

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

COM(92) 582 τελικό
Βρυξέλλες, 22 Δεκεμβρίου 1992

ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 3
ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 89/683/ΕΟΚ ΤΗΣ
21ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1989

(Εφαρμογή μέτρου παρέκκλισης από το άρθρο 2 της έκτης
οδηγίας 77/388/ΕΟΚ για την εναρμόνιση των νομοθεσιών
των κρατών μελών σχετικά με το φόρο κύκλου εργασιών)

Πρόταση

ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

με την οποία επιτρέπεται στη Γαλλική Δημοκρατία να εφαρμόσει μέτρο
παρέκκλισης από το άρθρο 2 της έκτης οδηγίας (77/388/ΕΟΚ) του Συμβουλίου
της 17ης Μαΐου 1977 για την εναρμόνιση των νομοθεσιών των κρατών μελών
σχετικά με το φόρο κύκλου εργασιών

(υποβληθείσες από την Επιτροπή)

**ΕΚΘΕΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΠΡΟΣ ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 3
ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ 89/683/ΕΟΚ ΤΗΣ
21ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1989**

(Εφαρμογή μέτρου παρέκκλισης από το άρθρο 2 της έκτης
οδηγίας 77/388/ΕΟΚ για την -ναρμόνιση των νομοθεσιών
των κρατών μελών σχετικά με το φόρο κύκλου εργασιών)

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Με απόφαση του Συμβουλίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων αριθ. 89/683/ΕΟΚ της 21ης Δεκεμβρίου 1989⁽¹⁾, επιτράπη στη Γαλλία, βάσει των διατάξεων του άρθρου 27 της έκτης οδηγίας ΦΠΑ και λόγω της έναρξης ισχύος της 18ης οδηγίας ΦΠΑ, να εφαρμόσει ένα κατά παρέκκλιση ειδικό καθεστώς ΦΠΑ σχετικά με τη φορολογία πράξεων που αφορούν στα νέα φορτία βιομηχανικών απορριμμάτων και υλικών ανακύκλωσης. Η ισχύς της έγκρισης αυτής, λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων που θεσπίστηκαν δυνάμει του άρθρου 1 της προαναφερθείσας απόφασης, λήγει την 31η Δεκεμβρίου 1992.

Το άρθρο 3 της εν λόγω απόφασης προβλέπει εξάλλου ότι η Επιτροπή υποχρεούται να υποβάλει έκθεση στο Συμβούλιο, πριν από την ημερομηνία λήξης της παρέκκλισης, σχετικά με την εφαρμογή της, η οποία θα συνοδεύεται ενδεχομένως και από πρόταση απόφασης του Συμβουλίου που θα καθορίζει κατά πόσο η εν λόγω έγκριση θα παραταθεί.

Η παρούσα έκθεση έχει ως αντικείμενο να λάβει υπόψη την εφαρμογή της εν λόγω παρέκκλισης και να εισηγηθεί την αίτηση παράτασης της εν λόγω παρέκκλισης που της υποβλήθηκε εκ μέρους της Γαλλικής Δημοκρατίας με επιστολή που καταχωρίστηκε στη γενική γραμματεία της Επιτροπής στις 22 Οκτωβρίου 1992.

II. ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΗΣ

1. Ιστορικό της παρέκκλισης

Η δέκατη όγδοη οδηγία ΦΠΑ, με τις διατάξεις του άρθρου 1, σημείο 2, πρώτο εδάφιο, υποχρέωσε τη Γαλλία να καταργήσει την 1η Ιανουαρίου 1990 την απαλλαγή που εφάρμοζε ως μεταβατικό και κατά παρέκκλιση μέτρο στα νέα φορτία βιομηχανικών απορριμμάτων και υλικών ανακύκλωσης βάσει των συνδυασμένων διατάξεων του άρθρου 28, παράγραφος 3, δεύτερο εδάφιο και του παραρτήματος ΣΤ σημείο 20 της έκτης οδηγίας.

Πάντως, στο σημείο 4 των πρακτικών της έγκρισης της δέκατης όγδοης οδηγίας⁽²⁾ "Άρθρο 2 σημείο ΣΤ 20" περιλαμβάνεται η εξής δήλωση :

"Το Συμβούλιο και η Επιτροπή συμφωνούν να εξετάσουν με πνεύμα ευρύτητας, βάσει των διατάξεων του άρθρου 27, παράγραφοι 1 έως 4 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, αίτηση της Γαλλίας σχετικά με παρέκκλιση που εμπνέεται από την εξής αρχή :

(1) ΕΕ αριθ. L 398 της 30.12.1989.

(2) Έγγραφο του Συμβουλίου 6016/89, Παράρτημα II, σ. 8.

- οι πράξεις πωλήσεως, προμήθειας ή μεσιτείας που αφορούν στα νέα φορτία βιομηχανικών απορριμμάτων και υλικών ανακύκλωσης υπόκεινται στο φόρο προστιθεμένης αξίας κατόπιν εγκρίσεως της αρμόδιας φορολογικής αρχής.

Η έγκριση αυτή μπορεί να υπαχθεί κυρίως στην τήρηση των εξής όρων : μόνιμες εγκαταστάσεις, επαρκής ετήσιος κύκλος εργασιών, ενδεχόμενη υποβολή επαρκούς εγγύησης".

Κατά την περίοδο εκείνη, η φορολόγηση πράξεων σχετικά με νέα φορτία βιομηχανικών απορριμμάτων και υλικών ανακύκλωσης φαινόταν ότι μπορούσε να προκαλέσει σημαντικές απάτες, ιδίως στον τομέα των λεγόμενων "μεταλλικών υλικών". Οι απάτες αυτές συνίστανται κυρίως στην έκδοση ψευδών τιμολογίων με σκοπό τη μεταβίβαση ενός δικαιώματος προς έκπτωση ("taxis") ή στην αναγραφή σε τιμολόγια φόρων που δεν καταβάλλονται ποτέ στο δημόσιο ταμείο. Και στις δύο αυτές περιπτώσεις, προκλήθηκαν σημαντικές απώλειες εσόδων του προϋπολογισμού, ενώ ο τομέας των υλικών ανακύκλωσης παρουσίασε το 1989 στη Γαλλία συνολικό κύκλο εργασιών ύψους περίπου 18 δις γαλλικών φράγκων και κατά το τρέχον έτος 25 δις γαλλικών φράγκων για 15 εκατ. τόνους προϊόντων ανακύκλωσης και 5.000 επιχειρήσεις ανακύκλωσης.

2. Εναρξη της ισχύος στη Γαλλία

Η παρέκκλιση μεταφέρθηκε στο εσωτερικό δίκαιο με το άρθρο 33 του νόμου αριθ. 90-1168 της 29ης Δεκεμβρίου 1990, ήτοι δυνάμει του νόμου για τον προϋπολογισμό του 1991. Έτσι τροποποιήθηκαν τα άρθρα 260, 261, 277, 273, 256, 290, 1784 του γαλλικού γενικού φορολογικού κώδικα.

Η διοικητική οδηγία με αριθμό 3-A-1-91 της 27ης Δεκεμβρίου 1990, που δημοσιεύτηκε στο επίσημο φορολογικό δελτίο αριθ. 9 της 14ης Ιανουαρίου 1991, σειρά 3 CA σχολιάζει τις διατάξεις του εσωτερικού δικαίου που αφορούν στην παρέκκλιση. Οι εν λόγω διατάξεις άρχισαν να ισχύουν από της 1ης Ιανουαρίου 1991.

3. Οικονομία του ειδικού καθεστώτος που θεσπίστηκε από τη Γαλλία βάσει της παρέκκλισης

Συνδυάζει τις εξής τρεις διατάξεις :

- 3.1. Αυτόματη επιβολή φορολογίας στις παραδόσεις νέων φορτίων βιομηχανικών απορριμμάτων ή υλικών ανακύκλωσης που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις οι οποίες πληρούν συγχρόνως τους εξής δύο όρους :

- διαθέτουν μόνιμες εγκαταστάσεις

και

- ο κύκλος εργασιών τους χωρίς φόρους σχετικά με τα νέα φορτία βιομηχανικών απορριμμάτων ή τα υλικά ανακύκλωσης κατά τη

διάρκεια του προηγούμενου έτους είναι ανώτερος ή ίσος των 6.000.000 γαλλικών φράγκων.

