befolkningen i allmänhet. På grund av dessa unika och exceptionella omständigheter kan flera medlemsstater inte garantera att de kan hålla tidsfristen för införlivande och genomförande av de nödvändiga reglerna i paketet om mervärdesskatt på e-handel på nationell nivå senast den 1 januari 2021.

¹⁰ Förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG och direktiv 2009/132/EG vad gäller vissa skyldigheter på mervärdesskatteområdet för tillhandahållanden av tjänster och distansförsäljning av varor
COM/2016/0757 final - 2016/0370 (CNS), <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?qid=1586260266830&uri=CELEX:52016PC0757>

Förslag till

RÅDETS BESLUT

om ändring av direktiven (EU) 2017/2455 och (EU) 2019/1995 vad gäller dag för införlivande och dag för tillämpning till följd av covid-19-utbrottet

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

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 rådets direktiv 2006/112/EG³, ändrat genom rådets direktiv (EU) 2017/2455/EU⁴ och rådets direktiv (EU) 2019/1995⁵, fastställs den rättsliga ramen för lagstiftningspaketet om modernisering av mervärdesskatten på gränsöverskridande e-handel mellan företag och konsument. De flesta av dessa nya bestämmelser ska tillämpas från och med den 1 januari 2021.
- (2) Den 30 januari 2020 förklarade Världshälsoorganisationen (WHO) att covid-19-utbrottet var ett internationellt hot mot människors hälsa. Den 11 mars 2020 förklarade WHO att covid-19-utbrottet var en pandemi. Covid-19 har orsakat infektioner i alla medlemsstater. På grund av den alarmerande ökningen av antalet fall och bristen på effektiva medel som finns omedelbart tillgängliga för att hantera covid-19-utbrottet har ett stort antal medlemsstater utlyst nationellt undantagstillstånd.
- (3) Covid-19-utbrottet utgör en unik och oförutsebar nödsituation som allvarligt påverkar alla medlemsstater och tvingar dem att omgående vidta åtgärder på nationell nivå för att hantera den pågående krisen som en prioritering genom att omfördela resurser till andra områden. Till följd av krisen har flera medlemsstater svårigheter med att slutföra

¹ EUT C , , s. .

² EUT C , , s. .

³ 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 Rådets direktiv (EU) 2017/2455 av den 5 december 2017 om ändring av direktiv 2006/112/EG och direktiv 2009/132/EG vad gäller vissa skyldigheter på mervärdesskatteområdet för tillhandahållanden av tjänster och distansförsäljning av varor (EUT L 348, 29.12.2017, s. 7).

⁵ Rådets direktiv (EU) 2019/1995 av den 21 november 2019 om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller bestämmelserna om distansförsäljning av varor och vissa inhemska leveranser av varor (EUT L 310, 2.12.2019, s. 1).

utvecklingen av de it-system som krävs för tillämpningen av bestämmelserna i direktiven (EU) 2017/2455 och (EU) 2019/1995 senast den 31 december 2020 och tillämpa dem från och med den 1 januari 2021. Vissa medlemsstater, samt även postoperatörer och kurirföretag, har därför begärt att dagen för tillämpning av direktiven (EU) 2017/2455 och (EU) 2019/1995 ska skjutas upp.

- (4) Med tanke på de utmaningar som medlemsstaterna står inför för att hantera covid-19-krisen och det faktum att de nya bestämmelserna bygger på principen att alla medlemsstater måste uppdatera sina it-system för att kunna tillämpa bestämmelserna i direktiven (EU) 2017/2455 och (EU) 2019/1995, och på så sätt säkerställa insamling och överföring av information och betalningar enligt de ändrade ordningarna, är det nödvändigt att skjuta upp dagen för införlivande och dagen för tillämpning av dessa direktiv med sex månader. Det är lämpligt att skjuta upp dagen för införlivande och dagen för tillämpning med sex månader, eftersom förseningen bör hållas så kort som möjlig för att minimera ytterligare budgetförluster för medlemsstaterna.
- (5) Direktiven (EU) 2017/2455 och (EU) 2019/1995 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1
Ändringar av direktiv (EU) 2017/2455

Direktiv (EU) 2017/2455 ska ändras på följande sätt:

- (1) Artikel 2 ska ändras på följande sätt:
 - (a) Rubriken ska ersättas med följande:

”Ändringar av direktiv 2006/112/EG med verkan från och med den 1 juli 2021”

- (b) Den inledande meningen ska ersättas med följande:

”Med verkan från och med den 1 juli 2021 ska direktiv 2006/112/EG ändras på följande sätt:”

- (2) Artikel 3 ska ersättas med följande:

”Artikel 3
Ändring av direktiv 2009/132/EG

Med verkan från och med den 1 juli 2021 ska avdelning IV i direktiv 2009/132/EG utgå.”

- (3) I artikel 4 ska punkt 1 ändras på följande sätt:
 - (a) Andra stycket ska ersättas med följande:

”Medlemsstaterna ska senast den 30 juni 2021 anta och offentliggöra de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa artiklarna 2 och 3 i detta direktiv. De ska till kommissionen genast överlämna texten till dessa bestämmelser.”

- (b) Fjärde stycket ska ersättas med följande:

”De ska tillämpa de bestämmelser som är nödvändiga för att följa artiklarna 2 och 3 i detta direktiv från och med den 1 juli 2021.”

Artikel 2
Ändringar av direktiv (EU) 2019/1995

I artikel 2.1 i direktiv (EU) 2019/1995 ska första och andra stycket ersättas med följande:

”Medlemsstaterna ska senast den 30 juni 2021 anta och offentliggöra de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa detta direktiv. De ska till kommissionen genast överlämna texten till dessa bestämmelser.

De ska tillämpa dessa bestämmelser från och med den 1 juli 2021.”

Artikel 3
Ikraftträdande

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

Artikel 4
Adressater

Detta beslut riktar sig till medlemsstaterna.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande