EUROPEISKA KOMMISSIONEN

Bryssel den 23.7.2010
KOM(2010)396 slutlig

2010/0213 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Republiken Italien att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

MOTIVERING

BAKGRUND

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 *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 skatt eller för att hindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionens generalsekretariat den 10 december 2009 ansökte Republiken Italien om att få fortsätta att tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 30 000 euro. Genom en skrivelse av den 11 januari 2010 underrättade kommissionen i enlighet med artikel 395.2 i direktiv 2006/112/EG övriga medlemsstater om Italiens ansökan. Genom en skrivelse av den 12 januari 2010 underrättade kommissionen Italien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.

Allmän bakgrund

Bestämmelserna i kapitel 1 i avdelning XII i mervärdesskattedirektivet ger medlemsstaterna möjlighet att tillämpa särskilda ordningar för små företag, liksom möjlighet att tillämpa skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning är lägre en 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.

Den här åtgärden infördes först i enlighet med artikel 14 i rådets direktiv 67/228/EEG. De medlemsstater som inte tillämpade den möjlighet som den bestämmelsen gav får, i enlighet med artikel 24.2 b i direktiv 77/388/EEG nuvarande artikel 285 första stycket i mervärdesskattedirektivet, emellertid bara befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 5 000 euro från mervärdesskatt. Italien utnyttjade inte den möjlighet som artikel 14 i rådets direktiv 67/228/EEG gav.

Italien har ett stort antal beskattningsbara personer med mycket låg årlig omsättning, och har därför begärt undantag för 2007 för att förenkla mervärdesskatteskyldigheterna för småhandlare och förenkla de nationella myndigheternas skatteuppbörd. Genom rådets beslut 2008/737/EG (EUT L 249, 18.9.2008, s. 13) fick Italien tillstånd att fram till den 31 december 2010 undanta beskattningsbara personer med en årlig omsättning upp till 30 000 euro, med möjlighet att höja det takbeloppet för att bibehålla det reala värdet. Italien har nu begärt en förlängning av denna åtgärd, som är frivillig för beskattningsbara personer.

Enligt kommissionens förslag till direktiv om förenkling av skyldigheter i fråga om mervärdesskatt av den 29 oktober 2004 (KOM(2004) 728 slutlig) ska medlemsstaterna få ange en övre gräns för den årsomsättning som berättigar till skattebefrielse på upp till 100 000 euro, varvid detta belopp kan anpassas årligen. Rådet har emellertid ännu

inte nått en överenskommelse om det förslaget.

Av de uppgifter som Italien tillhandahåller framgår det att tillämpningen av åtgärden har lett till en beräknad minskning av de sammanlagda skatteintäkterna som tas ut i det sista konsumtionsledet med mindre än 0,2 %, vilket är i linje med de uppskattningar som gjordes när det ursprungliga undantaget beviljades.

Det föreslås därför att förlänga undantaget med ytterligare en period fram till och med tidigast den 31 december 2013 eller till den dag då ett direktiv träder i kraft om tröskelvärdet för årsomsättning under vilket en beskattningsbar person kan befrias från mervärdesskatt.

Gällande bestämmelser

Kommissionen föreslog 2004 att det tröskelvärde för årsomsättningen under vilket medlemsstaterna får befria beskattningsbara personer från mervärdesskatt skulle öka till 100 000 euro (KOM(2004) 728 slutlig).

Förenlighet med Europeiska unionens politik och mål på andra områden

Ej tillämpligt.

SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSANALYS

Samråd med berörda parter

Ej relevant.

Extern experthjälp

Någon extern experthjälp har inte behövts.

Konsekvensanalys

Beslutet syftar till att förlänga en förenklingsåtgärd som avlägsnar många av mervärdesskatteskyldigheterna för företag som har en årsomsättning som inte överstiger 30 000 euro och det har därför en potentiellt positiv effekt.

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

RÄTTSLIGA ASPEKTER

Sammanfattning av den föreslagna åtgärden

Bemyndigande för Italien att tillämpa en åtgärd som avviker från direktiv 2006/112/EG och som innebär en förenkling för företag med en årsomsättning som inte överstiger 30 000 euro.

Rättslig grund

Artikel 395 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt

system för mervärdesskatt.

Subsidiaritetsprincipen

Förslaget avser ett område där gemenskapen är ensam behörig. 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 till avvikelsens begränsade omfattning står den särskilda åtgärden i proportion till syftet.

Val av regleringsform

Föreslagen regleringsform: Beslut.

Övriga regleringsformer skulle vara olämpliga av följande skäl:

Enligt artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna endast möjlig om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval av ett kommissionsförslag. Ett rådsbeslut är den mest lämpliga regleringsformen, eftersom det kan riktas till enskilda medlemsstater.

BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte unionens budget.

ÖVRIGA UPPLYSNINGAR

Översyn/ändring/tidsbegränsning

Förslaget innehåller en bestämmelse om tidsbegränsning.

2010/0213 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

av den […]

om bemyndigande för Republiken Italien att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i rådets 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,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionens generalsekretariat den 10 december 2009 ansökte Italien om bemyndigande att införa en åtgärd som avviker från artikel 285 i mervärdesskattedirektivet och syftar till att fortsätta att befria vissa beskattningsbara personer från mervärdesskatt. Genom den åtgärden skulle sådana beskattningsbara personer fortsätta att vara befriade från vissa av eller alla de mervärdesskatteskyldigheter som anges i avdelning XI kapitel 2–6 i direktiv 2006/112/EG.

(2) Kommissionen underrättade övriga medlemsstater om Italiens begäran genom skrivelse av den 11 januari 2010. Genom en skrivelse av 12 januari 2010 underrättade kommissionen Italien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.

(3) I enlighet med avdelning XII i direktiv 2006/112/EG får medlemsstaterna redan tillämpa en särskild ordning för småföretag. Den förlängda åtgärden avviker från artikel 285 i det direktivet, i dess tillämpning på Italien, endast så till vida att ordningens tröskelvärde för årsomsättning är högre än det tak på 5 000 euro som anges i direktivet.

(4) Genom rådets beslut av den 15 september 2008 om bemyndigande för Republiken Italien att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om

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

ett gemensamt system för mervärdesskatt[2] fick Italien som ett undantag tillstånd att fram till och med den 31 december 2010 befria beskattningsbara personer från mervärdesskatt om deras årliga omsättning inte överstiger 30 000 euro. Eftersom det högre tröskelvärdet har lett till minskade mervärdesskatteskyldigheter för de minsta företagen, medan beskattningsbara personer fortfarande har rätt att välja de normala mervärdesskattearrangemangen, bör Italien få tillstånd att tillämpa denna åtgärd under ytterligare en begränsad period.

(5) I sitt förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 77/388/EEG i syfte att förenkla skyldigheterna på mervärdesskatteområdet av den 29 oktober 2004[3] införde kommissionen bestämmelser som skulle ge medlemsstaterna rätt att fastställa taket för den årliga omsättningen för befrielse från mervärdesskatt till upp till 100 000 euro eller motvärdet av detta i nationell valuta, med möjlighet att uppdatera beloppet varje år. Italiens begäran om förlängning är förenlig med det förslaget, som rådet ännu inte har nått en överenskommelse om.

(6) Av de upplysningar som Italien tillhandahåller framgår det att åtgärden hittills har lett till en beräknad minskning av de sammanlagda skatteintäkterna som tas ut i det sista konsumtionsledet med mindre än 0,2 %.

(7) Undantaget har ingen inverkan på den del av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom avvikelse från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Italien att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 30 000 euro från mervärdesskatt.

Italien får höja tröskelvärdet i syfte att bibehålla skattebefrielsens reala värde.

Artikel 2

Den ordning som avses i artikel 1 ska vara frivillig för beskattningsbara personer.

Artikel 3

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2011 till och med den dag ett direktiv om ändring av de övre gränser för årsomsättning som berättigar beskattningsbara personer till befrielse från mervärdesskatt börjar tillämpas, eller till och med den 31 december 2013, beroende på vilket som inträffar först.

---

[2] EUT L 249, 18.9.2008, s. 13.

[3] KOM(2004) 728 slutlig.

Artikel 4

Detta beslut riktar sig till Republiken Italien.

Utfärdat i Bryssel [...]

På rådets vägnar
Ordförande