EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION

Bryssel den 19.06.1996
KOM(96) 277 slutlig

Förslag till

RÅDETS BESLUT

om tillstånd för Tyskland att sluta två avtal med Tjeckien om åtgärder som avviker från artiklarna 2 och 3 i rådets sjätte direktiv nr 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter

(framlagt av kommissionen)

Motivering

På grundval av artikel 30 i rådets sjätte direktiv nr 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter - gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund[1], begärde den tyska regeringen i skrivelser som registerats vid kommissionens generalsekretariat den 22 augusti 1995 och den 26 mars 1996 tillstånd att sluta två avtal med Tjeckien som innehåller skattebestämmelser som avviker från artiklarna 2 och 3 i det sjätte mervärdesskattedirektivet.

I enlighet med bestämmelserna i artikel 30 ovan, informerades de övriga medlemsstaterna om Tysklands begäran i en skrivelse av den 25 april 1996.

Det första avtalet gäller uppförandet av en gränsbro över floden Rechlingbach i höjd med Waidhaus och Rosshaupt som förbinder den tyska motorvägen A6, som utgår från Nürnberg i östlig riktning, med den tjeckiska motorvägen D5 som utgår från Pilsen i västlig riktning.

I detta avtal föreskrivs att gränsbrons byggområde samt själva bron efter det att den har färdigställts i den mån dessa ligger på tjeckiskt territorium, skall anses som utgörande tyskt territorium med avseende på leverenser av varor och tillhandahållande av tjänster i samband med uppförandet av gränsbron och de därmed sammanhängande reparations- och renoveringsarbetena.

Det andra avtalet avser uppförandet av en gränsbro i höjd med Schönberg och Voitersreuth i förlängningen av motorväg E49.

I detta avtal föreskrivs att gränsbrons byggområde samt själva bron efter det att den har färdigställts, i den mån dessa ligger på tyskt territorium, skall anses utgöra tjeckiskt territorium med avseende på leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster i samband med uppförandet av gränsbron och de därmed sammanhängande reparations- och renoveringsarbetena.

Dessutom föreskriver de ovan nämnda avtalen att inga andra importavgifter än tull skall utgå för varor som förs in från den ena till den andra avtalsslutande statens territorium ,under förutsättning att varorna används för uppförande, reparation eller renovering av gränsbroarna i fråga. Denna bestämmelse gäller inte för varor som importeras av en offentlig myndighet.

Enligt territorialitetsprincipen som föreskrivs i det sjätte mervärdesskattedirektivet är de anläggningsarbeten för uppförande, reparation och renovering av bron som utförs i Tyskland mervärdesskattepliktiga i Tyskland. De anläggningsarbeten som utförs på tjeckisk mark faller däremot utanför det sjätte direktivets tillämpningsområde. Tillämpningen av dessa bestämmelser skulle kräva en uppdelning av anläggningsarbetena med hänsyn till på vilket lands territorium de utförs. Dessutom

---

[1] EGT nr L 145, 13.6.1977, s. 11. Direktivet senast ändrat genom direktiv 94/76/EG (EGT nr L 365, 31.12.1994, s. 53).

skulle all import av tjeckiska varor till Tyskland för uppförandet, reparationen och renoveringen av de gällande broarna vara mervärdesskattepliktig i Tyskland.

De avtalsslutande staterna anser att tillämpningen av dessa regler skulle medföra betungande skattemässiga komplikationer för de byggföretag som ansvarar för de ovan nämnda anläggningsarbetena. De avtalsslutande staterna bedömmer därför att skattebestämmelserna i avtalsutkastet är motiverade i syfte att förenkla dessa byggföretags skattemässiga skyldigheter.

Dessutom bör det observeras att rådet redan har givit Tyskland tillstånd att enligt artikel 30 i det sjätte mervärdesskattedirektivet ingå flera avtal med Polen om anläggningsarbeten i gränsområdet som innehåller likartade skattemässiga bestämmelser som dem i de föreliggande avtalen.

Kommissionen delar uppfattningen att en enhetlig beskattning av anläggningsarbeten för uppförande, reparation och renovering och likaså eftergiften avseende uttag av mervärdesskatt för import av varor som är avsedda för dessa anläggningsarbeten utgör en förenkling för byggföretagen jämfört med tillämpningen av de normala beskattningsreglerna.

Med hänsyn till kompensationseffekten i skattebestämmelserna i de båda avtalen kommer dessutom tillämpningen av skattebestämmelserna i de här avtalen endast att ha en försumbar inverkan, som i vart fall är positiv, på de av Europeiska gemenskapernas egna medel som härrör från mervärdesskatt. Enligt de upplysningar som har lämnats av de tyska myndigheterna blir faktiskt omsättningen avseende de anläggningsarbeten som beskattas i Tyskland något högre vid tillämpning av undantagsbestämmelserna från uttag av mervärdesskatt enligt dessa avtal, än den omsättning avseende anläggningsarbetena som skulle har varit mervärdesskattepliktig i Tyskland om de normala reglerna i det gemensamma systemet för mervärdesskatt skulle ha tillämpats.

