

Bryssel den 30.9.2020
COM(2020) 599 final

2020/0280 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2017/1768 om bemyndigande för Republiken Kroatien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

MOTIVERING

Enligt artikel 395.1 i rådets 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 genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i det direktivet, för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 18 maj 2020 ansökte Kroatien om att, efter den 31 december 2020, få fortsätta bevilja beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 45 000 EUR befrielse från mervärdesskatt.

Genom en skrivelse av den 6 juni 2020 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Kroatiens ansökan. Genom en skrivelse av den 11 juni 2020 underrättade kommissionen Kroatien om att den hade alla uppgifter som den ansåg sig behöva för att behandla ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Kapitel 1 i avdelning XII i mervärdesskattedirektivet ger medlemsstaterna möjlighet att tillämpa särskilda ordningar för små företag, bland annat att tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst belopp. Sådan skattebefrielse innebär att en beskattningsbar person inte behöver ta ut mervärdesskatt på sina leveranser och följaktligen inte heller kan dra av mervärdesskatt från sina inköp.

Enligt artikel 287.19 i mervärdesskattedirektivet får Kroatien bevilja befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 35 000 EUR enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning. Kroatien bemyndigades genom rådets genomförandebeslut (EU) 2017/1768² att tillämpa ett högre tröskelvärde och således bevilja beskattningsbara personer befrielse från mervärdesskatteplikt om deras årsomsättning inte överstiger 45 000 EUR. Beslutet upphör att gälla den 31 december 2020 och Kroatien har begärt förlängning av dess tillämpning.

Enligt de kroatiska myndigheterna underlättar åtgärden uppbörd av mervärdesskatt, vilket gör det möjligt för Kroatien att förenkla de administrativa förfarandena för små företag och därmed minska den administrativa bördan för dem. Dessutom minskar åtgärden också skattemyndigheternas arbetsbörda.

De kroatiska myndigheterna konstaterade vidare att det höjda tröskelvärdet under de senaste åren inte har lett till någon minskning av statens budgetintäkter.

Åtgärden är frivillig. Små företag vars omsättning inte överstiger tröskelvärdet kommer därför fortfarande ha möjlighet att utöva sin rätt att tillämpa de normala mervärdesskattereglerna.

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/1768 av den 25 september 2017 om bemyndigande för Republiken Kroatien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 250, 28.9.2017, s. 71).

Vanligtvis beviljas avvikelser för en begränsad tidsperiod för att man ska kunna göra en bedömning av om den avvikande åtgärden är lämplig och ändamålsenlig. Dessutom har bestämmelserna i artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet om en särskild ordning för små företag nyligen setts över. Enligt rådets direktiv (EU) 2020/285³, i vilket det fastställs enklare mervärdesskatteregler för små företag, krävs att medlemsstaterna senast den 31 december 2024 antar och offentliggör de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa de nya reglerna. Medlemsstaterna måste tillämpa dessa nationella bestämmelser från och med den 1 januari 2025.

Kroatien bör därför bemyndigas att tillämpa den avvikande åtgärden till och med den 31 december 2024.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Den avvikande åtgärden är förenlig med filosofin i direktiv (EU) 2020/285 genom vilket artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet avseende en särskild ordning för små företag ändras som en följd av handlingsplanen för mervärdesskatt⁴ och vars syfte är att skapa ett modernt, förenklat system för dessa företag. Den avvikande åtgärden syftar särskilt till att minska kostnaderna för efterlevnad av mervärdesskattereglerna, minska snedvridningen av konkurrensen både på den inhemska marknaden och på EU-nivå, minska tröskelvärdets negativa effekter och underlätta företagens efterlevnad av reglerna och skatteförvaltningarnas övervakning.

Tröskelvärdet på 45 000 EUR är dessutom förenligt med direktiv (EU) 2020/285, eftersom det gör det möjligt för medlemsstaterna att fastställa det tröskelvärde för årsomsättning som krävs för att undantas från mervärdesskatt på en nivå som inte överstiger 85 000 EUR (eller motsvarande värde i nationell valuta).

Liknande avvikelser som befriar beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst tröskelvärde från mervärdesskatt, såsom föreskrivs i artiklarna 285 och 287 i mervärdesskattedirektivet, har beviljats andra medlemsstater. Malta⁵ har beviljats ett tröskelvärde på 20 000 EUR. Nederländerna⁶ har beviljats ett tröskelvärde på 25 000 EUR. Italien⁷ har ett tröskelvärde på 30 000 EUR. Luxemburg⁸ har ett tröskelvärde på 35 000 EUR.

³ Rådets direktiv (EU) 2020/285 av den 18 februari 2020 om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller den särskilda ordningen för små företag och förordning (EU) nr 904/2010 vad gäller det administrativa samarbetet och utbyte av information för kontrollen av att den särskilda ordningen för små företag tillämpas på ett korrekt sätt (EUT L 62, 2.3.2020, s. 13).

⁴ 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).

⁵ Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/279 av den 20 februari 2018 om bemyndigande för Malta att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 54, 24.2.2018, s. 14).

⁶ Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1904 av den 4 december 2018 om bemyndigande för Nederländerna att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 310, 6.12.2018, s. 25).

⁷ 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).

Lettland⁹, Polen¹⁰ och Estland¹¹ har beviljats ett tröskelvärde på 40 000 EUR. Litauen¹² har ett tröskelvärde på 45 000 EUR. Ungern¹³ har ett tröskelvärde på 48 000 EUR. Slovenien¹⁴ har ett tröskelvärde på 50 000 EUR och Rumänien¹⁵ har ett tröskelvärde på 88 500 EUR.

Som tidigare nämnts bör avvikelser från mervärdesskattedirektivet alltid vara tidsbegränsade så att deras effekter kan utvärderas. Kroatiens ansökan om införande av ett slutdatum för den särskilda åtgärden per den 31 december 2024 överensstämmer med kraven i det nya direktivet om enklare mervärdesskatteregler för små och medelstora företag. I det direktivet föreskrivs att medlemsstaterna från och med den 1 januari 2025 ska tillämpa de nationella bestämmelser som de måste anta för att följa direktivet.

Den föreslagna åtgärden är därför förenlig med bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet.

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

Kommissionen har i sina årliga arbetsprogram konsekvent framhållit behovet av enklare regler för små företag. I detta avseende hänvisar kommissionens arbetsprogram för 2020¹⁶ till ”en särskild strategi för små och medelstora företag som kommer att göra det lättare för små och medelstora företag att verka, växa och expandera”. Den avvikande åtgärden är i linje med dessa mål, i den mån finanspolitiska regler avses. Åtgärden är förenlig med kommissionens arbetsprogram för 2017¹⁷, i vilket det uttryckligen hänvisas till mervärdesskatt och där det

⁸ Rådets genomförandebeslut (EU) 2019/2210 av den 19 december 2019 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 332, 23.12.2019, s. 155).

⁹ Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/2408 av den 18 december 2017 om bemyndigande för Republiken Lettland att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 342, 21.12.2017, s. 8).

¹⁰ Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1919 av den 4 december 2018 om ändring av beslut 2009/790/EG 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 311, 7.12.2018, s. 32).

¹¹ Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/563 av den 21 mars 2017 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).

¹² Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/1853 av den 10 oktober 2017 om ändring 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 265, 14.10.2017, s. 15).

¹³ Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1490 av den 2 oktober 2018 om bemyndigande för Ungern att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 252, 8.10.2018, s. 38).

¹⁴ Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1700 av den 6 november 2018 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 285, 13.11.2018, s. 78).

¹⁵ Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/1855 av den 10 oktober 2017 om bemyndigande för Rumänien att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 265, 14.10.2017, s. 19).

¹⁶ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt regionkommittén – kommissionens arbetsprogram för 2020 - En ambitiösare union (COM(2020) 37 final).

¹⁷ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt regionkommittén – kommissionens arbetsprogram för 2017 (COM(2016) 710 final).

påpekas att den administrativa bördan för efterlevnaden av mervärdesskattereglerna för små företag är hög och att tekniska innovationer innebär nya utmaningar för en effektiv skatteuppbörd och där man betonar behovet av att förenkla mervärdesskatten för mindre företag.

Åtgärden är också förenlig med 2015 års strategi för den inre marknaden¹⁸ i vilken kommissionen föresatte sig att hjälpa små och medelstora företag att växa, bland annat genom att minska de administrativa bördor som hindrar dem från att fullt ut nyttja fördelarna med den inre marknaden. Den följer också filosofin i kommissionens meddelande från 2013 ”Handlingsplan för företagande 2020: Stärka företagarandan i EU”¹⁹, i vilken man understryker behovet av att förenkla skattelagstiftningen för små företag.

Slutligen är åtgärden i linje med unionens mål för små och medelstora företag, vilket beskrivs i kommissionens meddelande från 2016 om uppstarts företag²⁰ och 2008 års meddelande Tänk småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa²¹, i vilket medlemsstaterna uppmanas att beakta de små och medelstora företagens särdrag när de utformar lagstiftningen och att förenkla befintliga regler.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

• Rättslig grund

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

• Subsidiaritetsprincipen (för icke-exklusiv befogenhet)

Med tanke på vilken bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som är den rättsliga grunden för förslaget avser det ett område där Europeiska unionen har exklusiv befogenhet. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

• Proportionalitetsprincipen

Beslutet avser ett bemyndigande som beviljas 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, dvs. att förenkla skatteuppbörden för beskattningsbara personer med låg omsättning samt skatteförvaltningen.

¹⁸ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén och Regionkommittén: Att förbättra den inre marknaden – bättre möjligheter för individer och företag (COM(2015) 550 final).

¹⁹ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén och Regionkommittén: Handlingsplan för företagande 2020: Stärka företagarandan i EU (COM(2012) 795 final).

²⁰ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt Regionkommittén – Europas nästa ledare: Initiativet för uppstarts företag och expanderande företag (COM(2016) 733 final).

²¹ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt Regionkommittén – Tänk småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa (KOM(2008) 394 slutlig).

- **Val av instrument**

Beslutet avser ett bemyndigande som beviljas 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, dvs. att förenkla skatteuppbörden för beskattningsbara personer med låg omsättning samt skatteförvaltningen.

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

- **Samråd med berörda parter**

Det har inte genomförts något samråd med berörda parter. Detta förslag grundar sig på en begäran från Kroatien och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Det har inte behövts några externa sakkunnigutlåtanden.

- **Konsekvensbedömning**

Genom detta förslag till rådets genomförandebeslut höjs tröskelvärde för årsomsättning under vilket beskattningsbara personer kan befrias från mervärdesskatt. Genom förslaget utvidgas således tillämpningsområdet för en förenklingsåtgärd som avlägsnar många av mervärdesskatteskyldigheterna för företag som har en årsomsättning som inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 45 000 EUR.

Personer vars skattepliktiga omsättning inte överstiger tröskelvärde behöver inte registrera sig som skattepliktiga för mervärdesskatt och därigenom kommer deras administrativa börda att minska som ett resultat av åtgärden, eftersom de varken behöver hålla mervärdesskattebokföring eller lämna in mervärdesskattedeklarationer. Dessutom kommer skattemyndigheternas arbetsbelastning att minska. Detta kommer att potentiellt kunna minska den administrativa bördan för beskattningsbara personer som för närvarande är registrerade för mervärdesskatt i Kroatien och, i nästa led, för skatteförvaltningen.

Budgetkonsekvenserna i form av uteblivna mervärdesskatteintäkter för Kroatien har inte lett till en minskning av den nationella inkomstbudgeten.

4. BUDGETKONSEKVENSER

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

5. ÖVRIGA INSLAG

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2017/1768 om bemyndigande för Republiken Kroatien att införa en särskild 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 mervärdesskatt¹, särskilt artikel 395.1 första stycket,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Enligt artikel 287.19 i direktiv 2006/112/EG får Kroatien tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst lika med motvärdet i nationell valuta av 35 000 EUR enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning.
- (2) Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2017/1768² bemyndigades Kroatien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG (nedan kallad *den avvikande åtgärden*) för att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst lika med motvärdet i nationell valuta av 45 000 EUR enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning, till och med den 31 december 2020, eller fram till att ett direktiv om ändring av artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG träder i kraft, beroende på vilket som infaller först.
- (3) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 18 maj 2020 ansökte Kroatien om bemyndigande att fortsätta att tillämpa den avvikande åtgärden till och med den 31 december 2024, som är det datum då medlemsstaterna måste ha antagit de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa rådets direktiv 2020/285/EU³, i vilket det fastställs enklare mervärdesskatteregler för små företag och genom vilket bland annat artikel 287 i direktiv 2006/112/EG upphör att gälla.
- (4) Genom en skrivelse av den 9 juni 2020 underrättade kommissionen övriga medlemsstater, i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG, om

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/1768 av den 25 september 2017 om bemyndigande för Republiken Kroatien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 250, 28.9.2017, s. 71).

³ Rådets direktiv (EU) 2020/285 av den 18 februari 2020 om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller den särskilda ordningen för små företag och förordning (EU) nr 904/2010 vad gäller det administrativa samarbetet och utbyte av information för kontrollen av att den särskilda ordningen för små företag tillämpas på ett korrekt sätt (EUT L 62, 2.3.2020, s. 13).

Kroatiens ansökan. Genom en skrivelse av den 11 juni 2020 underrättade kommissionen Kroatien om att den hade alla uppgifter som var nödvändiga för att behandla ansökan.

- (5) Enligt de uppgifter som Kroatien lämnat förefaller skälen för den avvikande åtgärden i stort sett förbli oförändrade, och det höjda tröskelvärdet hade ingen inverkan på de totala skatteintäkterna i sista konsumtionsledet. Beskattningsbara personer kan fortfarande välja de normala mervärdesskattereglerna.
- (6) Med tanke på den avvikande åtgärdens potentiella positiva effekter för att minska den administrativa bördan och kostnaderna för regelefterlevnaden för små företag, samt för skatteförvaltningarna och att de totala intäkterna från mervärdesskatt inte får någon större inverkan, bör Kroatien bemyndigas att fortsätta tillämpa den avvikande åtgärden.
- (7) Giltighetstiden för bemyndigandet att tillämpa den avvikande åtgärden bör begränsas genom en tidsfrist. Tidsfristen bör vara tillräcklig för att göra det möjligt att bedöma om tröskelvärdet är effektivt och ändamålsenligt. Dessutom upphör artikel 287 i direktiv 2006/112/EG att gälla genom direktiv (EU) 2020/285 med verkan från och med den 1 januari 2025. Kroatien bör därför bemyndigas att tillämpa den avvikande åtgärden till och med den 31 december 2024.
- (8) Avvikelsen har inte någon inverkan på de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt, eftersom Kroatien kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89⁴.
- (9) Genomförandebeslut (EU) 2017/1768 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

I artikel 2 i genomförandebeslut (EU) 2017/1768 ska andra stycket ersättas med följande:

”Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2018 till och med den 31 december 2024.”

Artikel 2

Detta beslut riktar sig till Republiken Kroatien.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*