KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER

Bruxelles, den 17.12.1996
KOM(96) 687 endelig udg.

Forslag til

RÅDETS BESLUTNING

om tilladelse til Forbundsrepublikken Tyskland og Den Franske Republik til at anvende en foranstaltning, der fraviger artikel 3 i Rådets sjette direktiv 77/388/EØF af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter

(forelagt af Kommissionen)

BEGRUNDELSE

Ved skrivelser indgået til Kommissionens generalsekretariat henholdsvis den 13. august 1996 og 11. september 1996 anmodede den tyske og franske regering om en godkendelse på grundlag af artikel 27 i Rådets sjette direktiv af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter - det fælles merværdiafgiftssystem: ensartet beregningsgrundlag[1]. Godkendelsen vedrører anvendelsen af en foranstaltning, der fraviger artikel 3 i ovennævnte direktiv.

I overensstemmelse med artikel 27, stk. 3, i sjette momsdirektiv har Kommissionen ved skrivelse af 10. oktober 1996 underrettet de øvrige medlemsstater om de anmodninger, som Tyskland og Frankrig er fremkommet med.

Den særlige foranstaltning, som Forbundsrepublikken Tyskland og Den Franske Republik anmoder om, vedrører beskatningen af bygning og vedligeholdelse af en bro over Rhinen mellem Altenheim, der er beliggende på fransk område, og Eschau, der er beliggende på tysk område.

I den forbindelse er de tyske og franske myndigheder nået til enighed om - hvad angår indirekte skatter for levering af varer og tjenesteydelser samt erhvervelser inden for Fællesskabet og indførsel af varer til bygning og vedligeholdelse af broen over Rhinen (herunder vintervedligeholdelse og løbende rengøring af broen) - at betragte:

- byggepladsen som beliggende på fransk område, indtil broen er afleveret
- grænsebroen som beliggende på fransk område efter afleveringen og derefter i en tiårig periode.

Ved denne aftale ændrer de kontraherende stater momsens geografiske anvendelsesområde, således at transaktioner - for hvilke der skal erlægges moms, og som udføres som led i bygning og vedligeholdelse af den pågældende bro, som i henhold til de normale regler må anses for at være beliggende på tysk område - for en periode, der starter ved påbegyndelsen af byggearbejdet, og som afsluttes ti år efter broens aflevering, betragtes som værende udført på fransk område og dermed underkastet momspligt i Frankrig.

I overensstemmelse med det fælles momssystem og herunder navnlig med territorialitets-princippet, der er nedfældet i artikel 3 i sjette momsdirektiv, vil momspligtige transaktioner i forbindelse med bygning og vedligeholdelse af broen, der udføres på tysk område, være underkastet momspligt i Tyskland. Til gengæld vil transaktioner, der udføres på fransk område, være underkastet momspligt i Frankrig. Anvendelsen af denne bestemmelse indebærer, at man for hver transaktion i forbindelse med bygning og vedligeholdelse af broen må tage stilling til, om arbejdet er udført på fransk eller tysk nationalt territorium. For transaktioner, der udføres på begge nationale områder, må der foretages en momsfordeling.

De kontraherende stater finder, at anvendelsen af disse regler i høj grad komplicerer momsbetalingen for de entreprenører, der udfører det pågældende arbejde.

---

[1] EFT nr. L 145 af 13.6.1977, s. 1. Direktiv senest ændret ved direktiv 96/42/EF (EFT nr. L 170 af 9.7.1996, s. 34).

Artikel 27, stk. 1, i det sjette momsdirektiv indeholder en bestemmelse om, at der kan indføres særlige foranstaltninger, der fraviger bestemmelserne i direktivet, når formålet er at forenkle afgiftsopkrævningen. Sådanne foranstaltninger må ikke eller kun i ubetydelig grad påvirke størrelsen af den skyldige afgift ved det endelige forbrug.

Kommissionen er enig i, at en ensartet beskatning af arbejdet i stedet for anvendelsen af de normale beskatningsregler vil betyde en forenkling for entreprenørerne. Da den særlige foranstaltning har begrænset anvendelsesområde, nemlig udelukkende bygning og vedligeholdelse af en grænsebro over Rhinen, jf. ovenfor, finder Kommissionen, at en fravigelse af direktivbestemmelserne på grundlag af sjette momsdirektivs artikel 27 er berettiget.

Da hele arbejdet i forbindelse med bygning og vedligeholdelse af broen - i henhold til de foreslåede foranstaltninger - vil være momspligtig i Frankrig, påvirkes beskatningen af det endelige forbrug ikke. Der er således ingen negativ indvirkning på Fællesskabets egne momsindtægter.

Det skal bemærkes, at Rådet allerede flere gange har tilladt en lignende fravigelse fra artikel 3, på grundlag af artikel 27, med henblik på at forenkle hele beskatningen af et byggearbejde, der udføres på et grænseområde mellem to medlemsstater[2].

