

KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER

KOM(94) 370 endelig udg.
Bruxelles, den 15.09.1994

94/0197 (CNS)

Forslag til

RADETS DIREKTIV

77/388/EØF

**OM FASTLÆGGELSE AF ANVENDELSESOMRÅDET FOR
ARTIKEL 14, STK. 1, LITRA d), FOR SÅ VIDT ANGÅR
FRITAGELSE FOR MERVÆRDIAFGIFT VED VISSE
FORMER FOR ENDELIG INDFØRSEL AF GODER**

(forelagt af Kommissionen)

BEGRUNDELSE

Det fastsættes i artikel 14, stk. 1, litra d), i direktiv 77/388/EØF¹ (senest ændret ved direktiv 94/5/EF af 14. februar 1994²), at medlemsstaterne med forbehold af andre fællesskabsbestemmelser og på betingelser, som de fastsætter med henblik på at forhindre enhver mulig form for svig, unddragelse og misbrug, fritager endelig indførsel af goder, som er berettiget til anden toldfritagelse end den, der følger af den fælles toldtarif, eller som kunne have opnået en sådan fritagelse, hvis de var blevet indført fra et tredjeland.

Denne artikels anvendelsesområde fastsættes i Rådets direktiv 83/181/EØF af 28. marts 1983³. Bestemmelserne i dette direktiv dækker den afgiftsmæssige side af de foranstaltninger, der på det toldmæssige område dækkes af Rådets forordning nr. 918/83 af 28. marts 1983 om en fællesskabsordning vedrørende fritagelse for import- og eksportafgifter⁴; med hensyn til det materielle anvendelsesområde er de afgiftsmæssige bestemmelser af praktiske grunde i høj grad baseret på de bestemmelser, der gælder på toldområdet.

Siden den 1. januar 1993 er denne tilgang blevet endnu mere oplagt.

Da kontrollen og toldformaliteterne ved Fællesskabets indre grænser er ophævet, er begreberne import og eksport kun relevante i forbindelse med Fællesskabets samhandel med tredjelande.

Adgangen til det indre marked kontrolleres således ved Fællesskabets ydre grænser. Det er toldmyndighedernes opgave at sikre, at fællesskabsbestemmelserne overholdes ved disse grænser.

¹ Rådets direktiv 77/388/EØF af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter - det fælles merværdiafgiftssystem: ensartet beregningsgrundlag (EFT L 145 af 13.6.1977, s. 1).

² EFT L 60 af 6.3.1994.

³ EFT L 105 af 23.4.1983, s.38.

⁴ EFT L 105 af 23.4.1983, s.1.

Kommissionen har netop forelagt Rådet et forslag, der skal erstatte ovennævnte toldfritagelses forordning. Da Kommissionen lægger stor vægt på, at ordningerne for henholdsvis told- og afgiftsfritagelse hænger så tæt sammen som muligt, foreslår den samtidig, at direktiv 83/181/EØF udskiftes. Det er formålet med dette forslag, der imidlertid samtidig er udtryk for en ny tilgang på området. På nuværende tidspunkt er der sikret overensstemmelse mellem de to ordninger ved, at næsten hele teksten på toldområdet er inkorporeret i teksten på afgiftsområdet. I dette direktivforslag på skatte- og afgiftsområdet har Kommissionen imidlertid valgt en anden lovgivningsmæssig fremgangsmåde, nemlig henvisning til forordningen på toldområdet. Det fastsættes derfor i direktivet, at medlemsstaterne indrømmer fritagelse for merværdiafgift ved visse former for endelig indførsel af goder på samme betingelser og inden for de samme grænser som fastsat i forordningen vedrørende import- og eksportafgifter.

Selv om det således er muligt at anvende de fleste eksisterende foranstaltninger på afgiftsområdet, især med hensyn til tekstens strukturelle udformning, en forenklet anvendelse og en ajourføring af begreberne, har kommissionen skønnet det nødvendigt i forslaget at bevare de fleste af de særlige bestemmelser, der i øjeblikket gælder på afgiftsområdet, og som afviger fra bestemmelserne på toldområdet.

Denne fremgangsmåde er logisk i og med told- og afgiftsordningernes egenart og forskellen mellem de to mekanismer.

Det vil sige, at visse indførsler af goder, for hvilke der kan indrømmes fritagelse for importafgift, ikke kan fritages for merværdiafgift: dette er tilfældet for eksempelvis uddannelsesmæssigt, videnskabeligt eller kulturelt materiale, for hvilket der i henhold til internationale aftaler indrømmes toldfritagelse, mens en afgiftsfritagelse på grund af de overordnede målsætninger i det fælles merværdiafgiftssystem ville være problematisk.

Medlemsstaterne får endvidere mulighed for at udelukke visse goder, der er berettiget til toldfritagelse, fra fritagelse for afgift. Det drejer sig bl.a. om varer af ringe værdi, der indføres i forbindelse med postordresalg.

Det præciseres endvidere i forslaget, at der for visse goders vedkommende gælder særlige regler for fritagelse for afgift. Det drejer sig f.eks. om genstande bestemt til handicappede.

Endelig bevarer medlemsstaterne mulighed for i visse tilfælde at indrømme afgiftsfritagelse som følge af internationale aftaler på området.

På nuværende tidspunkt gælder der særlige direktiver vedrørende afgiftsfritagelse for varer, der indføres af rejsende i deres personlige bagage, og varer i småforsendelser uden erhvervsmæssig karakter. Sådanne fritagelser på toldområdet er indarbejdet i forordningen. På det afgiftsmæssige område er disse fritagelser på grund af den anvendte lovgivningsmæssige fremgangsmåde nu ligeledes dækket af dette direktivforslag. Kommissionen mener faktisk, at det er ønskeligt at samle alle de omtalte fritagelser i ét direktiv og foreslår derfor at ophæve bestemmelserne på momsområdet i direktiv 69/169/EØF⁵ (rejsende) og direktiv 78/1035/EØF⁶ (småforsendelser). Der er forelagt et lignende forslag med hensyn til punktafgifter.

For at konsolidere moms-direktiverne foreslås det endelig at indarbejde de pågældende bestemmelser i det sjette momsdirektiv (77/388/EØF) ved at ændre artikel 14, stk. 1, litra d) (og tilføje et bilag K).

Med hensyn til de øvrige ændringer, som dette forslag indeholder i forhold til direktiv 83/181/EØF, henvises der til begrundelsen i forslaget til forordning på toldområdet (KOM(94)232), især litra a)-d), e) sidste led, og f).

⁵ Rådets direktiv 69/169/EØF af 28. maj 1969 om harmonisering af lovgivning om fritagelse for omsætningsafgifter og punktafgifter ved indførsel i den internationale rejsetrafik (EFT L 133 af 4.6.1969).RFT.

⁶ Rådets direktiv 78/1035/EØF af 19. december 1978 om afgiftsfritagelse ved indførsel af varer i småforsendelser uden erhvervsmæssig karakter fra tredjelande (EFT L 366 af 28.12.1978).

Udkast til

RÅDETS DIREKTIV OM ÆNDRING AF DIREKTIV 77/388/EØF OM FASTLÆGGELSE AF ANVENDELSESOMRÅDET FOR ARTIKEL 14, STK. 1, LITRA d), FOR SÅ VIDT ANGÅR FRITAGELSE FOR MERVÆRDIAFGIFT VED VISSE FORMER FOR ENDELIG INDFØRSEL AF GODER

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:

Rådets direktiv 83/181/EØF af 28. marts 1983¹ som senest ændret ved direktiv 91/680/EØF² fastsætter anvendelsesområdet for artikel 14, stk. 1, litra d), i Rådets direktiv 77/388/EØF for så vidt angår fritagelse for merværdiafgift den endelige indførsel af visse goder;

da det er målet at nå den størst mulige sammenlignelighed mellem ordningen på toldområdet og den ordning, der gælder for merværdiafgift, er fritagelsen for merværdiafgift i direktiv 83/181/EØF baseret på ordningen for toldfritagelser i Rådets forordning (EØF) nr. 918/83 af 28. marts 1983 om en fællesskabsordning vedrørende fritagelse for import- og eksportafgifter³, senest ændret ved forordning (EF) nr. 355/94⁴, idet der imidlertid er taget højde for, at toldafgifter og merværdiafgifter har forskellige formål og forskellig struktur;

¹ EFT L 105 af 23.04.1983, s. 38.

² EFT L 376 af 31.12.1991, s. 1.

³ EFT L 105 af 23.04.1983, s. 1

⁴ EFT L 46 af 18.02.1994, s. 5.

