EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 5.11.2018
COM(2018) 727 final

2018/0376 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut 2010/99/EU om bemyndigande för Republiken Litauen att förlänga tillämpningen av en åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

MOTIVERING

I enlighet med artikel 395.1 i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (nedan kallat *mervärdesskattedirektivet*[1]) 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 skatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 27 april 2018 ansökte Republiken Litauen om bemyndigande att få fortsätta tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 193 i mervärdesskattedirektivet, som reglerar vem som ska vara skyldig att betala mervärdesskatt. Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 23 juli 2018 lämnade Republiken Litauen en rapport om tillämpningen av den åtgärden.

Genom skrivelser av den 16 augusti 2018 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Republiken Litauens ansökan, med undantag för Spanien och Cypern som underrättades genom skrivelser av den 17 augusti 2018. Genom en skrivelse av den 20 augusti 2018 underrättade kommissionen Republiken Litauen om att den hade alla uppgifter som behövdes för att kunna behandla ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Som allmän regel anges i artikel 193 i mervärdesskattedirektivet att mervärdesskatt betalas av den beskattningsbara person som utför en leverans av varor eller ett beskattningsbart tillhandahållande av tjänster.

Enligt artikel 395 i mervärdesskattedirektivet får medlemsstaterna tillämpa åtgärder som avviker från bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt om dessa har godkänts av rådet.

Republiken Litauen ansökte om att få fortsätta att tillämpa omvänd betalningsskyldighet för timmerleveranser och leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster från en beskattningsbar person som är föremål för ett insolvensförfarande eller ett omstruktureringsförfarande under rättslig tillsyn, dvs. att den person till vilken varorna levereras eller tjänsterna tillhandahålls görs betalningsskyldig för mervärdesskatten.

Den avvikande åtgärden för Republiken Litauen hade ursprungligen beviljats genom rådets beslut 2006/388/EG av den 15 maj 2006[2] för en period fram till och med den 31 december 2009 och beviljades åter igen genom rådets genomförandebeslut 2010/99/EU av den 16 februari 2010[3] till och med den 31 december 2012 och genom rådets genomförandebeslut 2012/704/EU av den 13 november 2012[4] till och med den 31 december 2015 och genom rådets genomförandebeslut (EU) 2015/2395 av den 10 december 2015[5] till och med den 31 december 2018.

I sin nuvarande ansökan och sin utvärderingsrapport underrättade Republiken Litauen kommissionen om att tillämpningen av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på

[1] EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.
[2] EUT L 150, 3.6.2006, s. 13.
[3] EUT L 45, 20.2.2010, s. 10.
[4] EUT L 319, 16.11.2012, s. 7.
[5] EUT L 332, 18.12.2015, s. 140.

timmerleveranser och leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster från en beskattningsbar person som är föremål för ett insolvensförfarande eller ett omstruktureringsförfarande har visat sig vara mycket ändamålsenligt för att förebygga bedrägeri. Förfarandet för omvänd betalningsskyldighet är inte bara ett medel för att förenkla skattemyndighetens kontroll och uppbörd av mervärdesskatt, utan också för att uppmuntra skattebetalarna att fullgöra sina skyldigheter. Enligt Republiken Litauen har antalet överträdelser inom de ovan nämnda områdena minskat betydligt sedan förfarandet för omvänd betalningsskyldighet infördes. Vidare kommer denna särskilda åtgärd inte att ha en negativ påverkan på de samlade intäkterna från mervärdesskatt i det sista konsumtionsledet och påverkar därmed inte på ett negativt sätt unionens mervärdesskatt som härrör från egna medel.

I allmänhet beviljas avvikelser för en begränsad tidsperiod så att man kan bedöma om den särskilda åtgärden är lämplig och ändamålsenlig och för att ge medlemsstaterna tid att införa andra konventionella åtgärder för att hantera respektive problem fram till dess att den avvikande åtgärden upphör att gälla, och därigenom görs en förlängning av undantaget överflödig. En avvikelse som gör det möjligt att använda förfarandet för omvänd betalningsskyldighet bemyndigas bara i undantagsfall vad gäller särskilda bedrägliga områden och utgör en sista utväg.

Med hänsyn till den oförändrade rättsliga och faktiska situationen föreslås därför att åtgärden förlängs en sista gång, vilket gör det möjligt för Republiken Litauen att fortsätta att tillämpa denna avvikande åtgärd fram till och med den 31 december 2021. Fram till dess att denna avvikelse upphör att gälla bör Republiken Litauen genomföra andra konventionella åtgärder för att bekämpa och förhindra ytterligare spridning av mervärdesskattebedrägerierna inom timmersektorn och situationen för beskattningsbara personer som befinner sig i ett insolvensförfarande eller ett omstruktureringsförfarande. Följaktligen bör det inte finnas något ytterligare behov av att avvika från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG med avseende på dessa leveranser.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Andra medlemsstater har beviljats liknande undantag genom artikel 193 i mervärdesskattedirektivet.

Den föreslagna åtgärden är därför förenlig med de befintliga bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

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

Mot bakgrund av den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget är subsidiaritetsprincipen inte tillämplig.

- **Proportionalitetsprincipen**

Beslutet avser ett bemyndigande som beviljats en medlemsstat på dess egen begäran och utgör därför ingen förpliktelse.

Med hänsyn tagen till avvikelsens begränsade omfattning står den särskilda åtgärden i proportion till syftet.

- **Val av instrument**

Föreslaget instrument: Rådets genomförandebeslut

Enligt artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattebestämmelserna endast möjlig om rådet på kommissionens förslag ger ett enhälligt bemyndigande. Ett 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**

Detta förslag grundar sig på en ansökan från Republiken Litauen och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Det har inte behövts några externa sakkunnigutlåtanden.

- **Konsekvensbedömning**

Genom förslaget till rådets genomförandebeslut bemyndigas Republiken Litauen att få fortsätta att tillämpa omvänd betalningsskyldighet för timmerleveranser och leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster från en beskattningsbar person som är föremål för ett insolvensförfarande eller ett omstruktureringsförfarande under rättslig tillsyn under en begränsad tidsperiod. Denna mekanism syftar till att bekämpa bedrägerier inom dessa sektorer. Dessutom förenklar mekanismen skattemyndighetens uppbörd och kontroll av korrekta betalningar av mervärdesskatt och uppmuntrar skattebetalarna att fullgöra sina skyldigheter.

Enligt Republiken Litauen kommer en förlängning av denna åtgärd inte att negativt påverka de samlade intäkterna från mervärdesskatt i det sista konsumtionsledet och påverkar därmed inte på ett negativt sätt unionens mervärdesskatt som härrör från egna medel.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte EU-budgeten.

5. ÖVRIGA INSLAG

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

Förslaget är tidsbegränsat.

2018/0376 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut 2010/99/EU om bemyndigande för Republiken Litauen att förlänga tillämpningen av en åtgärd som avviker från artikel 193 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 mervärdesskatt[1], särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) Genom rådets beslut 2006/388/EG[2] bemyndigades Litauen att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 21 i direktiv 77/388/EEG[3] för att utse den beskattningsbara person till vilken leveranserna av varor och tillhandahållande av tjänster i samband med insolvensförfaranden eller omstruktureringsförfaranden under rättslig tillsyn samt timmerleveranser görs till betalningsskyldig för den mervärdesskatt som ska betalas för leveranser av dessa varor och tillhandahållanden av dessa tjänster.

(2) Genom rådets genomförandebeslut 2010/99/EU[4] bemyndigades Litauen, genom avvikelse från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG, att fram till den 31 december 2012 få fortsätta utse den beskattningsbara person till vilken följande leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster görs betalningsskyldig för den mervärdesskatt som ska betalas: Leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster från en beskattningsbar person som är föremål för ett insolvensförfarande eller ett omstruktureringsförfarande under rättslig tillsyn och timmerleveranser. Bemyndigandet att tillämpa den avvikande åtgärden förlängdes därefter genom rådets genomförandebeslut 2012/704/EU[5] fram till och med den 31 december 2015 och

---

1 EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

2 Rådets beslut 2006/388/EG av den 15 maj 2006 om tillstånd för Republiken Litauen att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 21 i sjätte direktivet 77/388/EEG beträffande harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter (EUT L 150, 3.6.2006, s. 13).

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

4 Rådets genomförandebeslut 2010/99/EU av den 16 februari 2010 om bemyndigande för Republiken Litauen att förlänga tillämpningen av en åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 45, 20.2.2010, s. 10).

