



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 24.10.2014
COM(2014) 653 final

2014/0302 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om förlängning av giltighetstiden för beslut 2012/181/EG om bemyndigande för Rumänien att fortsätta tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

MOTIVERING

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

Motiv och syfte

Enligt artikel 395.1 i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (nedan kallat *momsdirektivet*) 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 skrivelser som registrerades hos kommissionen den 28 april 2014 och den 22 augusti 2014 ansökte Rumänien om att få fortsätta att tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 65 000 euro enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning. Genom skrivelser av den 1 september 2014 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i momsdirektivet, övriga medlemsstater om Rumäniens ansökan. Genom en skrivelse av den 3 september 2014 underrättade kommissionen Rumänien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna handlägga ansökan.

Allmän bakgrund

Bestämmelserna i avdelning XII kapitel 1 i momsdirektivet ger medlemsstaterna möjlighet att tillämpa särskilda ordningar för små företag, bland annat att 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.

Enligt artikel 287.18 i momsdirektivet får Rumänien tillämpa befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 35 000 euro enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning.

Rumänien ansökte 2011 om ett undantag för att förenkla mervärdesskatteplikten för små företag och förenkla skatteuttaget för den nationella skatteförvaltningen. Genom rådets beslut 2012/181/EU av den 26 mars 2012 bemyndigade rådet Rumänien att till och med den 31 december 2014 tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 65 000 euro. Åtgärden är frivillig för beskattningsbara personer.

Rumänien har nu begärt en förlängning av denna åtgärd.

Av de uppgifter som Rumänien lämnat förefaller det som om mer än 10 000 beskattningsbara personer utnyttjade befrielsen från mervärdesskatteplikt till följd av tillämpningen av åtgärden. Dessutom framgår av strukturen i den rumänska ekonomin att mer än 84 % av det totala antalet skattskyldiga har en årsomsättning på under 65 000 euro. Ungefär 21 % av dessa skattskyldiga är registrerade för mervärdesskatt och bidrar till endast 1,81 % av de totala mervärdesskatteintäkterna och till endast 0,54 % av de totala statliga budgetintäkterna. Rumänien anser att denna åtgärd medför förenklningar både för beskattningsbara personer och för skatteförvaltningen. Det föreslås därför att undantaget förlängs med ytterligare en period fram 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

Ej tillämpligt.

Extern experthjälp

Någon extern experthjälp har inte behövts.

Konsekvensbedömning

Förslaget till rådets genomförandebeslut syftar till att förlänga en förenklingsåtgärd som upphäver många av mervärdesskatteskyldigheterna för företag som har en årsomsättning som inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 65 000 euro, och det har därför en potentiellt positiv effekt.

Eftersom undantaget 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 Rumänien att fortsätta tillämpa en avvikelse från momsdirektivet i form av en förenklingsåtgärd för företag med en årsomsättning som inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 65 000 euro enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning.

Rättslig grund

Artikel 395 i momsdirektivet.

Subsidiaritetsprincipen

Med tanke på den bestämmelse i momsdirektivet som ligger till grund för förslaget avser detta ett område där Europeiska 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 därför ingen förpliktelse.

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

Val av regleringsform

Föreslagen regleringsform: rådets genomförandebeslut.

Enligt artikel 395 i momsdirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna endast möjlig om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval

av ett kommissionsförslag. Ett rådsbeslut är också den lämpligaste regleringsformen, eftersom det kan riktas till enskilda medlemsstater.

4. BUDGETKONSEKVENSER

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

5. ÖVRIGT

Avgränsningsklausul

Förslaget är begränsat i tiden.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om förlängning av giltighetstiden för beslut 2012/181/EG om bemyndigande för Rumänien att fortsätta 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 mervärdesskatt¹, särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Genom skrivelser som registrerades hos kommissionen den 28 april 2014 och den 22 augusti 2014 ansökte Rumänien om bemyndigande för en åtgärd som avviker från artikel 287.18 i direktiv 2006/112/EG för att fortsätta att tillämpa befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 65 000 euro enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning. Genom den åtgärden skulle sådana beskattningsbara personer fortsätta att vara befriade från vissa av eller alla de mervärdesskatteskyldigheter som anges i avdelning XI kapitlen 2–6 i direktiv 2006/112/EG.
- (2) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG underrättade kommissionen övriga medlemsstater om Rumäniens ansökan genom en skrivelse av den 1 september 2014. Genom en skrivelse av den 3 september 2014 underrättade kommissionen Rumänien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna handlägga ansökan.
- (3) I enlighet med avdelning XII i direktiv 2006/112/EG får medlemsstaterna redan tillämpa en särskild ordning för små företag. Enligt artikel 287.18 i direktiv 2006/112/EG får Rumänien bevilja befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 35 000 EUR enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning.
- (4) Genom rådets genomförandebeslut 2012/181/EG av den 26 mars 2012 om bemyndigande för Rumänien att genomföra en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt² bemyndigades Rumänien att till och med den 31 december 2014 och som ett undantag bevilja befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 65 000 EUR enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning. Eftersom det högre tröskelvärdet

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

² EUT L 92, 30.03.2012, s. 26.

har lett till minskade mervärdesskatteskylldigheter för de minsta företagen, samtidigt som de fortfarande har rätt att välja de normala mervärdesskattereglerna i enlighet med artikel 290 i direktiv 2006/112/EG, bör Rumänien bemyndigas att tillämpa åtgärden under ytterligare en begränsad period.

- (5) Av de uppgifter som Rumänien lämnat framgår att åtgärden bara kommer att få en försumbar effekt på den mervärdesskatt som uppbärs i sista konsumtionsledet.
- (6) Undantaget har ingen inverkan på den del av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom undantag från artikel 287.18 i direktiv 2006/112/EG får Rumänien tillämpa befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 65 000 EUR enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning till Europeiska unionen.

Artikel 2

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2015 till och med den 31 december 2017.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Rumänien.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*