ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

Βρυξέλλες, 26.11.2003
COM(2003) 724 τελικό

Πρόταση

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση των αποφάσεων 92/546/ ΕΟΚ της 23ης Νοεμβρίου 1992, 95/252/ΕΚ της 29ης Ιουνίου 1995 και 97/375/ΕΚ της 9ης Ιουνίου 1997 του Συμβουλίου με τις οποίες επιτρέπεται στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει μέτρα παρέκκλισης από τα άρθρα 28ε παράγραφος 1, 6 και 17 της έκτης οδηγίας του Συμβουλίου (77/388/ΕΟΚ) περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλων εργασιών

(υποβληθείσα από την Επιτροπή)

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

1. Δυνάμει του άρθρου 27 της έκτης οδηγίας 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] το Συμβούλιο δύναται, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής, να επιτρέπει ομοφώνως, σε κάθε κράτος μέλος, τη λήψη ειδικών μέτρων κατά παρέκκλιση της εν λόγω οδηγίας, με σκοπό την απλοποίηση της είσπραξης του φόρου ή την αποτροπή ορισμένων περιπτώσεων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής.

2. Κατά κανόνα, οι άδειες αυτές χορηγούνται σε προσωρινή βάση, έτσι ώστε να μπορεί να αξιολογηθεί μετά την πάροδο λίγων ετών, η σκοπιμότητα και η αποτελεσματικότητα των ειδικών μέτρων.

3. Οι αποφάσεις 92/546/ΕΟΚ της 23ης Νοεμβρίου 1992[2], 95/252/ΕΚ της 29ης Ιουνίου 1995[3] και 97/375/ΕΚ της 9ης Ιουνίου 1997[4], τις οποίες εξέδωσε το Συμβούλιο δυνάμει του άρθρου 27 της έκτης οδηγίας, επέτρεψαν στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει μέτρα παρέκκλισης των άρθρων 28ε παράγραφος 1, 6 και 17 της οδηγίας.

4. Τα μέτρα που εγκρίθηκαν δυνάμει της απόφασης 92/546/ΕΟΚ επιτρέπουν στο Ηνωμένο Βασίλειο να καταπολεμήσει τη φοροαποφυγή και τη φοροδιαφυγή στον τομέα των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων μεταξύ μερών που συνδέονται με ειδική σχέση. Με την απόφαση του Συμβουλίου 2000/435/ΕΚ[5] παρατάθηκε η παρέκκλιση αυτή μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2003, ημερομηνία κατά την οποία λήγει.

5. Τα μέτρα που επιτρέπονται δυνάμει της απόφασης 95/252/ΕΚ παρέχουν στο Ηνωμένο Βασίλειο τη δυνατότητα να εφαρμόζει το δικαίωμα προς έκπτωση του ενοικιαστή ή του μισθωτή χρηματοδοτικής μίσθωσης στο 50% του ΦΠΑ που επιβάλλεται στις δαπάνες ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης ενός επιβατικού αυτοκινήτου που διαθέτει η επιχείρηση, όταν το εν λόγω αυτοκίνητο χρησιμοποιείται για ιδιωτικούς σκοπούς και να μην εξομοιώνει προς παροχές υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας τη χρησιμοποίηση, από έναν υποκείμενο στο φόρο, για ιδιωτικούς σκοπούς, αυτοκινήτου που διαθέτει η επιχείρηση στο πλαίσιο ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης. Δεδομένου ότι το μέτρο παρέκκλισης απαλλάσσει τους ενοικιαστές / μισθωτές χρηματοδοτικής μίσθωσης από την υποχρέωση καταχώρισης των χιλιομέτρων που διένυσαν για ιδιωτικούς σκοπούς με αυτοκίνητα που διαθέτει η επιχείρηση και να δηλώνουν, για κάθε όχημα, το φόρο που οφείλεται επί των χιλιομέτρων που διανύθηκαν για ιδιωτικούς σκοπούς, το μέτρο αυτό συνιστά απλοποίηση. Με την απόφαση του Συμβουλίου 2000/747/ΕΚ[6] παρατάθηκε η παρέκκλιση αυτή μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2003, ημερομηνία κατά την οποία λήγει.

---

1 ΕΕ L 145, 13.6.1977, σ.1. Οδηγία που τροποποιήθηκε τελευταία από την οδηγία 2003/92/ΕΚ (ΕΕ L 260, 11.10.2003, σ.8).
2 ΕΕ L 351, 2.12.1992, σ. 34
3 ΕΕ L 159, 11.7.1995, σ. 19
4 ΕΕ L 158, 17.6.1997, σ. 43.
5 ΕΕ L 172, 12.7.2000, σ.24.
6 ΕΕ L 302, 1.12.2000, σ.63.

6. Τα μέτρα που επιτρέπονται δυνάμει της απόφασης 97/375/ΕΚ παρέχουν στο Ηνωμένο Βασίλειο τη δυνατότητα να εφαρμόζει ειδικό προαιρετικό σύστημα στο πλαίσιο του οποίου ο φόρος υπολογίζεται βάσει των πληρωμών και των εισπράξεων σε μετρητά (σύστημα λογιστικής ταμείου). Το σύστημα αυτό αποτελεί μέτρο απλοποίησης για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις. Με την απόφαση του Συμβουλίου 2000/435/ΕΚ[7] παρατάθηκε η παρέκκλιση αυτή έως τις 31 Δεκεμβρίου 2003, ημερομηνία κατά την οποία λήγει και αυξήθηκε από 400.000 σε 600.000 λίρες στερλίνες το ανώτατο όριο κύκλου εργασιών για το απλοποιημένο σύστημα λογιστικής ταμείου.

7. Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε από τη Γενική Γραμματεία στις 22 Οκτωβρίου 2003, το Ηνωμένο Βασίλειο ζήτησε την άδεια να παρατείνει την εφαρμογή των εν λόγω μέτρων κατά τρία ακόμη έτη και να αυξήσει από 600.000 σε 660.000 λίρες στερλίνες το ανώτατο όριο κύκλου εργασιών για το απλοποιημένο σύστημα λογιστικής ταμείου, το οποίο έχει καθοριστεί με την απόφαση 97/375/ΕΚ.

8. Σύμφωνα με το άρθρο 27 παράγραφος 3 της έκτης οδηγίας, η Επιτροπή ενημέρωσε τα υπόλοιπα κράτη μέλη με επιστολή της 30 Οκτωβρίου 2003 σχετικά με το αίτημα του Ηνωμένου Βασιλείου.

9. Κατά την άποψη της Επιτροπής, τα νομικά και πραγματικά περιστατικά που δικαιολόγησαν την εφαρμογή των εν λόγω ειδικών μέτρων δεν έχουν αλλάξει και εξακολουθούν να ισχύουν. Η αιτούμενη αύξηση, από 600.000 λίρες στερλίνες σε 660.000 λίρες στερλίνες, του ανώτατου ορίου κύκλου εργασιών που καθορίστηκε για το σύστημα λογιστικής ταμείου με την απόφαση 97/375/ΕΚ είναι σύμφωνη με τον πληθωρισμό και συνεπώς αιτιολογημένη.

