

31998L0080

L 281/31

EUROOPA ÜHENDUSTE TEATAJA

17.10.1998

**NÕUKOGU DIREKTIIV 98/80/EÜ,****12. oktoober 1998,****millega täiendatakse ühist käibemaksusüsteemi ja muudetakse direktiivi 77/388/EMÜ — investeringukulda käsitlev erikord**

EUROOPA LIIDU NÕUKOGU,

võttes arvesse Euroopa Ühenduse asutamislepingut, eriti selle artiklit 99,

võttes arvesse komisjoni ettepanekut, <sup>(1)</sup>võttes arvesse Euroopa Parlamendi arvamust, <sup>(2)</sup>võttes arvesse majandus- ja sotsiaalkomitee arvamust <sup>(3)</sup>

ning arvestades, et:

17. mail 1977 vastuvõetud kuuendat nõukogu direktiivi 77/388/EMÜ (kumuleeruvate käibemaksudega seotud liikmesriikide õigusnormide ühtlustamise kohta — ühine käibemaksusüsteem: ühtne maksubaas) <sup>(4)</sup> kohaselt on kullaga seotud tehingud põhimõtteliselt maksustatavad, kuigi ajutise erandi alusel, mis on sätestatud nimetatud direktiivi artikli 28 lõikes 3 seoses F lisa punktiga 26, võivad liikmesriigid jätkata selliste tehingute vabastamist maksust, mis käsitlevad muud kulda kui tööstusotstarbeline kuld; selle ajutise erandi kohaldamine mõningates liikmesriikides põhjustab teatavaid konkurentsimoonusi;

kulda ei kasutata mitte üksnes tootmissisendina, vaid seda omandatakse ka investeerimise eesmärgil; tavaliste maksustamiseskriptide kohaldamine on suureks takistuseks selle kasutamisele finantsinvesteeringuteks, mistõttu on õigustatud erilise maksustamiskorra kohaldamine investeringukulla suhtes; selline kord suurendaks ka ühenduse kullaturu rahvusvahelist konkurentsivõimet;

kullatarned investeerimise eesmärgil on oma laadilt samasugused nagu muud finantsinvesteeringud, mis on tihtipeale maksust vabastatud kuuenda direktiivi praeguste sätete kohaselt, ja seetõttu on maksust vabastamine ilmselt sobivaim maksustamislahendus investeringukulla tarnete puhul;

investeringukulla määratlus peaks hõlmama üksnes väga puhast, kindlaksmääratud vormi ja kaaluga kulda, millega kaubeldakse

<sup>(1)</sup> EÜT C 302, 19.11.1992, lk 9.

<sup>(2)</sup> EÜT C 91, 28.3.1994, lk 91.

<sup>(3)</sup> EÜT C 161, 14.6.1993, lk 25.

<sup>(4)</sup> EÜT L 145, 13.5.1977, lk 1. Direktiivi on viimati muudetud direktiiviga 96/95/EÜ (EÜT L 338, 28.12.1996, lk 89).

kullaturgudel, ja kuldmünne, mille väärtus vastab eeskätt nendes sisalduva kulla hinnale; kuldmüntide puhul tuleks selguse tagamiseks koostada igal aastal loend nõuetekohastest müntidest, mis annab kindlust selliste müntidega kauplevatele ettevõtjatele; ettevõtjate õiguskindlus eeldab sellesse loendisse arvatud müntide pidamist käesolevas direktiivis sisalduvatele maksuvabastustingimustele vastavana kogu selle aasta vältel, mil loend kehtib; selline loend ei piira müntide, sealhulgas äsja vermitud ja loendisse mittekuuluvate, kuid käesolevas direktiivis sätestatud tingimustele vastavate müntide vabastamist sõltuvalt juhtumist;

kuna maksuvabastus põhimõtteliselt ei anna sisendilt makstud maksu mahaarvamise õigust, samas kui kulla väärtuselt võidakse maksu võtta eelnevates tehingutes, tuleks lubada selline sisendilt makstud maks maha arvata, et kindlustada erikorra eelised ja vältida konkurentsimoonusi imporditud investeringukulla suhtes;

