



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 23.11.2022
COM(2022) 648 final

2022/0383 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

**om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/1904
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**

MOTIVERING

Enligt artikel 395.1 i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (*mervärdesskattedirektivet*¹) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att införa särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i det direktivet för att förenkla uppbörden av skatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades av kommissionen den 23 augusti 2022 begärde Nederländerna bemyndigande att förlänga en åtgärd som avviker från artikel 285 i mervärdesskattedirektivet och som medger beskattningsbara personer befrielse från mervärdesskatt om deras årsomsättning inte överstiger 25 000 EUR.

I enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet underrättade kommissionen den 25 augusti 2022 övriga medlemsstater, förutom Spanien, och den 26 augusti 2022 Spanien om Nederländernas ansökan. Genom en skrivelse av den 29 augusti 2022 underrättade kommissionen Nederländerna om att den hade alla uppgifter som var nödvändiga för att behandla 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 att beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger ett visst tröskelvärde kan befrias från mervärdesskatt. Denna skattebefrielse innebär att en beskattningsbar person inte behöver debitera mervärdesskatt på sina leveranser och följaktligen inte heller kan dra av mervärdesskatt från sina inköp.

Enligt artikel 285 första stycket i mervärdesskattedirektivet får medlemsstater som inte har utnyttjat den möjlighet som fastställs i artikel 14 i rådets andra direktiv 67/228/EEG² tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 5 000 EUR. Dessa medlemsstater får enligt artikel 285 andra stycket i mervärdesskattedirektivet också medge en graderad skattelättnad till beskattningsbara personer vars årsomsättning överstiger den övre gräns som dessa medlemsstater fastställt för tillämpning av skattebefrielsen.

Nederländerna bemyndigades att införa en sådan särskild åtgärd genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1904. Åtgärden, som löper ut den 31 december 2022, är frivillig för beskattningsbara personer.

Mot den bakgrunden begärde Nederländerna en förlängning av den särskilda åtgärden med ytterligare två år.

Nederländerna uppgav att den särskilda åtgärden minskar den administrativa bördan för både beskattningsbara personer och skattemyndigheten och att den bidrar till att förenkla skatteuppbörden. Enligt Nederländerna har den särskilda åtgärden en inverkan på statsbudgeten på omkring 0,1 %. Nederländerna anförde också att en förlängning av den särskilda åtgärden endast skulle få en försumbar inverkan på de totala mervärdesskatteintäkter

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Rådets andra direktiv 67/228/EEG av den 11 april 1967 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: struktur och tillämpningsförfaranden (EGT 71, 14.4.1967, s. 1 303).

som upp bärs i det sista konsumtionsledet. Sådana verkningar är förenliga med kraven i artikel 395.1 andra stycket i mervärdesskattedirektivet.

Förlängningen av den särskilda åtgärden till och med den 31 december 2024 uppfyller dessutom kraven i 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, som fastställer ett högsta tröskelvärde för omsättning avseende mervärdesskatt för små företag i hela EU från och med den 1 januari 2025.

Nederländerna bör därför bemyndigas att förlänga den särskilda åtgärden till och med den 31 december 2024.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

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. Nyligen beviljades exempelvis Slovenien rätten att förlänga användningen av ett tröskelvärde på 50 000 EUR³ Polen ett tröskelvärde på 40 000 EUR⁴, Ungern ett tröskelvärde på 48 000 EUR⁵, Belgien ett tröskelvärde på 25 000 EUR⁶, Malta ett tröskelvärde på 30 000 EUR⁷ och Tjeckien ett tröskelvärde på 85 000 EUR⁸.

Den avvikande åtgärden är förenlig med målen i direktiv (EU) 2020/285 genom vilket artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet avseende en särskild ordning för små företag ändras⁹, på grundval av handlingsplanen för mervärdesskatt¹⁰, och den syftar till att skapa ett modernt och förenklat system för sådana företag. Åtgärden syftar särskilt till att minska

³ Rådets genomförandebeslut (EU) 2022/464 av den 21 mars 2022 om ändring av genomförandebeslut 2013/54/EU vad gäller bemyndigandet för Republiken Slovenien att fortsätta att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 94, 23.3.2022, s. 4).

⁴ Rådets genomförandebeslut (EU) 2021/1780 av den 5 oktober 2021 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 360, 11.10.2021, s. 122).

⁵ Rådets genomförandebeslut (EU) 2022/73 av den 18 januari 2022 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/1490 vad gäller bemyndigande för Ungern att under ytterligare en period tillämpa den särskilda åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 12, 19.1.2022 s. 148).

