EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 22.2.2022
COM(2022) 58 final

2022/0040 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2019/310 om bemyndigande för Polen att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 226 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 (*mervärdesskattedirektivet*) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att tillämpa 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.

I enlighet med artikel 2 i rådets genomförandebeslut (EU) 2019/310[1] lämnade Polen den 29 april 2021 en rapport till kommissionen, som registrerades den 5 maj 2021, om åtgärdens övergripande inverkan på nivån av mervärdesskattebedrägerier och på de berörda beskattningsbara personerna.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 26 juli 2021 ansökte Polen om bemyndigande att få fortsätta att avvika från artikel 226 i mervärdesskattedirektivet i fråga om faktureringskrav på mervärdesskatt och att få införa den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning för leverans av varor och tillhandahållande av tjänster som är känsliga för bedrägeri och som i allmänhet omfattas av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet och solidariskt ansvar i Polen. Genom en skrivelse av den 27 oktober 2021 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Polens ansökan. Genom en skrivelse av den 28 oktober 2021 underrättade kommissionen Polen om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Den 1 juli 2018 införde Polen ett frivilligt system med uppdelad betalning. Efter rådets genomförandebeslut (EU) 2019/310 införde Polen en obligatorisk mekanism för uppdelad betalning av mervärdesskatt för vissa leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster som är känsliga för bedrägeri. Den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning bygger på samma principer som den frivilliga mekanismen för uppdelad betalning. Båda modellerna för uppdelad betalning (dvs. frivilliga och obligatoriska) existerar parallellt och kompletterar vanligtvis varandra. Detta innebär att båda modellerna bygger på samma bankkontosystem och avser transaktioner mellan företag (B2B) där betalningen görs genom elektronisk banköverföring. Om en beskattningsbar person utför leveranser inom ramen för bestämmelserna om uppdelad betalning, måste denne, förutom ett vanligt bankkonto, ha ett separat spärrat mervärdesskattekonto. Banken kommer att agera som ombud och utföra uppgifterna i syfte att överföra de belopp som betalats av kunden till leverantörens relevanta konton, dvs. det beskattningsbara beloppet till näringsidkarens vanliga konto och mervärdesskatten till näringsidkarens spärrade mervärdesskattekonto. Medlen på det spärrade mervärdesskattekontot ägs av den beskattningsbara personen. Det är emellertid endast möjligt att förfoga över medlen i samband med betalningen av den mervärdesskatt som ska betalas till skatteförvaltningen eller den mervärdesskatt som följer av fakturor från leverantörer.

Genom att föreskriva att mervärdesskatten ska betalas till ett spärrat bankkonto för mervärdesskatt som innehas av leverantören, syftar åtgärden till att förhindra skatteundandragande i form av utebliven betalning av mervärdesskatt från leverantörerna av varor och tillhandahållare av tjänster som är känsliga för bedrägeri. Eftersom det mervärdesskattebelopp som deponeras på ett separat mervärdesskattekonto för en

[1] Rådets genomförandebeslut (EU) 2019/310 av den 18 februari 2019 om bemyndigande för Polen att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 226 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 51, 22.2.2019, s. 19).

beskattningsbar person bara kan användas för begränsade ändamål, nämligen för inbetalning av mervärdesskatt till skatteförvaltningen eller betalning av mervärdesskatt på fakturor som mottagits från leverantörer, finns det bättre garantier för att skatteförvaltningarna kommer att få hela det mervärdesskattebelopp som ska överföras av den beskattningsbara personen till statskassan.

Mekanismen för uppdelad betalning blir obligatorisk när minst en post som anges på fakturan och vars totala bruttobelopp (inklusive mervärdesskatt) överstiger 15 000 PLN och avser varor eller tjänster som är känsliga för bedrägeri och som omfattas av tillämpningsområdet för den avvikande åtgärd som förtecknas i bilagan.

Dessa leveranser omfattar ekonomiska sektorer som stål, skrot, elektronisk utrustning, guld, icke-järnmetaller, bränslen och plast som i allmänhet är föremål för mekanismen för omvänd betalningsskyldighet och solidariskt ansvar i Polen före genomförandet av den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning (förteckningen över leveranser som ska omfattas av mekanismen för uppdelad betalning finns i bilagan till rådets genomförandebeslut (EU) 2019/310).

