

# ARCHIVES HISTORIQUES DE LA COMMISSION

COLLECTION RELIEE DES  
DOCUMENTS "COM"

COM (79)746

Vol. 1979/0250

### ***Disclaimer***

Conformément au règlement (CEE, Euratom) n° 354/83 du Conseil du 1er février 1983 concernant l'ouverture au public des archives historiques de la Communauté économique européenne et de la Communauté européenne de l'énergie atomique (JO L 43 du 15.2.1983, p. 1), tel que modifié par le règlement (CE, Euratom) n° 1700/2003 du 22 septembre 2003 (JO L 243 du 27.9.2003, p. 1), ce dossier est ouvert au public. Le cas échéant, les documents classifiés présents dans ce dossier ont été déclassifiés conformément à l'article 5 dudit règlement.

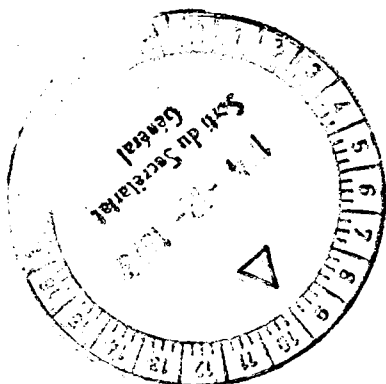
In accordance with Council Regulation (EEC, Euratom) No 354/83 of 1 February 1983 concerning the opening to the public of the historical archives of the European Economic Community and the European Atomic Energy Community (OJ L 43, 15.2.1983, p. 1), as amended by Regulation (EC, Euratom) No 1700/2003 of 22 September 2003 (OJ L 243, 27.9.2003, p. 1), this file is open to the public. Where necessary, classified documents in this file have been declassified in conformity with Article 5 of the aforementioned regulation.

In Übereinstimmung mit der Verordnung (EWG, Euratom) Nr. 354/83 des Rates vom 1. Februar 1983 über die Freigabe der historischen Archive der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft und der Europäischen Atomgemeinschaft (ABl. L 43 vom 15.2.1983, S. 1), geändert durch die Verordnung (EG, Euratom) Nr. 1700/2003 vom 22. September 2003 (ABl. L 243 vom 27.9.2003, S. 1), ist diese Datei der Öffentlichkeit zugänglich. Soweit erforderlich, wurden die Verschlussachen in dieser Datei in Übereinstimmung mit Artikel 5 der genannten Verordnung freigegeben.

# KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER

KOM(79) 746 endelig udg.

Bruxelles, den 12. december 1979



ANMODNING OM, AT EN ANMODNING FRA DEN BELGISKE REGERING  
OM TILLADELSE TIL AT INDFØRE EN SÆRLIG FORANSTALTNING,  
DER FRAVIGER SJETTE MOMS-DIREKTIV I HENHOLD TIL SAMME  
DIREKTIVS ARTIKEL 27, STK. 2-4, FOR SÅ VIDT ANGÅR HANDEL  
MED BRUGTE BILER, FORLÆGGES RÅDET

---

(Meddelelse fra Kommissionen til Rådet)

Anmodning om, at en anmodning fra den belgiske regering om tilladelse til at indføre en særlig foranstaltning, der fraviger sjette moms-direktiv i henhold til samme direktivs artikel 27, stk. 1-4, for så vidt angår handel med brugte biler, forelægges Rådet

---

(Meddelelse fra Kommissionen til Rådet)

1. Indledning

- 1.1. Ifølge Rådets sjette direktiv nr. 77/388/EØF skal medlemsstaterne anvende den fælles merværdiafgiftsordning. I henhold til dette direktivs artikel 27, stk. 1, kan Rådet give en medlemsstat tilladelse til at indføre særlige foranstaltninger, der fraviger direktivets bestemmelser, for at forenkle afgiftsopkrævningen eller for at undgå visse former for svig eller unddragelse.
- 1.2. Ved skrivelse fra Belgiens faste repræsentation af 9. oktober 1979, modtaget den 11. oktober 1979, underrettedes Kommissionen om en foranstaltning, der skal optages i den belgiske lovgivning, og som ifølge beskrivelsen skal forhindre visse former for svig inden for handelen med brugte biler (foranstaltningen er beskrevet i bilag 1 til denne meddelelse).
- 1.3. Ved skrivelser fra Kommissionens generalsekretariat af 26. oktober 1979 underrettedes de øvrige medlemsstater i henhold til direktivets artikel 27, stk. 3, om den af Belgien påtænkte foranstaltning. I henhold til stk. 4 i samme artikel kan Kommissionen eller medlemsstaterne anmode om, at sagen forelægges Rådet.

2. Beskrivelse af den pågældende foranstaltning

- 2.1. Den af Belgien påtænkte foranstaltning går ud på at pålægge køberne af brugte biler at betale afgiften til statskassen ved køb af sådanne biler, medens det inden for den fælles momsordning normalt påhviler de afgiftspligtige sælgere at foretage betalingen, selv om de vælter afgiftsbyrden over på køberne.

3. Kommissionens opfattelse

Det er Kommissionens opfattelse, at en særlig foranstaltning kun kan tillades i henhold til artikel 27 i sjette direktiv, hvis den kun fraviger momsordningens gennemførelsesbestemmelser og i øvrigt er i overensstemmelse med denne ordnings grundprincipper og væsentlige bestemmelser. Den af den belgiske regering påtænkte foranstaltning opfylder ikke denne betingelse. Den fraviger nemlig tre væsentlige bestemmelser i sjette direktiv:

- a) artikel 2, stk. 1, hvor begrebet afgiftspligtig transaktion defineres som levering af goder og tjenesteydelser, som mod vederlag foretages i indlandet af en afgiftspligtig person, der optræder i denne egen-  
skab.

Den påtænkte foranstaltning tager ikke sigte på salg i denne bestem-  
melses forstand, men derimod på køb af det leverede gode;

- b) artikel 4, stk. 1, hvor den afgiftspligtige person defineres som den,  
der udøver en økonomisk virksomhed.

Den påtænkte foranstaltning tager sigte på (for at undgå svig) at  
fritage den virkelige afgiftspligtige, som må være sælgeren, for  
afgiften;

- c) artikel 21, stk. 1, litra a), hvor den person, afgiften påhviler,  
defineres som den afgiftspligtige person, som foretager en afgifts-  
pligtig transaktion. Den påtænkte foranstaltning fører til, at afgif-  
ten påhviler køberen af det leverede gode i stedet for sælgeren.

#### 4. Konklusion

Da den pågældende foranstaltning rejser fundamentale indsigelser, an-  
moder Kommissionen om, at sagen forelægges Rådet i henhold til nævnte  
direktivs artikel 27, stk. 4.

§ § § §

Meddelelse i henhold til artikel 27, stk. 2, i Rådets  
sjette direktiv af 17. maj 1977 om en særlig foranstalt-  
ning med henblik på at bekæmpe skattesvig

De mange kontrolforanstaltninger, som administrationen har iværksat i forbindelse med salg af brugte motorkøretøjer, har afsløret, at der i stor udstrækning begås svig.

Dels er der erhvervsdrivende med en tvivlsom moral, der sælger brugte motorkøretøjer til andre erhvervsdrivende og ikke indbetaler den merværdiafgift til statskassen, som de pålægger køberne, der fradrager denne afgift.

Dels har det vist sig, at forbrugere har kunnet indregistrere deres køretøj under henvisning til forfalskede attester eller til attester fra afgiftspligtige, der ikke indbetaler den afgift til staten, som de havde forpligtet sig til på disse attester.

I begge situationer har mulighederne for at inddrive den unddragne afgift vist sig at være meget illusoriske, især når disse erhvervsdrivende har været insolvente.

Derfor har den belgiske regering ment at måtte pålægge køberne af brugte motorkøretøjer betalingen af den afgift, der pålægges ved køb af disse køretøjer.

Køberens pligt til at betale afgiften i stedet for den afgiftspligtige, der sælger motorkøretøjet, skal gælde ved køb af køretøjer, stationcars og minibusser, når det drejer sig om brugte motorkøretøjer. Denne pligt gælder for en medkontrahent uanset dennes stilling i forhold til den afgiftspligtige, der sælger køretøjet.

Når denne medkontrahent selv har pligt til at indgive en månedlig eller kvartalsvis angivelse, og han ikke anmoder om registrering af køretøjet i Office de la circulation routière (centralregisteret for motorkøretøjer), vil den afgift, som skyldes, blive erlagt af medkontrahenten på grundlag af denne periodiske angivelser.

I de øvrige tilfælde indbetales merværdiafgiften med stempelmærker, der påsættes og annulleres på en angivelse, som køberens skal forelægge en kontrolinstans, hvis han ikke vil risikere, at køretøjet ikke kan blive registreret.

Selv om den afgiftspligtige, der sælger et brugt køretøj, fritages for pligten til at betale den afgift, der skyldes som følge af denne transaktion, er han stadig underlagt alle de andre pligter, blandt andet pligten til at udfærdige en faktura.

Det siger sig selv, at den køber, der har betalt merværdiafgiften på sin angivelse eller med stempelmarker, vil kunne fradrage denne afgift i overensstemmelse med de almindeligt gældende regler, såfremt han er afgiftspligtig.

Som følge af de forholdsregler, der vil blive truffet, vil køberens overtagelse af pligten til at betale merværdiafgiften ikke føre til vanskeligheder, for så vidt angår beregningen af de egne indtægter af merværdiafgiften. Omsætningen for de afgiftspligtige, der sælger brugte køretøjer, vil kunne uddrages af deres periodiske angivelser. Det afgiftsbeløb, der skyldes på salget af brugte køretøjer til afgiftspligtige, der ikke lader deres erhvervede køretøjer registrere, vil ligeledes være indeholdt i deres månedlige eller kvartalsvise angivelser sammen med de øvrige afgifter, som disse afgiftspligtige skal indbetale til statskassen. Det afgiftsbeløb, der skyldes for brugte køretøjer, for hvilke der ansøges om registrering, vil være kendt nøjagtigt i kraft af de oplysninger, som kontrolinstanserne indsamler på det tidspunkt, hvor de får forelagt den til registreringen nødvendige angivelse.