



KOMISJA WSPÓLNOT EUROPEJSKICH

Bruksela, dnia 23.12.2005
KOM(2005) 697 wersja ostateczna

Wniosek

DECYZJA RADY

upoważniająca Królestwo Hiszpanii do zastosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 11 sekcja A pkt 1 oraz art. 28e szóstej dyrektywy Rady (77/388/EWG) w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych

(przedstawiony przez Komisję)

UZASADNIENIE

1) KONTEKST WNIOSKU

- **Podstawa i cele wniosku**

Zgodnie z art. 27 ust. 1 szóstej dyrektywy Rady 77/388/EWG z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku, Rada, stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji, może upoważnić każde z Państw Członkowskich do stosowania specjalnych środków stanowiących odstępstwo od zastosowania przepisów powyższej dyrektywy w celu uproszczenia procedury poboru podatków lub zapobieżenia niektórym rodzajom uchylania się od płacenia podatków lub unikania zobowiązań podatkowych.

Królestwo Hiszpanii, w piśmie zarejestrowanym przez Sekretariat Generalny Komisji, zwróciło się z wnioskiem o upoważnienie do wprowadzenia środków stanowiących odstępstwo od art. 11 sekcja A pkt 1 dyrektywy 77/388/EWG, następnie przedkładając Komisji potwierdzenie, że podanie zawierało również wniosek o odstępstwo od art. 28e tej samej dyrektywy. Zgodnie z art. 27 ust. 2 dyrektywy 77/388/EWG Komisja poinformowała inne Państwa Członkowskie o wniosku Hiszpanii dnia 7 października 2005 r. W piśmie z dnia 10 października 2004 r. Komisja zawiadomiła Hiszpanię, że otrzymała wszystkie informacje, które uznaje za niezbędne w celu rozpatrzenia wniosku.

- **Kontekst ogólny**

Artykuł 11 sekcja A pkt 1 dyrektywy 77/388/EWG określa podstawę opodatkowania w odniesieniu do dostaw towarów lub usług jako „wszystko, co stanowi wartość otrzymanego wzajemnego świadczenia, które dostawca lub świadczący usługi otrzymuje lub powinien otrzymać od kupującego...”. Przepis, o którym mowa, jest zwykle wystarczający w przypadkach, gdy dostawa towarów lub usług ma jedynie cel handlowy oraz gdy brak jakiegokolwiek związku między dostawcą i nabywcą, który mógłby wpłynąć na wartość świadczenia. Jednakże w przypadku, gdy strony transakcji są ze sobą powiązane, istnieją dowody, że niektóre dostawy towarów lub usług podlegają mniejszemu opodatkowaniu w wyniku manipulacji ich wartością. W przypadku gdy powiązany odbiorca nie ma prawa do odliczenia podatku, zniżenie normalnej wartości rynkowej zmniejsza obciążenie podatkiem niepodlegającym zwrotowi.

W celu zapobieżenia stratom w zakresie podatku w wyniku takich zmian wartości, Hiszpania zwróciła się z wnioskiem o pozwolenie jej na zmianę podstawy opodatkowania w opisanych przypadkach, jeżeli podstawa opodatkowania znacznie różni się od wartości rynkowej i dostawa odbywa się między dwoma powiązanymi osobami. Dla celów stosowania ponownego ustalenia podstawy opodatkowania pojęcie osób powiązanych zostało obiektywnie określone w prawie hiszpańskim.

Niniejszy wniosek pozwala również hiszpańskim władzom podatkowym na stosowanie wartości rynkowej (zdefiniowanej w art. 11 sekcja A pkt 1) w odniesieniu do dostaw w celu obliczenia podatku od wartości dodanej, zamiast faktycznie uiszczonej wartości

otrzymanego wzajemnego świadczenia.

Zasady wyceny wewnątrzwspólnotowego nabycia znajdują się w art. 28e dyrektywy 77/388/EWG, który rozszerza zasady zawarte w art. 11 sekcja A na reguły nabycia wewnątrzwspólnotowego. W celu zapewnienia równego traktowania dostaw krajowych i nabycia wewnątrzwspólnotowego oraz zagwarantowania, że nie można łatwo uniknąć środków zaradczych przez wykorzystanie powiązanych osób w innych Państwach Członkowskich, Hiszpania chciałaby włączyć wewnątrzwspólnotowe nabycie w zakres środka specjalnego.

Niniejszy wniosek pozwala na stosowanie upoważnienia dotyczącego środka specjalnego do dnia 31 grudnia 2009 r. Stosowanie środka jest ograniczone w czasie, tak aby możliwy był jego przegląd na podstawie doświadczeń oraz ocena konieczności dalszego stosowania. Jednakże dnia 16 marca 2005 r. Komisja przedstawiła Radzie dokument COM(2005)89. Jest to wniosek dotyczący dyrektywy zmieniającej dyrektywę 77/388/EWG w odniesieniu do niektórych środków w celu uproszczenia procedury obciążania podatkiem od wartości dodanej i pomocy w przeciwdziałaniu uchylaniu się od płacenia podatków lub unikaniu zobowiązań podatkowych i uchylającej niektóre decyzje przyznające odstępstwa. Tak zwany „wniosek dotyczący racjonalizacji art. 27” zawiera między innymi przepisy obejmujące taki sam zakres jak środek, o który wystąpiono. Z tego względu środek, którego dotyczy wniosek, straci ważność od dnia wejścia w życie środków w tym zakresie zawartych w dyrektywie, która będzie wynikiem powyższego wniosku racjonalizującego.

- **Obowiązujące przepisy w dziedzinie, której dotyczy wniosek**

Podobne odstępstwa dotyczące art. 11 sekcja A pkt 1 oraz art. 28e dyrektywy 77/388/EWG zostały przyznane innym Państwom Członkowskim.

- **Spójność z innymi politykami i celami Unii**

Nie dotyczy.

2) KONSULTACJE Z ZAINTERESOWANYMI STRONAMI ORAZ OCENA WPŁYWU

- **Konsultacje z zainteresowanymi stronami**

Nie dotyczy.

- **Gromadzenie i wykorzystanie wiedzy specjalistycznej**

Ekspertyzy zewnętrzne nie były potrzebne.

- **Ocena wpływu**

Niniejszy wniosek ma na celu zapobieżenie unikaniu zobowiązań podatkowych i uchylaniu się od płacenia podatków w zakresie podatku od wartości dodanej i z tego względu ma potencjalnie pozytywny wpływ, przynajmniej w związku ze skutkiem lepszego przestrzegania prawa.

Obrany sposób jest taki sam, jaki przyjęły inne Państwa Członkowskie i został

określony przez Hiszpanię jako stosowny środek mający na celu zapobieżenie stratom z wpływów podatkowych. Środek, którego dotyczy wniosek, jest również zgodny z wnioskiem Komisji COM(2005) 89 w sprawie racjonalizacji liczby przyznanych odstępstw od art. 27.

3) ASPEKTY PRAWNE WNIOSKU

- **Krótki opis proponowanych działań**

Upoważnienie Hiszpanii do stosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 11 sekcja A pkt 1 oraz art. 28e szóstej dyrektywy Rady 77/388/EWG w celu umożliwienia ponownego obliczenia podstawy opodatkowania dostawy towarów i usług, jak również wewnątrzwspólnotowego nabycia w określonych przypadkach, jeżeli wartość jest znacznie niższa od wartości rynkowej, strony transakcji są ze sobą powiązane, a odbiorca ma ograniczone prawo do odliczenia podatku. Za wartość można przyjąć wartość rynkową dostawy, określoną w art. 11 sekcja A pkt 1 lit d) szóstej dyrektywy.

- **Podstawa prawna**

Zgodnie z art. 27 ust. 1 szóstej dyrektywy Rady 77/388/EWG z dnia 17 maja 1977 r. (z wprowadzonymi zmianami) w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku.

- **Zasada pomocniczości**

Niniejszy wniosek wchodzi w zakres wyłącznych kompetencji Wspólnoty. Zasada pomocniczości nie ma zatem zastosowania.

- **Zasada proporcjonalności**

Wniosek jest zgodny z zasadą proporcjonalności z następujących względów:

Decyzja dotyczy upoważnienia przyznanego Państwu Członkowskiemu w odpowiedzi na jego własny wniosek i nie stanowi jakiegokolwiek zobowiązania.

Biorąc pod uwagę ograniczony zakres odstępstwa, środek specjalny jest proporcjonalny do wyznaczonego celu.

- **Wybór instrumentów**

Proponowane instrumenty: inne.

Inne instrumenty byłyby nieodpowiednie z następujących względów:

Zgodnie z art. 27 szóstej dyrektywy Rady 77/388/EWG w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych odstępstwo od wspólnych zasad dotyczących podatku od wartości dodanej jest możliwe jedynie po uzyskaniu upoważnienia Rady, stanowiącej jednogłośnie na wniosek Komisji. Decyzja Rady jest jedynym właściwym instrumentem, ponieważ może być skierowana do jednego Państwa Członkowskiego.

4) WPLYW NA BUDŻET

Wniosek nie ma wpływu finansowego na budżet Wspólnoty.

5) INFORMACJE DODATKOWE

- **Klauzula przeglądu/weryfikacji/wygaśnięcia**

Wniosek zawiera klauzulę wygaśnięcia.

Wniosek

DECYZJA RADY

upoważniająca Królestwo Hiszpanii do zastosowania środka stanowiącego odstępstwo od art. 11 sekcja A pkt 1 oraz art. 28e szóstej dyrektywy Rady (77/388/EWG) w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych

(Wylącznie tekst w języku hiszpańskim jest autentyczny)

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat ustanawiający Wspólnotę Europejską,

uwzględniając szóstą dyrektywę Rady (77/388/EWG) z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku¹, w szczególności jej art. 27,

uwzględniając wniosek Komisji²,

a także, mając na uwadze, co następuje:

- (1) Zgodnie z art. 27 ust. 1 dyrektywy 77/388/EWG Rada, stanowiąc jednogłośnie na wniosek Komisji, może upoważnić każde z Państw Członkowskich do stosowania specjalnych środków stanowiących odstępstwo od zastosowania przepisów powyższej dyrektywy w celu uproszczenia procedury poboru podatków oraz zapobieżenia niektórym rodzajom uchylania się od płacenia podatków lub unikania zobowiązań podatkowych.
- (2) W piśmie z dnia 21 czerwca 2005 r. otrzymanym przez Sekretariat Generalny Komisji dnia 22 lipca 2005 r. Królestwo Hiszpanii ubiega się o uzyskanie upoważnienia na wprowadzenie środka stanowiącego odstępstwo od przepisów dyrektywy 77/388/EWG decydujących o podstawie opodatkowania w celu naliczania podatku od wartości dodanej.
- (3) Zgodnie z art. 27 ust. 2 dyrektywy 77/388/EWG Komisja poinformowała inne Państwa Członkowskie o wniosku złożonym przez Królestwo Hiszpanii pismem z dnia 7 października 2005 r. W piśmie z dnia 10 października 2005 r. Komisja zawiadomiła Królestwo Hiszpanii, że posiada wszystkie informacje, które uznaje za niezbędne w celu rozpatrzenia wniosku.

¹ Dz.U. L 145 z 13.6.1977, str. 1. ostatnio zmieniona dyrektywą 2004/66/WE (Dz.U. L 168 z 1.5.2004, str. 35)

² Dz.U. C [...] z [...], str. [...].