võimalus kasutada kulda nii tööstus- kui ka investeerimisotstarbel eeldab, et ettevõtjatel oleks võimalus valida tavaline maksustamine juhul, kui nende tegevuseks on kas investeringukulla tootmine või kulla muutmise investeringukullaks või sellise kulla hulgemüük, kui nad oma hariliku tegevuse käigus tarnivad kulda tööstuslikuks otstarbeks;

kulla kahene kasutus võib pakkuda uusi võimalusi maksupettusteks ja maksudest kõrvalehoidumiseks, mistõttu liikmesriigid peavad võtma tõhusaid järelevalvemeetmeid; seetõttu on soovitatav, et ettevõtjad peaksid arvestust ja säilitaksid dokumente ühiste miinimumnõuete kohaselt, kuigi liikmesriik võib lugeda need nõuded täidetuks, kui kõnealune teave on muude ühenduse õigusnormide kohaselt juba olemas;

kogemused on näidanud, et enamiku sellise kulla tarnete puhul, mis ületab teatava puhtusemäära, võib tagasipööratud maksustamismehhanism aidata vältida maksupettusi, samas vähendades tehingute rahastamisvajadust; sellise mehhanismi kasutamise lubamine liikmesriikides on põhjendatud; kuuenda direktiivi artiklis 23 nähakse kulla impordi puhul samamoodi ette, et maksu ei maksta impordihetkel, tingimusel et see on märgitud kõnealuse direktiivi artikli 22 lõike 4 kohases deklaratsioonis;

liikmesriigi reguleeritaval kullaturul tehtavate tehingute puhul on nende tehingute suure hulga ja kiiruse tõttu vaja täiendavaid

lihtsustusi nende maksualases käsitlemises; liikmesriikidel lubatakse jätta erikord kohaldamata, peatada maksude kogumine ja jätta arvestuspidamisnõuded kohaldamata;

kuna uus maksustamiskord asendab kuuenda direktiivi artikli 12 lõike 3 punkti e ja F lisa punkti 26 kehtivaid sätteid, tuleks need sätted välja jätta,

ON VASTU VÕTNUD KÄESOLEVA DIREKTIIVI:

### Artikkel 1

Direktiivi 77/388/EMÜ täiendatakse artikliga 26b:

“Artikkel 26b

#### Investeeringukulda käsitlev erikord

##### A. Määratlus

Ilma et see piiraks muude ühenduse sätete kohaldamist, tähendab käesolevas direktiivis “investeeringukuld”:

- i) kulda, mis on kullaturgudel heakskiidetud kaaluga kangi või tahvli kujul ja mille puhtusaste on vähemalt 995 tuhandikku, olenemata sellest, kas see käibib väärtpaberite vormis. Liikmesriigid võivad erikorra kohaldamisalast välja jätta väikesed kangid või tahvlid, mille kaal on 1 g või vähem;
- ii) kuldmünte:
  - mille puhtusaste on vähemalt 900 tuhandikku,
  - mis on vermitud pärast 1800. aastat,
  - mis käibivad või on käibinud päritoluriigis seadusliku maksevahendina, ja
  - mida müüakse tavaliselt hinnaga, mis ei ületa müntides sisalduva kulla turuväärtust rohkem kui 80 % võrra.

Selliseid münste ei käsitata käesolevas direktiivis müüdatavat nende numismaatilise väärtuse põhjal.

Iga liikmesriik teatab komisjonile igal aastal enne 1. juulit ja alustades 1999. aastast müntidest, mis vastavad nende tingimustele ja millega kaubeldakse asjaomases liikmesriigis. Komisjon avaldab tervikliku loendi nendest müntidest *Euroopa Ühenduste Teataja* C-seerias igal aastal enne 1. detsembrist. Avaldatud loendis sisalduvaid münste käsitatakse neid tingimusi täitvana kogu selle aasta vältel, mille kohta loend avaldatakse.