Republiken Polen noterar att när den så kallade nya matrisen för mervärdesskattesatser trädde i kraft den 1 juli 2020 ändrades metoden för klassificering av varor och tjänster i syfte att tillämpa den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning, som består i att ersätta Polens klassificering av varor och tjänster från 2008 (PKWiU 2008) med Polens klassificering av varor och tjänster från 2015 (PKWiU 2015). Övergången till PKWiU 2015 medförde inga förändringar av tillämpningsområdet för de varor och tjänster som omfattas av den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning enligt beslut 2019/310. Det bör därför understrykas att tillämpningsområdet för de varor och tjänster som förtecknas i bilagan till beslut 2019/310 kommer att fortsätta att gälla. I vissa delar av PKWiU 2015 ändrades endast symbolerna i den statistiska klassificeringen, eller de redaktionella namnen på varor och tjänster i förhållande till PKWiU 2008, på vilken bilagan till beslut 2019/310 är baserad. Den medförde dock inga förändringar av tillämpningsområdet för de varor och tjänster som omfattas av den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning. Av rättssäkerhetsskäl bör bilagan till beslut 2019/310 uppdateras för att återspegla de ändringar av PKWiU 2008 som införts i PKWiU 2015.

Den avvikande åtgärden kräver att alla fakturor som utfärdas för leverans av varor och tillhandahållande av tjänster mellan mervärdesskattebetalare, inom ramen för mekanismen för uppdelad betalning, innehåller ett särskilt uttalande om att mervärdesskatt ska betalas till leverantörens separata spärrade bankkonto för mervärdesskatt.

Enligt de allmänna regler som gäller i Polen ska, om det förekommer ett överskott av ingående skatt jämfört med den utgående skatt som den beskattningsbara personen angett i mervärdesskattedeklarationen som en mervärdesskatt som ska återbetalas, återbetalningen ske inom 60 dagar till den beskattningsbara personens vanliga konto. För att reducera effekterna av systemet med uppdelad betalning på näringsidkarnas kassaflöde, har Polen planer på ett snabbare förfarande för återbetalning av överskjutande ingående mervärdesskatt. På begäran av den beskattningsbara personen kommer återbetalningen att ske inom 25 dagar. Enligt de uppgifter som Polen har lämnat behandlas dock sådana ansökningar under en mycket kortare tidsperiod (eftersom de härrör från bedömningen av mekanismen för obligatorisk uppdelad betalning fattades beslut om ansökningar om frigörande av medel inom färre än 16 dagar i december 2020).

Enligt Polen torde kostnaderna för att driva systemet med uppdelad betalning inte vara betydande och kommer i huvudsak att vara kopplade till genomförandet av systemet, underhållet av det och förvaltningen av bankkontot.

Den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning är en av de viktigaste beståndsdelarna i de kompletterande åtgärder som syftar till att minska mervärdesskattebedrägerier och modernisera det polska skattesystemet, eftersom Polen under senare år har försökt minska mervärdesskattebedrägerierna och börjat modernisera sitt skattesystem[2].

Med beaktande av ovanstående anser kommissionen att den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning för leverans av varor och tillhandahållande tjänster som är känsliga för bedrägeri och som förtecknas i bilagan mer effektivt kan förhindra skattebedrägerier. Det föreslås därför att avvikelsen beviljas från och med den 1 mars 2022 till och med den 28 februari 2025.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Avvikelsen kan tillåtas på grundval av artikel 395 i mervärdesskattedirektivet i syfte att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa former av skatteundandragande eller skatteflykt. Polen ansökte om den avvikande åtgärden för att bekämpa skatteundandragande inom sektorer där mervärdesskattebedrägerier har upptäckts under många år. Avvikelsen är förenlig med befintliga bestämmelser.

Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1105[3] bemyndigades Italien en liknande avvikelse för att kunna tillämpa mekanismen med uppdelad betalning. Enligt det italienska systemet med uppdelad betalning ska mervärdesskatten betalas till ett spärrat mervärdesskattekonto hos skatteförvaltningen. Tillämpningsområdet för den italienska avvikelsen är begränsat till leveranser till myndigheter, enheter som kontrolleras av offentliga myndigheter och ett antal börsnoterade företag.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

- **Subsidiaritetsprincipen (för icke-exklusiv befogenhet)**

Mot bakgrund av den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget är subsidiaritetsprincipen inte tillämplig.

---

[2] De mest relevanta åtgärderna är följande: Den standardiserade revisionsfilen (JPK_VAT). Det elektroniska systemet för kassaflödesanalys (STIR). Ett korrekt och tillförlitligt elektroniskt register över mervärdesskattebetalare (White List). Systemet med kontantregister online för övervakning av detaljhandelssektorn. Den nya matrisen för mervärdesskattesatser, som underlättade tillämpningen av reducerade mervärdesskattesatser och ökade de beskattningsbara personernas visshet om den korrekta tillämpningen av mervärdesskattesatserna genom införande av bindande information om mervärdesskattesatser, vilket är ett beslut som utfärdas på begäran av den beskattningsbara personen om att fastställa den korrekta skattesatsen för varor och tjänster. Avancerad stordataanalys utförd av skatteförvaltningen. Digitaliseringen av skatteförvaltningen.

[3] Rådets genomförandebeslut (EU) 2020/1105 av den 24 juli 2020 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2017/784 om bemyndigande för Republiken Italien att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 206 och 226 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 242, 28.7.2020, s. 4).

- **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.

Eftersom avvikelsen är begränsad i tiden och begränsad till vissa leveranser, är tillämpningsområdet inriktat på sektorer inom vilka det förekommer avsevärda problem i form av skatteundandragande.

Med tanke på avvikelsens breda tillämpningsområde ska Polen lämna in en rapport om åtgärdens funktion och effektivitet när det gäller nivån på mervärdesskattebedrägerier och på beskattningsbara personer (när det gäller återbetalning av mervärdesskatt, den administrativa bördan, kostnader för beskattningsbara personer osv.) om Polen begär en förlängning av den särskilda åtgärden.

Därför står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen att förhindra skatteundandragande och förenkla skatteuppbörd.

- **Val av instrument**

Föreslaget instrument: Rådets genomförandebeslut.

I enlighet med artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna bara möjlig om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval av ett förslag från kommissionen. Ett rådets genomförandebeslut är det lämpligaste instrumentet, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

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

- **Samråd med berörda parter**

Detta förslag grundas på en ansökan från Polen och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Någon extern hjälp från sakkunniga har inte behövts.

- **Konsekvensbedömning**

Genom förslaget till rådets genomförandebeslut bemyndigas Polen att avvika från artikel 226 i mervärdesskattedirektivet och att införa en obligatorisk mekanism för uppdelad betalning av mervärdesskatt på specifika leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster.

I enlighet med artikel 2 i beslut 2019/310 var Polen skyldigt att inom 18 månader efter ikraftträdandet av den åtgärd som avses i artikel 1 i beslutet lämna in en rapport till kommissionen om den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalnings övergripande inverkan på nivån av mervärdesskattebedrägerier och på de berörda beskattningsbara personerna. Eftersom åtgärden tillämpas från och med den 1 november 2019, lämnades ovannämnda rapport till kommissionen den 29 april 2021 och registrerades hos kommissionen den 5 maj 2021.

