EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 7.5.2020
COM(2020) 181 final

2020/0070 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Finland att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

MOTIVERING

Enligt artikel 395.1 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt[1] (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 slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som diarieförde hos kommissionen den 6 januari 2020 ansökte Finland om bemyndigande att från och med den 1 januari 2021 få tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i mervärdesskattedirektivet och som skulle ge Finland möjlighet att bevilja beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst 15 000 EUR befrielse från mervärdesskatt. Genom en skrivelse som diarieförde hos kommissionen den 19 februari 2020 lämnade Finland mer detaljerade uppgifter om den åtgärd man vill införa.

Genom en skrivelse av den 10 mars 2020 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Finlands ansökan. Genom en skrivelse av den 11 mars 2020 underrättade kommissionen Finland om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Bestämmelserna i avdelning XII kapitel 1 i mervärdesskattedirektivet ger medlemsstaterna möjlighet att tillämpa särskilda ordningar för små företag, bland annat möjligheten att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst belopp. Denna skattebefrielse innebär att en beskattningsbar person inte behöver ta ut mervärdesskatt på sina leveranser och följaktligen inte heller kan dra av mervärdesskatt från sina inköp.

I enlighet med artikel 287.5 i mervärdesskattedirektivet får Finland bevilja en befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning högst är lika med motvärdet i nationell valuta av 10 000 ecu enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning. Finland anslöt sig till euroområdet den 1 januari 2002.

Genom att höja gränsen för när en person ska bli skattepliktig för mervärdesskatt från 10 000 ecu till 15 000 EUR väntas åtgärden minska den administrativa bördan för företag som omfattas av avvikelsen, och framförallt mikroföretag, genom att de befrias från mervärdesskatteskyldigheterna enligt de normala mervärdesskattereglerna, exempelvis hålla mervärdesskattebokföring eller lämna in mervärdesskattedeklarationer.

Dessutom kommer skattemyndigheternas arbetsbelastning att minska.

Enligt de finska myndigheterna kommer åtgärden bara att få en mindre effekt på de totala mervärdesskatteintäkter som tas ut i det sista konsumtionsledet.

Åtgärden är frivillig. Små företag vars omsättning inte överstiger tröskelvärdet kommer därför fortfarande att ha möjlighet att utöva sin rätt att tillämpa de normala mervärdesskattereglerna.

Vanligtvis beviljas avvikelser för en begränsad tidsperiod för att man ska kunna göra en bedömning av om den avvikande åtgärden är lämplig och ändamålsenlig. Dessutom har

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

bestämmelserna i artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet om en särskild ordning för små företag nyligen setts över. I det nya direktivet som fastställer enklare mervärdesskatteregler för små företag[2] krävs att medlemsstaterna senast den 31 december 2024 antar och offentliggör de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa de nya reglerna. Medlemsstaterna måste tillämpa dessa nationella bestämmelser från och med den 1 januari 2025.

Finland bör därför bemyndigas att få tillämpa den avvikande åtgärden fram till och med den 31 december 2024.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Den avvikande åtgärden ligger i linje med filosofin i det nya direktivet om ändring av artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet om en särskild ordning för små företag som en följd av handlingsplanen för mervärdesskatt[3] och syftar till att skapa ett modernt, förenklat system för dessa företag. Den syftar särskilt till att minska kostnaderna för efterlevnad av mervärdesskattereglerna och snedvridning av konkurrensen både på den inhemska marknaden och på EU-nivå, minska tröskelvärdets negativa effekter och underlätta företagens efterlevnad av reglerna och skatteförvaltningarnas övervakning.

Tröskelvärdet på 15 000 EUR är dessutom förenligt med det nya direktivet, eftersom det gör det möjligt för medlemsstaterna att fastställa det tröskelvärde för årsomsättning som krävs för att undantas från mervärdesskatt på en nivå som inte överstiger 85 000 EUR (eller motsvarande värde i nationell valuta).

Liknande avvikelser som befriar beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst tröskelvärde från mervärdesskatt, såsom föreskrivs i artiklarna 285 och 287 i mervärdesskattedirektivet, har beviljats andra medlemsstater. Malta[4] har beviljats ett tröskelvärde på 20 000 EUR. Nederländerna[5] har ett tröskelvärde på 25 000 EUR. Luxemburg[6] har ett tröskelvärde på 35 000 EUR. Polen[7], Estland[8] och Lettland[9] har beviljats

---

2 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).

3 Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet och Europeiska ekonomiska och sociala kommittén om en handlingsplan för mervärdesskatt - Mot ett gemensamt mervärdesskatteområde i EU - Dags för beslut (COM(2016)148 final).

4 Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/279 av den 20 februari 2018 om bemyndigande för Malta att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 54, 24.2.2018, s. 14).

5 Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1904 av den 4 december 2018 om bemyndigande för Nederländerna att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 310, 6.12.2018, s. 25).

6 Rådets genomförandebeslut (EU) 2019/2210 av den 19 december 2019 om ändring av genomförandebeslut 2016/577/EU om bemyndigande för Luxemburg att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 332, 23.12.2019, s. 155).

7 Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1919 av den 4 december 2018 om ändring av beslut 2009/790/EG om bemyndigande för Republiken Polen att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 311, 7.12.2018, s. 32).

8 Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/563 av den 21 mars 2017 om bemyndigande för Republiken Estland att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 80, 25.3.2017, s. 33).

ett tröskelvärde på 40 000 EUR. Kroatien[10] och Litauen[11] har ett tröskelvärde på 45 000 EUR. Ungern[12] har ett tröskelvärde på 48 000 EUR. Slovenien[13] har ett tröskelvärde på 50 000 EUR och Rumänien[14] har ett tröskelvärde på 88 500 EUR.

Som tidigare nämnts bör avvikelser från mervärdesskattedirektivet alltid vara tidsbegränsade så att deras effekter kan utvärderas. Finlands begäran om införande av ett slutdatum för den avvikande åtgärden till och med den 31 december 2024 överensstämmer med kraven i det nya direktivet om enklare mervärdesskatteregler för små och medelstora företag. I det direktivet föreskrivs att medlemsstaterna från och med den 1 januari 2025 ska tillämpa de nationella bestämmelser som de ska anta för att följa direktivet.

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

- **Förenlighet med unionens politik inom andra områden**

Kommissionen har i sina årliga arbetsprogram konsekvent framhållit behovet av enklare regler för små företag. I detta avseende hänvisar kommissionens arbetsprogram för 2020[15] till ”en särskild strategi för små och medelstora företag som kommer att göra det lättare för små och medelstora företag att verka, växa och expandera”. Den avvikande åtgärden ligger i linje med dessa mål, i den mån finanspolitiska regler avses. Åtgärden ligger i linje med kommissionens arbetsprogram för 2017[16], som uttryckligen hänvisade till mervärdesskatt, där det påpekas att den administrativa bördan för efterlevnaden av mervärdesskattereglerna för små företag är hög och att tekniska innovationer innebär nya utmaningar för en effektiv skatteuppbörd och där man betonar behovet av att förenkla mervärdesskatten för mindre företag.

---

9 Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/2408 av den 18 december 2017 om bemyndigande för Republiken Lettland att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 342, 21.12.2017, s. 8).

10 Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/1768 av den 25 september 2017 om bemyndigande för Republiken Kroatien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 250, 28.9.2017, s. 71).

11 Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/1853 av den 10 oktober 2017 om ändring av genomförandebeslut 2011/335/EU 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 265, 14.10.2017, s. 15).

12 Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1490 av den 2 oktober 2018 om bemyndigande för Ungern att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 252, 8.10.2018, s. 38).

13 Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/1700 av den 6 november 2018 om ändring av genomförandebeslut 2013/54/EU om bemyndigande för Republiken Slovenien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 285, 13.11.2018, s. 78).

14 Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/1855 av den 10 oktober 2017 om bemyndigande för Rumänien att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 265, 14.10.2017, s. 19).

15 Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt regionkommittén – kommissionens arbetsprogram för 2020 - En ambitiösare union (COM(2020) 37 final).

16 Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt regionkommittén – kommissionens arbetsprogram för 2017 (COM(2016) 710 final).

Åtgärden är också förenlig med 2015 års strategi för den inre marknaden[17], där kommissionen har föresatt sig att hjälpa små och medelstora företag att växa, bland annat genom att minska de administrativa bördor som hindrar dem från att fullt ut nyttja fördelarna med den inre marknaden. Den följer också filosofin i kommissionens meddelande från 2013 ”Handlingsplan för företagande 2020: Stärka företagarandan i EU[18], som underströk behovet av att förenkla skattelagstiftningen för små företag.

Slutligen är åtgärden i linje med unionens mål för små och medelstora företag som beskrivs i kommissionens meddelande från 2016 om uppstartsföretag[19] och 2008 års meddelande Tänk småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa[20], där medlemsstaterna uppmanas att beakta de särskilda egenskaperna hos små och medelstora företag när de utformar lagstiftningen och att förenkla befintlig lagstiftning.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

• Rättslig grund

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är den enda möjliga rättsliga grunden.

• Subsidiaritetsprincipen (för icke-exklusiv befogenhet)

Med tanke på den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget avser detta ett område där Europeiska 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, dvs. att förenkla skatteuppbörden för beskattningsbara personer med låg omsättning samt skatteförvaltningen.

• Val av instrument

Föreslaget instrument är 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 den lämpligaste regleringsformen, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

---

[17] Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén och Regionkommittén: Att förbättra den inre marknaden: bättre möjligheter för individer och företag (COM(2015) 550 final).

[18] Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén och Regionkommittén: Handlingsplan för företagande 2020: Stärka företagarandan i EU (COM (2012) 795 final).

[19] Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt Regionkommittén – Europas nästa ledare: Initiativet för uppstartsföretag och expanderande företag (COM(2016) 733 final).

[20] Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet, rådet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt Regionkommittén – Tänk småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa (KOM(2008) 394 slutlig).

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

- **Samråd med berörda parter**

Det har inte genomförts något samråd med berörda parter. Detta förslag grundar sig på en begäran från Finland och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Några externa sakkunnigutlåtanden har inte behövts.

- **Konsekvensbedömning**

Förslaget till rådets genomförandebeslut syftar till att höja det nuvarande tröskelvärdet för skattebefrielse från 10 000 EUR till 15 000 EUR. Denna höjning av tröskelvärdet är en förenklingsåtgärd som avlägsnar många av mervärdesskatteskyldigheterna för företag som har en årsomsättning på högst 15 000 EUR. Det kan därför få positiva effekter i form av minskad administrativ börda för ett antal beskattningsbara personer och följaktligen också för skatteförvaltningen.

För närvarande är det ungefär 50 000 företagare som utövar sin rätt att undantas från mervärdesskatt, medan antalet företag som är registrerade för mervärdesskatt uppgår till cirka 530 000. Höjningen av tröskelvärdet skulle gynna cirka 6 000 ytterligare företagare med en beräknad total årsomsättning på 80 miljoner EUR.

Den avvikande åtgärden kommer att vara frivillig för beskattningsbara personer. Beskattningsbara personer kommer att kunna välja de normala mervärdesskattereglerna i enlighet med artikel 290 i direktiv 2006/112/EG. Budgetkonsekvenserna i form av mervärdesskatteintäkter uppskattas till 20 miljoner EUR, vilket anses försumbart.

- **Grundläggande rättigheter**

Förslaget har inga konsekvenser för skyddet av de grundläggande rättigheterna.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte EU-budgeten, eftersom Finland kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89.

2020/0070 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Finland att införa 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[21], särskilt artikel 395.1 första stycket,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) Enligt artikel 287.5 i direktiv 2006/112/EG får Finland tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst lika med motvärdet i nationell valuta av 10 000 ecu enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning.

(2) Genom en skrivelse som diarieförde hos kommissionen den 6 januari 2020 ansökte Finland om bemyndigande att få införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287.5 i direktiv 2006/112/EG (nedan kallad *den avvikande åtgärden*) från och med den 1 januari 2021 till och med den 31 december 2024 för att höja tröskelvärdet för skattebefrielse till 15 000 EUR. Genom den avvikande åtgärden skulle beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 15 000 EUR befrias från vissa av eller alla de mervärdesskatteskyldigheter som avses i avdelning XI kapitlen 2–6 i direktiv 2006/112/EG.

(3) 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.

(4) Genom en skrivelse av den 10 mars 2020 underrättade kommissionen övriga medlemsstater i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG om Finlands ansökan. Genom en skrivelse av den 11 mars 2020 underrättade kommissionen Finland om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att behandla ansökan.

(5) Den avvikande åtgärden överensstämmer med rådets direktiv (EU) 2020/285[22]. Genom det direktivet ändrades avdelning XII kapitel 1 i direktiv 2006/112/EG om den särskilda ordningen för små företag. Direktiv (EU) 2020/285 syftar till att minska kostnaderna för efterlevnad av mervärdesskattereglerna för små företag och

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

[22] 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).

snedvridning av konkurrensen både på nationell nivå och unionsnivå, och att minska de negativa effekterna av övergången från skattebefrielse till beskattning (den så kallade tröskeleffekten). Det syftar också till att underlätta små företags efterlevnad av reglerna och skatteförvaltningarnas övervakning. Det begärda tröskelvärdet på 15 000 EUR är förenligt med artikel 284 i direktiv 2006/112/EG, ändrat genom direktiv (EU) 2020/285.

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

(7) Enligt uppgifterna från Finland framgår det att den avvikande åtgärden bara kommer få en försumbar effekt på Finlands totala skatteintäkter som tas ut i det sista konsumtionsledet.

(8) Den avvikande åtgärden har ingen negativ inverkan på de delar av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt, eftersom Finland kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89[23].

(9) Med tanke på att Finland förväntar sig att den höjda tröskeln kommer att leda till minskade mervärdesskatteskyldigheter och därmed en minskning av den administrativa bördan och efterlevnadskostnaderna för små företag och för skattemyndigheterna, och att det inte kommer att ske någon större inverkan på de totala intäkterna från mervärdesskatt, bör Finland bemyndigas att tillämpa den avvikande åtgärden.

(10) Bemyndigandet att tillämpa den avvikande åtgärden bör vara tidsbegränsad. Tidsfristen bör vara tillräcklig för att göra det möjligt att bedöma om tröskelvärdet är effektivt och ändamålsenligt. Enligt direktiv (EU) 2020/285 ska medlemsstaterna dessutom senast den 31 december 2024 anta och offentliggöra de 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. Finland bör därför bemyndigas att få tillämpa den avvikande åtgärden fram till och med den 31 december 2024.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom avvikelse från artikel 287.5 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Finland att tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst 15 000 EUR.

Artikel 2

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

[23] 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).

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Republiken Finland.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande