

ARCHIVES HISTORIQUES DE LA COMMISSION

**COLLECTION RELIEE DES
DOCUMENTS "COM"**

COM (85) 267

Vol. 1985/0119

Disclaimer

Conformément au règlement (CEE, Euratom) n° 354/83 du Conseil du 1er février 1983 concernant l'ouverture au public des archives historiques de la Communauté économique européenne et de la Communauté européenne de l'énergie atomique (JO L 43 du 15.2.1983, p. 1), tel que modifié par le règlement (CE, Euratom) n° 1700/2003 du 22 septembre 2003 (JO L 243 du 27.9.2003, p. 1), ce dossier est ouvert au public. Le cas échéant, les documents classifiés présents dans ce dossier ont été déclassifiés conformément à l'article 5 dudit règlement.

In accordance with Council Regulation (EEC, Euratom) No 354/83 of 1 February 1983 concerning the opening to the public of the historical archives of the European Economic Community and the European Atomic Energy Community (OJ L 43, 15.2.1983, p. 1), as amended by Regulation (EC, Euratom) No 1700/2003 of 22 September 2003 (OJ L 243, 27.9.2003, p. 1), this file is open to the public. Where necessary, classified documents in this file have been declassified in conformity with Article 5 of the aforementioned regulation.

In Übereinstimmung mit der Verordnung (EWG, Euratom) Nr. 354/83 des Rates vom 1. Februar 1983 über die Freigabe der historischen Archive der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft und der Europäischen Atomgemeinschaft (ABl. L 43 vom 15.2.1983, S. 1), geändert durch die Verordnung (EG, Euratom) Nr. 1700/2003 vom 22. September 2003 (ABl. L 243 vom 27.9.2003, S. 1), ist diese Datei der Öffentlichkeit zugänglich. Soweit erforderlich, wurden die Verschlussachen in dieser Datei in Übereinstimmung mit Artikel 5 der genannten Verordnung freigegeben.

ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ

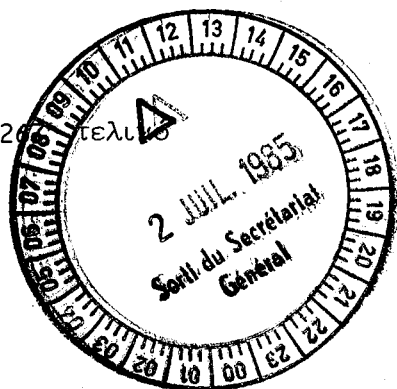
COM(85) 267 τελικό

Βρυξέλλες, 4 Ιουνίου 1985

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΣΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Εφαρμογή του άρθρου 27, παράγραφος 1 έως 4 της έκτης οδηγίας του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 1977, η οποία αφορά το φόρο προστιθεμένης αξίας σε μια αίτηση παρένγκλισης που υπέβαλε η κυβέρνηση του Ηνωμένου Βασιλείου

COM(85) 267



Εφαρμογή του άρθρου 27 παράγραφος 1 έως 4 της έκτης οδηγίας του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 1977, η οποία αφορά το φόρο προστιθεμένης αξίας (1) σε μια αίτηση παρέκκλισης που υπέβαλε η κυβέρνηση του Ηνωμένου Βασιλείου

1. Με αίτησή της της 15ης Μαρτίου 1985, η κυβέρνηση του Ηνωμένου Βασιλείου γνωστοποίησε στην Επιτροπή, σε εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, την πρόθεσή της να εισαγάγει ένα μέτρο παρέκκλισης από την έκτη οδηγία.
2. Αυτή η παρέκκλιση, περιοριζόμενη για περίοδο δύο ετών, έχει σκοπό την αποφυγή της φοροδιαφυγής με την εισαγωγή ενός συστήματος εισπράξεως του φόρου προστιθεμένης αξίας για την περίπτωση που το εμπορικό σύστημα το οποίο έχουν εισαγάγει ορισμένες επιχειρήσεις βασίζεται στην πώληση των προϊόντων τους αποκλειστικά σε μεταπωλητές που δεν υποχρεούνται να είναι υποκείμενοι στο φόρο.
3. Η Επιτροπή, με επιστολή της της 12 Απριλίου 1985, πληροφόρησε τα άλλα Κράτη μέλη για την αίτηση του Ηνωμένου Βασιλείου.
4. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 27 της έκτης οδηγίας, η απόφαση του Συμβουλίου θεωρείται ότι έχει ληφθεί, εφόσον εντός διμήνου από την ενημέρωση που αναφέρεται στην παράγραφο 3 της οδηγίας αυτής, ούτε η Επιτροπή ούτε Κράτος μέλος ζητήσει να επιληφθεί της υποθέσεως το Συμβούλιο.
5. Εφόσον το μέτρο παρέκκλισης που προβλέπουν η κυβέρνηση του Ηνωμένου Βασιλείου περιορίζεται σε όσα αναφέρονται στο σημείο 2 της ανακοίνωσης αυτής, η Επιτροπή δεν έχει την πρόθεση να ζητήσει να επιληφθεί της υποθέσεως το Συμβούλιο.
6. Η Επιτροπή ζητεί από το Συμβούλιο να δημοσιεύσει στην Επίσημη Εφημερίδα το κείμενο των σημείων 1 έως 3 της ανακοίνωσης αυτής συγχρόνως με το κείμενο της απόφασής του.

Παράρτημα 1

(1) ΕΕ αριθ. L 145 της 13.6.1977

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΚΤΗ ΟΔΗΓΙΑ ΣΧΕΤΙΚΗ ΜΕ ΤΟ ΦΠΑ: ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟ ΤΟ ΗΝΩΜΕΝΟ ΒΑΣΙΛΕΙΟ
ΕΝΟΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΜΕΤΡΟΥ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 27 ΤΗΣ ΕΚΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ ΓΙΑ ΤΟ
ΦΠΑ (77/388/ΕΟΚ)

1. Το άρθρο 27 επιτρέπει στα Κράτη μέλη τη λήψη ειδικών μέτρων με σκοπό την αποτροπή ορισμένων περιπτώσεων φοροδιαφυγής ή φορο-αποφυγής. Τα μέτρα αυτά πρέπει να εγκριθούν από το Συμβούλιο μετά από κοινοποίηση προς την Επιτροπή σύμφωνα με το άρθρο 27.2.

Το Ηνωμένο Βασίλειο επομένως κοινοποιεί στην Επιτροπή ότι θέλει να εισαγάγει επείγοντως το ειδικό μέτρο το οποίο περιγράφεται λεπτομερώς ως κατωτέρω.

2. Στο Ηνωμένο Βασίλειο ορισμένες εταιρείες, στον τομέα των καλλυντικών για παράδειγμα, πωλούν τα προϊόντα τους αποκλειστικά σε εμπόρους λιανικής πώλησης από τους οποίους δεν απαιτείται να καταχωρηθούν στη λίστα των υποκειμένων στο ΦΠΑ και επομένως δεν μπορούν να εντοπισθούν από τις φορολογικές υπηρεσίες. Ενώ οι εταιρείες αυτές και οι έμποροι δεν επιδιώκουν να αποφύγουν την καταβολή του φόρου επί της προστιθεμένης αξίας που αντιστοιχεί στο στάδιο της μεταξύ εμπόρου και τελικής κατανάλωσης. Άλλοι άμεσοι ανταγωνιστές που πωλούν παρόμοια προϊόντα και πραγματοποιούν τις πωλήσεις τους μέσω καταστημάτων λιανικού εμπορίου κανονικά καταχωρημένων στις υπηρεσίες ΦΠΑ βρίσκονται επομένως σε μειονεκτική ανταγωνιστική θέση επειδή η τιμή των προϊόντων που πωλούν στον τελικό καταναλωτή περιλαμβάνει πρόσθετο ΦΠΑ.

3. Μέχρι το 1981, οι τελωνειακοί υπάλληλοι είχαν τη δυνατότητα να εμποδίσουν αυτήν την αποφυγή του φόρου επί του περιθωρίου λιανικής πώλησης ζητώντας να φορολογούνται τα αγαθά που πωλούνται σε μη καταχωρημένα στις λίστες των υποκειμένων στο φόρο άτομα, προς περαιτέρω μεταπώληση, βάσει της αξίας τους στο στάδιο της λιανικής πώλησης. Η δυνατότητα αυτή περιεχόταν στην παράγραφο 2 του παραρτήματος 3 του δημοσιονομικού νόμου (Finance Act) του 1972 όπως τροποποιήθηκε από τον νόμο του 1977. Οι διατάξεις κοινοποιήθηκαν στην Επιτροπή το 1977 σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 27 ως ισχύον ειδικό μέτρο του τύπου που αναφέρεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 27.

4. Το κείμενο των διατάξεων που κοινοποιήθηκε στην Επιτροπή τροποποιήθηκε περαιτέρω από το τμήμα 14 (1) του δημοσιονομικού νόμου του 1981 και στην απόφασή του της 13ης Φεβρουαρίου 1985 στην υπόθεση του

Direct Cosmetics Ltd. κατά των τελωνειακών υπηρεσιών (υπόθεση 5/84), το Ευρωπαϊκό Δικαστήριο διαπίστωσε ότι η τροποποίηση του 1981 αποτελούσε ένα νέο ειδικό μέτρο το οποίο απαιτούσε κοινοποίηση στην Επιτροπή σύμφωνα με την παράγραφο 2 του άρθρου 27.

5. Οι διατάξεις που αποτελούσαν το αντικείμενο της κοινοποίησης αυτής, περιέχονται τώρα στο νόμο του 1983 για το φόρο προστιθεμένης αξίας, στην παράγραφο 3 του παραρτήματος 4 του νόμου το οποίο λέει:

"3. Όταν -

α) το σύνολο ή τμήμα δραστηριότητας που πραγματοποιείται από ένα υποκείμενο στο φόρο άτομο συνίσταται στην παράδοση αγαθών σε έναν αριθμό ατόμων για τη λιανική πώλησή τους από τα ίδια ή από άλλα άτομα, και

β) τα άτομα αυτά δεν υπόκεινται στο φόρο,

οι τελωνειακές αρχές μπορούν με γραπτό σημείωμα προς το υποκείμενο στο φόρο άτομο να ορίσουν ότι η αξία οποιασδήποτε τέτοιας παράδοσης από το άτομο αυτό μετά τη λήψη του σημειώματος ή μετά την τελευταία ημερομηνία που ενδέχεται να διευκρινίζεται στο σημείωμα, θα θεωρηθεί ότι είναι η αξία της στην ελεύθερη αγορά κατά τη λιανική πώληση".

6. Το Ηνωμένο Βασίλειο υποστηρίζει ότι το ειδικό αυτό μέτρο συμφωνεί πλήρως με τις διατάξεις του άρθρου 27.1. Η χρησιμοποίησή του θα περιοριστεί σε εταιρείες ένα σημαντικό τμήμα των δραστηριοτήτων των οποίων διεξάγονται με τον τρόπο που περιγράφεται ανωτέρω. Οι εταιρείες αυτές πωλούν προϊόντα τα οποία συνήθως διανέμονται στην αγορά μέσω εμπόρων λιανικής πώλησης υποκειμένων στην καταβολή ΦΠΑ και τα οποία έτσι έχουν μία επιπλέον φορολογική επιβάρυνση η οποία επίσης τα τοποθετεί σε μειονεκτική ανταγωνιστική θέση. Το μέτρο δεν θα εφαρμοστεί σε άλλους χονδρεμπόρους οι οποίοι πωλούν σε εμπόρους λιανικής πώλησης που δεν είναι εγγεγραμμένοι στα μητρώα των υποκειμένων στην καταβολή φόρου.

7. Το Ηνωμένο Βασίλειο αναφέρει επιπλέον ότι ζητά να εφαρμοστεί το ειδικό μέτρο για μία διετή περίοδο. Κατά τη διάρκεια της περιόδου αυτής το Ηνωμένο Βασίλειο αναλαμβάνει την υποχρέωση να εξετάσει την εθνική του νομοθεσία περί προσδιορισμού τιμών για τον καθορισμό του ΦΠΑ, ώστε να καθορίσει αν οι στόχοι του ειδικού μέτρου μπορούν να επιτευχθούν με άλλα μέτρα που να συμφωνούν πλήρως με τις διατάξεις της Έκτης Οδηγίας για το ΦΠΑ, ενδεχομένως με τα μέτρα που εμπνέονται από το Άρθρο 4.4 της οδηγίας αυτής.