U 18/2020 rd

Statsrådets skrivelse till riksdagen om förslagen till rådets förordningar och beslut (*om ändring av paketet om mervärdesskatt på e-handel vad gäller dag för tillämpning till följd av covid-19-utbrottet*)

I enlighet med 96 § 2 mom. i grundlagen översänds till riksdagen Europeiska kommissionens förslag av den 8 maj 2020 om ändring av paketet om mervärdesskatt på e-handel vad gäller dag för tillämpning till följd av covid-19-utbrottet samt en promemoria om förslagen.

Helsingfors den 28 maj 2020

Finansminister Katri Kulmuni

Konsultativ tjänsteman Risto Sakki

FINANSMINISTERIET PROMEMORIA EU/2020/0894
EU/2020/0896
EU/2020/0895

28.5.2020

FÖRSLAG OM ÄNDRING AV PAKETET OM MERVÄRDESSKATT PÅ E-HANDEL VAD GÄLLER DAG FÖR TILLÄMPNING TILL FÖLJD AV COVID-19-UTBROTTET

1 Allmänt

Den 8 maj 2020 lade Europeiska kommissionen fram förslag om ändring av paketet om mervärdesskatt på e-handel vad gäller dag för tillämpning till följd av covid-19-utbrottet:

- förslag till rådets beslut om ändring av direktiven (EU) 2017/2455 och (EU) 2019/1995 vad gäller dag för införlivande och dag för tillämpning till följd av covid-19-utbrottet, COM(2020) 198;

- förslag till rådets förordning om ändring av förordning (EU) 2017/2454 vad gäller dag för tillämpning till följd av covid-19-utbrottet, COM(2020) 201;

- förslag till rådets genomförandeförordning om ändring av genomförandeförordning (EU) 2019/2026 vad gäller dag för tillämpning till följd av covid-19-utbrottet, COM(2020) 199.

Det huvudsakliga syftet med förslagen är att skjuta upp dagen för tillämpning av lagstiftningspaketet om modernisering av mervärdesskatten för gränsöverskridande e-handel mellan företag och konsumenter, nedan kallat *paketet om mervärdesskatt på e-handel*,[1] med sex månader till följd av covid-19-utbrottet. Förslagen ändrar inte innehållet i reglerna, utan senarelägger bara dagen för deras tillämpning.

Det allmänna syftet med paketet om mervärdesskatt för e-handel är att få den inre marknaden att fungera väl, tillika med EU-företagens konkurrenskraft och behovet av att säkerställa en effektiv beskattning av den digitala ekonomin.

[1] U 72/2016 rd och U 105/2018 rd.

2 Bakgrund till förslagen

I december 2017 antog rådet direktiv (EU) 2017/2455[2] (direktivet om mervärdesskatt på e-handel) om ändring av momsdirektiv 2006/112/EG[3] och direktiv 2009/132/EG[4] vad gäller vissa skyldigheter på mervärdesskatteområdet för tillhandahållanden av tjänster och distansförsäljning av varor. I november 2019 antog rådet direktiv (EU) 2019/1995[5] (det andra direktivet om mervärdesskatt på e-handel) om ändring av momsdirektivet vad gäller bestämmelserna om distansförsäljning av varor och vissa inhemska leveranser av varor. Dagen för tillämpning av huvuddelen av detta lagstiftningspaket om e-handel fastställdes till den 1 januari 2021, vilket gav medlemsstaterna tillräckligt med tid för att anpassa sin lagstiftning och sina it-system.

Vidare antog rådet i december 2017 förordning (EU) 2017/2454[6], som utgör en del av paketet om mervärdesskatt för e-handel. Denna förordning ändrar förordning (EU) nr 904/2010[7] om administrativt samarbete, som utgör grunden för den underliggande it-infrastrukturen och det nödvändiga samarbetet mellan medlemsstaterna för att säkerställa en framgångsrik utvidgning av systemet med en enda kontaktpunkt. Dagen för tillämpning av förordningen fastställdes till den 1 januari 2021.

I november 2019 antog rådet genomförandeförordning (EU) 2019/2026[8] om ändring av genomförandeförordning (EU) nr 282/2011[9] vad gäller leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster som förmedlas genom elektroniska gränssnitt och de särskilda ordningarna för beskattningsbara personer som tillhandahåller tjänster till icke beskattningsbara personer, som utför distansförsäljning av varor och vissa inhemska leveranser av varor. Dagen för tillämpning av huvuddelen av paketet om mervärdesskatt på e-handel, inklusive genomförandebestämmelserna, fastställdes till den 1 januari 2021.

I februari 2020 lade kommissionen fram en lägesrapport om medlemsstaternas beredskap. Merparten av medlemsstaterna bekräftade att de var redo att tillämpa reglerna inom utsatt tid. Två medlemsstater uttryckte farhågor och begärde att tillämpningen skulle skjutas upp med ett år

[2] Rådet direktiv (EU) 2017/2455 av den 5 december 2017 om ändring av direktiv 2006/112/EG och direktiv 2009/132/EG vad gäller vissa skyldigheter på mervärdesskatteområdet för tillhandahållanden av tjänster och distansförsäljning av varor.
[3] Rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt.
[4] Rådets direktiv 2009/132/EG av den 19 oktober 2009 om tillämpningsområdet för artikel 143 b och c i direktiv 2006/112/EG vad gäller befrielse från mervärdesskatt vid slutlig import av vissa varor.
[5] Rådets direktiv (EU) 2019/1995 av den 21 november 2019 om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller bestämmelserna om distansförsäljning av varor och vissa inhemska leveranser av varor.
[6] Rådets förordning (EU) 2017/2454 av den 5 december 2017 om ändring av förordning (EU) nr 904/2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri.
[7] Rådets förordning (EU) 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri.
[8] Rådets genomförandeförordning (EU) 2019/2026 av den 21 november 2019 om ändring av genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 vad gäller leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster som förmedlas genom elektroniska gränssnitt och de särskilda ordningarna för beskattningsbara personer som tillhandahåller tjänster till icke beskattningsbara personer, som utför distansförsäljning av varor och vissa inhemska leveranser av varor.
[9] Rådets genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 av den 15 mars 2011 om fastställande av tillämpningsföreskrifter för direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt.

eller mer. Kommissionen erbjöd sig att bistå de medlemsstater som hade svårigheter att övervinna dessa hinder. Den var förvissad om att medlemsstaterna skulle vara redo vid ingången av 2021.

Till följd av covid-19-utbrottet och dess inverkan såg sig medlemsstaterna dock tvingade att ändra prioriteringar och omfördela resurser från genomförandet av paketet om mervärdesskatt på e-handel för att bekämpa denna pandemi. Därför kan flera medlemsstater inte längre garantera att de kan slutföra det förberedande arbetet för att tillämpa de nya reglerna vid ingången av 2021. It-systemen på nationell nivå riskerar att försenas och flera medlemsstater riskerar att inte vara redo att tillämpa de nya reglerna från och med ingången av 2021. Liknande farhågor togs upp av de viktigaste ekonomiska aktörerna, särskilt postoperatörer och kurirföretag, som uppmanade kommissionen att skjuta upp dagen för tillämpning av paketet om mervärdesskatt på e-handel med sex månader.

I april 2020 höll kommissionen ett möte med medlemsstaterna för att bedöma om de var redo att tillämpa de nya reglerna från och med ingången av 2021. Merparten av medlemsstaterna bekräftade att de var redo att tillämpa dem i tid, men betonade att bestämmelserna om hur paketet om mervärdesskatt på e-handel ska fungera bygger på principen att alla medlemsstater bör vara i stånd att tillämpa dem korrekt, och att de därför skulle vara beredda att ställa sig bakom ett uppskjutande med högst sex månader.

3 Syftet med förslagen

Syftet med förslagen är att skjuta upp dagen för tillämpning av paketet om mervärdesskatt för e-handel, som fastställts till den 1 januari 2021, med sex månader. Den nya dagen för tillämpning skulle således vara den 1 juli 2021. Det föreslås att dagen för tillämpning skjuts upp med sex månader, eftersom förseningen bör hållas så kort som möjligt för att minimera ytterligare budgetförluster för medlemsstaterna.

4 Förslagens huvudsakliga innehåll

Förslagen gäller endast dagen för tillämpning av paketet om mervärdesskatt på e-handel, som föreslås skjutas upp med sex månader. Detta innebär att reglerna ska tillämpas från och med den 1 juli 2021 i stället för den 1 januari 2021.

Enligt förslaget ska medlemsstaterna anta och offentliggöra sina införlivandeåtgärder senast den 30 juni 2021 i stället för den 31 december 2020. Enligt det förslag som gäller förordningen om administrativt samarbete innebär detta att de nuvarande reglerna för systemet med en enda kontaktpunkt ska fortsätta att gälla till och med den 30 juni 2021. Enligt det förslag som gäller genomförandeförordningen ska registrering av en beskattningsbar person för användning av ett av de nya systemen vara möjligt tre månader före dagen för tillämpning, dvs. från och med den 1 april 2021. Den nuvarande mekanismen för korrigeringar av mervärdesskattedeklarationer kommer att fortsätta att tillämpas på mervärdesskattedeklarationer till och med andra kvartalet 2021.

Orsaken till förslagen är covid-19-utbrottet, som sätter press på medlemsstaterna att reagera omgående och snabbt vidta åtgärder på nationell nivå för att mildra konsekvenserna för företagen och befolkningen i allmänhet. På grund av dessa unika och exceptionella omständigheter kan flera medlemsstater inte garantera att de kan slutföra det förberedande arbetet för att tillämpa de nya reglerna i paketet för mervärdesskatt på e-handel från och med den 1 januari 2021.

5 Förslagens rättsliga grund och förhållande till subsidiaritetsprincipen

Förslagen till beslut och förordning bygger på artikel 113 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, enligt vilken ett antagande kräver ett enhälligt samtycke från medlemsstaternas sida. Förslaget till genomförandeförordning bygger på artikel 397 i momsdirektivet, enligt vilken rådet enhälligt på kommissionens förslag ska besluta om nödvändiga åtgärder för tillämpningen av direktivet i fråga.

Enligt kommissionen är förslagen förenliga med subsidiaritetsprincipen. Förslagen har lagts fram som en följd av covid-19-utbrottet, som ställer medlemsstaterna inför utmaningar på nationell nivå när det gäller att hantera nödsituationen och som gör det svårt för vissa av dem att garantera att de kan genomföra de förändringar som krävs i de nationella it-systemen inom utsatt tid. Bestämmelserna om hur paketet om mervärdesskatt på e-handel fungerar bygger på principen att alla medlemsstater bör vara i stånd att tillämpa dem korrekt. Mervärdesskatten är en skatt som är harmoniserad på EU-nivå. Därför kräver initiativ om ändring av mervärdesskattereglerna för e-handel, inklusive en ändring av dagen för tillämpning, ett förslag från kommissionen och kan inte uppnås genom ensidiga åtgärder på nationell nivå.

Statsrådets ståndpunkt i fråga om subsidiaritetsprincipen motsvarar kommissionens ståndpunkt.

6 Behandling av förslagen i EU och i Finland

Europaparlamentet och Europeiska ekonomiska och sociala kommittén har ännu inte antagit yttranden om förslagen.

Förslagen har behandlats i rådets högnivågrupp för skattefrågor.

Utkastet till promemoria om förslagen har behandlats i ett skriftligt förfarande 14–15.5.2020 i sektion EU9 (Skatter) som lyder under kommittén för EU-ärenden.

7 Förslagens konsekvenser för Finland

Ett genomförande av förslagen kräver inte en ändring av mervärdesskattelagen (1501/1993).

Enligt kommissionen föreslås det att dagen för tillämpning skjuts upp med sex månader, eftersom förseningen bör hållas så kort som möjligt för att minimera ytterligare budgetförluster för medlemsstaterna. Enligt kommissionens bedömning skulle en försening på sex månader orsaka förluster på cirka 2,5–3,5 miljarder euro. Om medlemsstaterna och företagen inte är redo att tillämpa de nya reglerna för mervärdesskatt på e-handel skulle risken för att systemet inte fungerar ordentligt kunna medföra nästan samma förluster.

Uppskjutandet skulle minska Finlands skatteinkomster med uppskattningsvis cirka 20 miljoner euro 2021.

8 Ålands ställning

Ärendet hör inte till landskapet Ålands lagstiftningsbehörighet.

9 Statsrådets ståndpunkt

Regeringen stöder förslagen om att dagen för tillämpning av paketet om mervärdesskatt på e-handel skjuts upp med sex månader och att reglerna därmed tillämpas från och med den 1 juli 2021. Covid-19-utbrottet gör det svårt för vissa medlemsstater att garantera att de kan genomföra de ändringar som krävs inom utsatt tid. Bestämmelserna i paketet om mervärdesskatt på e-handel bygger på principen att alla medlemsstater bör vara i stånd att tillämpa dem korrekt.