EUROOPAN YHTEISÖJEN KOMISSIO

Bryssel 26.11.2003
KOM(2003) 724 lopullinen

Ehdotus

NEUVOSTON PÄÄTÖS

luvan antamisesta Yhdistyneelle kuningaskunnalle soveltaa jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen neuvoston direktiivin (77/388/ETY) 28e artiklan 1 kohdasta poikkeavaa toimenpidettä 23 päivänä marraskuuta 1992 tehdyn neuvoston päätöksen 92/546/ETY, luvan antamisesta Yhdistyneelle kuningaskunnalle soveltaa kyseisen direktiivin 6 artiklasta poikkeavaa toimenpidettä 29 päivänä kesäkuuta 1995 tehdyn neuvoston päätöksen 95/252/EY ja luvan antamisesta Yhdistyneelle kuningaskunnalle soveltaa kyseisen direktiivin 17 artiklasta poikkeavaa toimenpidettä 9 päivänä kesäkuuta 1997 tehdyn neuvoston päätöksen 97/375/EY muuttamisesta

(komission esittämä)

PERUSTELUT

1. Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta - yhteinen arvonlisäverojärjestelmä: yhdenmukainen määräytymisperuste - 17 päivänä toukokuuta 1977 annetun kuudennen neuvoston direktiivin[1] 27 artiklan mukaisesti neuvosto voi yksimielisesti komission ehdotuksesta antaa jäsenvaltioille luvan ottaa käyttöön kyseisestä direktiivistä poikkeavia erityistoimenpiteitä veronkannon yksinkertaistamiseksi tai tietyntyyppisten veropetosten ja veron kiertämisen estämiseksi.

2. Tällaiset luvat ovat yleensä väliaikaisia, jotta näiden erityistoimenpiteiden asianmukaisuutta ja tehoa voitaisiin arvioida uudelleen muutaman vuoden kuluttua.

3. Direktiivin 27 artiklan mukaisesti 23 päivänä marraskuuta 1992 tekemällä päätöksellä 92/546/ETY[2], 29 päivänä kesäkuuta 1995 tekemällä päätöksellä 95/252/EY[3] ja 9 päivänä kesäkuuta 1997 tekemällä päätöksellä 97/375/EY[4] Yhdistyneelle kuningaskunnalle annettiin lupa soveltaa kyseisen direktiivin 28e artiklan 1 kohdasta, 6 artiklasta ja 17 artiklasta poikkeavia toimenpiteitä.

4. Päätöksellä 92/546/ETY Yhdistyneelle kuningaskunnalle annettiin lupa soveltaa toimenpiteitä veron kiertämisen ja veropetosten estämiseksi etuyhteydessä olevien osapuolten yhteisön sisäisten hankintojen osalta. Tämän poikkeusluvan voimassaoloaikaa jatkettiin neuvoston päätöksellä 2000/435/EY[5] 31 päivään joulukuuta 2003 saakka, jolloin sen voimassaolo päättyy.

5. Päätöksellä 95/252/EY annettiin lupa toimenpiteille, joilla Yhdistyneelle kuningaskunnalle annettiin mahdollisuus ottaa käyttöön liikeyrityksen henkilöauton vuokraukseen tai leasing-vuokraukseen liittyviä kustannuksia koskeva 50 prosentin vähennysoikeuden rajoitus, kun kyseinen auto on yksityiskäytössä. Yhdistynyt kuningaskunta voi myös sisällyttää vastiketta vastaan suoritettuihin palveluihin verovelvollisen vuokraamien tai leasing-vuokraamien liikeyrityksille kuuluvien autojen yksityiskäytön. Poikkeuksen myötä vuokraajien tai leasing-vuokraajien ei tarvitse pitää kirjaa yritysauton yksityiskäytön kilometrimääristä eikä tehdä selvitystä verotusta varten jokaisen auton yksityiskäytöstä, joten poikkeuksella siis yksinkertaistetaan veronkantoa. Tämän poikkeusluvan voimassaoloaikaa jatkettiin neuvoston päätöksellä 2000/747/EY[6] 31 päivään joulukuuta 2003 saakka, jolloin sen voimassaolo päättyy.

6. Päätöksellä 97/375/EY annettiin lupa toimenpiteille, joilla Yhdistyneelle kuningaskunnalle annettiin mahdollisuus hyödyntää valinnaista erityisjärjestelyä, jossa vero määräytyy kassaperusteisesti (kassaperusteinen kirjanpito). Järjestely merkitsee veronkannon yksinkertaistumista pienten ja keskisuurten yritysten osalta. Neuvoston päätöksellä 2000/435/EY[7] poikkeusluvan voimassaoloaikaa jatkettiin 31

---

1 EYVL L 145, 13.6.1977, s. 1. direktiivin sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna direktiivillä 2003/92/EY (EYVL L 260, 11.10.2003, s. 8).
2 EYVL L 351, 2.12.1992, s. 34.
3 EYVL L 159, 11.7.1995, s. 19.
4 EYVL L 158, 17.6.1997, s. 43
5 EYVL L 172, 12.7.2000, s. 24.
6 EYVL L 302, 1.12.2000, s. 63.
7 EYVL L 172, 12.7.2000, s. 24.

päivään joulukuuta 2003 saakka, jolloin sen voimassaolo päättyy, ja yksinkertaistetun kassaperusteisen kirjanpidon liikevaihtorajaa korotettiin 400 000 Ison-Britannian punnasta 600 000 Ison-Britannian puntaan.

7. Pääsihteeristön 22 lokakuuta 2003 vastaanottamalla kirjeellä Yhdistynyt kuningaskunta pyysi lupaa jatkaa kyseisten toimenpiteiden soveltamista kolmella vuodella ja korottaa päätöksellä 97/375/EY hyväksytty yksinkertaistetun kassaperusteisen kirjanpidon liikevaihtoraja 600 000 Ison-Britannian punnasta 660000 Ison-Britannian puntaan.

8. Komissio ilmoitti Yhdistyneen kuningaskunnan pyynnöstä muille jäsenvaltioille 30 lokakuuta 2003 päivätyllä kirjeellä kuudennen arvonlisäverodirektiivin 27 artiklan 3 kohdan mukaisesti.

9. Komission näkemyksen mukaan ne oikeudelliset seikat ja tosiasiat, jotka ovat olleet perusteena kyseisten erityistoimenpiteiden soveltamiselle, eivät ole muuttuneet vaan ovat yhä voimassa. Pyydetty päätöksen 97/375/EY mukaisen yksinkertaistetun kassaperusteisen kirjanpidon liikevaihtorajan korottaminen 600 000 Ison-Britannian punnasta 660 000 Ison-Britannian puntaan on inflaation mukainen ja siten perusteltu.

10. Päätöksellä 95/252/EY annettiin lupa toimenpiteille, joilla Yhdistyneelle kuningaskunnalle annettiin mahdollisuus ottaa käyttöön liikeyrityksen henkilöauton vuokraukseen tai leasing-vuokraukseen liittyviä kustannuksia koskeva 50 prosentin vähennysoikeuden rajoitus, kun kyseinen auto on yksityiskäytössä. Yhdistynyt kuningaskunta voi myös sisällyttää vastiketta vastaan suoritettuihin palveluihin verovelvollisen vuokraamien tai leasing-vuokraamien liikeyrityksille kuuluvien autojen yksityiskäytön. Toimenpiteiden soveltamiseen voi vaikuttaa Bundesfinanzhofin pyytämä asiaa C-17/07 koskeva ennakkoratkaisu, jota tuomioistuin ei ole vielä antanut. Asiana oikeudenkäynnissä on Saksan harjoittama käytäntö rajoittaa kaikista ajoneuvoista aiheutuvista kustannuksista (osto, vuokraus, käyttökustannukset) kannettavan arvonlisäveron vähennysoikeus 50 prosenttiin. Kyseisen ennakkoratkaisun tulos voisi sen vuoksi olla huomattavan tärkeä tarkasteltaessa, voitaisiinko mainitunlaiset toimenpiteet sallia jatkossa kuudennen direktiivin 27 artiklan mukaisesti. Tämän perusteella neuvoston päätöksellä 2003/354/EY[8] jatkettua vastaavien toimenpiteiden soveltamista Saksan osalta jatkettiin ainoastaan yhdellä vuodella. Sen vuoksi toimenpiteiden soveltamista olisi tässäkin tapauksessa jatkettava ainoastaan yhdellä vuodella.

11. Edellä sanottu huomioon ottaen komissio katsoo, että Yhdistyneen kuningaskunnan esittämä pyyntö toimenpiteiden jatkamisesta olisi hyväksyttävä ja että edellä tarkoitettujen päätösten 92/546/ETY ja 97/375/EY voimassaoloaikaa olisi jatkettava 31 päivään joulukuuta 2006. Päätöksellä 95/252/EY hyväksyttyjen toimenpiteiden soveltamista olisi jatkettava 31 päivään joulukuuta 2004. Päätöksen 97/375/EY mukaisen liikevaihtorajan korottaminen 600 000 Ison-Britannian punnasta 660 000 Ison-Britannian puntaan on inflaation mukainen ja se olisi sen vuoksi hyväksyttävä.

---

[8] EYVL L 123, 17.5.2003, s. 47.

Ehdotus

NEUVOSTON PÄÄTÖS

luvan antamisesta Yhdistyneelle kuningaskunnalle soveltaa jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen neuvoston direktiivin (77/388/ETY) 28e artiklan 1 kohdasta poikkeavaa toimenpidettä 23 päivänä marraskuuta 1992 tehdyn neuvoston päätöksen 92/546/ETY, luvan antamisesta Yhdistyneelle kuningaskunnalle soveltaa kyseisen direktiivin 6 artiklasta poikkeavaa toimenpidettä 29 päivänä kesäkuuta 1995 tehdyn neuvoston päätöksen 95/252/EY ja luvan antamisesta Yhdistyneelle kuningaskunnalle soveltaa kyseisen direktiivin 17 artiklasta poikkeavaa toimenpidettä 9 päivänä kesäkuuta 1997 tehdyn neuvoston päätöksen 97/375/EY muuttamisesta

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan yhteisön perustamissopimuksen,

ottaa huomioon jäsenvaltioiden liikevaihtoverojärjestelmän yhdenmukaistamisesta - yhteinen arvonlisäverojärjestelmä: yhdenmukainen määräytymisperuste 17 päivänä toukokuuta 1977 annetun kuudennen neuvoston direktiivin 77/388/ETY[9] ja erityisesti sen 27 artiklan 1 kohdan,

ottaa huomioon komission ehdotuksen[10] ,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Komission pääsihteeristön 22 lokakuuta 2003 vastaanottamalla kirjeellä Yhdistynyt kuningaskunta pyysi 23 päivänä marraskuuta tehdyn päätöksen 92/546/ETY[11], 29 päivänä kesäkuuta 1995 tehdyn päätöksen 95/252/EY[12] ja 9 päivänä kesäkuuta 1997 tehdyn päätöksen 97/375/EY[13] , joilla annettiin lupa kuudennen direktiivin 28e artiklan 1 kohdasta, 6 ja 17 artiklasta poikkeavien toimenpiteiden soveltamiseen, voimassaoloajan jatkamista. Yhdistynyt kuningaskunta pyysi myös päätöksellä 97/375/EY hyväksytyn yksinkertaistetun kassaperusteisen kirjanpidon liikevaihtorajan korottamista 600 000 Ison-Britannian punnasta 660 000 Ison-Britannian puntaan.

(2) Päätöksellä 92/546/ETY Yhdistyneelle kuningaskunnalle annettiin lupa soveltaa toimenpiteitä veron kiertämisen ja veropetosten estämiseksi etuyhteydessä olevien osapuolten yhteisön sisäisten hankintojen osalta 31 päivään joulukuuta 2003.

---

9 EYVL L 145, 13.6.1977, s. 1. direktiivin sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna direktiivillä 2003/92/EY (EYVL L 260, 11.10.2003, s. 8).

10 EUVL C […], […], s. […].

11 EYVL L 351, 2.12.1992, s. 34, sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna 29. kesäkuuta 2000 tehdyllä neuvoston päätöksellä 2000/435/EY (EYVL L 172, 12.7.2000, s. 24).

12 EYVL L 159, 11.7.1995, s. 19, sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna 27. marraskuuta 2000 tehdyllä neuvoston päätöksellä 2000/747/EY (EYVL L 302, 1.12.2000, s. 63).

13 EYVL L 158, 17.6.1997, s. 43, sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna 29. kesäkuuta 2000 tehdyllä neuvoston päätöksellä 2000/435/EY (EYVL L 172, 12.7.2000, s. 24).

(3) Päätöksellä 95/252/EY Yhdistyneelle kuningaskunnalle annettiin lupa ottaa käyttöön liikeyrityksen henkilöauton vuokraukseen tai leasing-vuokraukseen liittyviä kustannuksia koskeva 50 prosentin vähennysoikeuden rajoitus, kun kyseinen auto on yksityiskäytössä. Yhdistynyt kuningaskunta voi myös sisällyttää vastiketta vastaan suoritettuihin palveluihin verovelvollisen vuokraamien tai leasing-vuokraamien liikeyrityksille kuuluvien autojen yksityiskäytön. Poikkeuksen myötä vuokraajien tai leasing-vuokraajien ei tarvitse pitää kirjaa yritysauton yksityiskäytön kilometrimääristä eikä tehdä selvitystä verotusta varten jokaisen auton yksityiskäytöstä, joten poikkeuksella siis yksinkertaistetaan veronkantoa. Sitä sovelletaan 31 päivään joulukuuta 2003, jolloin sen voimassaoloaika päättyy.

(4) Päätöksellä 97/375/EY Yhdistyneelle kuningaskunnalle annettiin lupa hyödyntää valinnaista erityisjärjestelyä, jossa vero määräytyy kassaperusteisesti (kassaperusteinen kirjanpito) ja jossa liikevaihtoraja on 600 000 Ison-Britannian puntaa. Järjestely merkitsee veronkannon yksinkertaistumista pienten ja keskisuurten yritysten osalta ja sitä sovelletaan 31 päivään joulukuuta 2003, jolloin sen voimassaoloaika päättyy.

(5) Kyseisten erityistoimenpiteiden soveltamisen perusteena olleet oikeudelliset seikat ja tosiasiat eivät ole muuttuneet vaan ovat yhä voimassa. Päätöksellä 95/252/EY annettiin lupa toimenpiteille, joilla Yhdistyneelle kuningaskunnalle annettiin mahdollisuus ottaa käyttöön liikeyrityksen henkilöauton vuokraukseen tai leasing-vuokraukseen liittyviä kustannuksia koskeva 50 prosentin vähennysoikeuden rajoitus, kun kyseinen auto on yksityiskäytössä. Yhdistynyt kuningaskunta voi myös sisällyttää vastiketta vastaan suoritettuihin palveluihin verovelvollisen vuokraamien tai leasing-vuokraamien liikeyrityksille kuuluvien autojen yksityiskäytön. Toimenpiteiden soveltamiseen voi vaikuttaa asiaa C-17/07 koskeva ennakkoratkaisu, jota tuomioistuin ei ole vielä antanut. Asiana oikeudenkäynnissä on käytäntö rajoittaa kaikista ajoneuvoista aiheutuvista kustannuksista (osto, vuokraus, käyttökustannukset) kannettavan arvonlisäveron vähennysoikeus 50 prosenttiin. Kyseisen ennakkoratkaisun tulos voisi sen vuoksi olla huomattavan tärkeä tarkasteltaessa, voitaisiinko mainitunlaiset toimenpiteet sallia jatkossa kuudennen direktiivin 27 artiklan mukaisesti. Pyydetty päätöksen 97/375/EY mukaisen yksinkertaistetun kassaperusteisen kirjanpidon liikevaihtorajan korottaminen 600 000 Ison-Britannian punnasta 660 000 Ison-Britannian puntaan on inflaation mukainen.

(6) Marraskuun 23 päivänä 1992 tehdyllä päätöksellä 92/546/ETY ja 9 päivänä kesäkuuta 1997 tehdyllä päätöksellä 97/375/EY myönnettyjen lupien voimassaoloa olisi sen vuoksi jatkettava 31 päivään joulukuuta 2006. Kesäkuun 29 päivänä 1995 tehdyllä päätöksellä 95/252/EY jatkettua luvan soveltamista olisi jatkettava 31 päivään joulukuuta 2004. Kyseinen enimmäisaika mahdollistaa poikkeuksen arvioimisen asiaa C-17/01 koskevan ratkaisun valossa. Pyyntö liikevaihtorajan korottamisesta 600 000 Ison-Britannian punnasta 660 000 Ison-Britannian puntaan on inflaation mukainen ja se olisi sen vuoksi hyväksyttävä.

(7) Kyseessä olevalla poikkeuksella ei ole vaikutusta arvonlisäverosta kertyviin Euroopan yhteisöjen omiin varoihin,

ON TEHNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Korvataan päätöksen 92/546/ETY 1 artiklassa ilmaisu ”31 päivään joulukuuta 2003” ilmaisulla ”31 päivään joulukuuta 2006”. Korvataan päätöksen 95/252/EY 3 artiklassa ilmaisu ”31 päivään joulukuuta 2003” ilmaisulla ”31 päivään joulukuuta 2004”.

2 artikla

Korvataan direktiivin 97/375/EY 1 artikla seuraavasti:

“1 artikla

Direktiivin 77/388/ETY 17 artiklan 1 kohdan säännöksistä poiketen Yhdistyneelle kuningaskunnalle annetaan lupa 31 päivään joulukuuta 2006 saakka määrätä valinnaisessa järjestelyssä, että yritysten, joiden vuotuinen liikevaihto on enintään 660 000 Ison-Britannian puntaa, on lykättävä veronvähennysoikeus siihen saakka, kunnes ne ovat vastaanottaneet maksusuorituksen omalle tililleen.”

3 artikla

Tämä päätös on osoitettu Yhdistyneelle kuningaskunnalle.

Tehty Brysselissä [....].

Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja