

I

(Lagstiftningsakter)

FÖRORDNINGAR

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

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt, särskilt artikel 113,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag,

efter översändande av utkastet till lagstiftningsakt till de nationella parlamenten,

med beaktande av Europaparlamentets yttrande ⁽¹⁾,

med beaktande av Europeiska ekonomiska och sociala kommitténs yttrande ⁽²⁾,

i enlighet med ett särskilt lagstiftningsförfarande, och

av följande skäl:

- (1) I rådets förordning (EU) nr 904/2010 ⁽³⁾ fastställs regler om medlemsstaternas utbyte och lagring av information för att fastställa de särskilda ordningar som föreskrivs i kapitel 6 i avdelning XII i rådets direktiv 2006/112/EG ⁽⁴⁾.
- (2) Utvidgningen av dessa särskilda ordningar från och med den 1 januari 2021 till att omfatta distansförsäljning av varor och andra tjänster än telekommunikationstjänster, radio- och televisionssändningar eller tjänster som tillhandahålls på elektronisk väg kräver en utvidgning av tillämpningsområdet för denna förordnings bestämmelser om tillhandahållande av information och överföring av pengar mellan identifieringsmedlemsstaten och konsumtionsmedlemsstaterna.
- (3) På grund av att tillämpningsområdet för de särskilda ordningarna utvidgas till att också omfatta distansförsäljning av varor och alla tjänster, kommer det antal transaktioner som ska redovisas i mervärdesskattedeklarationen att öka avsevärt. För att ge identifieringsmedlemsstaten tillräckligt med tid för att behandla de mervärdesskattedeklarationer som beskattningsbara personer lämnar in inom ramen för den särskilda ordningen bör tidsfristen för att överföra informationen i mervärdesskattedeklarationen och det mervärdesskattebelopp som betalas till varje konsumtionsmedlemsstat förlängas med tio dagar.
- (4) Utvidgningen av de särskilda ordningarna till att omfatta distansförsäljning av varor importerade från ett tredjeteritorium eller ett tredjeland kräver att tullmyndigheten i importmedlemsstaten kan identifiera import av varor i små försändelser för vilka mervärdesskatt ska betalas genom någon av de särskilda ordningarna. Det registreringsnummer inom ramen för vilket mervärdesskatt betalas bör därför meddelas i förväg för att tullmyndigheterna ska kunna kontrollera dess giltighet vid import av varorna.

⁽¹⁾ Yttrande av den 30 november 2017 (ännu ej publicerad i EUT).

⁽²⁾ EUT C 345, 13.10.2017, s. 79.

⁽³⁾ Rådets förordning (EU) nr 904/2010 av den 7 oktober 2010 om administrativt samarbete och kampen mot mervärdesskattebedrägeri (EUT L 268, 12.10.2010, s. 1).

⁽⁴⁾ Rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 347, 11.12.2006, s. 1).

- (5) Beskattningsbara personer som använder sådana särskilda ordningar kan bli föremål för begäran om räkenskaper från och administrativa utredningar utförda av identifieringsmedlemsstaten och alla konsumtionsmedlemsstater till vilka varor levereras eller tjänster tillhandahålls. När det rör sig om flera begäranden om räkenskaper och administrativa utredningar, bör identifieringsmedlemsstaten så långt möjligt samordna sådana begäranden och utredningar för att minska företagets och skattemyndigheternas administrativa börda och efterlevnadskostnader och för att undvika dubbelarbete.
- (6) För att förenkla insamlingen av statistiska uppgifter om tillämpningen av de särskilda ordningarna bör kommissionen tillåtas att extrahera aggregerad statistisk och diagnostisk information, såsom antalet elektroniska meddelanden av olika slag som medlemsstaterna utbyter om de särskilda ordningarna, med undantag av uppgifter som rör enskilda beskattningsbara personer.
- (7) Den information som ska lämnas av den beskattningsbara personen och som ska överföras mellan medlemsstaterna för tillämpning av de särskilda ordningarna, samt de tekniska detaljerna, inbegripet gemensamma elektroniska meddelanden, med avseende på den beskattningsbara personens inlämning av denna typ av uppgifter eller överföringen av dem mellan medlemsstaterna, bör antas i enlighet med det kommitté-förfarande som föreskrivs i denna förordning.
- (8) Med tanke på den tid som behövs för att införa de åtgärder som är nödvändiga för att genomföra denna förordning och för medlemsstaterna att anpassa sina it-system för registrering, deklarering och betalning av mervärdesskatt samt att ta hänsyn till de ändringar som införts genom artikel 2 i rådets direktiv (EU) 2017/2455 ⁽¹⁾, bör denna förordning tillämpas från och med dagen för tillämpningen av de ändringarna.
- (9) Förordning (EU) nr 904/2010 bör därför ändras i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Förordning (EU) nr 904/2010 ska ändras på följande sätt:

