BESLUT

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT (EU) 2021/86

av den 22 januari 2021

om bemyndigande för Republiken Litauen att 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 mervärdesskatt ([1]), särskilt artikel 395.1 första stycket,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) Enligt artikel 287 i direktiv 2006/112/EG får Litauen tillämpa skattebefrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning högst är lika med motvärdet i nationell valuta av 29 000 EUR enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning till unionen. Genom rådets genomförandebeslut 2011/335/EU ([2]) bemyndigades Republiken Litauen att bevilja befrielse från skatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte översteg motvärdet i nationell valuta av 45 000 EUR enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning till unionen, till och med den 31 december 2020.

(2) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 18 juni 2020 ansökte Litauen om bemyndigande att fortsätta tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG (*den avvikande åtgärden*) från och med den 1 januari 2021 till och med den 31 december 2024 och att höja tröskelvärdet för den skattebefrielsen till 55 000 EUR (*det höjda tröskelvärdet*). Medlemsstaterna ska senast den 31 december 2024 anta och offentliggöra de bestämmelser i lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa artikel 1 i rådets direktiv (EU) 2020/285 ([3]), i vilket det fastställs enklare mervärdesskatteregler för små företag och genom vilket, bland annat, artikel 287 i direktiv 2006/112/EG upphävs med verkan från och med den 1 januari 2025.

(3) På grundval av den avvikande åtgärden kommer beskattningsbara personer vars årsomsättning högt är lika med 55 000 EUR att befrias från vissa av eller alla de mervärdesskatteskyldigheter som fastställs i avdelning XI kapitlen 2–6 i direktiv 2006/112/EG.

(4) En höjning av tröskelvärdet för den särskilda ordningen för små företag som anges i artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG är en förenklingsåtgärd, eftersom den avsevärt kan minska mervärdesskatteskyldigheterna för små företag. Det begärda höjda tröskelvärdet är förenligt med artikel 284 i direktiv 2006/112/EG.

(5) Genom skrivelser av den 10 augusti 2020 och den 11 augusti 2020 överlämnade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG, Litauens ansökan till de andra medlemsstaterna. Genom en skrivelse av den 12 augusti 2020 underrättade kommissionen Litauen om att den erhållit alla nödvändiga uppgifter för behandlingen av ärendet.

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

([2]) Rådets genomförandebeslut 2011/335/EU av den 30 maj 2011 om bemyndigande för Republiken Litauen att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 150, 9.6.2011, s. 6).

([3]) Rådets direktiv (EU) 2020/285 av den 18 februari 2020 om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt vad gäller den särskilda ordningen för små företag och förordning (EU) nr 904/2010 vad gäller det administrativa samarbetet och utbyte av information för kontrollen av att den särskilda ordningen för små företag tillämpas på ett korrekt sätt (EUT L 62, 2.3.2020, s. 13).

(6) Den avvikande åtgärden är frivillig för beskattningsbara personer, som fortfarande kommer att kunna välja de normala mervärdesskattereglerna i enlighet med artikel 290 i direktiv 2006/112/EG.

(7) Enligt de uppgifter som Litauen har lämnat kommer den avvikande åtgärden endast att ha en försumbar effekt på Litauens totala skatteintäkter som tas ut i det sista konsumtionsledet.

(8) Den avvikande åtgärden kommer inte att ha någon negativ inverkan på de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt, eftersom Litauen kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89 ([4]).

(9) Med tanke på att det höjda tröskelvärdet förväntas minska mervärdesskatteskyldigheterna och därmed kostnaderna för regelefterlevnaden för små företag, samt den administrativa bördan för skattemyndigheterna, och att inverkan på de samlade mervärdesskatteintäkterna är försumbara bör Litauen bemyndigas att fortsätta tillämpa den avvikande åtgärden.

(10) Bemyndigandet att tillämpa den avvikande åtgärden bör vara tidsbegränsat. Tidsfristen bör vara tillräcklig för att göra det möjligt att bedöma om det höjda tröskelvärdet är effektivt och ändamålsenligt. I enlighet med direktiv (EU) 2020/285 ska medlemsstaterna dessutom senast den 31 december 2024 anta och offentliggöra de bestämmelser i lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa artikel 1 i det direktivet, och tillämpa dessa bestämmelser från och med den 1 januari 2025. Litauen bör därför bemyndigas att tillämpa den avvikande åtgärden under ytterligare en begränsad period, till och med den 31 december 2024.

(11) På grund av de svårigheter som orsakats av covid-19-pandemin tog förfarandet för förlängning av den avvikande åtgärden längre tid än väntat och var inte slutfört den 31 december 2020. Utan retroaktiv tillämpning av detta beslut skulle små företag drabbas av ekonomiska förluster. Det är därför lämpligt att tillämpa detta beslut retroaktivt från och med den 1 januari 2021 för att säkerställa den avvikande åtgärdens rättsliga kontinuitet.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom avvikelse från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Republiken Litauen att tillämpa skattebefrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning högst är lika med 55 000 EUR.

Artikel 2

Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

Det ska tillämpas från och med den 1 januari 2021 till och med den 31 december 2024.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Republiken Litauen.

Utfärdat i Bryssel den 22 januari 2021.

På rådets vägnar
A.P. ZACARIAS
Ordförande

([4]) Rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89 av den 29 maj 1989 om den slutliga enhetliga ordningen för uppbörd av egna medel som härrör från mervärdesskatt (EGT L 155, 7.6.1989, s. 9).