EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 30.9.2020
COM(2020) 617 final

2020/0281 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/279 om bemyndigande för Malta att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

MOTIVERING

Enligt artikel 395.1 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt[1] (nedan kallat *mervärdesskattedirektivet*) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i det direktivet, för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som diarieförde s hos kommissionen den 5 juni ansökte Malta om bemyndigande att, till och med den 31 december 2024, få fortsätta att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i mervärdesskattedirektivet och som ger Malta möjlighet att bevilja beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst 20 000 EUR befrielse från mervärdesskatt.

Genom en skrivelse av den 12 juni 2020 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Maltas ansökan. Genom en skrivelse av den 15 juni 2020 underrättade kommissionen Malta om att den hade erhållit alla nödvändiga uppgifter för behandlingen av ärendet.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

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

Enligt artikel 287 i mervärdesskattedirektivet får enskilda medlemsstater som anslutit sig efter den 1 januari 1978 tillämpa skattebefrielse från skatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning högst är lika med motvärdet i nationell valuta av de belopp som anges i den bestämmelsen, enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för deras anslutning. Malta började använda euron den 1 januari 2008.

Enligt artikel 287.13 i direktiv 2006/112/EG får Malta tillämpa skattebefrielse från mervärdesskatt för tre kategorier av beskattningsbara personer: sådana vars årsomsättning är högst 37 000 EUR om den ekonomiska verksamheten huvudsakligen består i leverans av varor, sådana vars årsomsättning är högst 24 300 EUR om den ekonomiska verksamheten huvudsakligen består i tillhandahållande av tjänster med lågt mervärde (hög ingående skatt) och sådana vars årsomsättning är högst 14 600 EUR i övriga fall, nämligen tjänstetillhandahållanden med högt mervärde (låg ingående skatt).

Sedan anslutningen har Malta utnyttjat den här bestämmelsen för att hjälpa små företag och uppmuntra nya företag att inleda verksamhet. Detta har visat sig vara en användbar förenklingsåtgärd, eftersom den avlägsnar många av mervärdesskatteskyldigheterna för företag vars årsomsättning ligger under en viss gräns, vilket sänker driftskostnaderna för dessa företag. Samtidigt har effekterna på inkomsterna varit obetydliga. Den maltesiska regeringen är fast besluten att fortsätta att tillämpa åtgärder för att förenkla skyldigheterna för små

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

aktörer, i linje med Europeiska unionens mål för små företag som beskrivs i kommissionens meddelande *Tänk småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa*[2].

För det syftet bemyndigades Malta genom genomförandebeslut (EU) 2018/279[3] att höja tröskelvärdet för kategorin med lägst omsättning, dvs. omsättningar på mellan 14 600 EUR och 20 000 EUR, till och med den 30 december 2020. Malta har begärt att få förlänga tillämpningen av åtgärden till och med 2024.

Antagandet och det efterföljande införlivandet av denna särskilda åtgärd i nationell lagstiftning den 1 juli 2018 ledde till att fler än 1 262 små företag inom den aktuella kategorin kunde dra nytta av det höjda tröskelvärdet för årsomsättning enligt förenklingsordningen för små och medelstora företag.

Den särskilda åtgärden har avsevärt minskat den administrativa bördan och kostnaderna för det stora antal maltesiska små företag som avses ovan. Dessutom har tillämpningen av den särskilda åtgärden gjort det möjligt för Malta att anslå mer resurser för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och stärka kontrollen av efterlevnaden av det nuvarande mervärdesskattesystemet.

Den avvikande åtgärden, som förenklar skyldigheterna för små aktörer, är i linje med de mål som fastställts av Europeiska unionen för små företag.

Malta bör därför bemyndigas att tillämpa den avvikande åtgärden till och med den 31 december 2024.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Den avvikande åtgärden är förenlig med filosofin i rådets direktiv (EU) 2020/285[4] genom vilket artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet avseende en särskild ordning för små företag ändras som en följd av handlingsplanen för mervärdesskatt[5], vars syfte är att skapa ett modernt, förenklat system för dessa företag. Den avvikande åtgärden syftar särskilt till att minska kostnaderna för efterlevnad av mervärdesskattereglerna, minska snedvridningen av konkurrensen både på den inhemska marknaden och på EU-nivå, minska tröskelvärdets negativa effekter och underlätta företagens efterlevnad av reglerna och skatteförvaltningarnas övervakning.

Tröskelvärdet på 20 000 EUR är dessutom förenligt med direktiv (EU) 2020/285, eftersom det gör det möjligt för medlemsstaterna att fastställa det tröskelvärde för årsomsättning som krävs för att undantas från mervärdesskatt på en nivå som inte överstiger 85 000 EUR (eller motsvarande värde i nationell valuta).

---

2 Meddelande av den 25 juni 2008 från kommissionen till rådet, Europaparlamentet, Europeiska ekonomiska och sociala kommittén samt Regionkommittén – Tänk småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa, KOM(2008) 394 slutlig.

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

4 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).

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

Liknande avvikelser som befriar beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst tröskelvärde från mervärdesskatt, såsom föreskrivs i artiklarna 285 och 287 i mervärdesskattedirektivet, har beviljats andra medlemsstater. Nederländerna[6] har beviljats ett tröskelvärde på 25 000 EUR. Italien[7] har ett tröskelvärde på 30 000 EUR. Luxemburg[8] har ett tröskelvärde på 35 000 EUR. Lettland[9], Polen[10] och Estland[11] har beviljats ett tröskelvärde på 40 000 EUR. Kroatien[12] och Litauen[13] har beviljats ett tröskelvärde på 45 000 EUR. Ungern[14] har ett tröskelvärde på 48 000 EUR. Slovenien[15] har ett tröskelvärde på 50 000 EUR och Rumänien[16] har ett tröskelvärde på 88 500 EUR.

Som tidigare nämnts bör avvikelser från mervärdesskattedirektivet alltid vara tidsbegränsade så att deras effekter kan utvärderas. Maltas ansökan om införande av ett slutdatum för den särskilda åtgärden till och med den 31 december 2024 överensstämmer med kraven i direktiv (EU) 2020/285 vad gäller enklare mervärdesskatteregler för små och medelstora företag. I det direktivet föreskrivs att medlemsstaterna från och med den 1 januari 2025 ska tillämpa de nationella bestämmelser som de måste anta för att följa direktivet.

Den föreslagna åtgärden är därför förenlig med bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet.

---

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

7 Rådets genomförandebeslut (EU) 2016/1988 av den 8 november 2016 om ändring av genomförandebeslut 2013/678/EU om bemyndigande för Republiken Italien att fortsätta att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 306, 15.11.2016, s. 11).

8 Rådets genomförandebeslut (EU) 2019/2210 av den 19 december 2019 om ändring av genomförandebeslut 2013/677/EU om bemyndigande för Luxemburg att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 332, 23.12.2019, s. 155).

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

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

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

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

13 Rådets genomförandebeslut (EU) 2017/1853 av den 10 oktober 2017 om ändring av genomförandebeslut 2011/335/EU om bemyndigande för Republiken Litauen att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 265, 14.10.2017, s. 15).

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

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

16 COM (2020) 292: Förslag till RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT om ändring av genomförandebeslut (EU) 2017/1855 om bemyndigande för Rumänien att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt.

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

Kommissionen har i sina årliga arbetsprogram konsekvent framhållit behovet av enklare regler för små företag. I detta avseende hänvisar kommissionens arbetsprogram för 2020[17] till ”en särskild strategi för små och medelstora företag som kommer att göra det lättare för små och medelstora företag att verka, växa och expandera”. Den avvikande åtgärden är i linje med dessa mål, i den mån finanspolitiska regler avses. Åtgärden är förenlig med kommissionens arbetsprogram för 2017[18], i vilket det uttryckligen hänvisas till mervärdesskatt och där det påpekas att den administrativa bördan för efterlevnaden av mervärdesskattereglerna för små företag är hög och att tekniska innovationer innebär nya utmaningar för en effektiv skatteuppbörd och där man betonar behovet av att förenkla mervärdesskatten för mindre företag.

Åtgärden är också förenlig med 2015 års strategi för den inre marknaden[19] i vilken kommissionen föresatte sig att hjälpa små och medelstora företag att växa, bland annat genom att minska de administrativa bördor som hindrar dem från att fullt ut nyttja fördelarna med den inre marknaden. Den följer också filosofin i kommissionens meddelande från 2013 ”Handlingsplan för företagande 2020: Stärka företagarandan i EU”[20], i vilken man understryker behovet av att förenkla skattelagstiftningen för små företag.

Slutligen är åtgärden i linje med unionens mål för små och medelstora företag, vilket beskrivs i kommissionens meddelande från 2016 om uppstartsföretag[21] och 2008 års meddelande Tänk småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa[22], i vilket medlemsstaterna uppmanas att beakta de små och medelstora företagens särdrag när de utformar lagstiftningen och att förenkla befintliga regler.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

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

Med tanke på vilken bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som är den rättsliga grunden för förslaget avser det ett område där Europeiska unionen har exklusiv befogenhet. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

---

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

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

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

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

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

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

- **Proportionalitetsprincipen**

Beslutet avser ett bemyndigande som beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och utgör därför ingen förpliktelse.

På grund av avvikelsens begränsade tillämpningsområde står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, dvs. att förenkla skatteuppbörden för beskattningsbara personer med låg omsättning samt skatteförvaltningen.

- **Val av instrument**

Beslutet avser ett bemyndigande som beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och utgör därför ingen förpliktelse.

