EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION

Bryssel den 26.8.2009
KOM(2009) 435 slutlig

Förslag till

RÅDETS BESLUT

om bemyndigande för Republiken Polen att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

MOTIVERING

1. BAKGRUND

Enligt artikel 395 i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (nedan kallat *mervärdesskattedirektivet*) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att införa särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i direktivet, för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att hindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionens generalsekretariat den 22 juni 2009 ansökte Polen om bemyndigande att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i mervärdesskattedirektivet och syftar till att från och med den 1 januari 2010 bevilja befrielse från skatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning högst uppgår till 30 000 euro.

Genom en skrivelse av den 22 juni 2009 underrättade kommissionen i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet övriga medlemsstater om Polens ansökan. Genom en skrivelse av den 3 juli 2009 underrättade kommissionen Polen om att den hade alla uppgifter som den ansåg sig behöva för att kunna behandla ärendet.

Bestämmelserna i avdelning XII kapitel 1 i mervärdesskattedirektivet ger medlemsstaterna möjlighet att tillämpa särskilda ordningar för små företag, bl.a. möjligheten att tillämpa en valfri skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning är lägre än ett visst belopp.

Den övre gränsen för årsomsättningen skiljer sig åt mellan medlemsstaterna, bl.a. beroende på anslutningsdag.

De medlemsstater som blev medlemmar före den 1 januari 1978 och som har utnyttjat möjligheten enligt artikel 14 i rådets direktiv 67/228/EEG av den 11 april 1967 att införa en sådan ordning, får behålla den (se artikel 284.1 i mervärdesskattedirektivet). De medlemsstater som den 17 maj 1977 tillämpade en skattebefrielse med en övre gräns för årsomsättning som var lägre än motsvarigheten i nationell valuta till 5 000 europeiska beräkningsenheter enligt omräkningskursen för den dagen, får höja den övre gränsen till 5 000 euro (se artikel 284.2 i mervärdesskattedirektivet), medan de medlemsstater som tillämpade en skattebefrielse med en övre gräns som var lika med eller högre än detta belopp får höja sin övre gräns för att bibehålla dess reala värde (se artikel 286 i mervärdesskattedirektivet).

De medlemsstater som inte utnyttjat denna möjlighet får tillämpa en skattebefrielse med en övre gräns för årsomsättning på högst 5 000 euro eller motsvarande belopp i nationell valuta (se artikel 285 i mervärdesskattedirektivet).

De medlemsstater som blivit medlemmar efter den 1 januari 1978 får införa en skattebefrielse med en övre gräns för årsomsättning som fastställs på dagen för deras anslutning. Denna övre gräns varierar mellan medlemsstaterna och motsvarar motvärdet i nationell valuta av det belopp som för respektive medlemsstat anges i

artikel 287 punkterna 1–16 i mervärdesskattedirektivet, enligt omräkningskursen på dagen för deras anslutning.

Enligt artikel 287.14 i mervärdesskattedirektivet får Polen bevilja en skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 10 000 euro enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning.

Till stöd för sin ansökan om att höja den övre gränsen till 30 000 euro anger Polen bl.a. att en sådan höjning skulle göra det möjligt att i större utsträckning tillämpa de förenklingar som är avsedda för små företag och därigenom lindra de administrativa bördorna för ett större antal små företag och främja deras utveckling. Vidare anför Polen att statens kostnader för uppbörd av mervärdesskatt hos dessa beskattningsbara personer är höga i förhållande till de inkomster som uppbärs.

Enligt Polen kommer denna åtgärd endast i ringa utsträckning att påverka medlemsstatens totala inkomster från mervärdesskatt i det sista konsumtionsledet. Av de ytterligare 360 000 beskattningsbara personer som skulle omfattas av denna ordning bedömer Polen att omkring 90 000 skulle kunna välja att omfattas av ordningen, vilket innebär ett inkomstbortfall på omkring 500 miljoner zloty motsvarande 0,4 % av de inkomster från mervärdesskatt som torde uppbäras under 2010.

Enligt kommissionens förslag till direktiv om förenkling av skyldigheter i fråga om mervärdesskatt av den 29 oktober 2004 (KOM(2004) 728 slutlig) ska medlemsstaterna få ange en övre gräns för den årsomsättning som berättigar till skattebefrielse på upp till 100 000 euro eller motvärdet av detta i nationell valuta, varvid detta belopp kan anpassas årligen.

Mot bakgrund av artikel 395 i mervärdesskattedirektivet och Polens argument bedömer kommissionen att den begärda avvikelsen uppfyller villkoren i den artikeln och särskilt att den möjliggör en förenklad skatteuppbörd. Med hänsyn även till den bakgrund som beskrivs ovan har kommissionen följaktligen inga invändningar mot ansökan, varför ett förslag med motsvarande innebörd bör läggas fram för rådet.

