

RÅDETS FØRSTE DIREKTIV

af 11. april 1967

om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter

(67/227/EØF)

RÅDET FOR DET EUROPÆISKE ØKONOMISKE FÆLLESSKAB HAR

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

under henvisning til forslag fra Kommissionen,

under henvisning til udtalelse fra Det europæiske Parlament,

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

ud fra følgende betragtninger:

Det er traktatens hovedformål inden for rammerne af en økonomisk union at etablere et fælles marked, hvor der hersker sunde konkurrenceforhold, og som har kendetegn, som svarer til den i et internt marked;

det er en forudsætning for virkeliggørelsen af dette mål, at der forinden i medlemsstaterne findes lovgivning om omsætningsafgifter, der ikke fordrejer konkurrencevilkårene, og som ikke hindrer den frie bevægelighed for varer og tjenesteydelser inden for det fælles marked;

de for tiden gældende lovgivninger opfylder ikke de ovenfor nævnte krav; det er derfor af interesse for det fælles marked, at der gennemføres en harmonisering af lovgivningerne om omsætningsafgift for i videst muligt omfang at fjerne de faktorer, der kan fordreje konkurrencevilkårene både på det nationale plan og på fællesskabsplan, for således at nå frem til afskaffelse af beskatning ved indførslen og af afgiftsgodtgørelse ved udførslen i handelssamkøbet mellem medlemsstaterne;

undersøgelserne har vist, at harmoniseringen må føre til afskaffelse af de kumulative flerledsaftgiftssystemer og til, at alle medlemsstater antager et fælles merværdiafgiftssystem;

det mest enkle og mest neutrale merværdiaftgiftssystem

opnås, når afgiften opkræves så generelt som muligt, og når dens anvendelsesområde omfatter samtlige produktions- og fordelingsled samt tjenesteydelsesområdet; det er derfor i det fælles markeds og medlemsstaternes interesse at antage et fælles system, der også kan finde anvendelse på detailhandelen;

afgiftens anvendelse på detailhandelen ville imidlertid i nogle medlemsstater støde på praktiske og politiske vanskeligheder; af denne grund må medlemsstaterne med forbehold af en forudgående konsultation have mulighed for kun at anvende det fælles system til og med engros-handelsledet, og eventuelt at anvende en autonom supplerende afgift i detailhandelsledet eller i det foregående led;

en gennemførelse i etaper er nødvendig, da harmoniseringen af omsætningsafgifterne i medlemsstaterne vil medføre betydelige ændringer af den fiskale struktur og få mærkbare følger på de budgetmæssige, økonomiske og sociale områder;

afløsningen af de i de fleste medlemsstater gældende kumulative flerledsaftgiftssystemer med det fælles merværdiaftgiftssystem må, selv når satserne og fritagelserne ikke samtidigt harmoniseres, medføre konkurrenceneutralitet således, at ensartede varer i de enkelte lande beskattes ens uanset produktions- og fordelingsvejens længde, og at beskatningen af varerne i international handel er kendt, således at en præcis udligning af denne afgiftsbelastning kan gennemføres; som en første etape må alle medlemsstater derfor indføre et fælles merværdiaftgiftssystem uden samtidig harmonisering af afgiftssatserne og afgiftsfritagelserne;

det er endnu ikke muligt at afgøre, på hvilken måde og inden for hvilken frist man ved en harmonisering af omsætningsafgifterne kan nå frem til en afskaffelse af den i handelssamkøbet mellem medlemsstaterne bestående beskatning ved indførsel og af afgiftsgodtgørelse ved udførsel; man må derfor foretrække at fastlægge begyndelsen af anden etape og de foranstaltninger, der skal træffes med hensyn til denne, på et senere tidspunkt

på grundlag af forslag, som Kommissionen forelægger Rådet,

UDSTEDT FØLGENDE DIREKTIV:

Artikel 1

Medlemsstaterne erstatter deres nuværende omsætningsafgiftssystem med det i artikel 2 omhandlede fælles merværdiafgiftssystem.

I hver medlemsstat vedtages snarest muligt en lov til gennemførelse heraf, således at den kan træde i kraft på et tidspunkt, der under hensyn til konjunkturerne bestemmes af den pågældende medlemsstat, dog senest 1. januar 1970.

Efter denne lovs ikrafttræden må medlemsstaten med hensyn til omsætningsafgiften i handelssamkvetmet mellem medlemsstaterne ikke opretholde eller indføre nogen udligningsordning for indførslen eller udførslen efter standardsatser.

Artikel 2

Det fælles merværdiafgiftssystem bygger på den grund-sætning, at der på ting og tjenesteydelser skal anvendes en generel forbrugsafgift, der er nøjagtig proportional med tingenes og tjenesteydelsernes pris, uanset antallet af omsætninger i de produktions- og fordelingsled, der ligger før beskatningsleddet.

Ved enhver omsætning svares en merværdiafgift, der beregnes af tingens eller tjenesteydelsens pris med anvendelse af den afgiftssats, som gælder for tingen eller tjenesteydelsen med fradrag af det merværdiafgiftsbeløb, der umiddelbart har belastet de forskellige omkostningssele-menter.

Det fælles merværdiafgiftssystem anvendes til og med detailhandelsleddet.

Indtil afskaffelsen af beskatning ved indførsel og afgifts-godtgørelse ved udførsel i handelssamkvetmet mellem medlemsstaterne kan disse dog med forbehold af den i artikel 5 nævnte konsultation nøjes med at anvende dette system til og med engroshandelsleddet og eventuelt an-

vende en autonom supplerende afgift i detailhandelsledet eller i det foregående led.

Artikel 3

Rådet udsteder på forslag af Kommissionen et andet di- rektiv om det fælles merværdiafgiftssystemets struktur og principperne for dets anvendelse.

Artikel 4

For at Rådet før overgangstidens udløb kan behandle dette spørgsmål og om muligt træffe afgørelse herom, forelægger Kommissionen inden udgangen af 1968 Rå- det forslag om, på hvilken måde og inden for hvilken frist harmoniseringen af omsætningsafgifterne kan føre frem til, at beskatning ved indførsel og afgiftsgodtgørelse ved udførsel i handelssamkvetmet mellem medlemssta- terne afskaffes under iagttagelse af disse afgifters neutra- litet med hensyn til tingenes og tjenesteydelsernes oprin- delse.

I denne forbindelse skal der især tages hensyn til forholdet mellem direkte og indirekte skatter, der er forskelligt i medlemsstaterne, til virkningerne af en ændring af skat- tesystemerne på medlemsstaternes skatte- og finanspoli- tik samt til skattesystemernes indflydelse på konkurren- cevilkårene og de sociale forhold i Fællesskabet.

Artikel 5

Såfremt en medlemsstat påtænker at anvende den i arti- kel 2, sidste stykke, omhandlede mulighed, retter den i god tid henvendelse til Kommissionen med henblik på anvendelsen af traktatens artikel 102.

Artikel 6

Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i Bruxelles, den 11. april 1967.

På Rådets vegne

R. van ELSLANDE
Formand