

Bryssel den 18.1.2018
SWD(2018) 11 final

ARBETSDOKUMENT FRÅN KOMMISSIONENS AVDELNINGAR

SAMMANFATTNING AV KONSEKVENSBEDÖMNINGEN

Följedokument till

Förslag till rådets direktiv

**om ändring av direktiv 2006/112/EG om det gemensamma systemet för mervärdesskatt
vad gäller den särskilda ordningen för småföretag**

{COM(2018) 21 final} - {SWD(2018) 9 final}

Sammanfattning	
Konsekvensbedömning av förslaget till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller den särskilda ordningen för små företag	
A. Behov av åtgärder	
Varför? Vilket problem behöver åtgärdas?	
De nuvarande reglerna om mervärdesskattebehandling av små och medelstora företag (nedan kallade <i>småföretag</i>) resulterar i 1) oproportionerliga kostnader för regelefterlevnad för småföretag jämfört med stora företag (småföretag spenderar i genomsnitt 2,6 % av sina försäljningsintäkter på kostnader för skatteregelefterlevnad, medan kostnaderna för stora företag bara uppgår till 0,02 %), 2) brist på neutralitet, särskilt i förhållande till leverantörer från andra medlemsstater och 3) intäktsförluster för medlemsstaterna. Redan i dag återspeglar inte gällande småföretagsordning dessa företags rättsliga och ekonomiska verklighet och den kommer att bli ännu mer otillräcklig när mervärdesskattesystemets utveckling mot destinationsbaserad beskattning är avslutad.	
Vad förväntas initiativet leda till?	
Översynen kommer att bidra till • en minskning av kostnaderna för regelefterlevnad, • skapande av mer likvärdiga villkor för småföretag och • bekämpning av mervärdesskattebedrägeri.	
Vad är mervärdet med åtgärder på EU-nivå?	
En ändring av direktivet är nödvändigt för att ändra de nuvarande reglerna om mervärdesskattebehandling av småföretag som har nått sina begränsningar.	
B. Lösningar	
Vilka alternativ, både lagstiftning och andra åtgärder, har övervägts? Finns det ett rekommenderat alternativ? Varför?	
Alternativ 1: Oförändrat läge, inklusive ändringar av e-handeln (referensscenario) Alternativ 2: Undantag för småföretag som utvidgas till att omfatta leveranser från andra medlemsstater och inbegriper effektiviserade och förenklade mervärdesskatteskyldigheter Alternativ 3: Alternativ 2 samt åtgärder för att minska de negativa effekterna av övergången från undantag till beskattning Alternativ 4: Alternativ 3 plus obligatorisk gemensam behandling av tillfälliga näringsidkare Alternativ 3 är lämpligast.	
Vem stöder vilket alternativ?	
Det finns ett brett stöd för alternativ 3 både från berörda parter och medlemsstater. Medlemsstaterna förhåller sig dock mer reserverade än småföretag när det gäller ökad harmonisering, både av undantag från skatteplikt och förenklingsåtgärder.	
C. De rekommenderade alternativens konsekvenser	
Vad är nyttan med det rekommenderade alternativet (om sådant alternativ finns, annars anges för huvudsakliga alternativ)?	
• Minskning av kostnader för regelefterlevnad på upp till 18 % • Ökning av småföretagens gränsöverskridande verksamhet med cirka 13 % • Den positiva effekten på intäkterna på lång sikt på grund av en positiv effekt på småföretags produktion och positiva effekter på frivillig regelefterlevnad	
Vad är kostnaderna för det rekommenderade alternativet (om sådant alternativ finns, annars anges för huvudsakliga alternativ)?	
Mindre, tillfälliga negativa effekter på mervärdesskatteintäkterna i medlemsstaterna till följd av utvidgningen av tillämpningen av undantaget (del av en procentenhet).	
Påverkan på miljön och samhället är inte betydande.	
Hur påverkas företagen, särskilt små och medelstora företag och mikroföretag?	
En sammanlagd minskning av kostnaderna för regelefterlevnad för småföretag på upp till 18 %, mer likvärdiga konkurrensvillkor på den inre marknaden.	
Positiv effekt på de små företagens produktion (cirka 16 %) och på småföretagens gränsöverskridande	

verksamhet (cirka 13 %).
Påverkas medlemsstaternas budgetar och förvaltningar i betydande grad?
Mindre sammanlagd effekt på mervärdesskatteintäkterna (del av en procentenhet), inga betydande effekter på administrativa kostnader och positiva effekter på frivillig regelefterlevnad.
Uppstår andra betydande konsekvenser?
Medlemsstaterna, berörda parter och kommissionen kommer att behöva anpassa sig till de nya reglerna för genomförande och kontroll.
Proportionalitet?
Det rekommenderade alternativet har utarbetats på ett sådant sätt att det effektivt ska ta itu med rotproblemen utan att gå utöver vad som behövs för att uppnå målen.
D. Uppföljning
När kommer åtgärderna att ses över?
En retrospektiv utvärdering av hur direktivet fungerar kommer att göras första gången fem år efter ikraftträdandet.