



EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS KOMMISSION

Bryssel den 7.12.2005
KOM(2005)635 slutlig

Förslag till

RÅDETS BESLUT

**om ändring av beslut 98/161/EG, 2004/228/EG och 2004/295/EG om förlängning
av åtgärder för att förhindra mervärdesskattflykt i avfallssektorn**

(framlagt av kommissionen)

MOTIVERING

1) BAKGRUND

- **Motiv och syfte**

Enligt artikel 27.1 i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga en medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i direktivet för att förenkla skatteuttaget eller för att hindra vissa typer av skatteflykt eller skatteundandragande.

Genom skrivelser som registrerades hos kommissionens generalsekretariat den 3 augusti 2005, den 25 oktober 2005 och den 26 september 2005 begärde Spanien, Nederländerna respektive Italien tillstånd att få förnya åtgärder som avviker från artikel 21 eller artiklarna 2 och 28a.1 i direktiv 77/388/EEG. I enlighet med artikel 27.2 i det direktivet underrättade kommissionen de övriga medlemsstaterna om dessa framställningar genom skrivelser av den 6 september 2005, den 26 oktober 2005 respektive den 24 oktober 2005. Genom skrivelser av den 7 september 2005, den 27 oktober 2005 respektive den 25 oktober 2005 underrättade kommissionen Spanien, Nederländerna och Italien om att den hade alla uppgifter som den ansåg sig behöva för att kunna behandla ärendet.

- **Allmän bakgrund**

Samtliga berörda medlemsstater har tidigare haft problem med mervärdesskattförluster i avfalls- och återvinningssektorn. Det vanligaste missbruket består i att små företag i avfallsbranschen inte betalar fakturerad mervärdesskatt till skattemyndigheterna och sedan försvinner spårlöst. Mottagaren står med en faktura som ger rätt till skatteavdrag samtidigt som den utgående skatten förblir obetald. Dessa problem föranledde olika avvikelser baserade på de berörda medlemsstaternas behov och tillvägagångssätt.

Således begärde och fick Spanien och Italien tillstånd att tillämpa särskilda åtgärder som avviker från artikel 21 till och med senast den 31 december 2005, medan Nederländerna fick tillstånd att tillämpa särskilda åtgärder som avviker från artiklarna 2 och 28a.1 till och med senast den 31 december 2005. Om sjätte mervärdesskattedirektivet skulle ändras genom en särskild ordning för tillämpning av mervärdesskatt i avfallssektorn, skall enligt de befintliga besluten tillstånden upphöra att gälla.

Eftersom de berörda medlemsstaterna anser att åtgärderna är effektiva och att det fortfarande finns behov av dem har de nu begärt en förlängning hos sina respektive myndigheter. Även om omvänd skattskyldighet i avfallssektorn föreslås som ett alternativ inom det sjätte direktivet som en del av kommissionens förslag KOM(2005)89 om att rationalisera antalet avvikelser enligt artikel 27, är det långt ifrån säkert att enighet kommer att uppnås i frågan före den 31 december 2005. En förlängning är därför nödvändig för att säkerställa kontinuitet när det gäller de befintliga åtgärdernas rättsliga grund.

Enligt huvudregeln i artikel 21.1 a i direktiv 77/388/EEG är en skattskyldig person som levererar varor eller tillhandahåller tjänster normalt skyldig att betala mervärdesskatt. Både Spanien och Italien skulle emellertid vilja fortsätta att tillämpa ett förfarande med omvänd skattskyldighet som avviker från huvudregeln genom att den skattskyldiga person som mottar leveranser av varor eller tjänster blir betalningsansvarig för mervärdesskatten. När det gäller avfalls- och återvinningsmarknaden kommer det faktum att skatten skall betalas av den person som även gör avdrag för den uttagna mervärdesskatten i stället för av en leverantör som tenderar att försvinna att förenkla skattens tillämpning och säkra intäkterna.

Trots att leveranser i den berörda sektorn normalt skulle beskattas enligt den normala skattesatsen önskar Nederländerna behålla sin avvikelse från artiklarna 2 och 28a.1, som tillåter tillämpning av ett undantag, förutsatt att vissa ytterligare kriterier föreligger, för leveranser och gemenskapsinterna förvärv av använt material och avfall.

- **Gällande bestämmelser**

Frankrike och Grekland har avvikelser som liknar Nederländernas genom att de medger tillämpning av ett undantag från mervärdesskatt under vissa omständigheter för transaktioner som rör färskt industriavfall och återvinningsbart material.

- **Förenlighet med Europeiska unionens politik och mål på andra områden**

Ej tillämpligt.

2) SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSANALYS

- **Samråd med berörda parter**

Ej aktuellt.

- **Extern experthjälp**

Någon extern experthjälp har inte behövts.

- **Konsekvensanalys**

Syftet med det föreslagna beslutet är att behålla avvikelser som förenklar skatteuttaget och som motverkar mervärdesskattflykt eller undandragande av mervärdesskatt.

Mot bakgrund av det föreslagna beslutets begränsade tillämpningsområdet och det faktum att det endast förnyar befintliga avvikelser kommer det hur som helst att få små konsekvenser.

3) RÄTTSLIGA ASPEKTER

- **Sammanfattning av den föreslagna åtgärden**

Beslut om att förnya de tillstånd som gäller till och med den 31 december 2005 för Nederländerna att tillämpa en avvikelse och för Italien och Spanien att tillämpa omvänd skattskyldighet på leveranser i avfallssektorn.

- **Rättslig grund**

Artikel 27.1 i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund.

- **Subsidiaritetsprincipen**

Förslaget avser ett område där gemenskapen är ensam behörig. Subsidiaritetsprincipen är därför inte tillämplig.

- **Proportionalitetsprincipen**

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen av följande skäl:

Beslutet rör tillstånd som beviljas medlemsstaterna på deras egen begär och det medför inga förpliktelser.

Med hänsyn till avvikelens begränsade omfattning står de särskilda åtgärderna i proportion till syftet.

- **Val av regleringsform**

Föreslagen regleringsform: annan.

Övriga regleringsformer skulle vara olämpliga av följande skäl:

Enligt artikel 27 i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter får avvikelser från de gemensamma mervärdesskattereglerna endast ske på grundval av ett bemyndigande från ett enhälligt råd på förslag av kommissionen. Ett rådsbeslut är den enda lämpliga regleringsformen eftersom det kan rikta sig till enskilda medlemsstater.

4) BUDGETKONSEKVENSER

Förslaget påverkar inte gemenskapens budget.

5) ÖVRIGA UPPLYSNINGAR

- **Översyn/ändring/tidsbegränsning**

Förslaget inbegriper en bestämmelse om tidsbegränsning.

- **Närmare redogörelse för förslaget**

Förslaget ändrar endast giltighetstiden för de ifrågavarande besluten. På grund av lydelsen av de befintliga avvikelserna kommer detta att innebära att en avvikelse i varje enskilt fall medges till och med senast den 31 december 2009 eller till det så kallade rationaliseringsdirektivet om en särskild ordning för tillämpning av mervärdesskatt i avfallssektorn (för närvarande förslag KOM(2005)89) träder i kraft, om detta sker tidigare. I enlighet med förslaget kommer alla medlemsstater att kunna tillämpa

omvänd skattskyldighet för vissa leveranser, däribland avfall, efter samråd med mervärdesskattekommittén (som inrättats med stöd av artikel 29 i direktiv 77/388/EEG). Den särskilda ordningen kommer därför i allt väsentligt att bli ett alternativ inom det sjätte direktivet.

Förslag till

RÅDETS BESLUT

om ändring av beslut 98/161/EG, 2004/228/EG och 2004/295/EG om förlängning av åtgärder för att förhindra mervärdesskatteflykt i avfallssektorn

(Endast de nederländska, spanska och italienska texterna är giltiga)

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av rådets direktiv 77/388/EEG av den 17 maj 1977 om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter – Gemensamt system för mervärdesskatt: enhetlig beräkningsgrund¹, särskilt artikel 27,

med beaktande av kommissionens förslag², och

av följande skäl:

- (1) Enligt artikel 27.1 i direktiv 77/388/EEG får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga en medlemsstat att tillämpa särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i det direktivet för att förenkla mervärdesskatteuttaget eller för att hindra vissa typer av skatteflykt eller skatteundandragande.
- (2) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionens generalsekretariat den 25 oktober 2005 begärde Nederländerna en förlängning av rådets beslut 98/161/EG av den 16 februari 1998 om bemyndigande för Konungariket Nederländerna att införa ett särskilt undantag från artiklarna 2 och 28a.1 i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter³.
- (3) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionens generalsekretariat den 3 augusti 2005 begärde Spanien en förlängning av rådets beslut 2004/228/EG av den 26 februari 2004 om bemyndigande för Spanien att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 21 i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningsskatter⁴.
- (4) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionens generalsekretariat den 26 september 2005 begärde Italien en förlängning av rådets beslut 2004/295/EG av den

¹ EGT L 145, 13.6.1977, s. 1. Direktivet senast ändrat genom direktiv 2004/66/EG (EUT L 168, 1.5.2004, s. 35).

² EUT C [...], [...], s. [...].

³ EGT L 53, 24.2.1998, s. 19. Beslutet senast ändrat genom beslut 2004/514/EG (EUT L 219, 19.6.2004, s. 11).

⁴ EUT L 70, 9.3.2004, s. 37.

22 mars 2004 om bemyndigande för Italien att tillämpa en åtgärd som avviker från artikel 21 i rådets sjätte direktiv 77/388/EEG om harmonisering av medlemsstaternas lagstiftning rörande omsättningskatter⁵.

- (5) I enlighet med artikel 27.2 i direktiv 77/388/EEG underrättade kommissionen övriga medlemsstater om dessa framställningar. I skrivelser av den 27 oktober 2005, den 7 september 2005 och den 25 oktober 2005 underrättade kommissionen Nederländerna, Spanien respektive Italien om att den hade alla uppgifter som den ansåg sig behöva för att kunna behandla de enskilda ärendena.
- (6) Genom beslut 98/161/EG bemyndigades Nederländerna att till och med den 31 december 1999 tillämpa vissa åtgärder för att förhindra skatteflykt i samband med leveranser och gemenskapsinterna förvärv av använt material och avfall. Genom beslut 2000/435/EG⁶ förlängdes giltighetstiden för beslut 98/161/EG till och med den 31 december 2003. Det följdes sedan av beslut 2004/514/EG⁷ genom vilket tillståndet enligt beslut 98/161/EG förlängdes ytterligare till senast den dag då en särskild ordning för tillämpning av mervärdesskatt i avfallsåtervinningssektorn träder i kraft eller till och med den 31 december 2005, beroende på vilken dag som infaller först.
- (7) Genom beslut 2004/228/EG bemyndigades Spanien att tillämpa en åtgärd för att förhindra mervärdesskatteflykt i avfallsåtervinningssektorn. Beslutet är giltigt till dess att en särskild ordning för tillämpning av mervärdesskatt i avfallsåtervinningssektorn träder i kraft eller till och med den 31 december 2005, beroende på vilken dag som infaller först.
- (8) Genom beslut 2004/295/EG bemyndigades Italien att tillämpa en åtgärd för att förhindra mervärdesskatteflykt i avfallsåtervinningssektorn. Beslutet är giltigt till dess att en särskild ordning för tillämpning av mervärdesskatt i avfallsåtervinningssektorn träder i kraft eller till och med den 31 december 2005, beroende på vilken dag som infaller först.
- (9) Åtgärderna står i proportion till de eftersträvade målen eftersom avsikten är att de skall tillämpas på speciella leveranser som innebär stora risker för skatteflykt.
- (10) De rättsliga och faktiska omständigheter som motiverade tillämpningen av de särskilda åtgärderna ifråga är oförändrade. Den 16 mars 2005 lade emellertid kommissionen fram ett förslag till ett rådsdirektiv om ändring av direktiv 77/388/EEG när det gäller vissa åtgärder för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt och för att förhindra skattefusk eller skatteundandragande samt om upphävande av vissa beslut om tillstånd till avvikelser⁸. Det föreslagna direktivet skulle, om det antas, ge medlemsstaterna rätt att bestämma att mottagaren av vissa varor och tjänster i avfallssektorn skall betala skatten.
- (11) Följaktligen måste tillämpningen av beslut 98/161/EG, 2004/228/EG och 2004/295/EG förlängas till och med den 31 december 2009 eller till den dag då en ändring av direktiv 77/388/EEG i form av en särskild ordning för tillämpning av

⁵ EUT L 97, 1.4.2004, s. 63.

⁶ EGT L 172, 12.7.2000, s. 24.

⁷ EUT L 219, 19.6.2004, s. 11.

⁸ KOM(2005) 89.

mervärdesskatt i avfallsåtervinningssektorn träder i kraft, beroende på vilken dag som infaller först.

- (12) Förlängningen av avvikelserna har ingen negativ inverkan på den del av Europeiska gemenskapens egna medel som härrör från mervärdesskatt och inte heller påverkar de det mervärdesskattebelopp som tas ut i det slutliga förbrukningsledet.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE:

Artikel 1

I artikel 1 i beslut 98/161/EG skall ”den 31 december 2005” ersättas med ”den 31 december 2009”.

Artikel 2

I artikel 3 i beslut 2004/228/EG skall ”den 31 december 2005” ersättas med ”den 31 december 2009”.

Artikel 3

I artikel 3 i beslut 2004/295/EG skall ”den 31 december 2005” ersättas med ”den 31 december 2009”.

Artikel 4

Detta beslut riktar sig till Konungariket Nederländerna, Konungariket Spanien och Republiken Italien.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*