EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 2.10.2025
COM(2025) 585 final

RAPPORT FRÅN KOMMISSIONEN TILL RÅDET

i enlighet med artikel 105a.6 i rådets direktiv 2006/112/EG vad gäller undantag från mervärdesskattesatser som tillämpas av medlemsstaterna

Förord

Kommissionen lägger fram denna rapport i enlighet med artikel 105a.6 i direktiv 2006/112/EG (*mervärdesskattedirektivet*)[1], med närmare uppgifter om de leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster som omfattas av artikel 105a.1 och 105a.3 och av artikel 105b. I rapporten beskrivs hur medlemsstaterna tillämpar undantag som medger reducerade skattesatser, inbegripet skattesatser som understiger den miniminivå som anges i artikel 98.1 (kraftigt reducerade skattesatser), samt undantag med rätt till avdrag för mervärdesskatt som betalats i det föregående ledet (nollskattesatser).

Uppgifterna i denna rapport bygger uteslutande på information från medlemsstaterna. Kommissionen kan därför inte ta ansvar för eventuella felaktigheter i uppgifterna. Eventuella slutsatser eller förklaringar i denna rapport återspeglar inte nödvändigtvis kommissionens officiella ståndpunkt. Varken kommissionen eller personer som agerar för dess räkning kan ta ansvar för senare användning av informationen i denna rapport.

[1] Rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s. 1), i dess ändrade lydelse.

Innehållsförteckning

1. Sammanfattning 4
2. Sammanhang 5
3. Varor och tjänster för vilka medlemsstaterna tillämpar undantag från mervärdesskattesatserna 7
3.1 Allmänna iakttagelser på samtliga undantag 7
3.2 Undantag för varor och tjänster som förtecknas i bilaga III 9
3.3 Undantag för varor och tjänster som inte förtecknas i bilaga III 11
3.4 Undantag för bostäder som inte utgör ett led i socialpolitiken 12
3.5 Undantag som omfattar valmöjligheter enligt artikel 105a.5 12
4. Framtidsutsikter 13
Bilaga 1: Förenklad förteckning över undantag 14
Bilaga 2: Förenklad förteckning över undantag per sektor 19
Bilaga 3: Detaljerad förteckning över undantag per medlemsstat 24

Figurförteckning

Figur 1: Antal undantag som tillämpas av medlemsstaterna.....7
Figur 2: Transaktioner som omfattas av flera undantag.....8
Figur 3: Antal undantag per typ av mervärdesskattesats 8
Figur 4: Undantag per ekonomisk sektor 9
Figur 5: Undantag med kraftigt reducerad skattesats per medlemsstat 10
Figur 6: Undantag som valts av medlemsstaterna enligt artikel 105a.5 13

Ordlista

Reducerad skattesats:	Mervärdesskattesats som inte understiger miniminivån på 5 %.
Kraftigt reducerad skattesats:	Reducerad skattesats som understiger miniminivån på 5 %.
Nollskattesats:	Undantag med rätt till avdrag för mervärdesskatt som betalats i det föregående ledet.
Parkeringsskattesats:	Reducerad skattesats som inte är lägre än 12 %.
Undantag:	I denna rapport avses med *undantag* tillämpningen av en mervärdesskattesats som är lägre än normalskattesatsen på grundval av artiklarna 105a.1, 105a.3 eller 105b i mervärdesskattedirektivet.

Rättslig information

Denna rapport bygger uteslutande på den information som medlemsstaterna lämnat i sina meddelanden till mervärdesskattekommittén.

Enligt artikel 105a.6 i mervärdesskattedirektivet ska kommissionen senast den 1 juli 2025, på grundval av den information som tillhandahållits av medlemsstaterna, överlämna en rapport med en uttömmande förteckning över de varor och tjänster som avses i artikel 105a.1 och 105a.3 samt artikel 105b på vilka de reducerade skattesatserna, inbegripet de kraftigt reducerade skattesatserna, eller nollskattesatserna, tillämpas i medlemsstaterna.

Senast den 7 juli 2022 skulle medlemsstaterna ha underrättat mervärdesskattekommittén om texten till de centrala bestämmelserna i nationell rätt och de villkor för deras tillämpning som gällde den 1 januari 2021, avseende

- de kraftigt reducerade skattesatser och nollskattesatser som avses i artikel 105a.1[2]
  (*varor och tjänster som förtecknas i bilaga III, med undantag av punkterna 1–6 och 10c*),
- de parkeringsskattesatser som avses i artikel 105a.3 första stycket[3]
  (*varor och tjänster som inte förtecknas i bilaga III),*
- de reducerade skattesatser som avses i artikel 105b.1[4]
  (*transaktioner avseende bostäder som inte utgör ett led i socialpolitiken*).

Medlemsstater som inte tillämpade parkeringsskattesatser, kraftigt reducerade skattesatser eller nollskattesatser på ovannämnda transaktioner den 1 januari 2021, men som önskade göra det, var tvungna att anta närmare regler för utnyttjandet av dessa valmöjligheter senast den 7 oktober 2023. De skulle även underrätta mervärdesskattekommittén om texten till de centrala bestämmelser i nationell rätt som de hade antagit [5] . De medlemsstaterna var tvungna att tillämpa dessa skattesatser på samma leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster och på samma villkor som de som tillämpades den 1 januari 2021 i de medlemsstater som senast den 7 juli 2022[6] hade underrättat mervärdesskattekommittén om sina centrala bestämmelser och villkoren för de undantag som redan tillämpades.

Som fastställs i artikel 105a.6 i mervärdesskattedirektivet **omfattar denna rapport endast permanenta undantag**.

Det finns andra undantag, däribland de som anges i artikel 105a.2 i mervärdesskattedirektivet, som omfattar transaktioner som inte förtecknas i bilaga III, på vilka medlemsstaterna tillämpar en mervärdesskattesats som är lägre än 12 %, inbegripet kraftigt reducerade skattesatser och nollskattesatser. Dessa undantag är **tillfälliga**, eftersom medlemsstaterna endast får tillämpa reducerade mervärdesskattesatser som är lägre än 12 %, kraftigt reducerade skattesatser eller nollskattesatser fram till den 1 januari 2032 eller fram till antagandet av en slutgiltig ordning enligt artikel 402 i mervärdesskattedirektivet. **Rapporten innehåller inte**

[2] Artikel 98.2 andra stycket b i mervärdesskattedirektivet.
[3] Artikel 105a.3 andra stycket i mervärdesskattedirektivet.
[4] Artikel 105b.2 i mervärdesskattedirektivet.
[5] Artikel 105a.5 i mervärdesskattedirektivet.
[6] Artikel 105a.1 fjärde stycket och artikel 105a.3 tredje stycket samt artikel 105b.3 i mervärdesskattedirektivet.

några hänvisningar till dessa tillfälliga undantag.

1. Sammanfattning

Denna rapport bygger på en granskning av hur medlemsstaterna tillämpar **undantag från mervärdesskattesatserna**. Resultaten visar att undantagen är ojämnt **fördelade**. Av sammanlagt 64 undantag står **Luxemburg, Irland och Italien** för **75 %**. De återstående undantagen tillämpas i sju andra medlemsstater, nämligen **Malta**, **Cypern**, **Grekland**, **Frankrike**, **Portugal**, **Spanien** och **Österrike**.

Allt som allt påverkas **54 olika typer av transaktioner**, varav 10 överlappar varandra i åtta medlemsstater. **Mer än 90 procent** av undantagen gäller tillämpningen av **kraftigt reducerade skattesatser (31 undantag)** och **parkeringsskattesatser (28 undantag)**.

Bostads- och byggsektorn dominerar undantagen med nästan **30 procent**, följt av **kultur och turism**, **offentliga tjänster**, **hotell och restaurang** samt **finansiella tjänster**, vilka tillsammans utgör en **andel på 40 procent**. Andra berörda sektorer är **jordbruk**, **djurskydd** samt **radio- och tv-sändningar**.

Sju medlemsstater har tillämpat sammanlagt **33 undantag** för varor och tjänster som **förtecknas i bilaga III** på de villkor som fastställs i **artikel 105a.1** i mervärdesskattedirektivet, varav **Luxemburg** står för **45 procent**. **Irland är unikt** genom att landet tillämpar **nollskattesatser** på barnkläder och sjöfartstjänster. **Italien**, **Cypern**, **Frankrike**, **Spanien** och **Grekland** tillämpar också undantag för denna kategori, med **kraftigt reducerade skattesatser** på mellan **2,1 % och 4 %**.

Dessutom tillämpar **sex medlemsstater** sammanlagt **28 undantag** för varor och tjänster som **inte förtecknas i bilaga III**, vilka kräver en miniminivå på 12 % för att förbli permanenta. **Irland ligger högst på listan** i denna kategori efter att ha ansökt om hälften av alla undantag. **Luxemburg**, **Malta**, **Portugal**, **Österrike** och **Grekland** står för den återstående hälften av undantagen i denna kategori. De **parkeringsskattesatser** som tillämpas i denna kategori varierar från **12 % till 14 %**.

Italien är det enda land som tillämpar den tredje kategorin av undantag för **icke-subventionerade bostäder**. Landet använder en **mervärdesskattesats på 10 %** för olika transaktioner i samband med uppförande och renovering av byggnader, vilket kan fortsätta **efter den 1 januari 2042** om kravet på en **minimiskattesats på 12 %** uppfylls.

Möjligheten att välja bland de undantag som tillämpades av andra medlemsstater den 1 januari 2021 har **utnyttjats i mycket liten utsträckning**. Ett möjligt skäl till detta är att de berörda medlemsstaterna inte alltid har ansett att de särskilda ansökningsvillkoren varit anpassade till deras behov. Endast **Cypern**, **Grekland** och **Malta** valde tillsammans **nio undantag** som tillämpades av sex andra medlemsstater. Dessa undantag fördelades nästan jämnt mellan **kraftigt reducerade skattesatser** och **parkeringsskattesatser**.

2. Sammanhang

Det sjätte mervärdesskattedirektivet [7] från 1977 banade väg för ett gemensamt mervärdesskattesystem i EU. Det innebar en harmonisering av viktiga aspekter som skattebas och skattskyldighet, men gav även medlemsstaterna stort utrymme att fastställa egna mervärdesskattesatser. Till följd av detta uppstod olika nationella förfaranden, däribland flera reducerade skattesatser och nollskattesatser, vilka ofta upprätthölls genom de övergångsåtgärder som beviljades nya medlemsstater vid anslutningen.

Fullbordandet av den inre marknaden 1993 gjorde att en närmare konvergens i mervärdesskattesatserna blev nödvändig eftersom skattegränserna avskaffades. För detta ändamål infördes övergångsregler som omfattade ett undantag för gemenskapsinterna leveranser av varor och motsvarande beskattning av förvärv vid destinationen för att säkerställa att transaktionerna var föremål för mervärdesskatt i konsumtionsmedlemsstaten. Detta minskade risken för snedvridning av handeln på grund av olika mervärdesskattesatser [8]. Nya förenklande åtgärder gav stöd till ändringen [9], vilken innebar att tillämpningsområdet för mervärdesskattesatser ändrades till att omfatta en lägsta normalskattesats på 15 % samt en eller två reducerade skattesatser som inte understiger 5 % för de varor som förtecknades i bilaga III[10].

Enligt vissa undantag kunde medlemsstaterna emellertid behålla reducerade skattesatser eller nollskattesatser som införts före 1991. Inledningsvis borde dessa undantag ha varit tillfälliga i väntan på införandet av ett slutgiltigt mervärdesskattesystem, men de har funnits kvar under årtiondenas lopp. Med tiden ledde ackumuleringen av enskilda undantag till ett fragmenterat och invecklat regelverk för mervärdesskatt, vilket försvårade efterlevnaden och skapade rättslig osäkerhet på den inre marknaden. Övergången till ett destinationsbaserat mervärdesskattesystem, som gradvis utvidgades till att även omfatta tjänster, banade väg för större flexibilitet i fastställandet av skattesatser. Eftersom mervärdesskatt nu ska betalas i konsumtionsmedlemsstaten har det blivit mindre sannolikt att skillnaderna i de nationella mervärdesskattesatserna snedvrider den gränsöverskridande handeln.

Denna rapport utgör en viktig milstolpe efter den **första stora reformen av mervärdesskattesatserna** i EU sedan början av 1990-talet. På grundval av denna reform trädde nya regler om mervärdesskattesatser i kraft den 6 april 2022[11].

Reformen ger medlemsstaterna **ökad flexibilitet** och anpassar mervärdesskattesatserna till bredare europeiska mål, däribland när det gäller folkhälsa, digital omvandling och miljömässig hållbarhet. De nya reglerna gör det möjligt för medlemsstaterna att tillämpa upp till två reducerade

[7] Rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund (EGT L 145, 13.6.1977, s. 1).

[8] Rådets direktiv 91/680/EEG av den 16 december 1991 med tillägg till det gemensamma systemet för mervärdesskatt och med ändring av direktiv 77/388/EEG med sikte på avskaffandet av fiskala gränser (EGT L 376, 31.12.1991, s. 1).

[9] Rådets direktiv 92/111/EEG av den 14 december 1992 om ändring av direktiv 77/388/EEG och införande av förenklande åtgärder för mervärdesskatt (EGT L 384, 30.12.1992, s. 47).

[10] Rådets direktiv 92/77/EEG av den 19 oktober 1992 med tillägg till det gemensamma systemet för mervärdesskatt och med ändring av direktiv 77/388/EEG (harmonisering av mervärdesskattesatser) (EGT L 316, 31.10.1992, s. 1).

[11] Rådets direktiv (EU) 2022/542 av den 5 april 2022 om ändring av direktiven 2006/112/EG och (EU) 2020/285 vad gäller mervärdesskattesatser (EUT L 107, 6.4.2022, s. 1).

mervärdesskattesatser som inte understiger 5 % på varor och tjänster som förtecknas i den reviderade bilaga III till mervärdesskattedirektivet. De har även möjlighet att tillämpa en reducerad skattesats som understiger 5 % (kraftigt reducerad skattesats) eller en nollskattesats (undantag med rätt till avdrag i det föregående ledet) på vissa väsentliga varor och tjänster, däribland livsmedel och läkemedel, men även solpaneler. Dessutom fastställs tidsfrister för utfasningen av reducerade skattesatser för miljöskadliga produkter som fossila bränslen och kemiska bekämpningsmedel senast 2030 respektive 2032.

Reformen av mervärdesskattesatserna säkerställde även en mer likvärdig behandling i den mån den gjorde det möjligt för medlemsstaterna att välja och dra nytta av vissa undantag eller reducerade skattesatser som andra medlemsstater beviljades vid tidpunkten för anslutningen till EU och som inte erbjöds de medlemsstater som anslöt sig på senare tid.

Inom denna ram ger den här rapporten, som utarbetats i enlighet med artikel 105a.6 i mervärdesskattedirektivet, **en översikt över de permanenta undantag från mervärdesskattesatserna** som för närvarande tillämpas av medlemsstaterna. Dessa undantag är fördelade på tre grupper: en som avser varor och tjänster **som förtecknas i bilaga III**, en som avser varor och tjänster **som inte förtecknas i bilaga III**, och en som avser transaktioner för **icke-subventionerade bostäder**.

Rapporten innehåller värdefull information som kan användas för att göra ytterligare analyser och dra ytterligare slutsatser om hur dessa undantag följer och stöder de bredare målen i den reviderade EU-ramen för mervärdesskatt.

3. Varor och tjänster för vilka medlemsstaterna tillämpar undantag från mervärdesskattesatserna

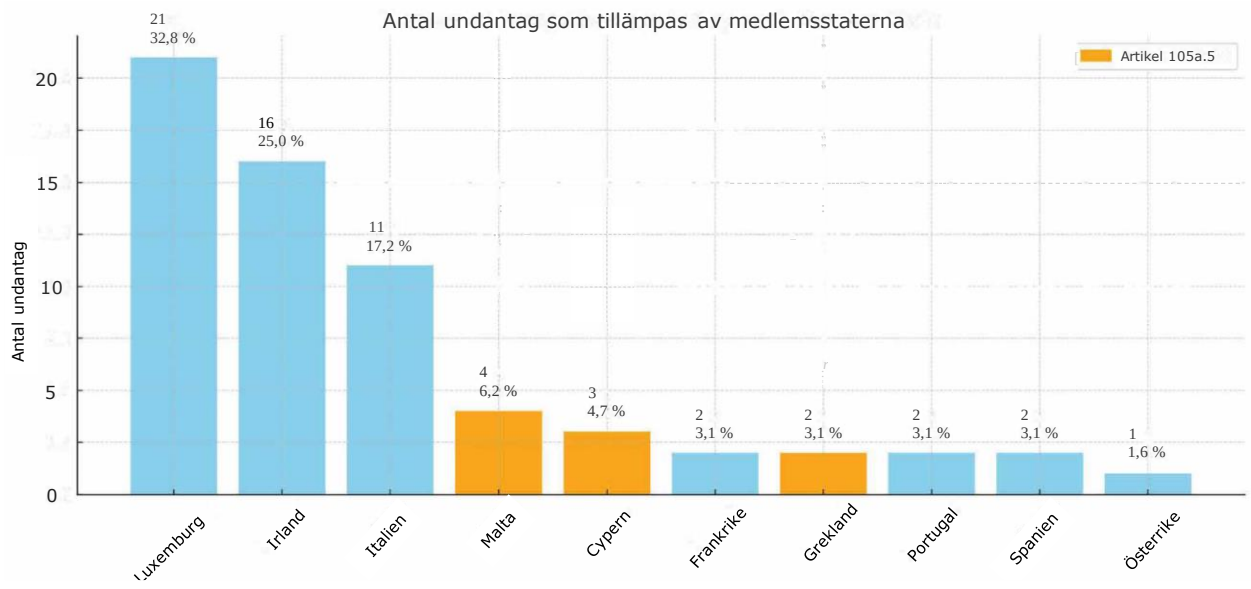
3.1 Allmänna iakttagelser på samtliga undantag

Tillämpningen av undantag från mervärdesskattesatserna är ojämn. Uppgifter som lämnats av **tio medlemsstater** visar att de tillämpar **64 undantag** allt som allt. **Luxemburg** tillämpar det högsta antalet undantag (21), vilket motsvarar nästan en tredjedel av det totala antalet. Därefter kommer **Irland** med 16 undantag och **Italien** med 11 undantag. Tillsammans står dessa tre medlemsstater för 48 undantag, eller 75 procent av det totala antalet.

De återstående 16 undantagen, vilka utgör 25 procent av det totala antalet, tillämpas av **Malta** (4), **Cypern** (3), **Frankrike** (2), **Grekland** (2), **Portugal** (2), **Spanien** (2) och **Österrike** (1).

Endast **Malta**, **Cypern** och **Grekland** har uppgett att de har valt att tillämpa de särskilda undantag som tillämpas av andra medlemsstater i enlighet med artikel 105a.5 i mervärdesskattedirektivet.

Figur 1:



Bilaga 1 innehåller en **förenklad förteckning** över alla undantag, uppdelade efter de motsvarande artiklarna i mervärdesskattedirektivet.

Bilaga 3 innehåller en detaljerad förteckning över alla undantag, med uppgifter om de transaktioner och villkor som tillämpas av medlemsstaterna.

Sammantaget tillämpas **64 undantag**. I vissa fall gäller mer än ett undantag samma transaktion, dvs. samma typ av leverans av varor eller tillhandahållande av tjänster. Överlappningen gör att det totalt finns **54 typer av transaktioner som omfattas av undantag**. Följaktligen omfattas 10 typer av transaktioner av undantag som tillämpas av två medlemsstater, nämligen **Irland**, **Luxemburg**, **Cypern**, **Frankrike**, **Grekland**, **Italien**, **Malta** och **Portugal**.

Av dessa dubbla tillämpningar beror 9 på att medlemsstaterna utnyttjar den valmöjlighet som föreskrivs i artikel 105a.5 i mervärdesskattedirektivet, dvs. att de kan välja ett undantag från de åtgärder som tillämpas av andra medlemsstater.

Den återstående transaktionen avser **Irland** och **Luxemburg**, som båda tillämpade nollskattesatser respektive kraftigt reducerade skattesatser på kläder och skodon till barn den 1 januari 2021.

Figur 2:

Transaktioner som omfattas av flera undantag

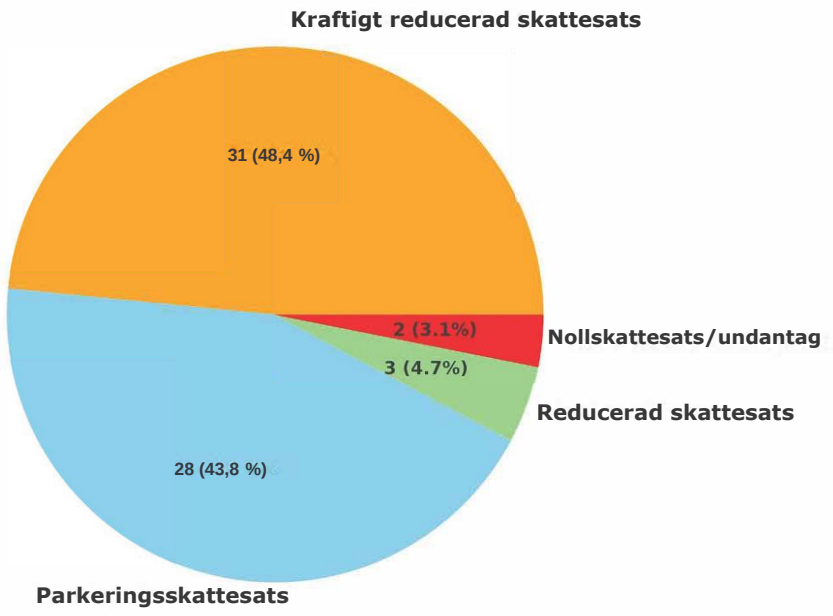
Transaktioner	Typ av skattesats	Medlemsstater
1. Kläder och skodon för barn	Nollskattesats, kraftigt reducerad skattesats	Irland, Luxemburg
2. Första föreställningarna av nya teaterverk	Kraftigt reducerad skattesats	Cypern, Frankrike
3. Undanröjande av arkitektoniska hinder	Kraftigt reducerad skattesats	Grekland, Italien
4. Avledning och rening av avloppsvatten	Kraftigt reducerad skattesats	Cypern, Luxemburg
5. Insamling och behandling av avfall	Kraftigt reducerad skattesats	Cypern, Luxemburg
6. Kroppsvårdstjänster	Parkeringsskattesats	Irland, Malta
7. Depåförvaring och förvaltning av värdepapper	Parkeringsskattesats	Luxemburg, Malta
8. Förvaltning av krediter och kreditgarantier	Parkeringsskattesats	Luxemburg, Malta
9. Jordbruksverktyg och jordbruksutrustning	Parkeringsskattesats	Grekland, Portugal
10. Korttidsuthyrning av transportmedel	Parkeringsskattesats	Irland, Malta

Av de olika typerna av mervärdesskattesatser står den **kraftigt reducerade skattesatsen** för den **största andelen** med 31 undantag, vilket motsvarar nära hälften av det totala antalet (48,4 %). Därefter följer parkeringsskattesatserna med 28 undantag, vilket motsvarar 43,8 %.

Den återstående gruppen av undantag gäller **Italien** och **Irland** och omfattar tillämpningen av reducerade skattesatser respektive nollskattesatser.

Figur 3:

Antal undantag per typ av mervärdesskattesats



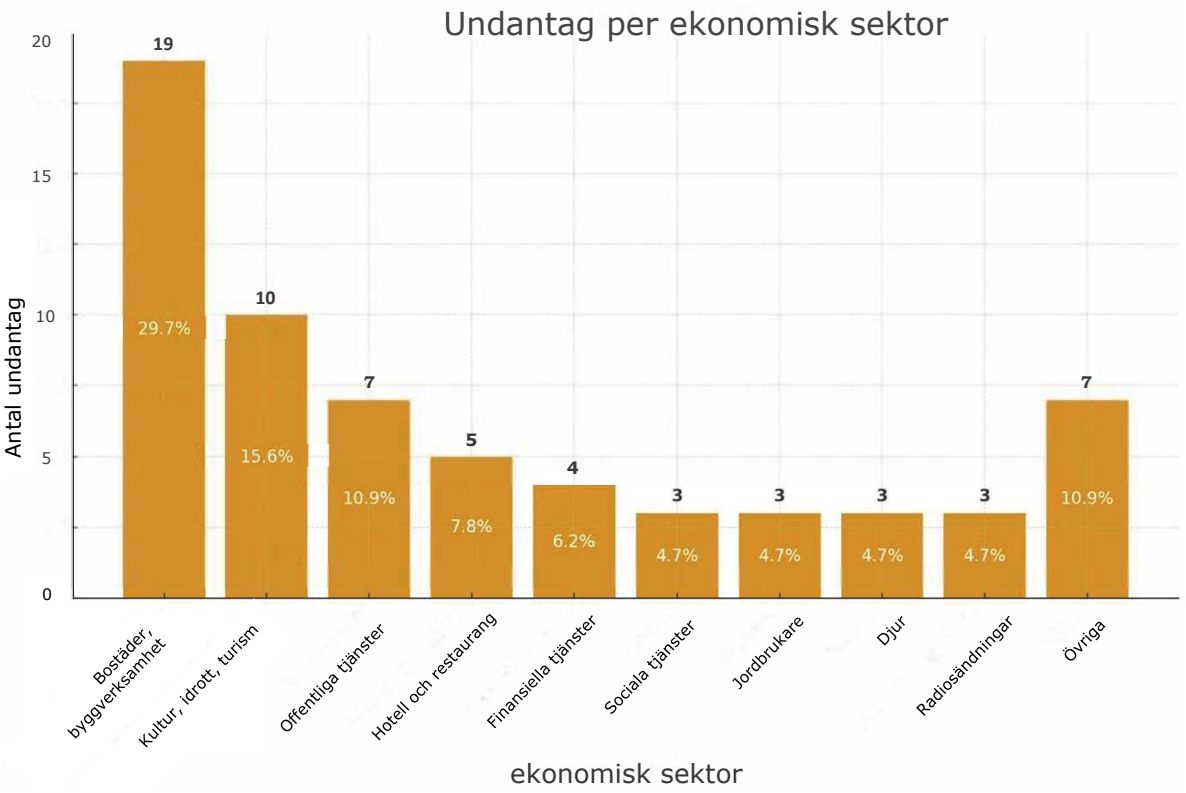
När det gäller de berörda ekonomiska sektorerna märks en **tydlig övervikt för bostads- och byggsektorn**, vilken står för nästan 30 procent av alla undantag. Kultur-, idrotts- och turismsektorn ligger på andra plats med omkring 15 procent, följt av offentliga tjänster med omkring 10 procent.

