



EUROOPAN YHTEISÖJEN KOMISSIO

Bryssel, 20.12.1995
KOM(95) 731 lopull.

95/ 0362(CNS)

EHDOTUS:

NEUVOSTON DIREKTIIVI

yhteistä arvonlisäverojärjestelmää koskevan direktiivin 77/388/ETY muuttamisesta
(yleisen verokannan vähimmäistaso)

(komission esittämä)

EXPLANATORY MEMORANDUM

The purpose of this proposal is to enable the Council to take a decision on the level of the minimum rate of the standard rate as it is required under Community VAT legislation¹. The decision is necessary to consolidate the functioning of the single market from a fiscal standpoint both under the transitional arrangements currently in force and in the light of the preparation of the definitive arrangements for the common system of value added tax.

At present the transitional arrangements of Community VAT legislation provide for a harmonisation regarding the number and the level of VAT rates. This is no more than the very minimum degree of approximation which has been considered by Member States as essential for the single market to function. In the framework of these transitional arrangements Member States had to fix a standard VAT rate of at least 15 %. In practice, standard rates vary from 15 % to 25 %. The rates of 15 % and of 25 % are applied in respectively two Member States. Article 12(3)(a) of the Sixth VAT Directive lays down that on the basis of the report on the operation of the transitional arrangements and proposals on the definitive arrangements to be submitted by the Commission, the Council shall decide unanimously before 31 December 1995 on the level of the minimum rate to be applied after 31 December 1996 with regard to the standard rate.

In its report to the Council on the functioning of the VAT rate system following the abolition of fiscal frontiers on 1 January 1993², the Commission concluded that with regard to the application of various types of reduced VAT rates (super-reduced rates, zero-rates, "parking" rates etc.) no major distortions of competition had been ascertained under the transitional arrangements for taxation of intra-Community trade that could be attributed to the application of various types of reduced VAT rates (super-reduced rates, zero-rates, "parking" rates etc.). At the same time, however, practical experience has shown that widening discrepancies between the standard rates of various Member States can, in principle, always give rise to structural imbalance and distortions of competition in certain sectors of economic activity. Furthermore, various Member States have recently undertaken to increase their standard VAT rate.

In view of the findings of the Commission report and of practical experience so far in the Community, it is important to ensure that at least the level of harmonisation achieved to date is maintained thereby ensuring that the transitional arrangements continue to function properly. As far as the standard rate is concerned, the logical conclusion from this is, therefore, that further divergence in the existing levels of standard rates in Member States must be avoided by creating a rate band comprising minimum and maximum levels for the standard rate. Since the standard rates which are at present in force apparently guarantee the overall functioning of the single market under the existing taxation system, there is no urgent need to set these rates as levels other than the levels of the lowest standard rate and the highest standard rate which are currently in force community-wide, that is 15 % and 25 %.

It goes without saying that any change in the transitional arrangements must also serve for the preparation of the subsequent definitive system of taxation of trade between Member States. Moreover, it is evident that this definitive system will in any case require a fairly rigorous approximation of VAT rates. Such an approximation of VAT rates follows conclusively from the country of origin principle and is, therefore, an intrinsic requirement

¹ The Sixth Council VAT Directive 77/388/EEC as last amended by Directive 95/7/EC.

² Report from the Commission to the Council in accordance with Articles 12(4) and 28(2)(g) of the Sixth Council VAT Directive; COM(94) 584.

of any taxation system as envisaged for the definitive regime in Article 28 I of the Sixth VAT Directive, whatever the details of this regime may be. Thus, the system of taxation shall not conduct taxable persons to choose the location of any commercial activity in first place with regard to the applicable VAT rate.

It follows from the foregoing that it would not be appropriate to allow for a further widening of the range of standard VAT rates in Member States; major discrepancies in VAT rates could be an obstacle to further harmonisation and, consequently, to the introduction of the definitive regime. However, given that a fundamental change of the number and of the level of VAT rates applicable today will only be feasible and politically acceptable in the context of the introduction of the definitive system, it is not advisable at this stage to anticipate this decision by changing the rates currently applied. A standard VAT rate band between 15 % and 25 % will, thus, ensure that the introduction of the definitive regime is not made more difficult.

Furthermore, given the transitional character of the present taxation system it is evident that for the time being there is no sense in taking a final decision at present on the level of the standard VAT rate. The Commission therefore proposes the creation of a standard VAT rate band on a transitional basis only. The levels of the minimum rate and of the maximum rate are subject to revision after a two years-period and will anyway be examined in the context of the introduction of the definitive system. Thus, it will be possible to monitor the further development of the single market under this VAT rate band and to adjust it when appropriate. Given this possibility of revision of the proposed rates and given that under the proposed levels for the minimum rate and for the maximum rate no Member State will have to adjust its currently applied standard rate, the proposal interferes as little as possible in the fiscal sovereignty of Member States and ensures, at the same time, that the introduction of the definitive VAT regime is not jeopardised.

Commentary on the Articles

Article 1

Paragraph 1 proposes that the present range of standard rates of value added tax in the various Member States is not widened (with the effect that the existing divergence between standard rates will not be enlarged).

Paragraph 2 suggests that the proposed minimum level and the maximum level of the standard rate are not intended to be definitive but that they are - on Commission initiative - subject to revision after a two years-period.

Paragraph 3 regarding the reduced rate(s) does not change the wording of the Directive 77/388/EEC.

EHDOTUS:

NEUVOSTON DIREKTIIVI

yhteistä arvonlisäverojärjestelmää koskevan direktiivin 77/388/ETY muuttamisesta
(yleisen verokannan vähimmäistaso)

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan yhteisön perustamissopimuksen ja erityisesti sen 99 artiklan,

ottaa huomioon komission ehdotuksen,

ottaa huomioon Euroopan parlamentin lausunnon,

ottaa huomioon talous- ja sosiaalikomitean lausunnon,

sekä katsoo, että

direktiivin 77/388/ETY¹, sellaisena kuin se on viimeksi direktiivillä 95/7/EY² muutettuna, 12 artiklan 3 kohdan a alakohdassa säädetään, että komission 28 I artiklan mukaisesti siirtymäjärjestelmän toiminnasta antaman kertomuksen ja sen lopullista järjestelmää koskevien ehdotusten perusteella neuvosto päättää yksimielisesti 31 päivään joulukuuta 1995 mennessä 31 päivästä joulukuuta 1996 sovellettavasta yleisen verokannan vähimmäistasosta; arvonlisäveron yleisen verokannan vahvistaa kukin jäsenvaltio prosenttiosuutena veron perusteesta, ja sen on oltava sama sekä tavaroiden luovutusten että palvelujen suoritusten osalta; 1 päivästä tammikuuta 1993 31 päivään joulukuuta 1996 tämä prosenttiosuus ei saa olla alhaisempi kuin 15 prosenttia,

kokemus on osoittanut, että nykyisessä verotusjärjestelmässä tällä hetkellä eri jäsenvaltioissa voimassa olevilla arvonlisäveron yleisillä verokannoilla on varmistettu, että arvonlisäveron siirtymäjärjestelmä on toiminut tyydyttävästi; eri jäsenvaltioissa sovellettavien arvonlisäveron verokantojen välisten erojen suurentaminen loisi rakenteellista epätasapainoa useille liiketoiminnan aloille; eri jäsenvaltioissa sovellettavien arvonlisäveron yleisten verokantojen olemassaoleva asteikko antaa jäsenvaltioille laajan valinnanvaran yleisen verokannan tason määrittämisessä; tämän seurauksena arvonlisäveron mahdollisten yleisten verokantojen vaihteluvälin lisätarkistus voi olla myöhemmässä vaiheessa suotavaa, ja

¹ EYVL N:o L 145, 13.6.1977, s. 1.

² EYVL N:o L 102, 5.5.1995, s. 18.

yhteisen arvonlisäverojärjestelmän siirtymätoimenpiteet eivät saa vaarantaa myöhempiä lopullisia järjestelyjä; tämän vuoksi jokaisen siirtymätoimenpiteiden muutoksen täytyy palvella lopullisen järjestelmän valmistelua; lopullisen järjestelmän käyttöönotto, jonka täytyy perustua alkuperämaassa tapahtuvan verottamisen periaatteeseen, vaatii joka tapauksessa eri jäsenvaltioiden yleisten arvonlisäkantojen lähentämistä,

ON ANTANUT TÄMÄN DIREKTIIVIN:

1 artikla

Muutetaan direktiivi 77/388/ETY seuraavasti:

Korvataan 12 artiklan 3 kohdan a alakohta seuraavasti:

"Kunkin jäsenvaltion on vahvistettava arvonlisäveron yleinen verokanta prosenttiosuutena veron perusteesta, ja sen on oltava sama tavaroiden luovutusten ja palvelujen suoritusten osalta. Tämän prosenttiosuuden on 1 päivän tammikuuta 1997 ja 31 päivän joulukuuta 1998 välisenä aikana oltava vähintään 15 prosenttia ja enintään 25 prosenttia.

Komission ehdotuksen perusteella ja Euroopan parlamenttia kuultuaan neuvosto päättää yksimielisesti 31 päivän joulukuuta 1998 jälkeen sovellettavien yleisten verokantojen tasosta.

Jäsenvaltiot voivat myös soveltaa yhtä tai kahta alennettua verokantaa. Nämä verokannat on määrättävä prosenttina veron perusteesta, eivätkä ne saa olla alhaisempia kuin 5 prosenttia ja niitä sovelletaan ainoastaan niiden tavaraluokkien luovutukseen ja palveluluokkien suoritukseen, jotka on lueteltu liitteessä H."

2 artikla

1. Jäsenvaltioiden on saatettava tämän direktiivin noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset voimaan viimeistään 1 päivänä tammikuuta 1997. Niiden on ilmoitettava viipymättä tästä komissiolle.

Näissä jäsenvaltioiden antamissa säädöksissä on viitattava tähän direktiiviin tai niihin on liitettävä tällainen viittaus, kun ne virallisesti julkaistaan. Jäsenvaltioiden on säädettävä siitä, miten viittaukset tehdään.

2. Jäsenvaltioiden on toimitettava tässä direktiivissä tarkoitetuista kysymyksistä antamansa kansalliset säännökset kirjallisina komissiolle.

3 artikla

Tämä direktiivi tulee voimaan päivänä, jona se julkaistaan Euroopan yhteisöjen virallisessa lehdessä.

4 artikla

Tämä direktiivi on osoitettu kaikille jäsenvaltioille.

Tehty Brysselissä

Neuvoston puolesta

Puheenjohtaja

Financial statement

The proposed Directive, when adopted, will have no consequences for the collection of Community own resources.

ISSN 1024-4492

KOM(95) 731 lopullinen

ASIAKIRJAT

FI

09

Luettelonumero : CB-CO-95-779-FI-C

ISBN 92-77-99269-7

Euroopan yhteisöjen virallisten julkaisujen toimisto

L-2985 Luxemburg