



KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER

Bruxelles, den 18.07.1995
KOM(95) 380 endelig udg.

MEDDELELSE FRA KOMMISSIONEN

**ANMODNING FRA REPUBLIKKEN ØSTRIG
OM TILLADELSE TIL AT INDFØRE SÆRLIGE FORANSTALTNINGER
I HENHOLD TIL ARTIKEL 27 I SJETTE MOMSDIREKTIV**

ANMODNING FRA REPUBLIKKEN ØSTRIG
OM TILLADELSE TIL AT INDFØRE SÆRLIGE FORANSTALTNINGER
I HENHOLD TIL ARTIKEL 27 I SJETTE MOMSDIREKTIV

(Meddelelse fra Kommissionen til Rådet)

Indledning

Ved skrivelse indgået til Kommissionens generalsekretariat den 26. april 1995 anmodede den østrigske regering under henvisning til artikel 27 i Rådets sjette direktiv 77/388/EØF om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter - Det fælles merværdiafgiftssystem: ensartet beregningsgrundlag¹ om tilladelse til at indføre fem foranstaltninger, der fraviger bestemmelserne i dette direktiv.

I overensstemmelse med sjette direktivs artikel 27, stk. 3, blev de øvrige medlemsstater underrettet om Republikken Østrigs anmodning ved skrivelse af 23. maj 1995. I henhold til samme artikels stk. 4 kan Kommissionen eller medlemsstaterne anmode om, at sagen forelægges Rådet.

Beskrivelse af de pågældende foranstaltninger

A) Transport udført af indenlandske jernbaneselskaber på tilslutningsstrækninger beliggende på udenlandsk område

Denne særforanstaltning indebærer, at også transport udført af indenlandske jernbaner på tilslutningsstrækninger på udenlandsk område samt transport på udenlandske transitstrækninger anses som transport udført på østrigsk område, når der er tale om gennemgangstransporter udført efter østrigske indlandstariffer.

Denne foranstaltning indebærer en forenkling af beskattningen af transporter udført af østrigske jernbaneselskaber, idet disse således undgår at skulle opdele deres transportydelser for at udskille den del, der udføres i udlandet på tilslutningsstrækninger eller transitlinjer.

De østrigske myndigheder har desuden peget på, at denne foranstaltning ikke resulterer i nogen dobbeltbeskatning i det omfang, hvor den udenlandske stat ikke opkræver moms af de pågældende transporter.

¹ EFT nr. L 145 af 13.6.1977, s. 1, senest ændret ved direktiv 95/7/EF (EFT nr. L 102 af 5.5.1995, s. 18).

B) Afgiftsfritagelse for østrigske jernbaneselskabers ydelser for udenlandske jernbaneselskaber

Der er tale om at indrømme afgiftsfritagelse, med fradrag for indgående moms, for de ydelser, østrigske jernbaner i forbindelse med afviklingen af passager- og godstrafikken udfører for udenlandske jernbaners regning på banegårde og grænsestrækninger beliggende i Østrig.

Det bemærkes, at udenlandske jernbaneselskaber ikke udfører momsplichtige ydelser i Østrig, da det østrigske jernbanenet udelukkende drives af østrigske jernbaneselskaber.

Den østrigske regering har begrundet denne foranstaltning med, at den letter de administrative byrder for udenlandske jernbaneselskaber, der således undgår de praktiske problemer i forbindelse med refusion af moms.

C) Ingen fradragsret for varer, der for mindst 90% vedkommende anvendes til private formål

Denne foranstaltning indebærer, at der ikke er fradragsret for indgående moms af varer og ydelser, der for mindre end 10% vedkommende anvendes til erhvervsformål. Der er tale om en fravigelse af bestemmelserne i sjette direktivs artikel 17, stk. 2 og 3.

De østrigske myndigheder finder, at denne foranstaltning kan forhindre tvister angående beregningen af, i hvilket omfang varer og tjenesteydelser, som under alle omstændigheder kun i ubetydeligt omfang tjener erhvervsformål, må antages at blive anvendt til private formål.

