

II

(Forberedende retsakter)

KOMMISSIONEN

Forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 77/388/EØF og om nye forenklingsforanstaltninger vedrørende moms — anvendelsesområdet for visse fritagelser og reglerne for deres praktiske gennemførelse

(94/C 107/05)

KOM(94) 58 endelig udg. — 94/0062(CNS)

(Forelagt af Kommissionen den 9. marts 1994)

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

under henvisning til traktaten om oprettelse af Det Europæiske Fællesskab, særlig artikel 99,

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:

Det indre marked kan bringes til at fungere bedre ved at fastsætte fælles regler, som præciserer anvendelsesområdet for og de nærmere regler for gennemførelsen af nogle af de fritagelser, der er omhandlet i artikel 14, stk. 1, artikel 15, nr. 2 og 10, og artikel 16, stk. 1, i Rådets direktiv 77/388/EØF⁽¹⁾, senest ændret ved direktiv 94/5/EF⁽²⁾, fastsættelsen af sådanne fælles regler er allerede omtalt i direktiv 77/388/EØF, navnlig i artikel 14, stk. 2, og artikel 16, stk. 3;

i artikel 3 i Rådets direktiv 92/111/EØF⁽³⁾ hedder det, at der skal vedtages særlige beskatningsregler for kæde-transaktioner mellem afgiftspligtige personer, disse regler skal sikre dels det fælles merværdiafgiftssystemets neutralitet med hensyn til varers og tjenesteydelsers oprindelse, dels overholdelsen af de valgte principper for merværdiafgiftsbeskatningen og kontrollen hermed i overgangsperioden;

i beskatningsgrundlaget ved indførsel af goder er det nødvendigt at medregne alle de biomkostninger, der følger af transporten af goderne til bestemmelsesstedet i Fællesskabet, når dette sted er kendt på det tidspunkt, hvor indførslen finder sted; følgelig er de pågældende tjenesteydelser afgiftsfritaget i overensstemmelse med artikel 14, stk. 1, litra i), i direktiv 77/388/EØF;

ifølge artikel 15, nr. 2, i nævnte direktiv skal Kommissionen forelægge Rådet forslag med henblik på at fastsætte fiskale bestemmelser på fællesskabsplan, som præciserer anvendelsesområdet for og de praktiske omstændigheder ved gennemførelsen af fritagelserne for levering af goder beregnet til udførsel i rejsendes personlige bagage;

artikel 15, nr. 10, foreskriver, at der skal vedtages ensartede bestemmelser for skatter og afgifter; i denne forbindelse er det nødvendigt at præcisere reglerne for den praktiske gennemførelse af de i nævnte artikel omhandlede fritagelser; til dette formål vil en harmoniseret attest kunne forenkle anvendelsen af og kontrollen med fritagelsen af de pågældende leveringer af goder og tjenesteydelser;

vedtagelse af en fællesskabsprocedure for fritagelsen af de leveringer af goder, der er omhandlet i artikel 15, nr. 10, vil også gøre det muligt at udelukke disse leveringer fra den særlige ordning, der er beskrevet i artikel 28b, punkt B;

bestemmelserne i artikel 16, stk. 1, punkt B til E, i nævnte direktiv sammenholdt med bestemmelserne i artikel 22, stk. 9, om fritagelse for visse forpligtelser gør det muligt at løse de problemer, som rammer erhvervsdrivende, der deltager i kæder af transaktioner omfattende goder henført og opbevaret under en oplagsprocedure;

i denne sammenhæng er det nødvendigt at sikre, at den fiskale behandling, der gælder for transaktioner foretaget under en toldoplagsprocedure, også kommer til at gælde

(¹) EFT nr. L 145 af 13. 6. 1977, s. 1.

(²) EFT nr. L 60 af 3. 3. 1994, s. 16.

(³) EFT nr. L 384 af 30. 12. 1992, s. 47.

for transaktioner omfattende goder henført under en anden oplagsprocedure end toldoplagsproceduren;

forudsat at samrådsproceduren med Det Rådgivende Udvalg for Merværdiafgiften iagttages, henhører det under medlemsstaternes kompetence at definere disse andre oplagsprocedurer end toldoplagsprocedurer; ikke desto mindre er det nødvendigt at udelukke goder bestemt til levering i detailledet fra sådanne procedurer;

det er nødvendigt at præcisere nogle af reglerne for beskatning, når goderne forlader de i artikel 16, stk. 1, punkt B til E nævnte procedurer, navnlig for så vidt angår beregningen af det skyldige afgiftsbeløb og udpegningen af den betalingspligtige person;

reglerne om leveringssted og beskatningsordningerne for tjenesteydelser i form af transport af goder inden for Fællesskabet fungerer på en enkel og tilfredsstillende måde for både de erhvervsdrivende og medlemsstaternes myndigheder;

ved at ligestille en transport inden for en og samme medlemsstat med en transport af goder inden for Fællesskabet, når den er direkte forbundet med en transport af goder mellem medlemsstater, er det muligt at forenkle principperne og reglerne for beskatning af ikke blot disse indenlandske transportydelser, men også af tjenesteydelser knyttet hertil og af tjenesteydelser leveret af formidlere, der indtræder i leveringen af disse forskellige tjenesteydelser; følgelig vil de bemyndigelser til anvendelse af særlige foranstaltninger, som er blevet indrømmet ti medlemsstater i medfør af artikel 27 i direktiv 77/388/EØF, ikke længere være relevante for så vidt angår fritagelsen af forskellige tjenesteydelser forbundet med en transport af goder inden for Fællesskabet;

det er nødvendigt at præcisere betydningen af de bestemmelser i artikel 17, stk. 2, litra a), der finder anvendelse i den i artikel 281 nævnte overgangsperiode;

følgelig bør direktiv 77/388/EØF ændres —

UDSTEDT FØLGENDE DIREKTIV:

Artikel 1

I direktiv 77/388/EØF foretages følgende ændringer:

1. I artikel 11, punkt B, stk. 3, litra b),

— affattes første afsnit således:

»biomkostninger såsom provisions-, emballage-, transport- og forsikringsomkostninger, som påløber efter godernes ankomst til Fællesskabet og indtil godernes første bestemmelsessted i indførselsmedlemsstaten«

— affattes tredje afsnit således:

»Ligeledes medregnes de ovenfor omhandlede biomkostninger i beskatningsgrundlaget, såfremt de hidrører fra transporten til et andet bestemmelsessted inden for Fællesskabet, og dette sted er kendt på det tidspunkt, hvor afgiftspligten indtræder.«

2) I artikel 15, nr. 2, affattes andet og tredje afsnit således:

»Denne fritagelse gælder for levering af goder, der medbringes i den personlige bagage tilhørende rejsende, hvis bopæl eller sædvanlige opholdssted ikke ligger i indlandet:

— så snart den samlede værdi af hver enkelt levering, inklusive merværdiafgift, overstiger værdien af 175 ECU i national mønt, fastsat i overensstemmelse med artikel 7, stk. 2, i Rådets direktiv 69/169/EØF (*), som senest ændret ved direktiv 94/4/EF (**), og

— på betingelse af, at goderne er forsendt eller transporteret ud af Fællesskabet inden udgangen af den tredje måned efter leveringsmåneden.

Ved anvendelsen af andet afsnit:

— forstås ved »bopæl eller sædvanligt opholdssted« det sted, der er angivet som sådant på passet, identitetskortet eller ethvert andet dokument, som den medlemsstat, hvori leveringen foretages, anerkender som identitetspapir

— forelægges der bevis for udførslen ved forevisning af fakturaen eller et tilsvarende dokument påtegnet af toldkontoret, hvor varerne forlod Fællesskabet.

Hver medlemsstat forsyner Kommissionen med en kopi af de stempler, den anvender til ovennævnte påtegning. Kommissionen videregiver denne oplysning til de fiskale myndigheder i de øvrige medlemsstater.

(*) EFT nr. L 133 af 4. 6. 1969, s. 1.

(**) EFT nr. L 60 af 3. 3. 1994, s. 14.«

3) I artikel 15, nr. 10, affattes andet og tredje afsnit således:

»Denne fritagelse finder anvendelse med de begrænsninger, der fastsættes af værtsmedlemsstaten. Den er betinget af, at leverandøren af goderne eller tjenesteydelserne er i besiddelse af en fritagelsesattest udformet i overensstemmelse med modellen i bilag J. Behørigt påtegnet af værtsmedlemsstatens kompetente myndigheder afleveres denne attest til leverandøren af aftageren af goderne eller modtageren af tjenesteydelserne. Når de leverede goder eller tjenesteydelser er bestemt til officiel brug, kan medlemsstaterne på de betingelser, de selv fastsætter, dog fravige kravet om påtegning.

Medlemsstaterne giver ad passende kanaler underretning om, hvilken tjenestegren der er ansvarlig for udstedelsen af den i andet afsnit nævnte fritagelsesattest.

Ved goder, der ikke forsendes eller transporteres ud af landet, og ved tjenesteydelser leveret på værtsmedlemsstatens område kan fritagelsen gennemføres i form af tilbagebetaling af afgiften.

Kommissionen forelægger snarest Rådet forslag med henblik på at fastsætte fiskale bestemmelser på fællesskabsplan, som præciserer anvendelsesområdet for ovennævnte fritagelser.«

4) I artikel 16

— i stk. 1 erstattes »samt af, at det merværdiafgiftsbeløb, der opkræves ved afsætningen til forbrug, svarer til det afgiftsbeløb, der skulle have været opkrævet, såfremt hver enkelt af disse transaktioner havde været beskattet ved indførslen eller i indlandet« med »samt af, at det merværdiafgiftsbeløb, der forfalder, når goderne forlader de i punkt A til E opregnede procedurer eller ordninger, svarer til det afgiftsbeløb, der ville have været skyldigt, hvis hver enkelt af disse transaktioner havde været beskattet i indlandet«

— affattes stk. 1, punkt B, litra e), således:

»e) henføres i indlandet under en anden oplagsprocedure end toldoplagsproceduren.

Ved anvendelsen af denne artikel betragtes som oplag, der ikke er toldoplag, oplag

— beregnet til punktafgiftspligtige varer, dvs. de steder, der i henhold til artikel 4, litra

b), i Rådets direktiv 92/12/EØF (*) betegnes som afgiftsoplæg

— beregnet til andre varer end punktafgiftspligtige varer, dvs. de steder, der defineres som sådanne af medlemsstaterne. Medlemsstaterne tillader imidlertid ikke anvendelse af en anden oplagsprocedure end toldoplagsproceduren, når goderne er beregnet til levering, i uændret eller forarbejdet tilstand, i detailledet

(*) EFT nr. L 76 af 23. 3. 1992, s. 1.«

— affattes stk. 1, punkt D, således:

»D. levering af goder og tjenesteydelser foretaget

a) på de i punkt B, litra a), b), c) og d), opregnede steder og fortsat undergivet en af de deri nævnte ordninger

b) på de i punkt B, litra e), opregnede steder og fortsat, i indlandet, undergivet den deri nævnte ordning.

Når medlemsstaterne anvender muligheden i litra a) ved transaktioner foretaget i et toldoplag, træffer nødvendige foranstaltninger til at sikre, at de har defineret en anden oplagsprocedure end toldoplagsproceduren, som muliggør anvendelse af bestemmelserne i litra b)«

5) I artikel 28b, punkt B, stk. 1, andet led, indsættes følgende led:

»— leveringen af goderne er ikke fritaget i henhold til artikel 15, nr. 10«.

6) I artikel 28b, punkt C, stk. 1, første led, indsættes følgende afsnit:

»Transport af goder med afgangssted og ankomststed i indlandet ligestilles med transport af goder inden for Fællesskabet, når transporten har direkte tilknytning til transport af goder med afgangssted og ankomststed beliggende på to forskellige medlemsstaters områder«.

7) I artikel 28c, punkt E, stk. 1,

— erstattes den indledende sætning med »I artikel 16 indsættes som stk. 1a og 1b:«

— indsættes som stk. 1b:

- »1b. Med henblik på bestemmelse af det afgiftsbeløb, der skal erlægges, når goderne forlader de procedurer eller ordninger, der er opregnet i stk. 1, punkt A til E, anses de deri nævnte transaktioner for foretaget og afgiften som værende skyldig, når goderne forlader disse procedurer eller ordninger.

Uanset artikel 21, stk. 1, litra a), første afsnit, er den person, der er pligtig til betaling af den i overensstemmelse med stk. 1 i nærværende artikel skyldige merværdiafgift, den person, der foranlediger, at goderne forlader de i nævnte stykke opregnede procedurer eller ordninger.

8) I artikel 28f, stk. 1, affattes artikel 17, stk. 2, litra a), således:

- »a) den merværdiafgift, som skyldes eller er erlagt i indlandet for goder og tjenesteydelser, der er eller vil blive leveret til ham af en anden afgiftspligtig person«.

9) Bilaget til nærværende direktiv indsættes som bilag J.

Artikel 2

Bestemmelserne i følgende beslutninger vedtaget af Rådet vedrørende tjenesteydelser i form af transport og aktiviteter knyttet til transport ophører med at have virkning fra datoen for gennemførelsen af nærværende direktiv:

— beslutning 93/555/EØF, 93/556/EØF, 93/557/EØF, 93/558/EØF, 93/559/EØF, 93/560/EØF, 93/561/EØF, 93/562/EØF og 93/563/EØF ⁽¹⁾

— beslutning 94/8/EF ⁽²⁾.

Artikel 3

1. Medlemsstaterne sætter de nødvendige love og administrative bestemmelser i kraft for at efterkomme dette direktiv den 1. oktober 1994. De underretter straks Kommissionen herom.

Når medlemsstaterne vedtager disse bestemmelser, skal de indeholde en henvisning til dette direktiv, eller de skal ved offentliggørelsen ledsages af en sådan henvisning. De nærmere regler for denne henvisning fastsættes af medlemsstaterne.

2. Medlemsstaterne meddeler Kommissionen teksten til de eventuelle retsforskrifter, som de vedtager på dette direktivs område.

Artikel 4

Dette direktiv træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *De Europæiske Fællesskabers Tidende*.

Artikel 5

Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.

⁽¹⁾ EFT nr. L 273 af 5. 11. 1993, s. 33 ff.

⁽²⁾ EFT nr. L 7 af 11. 1. 1994, s. 13.

BILAG

»BILAG J

DEN EUROPÆISKE UNION

MOMS- OG PUNKTAFGIFTSFRITAGELSESATTEST
 (Direktiv 77/388/EØF, artikel 15, stk. 10 — Direktiv
 92/12/EØF, artikel 23, stk. 1)

 Løbenummer (fakultativt):

1. AFGIFTSFRITAGET ORGANISATION/PERSON

Navn:

.....

Gade og nr.:

Postnr., by:

Medlemsstat (hvor varen modtages):

2. PÅTEGNINGSMYNDIGHED (PUNKT 6)

(navn, adresse og tlf. nr.):

.....

.....

3. ERKLÆRING FRA DEN AFGIFTSFRITAGNE ORGANISATION/PERSON

Den afgiftsfritagne organisation/person (*) erklærer hermed

a) at de under punkt 5 nævnte varer og/eller ydelser er beregnet til (?):

 officiel brug af udenlandsk diplomatisk repræsentation udenlandsk konsulat international organisation væbnede styrker i en stat, der er part i Den Nordatlantiske Traktat (NATO-styrker) personlig brug af en ansat i følgende organisation:

..... (organisation angives; jf. punkt 4)

b) at leveringen af de under punkt 5 nævnte varer og/eller ydelser er købt i overensstemmelse med de betingelser og grænser, der gælder for fritagelse i den under punkt 1 nævnte medlemsstat (hvor varerne modtages)

c) at nedenstående oplysninger er afgivet i god tro. Den afgiftsfritagne modtager forpligter sig til i den medlemsstat, hvor leveringen af varerne og/eller ydelserne finder sted, at erlægge den moms og/eller de punktafgifter, der skal svares, såfremt købet af varerne og/eller ydelserne ikke opfylder betingelserne for fritagelse, eller såfremt de pågældende varer og/eller ydelser ikke anvendes til det angivne formål.

Sted, dato

Underskrift
Navn og stilling

4. ORGANISATIONENS PÅTEGNING (for varer/ydelser fritaget til personligt brug)

Sted, dato Stempel Underskrift
Navn og stilling

5. BESKRIVELSE AF VARER OG/ELLER YDELSER, FOR HVILKE DER ER ANMODET OM MOMS- OG PUNKTAFGIFTSFRITAGELSE

A. Oplysninger om leverandør og/eller tjenesteyder

1. Navn og adresse:
2. Medlemsstat:
3. Momsregistreringsnummer: (fakultativt)
 og/eller afgiftsoplagsnummer: (fakultativt)

B. Oplysninger om varerne/ydelserne

Nr.	Detaljeret beskrivelse af varerne/ydelserne (*) (eller henvisning til vedlagt ordreseddel)	Mængde eller antal	Beløb eksklusive moms og punktafgift		Valuta
			Pris pr. enhed	Pris i alt	
			Beløb i alt:		

6. ERKLÆRING (PÅTEGNING) FRA DEN KOMPETENTE MYNDIGHED I MEDLEMSSTATEN (HVOR VARERNE MODTAGES)

Leveringen af de under punkt 5 nævnte varer og/eller ydelser (*) er (*):

- fuldstændigt
 med op til et beløb på (valuta)

fritaget for moms og/eller punktafgift.

Sted, dato Stempel Underskrift
Navn og stilling

7. DISPENSATION FRA PÅTEGNING (kun for varer/ydelser fritaget til officielt brug)

Ved skrivelse nr. (ref. nr.)
 af (dato) er
 (modtageren)
 af (kompetente) myndighed i medlemsstaten (hvor varerne modtages)
 meddelt dispensation fra krav om påtegning under punkt 6.

Sted, dato Stempel Underskrift
Navn og stilling

(*) Det ikke gældende overstreges.
 (*) Sæt kryds.
 (*) Den tomme plads i feltet skraveres, også i ordresedlen.
 (*) De varer og/eller ydelser, der ikke er omfattet af fritagelsen, skal være slettet.*

FORTEGNELSE OVER DE OPLYSNINGER, SOM DEN SKRIFTLIGE VEJLEDNING UNDER ALLE OMSTÆNDIGHEDER SKAL INDEHOLDE

1. For leverandøren/tjenesteyderen tjener denne attest som dokumentation for afgiftsfritagelse vedrørende levering af varer og/eller ydelser til de afgiftsfritagne organisationer/personer, der er omhandlet i artikel 15, stk. 10, i sjette momsdirektiv (77/388/EØF), samt artikel 23, stk. 1, i direktiv 92/12/EØF. Der skal derfor udstedes en attest for hver leverandør/tjenesteyder. Desuden skal leverandøren/tjenesteyderen opbevare denne attest i overensstemmelse med de i hans land gældende bestemmelser herom.
2. a) Attesten skal udfærdiges på en formular trykt på et af EU's officielle sprog. Den skal udfyldes på et sprog, der anerkendes af medlemsstaten (hvor varerne modtages).
b) Såfremt der ved angivelsen af varer og ydelser (punkt 5B i attesten) henvises til en ordreseddel affattet på et andet sprog end de af medlemsstaten (hvor varerne modtages) anerkendte, skal der af den afgiftsfritagne organisation/person vedlægges en oversættelse.
c) Såfremt attesten er udfærdiget på et andet sprog end de i leverandørlandet anerkendte, skal der desuden af den afgiftsfritagne organisation/person vedlægges en oversættelse af de i punkt 5B givne oplysninger om varerne/ydelserne.
d) Ved anerkendt sprog forstås her et af de officielt benyttede sprog i den pågældende medlemsstat eller ethvert andet officielt EU-sprog, som vedkommende medlemsstat har erklæret kan benyttes i denne sammenhæng.
3. Under punkt 3 i attesten skal den afgiftsfritagne organisation/person afgive de oplysninger, der er nødvendige for medlemsstaten (hvor varerne modtages) for at vurdere afgiftsfritagelsen.
4. Med den påtegning, organisationen giver under punkt 4, attesterer den, at den afgiftsfritagne person er ansat i organisationen.
5. a) Henvisningen til ordreseddel (punkt 5B i attesten) skal mindst omfatte angivelse af dato og ordrenummer. Denne ordreseddel indeholder alle de oplysninger, der skal gives under punkt 5B. Såfremt attesten skal påtegnes af den kompetente myndighed i modtagerlandet, skal også ordresedlen stemples.
b) Leverandørens/tjenesteyderens momsregistreringsnummer samt eventuelt afgiftsoplagsnummer, som defineret i artikel 4, litra b), i direktiv 92/12/EØF, skal angives, hvis den afgiftsfritagne organisation/person kender det.
c) Valuta angives i overensstemmelse med den internationale ISO/DIS 4217 standard, som udformet af Den Internationale Standardorganisation, der udgør en kode, bestående af tre bogstaver (*).
6. Erklæringen fra den afgiftsfritagne organisation/person attesteres under punkt 6 ved en påtegning fra de kompetente myndigheder i medlemsstaten (hvor varerne modtages). Disse kan gøre påtegning betinget af en forudgående godkendelse fra en anden af landets myndigheder, f.eks. udenrigsministeriet, men skal i så fald selv indhente sådan godkendelse.
7. For at forenkle proceduren kan de kompetente myndigheder give modtageren dispensation fra pligten til at anmode om påtegning, såfremt fritagelsen er begrundet i, at varen er bestemt til officielt brug. I så fald skal modtageren anføre dette under punkt 7 i attesten.

(*) Som vejledning angives følgende koder for hyppigt anvendte valutaer:

BEF (belgiske francs), DKK (danske kroner), DEM (tyske mark), GRD (græske drakmer), ESP (spanske pesetas), FRF (franske francs), IEP (irske pund), ITL (italienske lire), LUF (luxembourgiske francs), NLG (hollandske gylde), PTE (portugisiske escudos), GBP (britiske pund) og USD (amerikanske dollars).