RÅDETS BESLUT

av den 27 februari 2006

om tillstånd för Konungariket Nederländerna att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 11 i sjätte direktivet 77/388/EEG om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter

(Endast den nederländska texten är giltig)

(2006/181/EG)

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen,

med beaktande av rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund [1], särskilt artikel 27 i detta,

med beaktande av kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionens generalsekretariat den 4 oktober 2004 begärde Nederländerna tillstånd att få tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artikel 11 A 1 a i direktiv 77/388/EEG.

(2) Genom en skrivelse av den 1 december 2004 underrättade kommissionen i enlighet med artikel 27.2 i direktiv 77/388/EEG övriga medlemsstater om Nederländernas begäran. Genom en skrivelse av den 2 december 2004 underrättade kommissionen dessutom Nederländerna om att den hade alla uppgifter som den ansåg sig behöva för att kunna behandla ärendet.

(3) Avvikelsen har till syfte att hindra undandragande av mervärdesskatt genom undervärdering av leveranser eller tillhandahållanden mellan närstående parter i de fall mottagaren inte är berättigad att, helt eller delvis, göra avdrag för mervärdesskatt. Den är ägnad att hindra missbruk vid leveranser av investeringsvaror eller vid tillhandahållandet av tjänster som sammanhänger med investeringsvaror, t.ex. leasing- eller hyresavtal eller andra arrangemang genom vilka varorna ställs till mottagarens förfogande. På grund av bandet mellan parterna fastställs ersättningen ofta till ett icke marknadsmässigt värde, vilket leder till betydligt lägre mervärdesskatteintäkter.

(4) Den särskilda åtgärden bör endast gälla fall där myndigheten kan fastställa att beskattningsunderlaget enligt artikel 11 A 1 a i direktiv 77/388/EEG har påverkats av bandet mellan de berörda parterna. Detta konstaterande får inte grundas på antaganden utan måste i varje enskilt fall vara grundat på klara fakta.

(5) Det är därför lämpligt och rimligt att ge Nederländerna tillstånd att använda marknadsvärdet för leveranserna eller tillhandahållandena i fråga som beskattningsunderlag.

(6) Avvikelser enligt artikel 27 i direktiv 77/388/EEG vilka är avsedda att hindra sådant undandragande av mervärdesskatt som har samband med beskattningsunderlaget för leveranser eller tillhandahållanden mellan närstående parter ingår i ett förslag till direktiv om rationalisering av vissa avvikelser enligt den artikeln. Det är således nödvändigt att tillämpningsperioden för denna avvikelse upphör när det direktivet träder i kraft.

(7) Avvikelsen har ingen negativ inverkan på den del av Europeiska gemenskapernas egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom avvikelse från artikel 11 A 1 a i direktiv 77/388/EEG bemyndigas Nederländerna att använda marknadsvärdet, enligt definitionen i artikel 11 A 1 d i direktiv 77/388/EEG, som beskattningsunderlag för leveranser av investeringsvaror och tillhandahållanden av tjänster, genom vilken varorna ställs till mottagarens förfogande, om följande villkor är uppfyllda:

[1] EGT L 145, 13.6.1977, s. 1. Direktivet senast ändrat genom direktiv 2005/92/EG (EUT L 345, 28.12.2005, s. 19).

1. Mottagaren är inte berättigad att, helt eller delvis, göra avdrag.

2. Leverantören/tillhandahållaren och mottagaren är varandra närstående, direkt eller indirekt, i enlighet med den nationella lagstiftningen.

3. Faktorer gör det möjligt att av omständigheterna i det aktuella fallet fastställa att bandet mellan dessa varandra närstående personer har påverkat beskattningsunderlaget, såsom det fastställts i enlighet med artikel 11 A 1 a i direktiv 77/388/EEG.

I denna artikel avses med *investeringsvaror* de varor som definierats som sådana av Nederländerna i enlighet med artikel 20.4 i direktiv 77/388/EEG och, i den mån som de inte omfattas av denna definition, tjänster av ett betydande värde som kan göras till föremål för avskrivningar.

Artikel 2

Tillståndet enligt artikel 1 skall upphöra att gälla dagen för ikraftträdandet av ett direktiv om rationalisering av avvikelser enligt artikel 27 i direktiv 77/388/EEG som beviljats för att hindra sådant undandragande av mervärdesskatt som har samband med beskattningsunderlaget, eller senast den 31 december 2009, beroende på vilket datum som inträffar först.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Konungariket Nederländerna.

Utfärdat i Bryssel den 27 februari 2006.

På rådets vägnar

U. PLASSNIK

Ordförande