31968L0221

L 115/14 SLUŽBENI LIST EUROPSKIH ZAJEDNICA 18.5.1968.

DIREKTIVA VIJEĆA

od 30. travnja 1968.

o zajedničkoj metodi izračuna prosječnih stopa propisanih člankom 97. Ugovora

(68/221/EEZ)

VIJEĆE EUROPSKIH ZAJEDNICA,

uzimajući u obzir Ugovor o osnivanju Europske ekonomske zajednice, a posebno njegove članke 99. i 100.,

uzimajući u obzir Odluku od 21. lipnja 1960. sa sastanka predstavnika vlada država članica u Vijeću,

uzimajući u obzir prijedlog Komisije,

uzimajući u obzir mišljenje Skupštine [1],

uzimajući u obzir mišljenje Gospodarskog i socijalnog odbora [2],

budući da od stupanja na snagu Ugovora utvrđivanje prosječnih stopa propisanih člankom 97. Ugovora za kompenzaciju tereta poreza na promet koji se ubire u skladu s kumulativnim višefaznim poreznim sustavom, stalno stvara poteškoće koje utječu na pravilno funkcioniranje zajedničkog tržišta; budući da se takvi neželjeni učinci povećavaju s ukidanjem carina u Zajednici;

budući da je jedina svrha svakog budućeg prilagođavanja kompenzacijskih davanja i povrata osigurati da postojeći kumulativni višefazni sustavi poreza na promet imaju neutralniji učinak na međunarodnu trgovinu te da se omogući prijelaz na zajednički sustav poreza na dodanu vrijednost u što je moguće boljim uvjetima; budući da su takva prilagođavanja u skladu s kriterijima priznatim Odlukom od 21. lipnja 1960. sa sastanka predstavnika vlada država članica u Vijeću;

budući da su gore navedene poteškoće većinom posljedica razlika u metodama koje države članice koriste za izračun tih stopa;

budući da je stoga u interesu zajedničkog tržišta da se do uvođenja poreza na dodanu vrijednost u svim državama članicama, ove različite metode izračuna usklade usvajanjem zajedničkih i razumnih pravila koja osiguravaju poštivanje ograničenja postavljenih člankom 97. Ugovora te omoguće pregled tako dobivenih prosječnih stopa;

budući da takva pravila moraju propisati razinu poreznih opterećenja kako bi se, što je više moguće, uzelo u obzir sadašnje uvjete u kojima se izrađuje neki proizvod ili grupa proizvoda;

budući da takva pravila moraju ostaviti državama članicama otvorenu mogućnost pribjegavanja određenim procjenama jedinstvene stope;

budući da Komisija treba biti ovlaštena za propisivanje postupaka za primjenu zajedničkih metoda izračuna, na temelju direktiva donesenih nakon savjetovanja s državama članicama;

budući da, kako bi se olakšalo Komisiji praćenje ograničenja propisanih prosječnih rata, treba propisati da države članice moraju dostaviti Komisiji na svoju inicijativu izračune temeljene na zajedničkoj metodi prije uvođenja ili mijenjanja prosječne stope na bilo koji način,

DONIJELO JE OVU DIREKTIVU:

Članak 1.

1. Ako u skladu s člankom 97. Ugovora država članica uvede ili promijeni prosječnu stopu kako bi neutralizirala porez na promet za uvoz i izvoz koji se izravno ili neizravno nameće na izradu proizvoda ili grupe proizvoda, ta se stopa

[1] SL C 10, 14.2.1968., str. 4.
[2] SL 317, 28.12.1967., str. 9.

izračunava u skladu s odredbama ove Direktive u svjetlu aktualnih uvjeta proizvodnje.

2. Ova se Direktiva ne odnosi na:

— prosječne stope koje već postoje pri stupanju na snagu ove Direktive, čak i ako se koriste za izračun prethodnih poreznih opterećenja u skladu s odredbama članka 6.,

— prilagodbe prosječnih stopa koje proizlaze samo iz opće promjene stope poreza na promet.

Članak 2.

1. Prosječno porezno opterećenje proizvoda je jednako ponderiranom prosjeku poreznih opterećenja tog proizvoda u različitim reprezentativnim fazama proizvodnje utvrđenim za svaku fazu u skladu s člancima od 3. do 6. Ponderirani prosjek se temelji na važnosti svake faze u odnosu na ukupnu izradu nekog proizvoda.

2. Prosječno porezno opterećenje grupe proizvoda je jednako ponderiranom prosjeku poreznih opterećenja reprezentativnih proizvoda za tu grupu. Veličina grupe proizvoda određuje broj reprezentativnih proizvoda koji se uzimaju u obzir. Za svaki reprezentativni proizvod prosječno porezno opterećenje se izračunava u skladu s odredbama stavka 1. Ponderirani prosjek se temelji na važnosti reprezentativnih proizvoda u odnosu na ukupnu proizvodnju grupe proizvoda.