På grund av avvikelsens begränsade tillämpningsområde står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, dvs. att förenkla skatteuppbörden för beskattningsbara personer med låg omsättning samt skatteförvaltningen.

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

- **Samråd med berörda parter**

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

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Det har inte behövts några externa sakkunnigutlåtanden.

- **Konsekvensbedömning**

Genom detta förslag till rådets genomförandebeslut höjs tröskelvärdet för årsomsättning under vilket beskattningsbara personer kan befrias från mervärdesskatt. Genom förslaget utvidgas således tillämpningsområdet för en förenklingsåtgärd som avlägsnar många av mervärdesskatteskyldigheterna för företag som har en årsomsättning på högst 20 000 EUR.

Personer vars skattepliktiga omsättning inte överstiger tröskelvärdet behöver inte registrera sig som skattepliktiga för mervärdesskatt och därigenom kommer deras administrativa börda att minska som ett resultat av åtgärden, eftersom de varken behöver hålla mervärdesskattebokföring eller lämna in mervärdesskattedeklarationer. Dessutom kommer skattemyndigheternas arbetsbelastning att minska. Detta kommer att potentiellt kunna minska den administrativa bördan för beskattningsbara personer som för närvarande är registrerade för mervärdesskatt i Malta och, i nästa led, för skatteförvaltningen.

Budgetkonsekvenserna i form av uteblivna mervärdesskatteintäkter för Malta har inte lett till någon minskning av de nationella budgetintäkterna.

- **Grundläggande rättigheter**

Förslaget har inga konsekvenser för skyddet av de grundläggande rättigheterna.

4. BUDGETKONSEKVENSER

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

2020/0281 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/279 om bemyndigande för Malta att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

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 287.13 i direktiv 2006/112/EG får Malta tillämpa skattebefrielse från mervärdesskatt för tre kategorier av beskattningsbara personer: sådana vars årsomsättning är högst 37 000 EUR om den ekonomiska verksamheten huvudsakligen består i leverans av varor, sådana vars årsomsättning är högst 24 300 EUR om den ekonomiska verksamheten huvudsakligen består i tillhandahållande av tjänster med lågt mervärde (hög ingående skatt) och sådana vars årsomsättning är högst 14 600 EUR i övriga fall, nämligen tjänstetillhandahållanden med högt mervärde (låg ingående skatt).

(2) Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/279[2] bemyndigades Malta att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG (nedan kallad *den avvikande åtgärden*) för att befria beskattningsbara personer vars ekonomiska verksamhet huvudsakligen består i tillhandahållande av tjänster med högt mervärde (låg ingående skatt) och vars årsomsättning inte överstiger 20 000 EUR från mervärdesskatt till och med den 31 december 2020, eller fram till att ett direktiv om ändring av artiklarna 281–294 i direktiv 2006/112/EG träder i kraft, beroende på vilket som infaller först.

(3) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 5 juni 2020 ansökte Malta om bemyndigande att fortsätta att tillämpa den avvikande åtgärden till och med den 31 december 2024, som är det datum då medlemsstaterna ska ha antagit de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa rådets direktiv 2020/285/EU[3], i

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

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

[3] 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).

vilket det fastställs enklare mervärdesskatteregler för små företag och genom vilket bland annat artikel 287 i direktiv 2006/112/EG upphör att gälla.

(4) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG underrättade kommissionen övriga medlemsstater om Maltas ansökan genom en skrivelse av den 12 juni 2020. Genom en skrivelse av den 15 juni 2020 underrättade kommissionen Malta om att den hade erhållit alla nödvändiga uppgifter för behandlingen av ärendet.

(5) Eftersom denna särskilda åtgärd har lett till reducerade mervärdesskatteskyldigheter och därmed till en minskning av den administrativa bördan och de administrativa kostnaderna för små företag bör Malta bemyndigas att fortsätta att tillämpa den avvikande åtgärden.

(6) Giltighetstiden för bemyndigandet att tillämpa den avvikande åtgärden bör begränsas genom en tidsfrist. Tidsfristen bör vara tillräcklig för att göra det möjligt att bedöma om tröskelvärdet är effektivt och ändamålsenligt. Dessutom upphör artikel 287 i direktiv 2006/112/EG att gälla genom direktiv (EU) 2020/285 med verkan från och med den 1 januari 2025. Malta bör därför bemyndigas att tillämpa den avvikande åtgärden till och med den 31 december 2024.

(7) Avvikelsen har inte någon inverkan på de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt, eftersom Malta kommer att genomföra en kompensationsberäkning i enlighet med artikel 6 i rådets förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89[4].

(8) Genomförandebeslut (EU) 2018/279 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

I artikel 2 i genomförandebeslut (EU) 2018/279 ska andra stycket ersättas med följande:

”Det ska tillämpas från och med den 1 januari 2018 till och med den 31 december 2024.”

Artikel 2

Detta beslut riktar sig till Republiken Malta.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande

[4] 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).