



EUROOPAN YHTEISÖJEN KOMISSIO

Bryssel 02.05.2001
KOM(2001) 238 lopullinen

Ehdotus

NEUVOSTON PÄÄTÖS

**luvan antamisesta Espanjan kuningaskunnalle soveltaa jäsenvaltioiden
liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta 17 päivänä toukokuuta 1977
annetun kuudennen neuvoston direktiivin (77/388/ETY) 11 artiklasta poikkeavaa
toimenpidettä**

(komission esittämä)

PERUSTELUT

JOHDANTO

Komission pääsihteeristö kirjasi vastaanotetuksi 7. maaliskuuta 2001 kirjeen, jolla Espanjan hallitus pyysi jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta – yhteinen arvonlisäverojärjestelmä; yhdenmukainen määräytymisperuste 17 päivänä toukokuuta 1977 annetun kuudennen neuvoston direktiivin 77/388/ETY¹ 27 artiklan perusteella lupaa soveltaa kyseisen direktiivin 11 artiklan A kohdan 1 alakohdan a alakohdasta poikkeavaa toimenpidettä.

Edellä mainitun 27 artiklan mukaisesti Espanjan kuningaskunnan pyynnöstä ilmoitettiin muille jäsenvaltioille 15. maaliskuuta 2001 päivätyllä kirjeellä.

PYYNNÖN LAILLISUUS

Pyyntö kuuluu 12. lokakuuta 1998 tehdyn, neuvoston pöytäkirjaan sisältyvän ensimmäisen julistuksen piiriin, joka laadittiin direktiivin 98/80/EY (sijoituskultaa koskeva erityisjärjestelmä)² hyväksymisen yhteydessä. Julistuksen mukaan ”*neuvosto ja komissio tarkastelevat avoimin mielin kaikkia poikkeuspyyntöjä, jotka on tehty direktiivin 77/388/ETY 27 artiklan 1–4 kohdan mukaisesti*”.

Tässä tarkastelussa noudatetaan seuraavaa periaatetta:

”Kun verovelvollinen tarjoaa sellaisia palveluja, jotka liittyvät jollekin toiselle henkilölle kuuluvaa arvonlisäverosta vapautettua sijoituskultaa koskeviin töihin ja kun kyseisten töiden myötä kulta ei ole enää sijoituskultaa, ei näiden palvelujen tarjoamisesta maksettavan veron peruste rajoitu verovelvollisen näistä palveluista pyytämään määrään vaan sisältää myös valmiissa tuotteessa olevan kullan arvon.”

SUUNNITELLUN TOIMENPITEEN TARKOITUS

Espanjan kuningaskunnan suunnitteleman toimenpiteen tarkoituksena on estää ALV:stä vapautettuun ja kulutustavaroiden (esimerkiksi korut) raaka-aineena käytettävään sijoituskultaan liittyvän ALV:n maksamatta jättäminen. Suunnitellun poikkeuksen tarkoituksena on myös estää kilpailun vääristyminen, joka voisi kohdistua kultatuotteiden suoriin luovutuksiin ilman kyseistä toimenpidettä.

TOIMENPITEEN KUVAUS

Toimenpiteen tarkoituksena on ennalta varmistaa, että kun verovelvollinen tarjoaa tavaran tai palvelun, johon liittyy jollekin toiselle henkilölle kuuluvaa arvonlisäverosta vapautettua sijoituskultaa koskeva työ, ja kun kyseisen työn päätyttyä kulta ei ole enää sijoituskultaa, veron perusteen määrää (tavaran myyjän tai palvelujen tarjoajan saama vastike) korotetaan valmiin tuotteen sisältämän kullan arvolla, joka vastaa sijoituskullan markkinahintaista arvoa.

¹ EYVL L 145, 13.6.1977, s. 1, direktiivi sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna direktiivillä 2001/41/EY (EYVL L 22, 24.1.2001, s. 17).

² EYVL L 281, 17.10.1998, s. 31.

KOMISSIION LAUSUNTO

Sijoituskultaa koskeva erityinen ALV-järjestelmä otettiin käyttöön 12 päivänä lokakuuta 1998 annetulla direktiivillä 98/80/EY, joka oli saatettava voimaan koko Euroopan unionin alueella 1. tammikuuta 2000 ja jonka mukaan sijoituskultaa koskevat liiketoimet vapautetaan ALV:stä.

Kuten direktiivin johdanto-osan 2 ja 3 kappaleessa mainitaan, sijoituskultaan sovellettavan erityiskohtelun tarkoituksena on helpottaa sen käyttöä taloudellisiin sijoitustarkoituksiin ja lisätä yhteisön kultamarkkinoiden kansainvälistä kilpailukykyä.

Direktiivissä ilmoitetaan kuitenkin, että jäsenvaltiot toteuttavat tehokkaita valvontatoimenpiteitä, jotta välttyttäisiin uusilta mahdollisuuksilta veropetoksiin ja veronkiertoon, joita kullin kaksikäyttö voi tarjota (johdanto-osan 7 kappale).

Mahdollisuudesta poiketa kuudennesta direktiivistä tietäntyyppisten veropetosten tai veron kiertämisen estämiseksi säädetään kyseisen direktiivin 27 artiklassa.

Espanjan kuningaskunnan suunnittelema toimenpide liittyy edellä mainittuun, koska sen tarkoituksena on estää sijoituskultaa koskevan verovapautuksen väärinkäyttö silloin, kun kultaa ei käytetä sijoitustarkoituksessa vaan kulutustavaroiden raaka-aineena.

Soveltamalla valmiiseen tuotteeseen veron perustetta, joka sisältää muuntamisesta saadun vastikkeen lisäksi käytetyn sijoituskullan arvon, sijoituskullan luovutukseen sovellettu verovapautus peruutetaan *a posteriori* ja vastaava käsittely taataan myös esimerkiksi kultakorujen suorassa myynnissä, joiden osalta ALV koskee tavarain koko arvoa.

Tämä toimenpide on komission mukaan sellainen, joka voi estää sijoituskullan oston muihin tarkoituksiin ALV:n maksamiselta välttymiseksi.

Kyseessä oleva toimenpide muodostaa poikkeuksen kuudennen direktiivin 11 artiklan A kohdan 1 alakohdan a alakohdasta, sillä veropohjaan lisätään sellaisen sijoituskullan arvo, jota on käytetty raaka-aineena kulutustavaroiden valmistuksessa.

Komissio katsoo, että tämän poikkeuksen voimassaoloaika on suotavaa rajoittaa 31. joulukuuta 2004 saakka, jolloin poikkeavaa toimenpidettä voidaan arvioida ottaen huomioon direktiivissä 98/80/EY säädetyn sijoituskultaa koskevan erityisjärjestelmän soveltamisessa tapahtunut kehitys.

Ehdotus

NEUVOSTON PÄÄTÖS

luvan antamisesta Espanjan kuningaskunnalle soveltaa jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta 17 päivänä toukokuuta 1977 annetun kuudennen neuvoston direktiivin (77/388/ETY) 11 artiklasta poikkeavaa toimenpidettä

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan yhteisön perustamissopimuksen,

ottaa huomioon jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta – yhteinen arvonlisäverojärjestelmä: yhdenmukainen määräytymisperuste 17 päivänä toukokuuta 1977 annetun kuudennen neuvoston direktiivin 77/388/ETY³, jäljempänä 'kuudes arvonlisäverodirektiivi', ja erityisesti sen 27 artiklan,

ottaa huomioon komission ehdotuksen,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Komission pääsihteeristön 7 päivänä maaliskuuta 2001 vastaanotetuksi kirjaamassa kirjeessä Espanjan hallitus pyysi kuudennen arvonlisäverodirektiivin 27 artiklan perusteella lupaa soveltaa kyseisen direktiivin 11 artiklan A kohdan 1 alakohdan a alakohdasta poikkeavaa toimenpidettä.
- (2) Kuudennen arvonlisäverodirektiivin 27 artiklan 1 kohdan mukaisesti neuvosto voi yksimielisesti komission ehdotuksesta antaa jäsenvaltioille luvan ottaa käyttöön tästä direktiivistä poikkeavia erityistoimenpiteitä veronkannon yksinkertaistamiseksi tai tietäntyyppisten veropetosten ja veron kiertämisen estämiseksi.
- (3) Edellä mainitun 27 artiklan mukaisesti Espanjan kuningaskunnan pyynnöstä on ilmoitettu muille jäsenvaltioille 15 päivänä maaliskuuta 2001 päivätyllä kirjeellä.
- (4) Kuudennen arvonlisäverodirektiivin 11 artiklan A kohdan 1 alakohdan a alakohdassa säädetään, että periaatteessa tavaroiden luovutusten tai palvelujen suoritusten osalta veron perusteen on oltava kaikki se, mikä muodostaa luovuttajan tai suorittajan näistä liiketoimista ostajalta, vastaanottajalta tai kolmannelta saaman tai saatavan vastikkeen.
- (5) Näistä säännöksistä poiketen Espanjan kuningaskunta pyysi lupaa sisällyttää sijoituskullan muuntamiseen liittyvistä liiketoimista maksettavan veron perusteeseen palvelun ostajan antaman ja valmiin tuotteen valmistamiseen käytetyn raaka-aineen arvon.

³ EYVL L 145, 13.6.1977, s. 1, direktiivi sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna direktiivillä 2001/41/EY (EYVL L 22, 24.1.2001, s. 17).

- (6) Tämän poikkeuksen tarkoituksena on estää sijoituskullalle myönnetyn verovapautuksen väärinkäyttö ja samalla tiettytyypiset veropetokset sekä veron kiertäminen. Poikkeus täyttää siten kuudennen arvonlisäverodirektiivin 27 artiklassa määritellyt edellytykset.
- (7) Veropetokset ja veron kiertäminen liittyvät pääasiassa ensinnäkin arvonlisäverosta vapautetun, sittemmin koruiksi tai muiksi tavaroiksi muunnettavan sijoituskullan ostoon, koska kyseiseen liiketoimeen liittyvän sijoituskullan arvosta ei makseta arvonlisäveroa.
- (8) Poikkeus myönnetään 31 päivään joulukuuta 2004, jolloin poikkeavaa toimenpidettä voidaan arvioida ottaen huomioon direktiivissä 98/80/EY⁴ säädetyn sijoituskultaa koskevan erityisjärjestelmän soveltamisessa tapahtunut kehitys.
- (9) Poikkeava toimenpide ei vaikuta kielteisesti arvonlisäverosta kertyviin Euroopan yhteisöjen omiin varoihin,

ON TEHNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Espanjan kuningaskunta saa kuudennen direktiivin 77/388/ETY 11 artiklan A kohdan 1 alakohdan a alakohdasta poiketen luvan sisällyttää niiden tavaroiden tai palvelujen tarjoamisesta, johon liittyy arvonlisäverosta vapautettua sijoituskultaa koskevaa työtä, maksettavaan veron määrään valmiin tuotteen sisältämän kullan arvon, joka vastaa sijoituskullan markkinahintaista arvoa.

2 artikla

Edellä mainitun 1 artiklan nojalla myönnetyn luvan voimassaolo päättyy 31 päivänä joulukuuta 2004.

3 artikla

Tämä päätös on osoitettu Espanjan kuningaskunnalle.

Tehty Brysselissä .

Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja

⁴ EYVL L 281, 17.10.1998, s. 31.