10. Ωστόσο, τα μέτρα που έχουν εγκριθεί δυνάμει της απόφασης 95/252/ΕΚ και τα οποία επιτρέπουν στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόζει το δικαίωμα προς έκπτωση του ενοικιαστή ή του μισθωτή χρηματοδοτικής μίσθωσης στο 50% του φόρου προστιθέμενης αξίας που επιβάλλεται στις δαπάνες ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης ενός επιβατικού αυτοκινήτου που διαθέτει η επιχείρηση, όταν το αυτοκίνητο αυτό χρησιμοποιείται για ιδιωτικούς σκοπούς και να μην εξομοιώνει προς παροχές υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας τη χρησιμοποίηση, από υποκείμενο στο φόρο, για ιδιωτικούς σκοπούς, αυτοκινήτου που διαθέτει η επιχείρηση στο πλαίσιο ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης, ενδέχεται να θιγούν από την αίτηση που υπέβαλε το Bundesfinanzhof (υπόθεση C-17/01) για την έκδοση προδικαστικής απόφασης, επί της οποίας το Δικαστήριο δεν έχει ακόμη αποφανθεί. Αντικείμενο του προδικαστικού ερωτήματος αποτελεί η πρακτική που ακολουθούν οι γερμανικές αρχές και η οποία συνίσταται στον περιορισμό στο 50% του δικαιώματος προς έκπτωση του ΦΠΑ που επιβάλλεται σε όλες τις δαπάνες που αφορούν οχήματα (αγορά, ενοικίαση, έξοδα λειτουργίας). Η έκβαση της διαδικασίας όσον αφορά το προδικαστικό αυτό ερώτημα ενδέχεται να έχει μεγάλη σημασία για το αν τα εν λόγω μέτρα μπορούν να επιτραπούν στο μέλλον δυνάμει του άρθρου 27. Για τους λόγους αυτούς, η παράταση που χορηγήθηκε στη Γερμανία σε ανάλογη περίπτωση, με την απόφαση του Συμβουλίου 2003/354/ΕΚ[8], ανανεώθηκε για ένα μόνο έτος. Ως εκ τούτου, η παράταση που ζητείται στην προκειμένη περίπτωση μπορεί να χορηγηθεί για ένα μόνο έτος.

---

[7] ΕΕ L 172, 12.7.2000, σ.24.

[8] ΕΕ L 123, 17.5.2003 σ. 47

11. Λαμβανομένων υπόψη των προαναφερθέντων, η Επιτροπή κρίνει ότι η παράταση που ζητά το Ηνωμένο Βασίλειο πρέπει να χορηγηθεί και ότι οι προαναφερθείσες αποφάσεις 92/546/ΕΟΚ και 97/375/ΕΚ πρέπει να παραταθούν μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2006. Τα μέτρα που έχουν εγκριθεί δυνάμει της απόφασης 95/252/ΕΚ πρέπει να παραταθούν μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2004. Η αύξηση σε 660.000 λίρες στερλίνες του ανώτατου ορίου κύκλου εργασιών που είχε καθοριστεί σε 600.000 λίρες στερλίνες με την απόφαση 97/375/ΕΚ αντιστοιχεί στον πληθωρισμό και πρέπει συνεπώς να επιτραπεί.

Πρόταση

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση των αποφάσεων 92/546/ ΕΟΚ της 23ης Νοεμβρίου 1992, 95/252/ΕΚ της 29ης Ιουνίου 1995 και 97/375/ΕΚ της 9ης Ιουνίου 1997 του Συμβουλίου με τις οποίες επιτρέπεται στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει μέτρα παρέκκλισης από τα άρθρα 28ε παράγραφος 1, 6 και 17 της έκτης οδηγίας του Συμβουλίου (77/388/ΕΟΚ) περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλων εργασιών

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη:

τη Συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας,

την έκτη οδηγία του Συμβουλίου (77/388/ΕΟΚ) της 17ης Μαΐου 1977 περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλων εργασιών -κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας: ομοιόμορφη φορολογική βάση[9], και ιδίως το άρθρο 27 παράγραφος 1,

την πρόταση της Επιτροπής[10],

Εκτιμώντας τα εξής:

(1) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε από τη Γενική Γραμματεία της Επιτροπής στις 22 Οκτωβρίου 2003 το Ηνωμένο Βασίλειο ζήτησε την παράταση των αποφάσεων 92/546/ΕΟΚ της 23ης Νοεμβρίου 1992[11], 95/252/ΕΚ της 29ης Ιουνίου 1995[12] και 97/375/ΕΚ της 9ης Ιουνίου 1997[13] οι οποίες του επιτρέπουν να εφαρμόσει μέτρα παρέκκλισης από τα άρθρα 28ε παράγραφος 1, 6 και 17 της έκτης οδηγίας. Το Ηνωμένο Βασίλειο ζήτησε επίσης την αύξηση του ανώτατου ορίου κύκλου εργασιών για το απλοποιημένο σύστημα λογιστικής ταμείου, το οποίο είχε εγκριθεί με την απόφαση 97/375/ΕΚ από 600.000 σε 660.000 λίρες στερλίνες.

(2) Η απόφαση 92/546/ΕΟΚ επιτρέπει στο Ηνωμένο Βασίλειο να λάβει μέτρα κατά της φοροαποφυγής και φοροδιαφυγής στον τομέα των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων μεταξύ των μερών που συνδέονται με ειδική σχέση μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2003.

---

9 ΕΕ L 145, 13.6.1977, σ.1. Οδηγία που τροποποιήθηκε τελευταία από την οδηγία 2003/92/ΕΚ (ΕΕ L 260, 11.10.2003, σ.8)

10 ΕΕ C , , σ. .

11 ΕΕ L 351, 2.12.1992, σ. 34 που τροποποιήθηκε τελευταία με την απόφαση 2000/435/ΕΚ του Συμβουλίου της 29.6.2000 (ΕΕ L 172, 12.7.2000, σ.24.)

12 ΕΕ L 159, 11.7.1995, σ. 19 που τροποποιήθηκε τελευταία με την απόφαση 2000/747/ΕΚ του Συμβουλίου της 27.11.2000 (ΕΕ L 302, 1.12.2000, σ.63.)

13 ΕΕ L 158, 17.6.1997, σ. 43 που τροποποιήθηκε τελευταία με την απόφαση 2000/435/ΕΚ του Συμβουλίου της 29.6.2000 (ΕΕ L 172, 12.7.2000, σ.24.)

(3) Η απόφαση 95/252/ΕΚ επιτρέπει στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόζει το δικαίωμα προς έκπτωση του ενοικιαστή ή του μισθωτή χρηματοδοτικής μίσθωσης στο 50% του ΦΠΑ που επιβάλλεται στις δαπάνες ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης ενός επιβατικού αυτοκινήτου που διαθέτει η επιχείρηση, όταν το εν λόγω αυτοκίνητο χρησιμοποιείται για ιδιωτικούς σκοπούς και να μην εξομοιώνει προς παροχές υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας τη χρησιμοποίηση, από έναν υποκείμενο στο φόρο, για ιδιωτικούς σκοπούς, αυτοκινήτου που διαθέτει η επιχείρηση στο πλαίσιο ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης. Δεδομένου ότι το εν λόγω μέτρο παρέκκλισης απαλλάσσει τον ενοικιαστή / μισθωτή χρηματοδοτικής μίσθωσης από την υποχρέωση καταχώρισης των χιλιομέτρων που διένυσαν για ιδιωτικούς σκοπούς με αυτοκίνητα που διαθέτει η επιχείρηση και να δηλώνουν, για κάθε όχημα, το φόρο που οφείλεται επί των χιλιομέτρων που διανύθηκαν για ιδιωτικούς σκοπούς, συνιστά μέτρο απλοποίησης. Το μέτρο αυτό εφαρμόζεται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2003, ημερομηνία κατά την οποία λήγει.

(4) Η απόφαση 97/375/ΕΚ επιτρέπει στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει ένα ειδικό προαιρετικό σύστημα στο πλαίσιο του οποίου ο φόρος υπολογίζεται βάσει των πληρωμών και των εισπράξεων σε μετρητά (σύστημα λογιστικής ταμείου) με ανώτατο όριο κύκλου εργασιών 600.000 λίρες στερλίνες. Το σύστημα αυτό αποτελεί μέτρο απλοποίησης για τις μικρομεσαίες επιχειρήσεις και εφαρμόζεται μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2003, ημερομηνία κατά την οποία λήγει.

(5) Τα νομικά και πραγματικά περιστατικά που δικαιολόγησαν την εφαρμογή των εν λόγω ειδικών μέτρων δεν έχουν αλλάξει και εξακολουθούν να ισχύουν. Ωστόσο, τα μέτρα που έχουν εγκριθεί δυνάμει της απόφασης 95/252/ΕΚ και τα οποία επιτρέπουν στο Ηνωμένο Βασίλειο να αποκλείσει το 50% του φόρου προστιθέμενης αξίας που επιβάλλεται στις δαπάνες ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης ενός επιβατικού αυτοκινήτου που διαθέτει η επιχείρηση όταν το αυτοκίνητο αυτό χρησιμοποιείται για ιδιωτικούς σκοπούς και να μην εξομοιώσει προς παροχές υπηρεσιών εξ επαχθούς αιτίας τη χρησιμοποίηση, από υποκείμενο στο φόρο, για ιδιωτικούς σκοπούς, αυτοκινήτου που διαθέτει η επιχείρηση στο πλαίσιο ενοικίασης ή χρηματοδοτικής μίσθωσης, ενδέχεται να θιγούν από προδικαστικό ερώτημα (υπόθεση C-17/01), επί του οποίου το Δικαστήριο δεν έχει ακόμη αποφανθεί. Το Δικαστήριο καλείται να αποφανθεί ως προς την εγκυρότητα πρακτικής που συνίσταται στον περιορισμό σε 50% του δικαιώματος προς έκπτωση του ΦΠΑ που επιβάλλεται σε όλες τις δαπάνες που αφορούν οχήματα (αγορά, ενοικίαση, έξοδα λειτουργίας). Η έκβαση της διαδικασίας όσον αφορά το προδικαστικό αυτό ερώτημα ενδέχεται να έχει μεγάλη σημασία για το αν τα εν λόγω μέτρα μπορούν να επιτραπούν στο μέλλον δυνάμει του άρθρου 27. Η αύξηση σε 660.000 λίρες στερλίνες του ανώτατου ορίου κύκλου εργασιών που είχε καθοριστεί σε 600.000 λίρες στερλίνες με την απόφαση 97/375/ΕΚ είναι σύμφωνη με τον πληθωρισμό.

(6) Η άδεια που έχει χορηγηθεί με τις αποφάσεις 92/546/ΕΟΚ της 23ης Νοεμβρίου 1992 και 97/375/ΕΚ της 9ης Ιουλίου 1997 πρέπει συνεπώς να παραταθεί μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2006. Η άδεια που έχει χορηγηθεί με την απόφαση 95/252/ΕΚ της 29ης Ιουνίου 1995 πρέπει συνεπώς να παραταθεί μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2004. Η προθεσμία αυτή θα επιτρέψει την αξιολόγηση του μέτρου παρέκκλισης βάσει της απόφασης του Δικαστηρίου στην υπόθεση C-17/01. Η αύξηση του ανώτατου ορίου του κύκλου εργασιών σε 660.000 λίρες στερλίνες αντιστοιχεί στον πληθωρισμό και, ως εκ τούτου, θα πρέπει να επιτραπεί.

(7) Η εν λόγω παρέκκλιση δεν έχει επιπτώσεις στους ιδίους πόρους των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων που προέρχονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Στο άρθρο 1 της απόφασης 92/546/ΕΟΚ η ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2003 αντικαθίσταται από την ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2006. Στο άρθρο 3 της απόφασης 95/252/ΕΚ η ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2003 αντικαθίσταται από την ημερομηνία 31 Δεκεμβρίου 2004.

Άρθρο 2

Το άρθρο 1 της απόφασης 97/375/ΕΚ αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

"Άρθρο 1

Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 17 παράγραφος 1 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, επιτρέπεται στο Ηνωμένο Βασίλειο να εφαρμόσει ένα προαιρετικό μέτρο μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2006, βάσει του οποίου οι επιχειρήσεις με ετήσιο κύκλο εργασιών που δεν υπερβαίνει τις 660.000 λίρες στερλίνες θα μεταθέτουν το δικαίωμα προς έκπτωση του φόρου μέχρι τη στιγμή που ο φόρος αυτός θα καταβληθεί στον προμηθευτή."

Άρθρο 3

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στο Ηνωμένο Βασίλειο.

Βρυξέλλες,

Για το Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος