EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 10.11.2015
COM(2015) 558 final

2015/0258 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

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

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

I enlighet med artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt[1] (nedan kallat *momsdirektivet*) får rådet på kommissionens förslag enhälligt bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från 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 1 april 2015 ansökte Republiken Litauen (nedan kallat *Litauen*) om att få fortsätta tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 193 i momsdirektivet. Genom en skrivelse av den 18 maj 2015 underrättade kommissionen, i överensstämmelse med artikel 395.2 i momsdirektivet, övriga medlemsstater om Litauens ansökan. Genom en skrivelse av den 20 maj 2015 underrättade kommissionen Litauen om att den hade alla uppgifter som den ansåg sig behöva för att kunna behandla ärendet.

Den litauiska regeringen begär att få förlänga den nuvarande tillämpningen av metoden för omvänd betalningsskyldighet för timmerleveranser och leveranser av varor och tjänster från beskattningsbara personer som är föremål för ett insolvensförfarande eller ett omstruktureringsförfarande under rättslig tillsyn.

I Litauen har det vid ett flertal tillfällen hänt att näringsidkare inte har fullgjort sina åligganden i samband med timmerleveranser. Företagen inom denna sektor är vanligtvis små återförsäljare och mellanhänder som ofta försvinner utan att betala den skatt som skattemyndigheterna ålagt deras leveranser. Samtidigt har dock kunden fått en faktura som berättigar till momsavdrag.

Beskattningsbara personer som är föremål för ett insolvens- eller omstruktureringsförfarande under rättslig tillsyn betalar ofta inte den moms som de fått från sina kunder till skattemyndigheterna. En köpare som följer reglerna kan dock ändå dra av momsen.

Genom den omvända betalningsskyldigheten blir kunden, genom undantag från den generella regeln i artikel 193 i momsdirektivet, ansvarig för inbetalning av moms på inhemska transaktioner.

Denna undantagsåtgärd godkändes ursprungligen genom rådets beslut 2006/388/EG av den 15 maj 2006[2] (och innefattade även leveranser av avfall och skrot av järn eller stål samt byggnadsarbete). Tillämpningen av undantaget för timmerleveranser och för leveranser av varor och tjänster från beskattningsbara personer som är föremål för ett insolvensförfarande eller ett omstruktureringsförfarande under rättslig tillsyn förlängdes genom rådets genomförandebeslut 2010/99/EU av den 16 februari 2010[3]. Den senaste förlängningen av undantaget beviljades genom rådets genomförandebeslut 2012/704/EU av den 13 november 2012[4].

Av den rapport som lämnades av den litauiska skattemyndigheten, tillsammans med begäran om att få fortsätta att tillämpa undantaget, kan kommissionen utläsa att den situation som låg till grund för det ursprungliga undantaget fortfarande råder. Litauen hävdar, på grundval av

---

1 EGT 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.

resultaten från skattekontroller, att undantaget visat sig vara effektivt både för timmerleveranser och för leveranser av varor och tjänster från beskattningsbara personer som är föremål för ett insolvensförfarande eller ett omstruktureringsförfarande under rättslig tillsyn.

I dessa särskilda fall övervältrar metoden för omvänd betalningsskyldighet ansvaret för betalning av mervärdesskatt, samt motsvarande skyldigheter, från mindre eller mindre tillförlitliga skattskyldiga leverantörer till större och mer tillförlitliga beskattningsbara kunder. Därigenom stöttas de skattemyndigheterna som stöter på svårigheter vid uppbörd av mervärdesskatt inom dessa specifika sektorer.

Undantaget bör därför förlängas under ytterligare en begränsad tidsperiod.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Andra medlemsstater har beviljats liknande undantag i enlighet med artikel 193 i momsdirektivet.

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

Ej tillämpligt.

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 förslaget ett område där unionen har exklusiv befogenhet. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

- **Proportionalitetspricipen**

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen av följande skäl.

Beslutet avser ett tillstånd som beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och utgör följaktligen inte en skyldighet.

Vidare är åtgärden riktad och begränsad till ett begränsat antal skattskyldiga leverantörer för vilka uppbörden av mervärdesskatt har visat sig vara problematisk. Med hänsyn tagen till undantagets begränsade omfattning är den särskilda åtgärden proportionerlig i förhållande till syftet.

- **Val av instrument**

I enlighet med artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är ett undantag från de gemensamma mervärdesskattereglerna endast möjlig om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval av ett förslag från kommissionen. Vidare är rådets genomförandebeslut det lämpligaste valet av instrument, eftersom det kan riktas till enskilda medlemsstater.

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

- **Samråd med berörda parter**

Ej tillämpligt.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Några externa sakkunnigutlåtanden har inte behövts.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget till beslut syftar till att förenkla skatteuttaget och hindra potentiellt mervärdesskattefusk eller undandragande av mervärdesskatt och har därför en tänkbar positiv ekonomisk inverkan.

Det rör sig under alla omständigheter om en begränsad inverkan, eftersom undantaget har begränsad räckvidd.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte unionens budget.

5. ÖVRIGA INSLAG

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

Förslaget innehåller en tidsfristklausul i form av en automatisk tidsfrist som har fastställts till den 31 december 2018.

Om Litauen skulle överväga ytterligare en förlängning av undantagsåtgärden efter 2018, bör en utvärderingsrapport lämnas in till kommissionen tillsammans med ansökan om förlängning senast den 1 april 2018.

2015/0258 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

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, särskilt artikel 291.2,

med beaktande av rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt[5], särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 1 april 2015 ansökte Republiken Litauen (nedan kallad *Litauen*) om att få fortsätta tillämpa en åtgärd som avviker från de bestämmelser i direktiv 2006/112/EG som reglerar vem som ska vara skyldig att betala mervärdesskatt till skattemyndigheterna.

(2) I enlighet med artikel 395.2 i direktiv 2006/112/EG underrättade kommissionen genom en skrivelse av den 18 maj 2015 övriga medlemsstater om Litauens ansökan. Genom en skrivelse av den 20 maj 2015 underrättade kommissionen Litauen om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.

(3) Genom rådets beslut 2006/388/EG[6] beviljades Litauen att även fortsättningsvis göra mottagaren betalningsskyldig för den mervärdesskatt som ska tas ut på varor och tjänster i samband med insolvensförfaranden eller omstruktureringsförfaranden under rättslig tillsyn och vid timmerleveranser.

(4) Tidsfristen för tillämpningen av undantaget förlängdes två gånger genom rådets genomförandebeslut 2010/99/EU av den 16 februari 2010[7] och rådets genomförandebeslut 2012/704/EU av den 13 november 2012[8].

(5) De skattekontroller och den analys av tillämpningen av mekanismen som gjorts av den litauiska skattemyndigheten har visat att undantagsåtgärden är effektiv.

---

5 EGT L 347, 11.12.2006, s. 1.

6 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).

7 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. 11).

8 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).

(6) Kommissionen är medveten om att den rättsliga och faktiska situation som motiverade den nuvarande tillämpningen av undantagsåtgärden inte har ändrats och alltjämt består. Litauen bör därför bemyndigas att tillämpa åtgärden under ytterligare en begränsad tidsperiod.

(7) Om Litauen skulle ansöka om ytterligare förlängning av undantaget efter 2018, bör en ny utvärderingsrapport lämnas till kommissionen tillsammans med ansökan om förlängning senast den 31 mars 2018.

(8) Undantaget kommer inte att negativt påverka de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

I artikel 2 i genomförandebeslut 2010/99/EU ska det andra stycket ersättas med följande:

”Det ska tillämpas till och med den 31 december 2018. En eventuell ansökan om förlängning av den åtgärd som avses i detta beslut ska lämnas in till kommissionen senast den 31 mars 2018 och ska åtföljas av en rapport som innefattar en granskning av åtgärdens tillämpning.”

Artikel 2

Detta beslut riktar sig till Republiken Litauen.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande