



EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION

Bryssel den 20.12.1995
KOM(95) 731 slutlig

95/ 0362(CNS)

Förslag till
RÅDETS DIREKTIV
om ändring av direktiv 77/388/EEG
beträffande det gemensamma systemet för mervärdeskatt
(minimivå för grundskattesatsen)

(framlagt av Kommissionen)

EXPLANATORY MEMORANDUM

The purpose of this proposal is to enable the Council to take a decision on the level of the minimum rate of the standard rate as it is required under Community VAT legislation¹. The decision is necessary to consolidate the functioning of the single market from a fiscal standpoint both under the transitional arrangements currently in force and in the light of the preparation of the definitive arrangements for the common system of value added tax.

At present the transitional arrangements of Community VAT legislation provide for a harmonisation regarding the number and the level of VAT rates. This is no more than the very minimum degree of approximation which has been considered by Member States as essential for the single market to function. In the framework of these transitional arrangements Member States had to fix a standard VAT rate of at least 15 %. In practice, standard rates vary from 15 % to 25 %. The rates of 15 % and of 25 % are applied in respectively two Member States. Article 12(3)(a) of the Sixth VAT Directive lays down that on the basis of the report on the operation of the transitional arrangements and proposals on the definitive arrangements to be submitted by the Commission, the Council shall decide unanimously before 31 December 1995 on the level of the minimum rate to be applied after 31 December 1996 with regard to the standard rate.

In its report to the Council on the functioning of the VAT rate system following the abolition of fiscal frontiers on 1 January 1993², the Commission concluded that with regard to the application of various types of reduced VAT rates (super-reduced rates, zero-rates, "parking" rates etc.) no major distortions of competition had been ascertained under the transitional arrangements for taxation of intra-Community trade that could be attributed to the application of various types of reduced VAT rates (super-reduced rates, zero-rates, "parking" rates etc.). At the same time, however, practical experience has shown that widening discrepancies between the standard rates of various Member States can, in principle, always give rise to structural imbalance and distortions of competition in certain sectors of economic activity. Furthermore, various Member States have recently undertaken to increase their standard VAT rate.

In view of the findings of the Commission report and of practical experience so far in the Community, it is important to ensure that at least the level of harmonisation achieved to date is maintained thereby ensuring that the transitional arrangements continue to function properly. As far as the standard rate is concerned, the logical conclusion from this is, therefore, that further divergence in the existing levels of standard rates in Member States must be avoided by creating a rate band comprising minimum and maximum levels for the standard rate. Since the standard rates which are at present in force apparently guarantee

¹ The Sixth Council VAT Directive 77/388/EEC as last amended by Directive 95/7/EC.

² Report from the Commission to the Council in accordance with Articles 12(4) and 28(2)(g) of the Sixth Council VAT Directive; COM(94) 584.

the overall functioning of the single market under the existing taxation system, there is no urgent need to set these rates as levels other than the levels of the lowest standard rate and the highest standard rate which are currently in force community-wide, that is 15 % and 25 %.

It goes without saying that any change in the transitional arrangements must also serve for the preparation of the subsequent definitive system of taxation of trade between Member States. Moreover, it is evident that this definitive system will in any case require a fairly rigorous approximation of VAT rates. Such an approximation of VAT rates follows conclusively from the country of origin principle and is, therefore, an intrinsic requirement of any taxation system as envisaged for the definitive regime in Article 28 1 of the Sixth VAT Directive, whatever the details of this regime may be. Thus, the system of taxation shall not conduct taxable persons to choose the location of any commercial activity in first place with regard to the applicable VAT rate.

It follows from the foregoing that it would not be appropriate to allow for a further widening of the range of standard VAT rates in Member States; major discrepancies in VAT rates could be an obstacle to further harmonisation and, consequently, to the introduction of the definitive regime. However, given that a fundamental change of the number and of the level of VAT rates applicable today will only be feasible and politically acceptable in the context of the introduction of the definitive system, it is not advisable at this stage to anticipate these decision by changing the rates currently applied. A standard VAT rate band between 15 % and 25 % will, thus, ensure that the introduction of the definitive regime is not made more difficult.

Furthermore, given the transitional character of the present taxation system it is evident that for the time being there is no sense in taking a final decision at present on the level of the standard VAT rate. The Commission therefore proposes the creation of a standard VAT rate band on a transitional basis only. The levels of the minimum rate and of the maximum rate are subject to revision after a two years-period and will anyway be examined in the context of the introduction of the definitive system. Thus, it will be possible to monitor the further development of the single market under this VAT rate band and to adjust it when appropriate. Given this possibility of revision of the proposed rates and given that under the proposed levels for the minimum rate and for the maximum rate no Member State will have to adjust its currently applied standard rate, the proposal interferes as little as possible in the fiscal sovereignty of Member States and ensures, at the same time, that the introduction of the definitive VAT regime is not jeopardised.

Commentary on the Articles

Article 1

Paragraph 1 proposes that the present range of standard rates of value added tax in the various Member States is not widened (with the effect that the existing divergence between standard rates will not be enlarged).

Paragraph 2 suggests that the proposed minimum level and the maximum level of the standard rate are not intended to be definitive but that they are - on Commission initiative - subject to revision after a two years-period.

Paragraph 3 regarding the reduced rate(s) does not change the wording of the Directive 77/388/EEC.

Förslag till
RÅDETS DIREKTIV
om ändring av direktiv 77/388/EEG
beträffande det gemensamma systemet för mervärdesskatt
(minimivå för grundskattesatsen)

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA DIREKTIV

med beaktande av Fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen, särskilt artikel 99 i detta,

med beaktande av kommissionens förslag,

med beaktande av Europaparlamentets yttrande,

med beaktande av Ekonomiska och sociala kommitténs yttrande, och

med beaktande av följande:

Genom artikel 12.3 a i direktiv 77/388/EEG³, senast ändrat genom direktiv 95/7/EG⁴ fastställs att på grundval av rapporten om hur övergångsreglerna har fungerat och de förslag till slutgiltiga regler som kommissionen skall överlämna enligt artikel 281 skall rådet före den 31 december 1995 enhälligt fatta beslut om den minimivå för grundskattesatsen som skall tillämpas efter den 31 december 1996. Grundskattesatsen för mervärdesskatt skall fastställas av varje medlemsstat som en procentsats av beskattningsunderlaget och skall vara densamma för varor och tjänster. Från och med den 1 januari 1993 till och med den 31 december 1996 får denna procentsats inte vara lägre än 15 %.

Erfarenheten har visat att under det nuvarande beskattningssystemet har de grundskattesatser för mervärdesskatt som för närvarande är i kraft i medlemsstaterna säkerställt att övergångssystemet för mervärdesskatt fungerat tillfredsställande. Ökande skillnader mellan grundskattesatserna för mervärdesskatt i de olika medlemsstaterna skulle skapa strukturella obalanser i ett flertal branscher. Den nuvarande spännvidden på de

³ EGT nr L 145, 13.6.1977, s. 1.

⁴ EGT nr L 102, 5.5.1995, s. 18.

grundskattesatser för mervärdesskatt som tillämpas i medlemsstaterna ger dem stort utrymme för att fastställa nivån för grundskattesatsen. Följaktligen kunde en ytterligare anpassning av spännvidden för de möjliga grundskattesatserna för mervärdesskatt på ett senare stadium vara ekonomiskt önskvärt.

Övergångsreglerna för det gemensamma systemet för mervärdesskatt bör inte äventyra de senare definitiva reglerna. Varje förändring av övergångsreglerna bör därför tjäna som förberedelse för det definitiva systemet. Införandet av det definitiva systemet vilket skall baseras på principen om beskattning i ursprungsland kommer i vilket fall att kräva tillnärmning av grundskattesatserna för mervärdesskatt i de olika medlemsstaterna.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Direktiv 77/388/EEG ändras på följande sätt:

Artikel 12.3 a skall ersättas med följande:

"Grundskattesatsen för mervärdesskatt skall fastställas av varje medlemsstat som en procentsats av beskattningsunderlaget och skall vara densamma för varor och tjänster. Från och med den 1 januari 1997 till och med den 31 december 1998 får denna procentsats inte vara lägre än 15 % och inte högre än 25 %.

På grundval av ett förslag från kommissionen och efter samråd med Europaparlamentet skall rådet enhälligt besluta om den nivå på grundskattesatserna som skall tillämpas efter den 31 december 1998.

Medlemsstaterna får dessutom använda en eller två reducerade skattesatser. Dessa skall fastställas som en procentsats av beskattningsunderlaget vilken inte får vara lägre än 5 % och skall enbart tillämpas på de slag av varor och tjänster som anges i bilaga H."

Artikel 2

1. Medlemsstaterna skall sätta i kraft de lagar och andra författningar som är nödvändiga för att följa detta direktiv senast den 1 januari 1997 och skall genast underätta kommissionen om detta.

[När en medlemsstat antar dessa bestämmelser skall de innehålla en hänvisning till detta direktiv eller åtföljas av en sådan hänvisning när de offentliggörs. Närmare föreskrifter om hur hänvisningen skall göras skall varje medlemsstat själv utfärda.]

2. Medlemsstaterna skall till kommissionen överlämna texterna till bestämmelser i nationell lagstiftning som de antar inom det område som omfattas av detta direktiv.

Artikel 3

Detta direktiv skall träda i kraft samma dag det offentliggörs i *Europeiska gemenskapernas officiella tidning*.

Artikel 4

Detta direktiv riktar sig till medlemsstaterna.

Utfärdat i Bryssel, den

På rådets vägnar
Ordförande

Financial statement

The proposed Directive, when adopted, will have no consequences for the collection of Community own resources.

ISSN 1024-4506

KOM(95) 731 slutlig

DOKUMENT

SV

09

Katalognummer : CB-CO-95-779-SV-C

ISBN 92-77-99270-0

Byrån för Europeiska gemenskapernas officiella publikationer

L-2985 Luxemburg