

KOM(74) 795 Q5

# KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER

KOM(74) 795 endelig udg.  
Bruxelles, den 26. juli 1974

## Æ N D R I N G E R

til forslag til

RÅDETS SJETTE DIREKTIV OM HARMONISERING  
AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM  
OMSÆTNINGSAFGIFTER

---

- Fælles regler om merværdiafgiften:  
Fælles beskatningsgrundlag

---

(forelagt af Kommissionen for Rådet i hen-  
hold til artikel 149, andet afsnit i EØF-  
traktaten)

# KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER

KOM(74) 795 endelig udg.

Bruxelles, den 26. juli 1974

## Æ N D R I N G E R

til forslag til

RÅDETS SJETTE DIREKTIV OM HARMONISERING  
AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM  
OMSÆTNINGSAFGIFTER

---

- Fælles regler om merværdiafgiften:  
Fælles beskatningsgrundlag

---

(forelagt af Kommissionen for Rådet i hen-  
hold til artikel 149, andet afsnit i EØF-  
traktaten)

KOM(74) 795 endelig udg.

## INDLEDNING

Den 29. juni 1973 forelagde Kommissionen for Rådet et forslag til Rådets sjette direktiv om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter og om fælles regler for beskatningsgrundlaget for merværdiafgiften.

Det økonomiske og sociale Udvalg og Europa-Parlamentet, der er blevet hørt vedrørende dette forslag, har afgivet deres udtalelser henholdsvis den 31. januar 1974 og den 14. marts 1974.

Det har vist sig, at der kunne foretages en del ændringer og tilpasninger i teksten til forslaget til det sjette direktiv, i det omfang disse ikke ændrer de grundlæggende synspunkter og det generelle sigte, som Kommissionen allerede er gået ind for i sit oprindelige forslag.

## B E G R U N D E L S E

### Ad artikel 3

I overensstemmelse med Europa-Parlamentets udtalelse finder man det hensigtsmæssigt at gøre den i stykke 2 fastsatte konsultationsprocedure hurtigere, for det tilfælde at medlemsstaterne skulle ønske at afvige fra det almindelige i stykke 1 fastsatte princip om omsætningsafgiftens territorialitet. Kommissionen foreslår med dette formål, at de i stykke 2 angivne frister på tre og seks måneder ændres til henholdsvis to og fire måneder.

### Ad artikel 4

#### Stykke 3

I stykke 3, litra c) defineres byggegrunde, hvis almindelige beskatning var særlig omstridt. Europa-Parlamentet har vedtaget en ændring, der består i at indsnævre denne definitions rækkevidde ved at lade det sidste led ("andre grunde end de ovenfor nævnte, når erhververen påtager sig en forpligtelse i forbindelse med erhvervelsen til at opføre en bygning indenfor en frist på fire år") bortfalde.

Herefter forstås ved byggegrunde kun grunde, der er byggemodnet eller grunde med ufærdige bygninger eller bygninger bestemt til nedrivning (første led af litra c).

Stykke 4

Europa-Parlamentet har modsat sig, at man fastsætter en tidsmæssig grænse for medlemsstaternes mulighed for at betragte personer, der juridisk set er selvstændige, men mellem hvilke der består et finansielt, økonomisk og organisatorisk interessefællesskab (organschaft og entité fiscale), som én afgiftspligtig.

Den foreslåede nye affattelse af andet afsnit af stykke 4 følger Europa-Parlamentets ønske. Man har imidlertid, under hensyn til vigtigheden af disse juridiske konstruktioner, ikke fundet det ønskeligt at give medlemsstaterne den i det pågældende stykke omhandlede beføjelse, uden at fællesskabsmyndighederne får mulighed for at vurdere konsekvenserne deraf på internationalt plan. Man foreslår derfor, at denne beføjelse kun kan udøves på betingelse af, at Udvalget for merværdiafgift konsulteres.

Der er fra flere sider blevet anmodet om en mere nøjagtig definition af de betingelser, under hvilke offentligretlige organer bør underkastes merværdiafgift.

I den foreslåede nye affattelse bestemmes det, idet der samtidig henvises til de i samme artikels stykke 1 omhandlede aktiviteter (produktion, handel, etc.), at der skal være tale om aktiviteter, der ville kunne udøves af private:

- a) erhvervmæssigt og
- b) uafhængig af national lovgivning.

Den første betingelse medfører, at staten m.v. ikke bliver afgiftspligtig af erhvervmæssig aktivitet, som ikke ville kunne udføres af private virksomheder uden at komme i strid med fundamentale beføjelser, der tilkommer staten og de øvrige offentlige myndigheder, såsom administrationen, retsvæsenet, offentlig sikkerhed og nationalt forsvar.

Den anden betingelse medfører, at staten m.v. inddrages under merværdiafgiften for så vidt angår erhvervmæssige aktiviteter, som de private virksomheder kunne udøve uden at komme i strid med statens fundamentale beføjelser, men som de ikke kan udøve, fordi de i henhold til den nationale lovgivning er forbeholdt staten.

Ad artikel 5

Stykke 2

Der foreslås en ny affattelse af dette stykke med henblik på at udclade den bestemmelse, som sidestiller leasing-aftaler med levering. Denne sidestilling, som er blevet kritiseret af Europa-Parlamentet og andre organer medfører ganske rigtigt visse praktiske ulemper, idet man er nødt til at foretage regulering, hvis optionen i et leasingforhold, der er merværdiafgiftsberigtiget som levering, ikke udøves. Det må derfor anses for mere praktisk i første omgang at afgiftsbhandle leasing som leje efter bestemmelsen i artikel 7, stykke 1, i forslaget, og ikke behandle den som levering for det tidspunkt, da optionen eventuelt udøves.

Stykke 5

Nogle medlemsstater har stillet krav om, at visse omsatninger, som ikke foregår med den endelige forbruger, kan ske under suspension af afgiftspligten. Dette gælder f.eks. terminsforretninger på vareborserne eller handel på grundlag af overdragelig slutseddel, hvor anvendelsen af de normale regler - (afgift i hvert led, ved hver fakturering, etc.) - kan medføre talrige komplikationer.

En sådan ordning, som det overlades til medlemsstaterne selv at administrere, medfører en vis smidighed i de almindelige principper, uden at afgiftens betaling i sidste led eller opkrævningen af egne indtægter berøres deraf.

Ad artikel 7

Stykke 3

For at opnå ensartet beskatning vil det som nyt stykke til artiklen være nødvendigt at tilføje en bestemmelse, som gør det muligt at anvende bestemmelsen i artikel 5, stykke 4, (medlemsstaternes mulighed for ved visse former for overdragelse af ting at anse modtageren - såvel forretningsmæssigt som personligt - som indtrådt i overdragerens sted). Den regel kan ligeledes overføres på de rettigheder, som i henhold til artikel 7, stykke 1, andet afsnit, falder ind under tjenesteydelser.

#### Stykke 4

Europa-Parlamentet ønsker, at man opretholder den mulighed for i undtagelsestilfælde at kræve afgift af tjenesteydelser ydet "til sig selv", som er forudsat i bilag A, punkt 9, andet afsnit, i Andet direktiv af 11. april 1967. Det foreslås derfor at føje et nyt stykke til artikel 7.

Hensigten med denne nye bestemmelse er at opnå større konkurrencemæssig ligestilling mellem ydere af tjenesteydelser i tilfælde, hvor der kan være alvorlig risiko for konkurrencemæssig forvridning.

I betragtning af den brug, som medlemsstaterne vil kunne gøre af denne bestemmelse må det anses for ønskeligt, at de tilfælde, hvor den bringes i anvendelse, forelægges for Udvalget vedrørende nerverdiavgift.

#### Ad artikel 10

##### Stykke 3

Dette stykke foreslås tilføjet for at tydeliggøre den metode, der skal anvendes på de i artikel 2, stykke 3, omhandlede internationale tjenesteydelser. Da disse ydelser jo er afgiftspligtige hos modtageren, har man anset det for hensigtsmæssigt at give en definition af stedet for beskattningen på samme som det er gjort for ydelser, der er afgiftspligtige hos yderen.

#### Ad artikel 11

##### Stykke 2

Bestemmelserne i tredje afsnit er en undtagelse fra bestemmelserne i andet afsnit, som knytter afgiftens forfaldstid til tidspunktet for afgiftspligtens indtræden eller tidspunktet for modtagelse af a conto betaling for leveringen.

For sådanne a conto betalingers vedkommende fratager den nuværende affattelse af litra b) (medlemsstaternes mulighed for at bestemme, at afgiftens forfaldstid ved omsætninger mellem afgiftspligtige udskydes til tidspunktet for udstedelse af faktura) bestemmelsen enhver praktisk betydning, idet artikel 23, stykke 3, kræver, at den afgiftspligtige skal udstede faktura ved a conto betalinger.

Det bør derfor præciseres, at adgangen til at udskyde forfaldstidspunktet til udstedelsen af faktura kun kan benyttes ved de omsætninger mellem afgiftspligtige, der ikke medfører a conto betaling for levering.

### Stykke 3

Ved indførsel af ting, som straks ved indførslen undergives regler om transit, toldoplæg eller midlertidig indførsel, er grænseoverskridelse ikke i sig selv tilstrækkelig til at opfylde de retlige betingelser for afgiftspligtens indtræden, og tidspunktet herfor skal da heller ikke anvendes ved fastsættelsen af afgiftssatsen for den afgiftspligtige omsætning. Det vil derfor være hensigtsmæssigt at ændre bestemmelsen i artikel 11, stykke 3, tredje og fjerde afsnit, således at afgiftspligtens indtræden og afgiftens forfaldstid falder sammen.

I øvrigt foreslås det at erstatte ordene "i fri omsætning" med "afsætning til forbrug", idet det må tages i betragtning at:

- 1) "frie varebevægelser" er ensbetydende med "fri omsætning"
- 2) varer "i fri omsætning" er pr. definition alle produkter hidrørende fra medlemsstater (artikel 9 i Traktaten) og produkter fra tredjelande, for hvilke formaliteterne i forbindelse med indførslen er opfyldt, og for hvilke en medlemsstat har opkrævet gældende told og lignende afgifter (artikel 10 i Traktaten).

Dette vil sige, at der for fællesskabsvarer eller varer, der er ligestillet hermed efter at være kommet ind i fællesskabet ved erlæggelse af indførselsafgifter (den fælles toldtarif, etc....), ikke vil være tale om angivelse af fri omsætning, da disse allerede er i fri omsætning, men om en angivelse af afsætning til forbrug. Det vil altså sige, at fællesskabsvarerne, der ved indførslen er undergivet en af de i artikel 11, stykke 3, sidste afsnit, beskrevne ordninger først frigøres herfor ved en angivelse af afsætning til forbrug.



Ad artikel 12

Af forskellige, især praktiske, grunde har det ikke vist sig fornølstjenligt at søge opnået fuldstændig parallelitet for begrebet beskatningsgrundlag dels i de indenlandske ordninger og dels ved indførsel for samtidig herved at søge disse begreber bragt i samklang med toldværdien i de tilfælde, hvor tingene er toldpligtige.

A. Beskatningsgrundlaget i indlandet

Den oprindelige affattelse af stykke 1, litra a) har ikke givet yderligere klarhed set i forhold til affattelsen af artikel 3, litra a) i Andet direktiv. Desuden tillader den vanskeligt at lade beskatningsgrundlaget omfatte tilskud ydet f.eks. af offentlige eller private midler for at sætte en virksomhed i stand til at levere visse ydelser til nedsat pris.

Endvidere har det vist sig fornølstjenligt at begrænse sig til kun i rene undtagelsestilfælde at anvende kriteriet "normalværdi", således som det er defineret under litra b) i den oprindelige affattelse, der henviser til en omsætning, der er foregået "under frie konkurrencevilkår", hvilket ofte vanskeligt lader sig vurdere.

Det er af denne grund, at den definition, der nu anvendes under litra a), som omhandler de "normale" tilfælde af ting og tjenesteydelser, koncentrerer sig om den faktiske "modværdi", et konkret kriterium, som allerede benyttes i Andet direktiv. I beskatningsgrundlaget skal altså indgå ikke alene de samlede pengebeløb, der er betalt eller skal betales, men tillige værdien af ting eller ydelser, der opnås eller vil blive opnået i bytte, såvel som alt hvad en anden person end køberen eller modtageren yder til leverandøren eller yderen i forbindelse med den pågældende omsætning.

I tilfælde af en byttehandel eller en overdragelse, der svarer til en byttehandel, betragtes værdien af den ene ydelse som modværdi for den anden ydelse.

Med hensyn til den modværdi, som en anden person end køberen eller modtageren yder leverandøren eller yderen for den pågældende leverance, an-

sættes værdien i tilfælde af tilskud fra offentlige midler således: der sondres mellem på den ene side tilskud til fordel for den afgiftspligtige selv (f.eks. foranstaltninger til fremme af omstrukturering af virksomheden), og på den anden side tilskud til den afgiftspligtige til fordel for koberne (f.eks. støtteforanstaltninger for landbrugspriserne). Den første form for tilskud, der ikke er betinget af, at den afgiftspligtige præster en "modydelse", indgår ikke i beskatningsgrundlaget. Den anden form for tilskud, som er knyttet til levering af ting eller tjenesteydelser, bør derimod indgå i beskatningsgrundlaget.

I stykke 1, litra b), som omhandler tilfælde med eget forbrug og andre omsætninger, der ligestilles med en leverance i henhold til artikel 5, stykke 3, men for hvilke der selvsagt ikke findes nogen "modværdi", fastsættes de samme kriterier i den nye affattelse, som allerede fandtes i andet direktiv, idet det tydeliggøres, at det drejer sig om en prismæssig vurdering på leveringstidspunktet. Sævel af praktiske som af psykologiske grunde, må det anses for mere hensigtsmæssigt at anvende købsprisen eller kostprisen som beskatningsgrundlag fremfor normalværdien.

Det oprindelige litra c) bortfalder, da man opgiver at sidestille lånelejerforhold (leasing) med en levering af ting. På denne måde undgår man visse tekniske komplikationer, uden at statskassen taber ved at lånelejerforholdet opdeles i et lejerforhold og et salg. "Normalværdien" kommer således ikke i anvendelse, hverken i disse tilfælde eller ved ikke-angivne omsætninger. Det forekommer hensigtsmæssigt for de sidstnævnte omsætninger at anvende et beskatningsgrundlag, der følger samme kriterium som for angivne omsætninger.

I det nye litra c) bestemmes det for omsætninger, der i henhold til artikel 7, stykke 2, er ligestillet med tjenesteydelser, samt for de omsætninger, der er henvist til i artikel 8, stykke 4, at beskatningsgrundlaget er "normalværdien", sådan som det er defineret i litra c). Der er tale om et hjælpe-kriterium, da man i disse tilfælde hverken har en modværdi, en købspris eller en kostpris.

Den fakultative bestemmelse i litra d) tillader, at medlemsstaterne, ved levering af de i bestemmelsen definerede bygninger, benytter et beskatningsgrundlag, der bygger på velegnede kriterier for de pågældende omsætninger, og som derfor er let anvendeligt.

Henvisningen til grundstykker i den oprindelige affattelse er uden virkning og følgelig blevet slettet, idet andre grunde end byggegrunde falder ind under en generel afgiftsfritagelse i artikel 14 B, litra m).

Affattelsen af litra e) i stykke 3 er blevet ændret, idet begrebet mellemmand er blevet udvidet. Efter den nye affattelse skal beløb, der er betalt i køberens navn eller for hans regning etc....., ikke medregnes i beskatningsgrundlaget. Denne ændring gør det muligt at udvide anvendelsen af bestemmelsen, navnlig i tilfælde hvor en mellemmand, f.eks. et rejsebureau, ikke i snæver forstand kan betragtes som fuldmagtshaver. Ved at anvende denne bestemmelse får man også overvundet vanskeligheden med den udenlandske afgift, der er afholdt af sådanne mellemmand, som modtager fakturaer fra ydere, der er etableret i andre lande.

Det nye stykke 5 er tilføjet med henblik på den omstændighed, at overdragelsen af en ting, som har været anvendt som investering af en virksomhed, som ikke er afgiftsfritaget, er afgiftspligtig i det omfang, der har været foretaget fradrag for den pågældende ting. Den nye bestemmelse fastsætter, at beskatningsgrundlaget skal nedsættes med en procentsats svarende til det faktisk foretagne fradrag, og omfatter således det tilfælde, hvor der er foretaget pro rata fradrag vedrørende den pågældende ting.

#### 6. Forskellige bestemmelser

Ordlyden i den oprindelige tekst i stykke 2 vedrørende henvisningen til fremgangsmåden i artikel 31, stykke 2, kunne misforstås, da det i henhold til artikel 31, stykke 2, påhviler Kommissionen at udarbejde forslag til hvilke forholdsregler, der skal tages. Det er derfor Kommissionen, som må konsulteres med henblik på anvendelsen af den fremgangsmåde, der er foreskrevet i artikel 31.

Ad artikel 13

Stykke 1

Ændringen af dette stykke er en konsekvens af ændringen af artikel 11, stykke 3, tredje og fjerde afsnit.

Tilføjjelsen af et andet afsnit har til formål at overvinde de vanskeligheder, som kan opstå, hvis der sker ændring i sætserne for eksempel under opførelsen af en bygning. Efter handelssædvanerne ydes der hyppigt i byggeperioden a conto betalinger, som i hvert enkelt tilfælde i henhold til artikel 11, stykke 2, bevirker, at afgiften forfalder.

Stykke 4

Det foreslås til dette stykke at føje et nyt afsnit med det formål at sikre ensartet beskatning i hvert enkelt land af tjenesteydelser fra udlandet, således som det er fastsat i artikel 2, stykke 3. Dette svarer til, hvad der er forudsat for indførsel af ting.

Ad artikel 14

A.

Stykke 1, litra a)

Fritagelsen vedrørende telekommunikationsydelser er udsat for almindelig kritik, fordi den ikke tillader virksomhederne at fradrage indgående afgifter, som eventuelt er inkluderet i telefon- og telextarifferne. I den foreslåede nye affattelse er fritagelsen bortfaldet for telekommunikationsydelser.

Stykke 1, litra k)

Den ændrede affattelse tilsigter at udelukke enhver form for afgiftsfritagelse vedrørende radio- og fjernsynsvirksomhed.

Stykke 1, litra l)

Tilføjjelsen af denne nye fritagelse, som Europa-Parlamentet har ønsket, har til formål at gøre det muligt for lokale myndigheder at få udført byggearbejder uden erlæggelse af merværdiafgift, forudsat at der ikke er tale om spekulationsojemed.

B.

litra b) og c)

Europa-Parlamentet har ønsket, at fritagelsen skal udstrækkes til ligbrændingsvirksomhed og til foretagender, der tager sig af kirkegårde og monumenter for ofrene for voldshandlinger.

litra f) og h)

Tilføjelsen af ordet "anparter" til litra f) er begrundet i nødvendigheden af at tydeliggøre ordlyden for lettere at kunne sammenligne Fællesskabets sprog og undgå fortolkningsvanskeligheder.

Det foreslås desuden, i overensstemmelse med Europa-Parlamentets ønske, at fritagelsesbestemmelserne i litra f) og h) ikke udstrækkes til at gælde tjenesteydelser, der er forbundet med den dér nævnte virksomhed.

Under litra h) er der givet en definition af monetært guld med henblik på kun at give fritagelse til autoriserede finansinstitutioners køb af dette metal.

litra i)

Den nye affattelse tilsigter at give en generel fritagelse vedrørende salg af stempelmarker og afgiftsmarker uden at begrænse den til de oprindeligt foreslåede tilfælde.

litra l)

Ordlyden af den oprindelige tekst kan medføre uklarhed med hensyn til afgiftspligtige, som foretager de i artikel 12 A, punkt 1, litra d) omhandlede omsætninger; en bogstavelig fortolkning af bestemmelsen kunne give den opfattelse, at de pågældende afgiftspligtige var omfattet af fritagelsen, når de ikke rent faktisk drog fordel af bestemmelserne i artikel 12 A, punkt 1, litra d).

Der foreslås derfor en tydeliggørelse, hvorefter fritagelsen kun gælder, hvis den afgiftspligtige sælger ikke er berettiget til at drage fordel af de bestemmelser, der gælder for "ejendomshandlere".

litra n)

Udeladelse af at fritage visse liberale erhverv kunne rejse vanskelige pro-

blemer. Det foreslås derfor at indsætte en fritagelsesbestemmelse herfor.

Den betingelse, hvorunder denne fritagelse tilstås ("når de ikke selv deltager i udgivelse eller reproduction af deres arbejder") har en sådan form, at den ikke får virkning for det endelige forbrug.

litra o)

Denne nye fritagelse har til formål ikke at fordyre sagsanlæg.

Ad artikel 16

A.

Punkt 7

For at opnå overensstemmelse med punkt 4 i denne artikel foreslås det at tilføje: "under betingelser som fastsættes af hver medlemsstat".

Punkt 10, litra a) og e)

Det økonomiske og sociale Udvalg har anmodet om, at man fuldstændiggør listen over ydelser i dette stykke. Det foreslås derfor at tilføje fremstillingsmetoder og levering af datamatiske oplysninger.

Punkt 11

Erstatning af ordene "i en andens navn og for hans regning" med "i en andens navn eller for hans regning" er i overensstemmelse med den nye affattelse af artikel 12 A, punkt 3, litra e).

Man har endvidere fundet det ønskeligt generelt at løse problemet med mellemænd (rejsebureauer, "brokers" etc.), som deltager i virksomhed, der udføres uden for deres hjemland, hvilket sker ved en fritagelse i forbindelse med tilbagebetaling af de i tidligere led erlagte afgifter.

B.

I overensstemmelse med hvad der er foreslået for artikel 5, stykke 5, og med samme begrundelse, har man anset det for hensigtsmæssigt her at indføre en bestemmelse, der på visse betingelser giver mulighed for at udstrække fritagelsen til salg, der gennemføres på et tidspunkt forud for udførelsen af den pågældende ting: man foregriber de afgiftsmæssige virkninger af udførslen (fritagelse og tilbagebetaling af de indgående afgifter) på et stadium, hvor det næsten er sikkert, at varernes bestemmelsessted er et udenlandsk marked (f.eks. salg til sædvanlige eksportører).

Ad artikel 17

Den nye affattelse af litra a) i stykke 2, giver ret til fradrag også i de tilfælde, hvor fakturaen er udstedt af leverandøren eller yderen for levering af tingen har fundet sted eller tjenesteydelsen er præsteret.

Den nye affattelse af litra b) i stykke 3, giver på samme måde ret til fradrag for ydere, der deltager i visse former for indførselsvirksomhed.

Den nye affattelse af stykke 4 fastsætter et mindstebeløb på 50 regningsenheder, idet dette beløb på den ene side ikke bør ligge for højt især af hensyn til de små virksomheder, men på den anden side er det nødvendigt at have et loft for at undgå fremsættelse af begæringer vedrørende småbeløb.

Med det nu fastsatte loft tages der således hensyn både til den afgiftspligtiges økonomiske interesser og til den voksende arbejdsbyrde for såvel denne som for afgiftsmyndighederne.

Ad artikel 18

Stykke 2

Indsættelsen i dette stykkes tredje afsnit af ordene "kunne have" i stedet for "skulle have" i den første sætning skyldes, at man hermed undgår, at modtageren kommer til at lide under en eventuelt forsømmelse fra yderens side.

Det fjerde afsnit, som foreslås tilføjet, ændrer den frist, som den afgiftspligtige har til at gøre fradragsretten gældende, når myndighederne forhojer beskatningsgrundlaget. Herved tilsigtes det at ligestille den afgiftspligtige og myndighederne.

### Stykke 3

Ændringen tager hensyn til et ønske fra Europa-Parlamentet, som er imod at medlemsstaterne, i tilfælde af overskydende fradrag, frit kan vælge, om de vil tilbagebetale eller overføre det overskydende beløb til den påfølgende angivelsesperiode. Valgfriheden opretholdes for små beløb, medens større beløb skal tilbagebetales snarest muligt til den berettigede. Dette må anses for særlig vigtigt for eksport- og sæsonvirksomheder.

Som følge af denne ændring er andet afsnit blevet overflodigt.

### Ad artikel 19

#### Stykke 2

Tilføjjelsen af ordet "afgiftsfritaget" tager hensyn til, at litra f) og h) i artikel 14 B også gælder afgiftspligtig virksomhed (f.eks. adkomst-dokumenter til varer).

Når litra h) er tilføjet efter litra f) er det af hensyn til, at penge-transaktioner (f.eks. kursgevinster) lige så lidt som transaktioner vedrørende værdipapirer kan betragtes som et faktisk udtryk for et foretagendes egentlige omsætning.

Tilføjjelsen ("tilknyttede"virksomhed), som er foretaget i stykkets slutning, har til formål at præcisere henvisningen til ejendomshandel og finansieringsvirksomhed.

### Ad artikel 21

Den oprindelige affattelse af stykke 1, litra a), er for generel, når man tager i betragtning, at repræsentanten for en i udlandet etableret afgiftspligtig ikke altid er i stand til at beregne det skyldige afgiftsbeløb, når den afgiftspligtige selv udøver virksomhed i udlandet, som repræsentanten ikke er underrettet om. Det synes derfor hensigtsmæssigt, for at



undgå at man systematisk henvender sig til hans afgiftsmæssige repræsentant, at begrænse bestemmelsens rækkevidde til kun at omfatte repræsentanten, for så vidt der er tale om en afgiftspligtig virksomhed, der er udført ved hans mellemkomst eller bistand.

#### Ad artikel 23

Tilføjjelsen af et andet afsnit til stykke 3, litra b), tilsigter at lette udfærdigelsen af fakturaer i nogle velafgrænsede tilfælde. Denne forenkling må anses for hensigtsmæssig, da udstedelsen af fakturaer på småbeløb er hyppigt forekommende ved salg over disken til andre afgiftspligtige.

Ved den nye affattelse af stykke 4 undgår man at pålægge medlemsstaterne at være alt for strenge med hensyn til angivelsesperioder. Dette giver betragtelige fordele i henseende til administration og kontrol såvel for virksomhedens ledelse som for afgiftsmyndighederne, eller gør det muligt at opretholde sådanne fordele.

I overensstemmelse med denne større smidighed i den generelle ordning bortfalder stykke 5 i det oprindelige forslag.

I stykke 8, tidligere stykke 9, tjener tilføjjelsen om obligatorisk konsultation af Udvalget for mervareafgift til at sikre en vis ensartethed i anvendelsen af de foranstaltninger, som medlemsstaterne vedtager.

I artikel 23, sidste stykke, har den ny affattelse til formål at overlade det til medlemsstaterne også at kunne fritage afgiftspligtige, der på én gang udover afgiftspligtig og afgiftsfritagen virksomhed, for visse forpligtelser.

#### Ad artikel 24

Tilføjjelsen af bestemmelsen i tredje afsnit er udtryk for den ensartede behandling, som indførsel af ting og modtagelsen i et land af en tjenesteydelse hidrørende fra udlandet er genstand for.

Ad artikel 25

Stykke 2

Der er foretaget en rettelse i andet afsnit af den franske tekst, (der skal stå "actif immobilisé" i stedet for "actif immobilier").

Tilføjjelsen af ordet "afgiftsfritagen" for "virksomhed" er foretaget med samme begrundelse, som angivet foran ad artikel 19, første afsnit.

Stykke 3

Den tidligere affattelse af dette stykke medførte, at mindre bygningshåndværkere (f.eks. malere) ikke faldt ind under ordningen vedrørende fritagelse for eller nedsættelse af afgiften. Det foreslås derfor at præcisere, at ved virksomhed vedrørende fast ejendom kan kun levering af bygninger eller byggegrunde medføre udelukkelse fra den særlige ordning for små virksomheder.

Europa-Parlamentet har desuden fremhævet, at man kunne opretholde fritagelsen for så vidt angår afgiftspligtige, der foretager udlejning af fast ejendom, hvorfor der i overensstemmelse hermed foreslås en tilføjelse til andet afsnit.

Ad artikel 26

Stykke 1

I overensstemmelse med Europa-Parlamentets anmodning er den særlige ordning for brugte ting udvidet til også at gælde originale kunstværker og til antikviteter og samlerobjekter.

Ad artikel 27

Ændringerne af de i denne artikel angivne tidspunkter er i overensstemmelse med den nye affattelse af artikel 1.

Ad artikel 28

Ændringerne af de i denne artikel angivne tidspunkter er i overensstemmelse med den nye affattelse af artikel 1.

Ad artiklerne 32, 33 og 35

De nye tidspunkter, som fremgår af disse artikler, svarer til den i artikel 1 fastsatte nye tidsfrist. De foreslåede tilføjelser til artiklerne 32 og 33 er i overensstemmelse med et af Europa-Parlamentet udtrykt ønske.

Ad bilag C

Afsnit I

I overensstemmelse med Europa-Parlamentets udtalelse er teksten i afsnit I, punkt 1, udvidet med en mere udførlig definition af den færdige landbrugsproduktion.

ÆNDRINGER TIL FORSLAG TIL RÅDETS SJETTE DIREKTIV OM HARMONISERING AF  
MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSÆTNINGSAFGIFTER

AFSNIT I  
INDLEDENDE BESTEMMELSER

Artikel 1

Denne artikels andet afsnit affattes således:

"De vedtager snarest muligt de nødvendige lovgivningsmæssige og administrative bestemmelser, således at de ændrede regler kan træde i kraft senest den ..... 1978."

AFSNIT II  
AFGIFTSPLIGTENS OMFANG

Artikel 2  
(uændret)

AFSNIT III  
TERRITORIALITET

Artikel 3

Stk. 2, første og andet afsnit, affattes således:

"2. En medlemsstat, som på tidspunktet for vedtagelsen af direktivet ikke fuldt ud anvender princippet, som er udtrykt i stykke 1, og som har til hensigt at fortsætte hermed, skal rette henvendelse til Kommissionen senest to måneder efter tidspunktet for vedtagelsen af nærværende direktiv.

Kommissionen har en frist på fire måneder at regne fra datoen for henvendelsen til at konsultere medlemsstaterne med hensyn til følgerne af anmodningen, navnlig vedrørende konkurrenceneutraliteten og Fællesskabets egne indtægter og til at fremlægge forslag for Rådet, som træffer beslutning med kvalificeret flertal vedrørende forslagene inden for en frist på fire måneder."

AFSNIT IV  
AFGIFTSPLIGTIGE

Artikel 4

Stk. 3, litra c) andet led, udelades.

Stk. 4, andet afsnit, affattes således:

"Med forbehold af den i artikel 3o omhandlede konsultation kan hver medlemsstat betragte personer, der driver virksomhed på dens nationale territorium og som juridisk set er uafhængige, som én afgiftspligtig, hvis der mellem dem består et finansielt, økonomisk og organisatorisk interessefællesskab."

Stk. 5, andet afsnit, affattes således:

"Såfremt de udøver virksomhed som nævnt i stykke 1, og som erhvervsmæssigt og uafhængigt af national lovgivning ville kunne udøves af private, bør de for denne virksomheds vedkommende anses for afgiftspligtige. Radio- og fjernsynsselskabernes virksomhed er omfattet af denne bestemmelse, ligesom institutioner for intervention på landbrugsområdet, for så vidt angår den virksomhed vedrørende landbrugsvarer, som de udøver i forbindelse med anvendelsen af forordningerne om en fælles markedsordning for disse varer."

AFSNIT V  
AFGIFTSPLIGTIG VIRKSOMHED

Artikel 5

Levering af ting

Stk. 2, litra b), udgår, hvorefter c) ændres til b), d) til c), e) til d), f) til e) og g) til f).

Der tilføjes et stk. 5, som affattes således:

"5. Terminsforretninger kan af medlemsstaterne betragtes som én levering fra første sælger til sidste køber."

Artikel 6

Byggearbejder  
(uændret)

Artikel 7

Tjenesteydelser

Der tilføjes et nyt stykke 3 og stykke 4 med følgende affattelse:

"3. Bestemmelserne i artikel 5, stykke 4, finder tilsvarende anvendelse på tjenesteydelser."

"4. Med forbehold af den i artikel 3o omhandlede konsultation kan medlemsstaterne for at undgå alvorlig forstyrrelse af konkurrenceforholdene, ligeledes anse det for en tjenesteydelse, såfremt en afgiftspligtig præsterer en ydelse inden for sin virksomhed, som, hvis den var præsteret af en anden afgiftspligtig, ikke ville have berettiget ham til fuldt fradrag for merværdiafgift."

Artikel 8

Indførsel  
(uændret)

AFSNIT VI  
STEDET FOR DEN AFGIFTSPLIGTIGE VIRKSOMHED

Artikel 9

Levering af ting  
(usændret)

Artikel 10

Tjenesteydelser

Der tilføjes et stk. 3, som affattes således:

"3. Med hensyn til afgiftspligten af de i artikel 2, stykke 3, nævnte omsætninger, anses en tjenesteydelse som leveret på hjemstedet for modtagerens erhvervsmæssige virksomhed eller i mangel heraf på hans bopæl."

AFSNIT VII  
AFGIFTSPLIGTENS INDTRÆDEN OG AFGIFTENS FORFALDSID

Artikel 11

Stk. 2, tredje afsnit litra b), affattes således:

"b) udstedelse af faktura for de i artikel 23, stykke 3, litra a), første afsnit, omhandlede omsætninger."

Stk. 3, tredje afsnit, affattes således:

"I tilfælde, hvor ting ved indførslen pålægges fælles toldafgifter, landbrugsafgifter eller afgifter med tilsvarende virkning, er merværdiafgiftspligtens indtræden samt afgiftens forfaldstid sammenfaldende med de tilsvarende tidspunkter for de nævnte fælles afgifter m.v."

Stk. 3, sidste afsnit, affattes således:

"I de tilfælde, hvor ting straks ved indførslen undergives regler om transit, toldoplæg eller midlertidig indførsel med henstand for told og (eller) afgifter under told- og (eller) afgiftsmæssig kontrol, kan medlemsstaterne bestemme, at afgiftspligten og afgiftens forfaldstid først indtræder, når tingene bliver angivet til forbrug."

AFSNIT VIII  
BESKATNINGSGRUNDLAGET

Artikel 12

A. I indlandet

Litra a), b), c) og d) i stk. 1, A, affattes således:

- a) ved levering af ting og tjenesteydelser, bortset fra de under punkterne b), c), og d) omhandlede, alt hvad der indgår i den modværdi, der er eller vil blive opnået for de pågældende omsætninger af leverandøren eller den, der præsterer tjenesteydelsen;
- b) ved de i artikel 5, stykke 3, omhandlede omsætninger, købsprisen for tingene eller tilsvarende ting eller i mangel af købspris, kostprisen beregnet på det tidspunkt, hvor disse omsætninger finder sted;
- c) Ved de i artikel 7, stykke 2 og 3, omhandlede omsætninger, "normalværdien" af den pågældende omsætning.

Ved en tjenesteydelses "normalværdi" forstås hele det beløb, som en aftager i samme omsætningsled, som det hvori leverancen finder sted, skulle have betalt under frie konkurrencevilkår til en uafhængig yder i indlandet;

- d) Ved levering af bygninger bortset fra de i artikel 4, stykke 3, litra b), omhandlede, der er købt af en afgiftspligtig med henblik på videre salg til en ikke afgiftspligtig eller til en afgiftspligtig uden fradragret vedrørende denne bygning, kan beskatningsgrundlaget beregnes som forskellen mellem købsprisen og salgsprisen."

Litra e) i stk. 3, A, affattes således:

- e) beløb, der er betalt i køberens eller aftagerens navn eller for hans regning, og som af leverandøren bogføres som udlag".



Der tilføjes et stk. 5 i A, der affattes således:

"5. I de tilfælde, hvor leveringen omfatter en ting, for hvilken der kun er foretaget delvist fradrag i henhold til bestemmelserne i artikel 17, stykke 5, nedsættes beskatningsgrundlaget med en procentsats svarende til det fradrag, der faktisk er foretaget for den pågældende ting."

B. Ved indførsel af ting

Litra a), i stk. 1, B, affattes således:

"a) det vederlag i penge, som er betalt eller som skal betales af importøren, hvis dette beløb udgør den eneste faktiske modydelse for den importerede ting;"

C. Andre bestemmelser

Stk. 2 i C, affattes således:

"2. Ønsker en medlemsstat at beholde eller indføre et standard- eller et mindstebeskatningsgrundlag for visse omsætninger med det formål at undgå besvigelser eller at forenkle afgiftsberegningen - eller opkrævningen, skal den henvende sig til Kommissionen med henblik på anvendelsen af den i artikel 31 foreskrevne frengangsmåde."

AFSNIT IX

SATSER

Artikel 13

Stk. 1, første afsnit, affattes således:

"1. Den sats, der skal anvendes på afgiftspligtige omsætninger er den, som er gældende på tidspunktet for afgiftspligtens indtræden. For de i artikel 11, stykke 3, sidste afsnit, nævnte tilfælde anvendes dog den sats, der er gældende på det tidspunkt, hvor tingene angives for at blive frigivet til forbrug."

Der tilføjes et andet afsnit, som affattes således:

"Ved ændringer i sætterne kan medlemsstaterne under forbehold af den i artikel 30 omhandlede konsultation anvende overgangsregler på visse i gangværende omsætninger."

Til stk. 4 føjes et andet afsnit, som affattes således:

"Det samme gælder for de i artikel 2, stykke 3, omtalte leveringer i indlandet af tjenesteydelser."

#### AFSNIT X

#### AFGIFTSFRI TAGELSER

#### Artikel 14

#### Afgiftsfritagelser i indlandet

#### A. Fritagelser til fordel for visse former for virksomhed af almen interesse

Litra a) i stk. 1, A, affattes således:

"a) Det offentlige post- og telegrafvæsenes tjenesteydelser og hertil knyttede leverancer af ting, bortset fra persontransport, og telekommunikation;"

Litra k) i stk. 1, A, affattes således:

"k) tjenesteydelser, som præsteres af teatre, filmklubber, koncerter, museer, biblioteker, offentlige parker, botaniske og zoologiske haver, udstillinger af uddannelsesmæssig karakter, samt sådan virksomhed, der bortset fra radio- og fjernsynsvirksomhed, vedrører aktiviteter af almen, social, kulturel eller uddannelsesmæssig interesse, og som udøves af:

- enten offentlige foretagender
- eller foretagender uden gevinstøjemed
- eller private foretagender af social karakter"

I A, stk. 1, tilføjes et nyt litra l), som affattes således:

"l) de i artikel 6 nævnte byggearbejder, som udføres af lokale offentlige myndigheder eller for disses regning, og som hverken er bestemt til videresalg, indgår i grundprisen, eller er bestemt til udlejning, men vederlagsfrit stilles til rådighed for brugerne."

B. Andre fritagelser

Litra b), c), f), h), i), l) i B, affattes således:

- "b) tjenesteydelser, som præsteres af bedemandsforretninger og ligbrændingsforetagender samt hertil knyttede leveringer af ting;
- c) leverancer og tjenesteydelser til foretagender, der har til opgave at anlægge, udstyre og vedligeholde kirkegårde, gravsteder og mindesmærker for ofre for krig og voldshandlinger;
- f) virksomhed vedrørende fordringer, aktier, anparter, obligationer og andre værdipapirer, med undtagelse af adkomstdokumenter vedrørende varer og de i artikel 5, stykke 1, andet afsnit, omhandlede rettigheder eller værdipapirer. Denne fritagelse omfatter ikke tjenesteydelser forbundet med sådan virksomhed;
- h) virksomhed vedrørende betalingsmidler, der ikke er til samlerbrug, eller monetært guld, såvel som vedrørende overførsler, girering og deponering af pengemidler; som monetært guld anses guld af lodighed 900/1000 bestemt for autoriserede finansinstitutioner. Denne fritagelse gælder ikke tjenesteydelser forbundet med sådan virksomhed;
- i) levering fra staterne og lokale myndigheder af afgiftsmærker, etiketter, banderoler eller stempelmærker;
- l) levering efter første indflytning af en bygning eller en del heraf med tilhørende jord, som foretages af en afgiftspligtig, som ikke har haft ret til noget fradrag vedrørende denne bygning, og som ikke kan drage fordel af bestemmelserne i artikel 12 A, punkt 1, litra d). Ved anvendelsen af denne fritagelse anses de i artikel 27 nævnte standard-satslandbrugere som afgiftspligtige efter de almindelige regler;"

Der tilføjes under B et nyt litra n) og litra o), som affattes således:

- "n) præstationer udført af forfattere, digtere, komponister, foredragsholdere, journalister, skuespillere, musikere, når de ikke selv deltager i udgivelse eller reproduktion af deres arbejder;

- o) tjenesteydelser udført af advokater og andre udøvere af de juridiske fag, i det omfang disse tjenesteydelser er knyttet til retsudøvelsen."

Artikel 15

Afgiftsfritagelse ved indførsel  
(uændret)

Artikel 16

Afgiftsfritagelse for udførselsvirksomhed,  
virksomhed i tilknytning hertil  
og internationale transporter.

Der indsættes et bogstav A foran sætningen:

"Medlemsstaterne fritager under iagttagelse af de betingelser.....".

Punkt 3 affattes således:

"3) levering af ting, som forsendes eller transporteres til et frilager under told- og/eller afgiftskontrol eller leveres i et sådant frilager;"

Punkt 7 affattes således:

"7) levering af ting til forsyning af de under punkt 6 nævnte luftfartøjer på de betingelser, som den enkelte medlemsstat fastsætter;"

Punkt 10, litra a) og litra e), affattes således:

"a) overdragelse af patenter, fremstillingsmetoder, varemærker og andre lignende rettigheder samt licenser;

e) ydelser, som leveres af konsulenter, ingeniører og tegnestuer, og andre lignende ydelser, samt levering af datamatiske oplysninger;"

Punkt 11 affattes således:

"11) tjenesteydelser, som leveres af mæglere og andre mellemmænd, som handler i en andens navn eller for hans regning, for så vidt angår virksomhed, som er omfattet af nærværende artikel, eller virksomhed, der finder sted uden for deres nationale territorium, samt andre sædvanlige ydelser, som er direkte forbundet med udførsel af ting, som omhandlet under punkterne 1, 2 og 3;"

Punkt 13, litra b), affattes således:

"b) transport af ting med bestemmelsessted udenfor det nationale territorium, til et frilager eller i transit;"

Til artiklen føjes et nyt B, der affattes således:

"B. Medlemsstaterne kan, med forbehold af den i artikel 30 omhandlede konsultation, give fritagelse ved levering af ting til en afgiftspligtig køber, der agter at udføre dem, som de er, eller efter forarbejdning, på betingelse af, at 50% af den pågældende afgiftspligtiges omsætning i det senest forudgående år er gået til udførsel."

#### AFSNIT XI

#### FRADRAG

#### Artikel 17

#### Fradragsrettens indtræden og omfang

Stk. 2, litra a), affattes således:

"a) den merværdiafgift, som efter artikel 23, stykke 3 faktureres ham for ting, der er eller vil blive leveret ham, og for tjenesteydelser, der er eller vil blive præsteret for ham;"

Stk. 3, litra b), affattes således:

"b) eller den del af hans økonomiske virksomhed, som er fritaget i overensstemmelse med artikel 15, stykkerne 2, 3 og 11, og artikel 16."

Stk. 4, andet afsnit, affattes således:

"Tilbagebetalingen sker i henhold til den afgiftspligtiges begæring. Begæring kan ikke fremsættes for et afgiftsbeløb, som er mindre end halvtreds regningsenheder, men den kan dog omfatte flere fakturaer, forudsat at de er udstedt i samme kalenderår."

Artikel 18

Regler for udøvelse af fradragsretten

Stk. 2, tredje afsnit, affattes således:

"Såfremt den afgiftspligtige ved en fejltagelse eller unkladelse ikke har foretaget fradraget rettidigt, kan fradragsretten udøves indtil den 31. december i året efter det år, hvor fradraget kunne have været foretaget i overensstemmelse med første afsnit. I dette tilfælde foretages fradraget under de betingelser, som var gældende på det tidspunkt, hvor fradragsretten kunne have været udøvet. Dette kan ske i den i artikel 23, stykke 7, omhandlede angivelse."

Til stk. 2 føjes et fjerde afsnit, som affattes således:

"Uanset bestemmelserne i foregående afsnit er den afgiftspligtige berettiget til, for så vidt beskatningsgrundlaget senere bliver forhøjet, at få medregnet fradrag, som han ellers ikke gyldigt havde kunnet foretage;"

Stk. 3, første afsnit, affattes således:

"3. Såfremt beløbet for de tilladte fradrag overstiger det skyldige afgiftsbeløb for en afgiftsperiode, tilbagebetales det overskydende beløb snarest muligt og senest en måned efter afgivelsen af den periodiske angivelse. Medlemsstaterne kan, når der er tale om beløb, der ikke overstiger ti regningsenheder, undlade tilbagebetaling og overføre det overskydende beløb til den påfølgende periode."

Stk. 3, andet afsnit, udgår.

Artikel 19

Beregning af pro-rata fradraget

Stk. 2 affattes således:

"2. Uanset bestemmelsen i stykke 1 ses der ved beregning af pro-rata satsen bort fra det omsætningsbeløb, som vedrører afgiftsfritaget virksomhed omfattet af artikel 14 B, litra f) og h), salg af investeringsgoder, som den afgiftspligtige har anvendt i sin virksomhed, samt fra

virksomhed i tilknytning til fast ejendom eller finansiering, medmindre denne virksomhed vedrører erhvervsmæssig aktivitet, som regelmæssigt udøves af den afgiftspligtige."

Artikel 20

Regulering af fradrag  
(uændret)

AFSNIT XIII

HVEM AFGIFTEN PÅHVILER

Artikel 21

Afgiftspligten over for statskassen

Stk. 1, litra a), affattes således:

"a) en afgiftspligtig, som udøver afgiftspligtig virksomhed, eller repræsentanten for en i udlandet etableret afgiftspligtig, som udøver afgiftspligtig virksomhed, for så vidt denne afgiftspligtige virksomhed udøves med den nævnte repræsentants mellemkomst eller bistand;"

AFSNIT XIII

FASTSÆTTELSE AF AFGIFTSTILSVARET OG  
AFGIFTENS FORFALD TIL BETALING

Artikel 22

(uændret)

AFSNIT XIV

FORPLIGTELSER FOR DEM, SOM AFGIFTEN  
PÅHVILER

Artikel 23

Forpligtelser ved indenlandsk virksomhed

Stk. 3, litra b), affattes således:

"b) I fakturaer skal særskilt anføres prisen uden afgift, afgiften for hver enkelt afgiftssats samt eventuelle fritagelser.

For fakturaer, hvis beløb - inklusive afgift - ikke overstiger 20 regningsenheder, kan de afgiftspligtige dog nøjes med at angive det samlede beløb, indbefattet afgiften, den afgiftssats der skal anvendes, samt i givet fald fritagelsen."

Stk. 4 affattes således:

"4. Hver afgiftspligtig skal indsende en angivelse inden en måned efter udløbet af hver afgiftsperiode. Denne periode fastsættes af medlemsstaterne til en måned, 2 måneder, et kvartal eller i særlige tilfælde til et halvt eller et helt år. Angivelsen skal indeholde alle nødvendige oplysninger til fastsættelse af den forfaldne afgift og de fradrag, der skal foretages, herunder det samlede beløb for den virksomhed, der vedrører denne afgift og disse fradrag, samt det samlede beløb vedrørende afgiftsfri virksomhed."

Stk. 5 udgår, hvorefter

Stk. 6 bliver til stk. 5

Stk. 7 bliver til stk. 6

Stk. 8 bliver til stk. 7

Stk. 9 bliver til stk. 8, som affattes således:

"8. Med forbehold af den i artikel 30 omhandlede konsultation kan medlemsstaterne fastsætte andre forpligtelser, som måtte vise sig nødvendige, for at sikre afgiftens betaling og forebyggelse af besvigelser."

Stk. 10 bliver til stk. 9 og affattes således:

"9. Medlemsstaterne kan fritage de afgiftspligtige for visse forpligtelser i forbindelse med afgiftsfritagen virksomhed."

#### Artikel 24

##### Forpligtelser ved indførslen

Der tilføjes et nyt, tredje afsnit, som affattes således:

"Bestemmelserne i denne artikel kan anvendes på de i artikel 2, stykke 3, omhandlede tjenesteydelser."

#### AFSNIT XV

#### SÆRLIGE ORDNINGER

#### Artikel 25

##### Særlige ordninger for små virksomheder

Stk. 2, andet afsnit, affattes således:



"Dog medregnes overdragelse af materielle og immaterielle investeringsgoder, som udgjorde en del af virksomhedens faste aktiver, leverancer af bygninger og byggegrunde, samt de i artikel 14 B, litra d) og f), nævnte former for afgiftsfritagen virksomhed og udlejning af fast ejendom ikke til omsætningen."

Stk. 3 affattes således:

"3. Bestemmelserne i stykke 1, litra a), anvendes ikke for så vidt angår de i artikel 4, stykke 3, litra b) og c), nævnte former for virksomhed, og heller ikke for så vidt angår de i denne artikels stykke 2, andet afsnit, nævnte former for virksomhed.

En afgiftspligtig kan dog efter anmodning få bevilget den i stykke 1, litra a) nævnte afgiftsfritagelse på betingelse af, at han kun er afgiftspligtig i forbindelse med udlejning af fast ejendom."

#### Artikel 26

##### Særlige regler for brugte ting

Stk. 1 affattes således:

"1. Ved brugte ting forstås brugte rørlege ting, der kan genanvendes, som de er, eller efter reparation. Den i nærværende artikel fastsatte ordning finder dog ligeledes anvendelse på originale kunstværker hidrørende fra kunstnerens hånd, antikviteter og samlerobjekter, frimærker til samlerbrug og gamle mønter."

#### Artikel 27

##### Fælles standardsatsordning for landbrugere

Stk. 3, tredje afsnit, affattes således:

"På grundlag af disse beregninger, hvis resultater afrundes nedad til en tiendedel procent, fastsættes størrelsen af afgiftsbelastningen på køb ved den i artikel 31 omhandlede procedure, således at den kan vedtages:

- første gang den 30. september i det andet år, der følger efter vedtagelsen af dette direktiv;
- ved den ajourføring, som skal ske hvert tredje år, senest den 30. september i det tredje år;
- snarest muligt i tilfælde af ændringer, som vil kunne indvirke på størrelsen af afgiftsbelastningen på køb."

Stk. 3, fjerde afsnit, affattes således:

"Medlemsstaterne giver Kommissionen de makro-økonomiske oplysninger og andre oplysninger, som er nødvendige for anvendelsen af den fælles beregningsmetode:

- første gang den 30. september i det andet år, der følger efter vedtagelsen af dette direktiv;
- ved den ajourføring, der skal ske hvert tredje år, senest den 30. juni i det tredje år;
- snarest muligt i tilfælde af ændringer, som vil kunne indvirke på størrelsen af afgiftsbelastningen på køb."

#### AFSNIT XVI

#### OVERGANGSBESTEMMELSER

#### Artikel 28

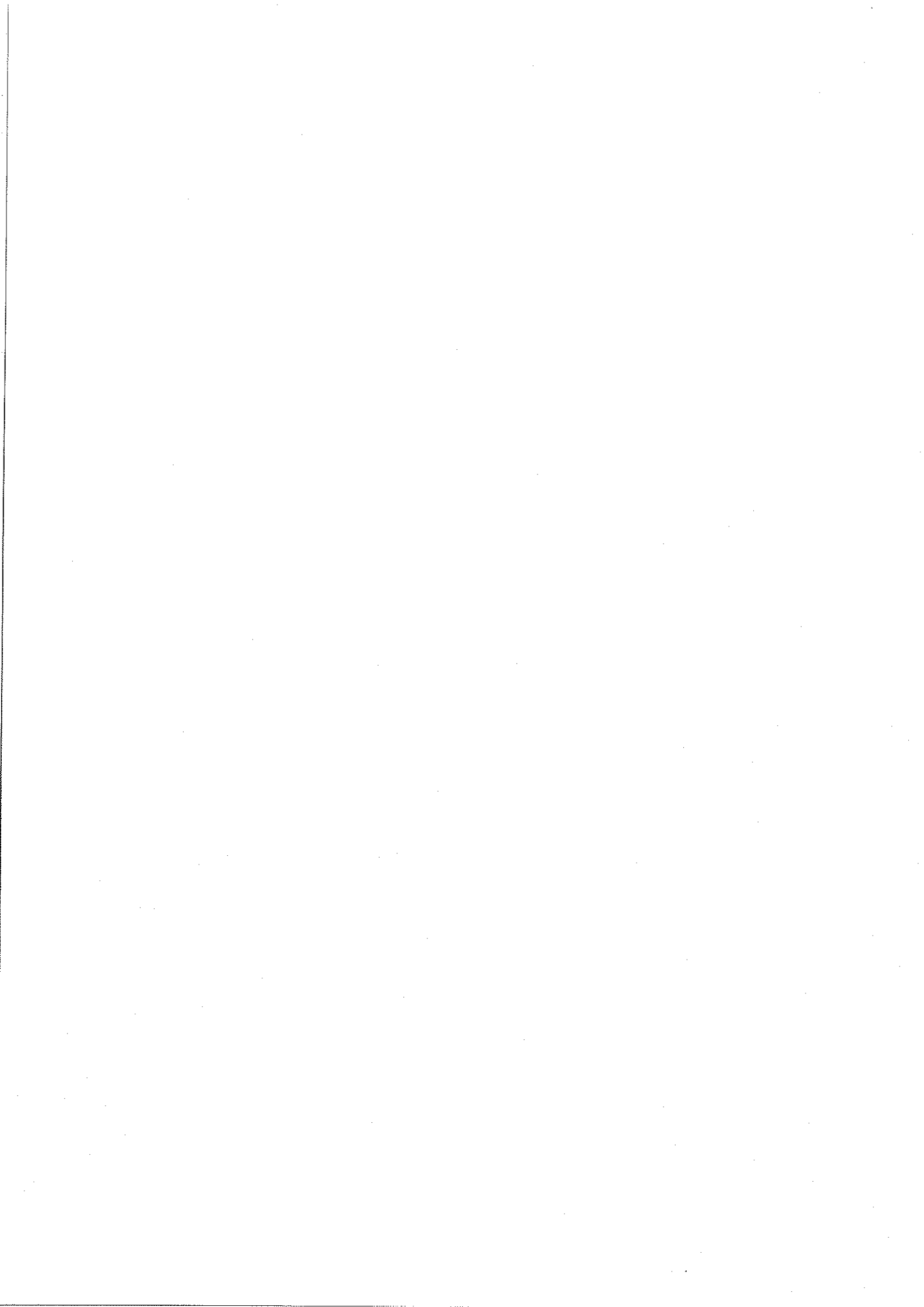
Stk. 1 affattes således:

- "1. Den i artikel 16 A, punkt 13, litra c) omhandlede fritagelse opretholdes i en periode på 3 år efter datoen for vedtagelse af dette direktiv.

Kommissionen forelægger i passende tid forslag for Rådet vedrørende den afgiftsmæssige ordning for international persontransport ad sø- eller luftvejen, der skal anvendes efter udløbet af ovennævnte periode.

Stk. 2, første afsnit, affattes således:

- "2. Eventuelle regler, som er indført af medlemsstaterne i medfør af de i artikel 17 i Rådets Andet direktiv nr. 67/228/EØF af 11. april 1967 givne valgmuligheder, kan ikke anvendes af den enkelte medlemsstat



efter den dato, hvor de i artikel 1, andet afsnit, i dette direktiv fastsatte bestemmelser er trådt i kraft."

Stk. 3 affattes således:

"3. Medlemsstater, som anvender de i andet afsnit af stk. 2 fastsatte bestemmelser, forelægger hvert andet år og første gang inden for seks måneder efter vedtagelsen af dette direktiv sådanne oplysninger for Kommissionen, som vil gøre det muligt at vurdere, om de betingelser, der ligger til grund for de i dette afsnit omhandlede fritagelser stadig er opfyldt. Kommissionen tager hensyn til disse oplysninger i de i artikel 32 omhandlede beretninger og afgiver ved denne lejlighed forslag med henblik på en gradvis tilpasning af ovennævnte fritagelser til de forpligtelser, der følger med gennemførelsen af Den økonomiske og monetære Union."

#### AFSNIT XVIII

#### UDVALGET VEDRØRENDE MERVÆRDIAFGIFTEN

##### Artikel 29

(uændret)

##### Artikel 30

Artiklen affattes således:

"Udover de i artiklerne 4, 7, 13, 16, 23, 25 og 27 omhandlede obligatoriske konsultationer, kan udvalget undersøge ethvert spørgsmål om anvendelsen af fællesskabsregler vedrørende merværdiafgiften, som rejses af udvalgets formand, enten på hans eget initiativ eller efter anmodning fra en medlemsstats repræsentant."

##### Artikel 31

(uændret)

AFSNIT XVIII  
FORSKELLIGE BESTEMMELSER

Artikel 32

Artiklen affattes således:

"Efter høring af medlemsstaterne forelægger Kommissionen Rådet en beretning om det fælles merværdiafgiftssystemets funktion i medlemsstaterne, første gang den 1. januar i det fjerde år, som følger efter vedtagelsen af dette direktiv, og derefter hvert andet år. Denne beretning oversendes af Rådet til Europa-Parlamentet."

Artikel 33

Artiklen affattes således:

"Rådet vedtager til sin tid efter forslag fra Kommissionen og efter høring af Europa-Parlamentet passende direktiver i det fælles markeds interesse, som sigter mod at fuldstandiggøre det fælles merværdiafgiftssystem og særlig mod gradvis at begrænse eller afskaffe regler i medlemsstaterne, som afviger fra det fælles system, således at der opnås overensstemmelse mellem de nationale merværdiafgiftssystemer, og hvorved virkeliggørelsen af de i artikel 4 i Første direktiv nævnte mål forberedes."

Artikel 34

(uændret)

Artikel 35

Artiklen affattes således:

"Rådets Andet direktiv nr. 67/228/EØF af 11. april 1967 ophæves i den enkelte medlemsstat med virkning fra den dato, da de i artikel 1, andet afsnit, i dette direktiv fastsatte bestemmelser træder i kraft."

BILAG A  
(uændret)

BILAG B  
(uændret)

BILAG C  
(uændret)