EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 13.10.2014
COM(2014) 626 final

2014/0290 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

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

MOTIVERING

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

Enligt artikel 395.1 i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (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 mervärdesskatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 1 juli 2014 ansökte Lettland om att få tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst 50 000 euro. Genom en skrivelse av den 7 augusti 2014 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Lettlands ansökan. Genom en skrivelse av den 11 augusti 2014 informerade kommissionen Lettland om att den hade den information som är nödvändig för att bedöma ansökan.

Allmän bakgrund

Bestämmelserna i avdelning XII kapitel 1 i mervärdesskattedirektivet ger medlemsstaterna möjlighet att tillämpa särskilda ordningar för små företag, bland annat kan de tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning är lägre än ett visst belopp. 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.

Lettland beviljades först samma befrielse genom rådets genomförandebeslut 2010/584/EU[1], som upphörde att gälla den 31 december 2013. Åtgärden avvek från avdelning XII i mervärdesskattedirektivet endast så till vida att tröskelvärdet för årsomsättningen för en beskattningsbar person enligt den särskilda ordningen var högre än det som för närvarande gäller för Lettland enligt artikel 287.10 i mervärdesskattedirektivet, dvs. 17 200 euro.

På grundval av denna erfarenhet har Lettland nu begärt att på nytt få tillämpa åtgärden, som i alla händelser skulle vara frivillig för beskattningsbara personer.

Av de uppgifter som Lettland lämnat framgår att åtgärden har en försumbar effekt på skatteintäkterna i det sista konsumtionsledet

Det föreslås därför att avvikelsen fastställs för begränsad period till och med den 31 december 2017.

Gällande bestämmelser

Liknande avvikelser har beviljats andra medlemsstater.

Förenlighet med Europeiska unionens politik och mål på 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* (KOM(2008) 394, 25.6.2008).

2. RESULTAT AV SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR

Samråd med berörda parter

[1] EUT L 256, 30.9.2010, s. 29.

Ej tillämpligt.

Extern experthjälp

Någon extern experthjälp har inte behövts.

Konsekvensbedömning

Beslutet syftar till att införa en förenklingsåtgärd som avlägsnar många av mervärdesskatteskyldigheterna för företag vars årsomsättning ligger under en viss gräns.

Eftersom avvikelsen har ett snävt tillämpningsområde och en begränsad tillämpningsperiod kommer effekterna under alla omständigheter att vara begränsade.

3. FÖRSLAGETS RÄTTSLIGA ASPEKTER

Sammanfattning av den föreslagna åtgärden

Bemyndigande för Lettland att tillämpa en åtgärd som avviker från mervärdesskattedirektivet vad gäller tillämpning av en förenklingsåtgärd för företag med en årsomsättning som inte överstiger 50 000 euro.

Rättslig grund

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

Subsidiaritetsprincipen

Mot bakgrund av den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget, avser förslaget ett område där unionen har exklusiv befogenhet. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

Proportionalitetsprincipen

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen av följande skäl:

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

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

Val av regleringsform

Föreslagen regleringsform: rådets genomförandebeslut.

Övriga regleringsformer skulle vara olämpliga av följande skäl:

Enligt artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna bara möjlig om rådet beslutar detta enhälligt på grundval av ett kommissionsförslag. Ett rådets genomförandebeslut är den enda lämpliga regleringsformen, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte unionens budget, eftersom Lettland kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89.

5. ÖVRIGT

Förslaget är tidsbegränsat.

2014/0290 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

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

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[2] (mervärdesskattedirektivet), särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 1 juli 2014 ansökte Lettland om bemyndigande för en åtgärd som avviker från artikel 287.10 i mervärdesskattedirektivet och som syftar till att tillämpa skattebefrielse för vissa beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 50 000 euro. Genom den åtgärden skulle sådana beskattningsbara personer befrias från vissa av eller alla de mervärdesskatteskyldigheter som avses i avdelning XI kapitlen 2–6 i mervärdesskattedirektivet. En sådan åtgärd har redan beviljats Lettland genom rådets genomförandebeslut 2010/584/EU[3], som upphörde att gälla den 31 december 2013.

(2) Kommissionen underrättade övriga medlemsstater om Lettlands ansökan genom en skrivelse av den 7 augusti 2014. Genom en skrivelse av den 11 augusti 2014 informerade kommissionen Lettland om att den hade den information som är nödvändig för att bedöma ansökan.

(3) I enlighet med avdelning XII i mervärdesskattedirektivet får medlemsstaterna redan tillämpa en särskild ordning för små företag. Åtgärden avviker från avdelning XII i mervärdesskattedirektivet endast så till vida att tröskelvärdet för årsomsättningen för en beskattningsbar person enligt den särskilda ordningen är högre än det som gäller för Lettland enligt artikel 287.10 i mervärdesskattedirektivet, dvs. 17 200 euro.

(4) Ett högre tröskelvärde för den särskilda ordningen är en förenklingsåtgärd, eftersom det i betydande utsträckning kan minska mervärdesskatteskyldigheterna för de minsta företagen, samtidigt som den särskilda ordningen är frivillig för beskattningsbara personer och tillåter företagen att välja att tillämpa de normala mervärdesskattereglerna.

(5) Av de upplysningar som Lettland lämnat framgår det att avvikelsen kommer att få en försumbar effekt på de totala skatteintäkterna i det sista konsumtionsledet.

(6) Avvikelsen kommer inte att påverka unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

---

[2] EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

[3] EUT L 256, 30.9.2010, s. 29.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom avvikelse från artikel 287.10 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Lettland att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 50 000 euro från mervärdesskatt.

Artikel 2

Detta beslut ska tillämpas till och med den 31 december 2017.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Republiken Lettland.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande