EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 21.1.2019
COM(2019) 9 final

2019/0006 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Litauen att få införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 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 (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 former av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 16 oktober 2018 ansökte Litauen om en avvikelse från artikel 193 i mervärdesskattedirektivet för att kunna tillämpa förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på hårddiskar. Genom en skrivelse av den 19 november 2018 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Litauens ansökan. Genom en skrivelse av den 20 november 2018 underrättade kommissionen Litauen om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna bedöma ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Enligt artikel 193 i mervärdesskattedirektivet är en beskattningsbar person som levererar varor eller tillhandahåller tjänster normalt sett skyldig att betala mervärdesskatt.

I enlighet med artikel 395 i mervärdesskattedirektivet ansökte Litauen om en avvikelse från artikel 193 i mervärdesskattedirektivet för att få tillstånd att tillämpa förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på leveranser av hårddiskar som inte omfattas av artikel 199a i mervärdesskattedirektivet. Enligt detta förfarande är den beskattningsbara person som tar emot leveranserna skyldig att betala mervärdesskatt. Om denna beskattningsbara person har full avdragsrätt kommer den att samtidigt deklarera och dra av mervärdesskatt för leveransen, vilket i praktiken leder till att mervärdesskatt inte betalas till statskassan.

Litauen hade upptäckt mervärdesskattebedrägeri inom sektorn för elektroniska varor, såsom bärbara datorer, mobiltelefoner, surfplattor och hårddiskar. Dessa varor förvärvas från andra medlemsstater och innan de levereras till detaljhandlare eller direkt till konsumenter äger flera transaktioner rum mellan skenföretag som inte betalar mervärdesskatt till statskassan. Kontroller som genomförts i Litauen visar att under 2016–2017 kan statsbudgeten ha förlorat omkring sex miljoner euro i uteblivna skatteintäkter på elektroniska varor.

Litauenhar har vidtagit en rad åtgärder för att hantera och förebygga mervärdesskattebedrägeriet. Sedan oktober 2016 är alla mervärdesskattebetalare i Litauen skyldiga att varje månad föra in uppgifter i de mervärdesskattefakturor som de mottagit och utfärdat i delsystemet för e-fakturor (i.SAF) i det smarta förvaltningssystemet (i.MAS) för att hjälpa myndigheterna att identifiera skillnader mellan de uppgifter som deklarerats av mervärdesskattebetalare och de skattebelopp som inte anmälts i tid. Även information om varutransportdokument måste registreras i i.MAS delsystem för elektroniska fraktsedeluppgifter (i.VAZ) med angivande av vilka varor som transporteras och vem som är avsändare och mottagare innan varorna transporteras till Litauens territorium. Dessa operativa uppgifter som samlats in av den nationella skatteinspektionen används också för att upptäcka potentiella fall av bedrägeri eller för att snabbt ta reda på vilka varor som ingår i en bedrägerikedja.

Trots alla de åtgärder som införts för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri visar uppgifterna från Litauen att dessa åtgärder inte är tillräckliga för att förhindra mervärdesskattebedrägeri

på leverans av elektroniska varor. Litauen anser det nödvändigt att införa förfarandet för omvänd betalningsskyldighet inom den berörda sektorn.

Litauen har för avsikt att införa omvänd betalningsskyldighet på elektroniska produkter på grundval av artikel 199a i mervärdesskattedirektivet. Hårddiskar omfattas emellertid inte av denna artikel. Litauen har också gjort gällande att erfarenheter från andra medlemsstater visar att bedrägeriet, efter det att förfarandet för omvänd betalningsskyldighet införts för de elektroniska varor som omfattas av artikel 199a i mervärdesskattedirektivet, övergår till andra elektroniska varor.

Litauen ansöker därför om att bli bemyndigad att få införa förfarandet för omvänd betalningsskyldighet också för hårddiskar på grundval av artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

Med tanke på de potentiella positiva effekterna av åtgärden för att bekämpa det bedrägeri som upptäckts av Litauen, föreslås att avvikelsen beviljas för en begränsad period, från den 1 mars 2019 till och med den 28 februari 2022. Under den period som den avvikande åtgärden tillämpas bör Litauen införa andra konventionella åtgärder för att effektivt kontrollera och förhindra bedrägeri vid leverans av hårddiskar. Följaktligen bör det inte finnas ytterligare behov av att avvika från artikel 193 i mervärdesskattedirektivet i fråga om leverans av hårddiskar.

Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området

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

Den föreslagna åtgärden är därför förenlig med de befintliga bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet.

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

- **Proportionalitetsprincipen**

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

På grund av avvikelsens begränsade tillämpningsområde står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt inom en specifik sektor.

- **Val av instrument**

Enligt artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna endast möjlig om rådet på kommissionens förslag ger ett enhälligt

bemyndigande. Ett rådsbeslut är också det lämpligaste instrumentet, eftersom det kan riktas till enskilda medlemsstater.

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

- **Samråd med berörda parter**

Detta förslag grundar sig på en ansökan från Litauen och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Det har inte behövts några externa sakkunnigutlåtanden.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget till genomförandebeslut syftar till att förebygga vissa former av skatteundandragande eller skatteflykt inom hårddisksektorn. Förfarandet för omvänd betalningsskyldighet bör hjälpa Litauen att förebygga mervärdesskattebedrägeri inom hårddisksektorn. Avvikelsen kommer således att kunna få positiva konsekvenser.

På grund av avvikelsens snäva tillämpningsområde och den begränsade tillämpningsperioden kommer negativa effekter i form av högre administrativa bördor för företag som arbetar med elektroniska produkter under alla omständigheter att vara begränsade.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget kommer inte att ha några negativa effekter på den del av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

5. ÖVRIGA INSLAG

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning fastställd till den 28 februari 2022.

2019/0006 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Litauen att få införa en särskild 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,

med beaktande av rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt[1], särskilt artikel 395,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) Enligt artikel 193 i direktiv 2006/112/EG ska den beskattningsbara person som levererar varor eller tillhandahåller tjänster som regel betala mervärdesskatt till skattemyndigheterna.

(2) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 16 oktober 2018 ansökte Litauen om en avvikelse från artikel 193 i mervärdesskattedirektivet för att kunna tillämpa förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på hårddiskar.

(3) Genom skrivelser av den 19 november 2018 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG, övriga medlemsstater om Litauens ansökan. Genom en skrivelse av den 20 november 2018 underrättade kommissionen Litauen om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna bedöma ansökan.

(4) Litauen hade upptäckt förekomst av mervärdesskattebedrägeri genom skenföretag inom sektorn för elektroniska varor såsom bärbara datorer, mobiltelefoner, surfplattor och hårddiskar. Detta bedrägeris omfattning och räckvidd har en direkt och mycket negativ inverkan på statsbudgeten.

(5) Litauen har vidtagit en rad åtgärder för att hantera och förebygga mervärdesskattebedrägeriet. Enligt Litauen är dessa åtgärder inte tillräckliga för att förhindra mervärdesskattebedrägeri på leverans av elektroniska varor.

(6) Litauen har, på grundval av artikel 199a i mervärdesskattedirektivet, för avsikt att införa förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på elektroniska produkter. Hårddiskar omfattas emellertid inte av denna artikel.

(7) För att möjliggöra en mer heltäckande användning av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet, som inte bara bör gälla de elektroniska produkter som redan tillåts genom artikel 199a i direktiv 2006/112/EG utan även hårddiskar, ansöker Litauen om att bemyndigas att få införa förfarandet för omvänd betalningsskyldighet för leveranser av hårddiskar på grundval av artikel 395 i direktiv 2006/112/EG.

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

(8) Med tanke på de möjliga positiva effekterna av den särskilda åtgärden för att bekämpa det bedrägeri som identifierats av Litauen bör avvikelsen beviljas för en begränsad period, från den 1 mars 2019 till och med den 28 februari 2022.

(9) I allmänhet beviljas avvikelser för en begränsad tidsperiod, så att det kan göras en bedömning av om den avvikande åtgärden är lämplig och ändamålsenlig. Avvikelserna ger medlemsstaterna tid att införa andra konventionella åtgärder för att hantera respektive problem fram till dess att avvikelseåtgärden upphör att gälla, och gör på så sätt en förlängning av avvikelsen överflödig. Avvikelser som tillåter tillämpning av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet beviljas endast i undantagsfall för specifika bedrägeriutsatta sektorer och utgör en sista utväg. Litauen bör därför genomföra andra konventionella åtgärder för att bekämpa och förebygga mervärdesskattebedrägeri inom hårddisksektorn fram till dess att denna avvikelse upphör att gälla, och bör följaktligen därefter inte längre behöva avvika från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG när det gäller leveranser av hårddiskar.

(10) Den särskilda åtgärden kommer inte att ha några negativa effekter på de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom avvikelse från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Litauen att utse mottagaren av leveransen som den person som är skyldig att betala mervärdesskatt vid leverans av hårddiskar.

Artikel 2

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 mars 2019 och upphöra att gälla den 28 februari 2022.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Republiken Litauen.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande