EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 10.11.2017
COM(2017) 659 final

2017/0296 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

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

MOTIVERING

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

Genom en skrivelse som registrerades av kommissionen den 3 juli 2017 begärde Lettland att även fortsättningsvis få tillämpa den åtgärd som avviker från artikel 287 i mervärdesskattedirektivet och medge beskattningsbara personer befrielse från mervärdesskatt om deras årsomsättning inte överstiger ett specifikt tröskelvärde. Efter en ny bedömning av tillämpningen av det tidigare tröskelvärdet ansöker Lettland om att sänka tröskelvärdet för undantag från 50 000 euro till 40 000 euro.

Genom en skrivelse av den 13 september 2017 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Lettlands ansökan. Genom en skrivelse av den 14 september 2017 underrättade kommissionen Lettland om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna 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 möjligheten att medge beskattningsbara personer skattebefrielse om deras årsomsättning understiger ett visst belopp. Skattebefrielsen innebär att en beskattningsbar person inte behöver påföra mervärdesskatt på sina leveranser och följaktligen inte heller kan göra avdrag för ingående mervärdesskatt.

Enligt artikel 287.10 i mervärdesskattedirektivet får Lettland bevilja en befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 17 200 euro enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning. Lettland bemyndigades genom rådets genomförandebeslut 2010/584/EU[2] att tillämpa ett högre tröskelvärde och således medge beskattningsbara personer befrielse från mervärdesskatt om deras årsomsättning inte överstiger 50 000 euro. Denna åtgärd förlängdes genom rådets genomförandebeslut 2014/796/EU[3] som upphör att gälla den 31 december 2017. Lettland ansöker om en förlängning av åtgärden från och med den 1 januari 2018 och att samtidigt sänka tröskelvärdet för undantag från 50 000 euro till 40 000 euro.

Från den information som Lettland lämnat skulle en sänkning av tröskelvärdet för mervärdesskatt från 50 000 euro till 40 000 euro leda till en höjning för cirka 650 mervärdesskatteregistrerade beskattningsbara personer, främst inom sektorerna för tillhandahållande av juridiska tjänster och redovisningstjänster, detaljhandeln med undantag för bilar och motorcyklar och skattebetalare som bedriver växtodling och djurproduktion, jakt samt tjänster i anslutning härtill.

---

1 EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

2 Rådets genomförandebeslut 2010/584/EU av den 27 september 2010 om bemyndigande för Republiken Lettland att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 256, 30.9.2010, s. 29).

3 Rådets genomförandebeslut 2014/796/EU av den 7 november 2014 om bemyndigande för Republiken Lettland att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 330, 15.11.2014, s. 46).

Den ingående skatten för betalningsskyldiga för mervärdesskatt vars årsomsättning inte var större än 40 000 euro under 2015 översteg i allmänhet den mervärdesskatt som skulle betalas till den nationella budgeten, så att statens kostnader för uppbörd av mervärdesskatt från dessa personer översteg de förväntade intäkterna.

Eftersom Lettlands nuvarande tröskelvärde på 50 000 euro är högre än i alla jämförbara länder, särskilt i förhållande till grannländerna (45 000 euro i Litauen och 40 000 euro i Estland) har tröskelvärdena för mervärdesskatt omprövats. Vinsterna från minskade kostnader för administration och kontroll av efterlevnaden har noggrant bedömts mot den snedvridning av konkurrensen som följer av skillnaden i behandling mellan skattebetalare på båda sidor av mervärdesskattens tröskelvärde.

Beskattningsbara personer vars omsättning inte överstiger tröskelvärdet kommer fortfarande att kunna registrera sig för mervärdesskatt.

Med tanke på att Lettland har tillåtits att bevilja befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger ett tröskelvärde på 50 000 euro under sju år och att det har omvärderat situationen, förefaller ett lägre tröskelvärde vara godtagbart. Det föreslås därför att låta Lettland sänka tröskelvärdet för undantag från mervärdesskatt för små och medelstora företag från 50 000 euro till 40 000 euro fram till och med tidigast den 31 december 2020 eller fram till ikraftträdandet av ett direktiv om de tröskelvärden för årsomsättning under vilka beskattningsbara personer kan undantas från mervärdesskatt.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Liknande avvikelser har beviljats andra medlemsstater. Belgien[4] har beviljats ett tröskelvärde på 25 000 euro, Luxemburg[5] ett på 30 000 euro, Polen[6] och Estland[7] ett på 40 000 euro, Litauen[8] ett på 45 000 euro, Slovenien[9] ett på 50 000 euro och Italien[10] ett på 65 000 euro.

---

4 Rådets genomförandebeslut (EU) 2015/2348 av den 10 december 2015 om ändring av genomförandebeslut 2013/53/EU om bemyndigande för Konungariket Belgien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 330, 16.12.2015, s. 51).

5 Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/319 av den 21 februari 2017 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 47, 24.2.2017, s. 7).

6 Rådets genomförandebeslut (EU) 2016/2090 av den 21 november 2016 om ändring av beslut 2009/790/EG om bemyndigande för Republiken Polen att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 324, 30.11.2016, s. 7).

7 Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/563 av den 21 mars 2017 om ändring av genomförandebeslut 2013/678/EU 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).

8 Rådets genomförandebeslut 2014/795/EU av den 7 november 2014 om förlängning av tillämpningen 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 330, 15.11.2014, s. 44).

9 Rådets genomförandebeslut (EU) 2015/2089 av den 10 november 2015 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 302, 19.11.2015, s. 107).

10 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).

Avvikelser från mervärdesskattedirektivet bör alltid vara tidsbegränsade så att deras effekter kan utvärderas. Dessutom är bestämmelserna i artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet om en särskild ordning för små företag för närvarande föremål för en översyn. Såsom tillkännagavs i handlingsplanen för mervärdesskatt[11] och i kommissionens arbetsprogram från 2017[12] planerar kommissionen att lägga fram ett förslag i form av ett omfattande förenklingspaket i slutet av 2017.

Det föreslås därför att åtgärden förlängs till den 31 december 2020 eller fram till dagen för ikraftträdandet av ett direktiv om ändring av bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet om en särskild ordning för små företag.

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

Åtgärden ligger i linje med unionens mål för små företag som beskrivs i kommissionens meddelande Tänk småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa[13] där medlemsstaterna uppmanas att beakta de särskilda egenskaperna hos små och medelstora företag när de utformar lagstiftningen och därför förenkla befintlig lagstiftning.

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 subsidiaritetprincipen inte tillämplig.

- **Proportionalitetsprincipen**

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

På grund av avvikelsens begränsade tillämpningsområde står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen förenkling för ytterligare ett antal beskattningsbara personer med låg omsättning och för skattemyndigheterna.

- **Val av instrument**

Föreslagen regleringsform: Rådets genomförandebeslut.

Enligt artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG får en avvikelse från de gemensamma reglerna om mervärdesskatt bara tillämpas om rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndigar en medlemsstat att göra detta. Ett rådets genomförandebeslut är den lämpligaste regleringsformen, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

---

11 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, Bryssel, 7.4.2016, COM(2016)148 final.

12 Kommissionens arbetsprogram 2017 - Ett EU som skyddar, försvarar och gör medborgarna delaktiga, Strasbourg, 25.10.2016, COM(2016)710 final.

13 KOM(2008) 394 av den 25 juni 2008.

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

- **Samråd med berörda parter**

Detta förslag grundas på en ansökan från Lettland och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Ingen extern sakkunskap har behövts.

- **Konsekvensbedömning**

Genom förslaget till rådets genomförandebeslut bemyndigas Lettland att fortsätta att tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 45 000 euro. Personer vars beskattningsbara omsättning inte överstiger tröskelvärdet behöver inte registrera sig för mervärdesskatt och därigenom kommer deras administrativa börda att minska som ett resultat av åtgärden, eftersom de varken behöver hålla mervärdesskatteregister eller lämna in mervärdesskattedeklarationer.

Enligt Lettland kommer inte tröskelvärdet på 40 000 euro att få någon väsentlig inverkan på uppbörden av intäkter från mervärdesskatt. Tvärtom visar en analys av de mervärdesskattedeklarationer som lämnats in av ekonomiska aktörer med en årsomsättning på mellan 40 000 och 50 000 euro att införandet av ett tröskelvärde på 40 000 euro för mervärdesskatteregistrering kommer att öka de totala intäkterna från mervärdesskatt med 5,9 miljoner euro.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget inverkar inte på EU-budgeten, eftersom Lettland kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89.

5. ÖVRIGA INSLAG

Förslaget innehåller en tidsfristklausul.

2017/0296 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

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

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) Enligt artikel 287.10 i direktiv 2006/112/EG får Lettland tillämpa skattebefrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte är högre än motvärdet i nationell valuta på 17 200 euro enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning.

(2) Genom rådets genomförandebeslut 2010/584/EU[2] bemyndigades Lettland att, som en avvikande åtgärd, tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer med en årsomsättning på högst 50 000 euro fram till och med den 31 december 2013. Denna åtgärd förlängdes genom rådets genomförandebeslut 2014/796/EU[3] som upphör att gälla den 31 december 2017.

(3) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 3 juli 2017 ansökte Lettland om bemyndigande för en åtgärd som avviker från artikel 287.10 i direktiv 2006/112/EG för att fortsätta att avvika från artikel 287.10 i direktiv 2006/112/EG och också för att minska tröskelvärdet för undantag till 40 000 euro. Genom den åtgärden skulle dessa beskattningsbara personer fortsätta att vara befriade från vissa av eller alla de mervärdesskatteskyldigheter som avses i avdelning XI kapitlen 2–6 i direktiv 2006/112/EG.

(4) I enlighet med artikel 395.2 i direktiv 2006/112/EG underrättade kommissionen, genom en skrivelse av den 13 september 2017, övriga medlemsstater om Lettlands ansökan. Genom en skrivelse av den 14 september 2017 underrättade kommissionen Lettland om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.

(5) Eftersom det sänkta tröskelvärdet bör leda till minskad mervärdesskatt och därmed till en minskning av de administrativa kostnaderna för små företag, bör Lettland

---

1 EUT 347, 11.12.2006, s. 1.

2 Rådets genomförandebeslut 2010/584/EU av den 27 september 2010 om bemyndigande för Republiken Lettland att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 256, 30.9.2010, s. 29).

3 Rådets genomförandebeslut 2014/796/EU av den 7 november 2014 om bemyndigande för Republiken Lettland att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 330, 15.11.2014, s. 46).

bemyndigas att tillämpa denna åtgärd under en begränsad period. Beskattningsbara personer bör fortfarande kunna välja att tillämpa de normala mervärdesskattereglerna.

(6) Eftersom artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG, vilka reglerar den särskilda ordningen för små företag, är föremål för en översyn är det därför möjligt att ett direktiv om ändring av dessa bestämmelser i direktiv 2006/112/EG kommer att träda i kraft innan giltighetstiden för avvikelsen upphör.

(7) På grundval av den information som Lettland lämnat framgår det att det sänkta tröskelvärdet bara kommer att få en försumbar effekt på de totala skatteintäkterna i det sista konsumtionsledet.

(8) Förslaget har inte någon inverkan på de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt, eftersom Lettland kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89[4].

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom avvikelse från artikel 287.10 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Republiken Lettland att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 40 000 euro från mervärdesskatt.

Artikel 2

Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2018 till och med den 31 december 2020 eller fram till ikraftträdandet av ett direktiv om ändring av artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG, vilka reglerar den särskilda ordningen för små företag, beroende på vilken tidpunkt som inträffar först.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Republiken Lettland.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordföranden

[4] Rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89 av den 29 maj 1989 om den slutliga enhetliga ordningen för uppbörd av egna medel som härrör från mervärdesskatt (EGT L 155, 7.6.1989, s. 9).