



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 20.2.2023
COM(2023) 89 final

2023/0040 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Republiken Italien att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt och om upphävande av genomförandebeslut (EU) 2020/647

MOTIVERING

Enligt artikel 395.1 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹ (*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 rådets genomförandebeslut (EU) 2020/647 av den 11 maj 2020² är Italien för närvarande bemyndigad att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i mervärdesskattedirektivet, för att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning uppgår till högst 65 000 euro från mervärdesskatt, till och med den 31 december 2024.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 29 november 2022 ansökte Italien om bemyndigande att från och med den 1 januari 2023 till och med den 31 december 2024 höja tröskelvärdet för ovannämnda befintliga åtgärd från 65 000 euro till 85 000 euro.

Genom en skrivelse av den 8 december 2022 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Italiens begäran. Genom en skrivelse av den 9 december 2022 underrättade kommissionen Italien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att behandla begäran.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Bestämmelserna i avdelning XII i kapitel 1 i mervärdesskattedirektivet ger medlemsstaterna möjlighet att tillämpa en särskild ordning för små företag, bland annat möjligheten att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst tröskelvärde från mervärdesskatt. Beskattningsbara personer som omfattas av detta undantag behöver inte ta ut mervärdesskatt på sina leveranser och har följaktligen inte rätt att göra avdrag för ingående mervärdesskatt.

Möjligheten att tillämpa särskilda mervärdesskatte regler, inklusive skattebefrielse eller graderade skattelättnader för små företag, infördes först genom artikel 14 i rådets direktiv 67/228/EEG³. De medlemsstater som inte använde sig av den möjlighet som den bestämmelsen gav får, i enlighet med artikel 24.2 b i direktiv 77/388/EEG⁴, numera artikel 285 första stycket i mervärdesskattedirektivet, emellertid bara befria beskattningsbara personer vars årsomsättning uppgår till högst 5 000 euro från mervärdesskatt eller motsvarande värde i nationell valuta.

Italien har aldrig utnyttjat den möjlighet som ges i artikel 14 i rådets direktiv 67/228/EEG. År 2007 ansökte Italien om bemyndigande att få avvika från artikel 285 första stycket genom att

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Rådets genomförandebeslut (EU) 2020/647 av den 11 maj 2020 om bemyndigande för Republiken Italien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 151, 14.5.2020, s. 7).

³ 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. 1303).

⁴ Rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund (EGT L 145, 13.6.1977, s. 1).

befria beskattningsbara personer vars årsomsättning uppgick till högst 30 000 euro från mervärdesskatt. Denna begäran föranleddes av den italienska ekonomiska strukturen, som till stor del bestod av mikroföretag med ett mycket begränsat antal anställda, och Italiens önskan att förenkla mervärdesskatteskyldigheterna för små företag och underlätta uppbörden av mervärdesskatt för den nationella skatteförvaltningen. Den avvikande åtgärden bemyndigades genom rådets beslut 2008/737/EG⁵, till och med den 31 december 2010. Åtgärden var frivillig, vilket gör det möjligt för små företag att välja de normala mervärdesskattereglerna.

Italien bemyndigades, genom rådets genomförandebeslut 2010/688/EU⁶, att förlänga giltighetstiden för den avvikande åtgärden till och med den 31 december 2013, och därefter, genom rådets genomförandebeslut 2013/678/EU⁷, till och med den 31 december 2016, varigenom det högsta tröskelvärde också höjdes från 30 000 euro till 65 000 euro, och förlängdes slutligen genom rådets genomförandebeslut (EU) 2016/1988⁸ till och med den 31 december 2019. Slutligen bemyndigades Italien genom rådets genomförandebeslut (EU) 2020/647 att få fortsätta att tillämpa den avvikande åtgärden fram till och med den 31 december 2024.

Det högre tröskelvärde som Italien begärt kan betraktas som en åtgärd som ytterligare kommer att minska den administrativa bördan och efterlevnadskostnaderna för företag som är berättigade till undantag, särskilt för mikroföretag, genom att befria dem från mervärdesskatteskyldigheterna enligt de normala mervärdesskattereglerna, såsom att föra mervärdesskattebokföring eller lämna in mervärdesskattedeklarationer.

Tillämpningen av den särskilda åtgärden kommer att göra det möjligt för Italien att inrikta sin kontrollverksamhet på beskattningsbara personer med större omsättning och att anslå mer resurser för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och förbättra efterlevnaden av det nuvarande mervärdesskattesystemet. Italien hävdar dessutom att den särskilda åtgärden utgör ett betydande incitament för att starta upp nya företag och konsolidera deras ekonomiska verksamhet.

Den särskilda åtgärden, som förenklar skyldigheterna för små aktörer, ligger i linje med Europeiska unionens mål för små företag enligt kommissionens meddelande Tänk småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa.

Den särskilda åtgärden är frivillig för beskattningsbara personer. Små företag vars omsättning inte överstiger tröskelvärde skulle därför fortfarande ha möjlighet att utöva sin rätt att tillämpa de normala mervärdesskattereglerna.

⁵ Rådets beslut 2008/737/EG av den 15 september 2008 om bemyndigande för Republiken Italien att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 249, 18.9.2008, s. 13).

⁶ Rådets genomförandebeslut 2010/688/EU av den 15 oktober 2010 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 294, 12.11.2010, s. 12).

⁷ Rådets genomförandebeslut 2013/678/EU av den 15 november 2013 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 316, 27.11.2013, s. 35).

⁸ 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).

Italien rapporterade att antalet befintliga företag i Italien enligt de deklarationer som lämnades in 2020 för räkenskapsåret 2019 uppgår till 5 580 863. Italien uppgav att endast 63 441 av 229 563 beskattningsbara personer vars årsomsättning är mellan 65 001 och 85 000 euro skulle kunna ansluta sig till ordningen på grundval av tillämpliga rättsliga villkor. Åtgärden skulle därför påverka något fler än 1,1 % av det totala antalet företag.

Av de beräkningar som Italien tillhandahållit framgår det att införandet av den särskilda åtgärden skulle leda till en minskning av uppbörden av mervärdesskatteintäkter på ungefär 0,06 % och därför bara skulle få en försumbar effekt på Italiens samlade skatteintäkter från skatt som tas ut i det sista konsumtionsledet.

Mot bakgrund av ovanstående bör Italien bemyndigas att tillämpa den särskilda åtgärden fram till och med den 31 december 2024.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Den avvikande åtgärden är förenlig med filosofin i direktiv (EU) 2020/285⁹ genom vilket artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet avseende en särskild ordning för små företag ändras som en följd av handlingsplanen för mervärdesskatt¹⁰ och vars syfte är att skapa ett modernt, förenklat system för dessa företag. Den syftar särskilt till att minska kostnaderna för efterlevnad av mervärdesskattereglerna och 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 85 000 euro 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 euro (eller motsvarande i nationell valuta).

Liknande avvikelser som befriar beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst tröskelvärde från mervärdesskatteplikt, såsom föreskrivs i artikel 285 och artikel 287 i mervärdesskattedirektivet, har beviljats andra medlemsstater. Nederländerna¹¹ och Belgien¹² har beviljats ett tröskelvärde på 25 000 euro, Luxemburg¹³ ett tröskelvärde på 35 000 euro,

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).

¹¹ 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).

¹² 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).

¹³ 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).

Polen¹⁴, Lettland¹⁵ och Estland¹⁶ har beviljats ett tröskelvärde på 40 000 euro, Ungern¹⁷ ett tröskelvärde på 48 000 euro, Litauen¹⁸ ett tröskelvärde på 55 000 euro, Kroatien¹⁹ ett tröskelvärde på 45 000 euro, Malta²⁰ ett tröskelvärde på 30 000 euro, Slovenien²¹ ett tröskelvärde på 50 000 euro, Tjeckien²² ett tröskelvärde på 85 000 euro och Rumänien²³ ett tröskelvärde på 88 500 euro.

Avvikelser från mervärdesskattedirektivet bör alltid vara tidsbegränsade, så att deras effekter kan utvärderas. Införandet av slutdatumet den 31 december 2024 för den särskilda åtgärden, som Italien har begärt, överensstämmer vidare med kraven i direktiv (EU) 2020/285. I detta direktiv föreskrivs att medlemsstaterna från och med den 1 januari 2025 ska tillämpa de nationella bestämmelser som de ska anta för att följa direktivet.

Den föreslagna åtgärden är därför förenlig med bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet.

¹⁴ 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).

¹⁵ Rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1261 av den 4 september 2020 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2017/2408 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 296, 10.9.2020, s. 4).

¹⁶ Rådets genomförandebeslut (EU) 2021/358 av den 22 februari 2021 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2017/563 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 69, 26.2.2021, s. 4).

¹⁷ 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).

¹⁸ Rådets genomförandebeslut (EU) 2021/86 av den 22 januari 2021 om bemyndigande för Republiken Litauen att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 30, 28.1.2021, s. 2).

¹⁹ Rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1661 av den 3 november 2020 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 (EUT L 374, 10.11.2020, s. 4).

²⁰ 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).

²¹ 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).

²² 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).

²³ Rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1260 av den 4 september 2020 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2017/1855 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 296, 10.9.2020, s. 1).

- **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 EU²⁴, 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. I fråga om finanspolitiska regler överensstämmer den särskilda åtgärden med dessa mål. Den är också i linje med 2020 års handlingsplan för rättvis och enkel beskattning till stöd för återhämtningsstrategin²⁵, där det konstateras att kostnaderna för att efterleva skattereglerna fortfarande är höga i EU och att efterlevnadskostnaderna 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 ligger till grund för förslaget avser detta 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.

- **Val av instrument**

Förslaget instrument är rådets genomförandebeslut.

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

²⁴ 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).

²⁵ Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet och rådet – En handlingsplan för rättvis och enkel beskattning till stöd för återhämtningsstrategin (COM(2020) 312 final).

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 Italien och berör bara denna medlemsstat.

- **Konsekvensbedömning**

Detta förslag till rådets genomförandebeslut syftar till att höja det nuvarande tröskelvärdet för skattebefrielse från 65 000 euro till 85 000 euro. Denna höjning av tröskelvärdet är en förenklingsåtgärd som avlägsnar många av mervärdesskatteskyldigheterna för företag som har en årsomsättning på högst 85 000 euro. Den kommer därför att ha en positiv inverkan genom att den minskar den administrativa bördan för både företag och skatteförvaltningen utan att i någon högre grad påverka de totala intäkterna från mervärdesskatt. På grund av det snäva tillämpningsområdet för avvikelserna och den begränsade tillämpningsperioden kommer konsekvenserna av åtgärden under alla omständigheter att bli begränsade.

Höjningen av tröskelvärdet till 85 000 euro skulle gynna ytterligare cirka 63 441 företag, vilket skulle leda till en minskning av mervärdesskatteintäkterna med cirka 0,06 %.

Den avvikande åtgärden kommer att vara frivillig för beskattningsbara personer. Beskattningsbara personer kommer att kunna välja de normala mervärdesskattereglerna i enlighet med artikel 290 i direktiv 2006/112/EG. Budgetkonsekvenserna i form av mervärdesskatteintäkter från och med 2023 uppskattas av Italien uppgå till cirka 80,8 miljoner euro (0,06 % av de totala mervärdesskatteintäkterna), vilket kan anses vara försumbart.

- **Grundläggande rättigheter**

Förslaget har inga konsekvenser för skyddet av de grundläggande rättigheterna.

4. BUDGETKONSEKVENSER

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 mervärdesskatt²⁶ kommer Italien inte att genomföra någon kompensationsberäkning från och med översikten för de mervärdesskattbaserade egna medlen för budgetåret 2021.

²⁶ 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 bemyndigande för Republiken Italien att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt och om upphävande av genomförandebeslut (EU) 2020/647

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) Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2020/647² bemyndigades Italien att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG, för att, till och med den 31 december 2024, befria beskattningsbara personer vars årsomsättning uppgår till högst 65 000 euro från mervärdesskatt.
- (2) Genom en skrivelse som diariefördes hos kommissionen den 29 november 2022 ansökte Italien om bemyndigande att, till och med den 31 december 2024, få tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG för att bevilja beskattningsbara personer, vars årsomsättning är högst 85 000 euro, befrielse från mervärdesskatt (*den särskilda åtgärden*).
- (3) Genom en skrivelse av den 8 december 2022 översände kommissionen Italiens ansökan till övriga medlemsstater, i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG. Genom en skrivelse av den 9 december 2022 underrättade kommissionen Italien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att behandla begäran.
- (4) Den särskilda åtgärden är i överensstämmelse med ändringarna i direktiv 2006/112/EG, genom rådets direktiv (EU) 2020/285³, för att minska små företags börda för att efterleva mervärdesskatteregelverket och undvika snedvridning av konkurrensen på den inre marknaden.

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Rådets genomförandebeslut (EU) 2020/647 av den 11 maj 2020 om bemyndigande för Republiken Italien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 151, 14.5.2020, s. 7).

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).

- (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) Enligt uppgifterna från Italien framgår det att den särskilda åtgärden bara kommer få en försumbar effekt på Italiens totala skatteintäkter som tas ut i det sista konsumtionsledet.
- (7) Till följd av ikraftträdandet av rådets förordning (EU, Euratom) 2021/769⁴ kommer Italien inte att genomföra någon kompensationsberäkning från och med översikten över de mervärdesskattebaserade egna medlen för budgetåret 2021.
- (8) Med tanke på att den särskilda åtgärden förväntas få positiva effekter genom att den minskar den administrativa bördan och efterlevnadskostnaderna för små företag och skatteförvaltningarna, samt dess försumbara effekt på de totala intäkterna från mervärdesskatt, bör Italien bemyndigas att få tillämpa den särskilda åtgärden.
- (9) Bemyndigandet att tillämpa den särskilda åtgärden bör vara tidsbegränsat. Tidsfristen bör vara tillräcklig för att göra det möjligt för kommissionen att utvärdera om tröskelvärdet är effektivt och ändamålsenligt. 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 1.12 i det direktivet, och tillämpa de bestämmelserna från och med den 1 januari 2025. Italien bör därför bemyndigas att få fortsätta att tillämpa den särskilda åtgärden fram till och med den 31 december 2024.
- (10) Genomförandebeslut (EU) 2020/647 bör därför upphävas.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom avvikelse från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Italien att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 85 000 euro från mervärdesskatt.

Artikel 2

Genomförandebeslut (EU) 2020/647 ska upphöra att gälla.

Artikel 3

Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

Det ska tillämpas 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 4

Detta beslut riktar sig till Republiken Italien.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*