Enligt kommissionen bör emellertid avvikelsen ha en begränsad tillämpningsperiod så att man på grundval av uppgifter från Polen regelbundet kan utvärdera om de skäl som motiverar avvikelsen fortfarande föreligger. Under alla omständigheter bör avvikelsen också upphöra att gälla när harmoniserade regler på detta område enligt kommissionens förslag börjar tillämpas.

2. SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSANALYS

Förslaget till beslut syftar till att utvidga tillämpningen av en åtgärd för förenklad uppbörd av mervärdesskatt till ett större antal små företag. Det får följaktligen positiva effekter för i synnerhet dessa företag och den berörda medlemsstaten. Det är inte nödvändigt att anlita extern experthjälp, att samråda med berörda parter eller att analysera effekterna av beslutet. Under alla omständigheter är effekterna inte så stora eftersom tillämpningsområdet och tillämpningsperioden har begränsats.

3. RÄTTSLIGA ASPEKTER

Syftet med förslaget till beslut är att tillåta Polen att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i mervärdesskattedirektivet genom att från och med den 1 januari 2010 bevilja en skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning högst uppgår till 30 000 euro i stället för 10 000 euro.

Den rättsliga grunden för beslutet är artikel 395 i mervärdesskattedirektivet, vilken grundar sig på artikel 93 i fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen. Enligt denna artikel måste en medlemsstat som önskar införa särskilda åtgärder som avviker från direktivet bemyndigas av rådet i form av ett rådsbeslut. Eftersom förslaget avser en åtgärd för att genomföra harmonisering av lagstiftningen om omsättningsskatter, är det förenligt med subsidiaritetsprincipen.

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen och går inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå målet i form av förenkling, eftersom det i mycket begränsad utsträckning utvidgar tillämpningsområdet för ordningen för skattebefrielse i Polen och avser ett begränsat antal ytterligare små företag, vilka dessutom har rätt att välja om de vill omfattas av denna ordning. Förslaget avviker därigenom från principerna i mervärdesskattedirektivet i endast begränsad utsträckning och på ett ändamålsenligt sätt.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte gemenskapens budget.

5. ÖVRIGA UPPLYSNINGAR

Enligt förslaget ska beslutets tillämpningsperiod upphöra automatiskt den dag harmoniserade regler för samtliga medlemsstater om ordningen för skattebefrielse för små företag börjar tillämpas.

Förslag till

RÅDETS BESLUT

om bemyndigande för Republiken Polen att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 287 i rådets direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen, särskilt artikel 93,

med beaktande av rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt[1], särskilt artikel 395.1,

med beaktande av kommissionens förslag[2], och

av följande skäl:

(1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionens generalsekretariat den 22 juni 2009 ansökte Polen om bemyndigande att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG och syftar till att från och med den 1 januari 2010 bevilja befrielse från skatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 30 000 euro enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning.

(2) Genom en skrivelse av den 22 juni 2009 underrättade kommissionen i enlighet med artikel 395.2 i direktiv 2006/112/EG övriga medlemsstater om Polens ansökan. Genom en skrivelse av den 3 juli 2009 underrättade kommissionen Polen om att den hade alla uppgifter som den ansåg sig behöva för att kunna behandla ärendet.

(3) Bestämmelserna i avdelning XII kapitel 1 i direktiv 2006/112/EG ger medlemsstaterna möjlighet att tillämpa särskilda ordningar för små företag, bl.a. möjligheten att tillämpa en valfri skattebefrielse för beskattningsbara personer vars årsomsättning är lägre än ett visst belopp.

(4) Enligt artikel 287.14 i direktiv 2006/112/EG får Polen bevilja befrielse från skatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 10 000 euro enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning.

(5) Om denna övre gräns höjs till 30 000 euro kan Polen i större utsträckning tillämpa de förenklingar som är avsedda för mindre företag, samtidigt som förenklingarna begränsar sig till de minsta av företagen, och på så sätt främja deras utveckling.

---

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

[2] EUT C , , s. .

(6) Enligt kommissionens förslag till direktiv om förenkling av skyldigheter i fråga om mervärdesskatt av den 29 oktober 2004 (KOM(2004) 728 slutlig)[3] ska medlemsstaterna få ange en övre gräns för den årsomsättning som berättigar till skattebefrielse på upp till 100 000 euro eller motvärdet av detta i nationell valuta, varvid detta belopp kan anpassas årligen. Polens ansökan är förenlig med detta förslag.

(7) Avvikelsen kommer inte att inverka på Europeiska gemenskapens egna medel från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Med avvikelse från artikel 287 i direktiv 2006/112/EG får Polen bevilja befrielse från skatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning inte överstiger motvärdet i nationell valuta av 30 000 euro enligt omräkningskursen på dagen för landets anslutning.

Artikel 2

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2010 till och med den dag reglerna i ett direktiv om ändring av de övre gränser för årsomsättning som berättigar beskattningsbara personer till skattebefrielse börjar tillämpas, dock längst till och med den 31 december 2012.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Republiken Polen.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande

[3] EUT C 24, 29.1.2005, s. 10.