ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της 18ης Ιανουαρίου 1999

με την οποία επιτρέπεται στο Βασίλειο της Ισπανίας να εφαρμόσει μέτρο παρέκκλισης από τα άρθρα 2 και 28α παράγραφος 1, της έκτης οδηγίας (77/388/ΕΟΚ) περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών

(1999/81/ΕΚ)

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη:

τη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας,

την έκτη οδηγία (77/388/ΕΟΚ) του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 1977, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών — Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας: ομοιόμορφη φορολογική βάση [1], και ιδίως το άρθρο 27,

την πρόταση της Επιτροπής,

Εκτιμώντας:

ότι, σύμφωνα με το άρθρο 27 παράγραφος 1 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, το Συμβούλιο δύναται, προτάσει της Επιτροπής, να επιτρέπει ομοφώνως, σε κάθε κράτος μέλος, τη λήψη ειδικών μέτρων, κατά παρέκκλιση από την οδηγία αυτή, με σκοπό την απλοποίηση της εισπράξεως του φόρου ή την αποτροπή ορισμένων περιπτώσεων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής·

ότι, με την επιστολή που έλαβε η Επιτροπή στις 23 Ιανουαρίου 1998, το Βασίλειο της Ισπανίας ζήτησε την άδεια να θεσπίσει μέτρο κατά παρέκκλιση των άρθρων 2 και 28α παράγραφος 1 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ·

ότι, σύμφωνα με το άρθρο 27 παράγραφος 3 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, τα άλλα κράτη μέλη ενημερώθηκαν στις 18 Φεβρουαρίου 1998 για το αίτημα που υπέβαλε το Βασίλειο της Ισπανίας·

ότι το ειδικό αυτό μέτρο αποβλέπει κατ' αρχάς στην απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων και αποκτήσεων μεταχειρισμένων υλικών και απορριμμάτων από χαρτί, χαρτόνι και γυαλί, εφόσον πραγματοποιούνται από υποκείμενους στο φόρο των οποίων ο κύκλος εργασιών πωλήσεων των προϊόντων αυτών, κατά το παρελθόν έτος, είναι μικρότερος από 50 εκατομμύρια ισπανικές πεσέτες·

ότι το μέτρο αυτό αποβλέπει, κατά δεύτερον λόγο, στην απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων και αποκτήσεων μεταχειρισμένων υλικών και απορριμμάτων από σιδηρούχα μέταλλα, εφόσον πραγματοποιούνται από υποκείμενους στο φόρο των οποίων ο κύκλος εργασιών πωλήσεων των προϊόντων αυτών, κατά το παρελθόν έτος, είναι μικρότερος από 200 εκατομμύρια ισπανικές πεσέτες·

ότι το μέτρο αυτό αφορά, τέλος, την απαλλαγή των ενδοκοινοτικών παραδόσεων και αποκτήσεων μη σιδηρούχων μετάλλων, ανεξαρτήτως του κύκλου εργασιών πωλήσεων που αντιπροσωπεύουν τα αγαθά αυτά·

ότι οι απαλλασσόμενες πράξεις δυνάμει των ειδικών αυτών μέτρων δεν γεννούν δικαίωμα προς έκπτωση του ΦΠΑ·

ότι μπορεί να επιτραπεί στους υποκείμενους στο φόρο, οι πράξεις των οποίων εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των απαλλαγών που προβλέπονται από το ειδικό καθεστώς, να μην υποβάλλουν τις πράξεις αυτές στο εν λόγω ειδικό καθεστώς, υπό τους όρους που προβλέπονται από το Βασίλειο της Ισπανίας·

ότι το καθεστώς αυτό αποτελεί συγχρόνως ένα μέτρο απλούστευσης και καταπολέμησης της φοροδιαφυγής, επειδή επιτρέπει τον αποκλεισμό από το σύστημα του ΦΠΑ μιας κατηγορίας υποκείμενων στο φόρο για τους οποίους οι προσπάθειες ελέγχου και είσπραξης του φόρου θα ήταν δυσανάλογες σε σχέση με τα έσοδα·

ότι, ως εκ τούτου, το ειδικό καθεστώς πληροί τις προϋποθέσεις του άρθρου 27 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ·

ότι η Επιτροπή ενέκρινε, στις 10 Ιουλίου 1996, ένα πρόγραμμα εργασίας, το οποίο συνοδεύεται από χρονοδιάγραμμα προτάσεων που προβλέπουν μια προοδευτική και σταδιακή πορεία προς ένα κοινό σύστημα ΦΠΑ για την ενιαία αγορά·

ότι, για τους λόγους αυτούς, είναι σκόπιμο να χορηγηθεί η άδεια μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2000, πράγμα που θα επιτρέψει να αξιολογηθεί τότε κατά πόσον το μέτρο παρέκκλισης συμβιβάζεται με τη γενικότερη προσέγγιση του νέου κοινοτικού συστήματος ΦΠΑ·

ότι η παρέκκλιση αυτή δεν θα έχει επιπτώσεις στους ίδιους πόρους των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων που προέρχονται από τον ΦΠΑ,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Επιτρέπεται στο Βασίλειο της Ισπανίας να εφαρμόσει, από την 1η Ιανουαρίου 1999 και μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2000, ειδικό καθεστώς φορολόγησης στον τομέα των μεταχειρισμένων υλικών και απορριμμάτων, το οποίο περιλαμβάνει διατάξεις που παρεκκλίνουν από την οδηγία 77/388/ΕΟΚ.

Οι διατάξεις παρέκκλισης που προβλέπονται από το καθεστώς αυτό, ορίζονται στα άρθρα 2, 3 και 4.

[1] ΕΕ L 145 της 13. 6. 1977, σ. 1· οδηγία όπως τροποποιήθηκε τελευταία από την οδηγία 96/95/ΕΚ (ΕΕ L 338 της 28. 12. 1996, σ. 89).

Άρθρο 2

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 2 παράγραφος 1 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ:

— οι παραδόσεις μεταχειρισμένων υλικών και απορριμμάτων από χαρτί, χαρτόνι και γυαλί, εφόσον πραγματοποιούνται από υποκείμενους στο φόρο των οποίων ο κύκλος εργασιών όσον αφορά τις πωλήσεις των εν λόγω προϊόντων, είναι μικρότερος κατά το προηγούμενο έτος, είναι μικρότερος από 50 εκατομμύρια ισπανικές πεσέτες,

— οι παραδόσεις μεταχειρισμένων υλικών και απορριμμάτων από σιδηρούχα μέταλλα, εφόσον πραγματοποιούνται από υποκείμενους στο φόρο των οποίων ο κύκλος εργασιών όσον αφορά τις πωλήσεις των εν λόγω προϊόντων, κατά το προηγούμενο έτος, είναι μικρότερος από 200 εκατομμύρια ισπανικές πεσέτες,

— οι παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων.

Άρθρο 3

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 28α παράγραφος 1 στοιχείο α) της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ:

— οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεταχειρισμένων υλικών και απορριμμάτων από χαρτί, χαρτόνι και γυαλί, εφόσον πραγματοποιούνται από υποκείμενους στο φόρο των οποίων ο κύκλος εργασιών όσον αφορά τις πωλήσεις των προϊόντων αυτών, κατά το προηγούμενο έτος, είναι μικρότερος από 50 εκατομμύρια ισπανικές πεσέτες,

— οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μεταχειρισμένων υλικών και απορριμμάτων από σιδηρούχα μέταλλα, εφόσον πραγματοποιούνται από υποκείμενους στο φόρο των οποίων ο κύκλος εργασιών όσον αφορά τις πωλήσεις των προϊόντων αυτών, κατά το προηγούμενο έτος, είναι μικρότερος από 200 εκατομμύρια ισπανικές πεσέτες,

— οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις μη σιδηρούχων μετάλλων.

Άρθρο 4

Είναι δυνατόν να επιτραπεί στους υποκείμενους στο φόρο, των οποίων οι πράξεις εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των απαλλαγών που προβλέπονται από τα άρθρα 2 και 3, να μην υπάγουν τις ενδοκοινοτικές αυτές παραδόσεις και αποκτήσεις στο ειδικό καθεστώς που προβλέπεται από την παρούσα απόφαση.

Άρθρο 5

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στο Βασίλειο της Ισπανίας.

Βρυξέλλες, 18 Ιανουαρίου 1999.

Για το Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος

O. LAFONTAINE