RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT (EU) 2023/664

av den 21 mars 2023

om bemyndigande för Republiken Italien att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt och om upphävande av genomförandebeslut (EU) 2020/647

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) Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2020/647 ([2]) bemyndigas Italien att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG i syfte att till och med den 31 december 2024 befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 65 000 EUR från mervärdesskatt.

(2) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 29 november 2022 ansökte Italien om bemyndigande att, från och med den 1 januari 2023 till och med den 31 december 2024, få tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG för att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 85 000 EUR från mervärdesskatt (*den särskilda åtgärden*).

(3) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG överlämnade kommissionen Italiens ansökan till övriga medlemsstater genom en skrivelse av den 8 december 2022. Genom en skrivelse av den 9 december 2022 underrättade kommissionen Italien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att behandla ansökan.

(4) Den särskilda åtgärden är i överensstämmelse med rådets direktiv (EU) 2020/285 ([3]), som syftar till att minska regelbördan för små företag och undvika snedvridning av konkurrensen på den inre marknaden.

(5) Den särskilda åtgärden kommer fortfarande att vara frivillig för beskattningsbara personer. Beskattningsbara personer får fortfarande välja de normala mervärdesskattereglerna, i enlighet med artikel 290 i direktiv 2006/112/EG.

(6) Enligt uppgifterna från Italien framgår det att den särskilda åtgärden endast i ringa utsträckning kommer att påverka Italiens totala skatteinkomster i det sista konsumtionsledet.

(7) Till följd av ikraftträdandet av rådets förordning (EU, Euratom) 2021/769 ([4]) kommer Italien från och med budgetåret 2021 inte att genomföra någon kompensationsberäkning avseende översikten över de mervärdesskatte-baserade egna medlen.

(8) Med tanke på att den särskilda åtgärden har haft en positiv effekt för förenklingen av mervärdesskatterelaterade skyldigheter, eftersom den har minskat den administrativa bördan och kostnaderna för regelefterlevnad för både små företag och skattemyndigheterna och genom att den gjort det möjligt för Italien att anslå mer resurser till att bekämpa mervärdesskattebedrägeri genom att inrikta sin kontrollverksamhet på beskattningsbara personer med större omsättning, samt att den i ringa utsträckning påverkar de totala inkomsterna från mervärdesskatt, bör Italien bemyndigas att tillämpa den särskilda åtgärden.

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

([2]) Rådets genomförandebeslut (EU) 2020/647 av den 11 maj 2020 om bemyndigande för Republiken Italien att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 151, 14.5.2020, s. 7).

([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).

([4]) Rådets förordning (EU, Euratom) 2021/769 av den 30 april 2021 om ändring av förordning (EEG, Euratom) nr 1553/89 om den slutliga enhetliga ordningen för uppbörd av egna medel som härrör från mervärdesskatt (EUT L 165, 11.5.2021, s. 9).

(9) För att säkerställa integriteten i Italiens ettåriga beskattningsperiod som inleds den 1 januari och för att undvika en alltför stor administrativ börda för beskattningsbara personer och skattemyndigheter är det lämpligt att bevilja bemyndigande att tillämpa den särskilda åtgärden från och med den 1 januari 2023. Genom att föreskriva att den särskilda åtgärden ska tillämpas från och med ett datum som föregår den dag då den träder i kraft respekteras berättigade förväntningar hos beskattningsbara personer som omfattas av åtgärden, eftersom den särskilda åtgärden inte inkräktar på deras rättigheter och skyldigheter.

(10) Tillämpningen av den särskilda åtgärden bör vara tidsbegränsad. Tidsfristen bör vara tillräcklig för att göra det möjligt för kommissionen att utvärdera om det nuvarande tröskelvärdet är effektivt och ändamålsenligt. Dessutom ska medlemsstaterna enligt artikel 3.1 i direktiv (EU) 2020/285 senast den 31 december 2024 anta och offentliggöra de bestämmelser i lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa artikel 1.12 i det direktivet, och tillämpa de bestämmelserna från och med den 1 januari 2025. Italien bör därför bemyndigas att få fortsätta att tillämpa den särskilda åtgärden fram till och med den 31 december 2024.

(11) Genomförandebeslut (EU) 2020/647 bör därför upphävas.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom avvikelse från artikel 285 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Italien att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 85 000 EUR från mervärdesskatt.

Artikel 2

Genomförandebeslut (EU) 2020/647 ska upphöra att gälla.

Artikel 3

Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

Det ska tillämpas från och med den 1 januari 2023 till och med den 31 december 2024.

Artikel 4

Detta beslut riktar sig till Republiken Italien.

Utfärdat i Bryssel den 21 mars 2023.

På rådets vägnar
J. ROSWALL
Ordförande