

## I

(Lagstiftningsakter)

## DIREKTIV

## RÅDETS DIREKTIV 2010/23/EU

av den 16 mars 2010

**om ändring av direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt beträffande frivillig och tillfällig tillämpning av förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på leveranser av vissa tjänster som är känsliga för bedrägeri**

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA DIREKTIV

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktions-sätt, särskilt artikel 113,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag,

med beaktande av Europaparlamentets yttrande <sup>(1)</sup>,med beaktande av Europeiska ekonomiska och sociala kommit-téns yttrande <sup>(2)</sup>,

i enlighet med ett särskilt lagstiftningsförfarande, och

av följande skäl:

- (1) Enligt rådets direktiv 2006/112/EG <sup>(3)</sup> ska mervärdesskatt betalas av den beskattningsbara person som genomför transaktioner som innebär en beskattningsbar leverans av varor och tjänster. Vid gränsöverskridande transaktio-ner och för vissa inhemska högrisksektorer som bygg-näringen eller avfallsnäringen föreskrivs det dock att skyl-digheten att betala mervärdesskatt får överföras till den person åt vilken leveranserna görs.
- (2) Eftersom mervärdesskattebedrägeri är en allvarlig förete-else bör medlemsstaterna få möjlighet att tillfälligt till-lämpa ett förfarande där skyldigheten att betala mervär-desskatt läggs över på den person till vilken det överförs utsläppsrätter för växthusgaser enligt definitionen i artikel 3 i direktiv 2003/87/EG <sup>(4)</sup> och andra utsläpps-enheter som kan användas för att följa det direktivet.

- (3) Införandet av ett sådant förfarande endast för dessa tjäns-ter, som enligt aktuella erfarenheter är särskilt känsliga för bedrägeri, i stället för att det tillämpas generellt, bör inte inverka negativt på mervärdesskattesystemets grund-läggande principer, som principen om att varje aktör i kedjan betalar en del av mervärdesskatten.

- (4) Medlemsstaterna bör utarbeta en utvärderingsrapport om tillämpningen av förfarandet så att dess effektivitet kan utvärderas.

- (5) För att förfarandets effekter på bedrägerier ska kunna bedömas på ett öppet sätt bör medlemsstaternas utvär-deringsrapporter bygga på kriterier som medlemsstaterna har fastställt på förhand. Vid alla sådana utvärderingar bör en entydig bedömning göras av bedrägeriernas om-fattning före och efter tillämpningen av förfarandet samt av eventuella påföljande förändringar i utvecklingen av bedrägerierna, inbegripet i fråga om leveranser av andra tjänster. Rapporten bör också innehålla en utvärdering av vilka kostnader som uppstår för beskattningsbara perso-ner när de ska följa bestämmelserna.

- (6) Varje medlemsstat som har upptäckt någon förändring i utvecklingen av bedrägerierna på sitt territorium med avseende på de tjänster som omfattas av detta direktiv bör utarbeta en rapport om detta.

- (7) För att alla medlemsstater ska få möjlighet att tillämpa detta förfarande är det nödvändigt med en särskild änd-ring av direktiv 2006/112/EG.

- (8) Eftersom målet för detta direktiv, nämligen att komma till rätta med mervärdesskattebedrägerier genom en till-fälligt åtgärd som avviker från gällande unionsregler, inte i tillräcklig utsträckning kan uppnås av medlemsstaterna och det därför bättre kan uppnås på unionsnivå, kan unionen vidta åtgärder i enlighet med subsidiaritetsprin-cipen i artikel 5 i fördraget om Europeiska unionen. I enlighet med proportionalitetsprincipen i samma artikel går detta direktiv inte utöver vad som är nödvändigt för att uppnå detta mål.

<sup>(1)</sup> Yttrande av den 10 februari 2010 (ännu ej offentliggjort i EUT).

<sup>(2)</sup> Yttrande av den 21 januari 2010 (ännu ej offentliggjort i EUT).

<sup>(3)</sup> EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

<sup>(4)</sup> Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG av den 13 oktober 2003 om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom gemenskapen (EUT L 275, 25.10.2003, s. 32).

- (9) Direktiv 2006/112/EG bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

#### Artikel 1

I direktiv 2006/112/EG ska följande artikel införas:

##### ”Artikel 199a

1. Medlemsstaterna får, till och med den 30 juni 2015 och under minst två år, för följande tillhandahållanden föreskriva att den betalningsskyldiga personen är den beskattningsbara person åt vilken tillhandahållandena görs:

a) Överlåtelse av utsläppsrätter för växthusgaser enligt definitionen i artikel 3 i Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/87/EG av den 13 oktober 2003 om ett system för handel med utsläppsrätter för växthusgaser inom gemenskapen (\*), vilka kan överlåtas enligt artikel 12 i det direktivet.

b) Överlåtelse av andra enheter som verksamhetsutövare kan använda för att följa det direktivet.

2. Medlemsstaterna ska informera kommissionen om tillämpningen av det förfarande som anges i punkt 1 vid införandet av förfarandet och lämna följande information till kommissionen:

a) En förklaring om tillämpningsområdet för åtgärden om tillämpning av förfarandet och en ingående beskrivning av åtföljande åtgärder, inklusive alla eventuella rapporteringskrav för beskattningsbara personer och alla eventuella kontrollåtgärder.

b) Utvärderingskriterier för att göra det möjligt att jämföra bedrägerier när det gäller tjänster enligt punkt 1 före och efter tillämpningen av förfarandet, bedrägerier när det gäller andra tjänster före och efter tillämpningen av förfarandet och eventuella ökning av andra typer av bedrägerier före och efter tillämpningen av förfarandet.

c) Uppgifter om vilket datum åtgärden om tillämpning av förfarandet inleds och vilken period som ska omfattas.

3. Medlemsstater som tillämpar förfarandet i punkt 1 ska på grundval av utvärderingskriterierna i punkt 2 b lämna en rapport till kommissionen senast den 30 juni 2014. I rapporten ska det tydligt anges vilka uppgifter som ska behandlas konfidentiellt och vilka uppgifter som får offentliggöras.

Rapporten ska innehålla en detaljerad bedömning av åtgärdens samlade verkan och effektivitet, i synnerhet när det gäller

a) effekterna på bedrägerier när det gäller leveranser av tjänster som omfattas av åtgärden,

b) den eventuella överflyttningen av bedrägerier till varor eller andra tjänster,

c) de kostnader för att följa bestämmelserna som uppstår för beskattningsbara personer till följd av åtgärden.

4. Varje medlemsstat som efter ikraftträdandet av denna artikel har upptäckt någon förändring i utvecklingen av bedrägerierna på sitt territorium med avseende på tjänsterna som förtecknas i punkt 1, ska senast den 30 juni 2014 lämna en rapport till kommissionen om detta.

(\*) EUT L 275, 25.10.2003, s. 32.”

#### Artikel 2

De medlemsstater som väljer att tillämpa förfarandet i artikel 199a.1 i direktiv 2006/112/EG ska underrätta kommissionen om bestämmelserna i den åtgärd som antas för att tillämpa förfarandet den dag då förfarandet inleds.

#### Artikel 3

Detta direktiv träder i kraft den tjugonde dagen efter det att det har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

#### Artikel 4

Detta direktiv ska tillämpas till och med den 30 juni 2015.

#### Artikel 5

Detta direktiv riktar sig till medlemsstaterna.

#### Artikel 6

Detta direktiv ska offentliggöras i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Utfärdat i Bryssel den 16 mars 2010.

På rådets vägnar

E. SALGADO

Ordförande