



EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION

Bryssel den 02.05.2001
KOM(2001) 238 slutlig

Förslag till

RÅDETS BESLUT

om tillstånd för Konungariket Spanien att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 11 i rådets sjätte direktiv (77/388/EEG) av den 17 maj 1977 rörande harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningskatter

(framlagt av kommissionen)

MOTIVERING

INLEDNING

På grundval av artikel 27 i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter - Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund¹ har den spanska regeringen i en skrivelse som registrerades vid kommissionens generalsekretariat den 7 mars 2001 begärt tillstånd att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 11 A 1 a i det direktivet.

I enlighet med ovannämnda artikel 27 underrättades övriga medlemsstater om Spaniens begäran genom en skrivelse av den 15 mars 2001.

BEGÄRANS RÄTTMÄTIGHET

Denna begäran faller inom ramen för det första uttalandet i protokollet från rådets möte den 12 oktober 1998 vid antagandet av direktiv 98/80/EG (särskilda regler för investeringsguld)². Enligt uttalandet *bör rådet och kommissionen förutsättningslöst granska varje begäran om undantag i enlighet med villkoren i punkterna 1-4 i artikel 27 i direktiv 77/388/EEG.*

Granskningen skall grunda sig på följande princip:

När en skattskyldig person tillhandahåller tjänster som består av bearbetning av icke beskattat investeringsguld som tillhör en annan person, och guldets efter bearbetningen inte längre betraktas som investeringsguld, är beskattningsunderlaget för tillhandahållandet av dessa tjänster inte begränsat till det belopp som den skattskyldige personen erhållit för dessa tjänster, utan omfattar även värdet på det guld som ingår i den färdiga produkten.

SYFTET MED DEN PLANERADE ÅTGÄRDEN

Syftet med den åtgärd som planeras av Spanien är att förhindra att mervärdesskatt inte betalas för investeringsguld som är undantaget från mervärdesskatt och som används som material för tillverkning av konsumtionsvaror (smycken). Det planerade undantaget syftar även till att förhindra en snedvridning av konkurrensen som annars skulle kunna påverka det direkta tillhandahållandet av guldprodukter.

BESKRIVNING AV ÅTGÄRDEN

Åtgärden innebär att när en skattskyldig person tillhandahåller en vara eller en tjänst som består av bearbetning av investeringsguld som tillhör en annan person, och guldets efter bearbetningen inte längre betraktas som investeringsguld, omfattar beskattningsunderlaget (det vederlag som den som sålt varan eller tillhandahållit tjänsten erhåller för det utförda arbetet) även värdet på det guld som ingår i den färdiga produkten, motsvarande gällande marknadsvärde för investeringsguldet.

¹ EGT L 145, 13.6.1977, s. 1. Direktivet senast ändrat genom direktiv 2001/41/EG (EGT L 22, 24.1.2001, s. 17).

² EGT L 281, 17.10.1998, s. 31.

KOMMISSIONENS YTTRANDE

I direktiv 98/80/EG av den 12 oktober 1998 fastställs särskilda regler för investeringsguld, som skall träda i kraft inom hela Europeiska unionen den 1 januari 2000 och som medför att transaktioner med investeringsguld undantas från mervärdesskatt.

Som anges i andra och tredje stycket i ingressen till direktivet, beaktandemeningen oräknad, syftar tillämpningen av särskilda regler för investeringsguld till att underlätta att investeringsguld utnyttjas som finansiell investering samt till att öka den internationella konkurrenskraften hos gemenskapens guldmarknad.

I direktivet anges dock att medlemsstaterna måste vidta effektiva kontrollåtgärder för att bekämpa de nya möjligheter till skattebedrägeri och skatteflykt som kan öppnas genom den dubbla användningen av guld (sjunde stycket i ingressen, beaktandemeningen oräknad).

I artikel 27 i sjätte direktivet anges en möjlighet att avvika från bestämmelserna i det direktivet för att hindra vissa typer av skatteflykt eller skatteundandragande.

Den åtgärd som planeras av Spanien faller inom denna ram, eftersom åtgärden syftar till att förhindra missbruk av undantaget för investeringsguld när guldmetall inte används för investeringsändamål utan som material för tillverkning av en konsumtionsvara.

Genom att beskatta den färdiga produkten på grundval av ett beskattningsunderlag som utöver det vederlag som erhållits för bearbetningen även omfattar värdet på det investeringsguld som använts, upphäver man i efterhand undantaget för tillhandahållande av investeringsguld och säkerställer en behandling som är likvärdig med behandlingen av direkt försäljning av exempelvis guldsmycken, vars totala värde omfattas av mervärdesskatt.

Kommissionen anser att denna åtgärd kommer att ha en avskräckande effekt på köp av investeringsguld för andra ändamål i syfte att undgå att betala mervärdesskatt.

Åtgärden kommer att utgöra ett undantag från artikel 11 A 1 a i sjätte direktivet, eftersom värdet på investeringsguld som använts som material för tillverkning av konsumtionsvaror ingår i beskattningsunderlaget.

Kommissionen anser att det är lämpligt att begränsa giltighetstiden för undantaget till den 31 december 2004, vilket kommer att göra det möjligt att vid den tidpunkten utvärdera huruvida undantaget är lämpligt med hänsyn till utvecklingen beträffande tillämpningen av de särskilda regler för investeringsguld som föreskrivs i direktiv 98/80/EG.

Förslag till

RÅDETS BESLUT

om tillstånd för Konungariket Spanien att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 11 i rådets sjätte direktiv (77/388/EEG) av den 17 maj 1977 rörande harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR FATTAT DETTA BESLUT

med beaktande av Fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen,

med beaktande av rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter - Gemensamt system för mervärdesskatt; enhetlig beräkningsgrund³ (nedan kallat "sjätte mervärdesskattedirektivet"), särskilt artikel 27 i detta,

med beaktande av kommissionens förslag, och

av följande skäl:

- (1) Genom en skrivelse som registrerades vid kommissionens generalsekretariat den 7 mars 2001 har den spanska regeringen, på grundval av artikel 27 i sjätte mervärdesskattedirektivet, begärt tillstånd att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 11 A 1 a i det direktivet.
- (2) Enligt artikel 27.1 i sjätte mervärdesskattedirektivet får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i det direktivet för att förenkla skatteuttaget eller för att hindra vissa typer av skatteflykt eller skatteundandragande.
- (3) I enlighet med ovannämnda artikel 27 underrättades övriga medlemsstater om Spaniens begäran i en skrivelse av den 15 mars 2001.
- (4) Enligt artikel 11 A 1 a i sjätte mervärdesskattedirektivet är beskattningsunderlaget för tillhandahållande av varor och tjänster allt som utgör det vederlag som leverantören har erhållit eller kommer att erhålla från kunden eller en tredje part för dessa inköp.
- (5) Utan hinder av dessa bestämmelser har Spanien begärt tillstånd att i beskattningsunderlaget för transaktioner som innefattar bearbetning av investeringsguld innefatta värdet av det material som tillhandahållits av köparen av tjänsten och som har använts för tillverkning av den färdiga produkten.

³ EGT L 145, 13.6.1977, s. 1. Direktivet senast ändrat genom direktiv 2001/41/EG (EGT L 277, 24.1.2001, s. 17).

- (6) Syftet med undantaget är att förhindra otillbörligt utnyttjande av det undantag som beviljats för investeringsguld samt att hindra vissa typer av skatteflykt och skatteundandragande. Undantaget uppfyller därför villkoren i artikel 27 i sjätte mervärdesskattedirektivet.
- (7) Skatteflykten och skatteundandragandet består huvudsakligen däri att investeringsguld, som är befriat från mervärdesskatt, förvärvas och sedan omarbetas till smycken eller andra föremål, varvid värdet av det investeringsguld som ingår i den aktuella transaktionen sålunda inte belastas med mervärdesskatt.
- (8) Undantaget beviljas till och med den 31 december 2004, vilket kommer att göra det möjligt att utvärdera huruvida undantaget är lämpligt med hänsyn till utvecklingen beträffande tillämpningen av de särskilda regler för investeringsguld som föreskrivs i direktiv 98/80/EG⁴.
- (9) Undantaget har ingen negativ inverkan på Europeiska gemenskapernas egna medel från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Utan hinder av bestämmelserna i artikel 11 A 1 a i sjätte direktivet 77/388/EEG beviljas Spanien tillstånd att i beskattningsunderlaget för varor eller tjänster som innefattar bearbetning av mervärdesskattebefriat investeringsguld innefatta värdet av det guld som ingår i den färdiga produkten motsvarande investeringsgulds aktuella marknadsvärde.

Artikel 2

Tillståndet enligt artikel skall upphöra att gälla den 31 december 2004.

Artikel 3

Detta beslut riktar sig till Konungariket Spanien.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*

⁴ EGT L 281, 17.10.1998, s. 1.