##### B. Investeeringukullatehinguid käsitlevad erisätted

Liikmesriigid vabastavad käibemaksust tarned, ühendusesisesed hanked ja impordi investeeringukulla puhul, sealhulgas väärtpaberitena käibiva investeeringukulla puhul, mis on kindlaksmääratud või kindlaksmääramata osades või millega kaubeldakse kullakontodel, ja eeskätt kullalaenude ja -vahetustehingute puhul, mis hõlmavad omandiõigust või nõuet investeeringukulla suhtes, ning investeeringukullatehingud, mis hõlmavad futuur- ja tähtpäevalepinguid, mille alusel läheb üle omandiõigus või nõue investeeringukulla suhtes.

Samuti vabastavad liikmesriigid nende vahendajate teenused, kes, osaledes investeeringukulla tarnimises oma volitaja ülesandel, tegutsevad kellegi teise nimel ja huvides.

##### C. Maksustamise valiku võimalus

Liikmesriigid annavad maksukohustuslastele, kes toodavad investeeringukulda või muudavad kulda investeeringukullaks A osas määratletud tähenduses, õiguse valida sellise investeeringukulla teisele maksukohustuslasele tarnimise maksustamine, kui selline tarnimine oleks muidu B osa alusel maksust vabastatud.

Liikmesriigid annavad maksukohustuslastele, kes oma tegevuse käigus tavaliselt tarnivad kulda tööstuslikuks otstarbeks, õiguse valida A osa punktis i määratletud investeeringukulla teisele maksukohustuslasele tarnimise maksustamine, kui selline tarnimine oleks muidu B osa alusel maksust vabastatud.

Kui tarnija on kasutanud esimese või teise lõigu kohast õigust valida maksustamine, annavad liikmesriigid vahendajale õiguse valida maksustamine B osa teises lõigus nimetatud teenuste suhtes.

Iga liikmesriik kehtestab nende valikuvõimaluste kasutamise üksikasjalikud eeskirjad ja teatab nendest komisjonile.

##### D. Mahaarvamisõigus

###### 1. Maksukohustuslasel on õigus maha arvata

- a) maks, mis kuulub maksmisele või on makstud investeeringukullalt, mille on talle tarninud isik, kes on kasutanud C osa alusel valikuõigust, või mis on talle tarnitud G osas sätestatud korras;

- b) maks, mis kuulub maksmisele või on makstud talle tarnitud või tema ühendusesiseselt hangitud või imporditud kullalt, mis ei ole investeringukuld ja mille ta seejärel muudab või laseb muuta investeringukullaks;
- c) maks, mis kuulub maksmisele või on makstud talle osutatud teenustelt, milleks on kulla, sealhulgas investeringukulla kuju, kaalu või puhtusastme muutmine,

kui maksukohustuslane seejärel tarnib seda kulda käesoleva artikli alusel maksuvabalt.

2. Maksukohustuslasel, kes toodab investeringukulda või muudab kulda investeringukullaks, on õigus maha arvata maks, mille ta peab maksuma või on maksnud selle kulla tootmise või muutmise seotud kaupade ja teenuste tarnetelt, ühendusesisestelt hangetelt või impordilt nii, nagu oleksid tema seejärel tehtavad, käesolevad artikli alusel vabastatud kullatarned maksustatavad.

#### E. Investeringukullaga kauplejate erikohustused

Liikmesriigid tagavad vähemalt selle, et investeringukullaga kauplejad peavad arvestust kõikide märkimisväärsete investeringukullatehingute üle ja säilitavad dokumente, mis võimaldavad tuvastada nendes tehingutes osalenud kliendid.

Kauplejad säilitavad seda teavet vähemalt viis aastat.

Liikmesriigid võivad esimese lõigu nõuete täitmiseks tunnustada samaväärseid kohustusi, mis tulenevad meetmetest, mis on võetud muude ühenduse õigusnormide, nagu näiteks rahandussüsteemi rahapesuks kasutamise vältimist käsitleva nõukogu 10. juuni 1991. aasta direktiivi 91/308/EMÜ (\*) alusel.

Liikmesriigid võivad ette näha rangemaid kohustusi, eeskätt eriliste arvestuspidamis- või raamatupidamisnõuete näol.

#### F. Tagasipööratud maksustamise kord

Erandina artikli 21 lõike 1 punktist a, nagu seda on muudetud artikliga 28g, võivad liikmesriigid sellise kullamaterjali või pooltoodete tarnete korral, mille puhtusaste on vähemalt 325 tuhandikku, või investeringukulla tarnete korral, kui on kasutatud käesoleva artikli C osas osutatud valikuõigust, määrata maksu tasumise eest vastutavaks isikuks ostja kooskõlas nende kehtestatavate menetluste ja tingimustega. Kui liikmesriigid seda võimalust kasutavad, võtavad nad vajalikke meetmeid tagamaks, et maksu tasumise eest vastutavaks määratud isik täidab artikli 22 kohaseid deklaratsiooni esitamise ja maksu maksmise kohustusi.

#### G. Reguleeritud kullaturgudel tehtavaid tehinguid käsitlev kord

1. Artikli 29 kohast konsulteerimiskorda järgides võib liikmesriik mitte kohaldada selle erikorra ette nähtud investeringukulla maksuvabastust asjaomases liikmesriigis toimivate teatavate investeringukullatehingute suhtes, välja arvatud ühendusesisesed tarned või eksport:

- a) mis tehakse selliste maksukohustuslaste vahel, kes on asjaomase liikmesriigi reguleeritud kullaturu liikmed, ja
- b) mis tehakse asjaomase liikmesriigid reguleeritud kullaturu liikme ja mõne teise maksukohustuslase vahel, kes ei ole selle turu liige.

Nendel asjaoludel on need tehingud maksustatavad ja kohaldatakse järgmisi sätteid.

2. a) Punkti 1 alapunkti a kohaste tehingute puhul lubab liikmesriik lihtsustamiseks peatada maksu kogumise ja loobub käibemaksu kohta arvestuse pidamise nõudest.

- b) Punkti 1 alapunkti b kohastes tehingutesuhtes kohaldatakse F osas kirjeldatud tagasipööratud maksustamise korda. Kui kullaturuväline isik ei oleks, kui mitte arvestada neid tehinguid, kohustatud ennast käibemaksukohustuslasena asjaomases liikmesriigis registreerima, täidab liige maksukohustused kullaturuvälise isiku eest selle liikmesriigi eeskirjade kohaselt.

(\*) EÜT L 166, 28.6.1991, lk 77."

#### Artikkel 2

Direktiivi 77/388/EMÜ artikli 12 lõike 3 punkt e ja F lisa punkt 26 jäetakse välja.

#### Artikkel 3

1. Liikmesriigid jõustavad käesoleva direktiivi täitmiseks vajalikud õigusnormid 1. jaanuaril 2000. Liikmesriigid teatavad neist viivitamata komisjonile.

Kui liikmesriigid need normid vastu võtavad, lisavad nad nendesse või nende ametliku avaldamise korral nende juurde viite käesolevale direktiivile. Sellise viitamise viisi näevad ette liikmesriigid.

2. Liikmesriigid edastavad komisjonile käesoleva direktiiviga reguleeritavas valdkonnas nende poolt vastuvõetud siseriiklike õigusnormide teksti.

*Artikkel 4*

Käesolev direktiiv jõustub selle *Euroopa Ühenduste Teatajas* avaldamise päeval.

*Artikkel 5*

Käesolev direktiiv on adresseeritud liikmesriikidele.

Luxembourg, 12. oktoober 1998

*Nõukogu nimel*  
*eesistuja*  
R. EDLINGER

---