3.2. "Περιορισμένη" απαλλαγή αποκλειστικά για τις παραδόσεις νέων φορτίων βιομηχανικών απορριμμάτων και υλικών ανακύκλωσης που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις οι οποίες :

- είτε δεν διαθέτουν μόνιμες εγκαταστάσεις
- είτε, διαθέτοντας μόνιμες εγκαταστάσεις, πραγματοποίησαν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους κύκλο εργασιών χωρίς φόρους όσον αφορά παραδόσεις νέων φορτίων βιομηχανικών απορριμμάτων ή υλικών ανακύκλωσης κάτω των 6.000.000 γαλλικών φράγκων.

Η απαλλαγή αυτή συνοδεύεται από τη δυνατότητα φορολόγησης βάσει εγκρίσεως που αφορά αποκλειστικά επιχειρήσεις των οποίων ο ετήσιος και συνολικός κύκλος εργασιών υπερβαίνει το ποσό των 500.000 γαλλικών φράγκων, περιλαμβανομένων όλων των φόρων. Με άλλα λόγια, η απαλλαγή είναι υποχρεωτική αποκλειστικά για επιχειρήσεις των οποίων ο συνολικός ετήσιος κύκλος εργασιών είναι κατώτερος του ορίου των 500.000 γαλλικών φράγκων, περιλαμβανομένων όλων των φόρων.

3.3. Υποχρεωτική αναστολή της καταβολής του ΦΠΑ επί πράξεων που αφορούν τα νέα φορτία βιομηχανικών απορριμμάτων και υλικών ανακύκλωσης που συνίστανται από μη σιδηρούχα μέταλλα και τα κράματά τους, όταν οι εν λόγω παραδόσεις υπόκεινται αυτομάτως στο φόρο ή κατόπιν εγκρίσεως, κατά συνέπεια όταν δεν μπορούν να τύχουν απαλλαγής.

Οι επιχειρήσεις του τομέα που πραγματοποιούν παραδόσεις με αναστολή της καταβολής του ΦΠΑ δεν έχουν δικαίωμα να τιμολογούν τον ΦΠΑ αλλά αντίθετα διατηρούν τα δικαιώματά τους για έκπτωση, τα οποία ασκούν είτε με καταλογισμό, εάν ασκούν άλλες φορολογούμενες δραστηριότητες, είτε μέσω επιστροφής.

Εξάλλου, όλες οι εισαγωγές νέων φορτίων βιομηχανικών απορριμμάτων και υλικών ανακύκλωσης απαλλάσσονται του ΦΠΑ.

Επίσης, οι πράξεις προμήθειας σχετικά με νέα φορτία βιομηχανικών απορριμμάτων ή υλικά ανακύκλωσης εξομοιούνται με παραδόσεις αγαθών, πράγμα που δεν ισχύει για τις πράξεις μεσιτείας που λόγω του γεγονότος αυτού δεν καλύπτονται από την παρέκκλιση.

4. Αποψη της γαλλικής διοίκησης σχετικά με την εφαρμογή της παρέκκλισης

Η γαλλική διοίκηση διατύπωσε τις εξής παρατηρήσεις :

"1 Ο τομέας των υλικών ανακύκλωσης παρουσιάζει στη Γαλλία κύκλο εργασιών της τάξεως των 25 δις γαλλικών φράγκων, εκ των οποίων άνω του ενός τρίτου πραγματοποιείται με εξαγωγές, για 15 εκατ. τόνους προϊόντων ανακύκλωσης. Ο τομέας αυτός συγκεντρώνει περίπου 5.000 επιχειρήσεις με κύρια απασχόληση την ανακύκλωση υλικών.

Το ήμισυ των επιχειρήσεων του τομέα αυτού είναι μικρές επιχειρήσεις των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών είναι κατώτερος του ποσού των 500.000 γαλλικών φράγκων. Αντιπροσωπεύουν περίπου το 10% του συνολικού κύκλου εργασιών.

Οι επιχειρήσεις αυτές έχουν ποικίλες μορφές (μικρές εξειδικευμένες επιχειρήσεις, φιλανθρωπικές οργανώσεις, μετακινούμενοι πληθυσμοί ...) για τις οποίες η απαλλαγή που εφαρμόζεται στις παραδόσεις νέων φορτίων βιομηχανικών απορριμμάτων ή υλικών ανακύκλωσης ανταποκρίνεται ικανοποιητικά στο στόχο της απλούστευσης και της καταπολέμησης της απάτης που οδήγησε στη θέσπιση του καθεστώτος που προέκυψε από την παρέκκλιση.

Το άλλο ήμισυ των επιχειρήσεων οι οποίες πραγματοποιούν ετήσιο κύκλο εργασιών άνω των 500.000 γαλλικών φράγκων και που κατά συνέπεια υπόκεινται αυτοδικαίως στον ΦΠΑ ή κατόπιν εγκρίσεως, πραγματοποιούν το 90% του κύκλου εργασιών του τομέα.

Μεταξύ των τελευταίων αυτών επιχειρήσεων περίπου το 60% φορολογούνται αυτοδικαίως. Πραγματοποιούν άνω των δύο τρίτων του κύκλου εργασιών της κατηγορίας αυτής.

Οι λοιπές επιχειρήσεις, που δύνανται να υπαχθούν στον ΦΠΑ βάσει εγκρίσεως, είναι εκείνες οι οποίες δεν κατέχουν μόνιμες εγκαταστάσεις ή πραγματοποιούν κύκλο εργασιών μεταξύ 500.000 φράγκων και 6 εκατ. φράγκων.

Μεταξύ εκείνων που δεν κατέχουν μόνιμες εγκαταστάσεις ένα σχετικά χαμηλό ποσοστό (της τάξεως του 8%) πραγματοποιεί κύκλο εργασιών άνω των 6 εκατ. γαλλικών φράγκων.

Άνω του ημίσεως των επιχειρήσεων που δύνανται να υπαχθούν στον ΦΠΑ βάσει εγκρίσεως έχουν λάβει έγκριση κατόπιν αιτήσεώς τους να υποβάλουν τις παραδόσεις νέων φορτίων βιομηχανικών απορριμμάτων και υλικών ανακύκλωσης στον ΦΠΑ. Σημειώνονται σπάνια αρνήσεις εγκρίσεως.

Κατά την υποβολή των αιτήσεων για τη χορήγηση έγκρισης εκ μέρους της αιτούσας επιχείρησης μπορεί να κατατεθεί επαρκής εγγύηση. Πάντως, στο 80% των περιπτώσεων οι επιχειρήσεις θεωρούνται επαρκώς φερέγγυες και απαλλάσσονται της εγγύησης.

Τέλος, το καθεστώς αναστολής της καταβολής του ΦΠΑ για νέα φορτία βιομηχανικών απορριμμάτων και υλικών ανακύκλωσης που συνίστανται σε μη σιδηρούχα μέταλλα συμπληρώνει ορθώς το σύστημα, εφόσον η αυξημένη

αξία των εν λόγω μετάλλων αυξάνει και τους κινδύνους απάτης.

- 2 Η επεξεργασία των στατιστικών στοιχείων του φορολογικού ελέγχου αποδεικνύει ότι οι επιχειρήσεις του τομέα που υπόκεινται στον ΦΠΑ παρουσιάζουν μικρότερο κίνδυνο απάτης από το μέσο όρο των γαλλικών επιχειρήσεων.

Εξάλλου, εάν κατά γενικό τρόπο, το μέσο ύψος των διορθώσεων αυξάνει σε συνάρτηση με το μέγεθος των επιχειρήσεων, η αύξηση αυτή γίνεται σε αισθητά αργότερους ρυθμούς για τις επιχειρήσεις του εν λόγω τομέα.

Τέλος, προκύπτουν περισσότερα λάθη εφαρμογής των φορολογικών κανόνων (αδικαιολόγητες εκπτώσεις) για λόγους διορθώσεων παρά από πραγματικές απάτες (φοροδιαφυγή ή φοροαποφυγή).

Η κατάσταση αυτή οφείλεται στο καθεστώς του ΦΠΑ στο οποίο υπόκεινται οι επιχειρήσεις του τομέα και στην αυξανόμενη εποπτεία της διοίκησης που χορηγεί την έγκριση.

- 3 Η διαχείριση του καθεστώτος που εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις αυτές (έλεγχος των εγκρίσεων και των εγγυήσεων εκ μέρους των διευθύνσεων των φορολογικών υπηρεσιών) δεν παρουσίασε καμία ιδιαίτερη δυσχέρεια.

Εξάλλου, το καθεστώς αυτό τυγχάνει ευνοϊκής αποδοχής εκ μέρους των επιχειρήσεων. Οι επαγγελματίες το εγκρίνουν· το καθεστώς αυτό τους προφυλάσσει κυρίως από κινδύνους τους οποίους θα μπορούσαν να υποστούν λόγω της παράνομης συμπεριφοράς ορισμένων επιχειρήσεων η οποία θα μπορούσε να προκαλέσει δυσμενείς συνέπειες έναντι της διοίκησης.

III. ΑΙΤΗΣΗ ΠΑΡΑΤΑΣΗΣ ΤΗΣ ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΗΣ

Η Γαλλία ζητά την παράταση του συνόλου της παρέκκλισης καθόλη τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου που ορίζεται στο άρθρο 28 της έκτης οδηγίας ΦΠΑ, όπως τροποποιήθηκε από την οδηγία 91/680/ΕΟΚ της 16ης Δεκεμβρίου 1991 ενόψει της καταργήσεως των φορολογικών συνόρων.

Επιθυμεί επίσης η απαλλαγή που εφαρμόζεται αυτή τη στιγμή σε όλες τις εισαγωγές νέων φορτίων βιομηχανικών απορριμμάτων και υλικών ανακύκλωσης να

εφαρμοστεί από 1ης Ιανουαρίου 1993 τόσο επί των εισαγωγών όσο και επί των ενδοκοινοτικών αγορών τέτοιου είδους προϊόντων.

IV. ΓΝΩΜΗ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

1. Σχετικά με την εφαρμογή της παρέκκλισης εκ μέρους της Γαλλίας

Σχετικά με τη μεταφορά του άρθρου 1 της παρέκκλισης παρατηρούμε τα εξής:

- Δεν διευκρινίζεται στο κείμενο του νόμου για την τροποποίηση του άρθρου 261-3-2 του γαλλικού γενικού φορολογικού κώδικα ότι η απαλλαγή που εφαρμόζεται σε κάθε περίπτωση :

- * στις επιχειρήσεις των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών είναι κατώτερος των 500.000 γαλλικών φράγκων

- * στις επιχειρήσεις επί των οποίων δεν εφαρμόζεται το ευεργετικό καθεστώς της φορολόγησης βάσει εγκρίσεως

περιορίζεται χρονικά και ισχύει μόνον μέχρι της 31ης Δεκεμβρίου 1992.

Μόνο το άρθρο 260 ΣΤ του γαλλικού γενικού φορολογικού κώδικα, το οποίο αναφέρεται στη χορήγηση έγκρισης για τη φορολόγηση, διευκρινίζει ρητά ότι η εν λόγω φορολόγηση βάσει εγκρίσεως θα ισχύσει μέχρι της 31ης Δεκεμβρίου 1992.

Πάντως, πρέπει να παρατηρηθεί ότι τα διοικητικά σχόλια αποκαθιστούν το χρονικό περιορισμό που εφαρμόζεται στο καθεστώς περιορισμένης απαλλαγής που προβλέπεται από την απόφαση του Συμβουλίου (βλ. σημείο 1, δεύτερο εδάφιο της διοικητικής οδηγίας 3-A-1-91).

- Μόνον οι επιχειρήσεις του τομέα των οποίων ο κύκλος εργασιών ανέρχεται μεταξύ 500.000 γαλλικών φράγκων περιλαμβανομένων όλων των φόρων και 6.000.000 γαλλικών φράγκων χωρίς φόρους μπορούν να τύχουν εγκρίσεως για την επιβολή του ΦΠΑ, και συνεπώς να την τιμολογούν και λόγω του γεγονότος αυτού να αποκτούν ένα δικαίωμα εκπτώσεως. Οι διατάξεις αυτές είναι σύμφωνες προς το άρθρο 1 της απόφασης του Συμβουλίου : απορρέουν από συνδυασμένες διατάξεις που εφαρμόζονται δυνάμει της πρώτης περιπτώσεως του προαναφερθέντος άρθρου. Κατά συνέπεια - και αυτός ήταν ο στόχος της παρέκκλισης - οι μικρές επιχειρήσεις εξακολουθούν να απαλλάσσονται υποχρεωτικώς διότι στο παρελθόν ήταν κυρίως οι μικρές επιχειρήσεις υλικών ανακύκλωσης που ασκούσαν απάτη χρησιμοποιώντας τα λεγόμενα συστήματα "taxi". Εξάλλου, πρέπει να παρατηρηθεί ότι η έγκριση για την επιβολή φορολογίας συνήθως δεν χορηγείται παρά σε επιχειρήσεις που προηγουμένως υποβάλλουν επαρκή εγγύηση, που θα δεσμεύει αλληλέγγυα με την επιχείρηση για την καταβολή στις αρμόδιες φορολογικές αρχές του ΦΠΑ που θα έχει τιμολογηθεί δυνάμει των πράξεων που θα πραγματοποιηθούν κατά τη διάρκεια της περιόδου που καλύπτεται από

την έγκριση. Αν και δεν προβλέφθηκε ρητά στο άρθρο 1 της απόφασης του Συμβουλίου, η τρίτη αιτιολογία της εν λόγω απόφασης διευκρινίζει ότι η διαδικασία έγκρισης μπορεί "να προβλέψει τη σύσταση μιας εγγύησης".

- Η εξέταση στην οποία προέβησαν οι υπηρεσίες της Επιτροπής επέτρεψε να επιβεβαιωθεί ότι οι παραδόσεις νέων φορτίων βιομηχανικών απορριμμάτων και υλικών ανακύκλωσης που απαλλάσσονται του ΦΠΑ δεν αναφαίνονται στον αριθμητή της γενικής αναλογίας μείωσης εφόσον η επιχείρηση του υπό εξέταση τομέα αποδεικνύεται ότι είναι εν μέρει οφειλέτης. Πάντως, φαίνεται ότι οι παραδόσεις αυτές, εφόσον πραγματοποιούνται από τον ίδιο τον κατασκευαστή και αφορούν απορρίμματα που προέρχονται από τις δικές του εγκαταστάσεις μπορούν να αφορούν τόσο στον αριθμητή όσο και στον παρανομαστή της αναλογίας, πράγμα που καταρχάς αντίκειται στις γενικές αρχές του ΦΠΑ. Κατά συνέπεια, οι υπηρεσίες της Επιτροπής καλούν τις γαλλικές αρχές να προσαρμόσουν εν ανάγκη τις προς εφαρμογή σχετικές διατάξεις.

2. Σχετικά με τη χρησιμότητα μιας παράτασης της προσωρινής παρέκκλισης που χορηγήθηκε στη Γαλλία

Οι υπηρεσίες της Επιτροπής παρατηρούν ότι η μεταβατική περίοδος που προβλέπεται στο άρθρο 28 της έκτης οδηγίας ΦΠΑ όπως τροποποιήθηκε ενόψει της καταργήσεως των φορολογικών συνόρων δεν λήγει αναγκαστικά την 31η Δεκεμβρίου 1996. Επειδή η παρέκκλιση της οποίας ζητείται παράταση είχε χορηγηθεί αρχικά για διάστημα δύο ετών, οι υπηρεσίες της Επιτροπής προτείνουν να παραταθεί για τέσσερα έτη, κατά τρόπο ώστε να εκπνεύσει σε μια συγκεκριμένη και προκαθορισμένη ημερομηνία, ήτοι την 31η Δεκεμβρίου 1996. Αυτό θα επιτρέψει ιδιαίτερα να επαληθευτεί αν η επέκταση της απαλλαγής στις νέες πράξεις ενδοκοινοτικών αγορών προκαλεί δυσχέρειες ή συγκεκριμένες απάτες.

Πρόταση
ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ
 με την οποία επιτρέπεται στη Γαλλική Δημοκρατία
 να εφαρμόσει μέτρο παρέκκλισης
 από το άρθρο 2 της έκτης οδηγίας
 (77/388/ΕΟΚ) του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 1977
 για την εναρμόνιση των νομοθεσιών των κρατών μελών
 σχετικά με το φόρο κύκλου εργασιών

(υποβλήθηκε από την Επιτροπή)

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

1. Με επιστολή που καταχωρίστηκε στη γενική γραμματεία της Επιτροπής την 22α Οκτωβρίου 1992, η κυβέρνηση της Γαλλικής Δημοκρατίας υπέβαλε αίτηση για παράταση της παρέκκλισης που της είχε χορηγηθεί προγενέστερα, με περιορισμένη διάρκεια ισχύος, με την απόφαση του Συμβουλίου αριθ. 89/683/ΕΟΚ της 21ης Δεκεμβρίου 1989⁽¹⁾. Η απόφαση αυτή στηρίχθηκε στο άρθρο 27 της έκτης οδηγίας ΦΠΑ⁽²⁾ και συνίσταται στο να επιτραπεί στη Γαλλία να θεσπίσει ένα ειδικό καθεστώς ΦΠΑ όσον αφορά τα νέα φορτία βιομηχανικών απορριμμάτων και υλικών ανακύκλωσης. Η ισχύς της εν λόγω έγκρισης λήγει την 31η Δεκεμβρίου 1992.
2. Το άρθρο 3 της προαναφερθείσας απόφασης διευκρινίζει ότι αφού εξετάσει έκθεση της Επιτροπής σχετικά με την εφαρμογή εκ μέρους της Γαλλίας της εν λόγω απόφασης, το Συμβούλιο δύναται, βάσει μιας πρότασης της Επιτροπής και πριν από την 31η Δεκεμβρίου 1992, να εγκρίνει την παράταση της εφαρμογής της εν λόγω απόφασης.
3. Η έκθεση που υποβλήθηκε από την Επιτροπή σχετικά με την εφαρμογή της εν λόγω απόφασης για την περίοδο 1991-1992 καταλήγει στη χρησιμότητα μιας παράτασης της εφαρμογής των διατάξεων της προαναφερθείσας απόφασης μέχρι της 31ης Δεκεμβρίου 1996, ενώ θεσπίζεται ότι πριν από την ημερομηνία αυτή, η Επιτροπή θα υποβάλει στο Συμβούλιο μια νέα έκθεση επί της εφαρμογής της εν λόγω έγκρισης, ώστε ιδίως να μπορέσει να ελεγχθεί εάν η επέκτασή της σε νέες φορολογητέες πράξεις ενδοκοινοτικών αγορών δεν προκαλεί ούτε δυσχέρειες ούτε απάτες στον τομέα αυτό.
4. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27, παράγραφος 3 της έκτης οδηγίας ΦΠΑ, τα λοιπά κράτη μέλη ενημερώθηκαν με επιστολή της 20ης Νοεμβρίου 1992 για τη γαλλική αίτηση.

(1) ΕΕ ΕΟΚ αριθ. L 398 της 30.12.1989

(2) ΕΕ ΕΟΚ αριθ. L 145 της 13.06.1977

ΠΡΟΤΑΣΗ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

ΜΕ ΤΗΝ ΟΠΟΙΑ ΕΠΙΤΡΕΠΕΤΑΙ ΣΤΗ ΓΑΛΛΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΝΑ ΕΦΑΡΜΟΣΕΙ ΜΕΤΡΟ ΠΑΡΕΚΚΛΙΣΗΣ ΑΠΟ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 2 ΤΗΣ ΕΚΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ (77/388/ΕΟΚ) ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ 17ης ΜΑΪΟΥ 1977 ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΗ ΤΩΝ ΝΟΜΟΘΕΣΙΩΝ ΤΩΝ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΦΟΡΟ ΚΥΚΛΟΥ ΕΡΓΑΣΙΩΝ.

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

Έχοντας υπόψη :

τη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας,

την έκτη οδηγία (77/388/ΕΟΚ) του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 1977 σχετικά με την εναρμόνιση των νομοθεσιών των κρατών μελών για το φόρο κύκλου εργασιών⁽¹⁾ - Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας : ομοιόμορφη βάση και ιδίως το άρθρο 27,

την προηγούμενη απόφαση του Συμβουλίου με αριθ. 89/683/ΕΟΚ της 21ης Δεκεμβρίου 1989, (2)

την έκθεση της Επιτροπής σχετικά με την εφαρμογή της προαναφερθείσας απόφασης για την περίοδο 1991-1992,

τη σχετική πρόταση της Επιτροπής,

Εκτιμώντας :

ότι σύμφωνα με το άρθρο 27, παράγραφος 1, της έκτης οδηγίας ΦΠΑ, το Συμβούλιο, αποφασίζοντας ομόφωνα μετά από πρόταση της Επιτροπής, μπορεί να επιτρέψει σε κάθε κράτος μέλος να εισάγει ή παρατείνει ειδικά μέτρα παρέκκλισης από την εν λόγω οδηγία με σκοπό να απλουστευτεί η είσπραξη του φόρου ή να αποφευχθούν ορισμένες περιπτώσεις απάτης ή φοροαποφυγής,

ότι η έκθεση της Επιτροπής σχετικά με την εφαρμογή της εν λόγω παρέκκλισης για την περίοδο 1991-1992 απέδειξε τη χρησιμότητα και την αποτελεσματικότητά της στον ιδιαίτερα ευαίσθητο για θέματα απάτης τομέα της ανακύκλωσης,

ότι η έκθεση της Επιτροπής σχετικά με την εφαρμογή της εν λόγω παρέκκλισης για την περίοδο 1991-1992 καταλήγει στο ότι δεν συντρέχει λόγος να αντισταχθεί στην παράτασή της υπό τον όρο ότι θα εντάσσεται σε σαφώς καθορισμένα χρονικά πλαίσια,

(1) ΕΕ ΕΟΚ αριθ. L 145 της 13.06.1977

(2) $\frac{1}{2} \frac{1}{2} \frac{1}{2}$ ΕΡ . L 398 30.12.1989

ότι τα λοιπά κράτη μέλη ενημέρωθηκαν στις 20 Νοεμβρίου 1992 για την αίτηση της Γαλλικής Δημοκρατίας :

ΕΞΕΛΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ :

Άρθρο 1

Κατά παρέκκλιση του άρθρου 2 της έκτης οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, επιτρέπεται στη Γαλλική Δημοκρατία, μέχρι της 31ης Δεκεμβρίου 1996 και όσον αφορά τα νέα φορτία βιομηχανικών απορριμμάτων και υλικών ανακύκλωσης, να απαλλάσσει από το φόρο προστιθέμενης αξίας, στο εξής "ΦΠΑ" :

- αφενός τις παραδόσεις που πραγματοποιούν :
 - . οι επιχειρήσεις των οποίων το ετήσιο ύψος του κύκλου εργασιών είναι κατώτερο των 500.000 γαλλικών φράγκων,
 - . οι επιχειρήσεις που δεν διαθέτουν μόνιμες εγκαταστάσεις ή που, αν και διαθέτουν μόνιμες εγκαταστάσεις, πραγματοποίησαν κατά τη διάρκεια του προηγούμενου έτους, κύκλο εργασιών για τα εν λόγω προϊόντα κατώτερο των 6.000.000 γαλλικών φράγκων, εκτός και αν τους επιτρέπεται να υποβάλουν τις εργασίες αυτές στον ΦΠΑ,
- αφετέρου, τις εισαγωγές και τις ενδοκοινοτικές αγορές.

Άρθρο 2

Κατά παρέκκλιση των διατάξεων του άρθρου 10, παράγραφος 2, της έκτης οδηγίας 77/388/ΕΟΚ, επιτρέπεται στη Γαλλική Δημοκρατία μέχρι της 31ης Δεκεμβρίου 1996 και όσον αφορά τις παραδόσεις νέων φορτίων βιομηχανικών απορριμμάτων και υλικών ανακύκλωσης που συνίστανται σε μη σιδηρούχα μέταλλα και τα κράματά τους και εφόσον οι παραδόσεις αυτές δεν απαλλάσσονται του ΦΠΑ βάσει του άρθρου 1, να προβλέπει ένα σύστημα αναστολής της καταβολής του φόρου που συνδέεται με τις εν λόγω πράξεις.

Οι παραλήπτες οφείλουν να καταβάλλουν τον φόρο που επιβάλλεται στις εν λόγω παραδόσεις στην περίπτωση που τα προϊόντα αυτά δεν προορίζονται είτε για εξαγωγή ως έχουν, είτε για κατασκευή είτε για επαναπώληση ως έχουν, ως προϊόντα φορολογήσιμα βάσει του ΦΠΑ.

Άρθρο 3

Αφού εξετάσει έκθεση της Επιτροπής για την εφαρμογή της έγκρισης που ορίζεται στα άρθρα 1 και 2, η οποία θα συνοδεύεται ενδεχομένως και από πρόταση απόφασης που θα παρατείνει την εν λόγω έγκριση, το Συμβούλιο, αποφασίζοντας βάσει της πρότασης αυτής, καθορίζει, πριν από την 1η Ιανουαρίου 1997, κατά πόσο η εν λόγω έγκριση θα παραταθεί.

Άρθρο 4

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στη Γαλλική Δημοκρατία.

Βρυξέλλες,

Για το Συμβούλιο

Ο πρόεδρος

COM(92) 582 τελικό

ΕΓΓΡΑΦΑ**GR****09**

Αριθ. καταλόγου: CB-CO-92-617-GR-C

ISBN 92-77-51302-0