D) Fradrag i forbindelse med rejseudgifter

Denne foranstaltning indebærer, at den fradragsberettigede moms af udgifter til forplejning og ophold under forretningsrejser o.lign. beregnes som standardbeløb. Størrelsen af disse standardbeløb afpasses efter indkomstskatteopgørelsen eller eventuelt lønnen. Den fradragsberettigede moms beregnes på basis af disse standardbeløb, og der anvendes en afgiftssats på 10%.

Denne ordning gælder imidlertid kun for rejser inden for Østrig, eftersom der i Østrig kun opkræves moms af rejser i indlandet.

E) Omregningskurser

Denne foranstaltning indebærer, at når de elementer, der danner grundlag for beskatning af andre transaktioner end importtransaktioner, er udtrykt i fremmed valuta, omregnes de til schilling efter den officielle gennemsnitskurs, som forbundsfinansministeren fastsætter. Denne kurs er den samme som den, der anvendes ved beregning af varers toldværdi. De

momspligtige kan dog også foretage omregningen efter dagskursen, forudsat at de forskellige beløb er dokumenteret af bankudtog eller noteringsudtog.

De østrigske myndigheder begrundet denne foranstaltning, der er en fravigelse af reglerne i sjette direktivs artikel 11 C, stk. 2, andet afsnit, med, at den vil resultere i en forenkling af afgiftsopkrævningen som omhandlet i direktivets artikel 27.

Kommissionens holdning

Bestemmelserne i sjette direktivs artikel 27 giver medlemsstaterne mulighed for at indføre særlige foranstaltninger, der fraviger direktivets bestemmelser, enten for at forenkle afgiftsopkrævningen eller for at forhindre afgiftssvig eller afgiftsunddragelse.

I henhold til artikel 27 kan der dog kun gives tilladelse til at indføre en særlig foranstaltning, hvis den - selv om den fraviger visse regler i det fælles momssystem - tilgodeser de grundlæggende principper og de væsentlige bestemmelser i dette system.

Desuden er det kun berettiget at indføre foranstaltninger på grundlag af artikel 27, når de indgår som led i de med denne bestemmelse tilsigtede mål, dvs. forenkling af afgiftsopkrævningen eller forebyggelse af afgiftssvig og afgiftsunddragelse.

De østrigske myndigheders anmodning omhandler fem særlige foranstaltninger, som er uafhængige af hinanden. De må derfor vurderes grundigt hver for sig, før man kan tage stilling til, om det er berettiget at indrømme undtagelser på grundlag af sjette direktivs artikel 27.

Kommissionen konstaterer, at for nogle af foranstaltningernes vedkommende er det ikke ud fra de oplysninger, de østrigske myndigheder gav i sin anmodning, muligt at få det fulde overblik over deres anvendelsesområde og konsekvenser. Kommissionen finder sig derfor ikke i stand til at tage stilling til, om disse anmodninger er berettigede.

I betragtning af rækkevidden af disse undtagelser, der berører væsentlige områder inden for det fælles momssystem, såsom afgiftens anvendelsesområde, afgiftsgrundlaget og fradragsretten, er Kommissionen på indeværende stadium af den opfattelse, at det er nødvendigt at få sagen drøftet i Rådet.

Kommissionen finder, at det i betragtning af de pågældende foranstaltningers formål og rækkevidde er nødvendigt med sådanne drøftelser, for at man bedre kan vurdere, om det er rimeligt at fremlægge et forslag til rådsafgørelse om bemyndigelse af Republikken Østrig til at indføre disse foranstaltninger, som fraviger det fælles momssystem.

Konklusion

I betragtning af det ovenstående skal Kommissionen hermed anmode om, at sagen drøftes i Rådet, jf. bestemmelserne i sjette direktivs artikel 27, stk. 4.

ISSN 0254-1459

KOM(95) 380 endelig udg.

DOKUMENTER

DA

09

Katalognummer : CB-CO-95-406-DA-C

ISBN 92-77-92230-3

Kontoret for De Europæiske Fællesskabers Officielle Publikationer

L-2985 Luxembourg