Hotell- och restaurangsektorn står tillsammans med finansiella tjänster för ytterligare

14 procent av undantagen. Den sociala sektorn, jordbrukare (inbegripet jordbruk), djurskydd och radio- och tv-sändningar utgör tillsammans mindre än 19 procent med tre undantag vardera.

De återstående 10 procenten omfattar olika transaktioner av annan ekonomisk karaktär.

Figur 4:



Bilaga 2 innehåller en förenklad förteckning över undantag, indelade efter deras motsvarande ekonomiska sektor.

3.2 Undantag för varor och tjänster som förtecknas i bilaga III[12]

Undantagen i denna kategori avser leverans av varor och tillhandahållande av tjänster som förtecknas i bilaga III till mervärdesskattedirektivet, **med undantag av punkterna 1–6 och 10c**. De standardregler som fastställs i artikel 98.2 i mervärdesskattedirektivet tillåter inte att kraftigt reducerade skattesatser eller nollskattesatser tillämpas på dessa varor och tjänster. Detta är endast möjligt på de villkor som anges i artikel 105a.1.

Dessa undantag är permanenta. De medlemsstater som tillämpar dem kan fortsätta att göra det efter den 1 januari 2032, och även efter antagandet av den slutgiltiga ordning som fastställs i artikel 402 i mervärdesskattedirektivet.

I denna kategori ingår **sju medlemsstater** som tillsammans tillämpar **33 undantag**.

Luxemburg står för den största andelen (45 procent) i denna kategori med 15 undantag, följt av **Italien** med 8 undantag (24 procent).

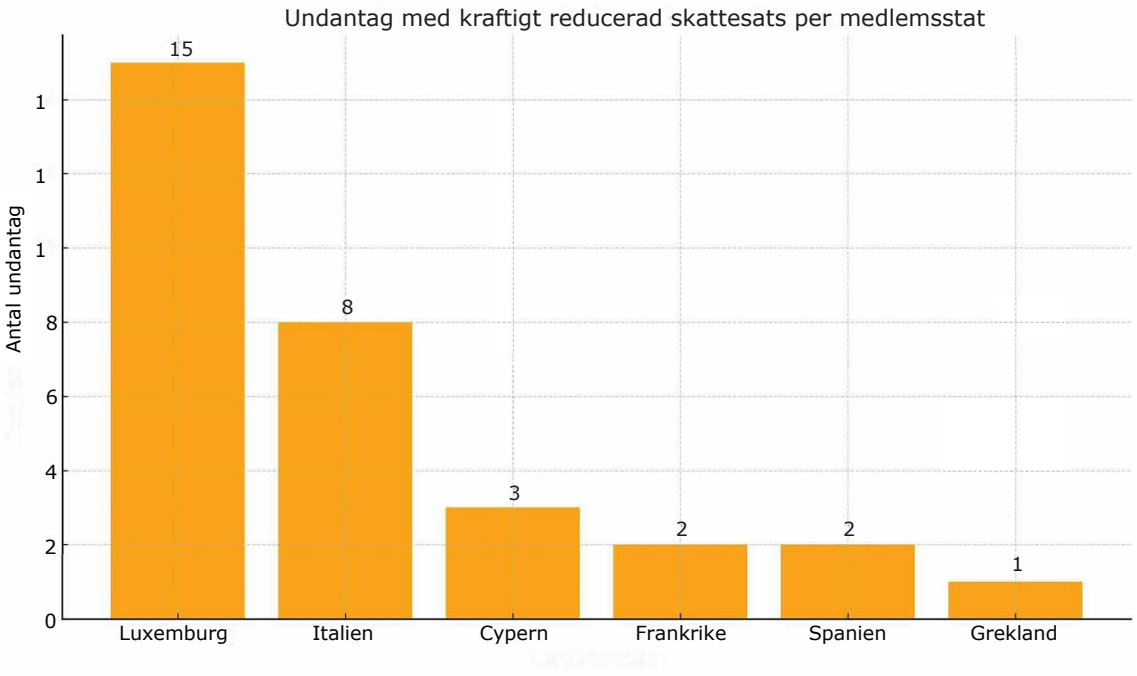
Irland är den enda medlemsstat som tillämpar en **nollskattesats** på två undantag, nämligen kläder och skodon till barn samt driften av fyrskepp, fyrtorn och livbåtar.

De återstående **31 undantagen** omfattar tillämpningen av **kraftigt reducerade**

[12] Artikel 105a.1 i mervärdesskattedirektivet.

skattesatser på mellan 2,1 % och 4 %.

Figur 5:



Med **12 undantag** som delas mellan **fyra medlemsstater** är **bostads- och byggsektorn** den sektor som har flest undantag.

Luxemburg tillämpar en kraftigt reducerad skattesats på 3 % på eget tillhandahållande av nya och renoverade privata bostäder, inbegripet deras användning, samt för renovering av privata bostäder.

Italien tillämpar en kraftigt reducerad skattesats på 4 % på tillhandahållande och uppförande av bostadshus som inte är lyxbostäder, tilldelning av bostäder, tillhandahållande och uppförande av bostäder för jordbrukare, uppförande av vissa byggnader med flera användningsområden och anläggningar för byggverksamhet samt undanröjande av arkitektoniska hinder. **Grekland** har också en kraftigt reducerad skattesats på 4 % för den sistnämnda verksamheten.

Spanien tillämpar en kraftigt reducerad skattesats på 4 % på bostäder som står under offentligt skydd.

På områdena **kultur, idrott och turism** har **Luxemburg** undantag som omfattar en kraftigt reducerad skattesats på 3 % för tjänster som tillhandahålls av författare och kompositörer, inträde till evenemang, museer och idrottsanläggningar samt korttidsuthyrning av boende.

Frankrike och **Cypern** tillämpar kraftigt reducerade skattesatser på 2,1 % respektive 3 % på de första föreställningarna av nya teaterverk.

Både **Luxemburg** och **Cypern** har en kraftigt reducerad skattesats på 3 % för **offentliga tjänster** som avfallshämtning, avfallshantering, avledning av avloppsvatten och avloppsrening. **Luxemburg** tillämpar även denna skattesats på begravnings- och kremeringstjänster.

Som redan nämnts är **Irland** den enda medlemsstat som har en nollskattesats, vilken tillämpas på driften av fyrskepp, fyrtorn och livbåtar.

När det gäller **socialpolitik** tillämpar Irland även en nollskattesats på leverans av kläder och skodon till barn, medan **Luxemburg** tillämpar en reducerad skattesats på 3 %. I **Spanien** omfattas tjänster som rör vård av personer i beroendeställning av en kraftigt reducerad skattesats på 4 %.

Frankrike, **Italien** och **Luxemburg** har infört kraftigt reducerade skattesatser för vissa transaktioner i samband med **radio- och tv-sändningar**. Dessa skattesatser är 2,1 % i Frankrike, 3 % i Luxemburg och 4 % i Italien.

När det gäller **hotell- och restaurangsektorn** tillämpar **Luxemburg** en kraftigt reducerad skattesats på 3 % för restaurang- och cateringtjänster. I **Italien** omfattas måltider och drycker i matsalar av en skattesats på 4 %.

För verksamhet som bedrivs av **jordbrukare** har **Luxemburg** fastställt en kraftigt reducerad skattesats på 3 % för insatsvaror i jordbruket.

3.3 Undantag för varor och tjänster som inte förtecknas i bilaga III[13]

Undantagen i denna kategori avser leverans av varor och tillhandahållande av tjänster som **inte förtecknas i bilaga III**. De standardregler som fastställs i artikel 98.1 i mervärdesskattedirektivet tillåter inte att reducerade mervärdesskattesatser tillämpas på dessa varor och tjänster. Detta är endast möjligt om villkoren i artikel 105a.3 i mervärdesskattedirektivet är uppfyllda. Enligt artikel 105a.3 får mervärdesskattesatsen **inte vara lägre än 12 %**.

I motsats till de undantag som omfattas av artikel 105a.2 **är dessa undantag permanenta**, eftersom de uppfyller villkoret att mervärdesskattesatsen inte får vara lägre än 12 %. Följaktligen kan de medlemsstater som tillämpar dem fortsätta att göra detta efter den 1 januari 2032, och även efter antagandet av den slutgiltiga ordning som fastställs i artikel 402 i mervärdesskattedirektivet.

Sex medlemsstater har tillämpat sammanlagt **28 undantag** enligt artikel 105a.3 i mervärdesskattedirektivet.

Med sina 14 undantag står **Irland** för 50 procent av denna kategori, följt av **Luxemburg** med sex undantag (21 procent) och **Malta** med fyra undantag (14 procent).

De **parkeringsskattesatser** som tillämpas i denna kategori varierar från 12 % i **Malta** till 14 % i **Luxemburg**.

Inom **bostads- och byggsektorn** tillämpar **Irland** en parkeringsskattesats på 13,5 % för tillhandahållande av viss fast egendom, betongarbeten och husbilar som används som bostäder.

På områdena **kultur, idrott och turism** tillämpar **Malta** och **Irland** parkeringsskattesatser på 12 % respektive 13,5 % för korttidsuthyrning av vissa transportmedel. **Irland** tillämpar även denna skattesats på 13,5 % för jockey- och turistguidetjänster.

Depåförvaring och förvaltning av värdepapper samt förvaltning av krediter och kreditgarantier är **finansiella tjänster** som omfattas av parkeringsskattesatser på 12 % i **Malta** och 14 % i **Luxemburg**.

Vissa leveranser av vin inom **hotell- och restaurangsektorn** omfattas av parkeringsskattesatser på 13 % i **Österrike** och **Portugal** och 14 % i **Luxemburg**.

Irland har en parkeringsskattesats på 13,5 % för transaktioner som rör **djur**, däribland veterinärtjänster samt tillhandahållande och insemination av vinthundar.

Portugal och **Grekland** tillämpar undantag som omfattar transaktioner för **jordbrukare**, nämligen en parkeringsskattesats på 13 % för jordbruksverktyg och jordbruksutrustning.

Inom **offentliga tjänster** tillämpar **Luxemburg** en parkeringsskattesats på 14 % för

[13] Artikel 105a.3 i mervärdesskattedirektivet.

leverans av värme, kyla och ånga.

Denna kategori omfattar flera andra undantag som gäller en rad olika transaktioner. Till exempel tillämpar **Malta** och **Irland** mervärdesskattesatser på 12 % respektive 13,5 % på kroppsvårdstjänster. **Irland** har även en skattesats på 13 % för fotografiska artiklar och relaterade varor, vissa reparationstjänster och trafikskoletjänster. **Luxemburg** tillämpar en mervärdesskattesats på 14 % för tillhandahållande av städtjänster samt på tryckt reklammaterial.

3.4 Undantag för bostäder som inte utgör ett led i socialpolitiken[14]

Denna kategori omfattar undantag avseende tillämpningen av reducerade mervärdesskattesatser som inte understiger miniminivån på 5 % på **transaktioner avseende bostäder som inte utgör ett led i socialpolitiken**. Medlemsstater som tillämpade dessa reducerade skattesatser i enlighet med EU-lagstiftningen den 1 januari 2021 får fortsätta att göra detta.

Dessa undantag kommer emellertid endast att **förbli permanenta** om medlemsstaterna **från och med den 1 januari 2042** säkerställer att de reducerade mervärdesskattesatser som tillämpas på dessa transaktioner **inte är lägre än 12 %**, vilket krävs enligt artikel 105b.1 i mervärdesskattedirektivet.