Rådet har vedtaget forordning (EF) nr. .../94 om fastsættelse af de tilfælde, hvor der indrømmes fritagelse for import- og eksportafgifter⁵, der er en omredigering af forordning (EØF) nr. 918/83; for at bevare den allerede opnåede sammenlignelighed mellem bestemmelserne på henholdsvis told- og afgiftsområdet skal bestemmelserne i forordning (EF) .../94 indkorporeres i fællesskabsbestemmelserne vedrørende fritagelse for merværdiafgift, samtidig med at der tages højde for disse afgifters forskelle m.h.t. formål og særskilte mekanismer;

for at sikre overensstemmelse er det formålstjenligt at samle alle de fritagelser, der er nævnt i artikel 14, stk. 1, litra d), i direktiv 77/388/EØF⁶, senest ændret ved direktiv 94/.../EF⁷ i én retsakt; derfor bør dette direktiv også dække afgiftsfritagelse ved indførsel af varer uden erhvervsmæssig karakter, der indføres af rejsende i deres personlige bagage eller i småforsendelser, som på nuværende tidspunkt dækkes af særlige direktiver, nemlig direktiv 69/169/EØF⁸, senest ændret ved direktiv 94/4/EF⁹, og direktiv 78/1035/EØF¹⁰, senest ændret ved direktiv 85/576/EØF¹¹;

det vil være nødvendigt at inkorporere bestemmelserne i dette direktiv i direktiv 77/388/EØF; derfor bør sidstnævnte direktivs artikel 14, stk. 1, litra d), ændres, og der bør tilføjes et nyt bilag K -

UDSTEDT FØLGENDE DIREKTIV:

⁵ EFT L

⁶ EFT L 145 af 13.6.1977, s. 1.

⁷ EFT L

⁸ EFT L 133 af 04.06.1969, s. 6.

⁹ EFT L 60 af 03.03.1994, s. 14.

¹⁰ EFT L 366 af 28.12.1978, s. 34.

¹¹ EFT L 372 af 31.12.1985, s. 30.

Artikel 1

Direktiv 77/388/EØF ændres således:

1. Artikel 14, stk. 1, litra d), affattes således:

"d) endelig indførsel af goder, som er berettiget til toldfritagelse efter Rådets forordning (EF) nr..../... (herefter kaldet "forordningen"). Fritagelsen indrømmes inden for samme grænser og på samme betingelser som i forordningens del I og del III, afsnit I, dog med forbehold af de nedenfor nævnte særlige bestemmelser.

Fritagelsen gælder ligeledes:

- indførsel af varer i henhold til artikel 7, stk. 1, litra b), som er berettiget til de ovenfor nævnte fritagelser, hvis de indføres i henhold til artikel 7, stk. 1, litra a);
- varer indført i Spanien af rejsende fra De Kanariske Øer i henhold til bestemmelserne i forordningens artikel 32, stk. 4.

Indførsel af de varer, der figurerer i bilag K, afsnit A.1, er udelukket fra enhver fritagelse.

Medlemsstaterne kan ligeledes udelukke indførelse af de varer, der figurerer i bilag K, afsnit A.2, fra afgiftsfritagelse ved indførsel.

Der gælder særlige betingelser for afgiftsfritagelse ved indførsel af de varer, der figurerer i bilag K, afsnit A.3.

Medlemsstaterne kan endvidere opretholde særlige regler for afgiftsfritagelse for de varer, der figurerer i bilag K, afsnit B."

2. Bilaget i dette direktiv indsættes som bilag K.

Artikel 2

1. Bestemmelserne vedrørende merværdiafgift i nedenstående direktiver ophæves med virkning fra den 31. december 1994:
 - direktiv 69/169/EØF, som senest ændret ved direktiv 94/4/EF;
 - direktiv 78/1035/EØF, som senest ændret ved direktiv 94/4/EF.
2. Direktiv 83/181/EØF som senest ændret ved direktiv 91/680/EØF, ophæves med virkning fra den 31. december 1994.
3. I de fællesskabsretsakter, hvor der henvises til de ovennævnte direktiver, vil henvisningen herefter være til artikel 14, stk. 1, litra d), i direktiv 77/388/EØF, således som ændret ved dette direktiv.

Artikel 3

1. Medlemsstaterne sætter de nødvendige love og administrative bestemmelser i kraft for at efterkomme dette direktiv den 1. januar 1995. 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.

Udfærdiget i Bruxelles, den

På Rådets vegne

Formand

Bilag

"Bilag K"

A. LISTE OVER ENDELIG INDFØRSEL AF VARER, FOR HVILKE DER GÆLDER SÆRLIGE BESTEMMELSER I HENHOLD TIL ARTIKEL 14, STK. 1, LITRA d)

1. Indførsel af varer, der ikke er omfattet af fritagelsen for moms

- a) brugt løsøre og bohave bestemt til møblering af sekundær bolig (forordningens afsnit III, kapitel IV)
- b) uddannelsesmæssigt, videnskabeligt eller kulturelt materiale, som ikke er opført i forordningens bilag I, afsnit B, uanset hvilken modtager og hvilken anvendelse det er bestemt til, og som ikke er nævnt i punkt 3. d) nedenfor; instrumenter og apparater til videnskabeligt arbejde (forordningens afsnit V, kapitel I) og instrumenter og apparater til brug for medicinsk forskning, diagnosticering eller medicinsk behandling (forordningens afsnit V, kapitel II).

2. Indførsel af varer, som medlemsstaterne kan undtage fra fritagelsen for moms

- a) varer af ringe værdi, der indføres i forbindelse med postordresalg (forordningens afsnit II)
- b) køretøjer til blandet kørsel, der anvendes i handels- eller erhvervmæssigt øjemed, og som indføres af fysiske personer, der flytter deres sædvanlige opholdssted (forordningens afsnit III, kapitel 1)
- c) investeringsgoder, som indføres ved overflytning af aktiviteter (forordningens afsnit VI, kapitel 1); investeringsgoder, for hvilke medlemsstaterne har gjort brug af bestemmelserne i dette direktivs artikel 17, stk. 6, andet afsnit, kan helt eller delvis undtages fra fritagelse, indtil de i samme stykkes afsnit omhandlede fælles regler er trådt i kraft.

3. Indførsel af varer, hvor der gælder særlige regler for fritagelsen for moms

- a) helt nødvendige goder: der indrømmes kun fritagelse, hvis goderne er erhvervet gratis (afvigelse fra bestemmelserne i forordningens artikel 59, stk. 1, litra a))

b) goder, der indføres til handicappede: der indrømmes kun fritagelse, hvis der er tale om genstande, reservedele, særlige dele eller tilbehør og værktøj, der:

- indføres af institutioner eller organisationer, som hovedsagelig varetager uddannelse af eller yder bistand til handicappede, og som af de kompetente myndigheder i medlemsstaterne er godkendt som berettigede til afgiftsfri indførsel af sådanne goder,
- uden erhvervmæssig interesse fra giverens side foræres til en sådan institution eller organisation,

(afvigelse fra bestemmelserne i forordningens artikel 63)

c) investeringsgoder, som indføres ved overflytning af aktiviteter. Fritagelsen forudsætter endvidere, at goderne er bestemt til udøvelse af en aktivitet, der ikke er afgiftsfritaget i henhold til artikel 13 i dette direktiv (afvigelse fra bestemmelserne i forordningens artikel 73)

d) samlerobjekter og kunstgenstande af undervisningsmæssig, videnskabelig eller kulturel karakter, som ikke er bestemt til salg, og som indføres af museer, kunstgallerier og andre etablissementer, som af medlemsstaternes kompetente myndigheder er godkendt med henblik på at modtage genstande med fritagelser. Fritagelsen tilstås kun for genstande, som indføres gratis, eller som indføres mod vederlag, men som ikke leveres af en afgiftspligtig (afvigelse fra bestemmelserne i forordningens artikel 42 og bilag II, afsnit B).

B. LISTE OVER SÆRLIGE FRITAGELSER FOR MOMS, SOM MEDLEMSSTATERNE FORTSAT KAN INDRØMME

- a) privilegier og immuniteter i henhold til aftaler om kulturelt, videnskabeligt eller teknisk samarbejde, som medlemsstaterne har indgået med tredjelande
 - b) særlige fritagelser som følge af arten af grænsetrafikken i henhold til grænseaftaler, som medlemsstatene har indgået med tilgrænsende tredjelande
 - c) fritagelser i henhold til gensidigt forpligtende aftaler med tredjelande, der har underskrevet konventionen angående international civil luftfart (Chicago 1944) om gennemførelsen af de anbefalede fremgangsmåder 4.42 og 4.44 i bilag 9 til samme konvention (niende udgave, juli 1990)."
-

ISSN 0254-1459

KOM(94) 370 endelig udg.

DOKUMENTER

DA

09

Katalognummer : CB-CO-94-388-DA-C

ISBN 92-77-80047-X

Kontoret for De Europæiske Fællesskabers Officielle Publikationer
L-2985 Luxembourg