EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 9.7.2020
COM(2020) 303 final

2020/0138 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2017/2408 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

MOTIVERING

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

Genom en skrivelse som diarieförde hos kommissionen den 17 april 2020 ansökte Lettland om bemyndigande att, till och med den 31 december 2024, få fortsätta tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i mervärdesskattedirektivet och som skulle ge Lettland möjlighet att bevilja beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst 40 000 EUR befrielse från mervärdesskatt.

Genom en skrivelse av den 19 maj 2020 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Lettlands ansökan. Kommissionen underrättade Lettland om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan genom en skrivelse av den 20 maj 2020.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Avdelning XII kapitel 1 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. Denna skattebefrielse innebär att en beskattningsbar person inte behöver ta ut mervärdesskatt på sina leveranser och följaktligen inte heller kan dra av mervärdesskatt från sina inköp.

Enligt artikel 287.10 i mervärdesskattedirektivet får Lettland bevilja en befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 17 200 EUR enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning. Lettland bemyndigades genom rådets genomförandebeslut 2010/584/EU[2] att tillämpa ett högre tröskelvärde och således medge beskattningsbara personer befrielse från mervärdesskatt om deras årsomsättning inte överstiger 50 000 euro. Denna åtgärd förlängdes genom rådets genomförandebeslut 2014/796/EU[3] som upphör att gälla den 31 december 2017. Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2017/2408[4] bemyndigades Lettland att förlänga åtgärden till och med den 31 december 2020 och att samtidigt sänka tröskelvärdet för undantag från 50 000 EUR till 40 000 EUR.

Enligt de lettiska myndigheterna underlättar åtgärden uppbörd av mervärdesskatt, vilket gör det möjligt för Lettland att förenkla de administrativa förfarandena för små företag och

---

1 EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

2 Rådets genomförandebeslut 2010/584/EU av den 27 september 2010 om bemyndigande för Republiken Lettland att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt, EUT L 256, 30.9.2010, s. 29.

3 Rådets genomförandebeslut 2014/796/EU av den 7 november 2014 om bemyndigande för Republiken Lettland att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt, EUT L 330, 15.11.2014, s. 46.

4 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.

därmed minska den administrativa bördan för dem. Dessutom minskar åtgärden också skattemyndigheternas arbetsbörda.

De lettiska myndigheterna förklarar vidare att de under de senaste åren har noterat en minskning av antalet registrerade mervärdesskattebetalare, delvis på grund av ett snabbare avlägsnande av mervärdesskatteregistrerade mervärdesskattebetalare till följd av åtgärder som vidtagits för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri, medan mervärdesskatteintäkterna fortsatt öka och den lettiska skatteförvaltningens kostnader för att samla in en euro minskade. Dessa resultat, tillsammans med det faktum att Lettlands grannländer har liknande tröskelvärden för tillämpningen av den särskilda ordningen för små företag (tröskelvärdet i Estland är fastställt till 40 000 EUR medan tröskeln i Litauen är 45 000 EUR), pekar mot att man bör behålla tröskeln på nuvarande nivå. Enligt de lettiska myndigheternas uppskattningar kommer en sänkning av tröskelvärdet inte att ha någon större positiv budgetpåverkan eller öka antalet personer som är registrerade för mervärdesskatt, eftersom de faktiska uppgifterna för 2018 visar att budgeteffekten och antalet företag var lägre än beräknat. Däremot skulle en ökning av den, till exempel till 50 000 EUR, ha en negativ inverkan på de offentliga finanserna.

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

Vanligtvis beviljas avvikelser för en begränsad tidsperiod för att man ska kunna göra en bedömning av om den avvikande åtgärden är lämplig och ändamålsenlig. Dessutom har bestämmelserna i artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet om en särskild ordning för små företag nyligen setts över. I det nya direktivet som fastställer enklare mervärdesskatteregler för små företag[5] krävs att medlemsstaterna senast den 31 december 2024 antar och offentliggör de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa de nya reglerna. Medlemsstaterna måste tillämpa dessa nationella bestämmelser från och med den 1 januari 2025.

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

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Den avvikande åtgärden ligger i linje med filosofin i det nya direktivet om ändring av artiklarna 281–294 i mervärdesskattedirektivet om en särskild ordning för små företag som en följd av handlingsplanen för mervärdesskatt[6] och syftar till att skapa ett modernt, förenklat system för dessa företag. Den syftar särskilt till att minska kostnaderna för efterlevnad av mervärdesskattereglerna och snedvridning av konkurrensen både på den inhemska marknaden och på EU-nivå, minska tröskelvärdets negativa effekter och underlätta företagens efterlevnad av reglerna och skatteförvaltningarnas övervakning.

Tröskelvärdet på 40 000 EUR är dessutom förenligt med det nya direktivet, eftersom det gör det möjligt för medlemsstaterna att fastställa det tröskelvärde för årsomsättning som krävs för

[5] 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.

[6] 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).

att undantas från mervärdesskatt på en nivå som inte överstiger 85 000 EUR (eller motsvarande värde i nationell valuta).

Liknande avvikelser som befriar beskattningsbara personer vars årsomsättning understiger ett visst tröskelvärde från mervärdesskatt, såsom föreskrivs i artiklarna 285 och 287 i mervärdesskattedirektivet, har beviljats andra medlemsstater. Malta[7] har beviljats ett tröskelvärde på 20 000 EUR. Nederländerna[8] har ett tröskelvärde på 25 000 EUR. Italien[9] har ett tröskelvärde på 30 000 EUR. Luxemburg[10] har ett tröskelvärde på 35 000 EUR. Polen[11] och Estland[12] har beviljats ett tröskelvärde på 40 000 EUR. Kroatien[13] och Litauen[14] har ett tröskelvärde på 45 000 EUR. Ungern[15] har ett tröskelvärde på 48 000 EUR. Slovenien[16] har ett tröskelvärde på 50 000 EUR. Rumänien[17] har ett tröskelvärde på 88 500 euro.

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

---

7 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.

8 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.

9 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.

10 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.

11 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.

12 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.

13 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.

14 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.

15 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.

16 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.

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

Den föreslagna åtgärden är därför förenlig med bestämmelserna i mervärdesskattedirektivet.

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

Kommissionen har i sina årliga arbetsprogram konsekvent framhållit behovet av enklare regler för små företag. I detta avseende hänvisar kommissionens arbetsprogram för 2020[18] till ”en särskild strategi för små och medelstora företag som kommer att göra det lättare för små och medelstora företag att verka, växa och expandera”. Den avvikande åtgärden ligger i linje med dessa mål, i den mån finanspolitiska regler avses. Åtgärden ligger i linje med kommissionens arbetsprogram för 2017[19], som uttryckligen hänvisade till mervärdesskatt, där det påpekas att den administrativa bördan för efterlevnaden av mervärdesskattereglerna för små företag är hög och att tekniska innovationer innebär nya utmaningar för en effektiv skatteuppbörd och där man betonar behovet av att förenkla mervärdesskatten för mindre företag.

Åtgärden är också förenlig med 2015 års strategi för den inre marknaden[20] där kommissionen har föresatt sig att hjälpa små och medelstora företag att växa, bland annat genom att minska de administrativa bördor som hindrar dem från att fullt ut nyttja fördelarna med den inre marknaden. Den följer också filosofin i kommissionens meddelande från 2013 ”Handlingsplan för företagande 2020: Stärka företagarandan i EU[21], som underströk behovet av att förenkla skattelagstiftningen för små företag.

Slutligen är åtgärden i linje med unionens mål för små och medelstora företag som beskrivs i kommissionens meddelande från 2016 om uppstartsföretag[22] och 2008 års meddelande Tänk småskaligt först – En ”Small Business Act” för Europa[23], där medlemsstaterna uppmanas att beakta de särskilda egenskaperna hos små och medelstora företag när de utformar lagstiftningen och att förenkla befintlig lagstiftning.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

- **Rättslig grund**

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

---

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

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

20 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).

21 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).

22 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).

23 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).

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

Med tanke på den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget avser detta ett område där Europeiska unionen har exklusiv befogenhet. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

- **Proportionalitetsprincipen**

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

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

- **Val av instrument**

Föreslaget instrument är rådets genomförandebeslut.

I enlighet med artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna bara möjlig om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval av ett förslag från kommissionen. Ett rådets genomförandebeslut är det lämpligaste instrumentet, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

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 Lettland och berör bara denna medlemsstat.

- **Insamling och användning av sakkunnigutlåtanden**

Några externa sakkunnigutlåtanden har inte behövts.

- **Konsekvensbedömning**

Genom förslaget till rådets genomförandebeslut bemyndigas Lettland att fortsätta att tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger 40 000 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. Därefter kommer åtgärden att ha en potentiell gynnsam effekt för skattemyndigheterna, eftersom den kommer att minska myndigheternas administrativa börda.

Enligt de lettiska myndigheterna beräknades sänkningen av tröskeln för mervärdesskatteregistrering från 50 000 EUR till 40 000 EUR generera ytterligare 5,9 miljoner EUR i mervärdesskatteintäkter för statsbudgeten och skapa ytterligare 3 426 nya personer som mervärdesskatteregistrerar sig per år. För att fastställa den faktiska skatteeffekten togs hänsyn till mervärdesskatteregistrerade personer vars totala värde för transaktionerna för 2018 års mervärdesskattedeklaration uppgick till mellan 40 000 och 50 000 EUR och som inte var registrerade för mervärdesskatt under 2017. Den finanspolitiska effekten antas vara det totala mervärdesskattebelopp som deklareras av personer som är

registrerade för mervärdesskatt, vilket 2018 uppgick till 2,8 miljoner EUR. Den här typen av registrerad mervärdesskattebetalare uppgår till 2 636 stycken, vilket kan ses som en ökning av det antal mervärdesskattebetalare som skapats genom denna åtgärd. Uppgifter från mervärdesskattedeklarationer för 2019 visar att personer som är registrerade för mervärdesskatt och som har ett totalt transaktionsvärde som redovisas i mervärdesskattedeklarationer på mellan 40 000 och 50 000 EUR genererade inkomster på 10,7 miljoner EUR för statsbudgeten, jämfört med de 5,8 miljoner EUR som genererades 2018. De lettiska myndigheterna drar därför slutsatsen att den finanspolitiska effekten på statsbudgeten från denna åtgärd är positiv, även om den är något lägre än vad som tidigare beräknats.

Enligt de lettiska myndigheterna kommer en sänkning av tröskelvärdet inte att ha någon större positiv budgetpåverkan eller öka antalet personer som är registrerade för mervärdesskatt, eftersom de faktiska uppgifterna för 2018 visar att budgeteffekten och antalet företag var lägre än beräknat. Däremot skulle en ökning av den, till exempel till 50 000 EUR, ha en negativ inverkan på de offentliga finanserna.

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

- **Grundläggande rättigheter**

Förslaget har inga konsekvenser för skyddet av de grundläggande rättigheterna.

4. BUDGETKONSEKVENSER

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

2020/0138 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2017/2408 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

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 287.10 i direktiv 2006/112/EG får Lettland tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst lika med motvärdet i nationell valuta av 17 200 EUR enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning.

(2) Genom rådets genomförandebeslut 2010/584/EU[2] bemyndigades Lettland att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG (nedan kallad *den avvikande åtgärden*), för att befria beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst 50 000 EUR från mervärdesskatt till och med den 31 december 2013. Den avvikande åtgärden förlängdes genom rådets genomförandebeslut 2014/796/EU[3] till och med den 31 december 2017.

(3) Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2017/2408[4] bemyndigades Lettland att ytterligare förlänga åtgärden till och med den 31 december 2020 och att samtidigt sänka tröskelvärdet för undantag från 50 000 EUR till 40 000 EUR.

(4) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 17 april 2020 ansökte Lettland om bemyndigande att fortsätta att tillämpa den avvikande åtgärden till och med den 31 december 2024, som är det datum då medlemsstaterna ska införliva rådets direktiv 2020/285/EU[5], som fastställer enklare mervärdesskatteregler för små företag. I

---

1 EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

2 Rådets genomförandebeslut 2010/584/EU av den 27 september 2010 om bemyndigande för Republiken Lettland att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt, EUT L 256, 30.9.2010, s. 29.

3 Rådets genomförandebeslut 2014/796/EU av den 7 november 2014 om bemyndigande för Republiken Lettland att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt, EUT L 330, 15.11.2014, s. 46.

4 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.

5 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

det direktivet fastställs också det högsta tröskelvärdet som gör det möjligt för medlemsstaterna att undanta beskattningsbara personer vars årliga omsättning är högst 85 000 EUR eller motsvarande belopp i nationell valuta.

(5) Genom en skrivelse av den 19 maj 2020 underrättade kommissionen övriga medlemsstater i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG om Lettlands ansökan. Genom en skrivelse av den 20 maj 2020 underrättade kommissionen Lettland om att den hade alla uppgifter som var nödvändiga för att behandla ansökan.

(6) Den avvikande åtgärden är i linje med direktiv (EU) 2020/285 som syftar till att minska kostnaderna för efterlevnad av mervärdesskattereglerna för små företag och snedvridning av konkurrensen både på nationell nivå och unionsnivå, och att minska de negativa effekterna av övergången från skattebefrielse till beskattning (den så kallade tröskeleffekten). Direktivet syftar också till att underlätta små företags efterlevnad av reglerna och skatteförvaltningarnas övervakning. Tröskelvärdet på 40 000 EUR är förenligt med artikel 284 i direktiv 2006/112/EG, ändrat genom direktiv (EU) 2020/285.

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

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

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

(10) Med tanke på den avvikande åtgärdens potentiella positiva effekter för att minska den administrativa bördan och kostnaderna för regelefterlevnaden för små företag, samt för skatteförvaltningarna och att de totala intäkterna från mervärdesskatt inte får någon större inverkan, bör Lettland bemyndigas att få fortsätta tillämpa den avvikande åtgärden.

(11) Bemyndigandet att tillämpa den avvikande åtgärden bör vara tidsbegränsad. Tidsfristen bör vara tillräcklig för att göra det möjligt att bedöma om tröskelvärdet är effektivt och ändamålsenligt. Enligt direktiv (EU) 2020/285 ska medlemsstaterna dessutom senast den 31 december 2024 anta och offentliggöra de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa artikel 1 i det direktivet och tillämpa dessa bestämmelser från och med den 1 januari 2025. Lettland bör därför bemyndigas att få tillämpa den avvikande åtgärden fram till och med den 31 december 2024.

(12) Genomförandebeslut (EU) 2017/2408 bör därför ändras i enlighet med detta.

---

kontrollen av att den särskilda ordningen för små företag tillämpas på ett korrekt sätt, EUT L 62, 2.3.2020, s. 13.

[6] 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.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

I artikel 2 i genomförandebeslut (EU) 2017/2408 ska andra stycket ersättas med följande:

”Detta beslut ska tillämpas till och med den 31 december 2024.”.

Artikel 2

Detta beslut riktar sig till Republiken Lettland.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande