

## II

(Forberedende retsakter)

## KOMMISSION

Forslag til Rådets syvende direktiv om en fælles merværdiafgiftsordning for kunstgenstande, samleobjekter, antikviteter og brugte genstande

(Forelagt Rådet af Kommissionen den 11. januar 1978)

RADET FOR DE EUROPÆISKE  
FÆLLESSKABER HAR —

under henvisning til traktaten om oprettelse af Det europæiske økonomiske Fællesskab, særlig artikel 99 og 100,

under henvisning til forslag fra Kommissionen,

under henvisning til udtalelse fra Europa-Parlamentet,

under henvisning til udtalelse fra Det økonomiske og sociale Udvalg, og

ud fra følgende betragtninger:

Afgiftsreglerne for levering af kunstgenstande, samlerobjekter, antikviteter og brugte genstande skal i overensstemmelse med artikel 32 i direktivet 77/388/EØF harmoniseres inden 31. december 1977<sup>(1)</sup>, således at anvendelsen af Fællesskabets sats på afgiftspligtige transaktioner fører til rimelige resultater i samtlige medlemsstater i forbindelse med Fællesskabets opkrævning af egne indtægter;

den påbegyndte harmonisering af reglerne for omsætningsafgifter bør videreføres med henblik på at nå det opstillede mål om indførelse af en fælles merværdiafgiftsordning;

en anvendelse af den almindeligt gældende afgiftsordning på kunstgenstande, antikviteter, samlerobjekter og brugte genstande vil kunne give anledning til vanskeligheder; i mangel af særlige bestemmelser ville varer, der stammer fra det sidste forbrugerled, og som føres tilbage til den erhvervsmæssige omsætning, på ny kunne pålægges fuld omsætningsafgift, uden af den afgiftspligtige videreforsandler kan fradrage den afgift, der er indbefattet i vederlaget for nævnte vare;

ved privat salg af sådanne varer skal der ikke svares merværdiafgift; den heraf følgende forskel i afgiftsbelastningen vil kunne bevirke, at almindelig erhvervsmæssig omsætning undgås;

med henblik på afhjælpning af denne ulempe er det derfor nødvendigt at indføre en særlig fællesskabsordning for kunstgenstande, antikviteter, samlerobjekter og brugte genstande —

UDSTEDT FØLGENDE DIREKTIV:

*Artikel 1*

**Indledende bestemmelser**

1. Som undtagelse fra bestemmelserne i artiklerne 11 A, 17, 18 og 28 i direktiv 77/388/EØF anvender medlemstaterne, i overensstemmelse med følgende

<sup>(1)</sup> EFT nr. L 145 af 13. 6. 1977, s. 1.

artikler, merværdiafgift på salg af kunstgenstande, samlerobjekter, antikviteter og brugte genstande, såfremt salget foretages af afgiftspligtige personer, herefter benævnt »afgiftspligtige videreforhandlere«, som erhverver varerne med henblik på videresalg.

2. Med henblik på anvendelsen af dette direktiv forstås ved »afgiftspligtige videreforhandlere« enhver person, der som fagmand udøver en af de i foregående stykke omhandlede aktiviteter.

3. Enhver afgiftspligtig person, der er omfattet af den i dette direktiv fastsatte særordning, kan på de af den enkelte medlemsstat fastsatte betingelser selv afgøre om den almindelige merværdiafgiftsordning skal finde anvendelse.

4. Dette direktiv er ikke til hinder for anvendelsen af andre bestemmelser i direktivet 77/388/EØF, herunder navnlig reglerne i artikel 15, stk. 1 og 2 og artikel 24.

#### Artikel 2

##### Ordningen gældende for kunstgenstande, samlerobjekter og antikviteter

1. I henhold til dette direktiv forstås ved:

- kunstgenstande: de genstande, der er opført under pos. 99.01, 99.02 og 99.03 i Den fælles Toldtarif;
- samlerobjekter: genstande, der skal indgå i en samling, og som har en arkæologisk, historisk, etnografisk, paleontologisk, zoologisk, botanisk, mineralogisk, numismatisk eller filatelistisk interesse;
- antikvitetsgenstande: alle genstande, der ikke er kunstgenstande eller samlerobjekter, og som er mere end 100 år.

2. Medlemsstaterne skal fastsætte bestemmelser, hvorefter salg og indførsel fra udlandet af kunstgenstande, der foretages af kunstneren selv fritages for afgifter.

3. Beskatningsgrundlaget for afgiftsberegningen ved en afgiftspligtig videreforhandlers salg af kunstgenstande, samlerobjekter og antikviteter, fastsættes til 30 % af salgsprisen.

4. Denne regel gælder også ved salg af de i stk. 1 nævnte genstande, når de er udført i guld eller andre ædle metaller eller besat med ædle stene, såfremt

værdien af disse materialer ikke overstiger 50 % af nævnte genstandes salgspris.

5. Fradrag kan ikke foretages for:

- den afgift, der er berigtiget i forbindelse med erhvervelsen af de i stk. 1 nævnte genstande;
- den afgift, der er berigtiget af en afgiftspligtig videreforhandler i forbindelse med erhvervelse af genstanden og for tjenesteydelser der leveres til brug for denne handel.

6. Såfremt de i stk. 1 nævnte genstande indføres fra udlandet af en afgiftspligtig videreforhandler, kan merværdiafgiften, der er berigtiget ved indførslen, fradrages med op til 70 % af afgiftsbeløbets størrelse. Fradragsretten kan først gøres gældende på det tidspunkt, hvor den afgift, der ved genstandens salg skal svares af den afgiftspligtige videreforhandler, forfalder til betaling.

7. Såfremt de genstande, der er købt eller indført fra udlandet med henblik på videresalg, videreforsendes eller transporteres uden for det område, der er angivet i artikel 3 i direktivet 77/388/EØF, kan den afgiftspligtige videreforhandler fradrage den merværdiafgift, som skyldtes eller blev berigtiget på det tidspunkt, hvor erhvervelsen eller indførslen fandt sted. Fradragsret kan først gøres gældende, når udførelsesformaliteterne er iagttaget.

#### Artikel 3

##### Ordningen gældende for brugte genstande

1. I henhold til dette direktiv forstås ved brugte genstande, løsøre der ikke er omfattet af artikel 2, og som er brugt og kan genanvendes i den foreliggende stand eller efter reparation.

2. Beskatningsgrundlaget ved salg af brugte genstande, der ikke er omfattet af artikel 4, fastsættes til 30 % af salgsprisen, såfremt salget foretages af en afgiftspligtig videreforhandler, som har erhvervet genstanden hos en ikke-afgiftspligtig person eller hos en afgiftspligtig person, der ikke har kunnet fradrage merværdiafgiften på tidspunktet for erhvervelsen af nævnte genstand.

3. Den i stk. 2 fastsatte ordning kan på de af den enkelte medlemsstat fastsatte betingelser, efter den afgiftspligtige videreforhandlers egen afgørelse, finde anvendelse ved salg af brugte genstande, der er erhvervet hos andre afgiftspligtige personer. Samtlige

dispositioner skal i så fald være omfattet af nævnte ordning.

4. Denne ordning finder ikke anvendelse ved salg af brugte genstande, der er udført i guld eller andre ædle metaller eller besat med ædle stene.

5. Den merværdiafgift, der er faktureret til en afgiftspligtig videreforsender i forbindelse med erhvervelse af genstande, der er afgiftspligtige efter denne ordning, og for tjenesteydelser, der udføres til brug herfor kan ikke fradrages.

Såfremt de genstande, der er erhvervet med henblik på videresalg, videreforsendes eller transporteres uden for det område, der er angivet i artikel 3 i direktivet 77/388/EØF, kan den afgiftspligtige person dog fradrage den merværdiafgift, som skyldtes eller blev berigtiget på det tidspunkt, hvor nævnte genstande blev erhvervet. Fradragsretten kan først gøres gældende, når udførselsformaliteterne er iagttaget.

#### Artikel 4

##### Ordningen gældende for visse brugte genstande

- personvogne: motordrevne køretøjer til personbefordring og med højst 8 siddepladser foruden førersædet,
- påhængskøretøjer: de af en personbil trukne påhængskøretøjer, herunder indbefattet campingvogne, dog ikke større beboelsesvogne,
- motorcykler: motorcykler med eller uden sidevogn og cykler med hjælpemotor, sidevognene til motorcykler,
- sportsfly: luftfartøjer med eller uden motor, der ikke benyttes til en afgiftspligtig virksomhed,
- lystbåde: skibsfartøjer og lystbåde med eller uden motor, der ikke benyttes til en afgiftspligtig virksomhed.

2. En afgiftspligtig videreforsender, der sælger en af de i stk. 1 nævnte genstande, har ret til at fradrage den merværdiafgift, der med den ved erhvervelser gældende afgiftssats er beregnet på grundlag af erhvervelsesprisen for nævnte genstand, såfremt:

— genstanden er erhvervet fra en ikke-afgiftspligtig person,

— genstanden, der er erhvervet fra en afgiftspligtig person, har været udelukket fra den i artikel 17 i direktivet 77/388/EØF fastsatte fradragsordning.

3. Den i stk. 2 nævnte fradragsret indtræder på det tidspunkt, hvor den afgift, der skal svares af den afgiftspligtige videreforsender ved salg af genstanden, forfalder til betaling. Det fradragsberettigede beløb må ikke overstige fire femtedele af den skyldige afgift ved videresalget.

4. Såfremt de i stk. 1 nævnte genstande videreforsendes eller transporteres uden for det område, der er anført i artikel 3, i direktiv 77/388/EØF, kan fradragsbeløbet overstige ikke overstige fire femtedele af den afgift, der er beregnet på grundlag af den ved udførslen anmeldte værdi. Fradragsretten kan først gøres gældende, når udførselsformaliteterne er iagttaget.

5. Ved indførsel fra udlandet af de i stk. 1 nævnte genstande, kan den afgiftspligtige videreforsender, når afgiften ved indførsel er berigtiget, foretage det i artikel 17 i foran nævnte direktiv hjemlede fradrag, på det tidspunkt, hvor afgiften, der skal svares ved salg af nævnte genstande, forfalder til betaling eller udførselsformaliteterne er iagttaget.

#### Artikel 5

##### Afsluttende bestemmelser

1. Medlemsstaterne sætter de nødvendige bestemmelser i kraft for at efterkomme dette direktiv inden for tre måneder efter dets meddelelse og underretter Kommissionen herom.

2. Medlemsstaterne skal til Kommissionen meddele de vigtigste lovbestemmelser, som herefter måtte vedtages på det af dette direktiv omfattende område.

#### Artikel 6

Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.