RÅDETS BESLUT

av den 18 januari 1999

om att bemyndiga Konungariket Spanien att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 2 och artikel 28a.1 i sjätte direktivet (77/388/EEG) om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter

(1999/81/EG)

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR FATTAT DETTA BESLUT

med beaktande av Fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen,

med beaktande av rådets sjätte direktiv (77/388/EEG) av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter — Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund [1], särskilt artikel 27 i detta,

med beaktande av kommissionens förslag, och

av följande skäl:

Enligt bestämmelserna i artikel 27.1 i direktiv 77/388/EEG, får rådet enhälligt, på kommissionens förslag, bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i detta direktiv, för att förenkla skatteuttaget eller för att hindra vissa typer av skatteflykt eller skatteundandragande.

Genom en skrivelse som registrerades vid kommissionen den 23 januari 1998 ansökte Konungariket Spanien om bemyndigande att genomföra en åtgärd som avviker från bestämmelserna i artiklarna 2 och 28a.1 i direktiv 77/388/EEG.

I enlighet med artikel 27.3 i direktiv 77/388/EEG underrättades de övriga medlemsstaterna om Konungariket Spaniens ansökan den 18 februari 1998.

Denna särskilda åtgärd syftar för det första till att befria leveranser och gemenskapsinterna förvärv av använt material och avfall bestående av papper, kartong och glas från skatt, såvitt den skattskyldiges omsättning av försäljning av dessa produkter under föregående år understiger 50 miljoner pesetas.

För det andra syftar åtgärden till att undanta leveranser och gemenskapsinterna förvärv av använt material och avfall bestående av järnmetaller från skatt, såvitt den skattskyldiges omsättning av försäljning av dessa produkter under föregående år understiger 200 miljoner pesetas.

För det tredje syftar åtgärden till att undanta leveranser och gemenskapsinterna förvärv av icke-järnmetaller från skatt, oberoende av den skattskyldiges omsättning på dessa varor.

De transaktioner som undantas enligt dessa särskilda åtgärder ger inte rätt till avdrag för mervärdesskatt.

Skattskyldiga, vilkas transaktioner omfattas av tillämpningsområdet för undantagandet från skatt enligt denna särskilda ordning, kan på de villkor som föreskrivs av Konungariket Spanien, medges tillstånd att inte låta sina transaktioner omfattas av den särskilda åtgärden i fråga.

Denna ordning utgör på samma gång en förenklingsåtgärd och ett bekämpande av skatteflykt, eftersom den gör det möjligt att utesluta en kategori skattskyldiga från mervärdesskattesystemet, för vilka insatserna för kontroll och uppbörd av skatten inte skulle stå i rimlig proportion till intäkterna.

Den särskilda ordningen uppfyller därför villkoren i artikel 27 i direktiv 77/388/EEG.

Kommissionen antog den 10 juli 1996 ett arbetsprogram och en tidsplan med förslag om gradvis övergång i etapper till ett gemensamt mervärdesskattesystem för den inre marknaden.

Bemyndigandet bör ges till och med den 31 december 2000, vilket gör det möjligt att vid den tidpunkten utvärdera om den avvikande åtgärden är förenlig med det övergripande synsättet inom det nya gemensamma mervärdesskattesystemet.

Detta undantag kommer inte att påverka de av Europeiska gemenskapens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Konungariket Spanien bemyndigas härmed att från och med den 1 januari 1999 och till och med den 31 december 2000 tillämpa en särskild skatteordning inom sektorn för använt material och avfall, vilken innehåller bestämmelser som avviker från bestämmelserna i direktiv 77/388/EEG.

De avvikande bestämmelserna i denna ordning fastställs i artiklarna 2, 3 och 4 nedan.

[1] EGT L 145, 13.6.1977, s. 1. Direktivet senast ändrat genom direktiv 96/95/EG (EGT L 338, 28.12.1996, s. 89).

Artikel 2

Trots artikel 2.1 i direktiv 77/388/EEG medges undantag från mervärdesskatt för

— leveranser av använt material och avfall bestående av papper, kartong och glas, om en skattskyldigs omsättning av försäljning av dessa produkter under föregående år understiger 50 miljoner pesetas,

— leveranser av använt material och avfall bestående av järnmetaller, om en skattskyldigs omsättning av försäljning av dessa produkter under föregående år understiger 200 miljoner pesetas,

— leveranser av icke-järnmetaller.

Artikel 3

Trots artikel 28a.1 a i direktiv 77/388/EEG medges undantag från mervärdesskatt för

— gemenskapsinterna förvärv av använt material och avfall bestående av papper, kartong och glas, om en skattskyldigs omsättning av försäljning av dessa produkter under föregående år understiger 50 miljoner pesetas,

— gemenskapsinterna förvärv av använt material och avfall bestående av järnmetaller, om en skattskyldigs omsättning av försäljning av produkterna under föregående år understiger 200 miljoner pesetas,

— gemenskapsinterna förvärv av icke-järnmetaller.

Artikel 4

De skattskyldiga, vilkas verksamhet omfattas av tillämpningsområdet för de undantagande från skatt som anges i artiklarna 2 och 3, får medges bemyndigande att inte låta sina leveranser och gemenskapsinterna förvärv omfattas av den särskilda ordning som föreskrivs genom detta beslut.

Artikel 5

Detta beslut riktar sig till Konungariket Spanien.

Utfärdat i Bryssel den 18 januari 1999.

På rådets vägnar

O. LAFONTAINE

Ordförande