Članak 3.

Za potrebe izračuna poreznih opterećenja proizvoda u završnoj fazi proizvodnje, mogu se uzeti u obzir porezna opterećenja na sve faktore u cijeni koštanja u toj fazi.

Članak 4.

1. Za potrebe izračuna poreznog opterećenja proizvoda u predzavršnoj fazi, mogu se uzeti u obzir opterećenja uvedena u toj fazi za one sirovine, poluproizvode i proizvode koji se koriste za sirovine, poluproizvode i proizvode uzete u obzir u završnoj fazi, ili za bilo koji drugi faktor ili komponentu uzetu u obzir u završnoj fazi, ako to u toj fazi predstavlja ne manje od 3 % prodajne cijene konačnog proizvoda prije oporezivanja.

2. Za potrebe izračuna poreznog opterećenja proizvoda u ostalim fazama, mogu se uzeti u obzir opterećenja uvedena u bilo kojoj od tih faza na one sirovine, poluproizvode i konačne proizvode koji su namijenjeni izradi sirovine, poluproizvoda ili konačnog proizvoda uzetog u obzir u završnoj fazi.

Članak 5.

1. Ako za faktor ili za komponentu uzetu u obzir u bilo kojoj fazi, nije izračunano porezno opterećenje iz prethodnih faza u skladu s člankom 4., opterećenje na taj faktor ili tu komponentu se može povećati po standardnoj stopi od 50 %. Ako je iznos poreznog opterećenja na taj faktor ili tu komponentu podložan primjeni posebne stope, taj se iznos mora preračunati prije primjene standardne stope, na temelju standardne stope poreza na promet. Tamo gdje ta posebna stopa obuhvaća jednu ili više prethodnih faza, opterećenje koje proizađe iz primjene te stope se ne povećava po standardnoj stopi.

2. Tako izračunano opterećenje za prijašnje faze ne smije prelaziti ono koje bi proizašlo iz primjene članaka 4. i 6. na taj faktor ili komponentu.

Članak 6.

Ako za faktor ili komponentu uzetu u obzir u bilo kojoj fazi postoji prosječna stopa, ta se stopa može koristiti za izračun prethodnog poreznog opterećenja na taj faktor ili tu komponentu ako je to u skladu s člankom 97. Ta se stopa primjenjuje ako je potkrijepljena izračunima dostavljenima Komisiji u skladu s člankom 10.

Članak 7.

1. Ako za neki proizvod ili grupu proizvoda država članica ne izračunava prosječno porezno opterećenje u skladu s člancima od 2. do 6., to se opterećenje može procijeniti po standardnoj stopi koja odgovara 100 %, 75 %, 50 % ili 30 % standardne stope poreza na promet, ovisno o faktorima i komponentama proizvoda ili grupe proizvoda koji se mogu uzeti u obzir u završnoj fazi i podložne su standardnoj stopi ili povećanoj stopi poreza na promet, predstavljaju 65 %, 50 %, 35 % ili manje od 35 % prodajne cijene proizvoda ili grupe proizvoda prije oporezivanja.

2. Tako procijenjeno opterećenje ne smije prelaziti prosječno porezno opterećenje koje bi proizašlo iz primjene članaka 2., 3., 4. i 6.

Članak 8.

Prosječne stope se zaokružuju na sljedeću polovicu cijelog broja iznad ili ispod, ovisno o tome dostiže li ili ne dostiže dobiveni decimalni broj 0,75 ili 0,25.

Članak 9.

Nakon savjetovanja s državama članicama Komisija prema potrebi direktivom propisuje postupke za primjenu članaka od 1. do 8.

Članak 10.

1. Ako država članica namjerava uvesti ili promijeniti prosječnu stopu, mora dostaviti Komisiji izračune po kojima je utvrđeno prosječno porezno opterećenje u skladu s člancima od 1. do 8.

2. Ako Komisija smatra da porezno opterećenje utvrđeno po standardnoj stopi u skladu s člankom 5. ili 7. prelazi ograničenja navedena u stavku 2. tih članaka, država članica na zahtjev dostavlja Komisiji izračun po kojem je to porezno opterećenje utvrđeno na temelju članaka 2., 3., 4. i 6.

Članak 11.

Države članice Komisiji dostavljaju tekst glavnih odredaba nacionalnoga prava koje donesu u području na koje se odnosi ova Direktiva.

Ova je Direktiva upućena državama članicama.

Sastavljeno u Luxembourgu 30. travnja 1968.

Za Vijeće

Predsjednik

M. COUVE de MURVILLE