Den bedömning av hur Polens obligatoriska mekanism för uppdelad betalning fungerar visar framförallt att denna åtgärd kompletterar andra viktiga åtgärder för att minska

skatteundandragande[4]. De genomförda kompletterande åtgärderna till den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning har bidragit till att minska mervärdesskattebedrägeriernas omfattning, inbegripet karusellbedrägerier och utpressning i samband med mervärdesskatt. Polen har noterat en betydande minskning av mervärdesskattegapet som på kort tid föll under EU-genomsnittet. Enligt CASE:s uppskattningar för Europeiska kommissionen minskade det till cirka 9,7 % under 2019 (vilket innebär en minskning med 0,2 procentenheter jämfört med 2018)[5], medan mervärdesskattegapet uppgick till cirka 14 % under 2017. På grund av den ekonomiska krisen till följd av pandemin försämrades den ekonomiska situationen i Polen avsevärt under 2020 och konsumtionsefterfrågan försvagades. Finansministeriets preliminära beräkningar som ingår i den fleråriga statliga finansieringsplanen för åren 2021–2024 visar dock att mervärdesskattegapet minskade, oberoende av recessionen, med ytterligare 1,3 procentenheter under 2020 och stod för cirka 10,8 % av de potentiella inflödena.

Den beskattningsbara personen förfogar endast över medlen på det spärrade mervärdesskattekontot för att betala mervärdesskatt till skatteförvaltningen eller mervärdesskatt till följd av fakturor som mottagits från leverantörer, vilka påverkar näringsidkarnas kassaflöden. För att minska den negativa inverkan om det förekommer ett överskott av ingående skatt jämfört med den utgående skatt som skatteförvaltningen fastställt, har Polen planerat ett snabbare förfarande för återbetalning av överskjutande ingående mervärdesskatt. På begäran av den beskattningsbara personen sker återbetalningen inom 25 dagar från dagen för avlämning av skattedeklarationen i stället för 60 dagar enligt det normala förfarandet. Under den inledande fasen av mekanismen för frivillig uppdelad betalning (från och med den 1 juli 2018) tog det i genomsnitt 27,56 dagar för skatteförvaltningen att behandla en ansökan, medan samma förfarande bara tog 15,90 dagar i december 2020. Detta innebär att skatteförvaltningen handlägger ansökningar om frigörande av medel på ett allt effektivare sätt. Detta är särskilt viktigt för företag som har problem med kontinuerlig finansiell likviditet under den nuvarande situation som orsakats av covid-19-pandemin.

I sin ansökan framhöll Polen vidare att man kommer att prioritera effektiv skatteåterbetalning i rätt tid. Det kommer att påskynda återbetalningen av överskottet av ingående skatt i förhållande till utgående mervärdesskatt till mervärdesskattekontot på förmånliga villkor inom en period på högst 25 dagar från dagen för avlämnande av deklarationen (skattedeklarationen).

Leverantörer som inte är etablerade i Polen kommer också att omfattas av den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning när de levererar varor eller tillhandahåller tjänster som omfattas av den obligatoriska uppdelade betalningen i Polen. Dessa näringsidkare måste inneha ett bankkonto i enlighet med polsk banklagstiftning. Polen rapporterade till kommissionen att skyldigheten att öppna bankkonto i Polen inte kommer att innebära några extra kostnader för icke-etablerade näringsidkare, eftersom dessa beskattningsbara personer kommer att kunna öppna och inneha bankkonton i Polen utan kostnad. För närvarande ådrar sig beskattningsbara personer som inte är etablerade i Polen inte några ytterligare kostnader i samband med skyldigheten att öppna ett bankkonto i Polen och inneha ett mervärdesskattekonto. I mervärdesskattelagen föreskrivs ett särskilt system för kompensation om sådana enheter skulle åläggas avgifter av sina banker för att inneha ovannämnda konton. I en sådan situation ersätts de uppkomna kostnaderna av den behöriga skatteförvaltningen på begäran av den utländska beskattningsbara personen.

---

4 Se förteckningen över åtgärder i fotnot 2.

5 Studie och rapporter om mervärdesskattegapet i EU-28-medlemsstaternas slutrapport 2020, CASE – Center for Social and Economic Research (projektledare), september – 2020.

En annan viktig fördel är att de beskattningsbara personer som tillämpar mekanismen för uppdelad betalning som regel inte kan åläggas den så kallade mervärdesskattesanktionen i form av en ökad mervärdesskatteskuld som ska fastställas av skatteförvaltningen (motsvarande 20 %, 30 % eller 100 % av skillnaden mellan det belopp som fastställts av skatteförvaltningen och det ursprungliga belopp som felaktigt deklarerats av den beskattningsbara personen). Dessutom kan den företagare som tillämpar mekanismen med uppdelad betalning inte åläggas dröjsmålsränta för mervärdesskatteskulder till en högre sats (motsvarande 150 %) som uppkommit under den rapporteringsperiod då företaget använde mekanismen för att betala minst 95 % av sina inköpsfakturor.

Den minskning som blir resultatet förbättrar den finansiella likviditeten för de beskattningsbara personer som tillämpar mekanismen för uppdelad betalning. Den gör det möjligt att minska mervärdesskatteskulden om den kommer att betalas i sin helhet från mervärdesskattekontot före den sista betalningsdagen. Det minskade beloppet beräknas enligt en särskild formel. Denna minskning har ingen negativ inverkan på unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

Innan den särskilda åtgärden genomfördes hade 3 507 åtal väckts på grund av brott i form av utpressning i samband med mervärdesskatt under 2018 och 3 389 åtal under 2019 (en minskning med 118 från ett år till ett annat). År 2020, då den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning blev fullt operativ, uppgick antalet sådana åtal till 2 973, dvs. 416 färre jämfört med föregående år.

Innan den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning trädde i kraft uppgick budgetförlusterna på grund av utpressning i samband med mervärdesskatt till 5 168 779 146 PLN under 2018 och 4 716 202 928 PLN under 2019 (en minskning med 452 576 218 PLN från ett år till ett annat). Under 2020 uppgick budgetförlusterna till 3 533 646 348 PLN, dvs. 1 182 556 580 PLN mindre jämfört med föregående år (en minskning med nästan 25,1 %).

Innan den avvikande åtgärden genomfördes hade 558 åtal väckts på grund av karusellbedrägerier i samband med mervärdesskatt under 2018 och 277 åtal väcktes under 2019 (en minskning med 281 från ett år till ett annat). År 2020, då den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning blev fullt operativ, uppgick antalet sådana åtal till 207, dvs. 70 åtal färre jämfört med föregående år. Under den analyserade perioden konstaterades också att de identifierade budgetförlusterna till följd av karusellbedrägerier i samband med mervärdesskatt gradvis minskade. Innan den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning trädde i kraft uppgick budgetförlusterna till 4 496 602 940 PLN under 2018 och till 2 468 437 745 PLN under 2019 (en minskning med 2 028 165 195 PLN från ett år till ett annat). Under 2020 uppgick förlusterna till 1 107 992 201 PLN, dvs. 1 360 445 544 PLN mindre jämfört med föregående år (en minskning med nästan 55,1 %).

Under 2019 uppgick mervärdesskatteintäkterna till 180 891,8 miljoner PLN (en ökning med 5 944,7 miljoner PLN jämfört med 2018). De preliminära uppgifterna om resultatet av statsbudgeten under 2020 visar att intäkterna från skatten på varor och tjänster ökade jämfört med föregående år oberoende av spridningen av covid-19-pandemin. År 2020 uppgick mervärdesskatteintäkterna till 184 551,9 miljoner PLN och var 3 660,1 miljoner PLN (2 %) högre jämfört med mervärdesskatteintäkterna under 2019, och därmed 9 604,8 miljoner PLN (5,5 %) högre jämfört med 2018 (174 947,1 miljoner PLN).

4. BUDGETKONSEKVENSER

Åtgärden kommer inte att negativt påverka unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

5. ÖVRIGA INSLAG

Förslaget innehåller en tidsfristklausul, en automatisk tidsgräns.

2022/0040 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2019/310 om bemyndigande för Polen att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 226 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,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 26 juli 2021 ansökte Polen om bemyndigande att få fortsätta att avvika från artikel 226 i mervärdesskattedirektivet i fråga om faktureringskrav på mervärdesskatt och att få införa den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning för leverans av varor och tillhandahållande av tjänster som är känsliga för bedrägeri och som i allmänhet omfattas av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet och solidariskt ansvar i Polen. Polen ansökte om en förlängning av den särskilda åtgärden för en period av tre år, från och med den 1 mars 2022 till och med den 28 februari 2025.

