Europeiska unionens
officiella tidning

SV
L-serien

2024/3209

23.12.2024

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT (EU) 2024/3209

av den 12 december 2024

om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/789 om bemyndigande för Ungern att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 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 193 i direktiv 2006/112/EG ska mervärdesskatt till skattemyndigheterna som regel betalas av den beskattningsbara person som utför en beskattningsbar leverans av varor eller ett beskattningsbart tillhandahållande av tjänster.

(2) Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/789 ([2]) bemyndigades Ungern att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG beträffande den person som är betalningsskyldig för mervärdesskatt i samband med vissa leveranser och tillhandahållanden som utförs av en beskattningsbar person som är föremål för likvidation eller något annat förfarande för att rättsligt fastställa personens insolvens (*den särskilda åtgärden*).

(3) Genom rådets genomförandebeslut (EU) 2021/1775 ([3]) förlängdes den särskilda åtgärden till och med den 31 december 2024.

(4) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 10 juni 2024 ansökte Ungern om bemyndigande, i enlighet med artikel 395.2 första stycket i direktiv 2006/112/EG, att fortsätta att tillämpa den särskilda åtgärden (*ansökan*). Ansökan åtföljdes av en rapport om tillämpningen av den särskilda åtgärden.

(5) Genom skrivelser av den 7 augusti 2024 överlämnade kommissionen i enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG ansökan till de andra medlemsstaterna. Genom en skrivelse av den 9 augusti 2024 underrättade kommissionen Ungern om att den hade alla nödvändiga uppgifter för behandlingen av ansökan.

(6) Ungern gör gällande att beskattningsbara personer som är i likvidation eller är föremål för ett insolvensförfarande ofta inte betalar mervärdesskatten till skattemyndigheterna. Samtidigt kan köparen, som är en beskattningsbar person med avdragsrätt, fortfarande dra av mervärdesskatten, vilket således inverkar negativt på den offentliga budgeten. Ungern har också registrerat fall av bedrägeri där företagen i likvidation utfärdar fiktiva fakturor till verksamma företag och på så sätt i betydande utsträckning minskar den skatt de ska betala, utan att det finns garantier för att det företag som utfärdar fakturorna kommer att betala mervärdesskatten.

(7) Enligt artikel 199.1 g i direktiv 2006/112/EG kan medlemsstaterna föreskriva att den person som är betalningsskyldig för mervärdeskatt är den beskattningsbara person till vilken leverans av fast egendom som sålts av en gäldenär i ett tvångsförsäljningsförfarande görs (*förfarandet för omvänd betalningsskyldighet*). Den särskilda åtgärden gör det möjligt för Ungern att utvidga tillämpningen av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet till andra leveranser som görs av beskattningsbara personer som är föremål för ett insolvensförfarande, nämligen leverans av investeringsvaror och leverans av andra varor och tillhandahållanden av tjänster med ett marknadsvärde som överstiger 100 000 HUF.

(8) På grundval av uppgifter från Ungern har tillämpningen av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på dessa typer av transaktioner på ett effektivt sätt förenklat skatteuppbörden och förhindrat skatteundandragande eller skatteflykt. Genomförandet av åtgärden har begränsat förlusterna av offentliga inkomster och genererat ytterligare budgetinkomster.

([1]) EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.
([2]) Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/789 av den 25 maj 2018 om bemyndigande för Ungern att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 134, 31.5.2018, s. 10).
([3]) Rådets genomförandebeslut (EU) 2021/1775 av den 5 oktober 2021 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/789 om bemyndigande för Ungern att införa en särskild åtgärd som avviker från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 360, 11.10.2021, s. 110).

(9) Den begärda förlängningen av den särskilda åtgärden bör vara tidsbegränsad så att den nationella skatteförvaltningen kan införa andra konventionella åtgärder för att hantera mervärdesskattebedrägeri och minska förlusterna för den offentliga budgeten. Införandet av sådana konventionella åtgärder kommer att göra en ytterligare förlängning av den särskilda åtgärden överflödig. En avvikelse från artikel 193 i direktiv 2006/112/EG som innebär att förfarandet för omvänd betalningsskyldighet tillämpas, beviljas bara i undantagsfall för specifika bedrägeriutsatta sektorer och utgör en sista utväg. Vidare förblir artikel 199a i direktiv 2006/112/EG i kraft till och med den 31 december 2026. Bemyndigandet att tillämpa den särskilda åtgärden bör därför förlängas endast till och med den 31 december 2026.

(10) Den särskilda åtgärden kommer inte att ha någon negativ inverkan på de av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

(11) Genomförandebeslut (EU) 2018/789 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

I artikel 2 i genomförandebeslut (EU) 2018/789 ska andra stycket ersättas med följande:

”Detta beslut upphör att gälla den 31 december 2026.”

Artikel 2

Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Ungern.

Utfärdat i Bryssel den 12 december 2024.

På rådets vägnar

PINTÉR S.

Ordförande