

## RÅDETS BESLUTNING

af 22. december 1993

om bemyndigelse af Forbundsrepublikken Tyskland til at anvende en foranstaltning, der fraviger artikel 2, stk. 1, og artikel 17 i sjette direktiv 77/388/EØF om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter

(94/8/EF)

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

under henvisning til traktaten om oprettelse af Det Europæiske Fællesskab,

under henvisning til Rådets sjette direktiv 77/388/EØF af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter — det fælles merværdiafgiftssystem: ensartet beregningsgrundlag<sup>(1)</sup>, særlig artikel 27,

under henvisning til forslag fra Kommissionen, og

ud fra følgende betragtninger:

I henhold til artikel 27, stk. 1, i direktiv 77/388/EØF kan Rådet med enstemmighed på forslag af Kommissionen give en medlemsstat tilladelse til at indføre særlige foranstaltninger, der fraviger bestemmelserne i dette direktiv, for at forenkle afgiftsopkrævningen eller for at undgå visse former for svig eller unddragelse;

ved skrivelse af 27. oktober 1993, der indgik til Kommissionen den 10. november 1993, anmodede Forbundsrepublikken Tyskland om tilladelse til at indføre en foranstaltning, der fraviger artikel 17 i direktiv 77/388/EØF;

de øvrige medlemsstater blev den 22. november 1993 overrettet om Forbundsrepublikken Tysklands anmodning;

indførelsen af momsovergangsordningen medfører, at visse arbejder vedrørende løsøregerstande og visse tjenesteydelser i form af transport af goder og virksomhed knyttet til transport på det sted, hvor disse tjenesteydelser præsteres, pålægges moms uden hensyn til, hvor den afgiftspligtige, der aftager disse tjenesteydelser, er i stand til at udøve sin fradragsret, og dette resulterer i stigende anvendelse af de procedurer om tilbagebetaling, der er fastsat i direktiv 79/1072/EØF<sup>(2)</sup> og 86/560/EØF<sup>(3)</sup>;

den stigende anvendelse af de tilbagebetalingsprocedurer, der er fastsat i direktiv 79/1072/EØF og 86/560/EØF, kan

udgøre en hindring for udviklingen i EF-samhandelen inden for visse tjenesteydelsesområder;

den pågældende undtagelsesforanstaltning sigter på at indføre en forenkling, der består i at fritage visse tjenesteydelser, der leveres til afgiftspligtige personer, som ikke er etableret i indlandet, men registreret i Fællesskabet, og som under alle omstændigheder ville have ret til tilbagebetaling for disse tjenesteydelser;

der bør pålægges de afgiftspligtige personer visse forpligtelser for at undgå svig og skatteunddragelse;

det er ønskeligt, at denne fravigelse begrænses til den tid, der er nødvendig, for at Rådet på forslag fra Kommissionen kan vedtage en endelig løsning;

den pågældende undtagelsesforanstaltning har ikke indflydelse på Fællesskabets egne indtægter, der hidrører fra merværdiafgiften —

VEDTAGET FØLGENDE BESLUTNING:

*Artikel 1*

Uanset artikel 2, stk. 1, i direktiv 77/388/EØF er Forbundsrepublikken Tyskland bemyndiget til at fritage de i artikel 2 omhandlede tjenesteydelser, der leveres til afgiftspligtige personer, der er registreret i overensstemmelse med artikel 22, stk. 1, litra c), d) og e), i direktiv 77/388/EØF i en anden medlemsstat end Tyskland, og som efter direktiv 79/1072/EØF og 86/560/EØF ville have opnået tilbagebetaling af den skyldige afgift, hvis disse tjenesteydelser var blevet pålagt afgift.

*Artikel 2*

På de i artikel 1 fastsatte betingelser er Forbundsrepublikken Tyskland bemyndiget til at fritage:

- 1) de tjenesteydelser, der er nævnt i artikel 9, stk. 2, litra c), tredje og fjerde led, i direktiv 77/388/EØF, med undtagelse af de tjenesteydelser, der er fritaget efter artikel 14, 15 og 16 i direktiv 77/388/EØF
- 2) de transporttjenesteydelser, der finder sted i indlandet i overensstemmelse med artikel 9, stk. 2, litra b), i direktiv 77/388/EØF, og som er direkte forbundet med en transport af goder inden for Fællesskabet som defineret i artikel 28b, punkt C, stk. 1, i direktiv 77/388/EØF

<sup>(1)</sup> EFT nr. L 145 af 13. 6. 1977, s. 1; direktivet er senest ændret ved direktiv 92/111/EØF (EFT nr. L 384 af 30. 12. 1992, s. 47).

<sup>(2)</sup> EFT nr. L 331 af 27. 12. 1979, s. 11.

<sup>(3)</sup> EFT nr. L 326 af 21. 11. 1986, s. 40.

- 3) tilknyttet transportvirksomhed, jf. artikel 9, stk. 2, litra c), andet led, i direktiv 77/388/EØF, der finder sted i indlandet, og som har forbindelse med de transporttjenesteydelser, der er omfattet af stk. 2.

#### *Artikel 3*

Uanset bestemmelserne i artikel 17 i direktiv 77/388/EØF giver de tjenesteydelser, der er omhandlet i artikel 2 og leveret med afgiftsfritagelse på de i artikel 1 fastsatte betingelser, fradragsret.

#### *Artikel 4*

For at anvende den fritagelse, der er omhandlet i artikel 1, skal tjenesteyderen bl.a.:

- 1) for tjenesteydelser, der er omhandlet i artikel 2, nr. 1:
  - være i besiddelse af en attest, der viser, at aftageren er afgiftspligtig, og som er udstedt som fastsat i henholdsvis direktiv 79/1072/EØF eller 86/560/EØF
  - på fakturaen nævne grunden til fritagelsen og det registreringsnummer, under hvilket kunden er registreret efter artikel 22, stk. 1, litra c), d) og e), i direktiv 77/388/EØF, og under hvilket tjenesteydelsen er blevet ydet til denne
- 2) for tjenesteydelser, der er omhandlet i artikel 2, nr. 2:
  - opfylde de i stk. 1, andet led, omhandlede forpligtelser og være i besiddelse af en erklæring, hvori aftageren erkender, at han opfylder de betingelser, der er omhandlet i artikel 1
  - bevise, at transporttjenesteydelserne er direkte forbundet med en transport inden for Fællesskabet

som defineret i artikel 28b, punkt C, stk. 1, i direktiv 77/388/EØF

- 3) for tjenesteydelser, der er omhandlet i artikel 2, nr. 3:
- opfylde de i stk. 1, andet led, omhandlede forpligtelser og være i besiddelse af en erklæring, hvori aftageren erkender, at han opfylder de betingelser, der er omhandlet i artikel 1
  - bevise, at den tilknyttede transportvirksomhed er direkte forbundet med de transporttjenesteydelser, der er omhandlet i artikel 2, nr. 2.

#### *Artikel 5*

Rådet, der med enstemmighed træffer afgørelser om et forslag, som Kommissionen vil forelægge snarest muligt, vedtager inden den 31. december 1994 en ændring til direktiv 77/388/EØF, der omfatter de tjenesteydelser, der er omhandlet i denne beslutning.

Fravigelserne i denne beslutning ophører med at have virkning fra den dato, som Rådet fastlægger, når det vedtager de ændringer til direktiv 77/388/EØF, der er omhandlet i første stykke, dog senest den 31. december 1994.

#### *Artikel 6*

Denne beslutning er rettet til Forbundsrepublikken Tyskland.

Udfærdiget i Bruxelles, den 22. december 1993.

*På Rådets vegne*

J.-M. DEHOUSSE

*Formand*