1. Artikel 1.4 ska ersättas med följande:

"4. I denna förordning fastställs även regler och förfaranden för utbyte på elektronisk väg av information om mervärdesskatt på varor och tjänster som levereras respektive tillhandahålls i enlighet med den särskilda ordning som föreskrivs i kapitel 6 i avdelning XII i rådets direktiv 2006/112/EG samt för allt därpå följande informationsutbyte och, beträffande varor och tjänster som omfattas av de särskilda ordningarna, för överföring av pengar mellan medlemsstaternas behöriga myndigheter."

2. Artikel 2.2 ska ersättas med följande:

"2. Definitionerna i artiklarna 358, 358a, 369a och 369l i direktiv 2006/112/EG för varje särskild ordning ska också gälla för denna förordning."

3. Artikel 17.1 d ska ersättas med följande:

"d) Information som den inhämtar enligt artiklarna 360, 361, 364, 365, 369c, 369f, 369g, 369o, 369p, 369s och 369t i direktiv 2006/112/EG."

4. I artikel 17.1 ska följande led läggas till:

"e) Uppgifter om de registreringsnummer för mervärdesskatt som avses i artikel 369q i direktiv 2006/112/EG som den har utfärdat och, för varje registreringsnummer för mervärdesskatt som har utfärdats av en medlemsstat, det totala värdet av den import av varor som omfattas av undantag enligt artikel 143.1 ca under varje månad."

5. Artikel 17.2 ska ersättas med följande:

"2. De tekniska detaljerna för den automatiserade förfrågan om den information som avses i punkt 1 b, c, d och e ska antas i enlighet med förfarandet i artikel 58.2."

⁽¹⁾ Rådets 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 tillhandahållande av tjänster och distansförsäljning av varor (se sidan 7 i detta nummer av EUT).

6. Artikel 31 ska ändras på följande sätt:

a) Punkt 1 ska ersättas med följande:

”1. De behöriga myndigheterna i varje medlemsstat ska se till att personer som berörs av gemenskapsinterna leveranser av varor eller gemenskapsinternt tillhandahållande av tjänster samt icke etablerade beskattningsbara personer som tillhandahåller tjänster har möjlighet att för dessa typer av transaktioner få en bekräftelse på elektronisk väg av giltigheten av registreringsnumret för mervärdesskatt för varje angiven person samt dennes namn och adress. Denna information ska motsvara de uppgifter som avses i artikel 17.”

b) Punkt 3 ska utgå.

7. Kapitel XI ska ändras på följande sätt:

a) Rubriken för avsnitt 2 ska ersättas med följande:

”Bestämmelser som ska tillämpas från och med den 1 januari 2015 till och med den 31 december 2020”.

b) Följande avsnitt ska läggas till:

”AVSNITT 3

Bestämmelser som ska tillämpas från och med den 1 januari 2021

Underavsnitt 1

Allmän bestämmelse

Artikel 47a

Bestämmelserna i detta avsnitt ska tillämpas från och med den 1 januari 2021.

Underavsnitt 2

Informationsutbyte

Artikel 47b

1. Medlemsstaterna ska föreskriva att den information som den beskattningsbara person som utnyttjar den särskilda ordningen i avsnitt 2 i kapitel 6 i avdelning XII i direktiv 2006/112/EG lämnar till identifieringsmedlemsstaten enligt artikel 361 i det direktivet när dennes verksamhet inleds ska lämnas på elektronisk väg. Liknande uppgifter för identifiering av den beskattningsbara person som utnyttjar den särskilda ordningen i avsnitt 3 i kapitel 6 i avdelning XII i direktiv 2006/112/EG när dennes verksamhet inleds i enlighet med artikel 369c i det direktivet ska lämnas på elektronisk väg. Alla ändringar av den information som lämnats enligt artiklarna 361.2 och 369c i direktiv 2006/112/EG ska också lämnas på elektronisk väg.

2. Identifieringsmedlemsstaten ska på elektronisk väg överföra den information som avses i punkt 1 till de behöriga myndigheterna i de övriga medlemsstaterna inom tio dagar från utgången av den månad under vilken informationen mottogs från den beskattningsbara person som utnyttjar en av de särskilda ordningarna i avsnitten 2 och 3 i kapitel 6 i avdelning XII i direktiv 2006/112/EG. På samma sätt ska identifieringsmedlemsstaten informera de behöriga myndigheterna i de övriga medlemsstaterna om de registreringsnummer för mervärdesskatt som avses i dessa avsnitt 2 och 3.

3. Identifieringsmedlemsstaten ska utan dröjsmål på elektronisk väg informera de behöriga myndigheterna i de övriga medlemsstaterna, om den beskattningsbara person som utnyttjar en av de särskilda ordningarna i avsnitten 2 och 3 i kapitel 6 i avdelning XII i direktiv 2006/112/EG utesluts från den särskilda ordningen i fråga.

Artikel 47c

1. Medlemsstaterna ska föreskriva att den information som den beskattningsbara person som utnyttjar den särskilda ordningen i avsnitt 4 i kapitel 6 i avdelning XII i direktiv 2006/112/EG eller dennes förmedlare lämnar till identifieringsmedlemsstaten enligt artikel 369p.1, 369p.2 och 369p.2a i det direktivet när dennes verksamhet inleds ska lämnas på elektronisk väg. Alla ändringar av den information som lämnats enligt artikel 369p.3 i direktiv 2006/112/EG ska också lämnas på elektronisk väg.

2. Identifieringsmedlemsstaten ska på elektronisk väg överföra den information som avses i punkt 1 till de behöriga myndigheterna i de övriga medlemsstaterna inom tio dagar från utgången av den månad under vilken informationen mottogs från den beskattningsbara person som utnyttjar den särskilda ordningen i avsnitt 4 i kapitel 6 i avdelning XII i direktiv 2006/112/EG eller i förekommande fall dennes förmedlare. På samma sätt ska identifieringsmedlemsstaten informera de behöriga myndigheterna i de övriga medlemsstaterna om det tilldelade individuella registreringsnumret för mervärdesskatt för tillämpningen av denna särskilda ordning.

3. Identifieringsmedlemsstaten ska utan dröjsmål på elektronisk väg informera de behöriga myndigheterna i de övriga medlemsstaterna, om en beskattningsbar person som utnyttjar den särskilda ordningen i avsnitt 4 i kapitel 6 i avdelning XII i direktiv 2006/112/EG eller i förekommande fall dennes förmedlare stryks från registreringsregistret.

Artikel 47d

1. Medlemsstaterna ska föreskriva att den mervärdesskattedeklaration med de uppgifter som anges i artiklarna 365, 369g och 369t i direktiv 2006/112/EG ska lämnas på elektronisk väg.

2. Identifieringsmedlemsstaten ska på elektronisk väg överföra den information som avses i punkt 1 till den behöriga myndigheten i den berörda konsumtionsmedlemsstaten senast 20 dagar efter utgången av den månad under vilken deklarationen mottogs.

Identifieringsmedlemsstaten ska också överföra den information som anges i artikel 369g.2 i direktiv 2006/112/EG till den behöriga myndigheten i varje annan medlemsstat varifrån varor försänds eller transporteras och den information som anges i artikel 369g.3 i direktiv 2006/112/EG till den behöriga myndigheten i varje berörd etableringsmedlemsstat.

De medlemsstater som har begärt att mervärdesskattedekclarationer ska göras i en annan nationell valuta än euro ska räkna om beloppen till euro enligt den växelkurs som gällde för beskattningsperiodens sista dag. Omräkningen ska göras enligt de växelkurser som offentliggörs av Europeiska centralbanken den dagen eller, om inget offentliggörande sker den dagen, nästa dag som växelkurserna offentliggörs.

Artikel 47e

Identifieringsmedlemsstaten ska utan dröjsmål på elektronisk väg till konsumtionsmedlemsstaten överföra den information som krävs för att koppla varje inbetalning till en relevant mervärdesskattedeklaration.

Artikel 47f

1. Identifieringsmedlemsstaten ska säkerställa att det belopp som den beskattningsbara person som utnyttjar en av de särskilda ordningar som föreskrivs i kapitel 6 i avdelning XII i direktiv 2006/112/EG eller i förekommande fall dennes förmedlare har betalat överförs till det bankkonto i euro som har angetts av den konsumtionsmedlemsstat som ska erhålla betalningen.

De medlemsstater som har begärt att betalningen ska göras i en annan nationell valuta än euro ska räkna om beloppen till euro enligt den växelkurs som gällde för beskattningsperiodens sista dag. Omräkningen ska göras enligt de växelkurser som offentliggörs av Europeiska centralbanken den dagen eller, om inget offentliggörande sker den dagen, nästa dag som växelkurserna offentliggörs.

Överföringen ska ske senast 20 dagar efter utgången av den månad då betalningen mottogs.

2. Om den beskattningsbara person som utnyttjar någon av de särskilda ordningarna eller i förekommande fall dennes förmedlare inte betalar hela den skatt som ska betalas, ska identifieringsmedlemsstaten säkerställa att betalningen överförs till konsumtionsmedlemsstaterna i proportion till hur mycket skatt som ska betalas i varje medlemsstat. Identifieringsmedlemsstaten ska på elektronisk väg informera de behöriga myndigheterna i konsumtionsmedlemsstaterna om detta.

Artikel 47g

Medlemsstaterna ska på elektronisk väg underrätta de behöriga myndigheterna i de övriga medlemsstaterna om relevanta bankkontonummer för att ta emot betalningar i enlighet med artikel 47f.

Medlemsstaterna ska utan dröjsmål på elektronisk väg underrätta de behöriga myndigheterna i de övriga medlemsstaterna och kommissionen om ändringar av de skattesatser som ska tillämpas på leverans av varor eller tillhandahållande av tjänster som omfattas av den särskilda ordningen.

Underavsnitt 3

Kontroll av transaktioner och beskattningsbara personer

Artikel 47h

Medlemsstaterna ska, vid import av varor för vilka mervärdesskatt ska deklarerats enligt den särskilda ordning som föreskrivs i avsnitt 4 i kapitel 6 i avdelning XII i direktiv 2006/112/EG, genomföra en elektronisk kontroll av riktigheten av de individuella registreringsnummer för mervärdesskatt som tilldelats genom artikel 369q i det direktivet och meddelats senast vid inlämnandet av importdeklarationen.

Artikel 47i

1. För att erhålla de räkenskaper som innehas av en beskattningsbar person eller förmedlare i enlighet med artiklarna 369, 369k och 369x i direktiv 2006/112/EG ska konsumtionsmedlemsstaten först lämna en begäran till identifieringsmedlemsstaten på elektronisk väg.
2. Om identifieringsmedlemsstaten mottar en sådan begäran som avses i punkt 1, ska den utan dröjsmål på elektronisk väg överföra begäran till den beskattningsbara personen eller dennes förmedlare.
3. Medlemsstaterna ska föreskriva att en beskattningsbar person eller dennes förmedlare på begäran ska lämna de begärda räkenskaperna till identifieringsmedlemsstaten på elektronisk väg. Medlemsstaterna ska godta att räkenskaperna får lämnas med användning av ett standardformulär.
4. Identifieringsmedlemsstaten ska utan dröjsmål på elektronisk väg överföra de erhållna räkenskaperna till den begärande konsumtionsmedlemsstaten.
5. Om den begärande konsumtionsmedlemsstaten inte mottar räkenskaperna inom 30 dagar från den dag begäran gjordes, får medlemsstaten vidta åtgärder i enlighet med nationell lagstiftning för att erhålla dessa räkenskaper.

Artikel 47j

1. Om identifieringsmedlemsstaten beslutar att utföra en administrativ utredning på sitt territorium avseende en beskattningsbar person som utnyttjar en av de särskilda ordningar som föreskrivs i kapitel 6 i avdelning XII i direktiv 2006/112/EG, eller i förekommande fall avseende en förmedlare, ska den före utredningen informera de behöriga myndigheterna i samtliga övriga medlemsstater.

Första stycket ska endast tillämpas på administrativa utredningar som rör de särskilda ordningarna.

2. Utan att det påverkar tillämpningen av artikel 7.4 ska konsumtionsmedlemsstaten, om den beslutar att en administrativ utredning är nödvändig, först samråda med identifieringsmedlemsstaten om behovet av en sådan utredning.

I de fall där man enas om behovet av en administrativ utredning, ska identifieringsmedlemsstaten informera de övriga medlemsstaterna.

Detta ska inte hindra medlemsstater från att vidta åtgärder i enlighet med sin nationella lagstiftning.

3. Varje medlemsstat ska lämna de övriga medlemsstaterna och kommissionen närmare uppgifter om den behöriga myndighet som ansvarar för samordningen av administrativa utredningar i den medlemsstaten.

Underavsnitt 4

Statistisk information

Artikel 47k

Medlemsstaterna ska ge kommissionen tillåtelse att extrahera information direkt från de meddelanden som genererats av det datoriserade system som avses i artikel 53 för aggregerade statistiska och diagnostiska ändamål i enlighet med artikel 17.1 d och e. Denna information får inte innehålla uppgifter om enskilda beskattningsbara personer.

Underavsnitt 5

Tilldelning av genomförandebefogenheter

Artikel 47l

För en enhetlig tillämpning av denna förordning ska kommissionen ges befogenheter att anta följande åtgärder i enlighet med det förfarande som avses i artikel 58.2:

- a) De tekniska detaljerna, inbegripet ett gemensamt elektroniskt meddelande, för tillhandahållande av den information som avses i artiklarna 47b.1, 47c.1 och 47d.1, och det standardformulär som avses i artikel 47i.3.
 - b) De tekniska detaljerna, inbegripet ett gemensamt elektroniskt meddelande, för tillhandahållande av den information som avses i artiklarna 47b.2, 47b.3, 47c.2, 47c.3, 47d.2, 47e, 47f.2, 47i.1, 47i.2, 47i.4, 47j.1, 47j.2 och 47j.4 samt de tekniska metoderna för överföring av denna information.
 - c) De tekniska detaljerna för överföring mellan medlemsstaterna av sådan information som avses i artikel 47g.
 - d) De tekniska detaljerna rörande importmedlemsstatens kontroll av den information som avses i artikel 47h.
 - e) Den aggregerade statistiska och diagnostiska information som kommissionen ska extrahera i enlighet med vad som avses i artikel 47k, liksom de tekniska metoderna för att extrahera denna information.”
8. Punkt 1 i bilaga I ska ersättas med följande:

”1. Distansförsäljning (artikel 33 i direktiv 2006/112/EG).”

Artikel 2

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

Den ska tillämpas från och med den 1 januari 2021.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 5 december 2017.

På rådets vägnar
T. TÖNISTE
Ordförande