(2) Genom en skrivelse av den 27 oktober 2021 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Polens ansökan. Genom en skrivelse av den 28 oktober 2021 underrättade kommissionen Polen om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.

(3) I enlighet med artikel 2 i rådets genomförandebeslut (EU) 2019/310[2] lämnade Polen en rapport till kommissionen om dess övergripande inverkan på nivån på mervärdesskattebedrägerierna och på de berörda beskattningsbara personerna. Rapporten lämnades genom en skrivelse av den 29 april 2021.

(4) Trots att Polen har vidtagit flera åtgärder för att förhindra bedrägerier (t.ex. införandet av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet och solidariskt ansvar för kunden, införandet av den standardiserade revisionsfilen, strängare regler för mervärdesskatteregistrering och -avregistrering av beskattningsbara personer, fler revisioner osv.), anser Polen att dessa åtgärder fortfarande inte är tillräckliga för att förhindra mervärdesskattebedrägerier.

---

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

[2] Rådets genomförandebeslut (EU) 2019/310 av den 18 februari 2019 om bemyndigande för Polen att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 226 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 51, 22.2.2019, s. 19).

(5) Polen införde den frivilliga mekanismen för uppdelad betalning den 1 juli 2018 och den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning den 1 mars 2019.

(6) De varor och tjänster som omfattas av den särskilda åtgärden förtecknas i bilagan i enlighet med Polens klassificering av varor och tjänster från 2015 (PKWiU 2015), som från och med den 1 juli 2020 har ersatt Polens klassificering av varor och tjänster från 2008 (PKWiU 2008). I PKWiU 2015 har symbolerna för den statistiska klassificeringen och de redaktionella namnen på vissa varor och tjänster som anges i bilagan till genomförandebeslut (EU) 2019/310 ändrats. Den bilagan bör därför uppdateras och ersättas med bilagan till det här beslutet.

(7) Den obligatoriska modellen med uppdelad betalning kommer att fortsätta tillämpas på leveranser mellan beskattningsbara personer, leveranser mellan företag (B2B), leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster som förtecknas i bilagan och kommer endast att omfatta elektroniska banköverföringar. Den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning kommer att fortsätta att gälla för alla näringsidkare, även de näringsidkare som inte är etablerade i Polen.

(8) I den rapport som Polen lämnade bekräftades att den obligatoriska mekanismen för uppdelad betalning för leverans av varor och tillhandahållanden av tjänster som är känsliga för bedrägeri effektivare kan förhindra skattebedrägerier.

(9) I allmänhet beviljas avvikelser för en begränsad tidsperiod, så att man kan bedöma om den särskilda åtgärden är lämplig och verkningsfull. Den särskilda åtgärden bör därför förlängas till och med den 28 februari 2025.

(10) Om Polen ansöker om förlängning av den avvikande åtgärden ska landet, med tanke på avvikelsens breda tillämpningsområde, lämna in en rapport om åtgärdens funktion och ändamålsenlighet vad gäller nivån på mervärdesskattebedrägerierna och på beskattningsbara personer (när det gäller återbetalning av mervärdesskatt, den administrativa bördan, kostnader för beskattningsbara personer osv.).

(11) Den särskilda åtgärden kommer inte att ge upphov till någon negativ inverkan på de totala skatteintäkterna i sista konsumtionsledet eller på unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

(12) Genomförandebeslut (EU) 2019/310 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genomförandebeslut (EU) 2019/310 ska ändras på följande sätt:

1) I artikel 2 ska andra stycket ersättas med följande:

”Om Polen anser att den förlängning av den åtgärd som avses i artikel 1 är nödvändig ska Polen lämna in en ansökan om förlängning till kommissionen, tillsammans med en rapport om åtgärdens övergripande inverkan på nivån av mervärdesskattebedrägerier och på de berörda beskattningsbara personerna”.

2) I artikel 3 ska ”den 28 februari 2022” ersättas med ”den 28 februari 2025”.

3) Bilagan ska ersättas med bilagan till det här beslutet.

Artikel 2

Detta beslut riktar sig till Republiken Polen.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande