



ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

Βρυξέλλες, 16.06.1998
COM(1998) 375 τελικό

Πρόταση

ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

με την οποία επιτρέπεται στην ιταλική δημοκρατία
να εφαρμόσει μέτρο παρέκκλισης από τα άρθρα 2 και 10
της έκτης οδηγίας (77/388/ΕΟΚ) του Συμβουλίου
της 17ης Μαΐου 1977 περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των
κρατών μελών των σχετικών με τους
φόρους κύκλου εργασιών

(υποβληθείσα από την Επιτροπή)

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Με επιστολή που καταχωρήθηκε στη Γενική Γραμματεία της Επιτροπής στις 19 Μαρτίου 1998, η ιταλική κυβέρνηση ζήτησε να της επιτραπεί, βάσει του άρθρου 27 της έκτης οδηγίας 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 17ης Μαΐου 1977, περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών - κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας: ομοιόμορφη φορολογική βάση¹, να εφαρμόσει ειδικό καθεστώς φορολόγησης στον τομέα των μεταχειρισμένων υλικών και απορριμμάτων.

Σύμφωνα με το άρθρο 27 παράγραφος 3 της έκτης οδηγίας, τα άλλα κράτη μέλη ενημερώθηκαν για την αίτηση της Ιταλίας με επιστολή της 17 Απριλίου 1998.

Το ειδικό καθεστώς που σκοπεύει να θεσπίσει η ιταλική δημοκρατία περιλαμβάνει τις ακόλουθες διατάξεις:

- καθεστώς απαλλαγής χωρίς δικαίωμα έκπτωσης για τις παραδόσεις παλαιοσίδηρων και άλλων ανακτήσιμων υλικών (χαρτιά, ράκη) που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις:
 - 1) με σταθερή έδρα και κύκλο εργασιών το προηγούμενο έτος μικρότερο ή ίσο με 2 δισ. λιρέτες,
 - 2) χωρίς σταθερή έδρα·
- δυνατότητα να επιλέξουν την εφαρμογή του γενικού καθεστώτος, για τις επιχειρήσεις που αναφέρονται στο σημείο 1) των οποίων ο κύκλος εργασιών που πραγματοποιήθηκε το προηγούμενο έτος είναι μεγαλύτερος από 150 εκατ. λίρες, εφόσον παρέχουν κατάλληλη εγγύηση·
- η υποχρεωτική εφαρμογή του γενικού καθεστώτος ΦΠΑ για τις επιχειρήσεις που αναφέρονται στο σημείο 1) των οποίων ο κύκλος εργασιών χωρίς φόρους που πραγματοποιήθηκε κατά το προηγούμενο έτος είναι μεγαλύτερος από 2 δισ. λιρέτες·
- καθεστώς αναστολής του ΦΠΑ με δικαίωμα γενικευμένης έκπτωσης, για τις παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων, περιλαμβανομένων και όσων υπέστησαν αρχική χονδρική επεξεργασία που επιτρέπει τη μετατροπή τους σε πρωτογενείς τύπους, με τη βοήθεια ελάχιστων και στοιχειωδών τεχνικών διαρθρώσεων), ανεξάρτητα από τον κύκλο εργασιών της ενδιαφερόμενης επιχείρησης.

Το ιταλικό αίτημα διευκρινίζει επίσης ότι οι επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται τόσο στον τομέα των μη σιδηρούχων παλαιών μετάλλων όσο και στον τομέα των άλλων ανακτήσιμων υλικών θα υπάγονται στο καθεστώς που προβλέπεται για τα μη σιδηρούχα μέταλλα.

Κατά την κυβέρνηση της ιταλικής δημοκρατίας, το καθεστώς αυτό έχει ως στόχο την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής που τείνει να αναπτυχθεί στον τομέα.

Για τον σκοπό αυτό, η κυβέρνηση της ιταλικής δημοκρατίας αναφέρει ότι υπάρχουν σήμερα πλασματικές εταιρείες που εφαρμόζουν τον φόρο, επιτρέποντας στον αγοραστή την έκπτωσή του χωρίς την ανακαταβολή του στο Υπουργείο Οικονομικών.

¹ ΕΕ αριθ. L 145 της 13.6.1977, σ. 1. Η οδηγία τροποποιήθηκε τελευταία από την οδηγία 96/95/ΕΚ (ΕΕ αριθ. L 338 της 28.12.1996, σ. 89).

Η Επιτροπή θεωρεί ότι η απαλλαγή των παραδόσεων που πραγματοποιούνται από μικρές επιχειρήσεις αποτελεί ταυτόχρονα μέτρο απλοποίησης και μέτρο κατά της φοροδιαφυγής, γιατί επιτρέπει την εξαίρεση από το σύστημα ΦΠΑ μιας κατηγορίας υποκειμένων στον φόρο για τους οποίους οι προσπάθειες ελέγχου και ανάκτησης του φόρου θα ήταν δυσανάλογες σε σχέση με τα έσοδα.

Εξάλλου, η δυνατότητα επιλογής για το γενικό καθεστώς που προσφέρεται στις επιχειρήσεις με μόνιμη εγκατάσταση και που πραγματοποίησαν κατά το προηγούμενο έτος κύκλο εργασιών χωρίς φόρους μεταξύ 150 εκατ. και 2 δισ. λιρετών είναι τέτοιο ώστε να περιλαμβάνει τους συναλλασσόμενους που παρουσιάζουν τις εγγυήσεις οι οποίες θεωρούνται επαρκείς για το σύννηδες καθεστώς ΦΠΑ.

Η Επιτροπή θεωρεί επίσης ότι είναι σκόπιμο να εφαρμοστεί καθεστώς αναστολής του ΦΠΑ στις παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων, περιλαμβανομένων και των προϊόντων πρώτης μεταποίησης, ώστε να διασφαλιστούν οι πράξεις για τις οποίες ο κίνδυνος φοροδιαφυγής είναι μεγαλύτερος λόγω της αξίας των αγαθών.

Σύμφωνα με τις πληροφορίες που διαθέτει η Επιτροπή, η αγορά των χρησιμοποιημένων υλικών και των απορριμμάτων στην Ιταλία χαρακτηρίζεται από το γεγονός ότι οι συναλλασσόμενοι δραστηριοποιούνται συνήθως τόσο στον τομέα των παλαιών μη σιδηρούχων μετάλλων όσο και στον τομέα των άλλων ανακτήσιμων υλικών (σιδηρούχα μέταλλα, χαρτιά, ράκη).

Για να διασφαλιστεί η απλότητα του ειδικού καθεστώτος ΦΠΑ, η Επιτροπή θεωρεί ότι είναι σκόπιμο να επιτραπεί στην Ιταλία να εφαρμόσει το καθεστώς αναστολής στο σύνολο των δραστηριοτήτων των υποκειμένων στον φόρο που δραστηριοποιούνται τόσο στον τομέα των μη σιδηρούχων μετάλλων όσο και στον τομέα των άλλων ανακτήσιμων υλικών.

Ωστόσο, ο παραπάνω κανόνας δεν εφαρμόζεται στο μέτρο που οι πράξεις οι οποίες αφορούν τα μη σιδηρούχα μέταλλα έχουν δευτερεύοντα χαρακτήρα σε σχέση με τις πράξεις που αφορούν τα άλλα ανακτήσιμα υλικά.

Η Επιτροπή θεωρεί ότι μπορεί να επιτραπεί στην ιταλική δημοκρατία να εφαρμόσει την προτεινόμενη παρέκκλιση ως τις 31 Δεκεμβρίου 2000.

Πράγματι, η Επιτροπή ενέκρινε στις 10 Ιουλίου 1996 ένα πρόγραμμα εργασίας για την εγκαθίδρυση ενός κοινού συστήματος ΦΠΑ², που προβλέπει τη σταδιακή μετάβαση προς το νέο σύστημα. Έτσι, φαίνεται σκόπιμο να περιοριστεί η περίοδος ισχύος ως τις 31 Δεκεμβρίου 2000, επιτρέποντας έτσι να αξιολογηθεί την ημερομηνία αυτή η συνέπεια του μέτρου παρέκκλισης με την προσέγγιση που αναπτύσσεται στο πλαίσιο του νέου κοινού συστήματος ΦΠΑ.

Τέλος, η Επιτροπή διευκρινίζει ότι η ενδεχόμενη παράταση της παρούσας παρέκκλισης μετά τις 31 Δεκεμβρίου 2000 δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί παρά μετά την αξιολόγηση της εφαρμογής της παρούσας παρέκκλισης. Εναπόκειται, στην περίπτωση αυτή, στην ιταλική δημοκρατία να υποβάλει όλα τα απαραίτητα σχετικά στοιχεία.

² COM(96) 328 τελικό της 22.07.96.

Πρόταση

ΑΠΟΦΑΣΗ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

**με την οποία επιτρέπεται στην ιταλική δημοκρατία
να εφαρμόσει μέτρο παρέκκλισης από τα άρθρα 2 και 10 της έκτης οδηγίας
(77/388/ΕΟΚ) του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 1977 περί εναρμονίσεως των
νομοθεσιών των κρατών μελών των σχετικών με τους φόρους
κύκλου εργασιών**

(υποβάλλεται από την Επιτροπή)

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

Έχοντας υπόψη:

τη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας,

την έκτη οδηγία (77/388/ΕΟΚ) του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 1977 περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών³ - κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας: ομοιόμορφη φορολογική βάση, και ιδίως το άρθρο 27,

την πρόταση της Επιτροπής,

Εκτιμώντας:

ότι σύμφωνα με το άρθρο 27, παράγραφος 1, της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, το Συμβούλιο δύναται, προτάσει της Επιτροπής, να επιτρέπει ομοφώνως σε κάθε κράτος μέλος τη λήψη ειδικών μέτρων, κατά παρέκκλιση της παρούσας οδηγίας, με σκοπό την απλοποίηση της είσπραξης του φόρου ή την αποτροπή ορισμένων περιπτώσεων φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής·

ότι με την επιστολή που έλαβε η Επιτροπή στις 19 Μαρτίου 1998, η ιταλική δημοκρατία ζήτησε την άδεια να θεσπίσει μέτρο κατά παρέκκλιση των άρθρων 2 και 10 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ·

ότι σύμφωνα με το άρθρο 27 παράγραφος 3 της έκτης οδηγίας, τα άλλα κράτη μέλη ενημερώθηκαν στις 17 Απριλίου 1998 για το αίτημα που υπέβαλε η ιταλική δημοκρατία·

ότι το ειδικό αυτό μέτρο αποβλέπει αφενός στην απαλλαγή, χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου, των ενδοκοινοτικών παραδόσεων παλαιοσίδηρου και άλλων ανακτήσιμων υλικών που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις οι οποίες, είτε έχουν μόνιμη εγκατάσταση και έχουν πραγματοποιήσει κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους κύκλο εργασιών χωρίς φόρους μικρότερο ή ίσο με 2 δισ. λιρέτες, ή δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση·

³ ΕΕ αριθ. L 145 της 13.06.1977, σ. 1. Η οδηγία αυτή τροποποιήθηκε τελευταία από την οδηγία 96/95/ΕΚ (ΕΕ αριθ. L 338 της 28.12.1996, σ. 89).

εργασιών χωρίς φόρους που πραγματοποιήθηκε κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους περιλαμβάνεται μεταξύ 150 εκατ. και 2 δισ. λιρετών·

ότι το μέτρο αυτό αφορά, τέλος, ένα καθεστώς αναστολής του φόρου, με δικαίωμα έκπτωσης, για τις παραδόσεις μη σιδηρούχων μετάλλων, ανεξάρτητα από τον κύκλο εργασιών χωρίς φόρους της επιχείρησης·

ότι το εν λόγω καθεστώς είναι πιθανόν να αποτελέσει αποτελεσματικό μέσο καταπολέμησης κατά της φοροδιαφυγής που τείνει να αναπτυχθεί στον τομέα·

ότι, συνεπώς, το συγκεκριμένο καθεστώς ανταποκρίνεται στις προϋποθέσεις του άρθρου 27 της έκτης οδηγίας·

ότι η Επιτροπή ενέκρινε στις 10 Ιουλίου 1996 πρόγραμμα εργασίας⁴ το οποίο συνοδεύεται από χρονοδιάγραμμα προτάσεων που προβλέπουν μια προοδευτική και σταδιακή πορεία προς ένα κοινό σύστημα ΦΠΑ για την ενιαία αγορά·

ότι για τους λόγους αυτούς, μπορεί να επιτραπεί η εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος ως τις 31 Δεκεμβρίου 2000, επιτρέποντας έτσι την αξιολόγηση κατά την εν λόγω ημερομηνία της συνεκτικότητας του μέτρου παρέκκλισης με τη γενική προσέγγιση του νέου κοινού συστήματος ΦΠΑ·

ότι η παρέκκλιση αυτή δεν θα έχει επιπτώσεις στους ίδιους πόρους των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων που προέρχονται από τον ΦΠΑ·

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

⁴ COM(96) 328 τελικό της 22.07.96.

Άρθρο 1

Επιτρέπεται στην ιταλική δημοκρατία να εφαρμόσει ως τις 31 Δεκεμβρίου 2000 ειδικό καθεστώς φορολόγησης στον τομέα των μεταχειρισμένων υλικών και απορριμμάτων, το οποίο περιλαμβάνει διατάξεις που παρεκκλίνουν από την έκτη οδηγία 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 1977.

Οι διατάξεις παρέκκλισης που προβλέπονται από το καθεστώς αυτό ορίζονται στα άρθρα 2 και 3 κατωτέρω.

Άρθρο 2

Κατά παρέκκλιση του άρθρου 2, παράγραφος 1 της έκτης οδηγίας 77/388/ΕΟΚ και με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 3, απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ οι παραδόσεις μεταχειρισμένων υλικών και απορριμμάτων που αποτελούνται από χαρτιά, χαρτόνια, ράκη ή γυαλιά και οι οποίες πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις:

- που διαθέτουν μόνιμη εγκατάσταση και των οποίων ο κύκλος εργασιών χωρίς φόρους που πραγματοποιήθηκε κατά το προηγούμενο έτος είναι μικρότερος από 2 δισ. λιρέτες
- ή που δεν διαθέτουν μόνιμη εγκατάσταση.

Μπορεί να επιτραπεί στις επιχειρήσεις της πρώτης περίπτωσης οι οποίες έχουν κύκλο εργασιών χωρίς φόρους κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, μεγαλύτερο από 150 εκατ. λιρέτες, να μην υποβάλουν τις παραδόσεις αυτές στο ειδικό καθεστώς που προβλέπεται από το προηγούμενο εδάφιο.

Άρθρο 3

Κατά παρέκκλιση του άρθρου 10 παράγραφος 2 της έκτης οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, οι παραδόσεις μη σιδηρούχων παλαιών μετάλλων, περιλαμβανομένων και όσων έχουν υποστεί χονδρική αρχική επεξεργασία που επιτρέπει τη μετατροπή τους σε πρωτογενείς τύπους, με τη βοήθεια ελάχιστων και στοιχειωδών τεχνικών διαρθρώσεων, υπόκεινται σε καθεστώς αναστολής του φόρου.

Υπόκεινται επίσης στο καθεστώς αυτό αναστολής του φόρου οι παραδόσεις μεταχειρισμένων υλικών και απορριμμάτων εκτός των μη σιδηρούχων παλαιών μετάλλων που πραγματοποιήθηκαν από υποκείμενους στον φόρο οι οποίοι δραστηριοποιούνται τόσο στον τομέα των μη σιδηρούχων παλαιών μετάλλων όσο και στον τομέα των άλλων ανακτήσιμων υλικών, εφόσον οι πράξεις που αφορούν μη σιδηρούχα παλαιά μέταλλα δεν έχουν δευτερεύοντα χαρακτήρα.

Άρθρο 4

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στην ιταλική δημοκρατία.

Βρυξέλλες,

Για το Συμβούλιο
() Πρόεδρος

ISSN 0254-1483

COM(98) 375 τελικό

ΕΓΓΡΑΦΑ

GR

09 06 10

Αριθ. καταλόγου : CB-CO-98-383-GR-C

ISBN 92-78-37148-3

Υπηρεσία Επισήμων Εκδόσεων των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων

L-2985 Λουξεμβούργο