EUROPA-
KOMMISSIONEN

Bruxelles, den 7.5.2020
COM(2020) 181 final

2020/0070 (NLE)

Forslag til

RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE

om at give Finland tilladelse til at indføre en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 287 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem

BEGRUNDELSE

I henhold til artikel 395, stk. 1, i Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem[1] ("momsdirektivet") kan Rådet med enstemmighed på forslag af Kommissionen give en medlemsstat tilladelse til at indføre særlige foranstaltninger, der fraviger bestemmelserne i nævnte direktiv, for at forenkle afgiftsopkrævningen eller for at forhindre visse former for momsunddragelse eller momsundgåelse.

Ved brev registreret i Kommissionen den 6. januar 2020 anmodede Finland om tilladelse til at anvende en foranstaltning fra den 1. januar 2021, der fraviger artikel 287 i momsdirektivet, og som giver Finland mulighed for at momsfritage afgiftspligtige personer, hvis årlige omsætning ikke overstiger 15 000 EUR. Ved brev registreret i Kommissionen den 19. februar 2020 fremlagde Finland mere detaljerede oplysninger om den foranstaltning, landet ønsker at indføre.

I overensstemmelse med momsdirektivets artikel 395, stk. 2, underrettede Kommissionen ved brev af 10. marts 2020 de øvrige medlemsstater om Finlands anmodning. Ved brev af 11. marts 2020 meddelte Kommissionen Finland, at den rådede over alle de nødvendige oplysninger for at kunne vurdere anmodningen

1. BAGGRUND FOR FORSLAGET

• Forslagets begrundelse og formål

Det følger af momsdirektivets afsnit XII, kapitel 1, at medlemsstaterne har mulighed for at anvende særordninger for små virksomheder, herunder mulighed for at indrømme afgiftsfritagelse for afgiftspligtige personer med en årlig omsætning under et vist beløb. Momsfritagelsen indebærer, at en afgiftspligtig person ikke skal opkræve moms af leveringer og følgelig heller ikke kan fradrage indgående moms.

I henhold til momsdirektivets artikel 287, stk. 5, kan Finland indrømme afgiftsfritagelse til afgiftspligtige personer med en årlig omsætning, der højst er lig med modværdien i national valuta af 10 000 ECU beregnet på grundlag af kursen på dagen for landets tiltrædelse. Finland indførte euroen den 1. januar 2002.

Ved at hæve tærsklen for momsregistrering af afgiftspligtige personer fra 10 000 ECU til 15 000 EUR forventes det, at foranstaltningen vil mindske den administrative byrde for virksomheder, der kan omfattes af ordningen, og især for mikrovirksomheder, idet de fritages for momsforpligtelserne under den almindelige momsordning, f.eks. at føre momsregnskab eller indgive momsangivelser.

Desuden reduceres skattemyndighedernes arbejdsbyrde.

Ifølge de finske myndigheder vil foranstaltningen kun have en mindre indvirkning på de samlede indtægter fra moms, der opkræves i det endelige forbrugsled.

Foranstaltningen er valgfri. Små virksomheder, hvis omsætning ikke overstiger tærsklen, vil derfor stadig have mulighed for og ret til at anvende den almindelige momsordning.

Fravigelsesforanstaltninger indrømmes normalt for en begrænset periode, således at det kan vurderes, om de fortsat er hensigtsmæssige og effektive. Desuden har bestemmelserne i

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

momsdirektivets artikel 281-294 vedrørende særordningen for små virksomheder for nylig været genstand for en gennemgang. Det nye direktiv om enklere momsregler for små virksomheder[2] indeholder krav om, at medlemsstaterne senest den 31. december 2024 vedtager og offentliggør de love og administrative bestemmelser, der er nødvendige for at overholde de nye regler. Medlemsstaterne skal anvende disse nationale bestemmelser fra den 1. januar 2025.

Der bør derfor gives Finland tilladelse til at anvende fravigelsesforanstaltningen indtil den 31. december 2024.

