

DECYZJA RADY

z dnia 14 marca 2005 r.

upoważniająca Republikę Cypryjską do wprowadzenia środka stanowiącego odstępstwo od art. 11 szóstej dyrektywy 77/388/EWG w sprawie harmonizacji ustawodawstw Państw Członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych

(2005/259/WE)

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 podatku⁽¹⁾, w szczególności jej art. 27 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W piśmie zarejestrowanym przez Sekretariat Generalny Komisji w dniu 11 listopada 2004 r. Republika Cypryjska wystąpiła o pozwolenie na stosowanie środka istniejącego przed jej przystąpieniem do Unii Europejskiej, który stanowi odstępstwo od art. 11 pkt A ust. 1 lit. a) dyrektywy 77/388/EWG.
- (2) Wymagający odstępstwa środek ma na celu przeciwdziałanie uchylaniu się od opodatkowania w drodze manipulacji wartością dostaw, które podlegają podatkowi od wartości dodanej (VAT).
- (3) Środek ten powinien mieć zastosowanie tylko w przypadkach, gdy administracja jest w stanie stwierdzić na podstawie faktów, że na ustalenie podstawy opodatkowania określonej w art. 11 pkt A ust. 1 lit. a) powyższej dyrektywy wpływ mają powiązania rodzinne, prawne lub zawodowe między dostawcą a odbiorcą. W odniesieniu do tej kwestii administracja nie powinna działać na podstawie samych przypuszczeń, a zainteresowanym stronom należy pozwolić na przytoczenie dowodów przeciwnych, tam gdzie istnieje spór co do wysokości ustalonej przez administrację wartości rynkowej.

(4) Środek ten jest ściśle ukierunkowany i może być stosowany tylko wtedy, gdy spełniony jest szereg warunków i gdy stwierdzono rzeczywiste straty podatkowe; jest on zatem proporcjonalny do wyznaczonego celu.

(5) Podobne odstępstwa zostały przyznane innym Państwom Członkowskim w celu przeciwdziałania uchylaniu się od opodatkowania, i stwierdzono, że są one skuteczne.

(6) Niniejsze odstępstwo zabezpieczy kwotę podatku od wartości dodanej należną na ostatnim etapie konsumpcji i nie ma negatywnego wpływu na dochody własne Wspólnoty pochodzące z podatku VAT,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

Niniejszym upoważnia się Republikę Cypryjską, w drodze odstępstwa od art. 11 pkt A ust. 1 lit. a) dyrektywy 77/388/EWG, do stosowania wartości rynkowej jako podstawy opodatkowania dostaw w okolicznościach określonych w art. 2.

Artykuł 2

Wartość rynkowa może być stosowana wyłącznie w przypadkach, gdy spełnione są wszystkie poniższe warunki:

- 1) wartość zapłaconego świadczenia wzajemnego jest niższa od wartości rynkowej dostawy;
- 2) odbiorca dostawy nie ma prawa do odliczenia podatku w całości;
- 3) pomiędzy dostawcą a odbiorcą istnieją powiązania rodzinne, zawodowe lub prawne, określone w przepisach krajowych;

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

- 4) szereg faktów umożliwia stwierdzenie, że te powiązania rodzinne, zawodowe lub prawne miały wpływ na ustalenie podstawy opodatkowania, o której mowa w art. 11 pkt A ust. 1 lit. a) dyrektywy 77/388/EWG.

Artykuł 3

Zezwolenie udzielone na mocy art. 1 wygasa z dniem wejścia w życie dyrektywy regulującej odstępstwa na mocy art. 27 dyrektywy 77/388/EWG, który przeciwdziała uchylaniu się od zapłaty podatku VAT poprzez zniżenie wartości dostaw między powiązаныmi osobami, albo dnia 1 czerwca 2009 r., w zależności od tego, która z tych dat będzie wcześniejsza.

Artykuł 4

Niniejsza decyzja skierowana jest do Republiki Cypryjskiej.

Sporządzono w Brukseli, dnia 14 marca 2005 r.

W imieniu Rady

F. BODEN

Przewodniczący