- (4) Artykuł 11 sekcja A pkt 1 lit. a) dyrektywy 77/388/EWG określa podstawę opodatkowania podatkiem od wartości dodanej w odniesieniu do dostaw towarów lub usług jako wszystko, co stanowi wartość otrzymanego wzajemnego świadczenia. Artykuł 28e ust. 1 tej samej dyrektywy dotyczy podstawy opodatkowania odnośnie do wewnątrzwspólnotowego nabycia, poprzez odesłanie do art. 11 sekcja A.
- (5) Wymagający odstępstwa środek ma na celu przeciwdziałanie stratom z wpływów podatkowych powstałym w wyniku manipulacji podstawą opodatkowania dostaw towarów, usług, i wewnątrzwspólnotowego nabycia, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od wartości dodanej, w przypadku gdy sprzedawca pobiera obniżoną cenę od powiązanego z nim nabywcy, który nie ma pełnego prawa do obniżenia podatku.
- (6) Środek należy wprowadzić w taki sposób, aby stosowano go jedynie w przypadkach unikania zobowiązań podatkowych lub uchylania się od płacenia podatków w zakresie podatku od wartości dodanej oraz tylko w przypadku, gdy zostaną spełnione określone warunki. Środek jest zatem proporcjonalny do wyznaczonego celu.
- (7) Podobne odstępstwa zostały przyznane innym Państwom Członkowskim w celu przeciwdziałania unikaniu zobowiązań podatkowych lub uchylaniu się od płacenia podatków.
- (8) Odstępstwa na mocy art. 27 dyrektywy 77/388/EWG przeciwdziałające unikaniu opodatkowania VAT w związku z podstawą opodatkowania w przypadku dostaw pomiędzy powiązаныmi stronami zostały włączone do wniosku Komisji z dnia 16 marca 2005 r. dotyczącego dyrektywy racjonalizującej niektóre z odstępstw na mocy tego artykułu³. Konieczne jest zatem ograniczenie okresu stosowania niniejszego odstępstwa do czasu, kiedy wymieniona dyrektywa wejdzie w życie.
- (9) Niniejsze odstępstwo zagwarantuje wysokość kwoty podatku od wartości dodanej należnej na ostatnim etapie konsumpcji i nie będzie miało negatywnego wpływu na dochody własne Wspólnoty Europejskiej pochodzące z podatku od wartości dodanej,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

Niniejszym upoważnia się Królestwo Hiszpanii, w drodze odstępstwa od art. 11 sekcja A pkt 1 lit. a) oraz art. 28e dyrektywy 77/388/EWG, do stosowania wartości rynkowej, określonej w art. 11 sekcja A pkt 1 lit. d) przedmiotowej dyrektywy, jako podstawy opodatkowania dostawy towarów lub usług lub wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, w przypadku gdy wartość otrzymanego wzajemnego świadczenia jest znacznie niższa od wartości rynkowej i odbiorca dostawy lub, w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego, nabywca nie ma pełnego prawa do odliczenia podatku na mocy art. 17 dyrektywy 77/388/EWG.

Ten środek można zastosować wyłącznie celem zapobiegania unikaniu zobowiązań podatkowych i uchylaniu się od płacenia podatków, gdy na wartość otrzymanego wzajemnego świadczenia, na podstawie której w innych okolicznościach oparta byłaby podstawa opodatkowania, miały wpływ powiązania rodzinne, zarządcze, własnościowe,

³ Dz.U. C 125 z 24.5.2005, str. 12, COM(2005) 89.

finansowe lub prawne określone w prawodawstwie krajowym. Dla powyższych celów powiązania prawne obejmują związki formalne pomiędzy pracodawcą a zatrudnionym.

Artykuł 2

Upoważnienie udzielone na mocy art. 1 wygasa z dniem wejścia w życie dyrektywy racjonalizującej odstępstwa przyznane na mocy art. 27 dyrektywy 77/388/EWG, która przeciwdziała unikaniu zobowiązań podatkowych i uchylaniu się od płacenia podatków w odniesieniu do podatku od wartości dodanej poprzez wycenę dostaw między powiązаныmi osobami, lub dnia 31 grudnia 2009 r., w zależności od tego, która z tych dat będzie wcześniejsza.

Artykuł 3

Niniejsza decyzja skierowana jest do Królestwa Hiszpanii.

Sporządzono w Brukseli,

*W imieniu Rady
Przewodniczący*