



KOMISIJA EVROPSKIH SKUPNOSTI

Bruselj, 28.5.2004
KOM(2004) 400 končno

Predlog

ODLOČBA SVETA

o dovoljenju Združenemu kraljestvu, da uvede posebni ukrep z odstopanjem od člena 11 Šeste direktive 77/388/EGS o usklajevanju zakonodaj držav članic o prometnih davkih

(predložena s strani Komisije)

OBRAZLOŽITVENI MEMORANDUM

1. Po členu 27 Šeste direktive Sveta z dne 17. maja 1977 o usklajevanju zakonodaj držav članic o prometnih davkih - Skupnem sistemu davka na dodano vrednost: enotna osnova za odmero,¹ lahko Svet soglasno na predlog Komisije pooblasti katero koli državo članico, da uvede posebne ukrepe za odstopanje od določb Direktive zaradi poenostavitve postopka za obračunavanje davkov ali za preprečitev posameznih vrst izogibanja davkom ali davčnih utaj.
2. V zahtevi, predloženi v pismu, naslovljenem na Komisijo in vpisanem v evidenco pri Generalnem sekretariatu Komisije 13. februarja 2004, je vlada Združenega kraljestva zaprosila za pooblastilo za uvedbo ukrepa z odstopanjem od člena 11(A)(1)(a) Direktive 77/388/EGS. Komisija je druge države članice s pismom z dne 15. marca 2004 obvestila o zahtevi Združenega kraljestva.
3. Komisija je prejela zahtevo, preden so spremembe k členu 27 iz Direktive Sveta 2004/7/ES stopile v veljavo. Vendar ker ne obstajajo prehodna pravila, bo vloga raje obravnavana s sedanjimi kot pa s prejšnjimi pravili.
4. Člen 11(A)(1)(a) Direktive 77/388/EGS določa davčno osnovo dobave, ki je "vse, kar sestavlja nadomestilo, ki ga je ali ga bo dobil dobavitelj do kupca ...". Ta določba ponavadi zadostuje v primerih, ko ima dobava resnično tržni namen in ko ni nobene povezave med dobaviteljem in kupcem, ki bi vplivala na vrednost dobave. Vendar ko sta stranki v transakciji povezani, obstajajo dokazi, da so nekatere dobave opravljene pod tržno vrednostjo. Združeno kraljestvo že ima odstopanje od člena 11 za obravnavo takšnih podcenjenih dobav blaga ali storitev, ki sta jih opravili povezani stranki, kjer obstaja verjetnost izgube davkov na podlagi prejemnika, ki je oproščen ali delno oproščen.² To odstopanje pooblašča organe, da pozovejo k davkom po polni tržni vrednosti takšne dobave. Čeprav je sistem, ki je predmet te zahteve po odstopanju, podoben tistim, ki jih preprečuje sedanje odstopanje, ni podlaga, na osnovi katere se uporablja izvorno odstopanje, dovolj široka, da bi zajela spremenjeni sistem.
5. Združeno kraljestvo je zdaj podalo zahtevo po dodatnem ozko usmerjenem odstopanju za preprečevanje izogibanja davkom v zvezi z dobavami med delodajalci in zaposlenimi na področju trgovanja z motornimi vozili. Obstoječa zakonodaja Skupnosti v členu 6(2) uvaja ponudbo storitev proti plačilu, kjer je blago, ki je del poslovnih sredstev in je upravičeno do odbitka na voljo za zasebno rabo zaposlenih. Vrednotenje te dobave ureja člen 11(A)(1)(c), ki zahteva, da davčni zavezanec obračuna davke po polni ceni opravljene storitve. Vendar je v primerih, nastalih v Združenem kraljestvu, delodajalec zaobilšel zakonodajo s tem, da je obračunal stroške. S tem vrednost dobave ostaja znotraj obsega člena 11(A)(1)(a). Davki so tako obračunani za znesek, ki ga je zaposleni dejansko plačal in ki je določen v višini, ki je seveda na voljo samo zato, ker gre zaposlenim.

¹ UL L 145, 13.6.1977, str. 1. Direktiva, kakor je bila nazadnje spremenjena z Direktivo 2004/15/ES (UL L 52, 21.2.2004, str. 61).

² UL L 132, 21.5.1987, str. 22.

6. Združeno kraljestvo je opredelilo to zlorabo, ki je trenutno omejena na avtomobilsko industrijo. Podjetja so upravičena do povračila davkov na avtomobile, ki so del obratnih sredstev proizvajalca avtomobilov ali trgovca z avtomobili. Najbolj običajen primer je predstavitveni avtomobil. Predstavitveni avtomobili so zaposlenim na voljo izven delovnega časa. Če je bil predstavitveni avtomobil na voljo brez dajatev, ker so bili davki odšteti, bi po obstoječih pravilih morala biti dobava obdavčena na podlagi polne cene davčnemu zavezancu za dobavo avtomobila. Ker pa zaposleni plača vsoto za uporabo avtomobila, je ta določba o vrednotenju opuščena in je velja normalno pravilo iz člena 11(A)(1)(a). DDV se zato obračuna s sklicevanjem na dejansko plačani znesek. Ker sta delodajalec in zaposleni povezana, je cena za avtomobil lahko postavljena na umetno nizki ravni. To omogoči delodajalcu, da dodeli zaposlenemu znatne ugodnosti.
7. Ta sistem izogibanja se trži v Združenem kraljestvu. Ker so motorna vozila blago visoke vrednosti in zaradi obsega, v katerem so na voljo zaposlenim, je vlada Združenega kraljestva ocenila, da bi poleg že izgubljenih zneskov lahko prišlo do znatne izgube davkov, če bi se ta sistem širše uporabljal. Združeno kraljestvo je zaprosilo za odstopanje, ki bi se bolj neposredno kot širše odstopanje lotilo sistema, saj meni, da je zloraba omejena na določeno tržno področje. Ciljno odstopanje tudi pomeni, da so popravni ukrepi sorazmerni problemu.
8. Sistem je omejen na trgovino z motornimi vozili, saj na splošno DDV na avtomobile, ki jih nabavljajo podjetja v Združenem kraljestvu, ni povrnjen, ko gre za zasebno rabo avtomobila. Ta blokada deluje kot instrument za obdavčenje zasebne rabe in njihova uporaba s strani zasebnikov je zato obračunana. Izjema k temu so podjetja v trgovini z motornimi vozili, ki imajo avtomobile kot del blaga v trgovini in so upravičena do povračila davkov. Morebitna zasebna raba teh avtomobilov zato mora biti obdavčena.
9. Ob upoštevanju navedenega Komisija meni, da se odstopanje, ki ga je vlada Združenega kraljestva zahtevala, dodeli.

Predlog

ODLOČBA SVETA

o dovoljenju Združenemu kraljestvu, da uvede posebni ukrep z odstopanjem od člena 11 Šeste direktive 77/388/EGS o usklajevanju zakonodaj držav članic o prometnih davkih

SVET EVROPSKE UNIJE JE –

ob upoštevanju Direktive Sveta 77/388/EGS z dne 17. maja 1977 o usklajevanju zakonodaj držav članic o prometnih davkih - Skupni sistem davka na dodano vrednost: enotne osnove za odmero³ in zlasti člena 27 Direktive,

ob upoštevanju predloga Komisije⁴,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) V pismu, ki ga je Generalni sekretariat Komisije evidentiral 13. februarja 2004, je Združeno kraljestvo zaprosilo za dovoljenje za uvedbo ukrepa z odstopanjem od člena 11(A)(1)(a) Direktive 77/388/EGS;
- (2) Cilj odstopanja je preprečiti izogibanje davku na dodano vrednost (DDV) s podcenitvijo dobave. Posebej je namenjeno preprečevanju izogibanja iz člena 6(2) Direktive 77/388/EGS s prakso v trgovini z motornimi vozili, ki dovoljuje zaposlenim uporabo avtomobilov po nominalni ceni. Ker je ta strošek upoštevan pri dobavi, je DDV obračunan po členu 11(A)(1)(a) Direktive 77/388/EGS na znesek, ki ga je zaposleni dejansko plačal. Vendar je zaradi zaposlitvene povezave med strankama dejansko plačani znesek umetno nizek, kar povzroči občutno nižje DDV prihodke.
- (3) Združenemu kraljestvu je že bila odobrena zahteva za odstopanje od člena 11⁵ za rešitev problema podcenjenih dobav pri med seboj povezanimi osebami, kjer je prejemnik dobave v celoti ali deloma oproščen. Ker v času dodelitve odstopanja zaposleni niso bili vključeni v definicijo "povezani" in ker zaposleni ni davčni zavezanec, ki je v celoti ali deloma oproščen, je zahtevano nadaljnje in bolj podrobno odstopanje.
- (4) Ta posebni ukrep naj bi se uporabljal le v primerih, ko uprava lahko sklepa, da je na davčno osnovo, kot je določena s členom 11(A)(1)(a), vplivala zaposlitvena povezava med vpletenima strankama. Sklep mora v vsakem primeru temeljiti na izpričanih dejstvih in ne na domnevah.

³ UL L 145, 13.6.1977, str. 1. Direktiva, kakor je bila nazadnje spremenjena z Direktivo 2004/15/ES (UL L 52, 21.2.2004, str. 61).

⁴ UL [...] C [...], str. [...].

⁵ UL L 132, 21.5.1987, str. 22.

- (5) Zaradi omejenega obsega odstopanja je posebni ukrep sorazmeren z želenim ciljem;
- (6) Odstopanje nima negativnega vpliva na lastna sredstva Skupnosti, ki izhajajo iz davka na dodano vrednost —

SPREJEL NASLEDNJO ODLOČBO:

Člen 1

Z odstopanjem od člena 11(A)(1)(a) Direktive 77/388/EGS, je Združeno kraljestvo pooblaščno, da do 31. decembra 2008 v primeru opravljanja storitev, ko gre za uporabo motornih vozil, kjer sta dobavitelj in prejemnik povezani osebi v trgovini z motornimi vozili, obravnava tržno vrednost navedene dobave kot obdavčljivi znesek.

Člen 2

Člen 1 se uporablja samo, če so izpolnjeni naslednji pogoji:

- a) dobavitelj ima pravico da odšteti v celoti ali deloma davek na dodano vrednost, ki velja za motorno vozilo;
- b) prejemnik ni polni davčni zavezanec in je z dobaviteljem povezan z zaposlitveno povezavo, ki je opredeljena v nacionalni zakonodaji;
- c) na podlagi okoliščin primera se sklone, da so zaposlitvene povezave, navedene v točki b), vplivale na davčno osnovo, kot je določena v skladu s členom 11(A)(1)(a) Direktive 77/388/EGS.

Člen 3

Ta odločba je naslovljena na Združeno kraljestvo Velike Britanije in Severne Irske.

V Bruslju, [...]

*Za Svet
Predsednik*