BESLUT

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT (EU) 2022/2254

av den 14 november 2022

om bemyndigande för Bulgarien att införa 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,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) I enlighet med artikel 287.17 i direktiv 2006/112/EG är det möjligt för Bulgarien att tillämpa befrielse från mervärdesskatt för beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst lika med motvärdet i nationell valuta av 25 600 EUR enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för landets anslutning.

(2) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 17 maj 2022 ansökte Bulgarien om bemyndigande att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 287.17 i direktiv 2006/112/EG och således tillämpa befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst lika med motvärdet i nationell valuta av 51 130 EUR enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för dess anslutning (*den särskilda åtgärden*). Den särskilda åtgärden skulle vara tillämplig till och med den 31 december 2024, vilket är det datum då medlemsstaterna senast ska införliva rådets direktiv (EU) 2020/285 ([2]). Det följer av det direktivet att medlemsstaterna från och med den 1 januari 2025 kommer att ha rätt att tillämpa undantag från skatteplikt för leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster som görs av beskattningsbara personer vars årsomsättning i en given medlemsstat inte överstiger ett tröskelvärde på 85 000 EUR eller motvärdet i nationell valuta.

(3) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG överlämnade kommissionen Bulgariens ansökan till de andra medlemsstaterna genom en skrivelse av den 26 juli 2022. Genom en skrivelse av den 27 juli 2022 underrättade kommissionen Bulgarien om att den hade erhållit alla nödvändiga uppgifter för behandling av ärendet.

(4) Den särskilda åtgärden är i linje med direktiv (EU) 2020/285, 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 eftersom de fortfarande får välja de normala mervärdesskattereglerna, i enlighet med artikel 290 i direktiv 2006/112/EG.

(6) Enligt de uppgifter som Bulgarien lämnat kommer den särskilda åtgärden endast i ringa utsträckning att påverka Bulgariens totala skatteinkomster i det sista konsumtionsledet.

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

([2]) 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).

(7) Till följd av ikraftträdandet av rådets förordning (EU, Euratom) 2021/769 ([3]) ska Bulgarien inte genomföra någon kompensationsberäkning med avseende på översikten över de mervärdesskattebaserade egna medlen för budgetåret 2022 och framåt.

(8) Med tanke på att Bulgarien förväntar sig att den särskilda åtgärden kommer att leda till minskade mervärdesskatteskyldigheter och därmed en minskning av den administrativa bördan och efterlevnadskostnaderna för både små företag och skattemyndigheterna, och med tanke på att de totala inkomsterna från mervärdesskatt inte påverkas i någon högre grad, bör Bulgarien bemyndigas att införa den särskilda åtgärden.

(9) Tillämpningen av den särskilda åtgärden bör vara tidsbegränsad. Tidsfristen bör vara tillräcklig för att göra det möjligt för kommissionen att utvärdera om tröskelvärdet är ändamålsenligt och lämpligt. Enligt artikel 3.1 i direktiv (EU) 2020/285 ska medlemsstaterna dessutom senast den 31 december 2024 anta och offentliggöra de bestämmelser i lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa artikel 1 i det direktivet, som ändrar direktiv 2006/112/EG och fastställer enklare mervärdesskatteregler för små företag, samt tillämpa dessa bestämmelser från och med den 1 januari 2025. Bulgarien bör därför bemyndigas att tillämpa den särskilda åtgärden till och med den 31 december 2024.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Med avvikelse från artikel 287.17 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Bulgarien att tillämpa befrielse från mervärdesskatteplikt för beskattningsbara personer vars årsomsättning är högst lika med motvärdet i nationell valuta av 51 130 EUR enligt den omräkningskurs som gällde på dagen för dess anslutning.

Artikel 2

Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

Det ska tillämpas till och med den 31 december 2024.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Bulgarien.

Utfärdat i Bryssel den 14 november 2022.

På rådets vägnar
J. BORRELL FONTELLES
Ordförande

([3]) 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).