5 Rådets genomförandebeslut 2012/704/EU av den 13 november 2012 om ändring av genomförandebeslut 2010/99/EU om bemyndigande för Republiken Litauen att förlänga tillämpningen av en åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 319, 16.11.2012, s. 7).

genom rådets genomförandebeslut (EU) 2015/2395[6] fram till och med den 31 december 2018.

(3) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 27 april 2018 ansökte Litauen om bemyndigande att få fortsätta att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG för timmerleveranser och leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster från en beskattningsbar person som är föremål för ett insolvensförfarande eller ett omstruktureringsförfarande under rättslig tillsyn. Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 23 juli 2018 har Litauen till kommissionen överlämnat en rapport om tillämpningen av den åtgärden enligt kraven i artikel 2 tredje stycket i genomförandebeslut 2010/99/EU.

(4) Genom skrivelser av den 16 augusti 2018 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG, övriga medlemsstater om Litauens ansökan, med undantag för Spanien och Cypern som underrättades genom skrivelser av den 17 augusti 2018. Genom en skrivelse av den 20 augusti 2018 underrättade kommissionen Litauen om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna bedöma ansökan.

(5) Beskattningsbara personer som befinner sig i ett insolvensförfarande eller ett omstruktureringsförfarande är på grund av finansiella svårigheter ofta förhindrade från att betala den mervärdesskatt som fakturerats för leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster. Litauen stöter också på problem på timmermarknaden på grund av marknadens och de berörda företagens särskilda karaktär. Marknaden domineras av små lokala företag, ofta återförsäljare och mellanhänder, som har visat sig vara svåra för skattemyndigheterna att kontrollera. Den vanligaste formen av skatteundandragande innebär att ett företag utfärdar fakturor för leveranser av varor som berättigar kunden till skatteavdrag och därefter försvinner företaget utan att betala skatt. Enligt Litauen har denna situation, som motiverade tillämpningen av den avvikande åtgärden, inte förändrats, utan pågår alltjämt. De kontroller och den analys av tillämpningen av den avvikande åtgärden som gjorts av den litauiska skattemyndigheten har visat dess ändamålsenlighet vad gäller att förhindra undandragande av mervärdesskatt för sådana beskattningsbara personer som befinner sig i ett insolvensförfarande eller ett omstruktureringsförfarande samt vid timmertransaktioner.

(6) Litauen bör därför bemyndigas att tillämpa den avvikande åtgärden under ytterligare en begränsad tidsperiod, fram till och med den 31 december 2021.

(7) I allmänhet beviljas avvikelser för en begränsad tidsperiod, så att det kan göras en bedömning av om den avvikande åtgärden är lämplig och ändamålsenlig. Avvikelser ger medlemsstaterna tid att införa andra konventionella åtgärder för att hantera respektive problem fram till dess att den avvikande åtgärden har upphört att gälla, och därigenom görs en förlängning av undantaget överflödig. En avvikelse som gör det möjligt att använda förfarandet för omvänd betalningsskyldighet bemyndigas bara i undantagsfall vad gäller särskilda bedrägliga områden och utgör en sista utväg. Litauen bör därför införa andra konventionella åtgärder för att bekämpa och förhindra ytterligare spridning av undandragande av mervärdesskatt inom timmersektorn och situationen för beskattningsbara personer som befinner sig i ett insolvensförfarande

[6] Rådets genomförandebeslut (EU) 2015/2395 av den 10 december 2015 om ändring av genomförandebeslut 2010/99/EU om bemyndigande för Republiken Litauen att förlänga tillämpningen av en åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 332, 18.12.2015, s. 140).

eller ett omstruktureringsförfarande fram till dess att denna avvikelse upphör att gälla och bör följaktligen inte längre behöva avvika från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG med avseende på dessa leveranser.

(8) Den avvikande åtgärden kommer inte att ha någon negativ påverkan på de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

(9) Genomförandebeslut 2010/99/EU bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Artikel 2 i genomförandebeslut 2010/99/EU ska ersättas med följande:

”Artikel 2

Detta beslut ska tillämpas till och med den 31 december 2021.”

Artikel 2

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2019.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Republiken Litauen.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande