ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

Βρυξέλλες, 16.7.2009
COM(2009) 364 τελικό

Πρόταση

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

με την οποία επιτρέπεται στην Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας να εφαρμόσει μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

Αιτιολόγηση και στόχοι της πρότασης

Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 1 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (στο εξής: «οδηγία ΦΠΑ»), το Συμβούλιο, αποφασίζοντας ομόφωνα έπειτα από πρόταση της Επιτροπής, μπορεί να επιτρέπει σε κάθε κράτος μέλος να θεσπίζει ειδικά μέτρα παρέκκλισης από τις διατάξεις της εν λόγω οδηγίας, για λόγους απλούστευσης των διαδικασιών επιβολής του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) ή πρόληψης ορισμένων τύπων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

Με επιστολή που καταχωρίσθηκε στη Γενική Γραμματεία της Επιτροπής στις 19 Δεκεμβρίου 2008, η Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας (στο εξής «Γερμανία») ζήτησε την άδεια να συνεχίσει την εφαρμογή μέτρου παρέκκλισης από το άρθρο 168 της οδηγίας ΦΠΑ. Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας για τον ΦΠΑ, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη, με επιστολή της 3ης Ιουνίου 2009, σχετικά με το αίτημα της Γερμανίας. Με επιστολή της 9ης Ιουνίου 2009, η Επιτροπή γνωστοποίησε στη Γερμανία ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εξέταση του αιτήματος.

Γενικό πλαίσιο

Σύμφωνα με το άρθρο 168 της οδηγίας για τον ΦΠΑ, ο υποκείμενος στον φόρο έχει το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που καταβάλλει για τις αγορές αγαθών και υπηρεσιών τις οποίες πραγματοποιεί για τις φορολογούμενες πράξεις του. Το μέτρο παρέκκλισης ωστόσο, την παράταση του οποίου ζητεί η Γερμανία, αποκλείει εντελώς από το δικαίωμα έκπτωσης τον φόρο προστιθέμενης αξίας που επιβάλλεται σε αγαθά και υπηρεσίες όταν το ποσοστό χρησιμοποίησής τους για τις ιδιωτικές ανάγκες του υποκείμενου σε φόρο ή για χρήση ξένη προς τις ανάγκες της επιχείρησης είναι υψηλότερο του 90%.

Αυτό το μέτρο παρέκκλισης είχε αρχικά χορηγηθεί με την απόφαση 2000/186/ΕΚ του Συμβουλίου της 28ης Φεβρουαρίου 2000 (ΕΕ L 59 της 4.3.2000, σ. 12) μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2002 και στη συνέχεια παρατάθηκε με την απόφαση 2003/354/ΕΚ του Συμβουλίου της 13ης Μαΐου 2003 (ΕΕ L 123 της 17.5.2003, σ. 47) μέχρι τις 30 Ιουνίου 2004 και κατόπιν με την απόφαση 2004/817/ΕΚ του Συμβουλίου της 19ης Νοεμβρίου 2004 (ΕΕ L 357 της 2.12.2004, σ. 33) μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2009.

Η Επιτροπή ανάφερε ήδη στην πρότασή της που προηγήθηκε της απόφασης 2000/186/ΕΟΚ (COM(1999)690 τελικό) ότι κρίνει το μέτρο αυτό συμβατό με το άρθρο 27 της έκτης οδηγίας 77/388/ΕΟΚ (ΕΕ L 145 της 13.6.1977, σ. 1), το οποίο αντικαταστάθηκε, χωρίς ουσιαστική τροποποίηση, από το άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ. Ειδικότερα, η Επιτροπή επεσήμανε ότι η παρέκκλιση βασίζεται στην ανάγκη να απλουστευθεί η διαδικασία επιβολής του ΦΠΑ, ενώ, παράλληλα, επηρεάζει ελάχιστα το ύψος του οφειλόμενου φόρου στο τελικό στάδιο κατανάλωσης. Θα πρέπει συνεπώς να χορηγηθεί η παρέκκλιση λαμβάνοντας υπόψη ότι εξακολουθεί να υφίσταται η κατάσταση καθώς και τα πραγματικά περιστατικά στα οποία βασίστηκε η αρχική παρέκκλιση. Εντούτοις, η παράταση θα πρέπει να περιοριστεί χρονικά ώστε να

υπάρξει η δυνατότητα να εκτιμηθεί, πριν από την εξέταση ενδεχόμενης νέας αίτησης παράτασης και βάσει των κατάλληλων πληροφοριών που προσκόμισε η Γερμανία, κατά πόσον οι συνθήκες οι οποίες δικαιολογούσαν την παράταση δεν έχουν με την πάροδο του χρόνου μεταβληθεί. Επομένως, η παρέκκλιση θα πρέπει να περιοριστεί έως τις 31 Δεκεμβρίου 2012.

Ισχύουσες διατάξεις στον τομέα της πρότασης

Απόφαση του Συμβουλίου, της 19ης Νοεμβρίου 2004, που επιτρέπει στη Γερμανία να εφαρμόσει μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 17 της έκτης οδηγίας 77/388/ΕΟΚ περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών (ΕΕ L 357 της 2.12.2004, σ. 33).

Συνοχή με τις άλλες πολιτικές και στόχους της Ένωσης

Άνευ αντικειμένου.

ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΕΙΣ ΜΕ ΤΑ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΜΕΡΗ ΚΑΙ ΕΚΤΙΜΗΣΗ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ

Διαβουλεύσεις με τα ενδιαφερόμενα μέρη

Άνευ αντικειμένου.

Συγκέντρωση και χρήση εμπειρογνωμοσύνης

Δεν υπήρξε ανάγκη προσφυγής σε εξωτερικούς εμπειρογνώμονες.

Εκτίμηση επιπτώσεων

Η πρόταση απόφασης αποσκοπεί στην απλούστευση της διαδικασίας επιβολής ΦΠΑ όσον αφορά δαπάνες για αγαθά και υπηρεσίες που σε μεγάλο βαθμό χρησιμοποιούνται για χρήση ξένη προς τις ανάγκες της επιχείρησης και συνεπώς οι δυνητικές επιπτώσεις της είναι θετικές.

Ωστόσο, λόγω του περιορισμένου πεδίου εφαρμογής της παρέκκλισης και της περιορισμένης χρονικής εφαρμογής της, οι επιπτώσεις θα είναι ούτως ή άλλως περιορισμένες.

ΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

Περίληψη της προτεινόμενης ενέργειας

Χορήγηση άδειας στη Γερμανία να συνεχίσει να εφαρμόζει μέτρο παρέκκλισης από την οδηγία ΦΠΑ όσον αφορά τον πλήρη αποκλεισμό από το δικαίωμα έκπτωσης σε περίπτωση που το ποσοστό χρησιμοποίησης αγαθών και υπηρεσιών από τον υποκείμενο σε φόρο για χρήση ξένη προς τις ανάγκες της επιχείρησης υπερβαίνει το 90% .

Νομική βάση

(Άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ).

Αρχή της επικουρικότητας

Σύμφωνα με το άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ, το κράτος μέλος που επιθυμεί να θεσπίσει μέτρα παρέκκλισης από την εν λόγω οδηγία πρέπει να λάβει την έγκριση του Συμβουλίου, η οποία θα έχει τη μορφή απόφασης του Συμβουλίου. Επομένως, η πρόταση είναι σύμφωνη με την αρχή της επικουρικότητας.

Αρχή της αναλογικότητας

Η πρόταση είναι σύμφωνη με την αρχή της αναλογικότητας για τον(τους) εξής λόγο(-ους).

Η απόφαση αφορά άδεια που χορηγείται σε κράτος μέλος κατόπιν αιτήσεώς του και δεν αποτελεί υποχρέωση.

Δεδομένου του περιορισμένου πεδίου εφαρμογής της παρέκκλισης, το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τον επιδιωκόμενο στόχο.

Επιλογή μέσων

Σύμφωνα με το άρθρο 395 της οδηγίας ΦΠΑ, παρέκκλιση από τους κοινούς κανόνες σε θέματα ΦΠΑ επιτρέπεται μόνο με ομόφωνη απόφαση του Συμβουλίου έπειτα από πρόταση της Επιτροπής. Συνεπώς, η απόφαση του Συμβουλίου είναι το πλέον κατάλληλο μέσο δεδομένου ότι μπορεί να απευθύνεται σε μεμονωμένα κράτη μέλη.

ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

Η πρόταση δεν έχει επιπτώσεις για τον κοινοτικό προϋπολογισμό.

ΠΡΟΣΘΕΤΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Ρήτρα επανεξέτασης/αναθεώρησης/λήξης ισχύος

Η πρόταση περιλαμβάνει ρήτρα λήξης ισχύος.

Πρόταση

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

με την οποία επιτρέπεται στην Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας να εφαρμόσει μέτρο παρέκκλισης από το άρθρο 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη:

τη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας,

την οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, για το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας[1], και ιδίως το άρθρο 395 παράγραφος 1,

την πρόταση της Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Με επιστολή που καταχωρίστηκε στη Γενική Γραμματεία της Επιτροπής στις 19 Δεκεμβρίου 2008, η Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας (στο εξής «Γερμανία») ζήτησε να της επιτραπεί να συνεχίσει να εφαρμόζει μέτρο παρέκκλισης από τις διατάξεις της οδηγίας 2006/112/ΕΚ που διέπει το δικαίωμα έκπτωσης και είχε προγενέστερα χορηγηθεί με την απόφαση 2004/817/ΕΚ[2] του Συμβουλίου βάσει της τότε εφαρμοστέας έκτης οδηγίας 77/388/ΕΚ[3].

(2) Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Επιτροπή ενημέρωσε τα άλλα κράτη μέλη, με επιστολή της 3ης Ιουνίου 2009, σχετικά με το αίτημα που υπέβαλε η Γερμανία. Με επιστολή της 9ης Ιουνίου 2009, η Επιτροπή γνωστοποίησε στη Γερμανία ότι διέθετε όλες τις απαραίτητες πληροφορίες για την εκτίμηση του αιτήματος.

(3) Το μέτρο παρέκκλισης αποσκοπεί στον πλήρη αποκλεισμό από το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ που επιβάλλεται στις δαπάνες σχετικά με αγαθά και υπηρεσίες όταν το ποσοστό χρησιμοποίησής τους για τις ιδιωτικές ανάγκες του υποκείμενου σε φόρο ή του προσωπικού του, ή γενικότερα για χρήση ξένη προς τις ανάγκες της επιχείρησης, είναι υψηλότερο του 90%.

(4) Το μέτρο αυτό αποτελεί παρέκκλιση από το άρθρο 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ που θεσπίζει τη γενική αρχή του δικαιώματος έκπτωσης και αποσκοπεί στην απλούστευση

---

1 ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.
2 ΕΕ L 357 της 2.12.2004, σ. 33.
3 ΕΕ L 145 της 13.6.1977, σ.1.

της διαδικασίας επιβολής του ΦΠΑ. Επηρεάζει το ποσό του οφειλόμενου φόρου κατά αμελητέο μόνον τρόπο στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης.

(5) Τα πραγματικά και νομικά περιστατικά που δικαιολογούσαν την τρέχουσα εφαρμογή του συγκεκριμένου μέτρου απλούστευσης δεν έχουν μεταβληθεί και εξακολουθούν να ισχύουν. Θα πρέπει συνεπώς να επιτραπεί στη Γερμανία να εφαρμόσει το μέτρο απλούστευσης για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα, το οποίο όμως θα περιορίζεται χρονικά έως τις 31 Δεκεμβρίου 2012 ώστε να καταστεί δυνατή η αξιολόγηση του μέτρου.

(6) Η παρέκκλιση δεν θα έχει αρνητικές συνέπειες στους ιδίους πόρους της Κοινότητας που προέρχονται από τον ΦΠΑ,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Κατά παρέκκλιση του άρθρου 168 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, επιτρέπεται στη Γερμανία να αποκλείσει πλήρως τις δαπάνες για αγαθά και υπηρεσίες από το δικαίωμα έκπτωσης του ΦΠΑ όταν το ποσοστό χρησιμοποίησής τους για τις ιδιωτικές ανάγκες του υποκείμενου σε φόρο ή του προσωπικού του, ή γενικότερα για χρήση ξένη προς τις ανάγκες της επιχείρησης, είναι υψηλότερο του 90%.

Άρθρο 2

Η απόφαση εφαρμόζεται έως τις 31 Δεκεμβρίου 2012.

Άρθρο 3

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στην Ομοσπονδιακή Δημοκρατία της Γερμανίας.

Βρυξέλλες,

Για το Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος