RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT (EU) 2020/774

av den 8 juni 2020

om bemyndigande för Republiken Finland 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 287.5 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 registrerades hos kommissionen den 6 januari 2020 ansökte Finland om bemyndigande att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287.5 i direktiv 2006/112/EG (*den särskilda 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 särskilda åtgärden skulle beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 15 000 EUR befrias från vissa av eller alla de mervärdesskatteskyldigheter som anges 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 särskilda åtgärden överensstämmer med rådets direktiv (EU) 2020/285 ([2]). Genom det direktivet ändrades avdelning XII kapitel 1 i direktiv 2006/112/EG vilken reglerar den särskilda ordningen för små företag. Direktiv (EU) 2020/285 syftar till att minska kostnaderna för efterlevnad av mervärdesskattereglerna för små företag och 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 särskilda 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 särskilda åtgärden bara kommer få en försumbar effekt på Finlands totala skatteintäkter som tas ut i det sista konsumtionsledet.

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

([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).

(8) Den särskilda 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 ([3]).

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

(10) Bemyndigandet att tillämpa den särskilda 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 tillämpa den särskilda åtgärden 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 får verkan samma dag som det delges.

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

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Republiken Finland.

Utfärdat i Bryssel den 8 juni 2020.

På rådets vägnar
A. METELKO-ZGOMBIĆ
Ordförande

([3]) 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).