⁶ Rådets genomförandebeslut (EU) 2022/88 av den 18 januari 2022 om ändring av genomförandebeslut 2013/53/EU vad gäller bemyndigande för Konungariket Belgien att under ytterligare en period tillämpa den särskilda åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 14, 21.1.2022 s. 23).

⁷ Rådets genomförandebeslut (EU) 2021/753 av den 6 maj 2021 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 och om upphävande av genomförandebeslut (EU) 2018/279 (EUT L 163, 10.5.2021, s. 1).

⁸ Rådets genomförandebeslut (EU) 2022/865 av den 24 maj 2022 om bemyndigande för Republiken Tjeckien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 151, 2.6.2022, s. 66).

⁹ 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).

¹⁰ 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).

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 skatteförvaltningens övervakning.

Tröskelvärdet på 25 000 EUR är dessutom förenligt med direktiv (EU) 2020/285, eftersom direktivet tillåter medlemsstaterna att fastställa det tröskelvärde för årsomsättning som krävs för att befrias från mervärdesskatt till en nivå som inte överstiger 85 000 EUR (eller motvärdet i nationell valuta).

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

Kommissionen har konsekvent framhållit behovet av enklare regler för små företag. Därför antog kommissionen i mars 2020 SMF-strategin för ett hållbart och digitalt EU¹¹, där man lovade att fortsätta arbetet med att minska bördan för små och medelstora företag. Målet att minska regelbördan för små och medelstora företag är en av strategins grundpelare. Denna särskilda åtgärd är i linje med dessa mål vad beträffar finanspolitiska regler. Den är också i linje med 2020 års handlingsplan för rättvis och enkel beskattning till stöd för återhämtningsstrategin¹², där det konstateras att kostnaderna för att efterleva skattereglerna fortfarande är höga i EU och att kostnaderna i de flesta fallen är betydligt högre för små än för stora företag.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

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

Med tanke på den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som den grundar sig på har subsidiaritetsprincipen redan tillämpats på mervärdesskattedirektivets nivå.

- **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 och för skatteförvaltningen.

- **Val av instrument**

Föreslaget instrument är rådets genomförandebeslut.

¹¹ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt Regionkommittén *En SMF-strategi för ett hållbart och digitalt EU* (COM(2020) 103 final).

¹² Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet och rådet *En handlingsplan för rättvis och enkel beskattning till stöd för återhämtningsstrategin* (COM(2020) 312 final).

Enligt artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna möjlig bara om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval av ett förslag från kommissionen. Rådets genomförandebeslut är det lämpligaste instrumentet, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

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 ansökan från Nederländerna och berör bara denna medlemsstat.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget till rådets genomförandebeslut syftar till att under ytterligare två år förlänga en förenklingsåtgärd för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 25 000 EUR. Beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger tröskelvärdet undantas från många av de allmänna mervärdesskatteskyldigheterna och deras administrativa börda kommer att minska till följd av denna åtgärd. Dessutom förenklas skatteuppbörden för de nederländska skattemyndigheterna.

Enligt Nederländerna kommer förlängningen av tröskelvärdet på 25 000 EUR inte att ha någon betydande inverkan på de totala skatteintäkterna i det sista konsumtionsledet. Ungefär 6 % av skattebetalarna förväntas utnyttja tröskelvärdet för skattebefrielse, vilket motsvarar en påverkan på budgeten med omkring 0,1 %. På grund av det snäva tillämpningsområdet för avvikelsen och den begränsade tillämpningsperioden kommer konsekvenserna av åtgärden under alla omständigheter att bli begränsade.

- **Grundläggande rättigheter**

Förslaget har inga konsekvenser för skyddet av de grundläggande rättigheterna.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Den särskilda åtgärd som infördes genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1904 fick inga betydande konsekvenser för EU-budgeten, eftersom Nederländerna genomförde en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89. Till följd av ikraftträdandet av rådets förordning (EU, Euratom) 2021/769 av den 30 april 2021 om ändring av förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89 om den slutliga enhetliga ordningen för uppbörd av egna medel som härrör från mervärdesskatt¹³ kommer Nederländerna inte att genomföra någon kompensationsberäkning från och med översikten för de mervärdesskattebaserade egna medlen för budgetåret 2021. Förslaget till rådets genomförandebeslut, som syftar till att förlänga den särskilda åtgärden i rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1904, kommer inte heller att få några betydande konsekvenser för EU:s budget. Korrigeringarna och compensationerna har historiskt sett haft en försumbar inverkan på de mervärdesskattebaserade egna medlen. Därför kommer det inte att få några betydande budgetkonsekvenser om de tas bort.

¹³ Rådets förordning (EU, Euratom) 2021/769 av den 30 april 2021 om ändring av förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89 om den slutliga enhetliga ordningen för uppbörd av egna medel som härrör från mervärdesskatt (EUT L 165, 11.5.2021, s. 9).

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT**om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/1904
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**

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,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1904² bemyndigades Nederländerna att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG (*den särskilda åtgärden*), för att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst 25 000 EUR från mervärdesskatt.
- (2) Genomförandebeslut (EU) 2018/1904 kommer att upphöra att gälla den 31 december 2022. Genom en skrivelse av den 23 augusti 2022 ansökte Nederländerna om bemyndigande att fortsätta att tillämpa den särskilda åtgärd som godkändes genom det genomförandebeslutet under ytterligare en period fram till och med den 31 december 2024, det datum då medlemsstaterna ska ha införlivat rådets direktiv (EU) 2020/285³. I det direktivet fastställs enklare mervärdesskatteregler för små företag, och genom det tillåts också medlemsstaterna att tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning i medlemsstaten inte överstiger ett tröskelvärde på 85 000 EUR eller motsvarande värde i nationell valuta.
- (3) Genom en skrivelse av den 25 augusti 2022 översände kommissionen Nederländernas ansökan till övriga medlemsstater, förutom Spanien, i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG. Genom en skrivelse av den 26 augusti översände kommissionen Nederländernas ansökan till Spanien. Genom en skrivelse av den 29 augusti 2022 underrättade kommissionen Nederländerna om att den hade alla uppgifter som var nödvändiga för att behandla ansökan.

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² 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).

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) Den särskilda åtgärden är i överensstämmelse med direktiv 2006/112/EG, i dess ändrade lydelse enligt direktiv (EU) 2020/285, som syftar till att minska små företags börda för att efterleva mervärdesskatteregelverket och till att undvika snedvridning av konkurrensen på den inre marknaden.
- (5) Den särskilda åtgärden kommer fortfarande att vara frivillig för beskattningsbara personer eftersom de fortfarande kan välja de normala mervärdesskattereglerna, i enlighet med artikel 290 i direktiv 2006/112/EG.
- (6) Av de uppgifter som Nederländerna lämnat framgår det att fortsatt tillämpning av den särskilda åtgärden endast kommer att få en försumbar effekt på Nederländernas totala intäkter från skatt som tas ut i det sista konsumtionsledet.
- (7) Till följd av ikraftträdandet av rådets förordning (EU, Euratom) 2021/769⁴ kommer Nederländerna inte att genomföra någon kompensationsberäkning från och med översikten över de mervärdesskattebaserade egna medlen för budgetåret 2021.
- (8) Med tanke på den särskilda åtgärdens positiva effekter i fråga om att förenkla de mervärdesskatterelaterade skyldigheterna genom att minska den administrativa bördan och kostnaderna för regelefterlevnad både för små företag och för skattemyndigheter samt att effekten på de totala intäkterna från mervärdesskatt är försumbara, är det lämpligt att förlänga det bemyndigande som anges i genomförandebeslut (EU) 2018/1904.
- (9) Förlängningen av bemyndigandet bör vara tidsmässigt begränsad för att göra det möjligt att bedöma dess effektivitet och ändamålsenlighet. Dessutom ska medlemsstaterna enligt artikel 3.1 i direktiv (EU) 2020/285 senast den 31 december 2024 anta och offentliggöra de bestämmelser i lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa artikel 1 i det direktivet, och tillämpa de bestämmelserna från och med den 1 januari 2025. Nederländerna bör därför bemyndigas att tillämpa den särskilda åtgärden till och med den 31 december 2024.
- (10) Genomförandebeslut (EU) 2018/1904 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Artikel 2 i genomförandebeslut (EU) 2018/1904 ska ersättas med följande:

”Artikel 2

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2020 till och med den 31 december 2024.”

⁴ Rådets förordning (EU, Euratom) 2021/769 av den 30 april 2021 om ändring av förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89 om den slutliga enhetliga ordningen för uppbörd av egna medel som härrör från mervärdesskatt (EUT L 165, 11.5.2021, s. 9).

Artikel 2

Detta beslut riktar sig till Konungariket Nederländerna.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*