Kommissionen mener derfor, at Forbundsrepublikken Tyskland og Den Franske Republik bør indrømmes tilladelse til at anvende den planlagte særlige foranstaltning.

---

[2] Beslutning 83/333/EØF af 18. marts 1983 (EFT nr. L 181 af 6.7.1983, s. 25) Beslutning 84/468/EØF af 10. september 1984 (EFT nr. L 264 af 5.10.1984, s. 26) Beslutning 95/114/EF af 30. marts 1995 (EFT nr. L 180 af 8.4.1995, s. 46).

Forslag til

RÅDETS BESLUTNING

om tilladelse til Forbundsrepublikken Tyskland og Den Franske Republik til at anvende en foranstaltning, der fraviger artikel 3 i Rådets sjette direktiv 77/388/EØF af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter

(Forelagt af Kommissionen)

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR -

under henvisning til traktaten om oprettelse af Det Europæiske Fællesskab,

under henvisning til Rådets sjette direktiv 77/388/EØF af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter - det fælles merværdiafgiftssystem: ensartet beregningsgrundlag[1], særlig artikel 27,

under henvisning til forslag fra Kommissionen, og

ud fra følgende betragtninger:

I henhold til artikel 27, stk. 1, i sjette momsdirektiv kan Rådet med enstemmighed på forslag af Kommissionen give en medlemsstat tilladelse til at indføre særlige foranstaltninger, der fraviger bestemmelserne i nævnte direktiv, for at forenkle afgiftsopkrævningen eller for at undgå visse former for svig eller unddragelse;

ved skrivelser, som Kommissionen officielt har modtaget henholdsvis den 13. august og 11. september 1996, har Forbundsrepublikken Tyskland og Den Franske Republik anmodet om tilladelse til at indføre en særlig foranstaltning vedrørende bygning og vedligeholdelse af en grænsebro over Rhinen mellem Altenheim, der er beliggende på fransk område, og Eschau, der er beliggende på tysk område;

i overensstemmelse med artikel 27, stk. 3, i sjette momsdirektiv blev de øvrige medlemsstater den 10. oktober 1996 underrettet om de anmodninger, som Forbundsrepublikken Tyskland og Den Franske Republik havde fremsat;

den særlige foranstaltning går ud på, at hele byggepladsen - indtil leveringen af broen - samt grænsebroen fra leveringstidspunktet og ti år fremefter skal betragtes som værende beliggende på fransk område, for så vidt angår levering af varer og tjenesteydelser samt erhvervelser inden for Fællesskabet og indførsel af varer til bygning og vedligeholdelse af broen;

---

1) EFT nr. L 145 af 13.6.1977, s. 1. Direktiv senest ændret ved direktiv 96/42/EF (EFT nr. L 170 af 9.7.1996, s. 34).

uden en særlig foranstaltning vil det for hver eneste levering af varer og tjenesteydelser i forbindelse med bygning og vedligeholdelse af den pågældende bro skulle fastslås, om beskatningsstedet er Forbundsrepublikken Tyskland eller Den Franske Republik; en sådan skatteordning vil selvsagt være meget kompliceret i praksis for de entreprenører, der udfører det pågældende arbejde;

formålet med denne fravigelse er at forenkle afgiftsopkrævningen i forbindelse med bygningen og vedligeholdelsen af den pågældende bro;

fravigelsen vil ikke påvirke beskatningen af det endelige forbrug og har således ingen negativ virkning på Det Europæiske Fællesskabs egne momsindtægter -

VEDTAGET FØLGENDE BESLUTNING:

Artikel 1

Som fravigelse fra artikel 3 i direktiv 77/388/EØF tillades det herved Forbundsrepublikken Tyskland og Den Franske Republik - hvad angår levering af varer og tjenesteydelser samt erhvervelser inden for Fællesskabet og indførsel af varer til bygning eller vedligeholdelse af vejbroen over Rhinen mellem Altenheim, der er beliggende på fransk territorium, og Eschau, der er beliggende på tysk territorium:

- at betragte hele byggepladsen som beliggende på fransk område indtil broens aflevering
- at betragte grænsebroen som beliggende på fransk område i indtil ti år efter broens aflevering.

Artikel 2

Denne beslutning er rettet til Forbundsrepublikken Tyskland og Den Franske Republik.

Udfærdiget i Bruxelles, den 1996

På Rådets vegne
Formand

ISSN 0254-1459

KOM(96) 687 endelig udg.

DOKUMENTER

DA **09 06 13**

Katalognummer : CB-CO-96-698-DA-C

ISBN 92-78-13680-8

Kontoret for De Europæiske Fællesskabers Officielle Publikationer

L-2985 Luxembourg

7