Kommissionen anser följaktligen att Tyskland bör tillåtas att ingå avtalen i fråga.

Förslag till
RÅDETS BESLUT

om tillstånd för Tyskland att sluta två avtal med Tjeckien om åtgärder som avviker från artiklarna 2 och 3 i rådets sjätte direktiv nr 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter

---

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR FATTAT DETTA BESLUT

med beaktande av Fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen,

med beaktande av rådets sjätte direktiv nr 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter - gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund[1], särskilt artikel 30 i detta,

med beaktande av kommissionens förslag, och

med beaktande av följande:

I enlighet med artikel 30 i sjätte mervärdesskattedirektivet kan rådet genom enhälligt beslut på förslag från kommissionen ge en medlemsstat tillstånd att sluta avtal med ett tredje land eller en internationell organisation som kan innehålla bestämmelser som avviker från detta direktiv.

I skrivelser som har registrerats vid kommissionens generalsekretariat den 22 augusti 1995 och den 26 mars 1996, begärde den tyska regeringen tillstånd att sluta två avtal med Tjeckien som innehåller undantag från artiklarna 2 och 3 i sjätte direktivet avseende anläggningsarbeten för uppförande, reparation och renovering av två gränsbroar mellan de avtalsslutande staterna i fråga.

Den 25 april 1996 informerades de övriga medlemsstaterna om Tysklands begäran.

---

[1] EGT nr L 145, 13.6.1977, s 11. Direktivet senast ändrat genom direktiv 94/76/EG (EGT nr L 365, 31.12.1994, s. 53).

I avsaknad av undantagsbestämmelser skulle de anläggningsarbeten som utförs på tysk mark beläggas med tysk mervärdesskatt, och de som utförs på tjeckisk mark falla utanför sjätte direktivets tillämpningsområde, och dessutom skulle alla varor som importerades till Tyskland från Tjeckien som används för anläggningsarbetena i samband med uppförande, reparation och renovering av gränsbroarna beläggas med tysk mervärdesskatt.

De undantagsbestämmelser som föreskrivs i avtalet syftar till att förenkla skattereglerna för dem som är ansvariga för de ovannämnda anläggningsarbetena.

Undantagsbestämmelserna kommer endast att ha en försumbar inverkan på de av Europeiska gemenskapernas egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE:

Artikel 1

Tyskland ges härmed tillstånd att sluta två avtal med Tjeckien som innehåller undantag från rådets sjätte direktiv nr 77/388/EEG av den 17 maj 1977.

Det första avtalet gäller uppförandet av en gränsbro över floden Rehlingsbach i höjd med Waidhaus och Rosshaupt som förbinder den tyska motorvägen A6, som utgår från Nürnberg i östlig riktning, med den tjeckiska motorvägen D5 som utgår från Pilsen i västlig riktning.

Det andra avtalet gäller uppförandet av en gränsbro i höjd med Schönberg och Voitersreuth i förlängningen av motorväg E49.

De skattebestämmelser som utgör det i avtalen föreskrivna undantagen definieras i artiklarna 2, 3 och 4 nedan.

Artikel 2

Genom undantag från artikel 3 i sjätte direktivet, skall området för den gränsbros byggarbetsplats som avses i artikel 1.2 ovan, samt själva gränsbron efter det att den har färdigställts, i den mån dessa ligger på tjeckiskt territorium, anses som utgörande tyskt territorium med avseende på leverenser av varor och tillhandahållande av tjänster i samband med uppförandet av gränsbron och de därmed sammanhängande reparations- och renoveringsarbetena.

Artikel 3

Genom undantag från artikel 3 i sjätte direktivet, skall området för den gränsbros byggarbetsplats som avses i artikel 1.3 ovan, samt själva gränsbron efter det att den har färdigställts, i den mån dessa ligger på tyskt område, anses utgöra tjeckiskt territorium med avseende på leveranser av varor och tillhandahållande av tjänster i samband med uppförandet av gränsbron och de därmed sammanhängande reparations- och renoveringsarbetena.

Artikel 4

Genom undantag från artikel 2.2 i sjätte direktivet skall import av varor till Tyskland från Tjeckien inte beläggas med mervärdesskatt i den mån de används för uppförandet, reparationen och renoveringen av någon av de båda gränsbroar som definieras i artiklarna 1.2 och 1.3 ovan. Detta undantag gäller dock inte för varor som importeras för samma användningsområde av en offentlig myndighet.

Artikel 5

Detta beslut riktar sig till Tyskland.

Utfärdat i Bryssel den 1996

På rådets vägnar
Ordförande

Finansiella effekter

Det föreslagna direktivet får, när det antas, endast försumbara effekter på uppbörden av gemenskapens egna medel.

ISSN 1024-4506

KOM(96) 277 slutlig

DOKUMENT

SV 09 11

Katalognummer : CB-CO-96-285-SV-C

ISBN 92-78-05518-2

Byrån för Europeiska gemenskapernas officiella publikationer

L-2985 Luxemburg