



EUROOPAN YHTEISÖJEN KOMISSIO

Bryssel, 18.07.1995
KOM(95) 380 lopull.

KOMISSION TIEDONANTO

**ITÄVALLAN TASAVALLAN ESITTÄMÄ LUPAHAKEMUS
ERITYISTOIMENPITEIDEN KÄYTTÖÖNOTOSTA KUUDENNEN
ARVONLISÄVERODIREKTIIVIN 27 ARTIKLAN MUKAAN**

**ITÄVALLAN TASAVALLAN ESITTÄMÄ LUPAHAKEMUS
ERITYISTOIMENPITEIDEN KÄYTTÖÖNOTOSTA KUUDENNEN
ARVONLISÄVERODIREKTIIVIN 27 ARTIKLAN MUKAAN
(Komission tiedonanto neuvostolle)**

Johdanto

Komission sihteeristölle 26 päivänä huhtikuuta 1995 saapuneessa kirjeessä Itävallan hallitus pyytää jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta - yhteinen arvonlisäverojärjestelmä - yhdenmukainen määräytymisperuste 17 päivänä toukokuuta 1977 annetun neuvoston kuudennen direktiivin 77/388/ETY(1) 27 artiklan perusteella lupaa soveltaa viittä poikkeustoimenpidettä mainitun direktiivin säännösten osalta.

Kuudennen direktiivin 27 artiklan 3 kohdan mukaan Itävallan tasavallan esittämä pyyntö on annettu tiedoksi muille jäsenvaltioille 23 päivänä toukokuuta 1995 päivätyllä kirjeellä. Saman artiklan 4 kohdan mukaan komissio tai jäsenvaltiot voivat vaatia asian saattamista neuvoston käsiteltäväksi.

Poikkeustoimenpiteiden kuvaus

A) Kotimaisten rautatieyritysten kuljetukset ulkomaisilla liittymisrataosuuksilla

Poikkeustoimenpiteen mukaan kotimaisten rautatieyritysten ulkomaisilla liittymisratayrityksillä suorittamia kuljetuksia sekä ulkomaiden alueella tapahtuvaa kauttakulkuliikennettä pidetään Itävallan kansallisella alueella suoritettuina kuljetuspalveluina siltä osin, kuin kuljetus tapahtuu keskeytyksittä Itävallan kansallisia tariffeja soveltaen.

Tämä toimenpide helpottaa Itävallan kotimaisten rautatieyritysten suorittamien kuljetuspalvelujen verottamista. Näiden yhtiöiden ei tarvitse eritellä palvelujaan ulkomaisilla liittymisrataosuuksilla tai kauttakulkurataosuuksilla suoritettujen matkojen huomioimiseksi.

(1) EYVL N:o L 145, 13.6.1977, s. 1, sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna direktiivillä 95/7/EY (EYVL N:o L 102, 5.5.1995, s. 18)

Lisäksi Itävallan viranomaiset huomauttavat, ettei tästä aiheudu kaksinkertaista verotusta siltä osin, kuin muu valtio ei kannaa veroa kyseisestä kuljetuksesta.

B) Vapautus verosta rautatieyritysten ulkomaisten rautatieyritysten puolesta suorittamille palveluille

Tämän toimenpiteen tarkoituksena on vapauttaa verosta, aikaisemmassa vaiheessa maksetun arvonlisäveron vähennyksen avulla, matkustaja- ja tavaraliikenteen sujuvuutta yhteisön rautatieasemilla, vaihtoasemilla sekä rajaosuuksilla edistävät palvelut, joita rautatieyritykset suorittavat Itävallan alueella ulkomaisten rautatieyritysten puolesta.

On korostettava, että ulkomaiset rautatieyritykset eivät harjoita verotettavaa toimintaa Itävallan alueella, vaan kyseiseen maahan sijoittautuneet rautatieyritykset vastaavat Itävallan rautatieverkoston toiminnasta.

Itävallan hallituksen mukaan kyseinen toimenpide on perusteltu, koska se vähentää ulkomaisten toimijoiden hallinnollisia velvollisuuksia poistamalla heidän kohdaltaan käytännön vaikeudet arvonlisäverokorvauksiin liittyvien menettelyjen osalta.

C) Vähennysoikeuden poistaminen sellaisten tavaroiden osalta, joita käytetään yli 90-prosenttisesti yksityistarkoituksiin

Tämän toimenpiteen vaikutus on se, että vähennysoikeus koskee ainoastaan sellaisia tavaroita ja palveluja, joiden käyttökynnys liiketoiminnan osalta on alle 10 prosenttia näiden tavaroiden tai palvelujen kokonaiskäyttökynnyksestä. Tämä säännös muodostaa poikkeuksen kuudennen direktiivin 17 artiklan 2 ja 3 kohdan osalta.

Itävallan viranomaiset arvioivat, että kyseisen toimenpiteen avulla voidaan välttää riitakysymyksiä, jotka liittyvät sellaisten tavaroiden ja palvelujen yksityisen käyttökynnyksen määrittämiseen, joita joka tapauksessa käytetään ainoastaan toissijaisesti liiketoimintaan.

D) Matkakulujen vähentäminen

Toimenpiteen tarkoituksena on laskea vähennyskelpoinen arvonlisävero liikematkalla olevien verovelvollisten tai tarvittaessa komennusmatkalla olevien työntekijöiden ateria- ja

majoituskulujen osalta kiinteiden määrien perusteella. Nämä kiinteät määrät riippuvat tuloveron tai tarvittaessa palkkaveron osalta vahvistetuista määristä. Vähennyskelpoisen arvonlisäveron määrä lasketaan näiden kiinteiden määrien perusteella soveltamalla kymmenen prosentin verokantaa.

Tätä toimenpidettä sovelletaan kuitenkin ainoastaan siltä osin, kuin matka tapahtuu kotimaassa, koska ainoastaan tällaisista matkoista aiheutuvat kustannukset ovat Itävallassa arvonlisäveron alaisia.

E) Vaihtokurssit

Tämän toimenpiteen mukaan, kun verotettavan toiminnan, joka on muuta kuin tuontia, verokannan määrittämiseksi käytettävät tekijät on ilmaistu vieraana valuuttana, muuntaminen suoritetaan käyttämällä liittovaltion valtiovarainministerin keskimääräiseksi kurssiksi vahvistamaa virallista kurssia. Kyseistä keskikurssia käytetään myös vaihtokurssina tavaroiden tullausarvon määrittämiseksi. Verovelvollinen voi kuitenkin suorittaa muuntamisen päiväkurssia käyttäen, jos määrät on todistettu oikeiksi mukaan liitettyllä pankin tiedonannolla tai kurssiluettelon otteella.

Itävallan hallituksen mukaan kuudennen direktiivin 11 artiklan C otsakkeen 2 kohdan 2 alakohdan osalta haettu poikkeus vastaa mainitun direktiivin 27 artiklassa tarkoitettua veronkannon yksinkertaistamista.

Komission lausunto

Kuudennen direktiivin 27 artiklassa säädetyssä menettelyssä jäsenvaltioille annetaan lupa ottaa käyttöön kyseisestä direktiivistä poikkeavia erityistoimenpiteitä veronkannon yksinkertaistamiseksi tai tietyntyyppisten veropetosten ja veron kiertämisen estämiseksi.

Erityistoimenpiteelle voidaan kuitenkin kuudennen direktiivin 27 artiklan mukaan antaa lupa ainoastaan, jos se yhteisen arvonlisäverojärjestelmän tietyistä säännöistä poiketen noudattaa kuitenkin kyseisen järjestelmän perusperiaatteita ja olennaisia säännöksiä.

Lisäksi 27 artiklaa koskeva poikkeustoimenpide on perusteltu ainoastaan sillä edellytyksellä, että se on kyseisessä artiklassa tarkoitettujen tavoitteiden mukainen, eli sen avulla pyritään

veronkannon yksinkertaistamiseen ja veropetosten ja veron kiertämisen estämiseen.

Itävallan viranomaisten tekemä hakemus sisältää viisi toisistaan riippumatonta erityistoimenpidettä. Jokainen toimenpide edellyttää perusteellista tarkastelua sen määrittämiseksi, onko kuudennen direktiivin 27 artiklaan perustuva poikkeus perusteltu.

Komissio toteaa, että Itävallan viranomaisten lupahakemuksessa toimittamien tiettyihin toimenpiteisiin liittyvien tietojen perusteella ei ole mahdollista muodostaa kokonaiskuvaa näiden toimenpiteiden soveltamisalasta ja vaikutuksista. Näiden olosuhteiden vallitessa komissio ei kykene määrittämään näiden hakemusten perusteltavuutta.

Ottaen huomioon myös haettujen poikkeusten laajuuden, jotka koskevat yhteisen arvonlisäverojärjestelmän olennaisia alueita kuten veron soveltamisala, verokanta ja vähennysoikeus, komissio on tässä vaiheessa sitä mieltä, että asia edellyttää keskustelua neuvoston tasolla.

Komissio arvioi, että tällaisen keskustelun avulla sen on tarvittaessa helpompi arvioida, missä määrin luvan antamista Itävallan tasavallalle soveltaa yhteistä arvonlisäverojärjestelmää koskevia poikkeustoimenpiteitä koskeva neuvoston päätösehdotus on perusteltu ottaen huomioon kyseisten toimenpiteiden tavoitteet ja laajuuden.

Johtopäätökset

Edellä esitetyn huomioon ottaen komissio vaatii asian saattamista neuvoston käsiteltäväksi kuudennen direktiivin 27 artiklan 4 kohdan mukaisesti.

ISSN 1024-4492

KOM(95) 380 lopullinen

ASIAKIRJAT

FI

09

Luettelonumero : CB-CO-95-406-FI-C

ISBN 92-77-92238-9

Euroopan yhteisöjen virallisten julkaisujen toimisto

L-2985 Luxemburg