- **Sammenhæng med de gældende regler på samme område**

Fravigelsesforanstaltningen er i overensstemmelse med tankegangen bag det nye direktiv om ændring af artikel 281-294 i momsdirektivet om særordningen for små virksomheder på baggrund af momshandlingsplanen[3] og sigter mod at skabe en moderne, forenklet ordning for disse virksomheder. Den skal navnlig mindske omkostningerne til overholdelse af momsreglerne og forvridningen af konkurrencen både nationalt og på EU-plan, mindske de negative virkninger af tærskeleffekten og lette virksomhedernes regeloverholdelse samt skatteforvaltningens kontrol.

Desuden er tærsklen på 15 000 EUR i overensstemmelse med det nye direktiv, idet direktivet giver medlemsstaterne mulighed for at fastsætte tærsklen for at kunne få momsfritagelse til højst 85 000 EUR i årlig omsætning (eller et tilsvarende beløb i national valuta).

Lignende fravigelser, der indebærer fritagelse af afgiftspligtige personer, hvis årlige omsætning ligger under en vis grænse som fastsat i momsdirektivets artikel 285 og 287, er blevet godkendt for andre medlemsstater. Malta[4] har fået godkendt en tærskel på 20 000 EUR, Nederlandene[5] en tærskel på 25 000 EUR, Luxembourg[6] en tærskel på 35 000 EUR, Polen[7], Estland[8] og Letland[9] har fået godkendt en tærskel på 40 000 EUR, Kroatien[10] og Litauen[11] en

---

2 Rådets direktiv (EU) 2020/285 af 18. februar 2020 om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem for så vidt angår særordningen for små virksomheder og forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår administrativt samarbejde og udveksling af oplysninger med henblik på at overvåge, om særordningen for små virksomheder anvendes korrekt (EUT L 62 af 2.3.2020, s. 13).

3 Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet, Rådet og Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg om en handlingsplan for moms — Mod et fælles europæisk momsområde — De svære valg (COM(2016) 148 final).

4 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/279 af 20. februar 2018 om at give Malta tilladelse til at anvende en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 287 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 54 af 24.2.2018, s. 14).

5 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1904 af 4. december 2018 om at give Nederlandene tilladelse til at indføre en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 285 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 310 af 6.12.2018, s. 25).

6 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2019/2210 af 19. december 2019 om ændring af gennemførelsesafgørelse 2016/577/EU om bemyndigelse af Luxembourg til at indføre en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 285 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 332 af 23.12.2019, s. 155).

7 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1919 af 4. december 2018 om ændring af beslutning 2009/790/EF om bemyndigelse af Republikken Polen til at anvende en foranstaltning, der fraviger artikel 287 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 311 af 7.12.2018, s. 32).

8 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2017/563 af 21. marts 2017 om bemyndigelse af Republikken Estland til at anvende en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 287 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 80 af 25.3.2017, s. 33).

tærskel på 45 000 EUR, Ungarn[12] en tærskel på 48 000 EUR, Slovenien[13] en tærskel på 50 000 EUR og Rumænien[14] en tærskel på 88 500 EUR.

Som allerede nævnt bør fravigelser af momsdirektivets bestemmelser altid være tidsbegrænset, således at virkningerne heraf kan bedømmes. Indføjelse af en udløbsdato for den særlige foranstaltning til den 31. december 2024 efter Finlands anmodning er i overensstemmelse med kravene i det nye direktiv om enklere momsregler for små og mellemstore virksomheder. I henhold til dette direktiv skal medlemsstaterne anvende de nationale bestemmelser, som de skal vedtage for at efterkomme direktivet, fra den 1. januar 2025.

Den foreslåede foranstaltning er derfor i overensstemmelse med bestemmelserne i momsdirektivet.

- **Sammenhæng med Unionens politik på andre områder**

Kommissionen har i sine årlige arbejdsprogrammer konsekvent understreget behovet for enklere regler for små virksomheder. I den forbindelse henviser Kommissionens arbejdsprogram for 2020[15] til "en særlig SMV-strategi, der skal gøre det lettere for små og mellemstore virksomheder at drive virksomhed, opskalere og udvide". Fravigelsesforanstaltningen er i overensstemmelse med disse mål for så vidt angår finanspolitiske regler. Den er navnlig i overensstemmelse med Kommissionens arbejdsprogram for 2017[16], der specifikt omhandler moms, og hvori det påpeges, at den administrative byrde for små virksomheder i forbindelse med overholdelse af momsreglerne er stor, og at tekniske nyskabelser udgør en ny udfordring for en effektiv momsopkrævning; deri understreges ligeledes behovet for at forenkle momsreglerne for mindre virksomheder.

---

9 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2017/2408 af 18. december 2017 om at give tilladelse til Republikken Letland til at anvende en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 287 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 342 af 21.12.2017, s. 8).

10 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2017/1768 af 25. september 2017 om bemyndigelse af Republikken Kroatien til at indføre en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 287 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 250 af 28.9.2017, s. 71).

11 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2017/1853 af 10. oktober 2017 om ændring af gennemførelsesafgørelse 2011/335/EU om bemyndigelse af Republikken Litauen til at anvende en foranstaltning, der fraviger artikel 287 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 265 af 14.10.2017, s. 15).

12 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1490 af 2. oktober 2018 om at give Ungarn tilladelse til at indføre en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 287 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 252 af 8.10.2018, s. 38).

13 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2018/1700 af 6. november 2018 om ændring af gennemførelsesafgørelse 2013/54/EU om bemyndigelse af Republikken Slovenien til at indføre en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 287 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 285 af 13.11.2018, s. 78).

14 Rådets gennemførelsesafgørelse (EU) 2017/1855 af 10. oktober 2017 om bemyndigelse af Rumænien til at anvende en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 287 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 265 af 14.10.2017, s. 19).

15 Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet, Rådet, Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg og Regionsudvalget, Kommissionens arbejdsprogram 2020 — En mere ambitiøs Union (COM(2020) 37 final).

16 Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet, Rådet, Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg og Regionsudvalget — Kommissionens arbejdsprogram 2017 (COM(2016) 710 final).

Foranstaltningen er ligeledes i overensstemmelse med strategien for det indre marked fra 2015[17], hvori Kommissionen satte sig for at hjælpe små og mellemstore virksomheder med at vokse, bl.a. ved at mindske den administrative byrde, der forhindrer dem i at drage fuld fordel af det indre marked. Den følger også filosofien bag Kommissionens meddelelse fra 2013 med titlen "2020-handlingsplanen for iværksætterkultur: En saltvandsindsprøjtning til iværksætterånden i Europa"[18], hvori behovet for at forenkle skattelovgivningen for små virksomheder blev understreget.

Endelig er foranstaltningen i overensstemmelse med EU's politik for små og mellemstore virksomheder, jf. opstartsmeddelelsen fra 2016[19] og meddelelsen "Tænk småt først" — En "Small Business Act" for Europa fra 2008[20], hvori medlemsstaterne opfordres til at tage hensyn til SMV'ernes særlige karakteristika ved udformningen af lovgivningen og til at forenkle de gældende regler.

2. RETSGRUNDLAG, NÆRHEDSPRINCIPPET OG PROPORTIONALITETSPRINCIPPET

• Retsgrundlag

Momsdirektivets artikel 395 er det eneste mulige retsgrundlag.

• Nærhedsprincippet (for områder, der ikke er omfattet af enekompetence)

I betragtning af den bestemmelse i momsdirektivet, som forslaget bygger på, hører forslaget under Den Europæiske Unions enekompetence. Nærhedsprincippet finder derfor ikke anvendelse.

• Proportionalitetsprincippet

Afgørelsen vedrører en tilladelse, der indrømmes en medlemsstat på dennes egen anmodning, og udgør ikke en forpligtelse.

På grund af fravigelsens begrænsede anvendelsesområde står den særlige foranstaltning i rimeligt forhold til det tilstræbte mål, nemlig at forenkle momsopkrævningen for små afgiftspligtige personer og skatteforvaltningen.

• Valg af retsakt

Den foreslåede retsakt er en gennemførelsesafgørelse vedtaget af Rådet.

I henhold til momsdirektivets artikel 395 er en fravigelse af de fælles momsregler kun mulig, hvis Rådet med enstemmighed på forslag af Kommissionen giver tilladelse til det. En

---

17 Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet, Rådet, Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg og Regionsudvalget — Opgradering af det indre marked: flere muligheder for borgerne og virksomhederne (COM(2015) 550 final).

18 Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet, Rådet, Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg og Regionsudvalget — 2020-handlingsplanen for iværksætterkultur: En saltvandsindsprøjtning til iværksætterånden i Europa (COM(2012) 795 final).

19 Meddelelse fra Kommissionen til Europa-Parlamentet, Rådet, Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg og Regionsudvalget — Europas kommende ledere: opstarts- og opskaleringsinitiativet (COM(2016) 733 final).

20 Meddelelse fra Kommissionen til Rådet, Europa-Parlamentet, Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg og Regionsudvalget, "Tænk småt først" — En "Small Business Act" for Europa (KOM(2008) 394 endelig).

gennemførelsesafgørelse vedtaget af Rådet er det bedst egnede reguleringsmiddel, da den kan rettes til individuelle medlemsstater.

3. RESULTATER AF EFTERFØLGENDE EVALUERINGER, HØRINGER AF INTERESSEREDE PARTER OG KONSEKVENSANALYSER

• Høringer af interesserede parter

Der er ikke gennemført en høring af interesserede parter. Nærværende forslag er baseret på en anmodning fra Finland og vedrører kun denne medlemsstat.

• Indhentning og brug af ekspertbistand

Der har ikke været behov for ekstern ekspertbistand.

• Konsekvensanalyse

Formålet med forslaget til Rådets gennemførelsesafgørelse er at øge den nuværende fritagelsestærskel fra 10 000 EUR til 15 000 EUR. Denne forøgelse af tærsklen er en forenklingsforanstaltning, som fjerner mange af momsforpligtelserne for virksomheder med en årlig omsætning på højst 15 000 EUR. Det vil derfor potentielt kunne bidrage positivt til at mindske den administrative byrde for en række afgiftspligtige personer og følgelig for skatteforvaltningen.

I øjeblikket benytter ca. 50 000 erhvervsdrivende sig af deres ret til at blive fritaget for moms; der er ca. 530 000 momsregistrerede virksomheder. Yderligere ca. 6 000 erhvervsdrivende med en anslået samlet årlig omsætning på 80 mio. EUR vil kunne drage fordel af forhøjelsen af tærsklen.

Fravigelsesforanstaltningen vil være frivillig for afgiftspligtige personer. Afgiftspligtige personer vil kunne vælge den almindelige momsordning i henhold til artikel 290 i direktiv 2006/112/EF. De budgetmæssige virkninger med hensyn til momsindtægter anslås til 20 mio. EUR, hvilket anses for at være ubetydeligt.

• Grundlæggende rettigheder

Forslaget har ingen konsekvenser for beskyttelsen af de grundlæggende rettigheder.

4. VIRKNINGER FOR BUDGETTET

Forslaget har ingen negative virkninger for EU-budgettet, eftersom Finland vil foretage en kompensationsberegning som omhandlet i artikel 6 i Rådets forordning (EØF, EURATOM) nr. 1553/89.

2020/0070 (NLE)

Forslag til

RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE

om at give Finland tilladelse til at indføre en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 287 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem[1], særlig artikel 395, stk. 1, første afsnit,

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) I henhold artikel 287, nr. 5), i direktiv 2006/112/EF kan Finland momsfritage afgiftspligtige personer, hvis årlige omsætning højst er lig med modværdien i national valuta af 10 000 ECU beregnet på grundlag af kursen på dagen for landets tiltrædelse.

(2) Ved brev registreret i Kommissionen den 6. januar 2020 anmodede Finland om tilladelse til at indføre en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 287, nr. 5), i direktiv 2006/112/EF ("fravigelsesforanstaltningen") fra den 1. januar 2021 til den 31. december 2024 med henblik på at forhøje fritagelsestærsklen til 15 000 EUR. Fravigelsesforanstaltningen vil indebære, at afgiftspligtige personer, hvis årlige omsætning ikke overstiger 15 000 EUR, vil være fritaget for visse eller alle de momsforpligtelser, der er omhandlet i afsnit XI, kapitel 2-6, i direktiv 2006/112/EF.

(3) En højere tærskel for særordningen for små virksomheder, jf. artikel 281-294 i direktiv 2006/112/EF, er en forenklingsforanstaltning, da den kan mindske små virksomheders momsforpligtelser markant.

(4) Ved brev af 10. marts 2020 underrettede Kommissionen i henhold til artikel 395, stk. 2, andet afsnit, i direktiv 2006/112/EF de øvrige medlemsstater om Finlands anmodning. Kommissionen meddelte ved brev af 11. marts 2020 Finland, at den rådede over alle de nødvendige oplysninger for at kunne vurdere anmodningen.

(5) Fravigelsesforanstaltningen er i overensstemmelse med Rådets direktiv (EU) 2020/285[2]. Ved dette direktiv ændredes afsnit XII, kapitel 1, i direktiv 2006/112/EF, som vedrører særordningen for små virksomheder. Direktiv (EU) 2020/285 har til formål at mindske små virksomheders omkostninger til overholdelse af momsreglerne samt konkurrenceforvridning både på nationalt plan og på EU-plan og at mindske de negative virkninger af overgangen fra fritagelse til beskatning (den såkaldte tærskeleffekt). Det har også til formål at lette små virksomheders regeloverholdelse

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

[2] Rådets direktiv (EU) 2020/285 af 18. februar 2020 om ændring af direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem for så vidt angår særordningen for små virksomheder og forordning (EU) nr. 904/2010 for så vidt angår administrativt samarbejde og udveksling af oplysninger med henblik på at overvåge, om særordningen for små virksomheder anvendes korrekt (EUT L 62 af 2.3.2020, s. 13).

samt skatteforvaltningens kontrol. Den tærskel på 15 000 EUR, der anmodes om, er i overensstemmelse med artikel 284 i direktiv 2006/112/EF, som ændret ved direktiv (EU) 2020/285.

(6) Fravigelsesforanstaltningen er frivillig for afgiftspligtige personer. Afgiftspligtige personer vil stadig kunne vælge den almindelige momsordning i henhold til artikel 290 i direktiv 2006/112/EF.

(7) Ifølge de af Finland indgivne oplysninger vil fravigelsesforanstaltningen kun have en ubetydelig indvirkning på Finlands samlede indtægter fra moms, der opkræves i det endelige forbrugsled.

(8) Fravigelsesforanstaltningen vil ikke påvirke Unionens egne indtægter hidrørende fra moms negativt, idet Finland vil foretage en kompensationsberegning som omhandlet i artikel 6 i Rådets forordning (EØF, Euratom) nr. 1553/89[3].

(9) Eftersom Finland forventer, at den forhøjede tærskel vil medføre færre momsforpligtelser og dermed mindske den administrative byrde og overholdelsesomkostningerne for små virksomheder og skattemyndighederne, og eftersom der ikke vil være nogen indvirkning af betydning på de samlede momsindtægter, bør Finland gives tilladelse til at anvende fravigelsesforanstaltningen.

(10) Tilladelsen til at anvende fravigelsesforanstaltningen bør være tidsbegrænset. Tidsbegrænsningen bør være tilstrækkelig til, at tærsklens effektivitet og hensigtsmæssighed kan vurderes. Endvidere skal medlemsstaterne i henhold til direktiv (EU) 2020/285 senest den 31. december 2024 vedtage og offentliggøre de love og administrative bestemmelser, der er nødvendige for at efterkomme direktivets artikel 1, og anvende disse love og bestemmelser fra den 1. januar 2025. Der bør derfor gives Finland tilladelse til at anvende fravigelsesforanstaltningen indtil den 31. december 2024 —

VEDTAGET DENNE AFGØRELSE:

Artikel 1

Som en fravigelse af artikel 287, nr. 5), i direktiv 2006/112/EF bemyndiges Finland til at momsfritage afgiftspligtige personer, hvis årlige omsætning ikke overstiger 15 000 EUR.

Artikel 2

Denne afgørelse anvendes fra den 1. januar 2021 til den 31. december 2024.

Artikel 3

Denne afgørelse er rettet til Republikken Finland.

Udfærdiget i Bruxelles, den […].

På Rådets vegne
Formand

[3] Rådets forordning (EØF, Euratom) nr. 1553/89 af 29. maj 1989 om den endelige ordning for ensartet opkrævning af egne indtægter hidrørende fra merværdiafgiften (EFT L 155 af 7.6.1989, s. 9).