Italien är den enda medlemsstaten i denna kategori. Landet tillämpar en **reducerad mervärdesskattesats på 10 %** på vissa transaktioner inom **bostads- och byggsektorn**. Dessa omfattar tillhandahållande och uppförande av privata bostadshus som inte är lyxbostäder, renoveringsarbeten och tillhandahållande av renoverade byggnader.

3.5 Undantag som omfattar valmöjligheter enligt artikel 105a.5

Artikel 105a.5 i mervärdesskattedirektivet gav medlemsstaterna möjlighet att **välja bland de undantag** som tillämpades av andra medlemsstater den 1 januari 2021. För att behålla undantagen var medlemsstaterna tvungna att underrätta mervärdesskattekommittén om dessa undantag senast den 7 juli 2022. Medlemsstater som ville utnyttja dessa alternativ var tvungna att anta närmare regler för dem senast den 7 oktober 2023. De skulle även underrätta mervärdesskattekommittén om texten till de centrala bestämmelser i nationell rätt som de hade antagit.

Kommissionen har tagit emot sådana underrättelser från **Cypern**, **Grekland** och **Malta**. Dessa tre medlemsstater har gjort val avseende **nio undantag** som **fem andra medlemsstater** ursprungligen tillämpade.

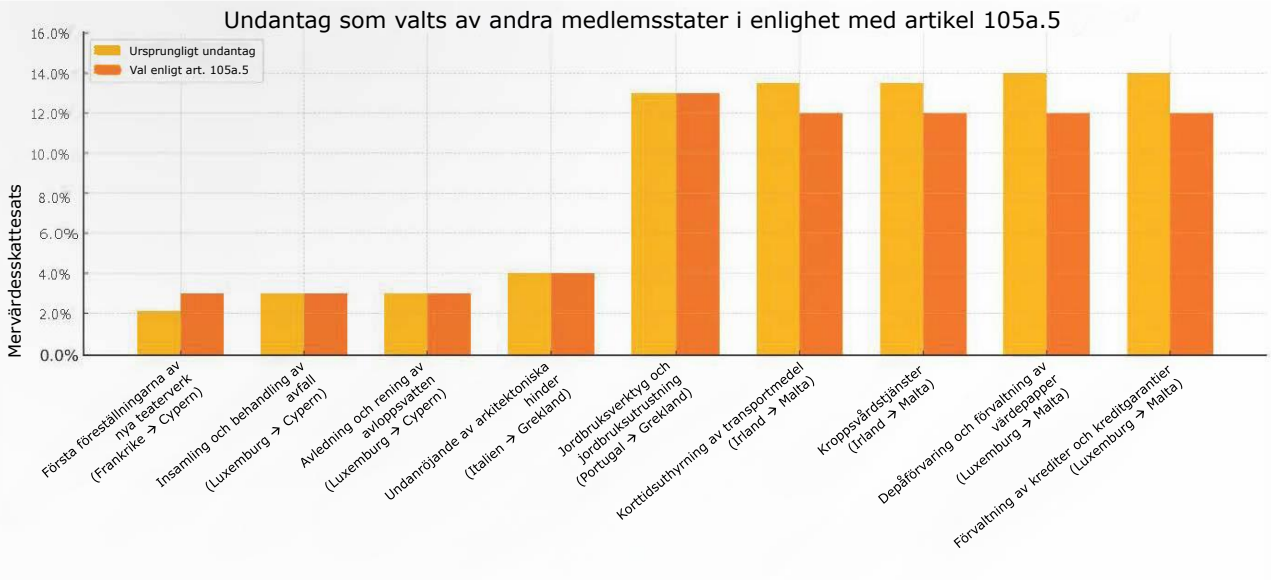
Cypern har beslutat att tillämpa en kraftigt reducerad skattesats på 3 % på de första föreställningarna av nya teaterverk, i likhet med **Frankrike**[15], samt på hämtning och behandling av avfall samt avledning och rening av avloppsvatten, i likhet med **Luxemburg**, med samma skattesats på 3 %.

Malta har valt att tillämpa en parkeringsskattesats på 12 % för korttidsuthyrning av vissa transportmedel och kroppsvårdstjänster, i likhet med **Irland**[16], liksom för depåförvaring och förvaltning av värdepapper och förvaltning av krediter och kreditgarantier, i likhet med **Luxemburg**[17].

[14] Artikel 105b i mervärdesskattedirektivet.
[15] Mervärdesskattesats som tillämpas i Frankrike: 2,1 %.
[16] Mervärdesskattesats som tillämpas i Irland: 13,5 %.
[17] Mervärdesskattesats som tillämpas i Luxemburg: 14 %.

Grekland har beslutat att använda den kraftigt reducerade mervärdesskattesats på 4 % som **Italien** tillämpar för undanröjande av arkitektoniska hinder och den parkeringsskattesats på 13 % som **Portugal** tillämpar på leveranser av jordbruksverktyg och jordbruksutrustning.

Figur 6:



4. Framtidsutsikter

Mot bakgrund av reformen av mervärdesskattesatserna 2022 ger denna rapport värdefull information om de undantag som medlemsstaterna tillämpar utöver de normala reglerna, däribland de som anges i bilaga III till mervärdesskattedirektivet. Detta bidrar till en ökad **insyn** i mervärdesskattesatserna.

Granskningen av medlemsstaternas undantag visar på en varierad **och ojämn fördelning** av deras tillämpning, med en märkbar koncentration i ett fåtal medlemsstater och en övervikt för vissa ekonomiska sektorer.

Dessa iakttagelser, tillsammans med många andra, kommer att vara användbara för **2028 års rapport om tillämpningsområdet för bilaga III**, i enlighet med artikel 100 i mervärdesskattedirektivet, och för eventuella förslag som kan åtfölja rapporten.

Bilaga 1: Förenklad förteckning över undantag

	Undantag/transaktion	Ansökande medlemsstat	Vald från medlemsstat Artikel 105a.5	Artikel	Typ av skattesats	Skattesats
1	Kläder och skodon för barn	Irland		105a.1	Nollskattesats / undantag	0,0 %
2	Drift av fyrskepp, fyrtorn, livbåtar osv.	Irland		105a.1	Nollskattesats / undantag	0,0 %
3	Första föreställningarna av nya teaterverk	Frankrike		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	2,1 %
4	Avgifter för radio- och tv i allmänhetens tjänst	Frankrike		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	2,1 %
5	Insatsvaror i jordbruket	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
6	Kläder och skodon för barn	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
7	Restaurang- och cateringtjänster	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
8	Korttidsuthyrning av boende	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
9	Inträde till evenemang och museer	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
10	Tillgång till idrottsanläggningar	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
11	Insamling och behandling av avfall	Luxemburg	Italien	105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
12	Avledning och rening av avloppsvatten	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad	3,0 %

	Undantag/transaktion	Ansökande medlemsstat	Vald från medlemsstat Artikel 105a.5	Artikel	Typ av skattesats	Skattesats
					skattesats	
13	Begravnings- och kremeringstjänster	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
14	Tjänster av författare och kompositörer	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
15	Tjänster avseende radio- och tv-sändningar	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
16	Eget tillhandahållande av nya och renoverade privata bostäder	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
17	Användning av nya och renoverade privata bostäder	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
18	Renovering av privata bostäder som används av ägaren	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
19	Renovering av privata bostäder som används av andra än ägaren	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
20	Första föreställningarna av nya teaterverk	Cypern	Frankrike	105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
21	Insamling och behandling av avfall	Cypern	Luxemburg	105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
22	Avledning och rening av avloppsvatten	Cypern	Luxemburg	105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
23	Tjänster avseende sändning av radioprogram	Italien		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
24	Tillhandahållande och uppförande av bostadshus som inte är lyxbostäder	Italien		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %

	Undantag/transaktion	Ansökande medlemsstat	Vald från medlemsstat Artikel 105a.5	Artikel	Typ av skattesats	Skattesats
25	Tilldelning av bostäder	Italien		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
26	Tillhandahållande och uppförande av bostäder för jordbrukare	Italien		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
27	Uppförande av vissa byggnader med flera användningsområden	Italien		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
28	Vissa anläggningar till bygg- och anläggningsarbeten	Italien		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
29	Undanröjande av arkitektoniska hinder	Italien		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
30	Måltider och drycker i matsalar	Italien		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
31	Bostäder under offentligt skydd	Spanien		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
32	Vård av personer i beroendeställning	Spanien	Luxemburg	105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
33	Undanröjande av arkitektoniska hinder	Grekland	Italien	105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
34	Korttidsuthyrning av transportmedel	Malta	Irland	105a.3	Parkeringsskattesats	12,0 %
35	Kroppsvårdstjänster	Malta	Irland	105a.3	Parkeringsskattesats	12,0 %
36	Depåförvaring och förvaltning av värdepapper	Malta	Luxemburg	105a.3	Parkeringsskattesats	12,0 %
37	Förvaltning av krediter och kreditgarantier	Malta	Luxemburg	105a.3	Parkeringsskattesats	12,0 %
38	Vin som levereras av producenten	Österrike		105a.3	Parkeringsskattesats	13,0 %

	Undantag/transaktion	Ansökande medlemsstat	Vald från medlemsstat Artikel 105a.5	Artikel	Typ av skattesats	Skattesats
39	Bordsvin	Portugal		105a.3	Parkeringsskattesats	13,0 %
40	Jordbruksverktyg och jordbruksutrustning	Portugal		105a.3	Parkeringsskattesats	13,0 %
41	Jordbruksverktyg och jordbruksutrustning	Grekland	Portugal	105a.3	Parkeringsskattesats	13,0 %
42	Fast egendom för bostäder	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
43	Fast egendom annan än bostäder	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
44	Betongarbeten	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
45	Fotografiska artiklar och relaterade produkter	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
46	Korttidsuthyrning av transportmedel	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
47	Reparation och tillhörande tjänster	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
48	Kroppsvårdstjänster	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
49	Jockeytjänster	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
50	Veterinärtjänster	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
51	Turistguidetjänster	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
52	Trafikskoletjänster	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
53	Vinthundar	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
54	Insemination av vinthundar	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
55	Husbilar som bostäder	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
56	Vin av färska druvor	Luxemburg		105a.3	Parkeringsskattesats	14,0 %

	Undantag/transaktion	Ansökande medlemsstat	Vald från medlemsstat Artikel 105a.5	Artikel	Typ av skattesats	Skattesats
57	Städtjänster	Luxemburg		105a.3	Parkeringsskattesats	14,0 %
58	Tryckt reklammaterial	Luxemburg		105a.3	Parkeringsskattesats	14,0 %
59	Värme, kyla och ånga	Luxemburg		105a.3	Parkeringsskattesats	14,0 %
60	Depåförvaring och förvaltning av värdepapper	Luxemburg		105a.3	Parkeringsskattesats	14,0 %
61	Förvaltning av krediter och kreditgarantier	Luxemburg		105a.3	Parkeringsskattesats	14,0 %
62	Tillhandahållande och uppförande av privata bostadshus som inte är lyxbostäder	Italien		105b	Reducerad skattesats	10,0 %
63	Renoveringsarbeten	Italien		105b	Reducerad skattesats	10,0 %
64	Tillhandahållande av renoverade byggnader	Italien		105b	Reducerad skattesats	10,0 %

Medlemsstater som valt från förteckningen i enlighet med artikel 105a.5

Medlemsstater med undantag för samma transaktion

Bilaga 2: Förenklad förteckning över undantag per sektor

	Politikområde	Undantag/transaktion	Ansökande medlemsstat	Vald från medlemsstat Artikel 105a.5	Artikel	Typ av skattesats	Skattesats
1	Bostäder, byggverksamhet	Eget tillhandahållande av nya och renoverade privata bostäder	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
2	Bostäder, byggverksamhet	Användning av nya och renoverade privata bostäder	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
3	Bostäder, byggverksamhet	Renovering av privata bostäder som används av ägaren	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
4	Bostäder, byggverksamhet	Renovering av privata bostäder som används av andra än ägaren	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
5	Bostäder, byggverksamhet	Tillhandahållande och uppförande av bostadshus som inte är lyxbostäder	Italien		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
6	Bostäder, byggverksamhet	Tilldelning av bostäder	Italien		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
7	Bostäder, byggverksamhet	Tillhandahållande och uppförande av bostäder för jordbrukare	Italien		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
8	Bostäder, byggverksamhet	Uppförande av vissa byggnader med flera användningsområden	Italien		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
9	Bostäder, byggverksamhet	Vissa anläggningar till bygg- och anläggningsarbeten	Italien		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
10	Bostäder, byggverksamhet	Undanröjande av arkitektoniska hinder	Italien		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
11	Bostäder, byggverksamhet	Undanröjande av arkitektoniska hinder	Grekland	Italien	105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
12	Bostäder,	Bostäder under offentligt skydd	Spanien		105a.1	Kraftigt reducerad	4,0 %

	Politikområde	Undantag/transaktion	Ansökande medlemsstat	Vald från medlemsstat Artikel 105a.5	Artikel	Typ av skattesats	Skattesats
	byggverksamhet					skattesats	
13	Bostäder, byggverksamhet	Fast egendom för bostäder	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
14	Bostäder, byggverksamhet	Fast egendom annan än bostäder	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
15	Bostäder, byggverksamhet	Betongarbeten	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
16	Bostäder, byggverksamhet	Husbilar som bostäder	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
17	Bostäder, byggverksamhet	Tillhandahållande och uppförande av privata bostadshus som inte är lyxbostäder	Italien		105b	Reducerad skattesats	10,0 %
18	Bostäder, byggverksamhet	Renoveringsarbeten	Italien		105b	Reducerad skattesats	10,0 %
19	Bostäder, byggverksamhet	Tillhandahållande av renoverade byggnader	Italien		105b	Reducerad skattesats	10,0 %
20	Kultur, idrott, turism	Första föreställningarna av nya teaterverk	Frankrike		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	2,1 %
21	Kultur, idrott, turism	Första föreställningarna av nya teaterverk	Cypern	Frankrike	105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
22	Kultur, idrott, turism	Korttidsuthyrning av boende	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
23	Kultur, idrott, turism	Inträde till evenemang och museer	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
24	Kultur, idrott, turism	Tillgång till idrottsanläggningar	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %

	Politikområde	Undantag/transaktion	Ansökande medlemsstat	Vald från medlemsstat Artikel 105a.5	Artikel	Typ av skattesats	Skattesats
25	Kultur, idrott, turism	Tjänster av författare och kompositörer	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
26	Kultur, idrott, turism	Korttidsuthyrning av transportmedel	Malta	Irland	105a.3	Parkeringsskattesats	12,0 %
27	Kultur, idrott, turism	Korttidsuthyrning av transportmedel	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
28	Kultur, idrott, turism	Jockeytjänster	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
29	Kultur, idrott, turism	Turistguidetjänster	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
30	Offentliga tjänster	Drift av fyrskepp, fyrtorn, livbåtar osv.	Irland		105a.1	Nollskattesats / undantag	0,0 %
31	Offentliga tjänster	Insamling och behandling av avfall	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
32	Offentliga tjänster	Insamling och behandling av avfall	Cypern	Luxemburg	105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
33	Offentliga tjänster	Avledning och rening av avloppsvatten	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
34	Offentliga tjänster	Avledning och rening av avloppsvatten	Cypern	Luxemburg	105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
35	Offentliga tjänster	Begravnings- och kremeringstjänster	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
36	Offentliga tjänster	Värme, kyla och ånga	Luxemburg		105a.3	Parkeringsskattesats	14,0 %
37	Hotell och restaurang	Restaurang- och cateringtjänster	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
38	Hotell och restaurang	Måltider och drycker i matsalar	Italien		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %

	Politikområde	Undantag/transaktion	Ansökande medlemsstat	Vald från medlemsstat Artikel 105a.5	Artikel	Typ av skattesats	Skattesats
39	Hotell och restaurang	Vin som levereras av producenten	Österrike		105a.3	Parkeringsskattesats	13,0 %
40	Hotell och restaurang	Bordsvin	Portugal		105a.3	Parkeringsskattesats	13,0 %
41	Hotell och restaurang	Vin av färska druvor	Luxemburg		105a.3	Parkeringsskattesats	14,0 %
42	Finansiella tjänster	Depåförvaring och förvaltning av värdepapper	Malta	Luxemburg	105a.3	Parkeringsskattesats	12,0 %
43	Finansiella tjänster	Depåförvaring och förvaltning av värdepapper	Luxemburg		105a.3	Parkeringsskattesats	14,0 %
44	Finansiella tjänster	Förvaltning av krediter och kreditgarantier	Malta	Luxemburg	105a.3	Parkeringsskattesats	12,0 %
45	Finansiella tjänster	Förvaltning av krediter och kreditgarantier	Luxemburg		105a.3	Parkeringsskattesats	14,0 %
46	Sociala tjänster	Kläder och skodon för barn	Irland		105a.1	Nollskattesats / undantag	0,0 %
47	Sociala tjänster	Kläder och skodon för barn	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
48	Sociala tjänster	Vård av personer i beroendeställning	Spanien		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
49	Jordbrukare	Insatsvaror i jordbruket	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
50	Jordbrukare	Jordbruksverktyg och jordbruksutrustning	Portugal		105a.3	Parkeringsskattesats	13,0 %
51	Jordbrukare	Jordbruksverktyg och jordbruksutrustning	Grekland	Portugal	105a.3	Parkeringsskattesats	13,0 %
52	Djur	Veterinärtjänster	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
53	Djur	Vinthundar	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
54	Djur	Insemination av vinthundar	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %

	Politikområde	Undantag/transaktion	Ansökande medlemsstat	Vald från medlemsstat Artikel 105a.5	Artikel	Typ av skattesats	Skattesats
55	Radiosändningar	Radiosändningar	Frankrike		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	2,1 %
56	Radiosändningar	Radiosändningar	Luxemburg		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	3,0 %
57	Radiosändningar	Radiosändningar	Irland		105a.1	Kraftigt reducerad skattesats	4,0 %
58	Övriga	Kroppsvårdstjänster	Malta	Irland	105a.3	Parkeringsskattesats	12,0 %
59	Övriga	Kroppsvårdstjänster	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
60	Övriga	Fotografiska artiklar och relaterade produkter	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
61	Övriga	Reparation och tillhörande tjänster	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
62	Övriga	Trafikskoletjänster	Irland		105a.3	Parkeringsskattesats	13,5 %
63	Övriga	Städtjänster	Luxemburg		105a.3	Parkeringsskattesats	14,0 %
64	Övriga	Tryckt reklammaterial	Luxemburg		105a.3	Parkeringsskattesats	14,0 %

Medlemsstater som valt från förteckningen i enlighet med artikel 105a.5

Medlemsstater med undantag för samma transaktion

Bilaga 3: Detaljerad förteckning över undantag per medlemsstat

Österrike						
Nummer	Rättslig grund			Text i de centrala bestämmelserna	Tillämpningsvillkor	Skattesats eller undantag
	105a.1	105.3	105b			
1		X		Leveranser av vin av färska druvor enligt undernummer 2204 21, 2204 22 och 2204 29 i Kombinerade nomenklaturen och andra jästa drycker enligt nummer 2206 i Kombinerade nomenklaturen som producerats av ett inhemskt jordbruksföretag, förutsatt att producenten levererar dryckerna inom ramen för sitt jordbruksföretag. Detta gäller inte för leverans av drycker som framställs av inköpt material (t.ex. druvor, mäsk, must, storm) eller som serveras inom företagets lokaler, inbegripet restaurangträdgårdar (Buschenschank). Vid överlåtelse av ett jordbruksföretag i sin helhet till en make eller registrerad partner, eller till släktingar i nedstigande led, styvbarn, adopterade barn eller deras makar, registrerade partner eller släktingar i nedstigande led, ska den som övertar jordbruksföretaget också anses vara producent av de drycker som övertagits inom ramen för överlåtelsen av företaget, i den mån skattenedsättningen också skulle ha varit tillämplig på leveransen av dessa drycker av företagets överlåtare.	Vin av färska druvor (undernummer 2204 21 och 2204 29 i Kombinerade nomenklaturen) omfattar inte mousserande vin. Andra jästa drycker enligt nummer 2206 i Kombinerade nomenklaturen omfattar t.ex. äppelcider, päroncider, vinbärsvin och mjöd. Destillerade drycker ingår inte här. Förutsättningarna för förmånsbehandling enligt 10.3.11 § i UStG 1994 (mervärdesskattelagen) är att drycken ska framställas av egna druvor eller frukter och levereras inom ramen för det egna jordbruksföretaget i Österrike. Försäljning genom ett kommersiellt företag som innehas av samma företagare (t.ex. en restaurang) är också skadlig. Om det inte går att avgöra om och i vilken utsträckning det vin som sålts av jordbrukaren var framställt av druvor som skördats av jordbrukaren själv eller köpts upp går förmånsbehandlingen därför inte helt förlorad. I sådana fall måste förmånsbehandlingens omfattning fastställas genom en uppskattning, med beaktande av ytterligare inköp och den normala avkastningen. Överlåtelsen av affärsverksamhet omfattar frivillig överlåtelse av affärsverksamhet (t.ex. som förskott på arv), överföring genom arv samt överlåtelse av affärsverksamhet mot vederlag. Förmånsbehandlingen kan även tillämpas vid arrendering, förutsatt att det kan antas att utarrenderaren aldrig mer kommer att förvalta verksamheten för egen räkning och på egen risk.	Parkeringsskattesats (13 %)

Frankrike						
Nummer	Rättslig grund			Text i de centrala bestämmelserna	Tillämpningsvillkor	Skattesats eller undantag
	105a.1	105.3	105b			
1	X			Intäkter från de första föreställningarna av nyskapade dramatiska, lyriska, musikaliska eller koreografiska verk, eller av klassiska verk som har omarbetats, samt från cirkusföreställningar som uteslutande omfattar originalverk som har utformats och producerats av företaget och som framförs av en grupp musiker vars reguljära tjänster har anlitats. Verkens art och det antal framföranden som omfattas av dessa bestämmelser fastställs i ett dekret. Dessa bestämmelser gäller inte intäkter från a. Teaterföreställningar av pornografisk karaktär. b. (Bestämmelsen är inte längre tillämplig). c. Biljettförsäljning beskattad till en reducerad skattesats på 5,5 % enligt de villkor som anges i avsnitt F punkt 2 i artikel 278-0 a.	De 140 första teater- och cirkusföreställningarna	Kraftigt reducerad skattesats (2,1 %)
2	X			Avgifter för radio- och tv i allmänhetens tjänst	Avgifter för radio- och tv i allmänhetens tjänst	Kraftigt reducerad skattesats (2,1 %)

Irland						
Nummer	Rättslig grund			Text i de centrala bestämmelserna	Tillämpningsvillkor	Skattesats eller undantag
	105a.1	105.3	105b			
1		X		Bostäder	Tillhandahållande av fast egendom som används eller ska användas för bostadsändamål.	Parkeringsskattesats (13 %)
2		X		Fast egendom som inte används för	15. 1) Tillhandahållande av annan fast egendom än fast egendom som används eller ska användas för	Parkeringsskattesats

				bostadsändamål	bostadsändamål. 2) Tjänster som inbegriper utveckling av fast egendom (utom sådan egendom som avses i punkt 9.1) och arbeten på denna egendom (inbegripet installation av tekniska anordningar), där värdet av lös egendom som tillhandahållits inom ramen för ett tjänsteavtal inte överstiger två tredjedelar av det totala belopp för vilket skatt ska betalas enligt avtalet.	(13,5 %)
3		X		Betongarbeten	16. 1) Leverans av betong som är färdig att gjuta, med undantag för ordningen för beskattning av vinstmarginalen för leveransen av betong. 2) Leverans av betongblock av ett slag som överensstämmer med specifikationerna i 1987 års deklaration om standardspecifikation (Byggblock av betong, del 1, Block med normal densitet) (Irländsk standard 20: del 1: 1987), med undantag för ordningen för beskattning av vinstmarginalen för leveransen av dessa block.	Parkeringsskattesats (13,5 %)
4		X		Fotografiska artiklar och relaterade produkter	18. 1) Leverans till en person av fotografiska utskrifter (andra än varor som framställts genom en process för fotokopiering), diabilder eller negativ, som har framställts av varor som tillhandahållits av den personen. 2) Leveransen av varor kan omfatta a) fotografiska utskrifter (andra än varor som framställts genom en process för fotokopiering), monterade eller omonterade men inte inramade, b) diabilder och negativ, c) kinematografisk film och videofilm som avbildar särskilda personer, föremål eller händelser som ställts till förfogande enligt ett avtal för att fotografera dessa personer, föremål eller händelser. 3) Leverans som gjorts av en fotograf av a) negativ som har framställts av film som exponerats inom ramen för fotografens	Parkeringsskattesats (13,5 %)

					verksamhet, b) film som har exponerats inom ramen för fotografens verksamhet. 4) Leverans av fotografiska utskrifter med hjälp av en varuautomat som innehåller en kamera samt framkallnings- och tryckutrustning. 5) Tjänster bestående av a) redigering av fotografisk film, kinematografisk film och videofilm, eller b) filmning med mikrofilm. 6) Agenturtjänster i samband med en leverans enligt punkt 1.	
5		X		Uthyrning under korta perioder	19. Uthyrning av a) ett fordon som är konstruerat och tillverkat, eller anpassat, för transport av personer på väg, b) ett fartyg som är konstruerat och tillverkat för transport av passagerare och som inte överstiger 15 bruttoton, c) en sport- eller fritidsbåt, eller d) en husvagn, en husbil, ett tält eller ett släp till en person enligt ett avtal (annat än ett avtal av det slag som avses i punkt 19.1 c) under en tidsperiod eller en del av en tidsperiod som, om den läggs till en tidigare uthyrning (oavsett om det rör sig om samma varor eller andra varor av samma slag) till samma person under de tolv månader som omedelbart föregår den dag då den aktuella uthyrningen börjar, inte överstiger fem veckor.	Parkeringsskattesats (13,5 %)
6		X		Vissa reparationer och tillhörande tjänster.	20. 1) Tjänster, utom de som anges i punkt 13.2, vilka omfattar a) reparation eller underhåll av lös egendom, eller b) ändring av begagnad lös egendom (utom kontraktsarbete eller tjänster av det slag som anges i led 2), med undantag av leveranser i samband med sådana reparationer,	Parkeringsskattesats (13,5 %)

					underhållsarbeten eller ändringar av i) tillbehör, fästen eller batterier, eller ii) däck, däckskydd, utbytbara slitbanor, innerslangar och fälgband till alla typer av hjul. 2) Tillämpningen av led 1 omfattar a) tjänster som anges i punkt 3.4 i tillägg 2 (arbete på lös egendom för export), b) tjänster som anges i punkt 4.2 i tillägg 2 (reparationer osv. av sjögående fartyg eller luftfartyg), c) tjänster som anges i punkt 4.4 i tillägg 2 (reparationer osv. av utrustning som används i internationella luftfartyg).	
7		X		Tjänster som omfattar kroppsvård, inbegripet tjänster som tillhandahålls inom ramen för en hälsostudio eller liknande, men inte de undantagna verksamheter som avses i del 1 i tillägg 1 eller frisörtjänster som avses i punkt 13.3.	21. 1) Tjänster som omfattar kroppsvård, inbegripet tjänster som tillhandahålls inom ramen för en hälsostudio eller liknande, men inte de undantagna verksamheter som avses i del 1 i tillägg 1 eller frisörtjänster som avses i punkt 13.3.	Parkeringsskattesats (13,5 %)
8		X		Tjänster som tillhandahålls av jockeyer inom ramen för deras yrkesutövning.	2) Tjänster som tillhandahålls av jockeyer inom ramen för deras yrkesutövning.	Parkeringsskattesats (13,5 %)
9		X		Tjänster som tillhandahålls av veterinärer inom ramen för deras yrkesutövning.	3) Tjänster som tillhandahålls av veterinärer inom ramen för deras yrkesutövning.	Parkeringsskattesats (13,5 %)
10		X		Tjänster som tillhandahålls av turistguider inom ramen för deras yrkesutövning.	4) Tjänster som tillhandahålls av turistguider inom ramen för deras yrkesutövning.	Parkeringsskattesats (13,5 %)
11		X		Instruktioner för framförande av vägfordon med mekanisk framdrivningsanordning, med undantag av utbildning eller omskolning av det slag som anges i punkt 4.3 i tillägg 1.	5) Instruktioner för framförande av vägfordon med mekanisk framdrivningsanordning, med undantag av utbildning eller omskolning av det slag som anges i punkt 4.3 i tillägg 1. I punkt 4.3 i tillägg 1 anges följande: Tillhandahållande av utbildning till barn eller ungdomar, utbildning vid skola eller universitet, eller yrkesutbildning eller omskolning (inbegripet leverans av varor och tillhandahållande av tjänster i samband med detta tillhandahållande, med undantag av tillhandahållandet av	Parkeringsskattesats (13,5 %)

					forskningstjänster) vid utbildningsanstalter som erkänts av staten och tillhandahållande av utbildning eller omskolning av liknande slag av andra personer, med undantag av instruktioner för framförande av andra vägfordon med mekanisk framdrivningsanordning än a) fordon som är konstruerade eller tillverkade för transport av minst 1,5 ton gods, eller b) fordon som är konstruerade eller tillverkade för transport av fler än 9 personer (inklusive föraren).	
12		X		Tillhandahållande av levande vinthundar	3) Tillhandahållande av levande vinthundar.	Parkeringsskattesats (13,5 %)
13		X		Tillhandahållande av tjänster för insemination av vinthundar	4) Tillhandahållande av tjänster för insemination av vinthundar.	Parkeringsskattesats (13,5 %)
14		X		Husvagn eller husbil för användning som bostad.	1. 1) Hänvisning till denna förordning kan göras under namnet förordningen om mervärdesskatt (återbetalning av skatt) (nr 12), 1980. 2) Denna förordning ska anses ha trätt i kraft den 1 mars 1979. 2. 1) I denna förordning avses med *lagen* 1972 års lag om mervärdesskatt (nr 22 från 1972). 2) En hänvisning i denna förordning till en husvagn inbegriper en hänvisning till en husbil eller en liknande anordning som främst är avsedd för bostadsändamål. 3. En person som på ett tillfredsställande sätt visar för *Revenue Commissioners* (det irländska skatte- och tullverket) att han eller hon har betalat skatt i samband med leveransen eller importen av en husvagn och på ett tillfredsställande sätt visar för nämnda myndighet att de villkor som anges i punkt 4 i denna förordning är uppfyllda ska ha rätt till återbetalning av den del av skatten som anges i punkt 5 i denna förordning. 4. Följande villkor ska vara uppfyllda av en person som avses i punkt 3 i denna förordning: a) Personen ska begära återbetalning av skatten	Parkeringsskattesats (13,5 %)

					genom att fylla i det ansökningsformulär som skatte- och tullverket tillhandahåller för detta ändamål och intyga att uppgifterna i ansökningsformuläret är korrekta. b) Personen ska visa att den husvagn som är föremål för ansökan om återbetalning av skatten i) används av honom eller henne som permanent bostad för egen räkning och att varken han eller hon eller hans eller hennes maka eller make har någon annan bostad inom landets gränser som står till hans eller hennes förfogande, eller ii) när det gäller en lokal myndighet, används som bostad av en hyresgäst som hyr av den lokala myndigheten. c) Personen ska, när det gäller en annan person än en lokal myndighet, genom uppvisande av ett intyg från den behöriga lokala myndigheten eller annan skriftlig bevisning som kan godtas av skatte- och tullverket, visa att husvagnen har värderats enligt rättsakterna om värdering.	
15	X			Kläder och skodon för barn	10. 1) Leverans av barnkläder i storlekar som inte överstiger de storlekar som är lämpliga för barn med en kroppsstorlek som motsvarar en genomsnittlig tioåring, dock med undantag av a) kläder som helt eller delvis är tillverkade av pälsskinn, utom klädesplagg som endast är försedda med detaljer av pälsskinn, såvida inte detaljerna har en yta som är större än en femtedel av det utvändiga materialets yta, b) kläder som inte beskrivs, märks eller saluförs med hänvisning till ålder eller storlek. 2) Leverans av personliga skodon för barn i storlekar som inte överstiger de storlekar som är lämpliga för barn med en skostorlek som motsvarar en genomsnittlig tioåring, dock med undantag av skodon som inte beskrivs, märks eller saluförs med hänvisning till ålder eller storlek. 3) I denna punkt anses ett barn som är tio år eller tio år och en del av ett år vara en tioåring.	Undantag (0 %)

16	X			Fyrskepp, fyrtorn, livbåtar, navigationshjälpmedel	13. 1) Tjänster som tillhandahålls av *Commissioners of Irish Lights* (den irländska fyrmyndigheten) i samband med driften av fyrskepp, fyrtorn eller andra navigeringshjälpmedel. 2) Livräddningstjänster som tillhandahålls av sjöräddningsorganisationen *Royal National Lifeboat Institution*, inbegripet organisation och underhåll av livräddningstjänsten.	Undantag (0 %)

Italien						
Nummer	Rättslig grund			Text i de centrala bestämmelserna	Tillämpningsvillkor	Skattesats eller undantag
	105a.1	105.3	105b			
1	X			Abonnemangsavgifter för cirkulära radiosändningar med undantag av sådana som sänds i kodad form; radiosändningar med undantag av sådana som sänds i kodad form och som huvudsakligen behandlar politiska, fackliga, kulturella, religiösa, idrottsrelaterade, pedagogiska eller rekreationsrelaterade frågor i enlighet med artikel 19 b och c i lag nr 103 av den 14 april 1975. Cirkulära radiosändningar som avser kollektivtrafik eller biluthyrning från ett garage ingår också.	Gäller huvudsakligen abonnemangsavgiften för de offentliga radio- och tv-tjänsterna. Den gäller inte för betal-TV. Radiotjänsten för taxi behandlas på samma sätt som de cirkulära radiosändningar som omfattas av den kraftigt reducerad skattesatsen på 4 %.	Kraftigt reducerad skattesats (4 %)
2	X			Tillhandahållande och uppförande av bostäder som inte är lyxbostäder och som utgör köparens så kallade ”prima casa” (primära bostad) samt relevanta tillgodohavanden (villkoren i not II a till artikel 1 om tariffer, del 1, som bifogas den konsoliderade texten till bestämmelserna om registreringsskatt, godkänd genom presidentdekret nr 131 av den 26 april 1986).	Gäller under följande förhållanden: – Huset säljs av det företag som uppförde eller renoverade det inom fem år efter att byggentreprenaden slutfördes (eller, om den beskattningsbara personen väljer full beskattning, efter den perioden), eller huset är avsett till subventionerat boende (den övriga försäljningen av privata bostäder är befriad från mervärdesskatt). – Köparen äger inte någon annan bostad, inbegripet som delägare eller gemensamt med sin make eller maka, i den kommun där han eller hon är bosatt (eller i den kommun där han eller hon har rätt att köpa en primär bostad). Dessutom äger köparen inte någon annan bostad som köpts med	Kraftigt reducerad skattesats (4 %)

					hjälp av skattesänkningen, inte ens som delägare eller gemensamt med sin make eller maka, i hela det nationella territoriet. Om köparen äger en annan bostad kan han eller hon dra nytta av den reducerade skattesatsen vid köp av den primära bostaden på villkor att han eller hon säljer den tidigare bostaden inom ett år efter det nya köpet. – Huset är inte en lyxbostad (lyxbostäder identifieras enligt klassificeringen i fastighetsregistret som herrgårdar, villor, palats av särskilt historiskt och konstnärligt värde samt slott i fastighetskategorierna A1, A8 och A9. – Huset är beläget i den kommun där köparen har sin hemvist (eller till vilken han eller hon flyttar sin hemvist inom 18 månader) eller, om platserna skiljer sig åt, i den kommun där köparen bedriver sin verksamhet eller, om köparen har flyttat utomlands av yrkesskäl, i den kommun där hans eller hennes arbetsgivare har sitt huvudkontor eller bedriver sin verksamhet eller, om köparen har flyttat utomlands, i vilken kommun som helst inom Italiens territorium. Personal som tillhör de väpnade styrkorna och de offentliga säkerhetsstyrkorna får också köpa sin primära bostad i en annan kommun än den kommun där de är bosatta. – Den reducerade skattesatsen gäller även om fastigheten inte är färdigställd, förutsatt att den ursprungliga avsedda användningen bibehålls.	
3	X			Tilldelningar, inbegripet på grundval av ett hyresavtal för användningen, av bostadsfastigheter av den typ som avses i nr 21, som bostadskooperativ och deras konsortier har tillhandahållit sina medlemmar.	Bostadskooperativ kan – kännetecknas av att medlemmarna tilldelas huset i syfte att bli dess faktiska ägare (*cooperative a proprietà divisa* – bostadskooperativ med separat ägande), – kännetecknas av att bostäderna tilldelas medlemmarna på grundval av ett hyresavtal som ger dem rätt att nyttja bostäderna, utan någon överlåtelse av äganderätten, vilken ligger kvar hos kooperativet (*cooperative a proprietà indivisa* – bostadskooperativ med gemensamt ägande). Tilldelningar av bostäder av bostadskooperativ	Kraftigt reducerad skattesats (4 %)

					beviljas reducerade skattesatser på samma villkor som de som gäller för överlåtelsen av primära bostäder: Medlemmarna måste uppfylla kraven för inköp av en primär bostad, och husen måste vara av standardtyp (inte ”lyxbostäder”) och vara belägna i hemkommunen eller i någon annan kommun där den reducerade skattesatsen är tillåten (se punkt 2).	
4	X			Tillhandahållande och uppförande av hus på landsbygden, avsedda att användas för bostadsändamål av markägaren eller av någon annan person som är verksam inom odling av mark, djuruppfödning eller annan jordbruksverksamhet, som tillhandahålls av byggföretag, även om de inte är färdigställda, förutsatt att den ursprungliga avsedda användningen bibehålls, i den mån villkoren i artikel 9.3 c och e i lagdekret nr 557 av den 30 december 1993, omvandlat med ändringar genom lag nr 133 av den 26 februari 1994, är uppfyllda.	– Husen är avsedda som bostäder för personer som är verksamma inom jordbruket, inbegripet djurhållning. Andra bygg- och anläggningsarbeten än privata bostäder omfattas inte av skattenedsättningen. – Den mark där byggnaden har uppförts har en yta på minst 10 000 kvadratmeter och är registrerad i fastighetsregistret med relevant jordbruksinkomst (artikel 9.3 c). – Byggnader för bostadsändamål måste ha egenskaper som gör att de inte kan kännetecknas som lyxbostäder (artikel 9 e).	Kraftigt reducerad skattesats (4 %)
5	X			Tjänster som tillhandahålls enligt avtal om uppförande av de byggnader som avses i artikel 13 i lag nr 408 av den 2 juli 1949, och senare ändringar, till beskattningsbara personer som är verksamma med uppförande av byggnader för efterföljande försäljning, inklusive bostadskooperativ och deras konsortier, även om de är bostadskooperativ med gemensamt ägande.	Detta gäller byggnader med följande egenskaper: – De är bostadshus som inte kännetecknas som lyxbostäder, vilket även omfattar kontor och butiker. – Om de även omfattar kontor och butiker måste mer än 50 % av den totala golvytan över markplan användas för bostadsändamål, medan högst 25 % av den totala golvytan över markplan får användas för kommersiella ändamål. Entreprenadavtalet ingås med företag som är verksamma med uppförande av byggnader för efterföljande försäljning, inklusive bostadskooperativ och deras konsortier.	Kraftigt reducerad skattesats (4 %)
6	X			Varor, utom råmaterial och halvfabrikat, som tillhandahålls för uppförandet, inklusive *in economia* (på intern basis), av de byggnader som avses i artikel 13 i lag nr 408 av den 2 juli 1949, i dess ändrade lydelse, och av de byggnader på landsbygden som avses i nr 21 a.	Gäller under följande förhållanden: – De färdiga byggvarorna ingår i byggnaden utan att förlora sin individuella karaktär. De utgör strukturella och/eller funktionella delar av byggnaden och blir därmed en integrerad del av den (t.ex. sanitetsgods, rörledningar, ångpannor,	Kraftigt reducerad skattesats (4 %)

					element osv.). Råmaterial och halvfabrikat (t.ex. tegel, kakelplattor, spikar, järnstänger, kalk, cement osv.) ingår inte. – De färdiga byggvarorna är avsedda för uppförande av bostadshus som inte är lyxbostäder (privata bostäder, byggnader som huvudsakligen är avsedda för bostadsändamål, byggnader på landsbygden som inte räknas som lyxbostäder). – Varorna kan levereras *in economia* (på intern basis) till byggföretag, bostadskooperativ och privatpersoner som bygger bostäder. – Den färdiga varans avsedda användning anges i köparens deklaration och omfattas av dennes ansvar.	
7	X			Tillhandahållande av tjänster enligt byggentreprenadavtal som är direkt inriktade på att övervinna eller undanröja arkitektoniska hinder.	Gäller arbeten för att undanröja arkitektoniska hinder som hindrar rörligheten för personer med funktionsnedsättning i privata och offentliga byggnader och i byggnader av allmänt intresse.	Kraftigt reducerad skattesats (4 %)
8	X			Leverans av måltider och drycker i personalmatsalar och företagsinterna matsalar, matsalar i alla typer av skolor och nivåer samt matcentraler, även om leveransen sker på grundval av upphandlingskontrakt eller särskilda avtal.	Detta avser leverans av måltider till anställda under deras planerade lunchraster under arbetstid och leverans av måltider till elever under skoltid. Måltider får även levereras enligt avtal eller särskilda överenskommelser som ingås av arbetsgivaren eller skolledningen.	Kraftigt reducerad skattesats (4 %)
9			X	Tillhandahållande och uppförande av privata bostadshus som inte är lyxbostäder, inbegripet sådana som tilldelats av bostadskooperativ och deras konsortier till sina medlemmar för ägande eller på grundval av ett hyresavtal för användning, även om de inte har färdigställts, förutsatt att den ursprungliga avsedda användningen bibehålls, om de villkor som avses i punkt 21 i del II i tabell A inte är uppfyllda. Byggnader eller delar av byggnader, andra än de ovan nämnda privata bostäder som avses i artikel 13 i lag nr 408 av den 2 juli 1949, som senare har ändrats och kompletterats, även om de inte har färdigställts, förutsatt att den ursprungliga avsedda användningen bibehålls, som tillhandahålls av byggföretag.	Gäller för tillhandahållande och uppförande av följande byggnader: – Privata bostadshus som inte är lyxbostäder. Bostadshus som inte är lyxbostäder identifieras enligt deras fastighetsklassificering och avser herrgårdar, villor, palats av särskilt historiskt och konstnärligt värde samt slott i fastighetskategorierna A1, A8 och A9 (se punkt 4), utom den primära bostaden (se punkt 4). – Privata bostadshus som inte är lyxbostäder och som tilldelas av bostadskooperativ och deras konsortier till sina medlemmar. – Byggnader eller delar av byggnader, utom den primära bostaden, även om de omfattar kontor och butiker som inte har egenskaper som gör att de	Reducerad skattesats (10 %)

					klassificeras som lyxbyggnader, även om de inte har färdigställts, förutsatt att den ursprungliga avsedda användningen bibehålls, som tillhandahålls av byggföretag (Byggnaderna kan även omfatta kontor och butiker. I sådana fall måste mer än 50 % av den totala golvytan över markplan användas för bostadsändamål, medan högst 25 % av den totala golvytan över markplan får användas för kommersiella ändamål (se punkt 7)). Den fasta egendomen säljs av det företag som uppförde eller renoverade den inom fem år efter att byggentreprenaden slutfördes (eller, om den beskattningsbara personen väljer full beskattning, efter den perioden). Övrig försäljning av hus är undantagen från mervärdesskatt.	
10			X	*Interventi di recupero* (renoveringsarbeten) som avses i artikel 31 i lag nr 457 av den 5 augusti 1978, med undantag för dem som avses i första stycket a och b i samma artikel, inbegripet de som avser byggnader som inte är bostadshus, offentliga byggnader eller byggnader av allmänt intresse.	Gäller utförandet av andra renoveringsarbeten än *interventi di manutenzione ordinaria* (rutinunderhåll och reparationsarbeten) och *straordinaria* (särskilda arbeten för renovering av byggnaden).	Reducerad skattesats (10 %)
11			X	Tillhandahållande av byggnader eller delar av byggnader på vilka renoveringsarbeten har utförts i enlighet med artikel 31 i lag nr 457 av den 5 augusti 1978, med undantag av de som avses i första stycket a och b i samma artikel, av de företag som utförde arbetet.	Gäller tillhandahållandet av renoverade byggnader som sålts av de företag som utförde renoveringsarbetet.	Reducerad skattesats (10 %)

Luxemburg						
Nummer	Rättslig grund			Text i de centrala bestämmelserna	Tillämpningsvillkor	Skattesats eller undantag
	105a.1	105.3	105b			
1	X			Insatsvaror i jordbruket, med undantag av produkter enligt KN-nummer 3808	Levande hästar, åsnor, mulor och mulåsnor som normalt är avsedda att användas vid beredning av livsmedel eller som normalt används av en beskattningsbar person i samband med dennes jordbruks- eller skogsbruksverksamhet; levande tamdjur av nötkreatur; levande tamdjur av svin;	Kraftigt reducerad skattesats (3 %)

					levande tamdjur av får och getter; levande höns av arten *Gallus domesticus*; levande ankor, gäss, kalkoner och pärlhöns; levande tamkaniner; tambin; rhizomer av rabarber och sparrisrötter; plantor och rötter av cikoriaarter (andra än rötter enligt KN-nummer 1212); fruktträd och bärbuskar av ätbara sorter, även ympade/okulerade; skogsträd; icke rotade sticklingar samt ympkvistar av vinstockar; svampmycelium; köksväxtplantor och jordgubbsplantor; spannmål; oljeväxtfrön och oljehaltiga frukter samt diverse frön och frukter avsedda för utsäde och som djurfoder; sockerbetor och sockerrör, färska eller torkade, även malda; halm, agnar och skal av spannmål, även hackade, malda, pressade eller i form av pelletar; sperma, ägg och embryon från djur som normalt hålls på ett jordbruksföretag; osläckt kalk och släckt kalk; torv (inbegripet torv till strö), även agglomererad; gödselmedel; obearbetad och obehandlad ull; jordbrukstjänster som normalt bidrar till jordbruks- eller skogsbruksproduktion (odling, skörd, tröskning, pressning, insamling och skörd, inklusive sådd och plantering); packning och förpackning, däribland torkning, lagring, transport och lagring av livsmedel samt andra tjänster som normalt bidrar till livsmedelsproduktionen; förpackning och konditionering, däribland torkning, rensning, krossning, desinficering och ensilering av jordbruksprodukter; lagring av jordbruksprodukter; tjänster i samband med artificiell insemination, insamling av ägg och embryon och överföring av embryon från djur som normalt hålls på en gård; tjänster i samband med förbättring av de raser av djur som normalt föds upp på ett jordbruksföretag; uppfödning, avel eller gödning av djur som normalt föds upp på ett jordbruksföretag; uthyrning av draghästar; beskärning av fruktträd; tekniska stödtjänster till jordbruks- och skogsbruksföretag, inbegripet tjänster i samband med inspektion av jordbruks- eller skogsbruksprodukter; destruktion av skadliga växter och djur samt desinfektion och besprutning på fält, skog, fruktträdgårdar och vingårdar; drift av bevattnings- och dräneringsanläggningar). Varor som inte omfattas: växtskyddsmedel enligt	

					KN-nummer 3808. Tjänster som inte omfattas: uthyrning av jordbruks- eller skogsbruksmaskiner och tillhörande redskap; transport av jordbruks- eller skogsbruksprodukter; avverkning och transport av timmer.	
2	X			Kläder, huvudbonader, halsdukar, handskar och skor för barn under 14 år	Kläder, huvudbonader, halsdukar och handskar som omfattas av KN-kapitlen 61, 62 och 65, i den mån de är utformade och typiska för barn under 14 år; pojkskor som omfattas av KN-kapitel 64, upp till och med storlek 40; flickskor som omfattas av KN-kapitel 64, upp till och med storlek 35½ (35 om det inte finns några halvstorlekar) när det gäller pumps (lätta, öppna eller lågskurna skor utan spännen) och upp till och med storlek 38½ (38 om det inte finns några halvstorlekar) när det gäller andra typer av skor, förutsatt att hälens högsta höjd, inklusive sulan, inte överstiger 4 cm.	Kraftigt reducerad skattesats (3 %)
3	X			Restaurang- och cateringtjänster, utom sådana tjänster eller den del av sådana tjänster som rör alkoholhaltiga drycker		Kraftigt reducerad skattesats (3 %)
4	X			Inkvartering i lokaler som en beskattningsbar person reserverar för tillfälligt boende för personer samt uthyrning av semesterläger eller campingplatser	Uthyrning av möblerat boende eller möblerade rum av den ansvarige för en hotellanläggning eller, mer allmänt, av varje person som driver en anläggning där betalande gäster hyr tillfälligt boende, inbegripet uthyrning av husvagnar på anläggningens område, uthyrning av tältplatser på ett semesterläger eller en campingplats, verksamhet i samband med uthyrningen, t.ex. tillhandahållande av vatten, el eller värme och tillträde till anläggningens, semesterlägrets eller campingplatsens anläggningar, i den mån inga avgifter tas ut för denna verksamhet.	Kraftigt reducerad skattesats (3 %)
5	X			Inträde till konserter, teater-, koreografi- och filmföreställningar, shower, underhållningsevenemang, konferenser, kurser och andra evenemang av vetenskaplig, kulturell, utbildningsrelaterad, ekonomisk eller yrkesmässig natur samt till museer, arkiv, botaniska eller zoologiska trädgårdar, naturparker och cirkusar	Inbegriper underordnade verksamheter som garderobstjänster, programförsäljning och platsreservationer. Omfattar inte underordnade transaktioner som tillhandahållande av drycker, livsmedel, tobak eller sötsaker.	Kraftigt reducerad skattesats (3 %)

6	X			Beviljande av tillträde till och användning av idrottsanläggningar	Inbegriper underordnade verksamheter som platsreservationer, garderobstjänster och tillhandahållande av sportartiklar. Omfattar inte underordnade transaktioner som tillhandahållande av drycker, livsmedel, tobak eller sötsaker.	Kraftigt reducerad skattesats (3 %)
7	X			Sophämtning och avfallsbehandling	Inbegriper den underordnade verksamheten att förse användaren med soptunnor eller andra behållare för insamling av hushållsavfall. Omfattar inte leveransen av varor som återvunnits i samband med destruktion av avfall.	Kraftigt reducerad skattesats (3 %)
8	X			Avledning och rening av avloppsvatten samt tömning av septiktankar och industritankar	Omfattar inte leveransen av varor som återvunnits i samband med avledning och rening av avloppsvatten eller tömning av septiktankar och industritankar.	Kraftigt reducerad skattesats (3 %)
9	X			Tjänster som tillhandahålls av begravningsbyråer och krematorier	Inbegriper inte leveranser av varor som ombesörjs av begravningsbyråer och krematorier i samband med begravningar, uppgrävningar och kremeringar, t.ex. leveranser av kistor, kransar eller blommor.	Kraftigt reducerad skattesats (3 %)
10	X			Tjänster som tillhandahålls av författare, kompositörer och utövande konstnärer samt deras royaltyer		Kraftigt reducerad skattesats (3 %)
11	X			Mottagande av andra radio- och tv-sändningstjänster än sådana med innehåll som endast är avsett för vuxna, oavsett vilket elektroniskt kommunikationsnät som används		Kraftigt reducerad skattesats (3 %)
					Observera: LU tillämpar artikel 14.3 i direktiv 2006/112/EG och anser att tillhandahållandet av fast egendom motsvarar utförandet av arbete på fast egendom, inbegripet arbete som omfattar införlivande av lös egendom i fast egendom, men med undantag av rutinunderhåll av fast egendom. Gräns: Fakturorna måste var för sig avse ett belopp som överstiger 1 250 euro exklusive mervärdesskatt.	

12	X			Användning av en bostad som har genomgått vissa byggnads- och renoveringsarbeten som huvudsaklig bostad för bostadsägaren	Princip: Bostadens ägare anses vara en beskattningsbar person som ska betala mervärdesskatt vid uppförande eller renovering av bostaden. Leverantörer och tillhandahållare av bygg- och anläggningsarbeten för uppförande och renovering av bostaden tillämpar den normalt tillämpliga mervärdesskattesatsen för sin verksamhet. När byggentreprenaderna har slutförts tillhandahåller ägaren bostaden till sig själv med den kraftigt reducerade mervärdesskattesatsen och kan dra av den mervärdesskatt som fakturerats av leverantörerna och tillhandahållarna. Inget registreringsnummer för mervärdesskatt tilldelas bostadens ägare, vilket innebär att han eller hon inte kan göra gemenskapsinterna förvärv av varor. Denna bestämmelse omfattar arbetsmoment i samband med ”uppförandet” av byggnaden som utförts upp till nivån för en färdig stomme inklusive efterbehandling, inbegripet beläggning av golv, tak och väggar, samt dess anslutning till följande offentliga infrastrukturer: avloppsrening, vatten, el, gas, kommunikation, fjärrvärme, vägar; uppförandet av en bostad; ombyggnaden till bostad av en byggnad eller del av en byggnad som tidigare använts för andra ändamål; utbyggnaden av en befintlig bostad; uppförandet, ombyggnaden eller utbyggnaden av garage och bilparkeringar som angränsar till bostaden eller är skilda från men belägna nära bostaden, förutsatt att de används tillsammans med bostaden av bostadens ägare. Denna bestämmelse omfattar arbetsmoment i samband med ”renovering” av byggnaden, inbegripet: väsentliga förbättringsarbeten som utförts efter förvärvet av en bostad och avslutats inom fem år efter förvärvet; väsentliga förbättringsarbeten som utförts på en bostad vars uppförande låg minst tio år bakåt i tiden vid inledandet av dessa arbeten och som avslutades inom två år efter att de inleddes, under förutsättning att de ingår i förteckningen över arbetsmoment som omfattas av ”uppförande”, eller att de omfattar konstruktion eller rivning av inre skiljeväggar, borrning av nya dörrar eller fönster eller igenmurning av befintliga dörrar eller fönster.	Kraftigt reducerad skattesats (3 %)

13	X			Överlåtelse av en bostad som genomgår vissa renoveringsarbeten för användning som huvudsaklig bostad av en annan person än bostadens ägare	Samma princip som i punkt 12a och samma arbetsmoment som omfattas av ”renovering” i punkt 12a. Gräns: Fakturorna måste var för sig avse ett belopp exklusive mervärdesskatt som överstiger 3 000 euro.	Kraftigt reducerad skattesats (3 %)
14	X			Vissa byggnads- och renoveringsarbeten som utförs på en bostad som används som huvudsaklig bostad av bostadens ägare	Princip: Direkt tillämpning av den kraftigt reducerade skattesatsen av leverantören av vissa byggentreprenader eller renoveringsarbeten på grundval av ett tillfälligt beslut om godkännande som utfärdats av den behöriga mervärdesskattemyndigheten till bostadens ägare. Arbetsmoment som omfattas: samma som de som avses i punkt 12a.	Kraftigt reducerad skattesats (3 %)
15	X			Vissa renoveringsarbeten som utförs på en bostad som används som huvudsaklig bostad av en annan person än bostadens ägare	Samma princip som anges i punkt 13a och samma arbetsmoment som omfattas av ”renovering” i punkt 12a. Begränsningar: ● Bostadsdelen omfattas endast av skatteåtgärden om den används som huvudbostad: när det gäller ”uppförande” endast för ägarens del, när det gäller ”renovering” antingen för ägarens del eller för en annan person än ägaren. ● Det kumulativa skattebelopp som följer av tillämpningen, på bygg- och renoveringsarbeten, av en skattesats som motsvarar skillnaden mellan den normalt tillämpliga skattesatsen och den kraftigt reducerade skattesatsen (principen i punkt 13) och den återbetalade skatten (principen i punkt 12) får inte överstiga 50 000 euro per bostad som uppförts och/eller renoverats. ● Den användning av bostaden som gjorde det möjligt att dra nytta av skatteåtgärden måste förbli oförändrad under en period på två år.	Kraftigt reducerad skattesats (3 %)
16		X		Vin av färska druvor med en alkoholhalt på högst 13 %, med undantag av viner med tillsats av alkohol, mousserande viner och likörviner		Parkeringsskattesats (14 %)
17		X		Tvätt- och rengöringsmedel	Diskmedel baserade på ytaktiva ämnen (rengöringsmedel), i flytande form, pulverform eller	Parkeringsskattesats (14 %)

					pastaform, som används för diskning av tallrikar eller köksredskap, för hushålls- eller industriändamål; extra tvättmedel för blötläggning (förtvättning), sköljning eller blekning av tvätt; rengöringsmedel för tvätt av golv, fönster eller andra ytor som kan innehålla mycket små mängder luktämnen	
18		X		Tryckt reklammaterial, affärskataloger och liknande; broschyrer med turistreklam		Parkeringsskattesats (14 %)
19		X		Värme, kyla och ånga, utom värme som tillförs genom ett fjärrvärmenät enligt punkt 3 i bilaga A		Parkeringsskattesats (14 %)
20		X		Depåförvaring och förvaltning av värdepapper		Parkeringsskattesats (14 %)
21		X		Förvaltning av krediter och kreditgarantier av andra personer eller organ än de som beviljade krediterna		Parkeringsskattesats (14 %)

Portugal						
Nummer	Rättslig grund			Text i de centrala bestämmelserna	Tillämpningsvillkor	Skattesats eller undantag
	105a.1	105.3	105b			
1		X		Vin (vanliga bordsviner)	”Vanliga bordsviner” omfattar inte ”särskilda viner”, däribland viner som tillsatts alkohol, likörviner eller mousserande viner. Parkeringsskattesatsen gäller för leverans av vin, oavsett leverantörens eller köparens status.	Parkeringsskattesats (13 %)
2		X		Jordbruksverktyg och jordbruksutrustning, mobila silor, motordrivna kultivatorer, motordrivna pumpar, eldrivna pumpar, jordbrukstraktorer (klassificerade som sådana i respektive ägares handlingar) samt andra maskiner och apparater som uteslutande eller huvudsakligen är avsedda för jordbruk, boskapsuppfödning eller skogsbruk	Tillämpningen av parkeringsskattesatsen på jordbruksverktyg och jordbruksutrustning omfattas inte av några ytterligare villkor, närmare bestämt köparens ställning eller status. Parkeringsskattesatsen gäller inte själva leveransen av delar och komponenter till denna utrustning. Enligt skattemyndighetens tolkning omfattar uttrycket ”uteslutande eller huvudsakligen är avsedda för jordbruk, boskapsuppfödning eller	Parkeringsskattesats (13 %)

					skogsbruk” utrustning vars egenskaper visar att utrustningen uteslutande eller huvudsakligen används i dessa verksamheter.	

Spanien						
Nummer	Rättslig grund			Text i de centrala bestämmelserna	Tillämpningsvillkor	Skattesats eller undantag
	105a.1	105.3	105b			
1	X			Tillhandahållande av bostäder som administrativt klassificeras som officiellt skyddade. Uthyrning av byggnader eller delar av byggnader som endast är avsedda att användas som bostäder och som administrativt klassificeras som officiellt skyddade.	Bostäder med offentligt skydd klassificeras som sådana enligt lag, med beaktande av vissa parametrar för maximal boyta, bostadspris och inkomstgräns för köpare eller användare	Kraftigt reducerad skattesats (4 %)
2	X			Distansvård, hemhjälp, dag- och nattcenter samt vård- och omsorgsboende för personer i beroendeställning	Tjänsterna måste tillhandahållas på ordnade platser i ett center eller i hemmet eller genom kontrakt som tilldelats företag för tillhandahållande av tjänster efter en administrativ upphandling. I lag 39/2006 av den 14 december om främjande av personligt självbestämmande och vård av personer i beroendeställning (*Spaniens officiella tidning* av den 15 december) fastställs innehållet i dessa tjänster.	Kraftigt reducerad skattesats (4 %)

Malta						
Nummer	Rättslig grund			Text i de centrala bestämmelserna	Tillämpningsvillkor	Skattesats eller undantag
	105a.1	105.3	105b			
1		X		Depåförvaring och förvaltning av värdepapper		Parkeringsskattesats (12 %)
2		X		Kreditförvaltning och kreditgarantier	Kreditförvaltning och kreditgarantier av andra personer eller organ än de som beviljade krediten	Parkeringsskattesats (12 %)

3		X		Uthyrning av fritidsbåtar	Uthyrning av en fritidsbåt till en person enligt ett avtal om en löptid eller en del av en löptid som, när den läggs till den föregående hyresperioden, av samma vara eller andra varor av samma typ, till samma person under de föregående tolv (12) månaderna fram till den dag då det befintliga hyresavtalet inleds, inte överstiger fem (5) veckor.	Parkeringsskattesats (12 %)
4		X		Kroppsvård	Tjänster som omfattar vård av människokroppen och som tillhandahålls av en person i utövandet av ett yrke som regleras av lagen om hälso- och sjukvårdsyrken (kap. 464), inbegripet tjänster som tillhandahålls inom ramen för en hälsostudio eller ett liknande företag, men inte inbegripet undantagna varor som avses i femte förteckningen avsnitt två punkt 11.	Parkeringsskattesats (12 %)

Cypern						
Nummer	Rättslig grund			Text i de centrala bestämmelserna	Tillämpningsvillkor	Skattesats eller undantag
	105a.1	105.3	105b			
1	X			Inträde från den första föreställningen	Inträde från den första föreställningen av teater, musik- och dansföreställningar eller klassiska projekt	Kraftigt reducerad skattesats (3 %)
2	X			Gatusopning, insamling och behandling av avfall	Gatusopning, insamling och behandling av avfall, utom tjänster som tillhandahålls av offentliga myndigheter, lokala myndigheter och offentligrättsliga organ	Kraftigt reducerad skattesats (3 %)
3	X			Avledning och rening av avloppsvatten	Avledning och rening av avloppsvatten samt tömning av septiktankar och industriella tankar	Kraftigt reducerad skattesats (3 %)

Grekland						
Nummer	Rättslig grund			Text i de centrala bestämmelserna	Tillämpningsvillkor	Skattesats eller undantag
	105a.1	105.3	105b			
1	X			Tillhandahållande av tjänster för att övervinna eller undanröja arkitektoniska hinder	Tillhandahållande av tjänster på grundval av kontrakt för arbeten som uteslutande är avsedda att övervinna eller undanröja arkitektoniska hinder som begränsar rörligheten för personer med funktionsnedsättning i offentliga eller privata byggnader eller byggnader av allmänt intresse. Skattesatsen för de tjänster som avses i detta beslut ska vara fyra procent (4 %).	Kraftigt reducerad skattesats (4 %)
2		X		Jordbruksmaskiner	Traktorer för jordbruk och skogsbruk samt maskiner, apparater och verktyg för jordbruk	Parkeringsskattesats (13 %)