

DA

DA

DA



KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER

Bruxelles, den 08.10.2004
KOM(2004)641 endelig

Forslag til

RÅDETS FORORDNING

**om foranstaltninger til gennemførelse af direktiv 77/388/EØF om det fælles
merværdiafgiftssystem**

(forelagt af Kommissionen)

BEGRUNDELSE

Baggrund

I henhold til artikel 29a i Rådets sjette direktiv af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter - Det fælles merværdiafgiftssystem - ensartet beregningsgrundlag¹ træffer Rådet med enstemmighed på forslag af Kommissionen de foranstaltninger, der er nødvendige til gennemførelsen af sjette direktiv. Rådet har forbeholdt sig ret til at træffe afgørelse vedrørende disse foranstaltninger, fordi de kan have en betydelig indflydelse på en eller flere medlemsstaters budget. Anvendelsesområdet for disse gennemførelsesforanstaltninger er begrænset, fordi de - selv om formålet med dem er at klarlægge bestemmelserne i sjette direktiv - ikke må fravige disse.

Formålet med gennemførelsesbestemmelser er at sikre en korrekt og mere ensartet anvendelse af det nuværende momssystem med henblik på at forbedre det indre markeds funktionsmåde. De er særligt nødvendige, når der er fare for dobbeltbeskatning af grænseoverskridende transaktioner som følge af forskelle i medlemsstaternes anvendelse af bestemmelserne i sjette direktiv vedrørende leveringsstedet.

Mellem 1977 og 2003 vedtog Momsudvalget i overensstemmelse med sin forretningsorden i henhold til artikel 29 i sjette direktiv i sin egenskab af rådgivningsorgan med enstemmighed en række ikke-bindende retningslinjer med det formål at sikre en forbedret, dvs. en mere korrekt og ensartet anvendelse af det nuværende momssystem og - siden 1993 - at forbedre det indre markeds funktionsmåde. Disse retningslinjer vedrører vigtige aspekter ved gennemførelsen af sjette direktiv, navnlig definitionen af den afgiftspligtige person, leveringsstedet for goder og tjenesteydelser, det afgiftspligtige beløb og anvendelsen af overgangsbestemmelserne. Det er derfor nødvendigt at give dem en bindende retlig form i en forordning med henblik på at forbedre den fremtidige retssikkerhed med hensyn til, hvorledes bestemmelserne i sjette direktiv bør anvendes.

Kommissionen har overvejet de enstemmigt aftalte retningslinjers fortsatte gyldighed og nytte og foreslår nu lovgivning, der skal give visse af dem retlig kraft. I denne forbindelse skal det ikke glemmes, at de oprindelige retningslinjer blev udarbejdet som svar på specifikke spørgsmål fra medlemsstaterne om, hvordan momsreglerne skulle anvendes. De skal derfor skabe konsekvens i behandlingen af individuelle spørgsmål og har derfor kun et snævert anvendelsesområde uden automatisk at kunne overføres på andre lignende sager.

Bemærkninger vedrørende de enkelte bestemmelser

Artikel 1 - Forordningens genstand

I artikel 1 opregnes alle de artikler i og det bilag til direktiv 77/388/EØF, der reguleres ved forordningen, og forordningens anvendelsesområde defineres dermed ved denne artikel.

¹ EFT L 145 af 13.6.1977, s. 1. Senest ændret ved direktiv 2004/66/EF (EUT L 168 af 1.5.2004, s. 35).

Artikel 2 - afgiftspligtig person

Det slås i denne artikel fast, at europæiske økonomiske firmagrupper selvstændigt kan foretage afgiftspligtige leverancer som afgiftspligtige personer, hvis alle betingelser herfor er opfyldt.

Artikel 3 - Definition af tjenesteydelser

Det slås i artikel 3, stk. 1, fast, at salget af en option til at vælge at udøve en rettighed er en selvstændig levering af en tjenesteydelse og således ikke del af nogen levering, der foretages i henhold til eller som følge af denne option. Stk. 1 er begrænset til muligheder henhørende under punkt fem i artikel 13, litra B, litra d), i direktiv 77/388/EØF.

Det slås i artikel 3, stk. 2, fast, at en simpel samling af en maskine (hvis dele er blevet leveret af kunden) er en tjenesteydelse.

Artikel 4 - Tjenesteydelser omfattet af artikel 9, stk. 1, i direktiv 77/388/EØF

I artikel 4, stk. 1, opregnes særlige instanser, hvor leveringsstedet altid vil blive fastlagt under henvisning til artikel 9, stk. 1, i direktivet. Reglen finder ikke anvendelse på tjenesteydelser, der er leveret som led i tilrettelæggelsen af en begravelse, medmindre begravelsen udgør en enkelt levering af tjenesteydelser.

Artikel 4, stk. 2, omhandler situationer, hvor leverandøren både har forretningslokaler i kundens medlemsstat og i en anden medlemsstat. I sådanne tilfælde er leveringsstedet det sted, hvor leverandøren har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed, medmindre leverancen rent faktisk foretages fra det faste forretningssted i den anden medlemsstat. Det omfang, hvori det enkelte sted er involveret i leverancen, fastlægges af medlemsstaterne på et individuelt grundlag.

Artikel 5 - Tjenesteydelser omfattet af artikel 9, stk. 2, litra c), i direktiv 77/388/EØF

Artikel 5 fastsætter leveringsstedet for tjenesteydelser vedrørende simpel samling af en maskine. Det fastsættes i artiklen, at reglen kun gælder for levering af tjenesteydelser i form af arbejde på løsøregenstande, der ikke bliver del af fast ejendom. Dette udelukker for eksempel levering af en ydelse, der består i samling og installering af maskiner såsom en elevator eller et airconditionanlæg, hvor en del af tjenesteydelsen er installering af maskinen i en bygning.

Artikel 6 til 13 - Tjenesteydelser omfattet af artikel 9, stk. 2, litra e), i direktiv 77/388/EØF

Det slås i artikel 6 fast, at oversættelsesydelse er omfattet af artikel 9, stk. 2, litra e).

Det slås i artikel 7 fast, at leveringsstedet for tv-spredningsrettigheder for fodboldkampe under visse omstændigheder er omfattet af artikel 9, stk. 2, litra e), første led.

I henhold til artikel 8 henhører tjenesteydelser i form af behandling af tilbagebetalinger i henhold til ottende direktiv under artikel 9, stk. 2, litra e), tredje led.

Artikel 9 bekræfter, at de i artikel 9, stk. 2, litra e), syvende led, omhandlede formidlere kan handle på vegne af en køber eller på vegne af en sælger.

Artikel 10 sikrer, at påhængsvogne og sættevogne ikke er omfattet af definitionen af løsøregerstande i artikel 9, stk. 2, litra e), ottende led.

I artikel 11 gives en definition af ”radio- og tv-spredningstjenester” som omhandlet i artikel 9, stk. 2, litra e), ellefte led.

Artikel 12 bidrager sammen med bilag I til at definere, hvilke tjenesteydelser der er omfattet af artikel 9, stk. 2, litra e), sidste led, og bilag L til direktiv 77/388/EØF. Disse definitioner er ikke udtømmende.

Artikel 13 bidrager til at fastslå, hvilke tjenesteydelser der ikke er omfattet af artikel 9, stk. 2, litra e), sidste led. Dette er ikke en udtømmende liste.

Artikel 14 - Beskatningsgrundlag

I artikel 14 præciseres den momsmæssige behandling af en praksis, der benyttes til at reducere den afgiftspligtige værdi af en levering. Selv om den samlede pris for forbrugeren er den samme uanset betalingsmetoden, opkræves der et korthånderingsgebyr, når betaling sker med kredit- eller debetkort. Virkningen heraf er, at den afgiftspligtige værdi nedbringes med størrelsen af det fritagne korthånderingsgebyr.

Forordningen sikrer, at beskatningsgrundlaget ikke påvirkes, hvis den samlede pris for levering af goder eller tjenesteydelser ikke ændres af betalingsmetoden. Den finder derfor ikke anvendelse, hvis der opkræves et yderligere gebyr for betaling med kredit- eller debetkort.

Artikel 15 til 19 - Afgiftsfritagelser

Artikel 15 og 16 bidrager til at slå fast, hvad der er medtaget i anvendelsesområdet for fritagelser. Artikel 15 bidrager til at definere ordene ”faglig uddannelse eller omskoling” i artikel 13, litra A, stk. 1, litra i), i sjette direktiv og slår fast, at kursets varighed ikke har nogen betydning for dets klassificering. Selv om platinum nobles er lovligt betalingsmiddel på Isle of Man, betragtes de normalt som samlereobjekter, og artikel 16 udelukker dem fra fritagelsen af valuta, pengesedler og mønter.

Artikel 17 fastslår, at anvendelsen af transportmidler til privat brug af ikke-fysiske personer i lighed med fysiske personers anvendelse heraf er omfattet af bestemmelserne i artikel 15, stk. 2, i sjette direktiv.

Det bekræftes i artikel 18, at værditærsklen i artikel 15, stk. 2, i sjette direktiv skal beregnes på grundlag af fakturaværdier. Hvis der i forbindelse med levering af et antal goder er udstedt én faktura til en kunde af samme leverandør, kan det samlede fakturabeløb anvendes til beregning af, om tærskelværdien er overskredet.

Artikel 19 fastslår, at flyvekontrolltjenester i lufthavnsområder hører ind under anvendelsesområdet for fritagelsen i artikel 15, stk. 9, i direktivet. Fritagelsen finder kun anvendelse, når tjenesteydelserne udføres for at dække et umiddelbart behov i forbindelse med de luftfartøjer, der er anført i artikel 15, stk. 6.

Artikel 20 - Bevis for fradrag

I henhold til artikel 20 er det muligt at udstede dokumenter vedrørende indførsel enten i papirform eller i elektronisk form, jf. artikel 18, stk. 1, i sjette direktiv, men kun hvis importstaten har et elektronisk system, og det elektroniske dokument kan efterprøves.

Artikel 21 – Landbrugsstandardsats

Artikel 21 vedrører gennemførelse af artikel 25, stk. 3, i sjette direktiv. Den sikrer en ensartet metode til beregning af standardsatsen baseret på gennemsnitlige procentsatser, og den gør det muligt at benytte de 3 seneste kendte år, hvis der ikke foreligger oplysninger fra de 3 år umiddelbart forud for det år, for hvilket standardsatsen beregnes.

Artikel 22 - Definition af investeringsguld

Ved artikel 22 foretages via et bilag en minimumsdefinition af de vægte, der normalt er godkendt af guldmarkederne. Det vil være nødvendigt, at medlemsstaterne godtager disse vægte som berettigede til betegnelsen "investeringsguld".

Med henblik på at udarbejde den liste, der er omhandlet i artikel 26b i direktiv 77/388/EØF, fastsættes der i artikel 22 en fælles dato (1. april) for medlemsstaternes anvendelse af en af prøverne for fastlæggelse af guldmønter som investeringsguld - at salgsprisen på guldmønter ikke overstiger markedsværdien med mere end 80 %. Hvis den 1. april falder på en dag, hvor markederne ikke fastsætter en pris, fastsættes en alternativ dato, nemlig den næste dag, hvor prisen fastsættes.

Artikel 23 - Særordning for elektronisk leverede tjenesteydelser

Artikel 23 omhandler arrangementerne for anvendelse af særordningen for elektronisk leverede tjenesteydelser.

I artikel 23, stk. 1, bekræftes det, at en ikke-etableret afgiftspligtig person, der benytter særordningen for elektronisk leverede tjenesteydelser i artikel 26c, litra B, i direktiv 77/388/EØF, kan udelukkes fra særordningen på ethvert tidspunkt i det pågældende kvartal, efter at vedkommende opfylder kriterierne for udelukkelse. Der er intet krav om at vente til for eksempel udgangen af et kalenderkvartal eller et kalenderår.

Artikel 23, stk. 1, andet afsnit, sikrer, at leverancer under ordningen indtil udelukkelsestidspunktet kun afregnes i en angivelse i henhold til ordningen. I henhold til artikel 26c, litra B, stk. 5, skal denne afgives senest 20 dage efter udgangen af det kvartal, hvori udelukkelsen fandt sted. Det fremgår implicit, at artikel 26c, litra B, stk. 6 og 7, finder anvendelse på denne angivelse, og eksplicit, at angivelsen ikke har nogen indvirkning på den pågældende persons forpligtelser i henhold til de almindelige regler.

Artikel 23, stk. 2, omhandler beløb, der er betalt for meget i forhold til angivelser afgivet under særordningen. Hvis fejlen opdages, før identifikationsmedlemsstaten udbetaler beløbene, ydes der direkte godtgørelse til den erhvervsdrivende. Hvis fejlen opdages, efter at

afgiften er fordelt (for eksempel som følge af en rettelse af en fejlagtig angivelse), yder medlemsstaterne direkte godtgørelse til den erhvervsdrivende og underretter identifikationsmedlemsstaten herom.

Artikel 23, stk. 3, udelukker, at fejl kan afregnes gennem tilpasning på efterfølgende angivelser. Det kræves, at den skyldige moms i et bestemt kvartal kun registreres i angivelsen vedrørende det pågældende kvartal, og at betalingen kun afregnes mod den pågældende angivelse. Ved at sikre, at den afgift, der opstår i en bestemt periode, udelukkende angives og afregnes for den pågældende periode, opnår hver medlemsstat en rimelig del af provenuet.

I artikel 23, stk. 4, slås det fast, at tal i angivelser under ordningen ikke må afrundes.

Artikel 24 - Ukorrekt behandling af leverancer inden for Fællesskabet

Artikel 24 omhandler omstændigheder, hvorunder der er begået en fejl ved anvendelsen af visse regler om transaktioner inden for Fællesskabet. Den sikrer, at en ukorrekt behandling af leverancen i sælgers medlemsstat ikke må påvirke den korrekte anvendelse af reglerne i erhvervsmedlemsstaten. Alle tilbagebetalinger af moms i sælgerens medlemsstat, som viser sig at være opkrævet og afregnet forkert, foretages udelukkende af afgiftsmyndigheden til den registrerede person, der oprindeligt afregnede afgiften, med forbehold af de nationale regler for tilbagebetalinger.

Artikel 25 - Afgiftsberigtigelse af nye transportmidler

Artikel 25 sikrer, at en privatpersons overførsel af et transportmiddel fra en medlemsstat til en anden som led i en flytning af den pågældendes sædvanlige bopæl ikke skaber nogen afgiftsmæssig belastning, heller ikke selv om transportmidlet stadig er nyt. Dette gælder ikke, hvis der er bevis for, at den pågældende person påtænkte at flytte, da det nye transportmiddel blev købt.

Artikel 26 - Virkninger af overtrædelse af tærsklerne for fjernsalg

Artikel 26 omhandler virkemåden for tærsklerne for fjernsalg. I henhold til artikel 26, stk. 1, påvirkes behandlingen af leverancer, der er foretaget, mens tærsklen stadig var overholdt, ikke af en overskridelse af tærsklen. Artikel 26, stk. 2, identificerer de leverancer, hvis leveringssted påvirker overskridelsen af tærsklen: den leverance, hvorved de samlede leverancer blev bragt op over tærsklen i den pågældende medlemsstat (litra a)), alle efterfølgende leverancer til den pågældende medlemsstat (litra b)) og alle leverancer i det følgende kalenderår til den pågældende medlemsstat (litra c)).

Artikel 27 - Detaljer vedrørende ikrafttrædelsen

Selvindlysende.

Bilag

Bilag I er omhandlet i artikel 12 og uddyber den vejledende liste over tjenesteydelser i bilag L til direktiv 77/388/EØF. Det omfatter en ikke-udtømmende liste over tjenesteydelser, der defineres som elektronisk leverede tjenesteydelser, der leveres over internettet eller et elektronisk net.

Bilag II vedrører artikel 22 og indeholder en liste over almindeligt handlede vægte, der er godkendt af guldmarkederne.

Forslag til

RÅDETS FORORDNING

om foranstaltninger til gennemførelse af direktiv 77/388/EØF om det fælles merværdiafgiftssystem

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR -

under henvisning til Rådets direktiv 77/388/EØF af 17. maj 1977 om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgifter - Det fælles merværdiafgiftssystem: ensartet beregningsgrundlag², særlig artikel 29a,

under henvisning til forslag fra Kommissionen³, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) For at forbedre det indre markeds funktionsmåde er det vigtigt, at der sikres en mere ensartet anvendelse af det nuværende momssystem. Vedtagelsen af gennemførelsesbestemmelser til direktiv 77/388/EØF er et vigtigt skridt fremad i denne henseende. En forordning, der er bindende og gælder umiddelbart i hver medlemsstat, vil sikre, at visse forskelle i gennemførelsen af bestemmelserne i direktiv 77/388/EØF ikke længere vil forekomme i fremtiden. Denne forordning vil kun finde anvendelse, hvor moms forfalder efter datoen for dens ikrafttræden.
- (2) I overensstemmelse med proportionalitetsprincippet er det for at virkeliggøre det grundlæggende mål om at sikre en mere ensartet anvendelse af det nuværende momssystem nødvendigt og hensigtsmæssigt at fastsætte bestemmelser til gennemførelse af direktiv 77/388/EØF, navnlig i henseende til afgiftspligtige personer, levering af varer og ydelser og stedet for levering deraf. Denne forordning går ikke ud over, hvad der er nødvendigt for at nå de tilstræbte mål, jf. traktatens artikel 5, stk. 3.
- (3) Gennemførelsesbestemmelserne indeholder specifikke regler med henblik på at imødekomme afgrænsede spørgsmål om anvendelse og at sikre en ensartet behandling i hele Fællesskabet af netop disse specifikke forhold. De er derfor ikke afgørende for andre tilfælde.
- (4) Integreringen af det indre marked indebærer et voksende behov for samarbejde over de interne grænser mellem erhvervsvirksomheder, der er etableret i forskellige medlemsstater, og udvikling af europæiske økonomiske firmagrupper stiftet i overensstemmelse med Rådets forordning (EØF) nr. 2137/85⁴; det bør derfor sikres, at

² EFT L 145 af 13.6.1977, s. 1. Senest ændret ved direktiv 2004/66/EF (EUT L 168 af 1.5.2004, s. 35).

³ EUT C [...] af [...], s. [...]

⁴ EFT L 199 af 31.7.1985, s. 1.

sådanne firmagrupper også er afgiftspligtige personer, når de leverer varer eller ydelser mod vederlag eller påtænker at foretage sådan leverancer.

- (5) I særlige tilfælde foregår leverancer af maskiner parallelt med særlige samleaktiviteter, hvorved der skabes et behov for at fastlægge, hvornår de pågældende transaktioner skal betragtes som leverancer af ydelser, og for at fastlægge leveringsstedet.
- (6) Salget af en option som et finansielt instrument skal behandles som levering af ydelser adskilt fra de underliggende transaktioner, hvortil optionen knytter sig.
- (7) Anvendelsen af reglerne om leveringssted i forbindelse med leje af jernbanevogne varierer betragteligt fra medlemsstat til medlemsstat; da en sådan leje ofte omfatter grænseoverskridende scenarier, er det nødvendigt at præcisere reglen om leveringssted.
- (8) Når forskellige ydelser, der leveres i forbindelse med en begravelse, indgår i en enkelt ydelse, bør reglen om leveringssted også fastlægges.
- (9) Når leverandøren af ydelser har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed i en medlemsstat og et fast forretningssted i en anden, går det førstnævnte sted forud for det sidstnævnte ved fastlæggelsen af leveringsstedet for ydelserne, medmindre leverancen reelt finder sted fra det sidstnævnte.
- (10) Visse særlige ydelser såsom overdragelse af tv-spredningsrettigheder til fodboldkampe, oversættelsesydelser, ydelser i form af krav om tilbagebetaling af moms, visse formidlerydelser, leje af transportmidler, radio- og tv-spredningstjenester og visse elektroniske ydelser omfatter grænseoverskridende scenarier eller endog økonomiske aktører, der er etableret i tredjelande. Leveringsstedet for disse ydelser skal fastlægges klart med henblik på at skabe større retssikkerhed. Det skal bemærkes, at de ydelser, der er identificeret som elektroniske eller andre ydelser, ikke udgør en endelig og udtømmende liste.
- (11) Under særlige omstændigheder bør et kredit- eller debetkortgebyr, som betales i sammenhæng med en leverance, ikke nedbringe det afgiftspligtige beløb vedrørende denne.
- (12) Den fritagne faglige uddannelse eller omskoling bør, uanset varigheden af et kursus, omfatte undervisning med direkte tilknytning til et erhverv eller en profession samt enhver undervisning med henblik på erhvervelse eller ajourføring af viden med erhvervsmæssigt sigte, eftersom denne undervisning er i overensstemmelse med målet for fritagelsen.
- (13) ”Platinum nobles” det vil sige mønter, der indeholder mindst 1 ounce (31,1 gram) rent platin, behandles normalt som samler- eller investeringsobjekter, men anerkendes også som lovligt betalingsmiddel på Isle of Man. De bør i alle tilfælde betragtes som ikke værende omfattet af fritagelserne for valuta, pengesedler og mønter.
- (14) Offentligretlige sammenslutninger og organer bør ligesom fysiske personer nægtes fritagelse for varer, som køberen transporterer til et sted uden for Fællesskabet, og som benyttes til udstyr, brændstof eller forsyninger til transportmidler.

- (15) De nationale administrative fremgangsmåder ved beregning af mindstebeløbet for fritagelse ved eksport af varer, der medtages i rejsendes personlige bagage, varierer betragteligt og bør derfor harmoniseres.
- (16) Visse flyvekontrolaktiviteter i lufthavnsområdet bør være moms fritaget på relevante vilkår.
- (17) Det bør også tillades, at fradragsretten udøves for elektroniske dokumenter vedrørende indførsel, forudsat at de opfylder de samme krav som papirbaserede dokumenter.
- (18) Standardsatsen for godtgørelse bør beregnes på et ensartet grundlag for at undgå fordrejning af konkurrencen mellem landbrugere i forskellige medlemsstater.
- (19) Vægte for investeringsguld, som er endeligt godkendt af guldmarkedet, bør fastlægges, og der bør vedtages en fælles dato for fastlæggelse af guldmønters værdi med henblik på at sikre ligebehandling af de økonomiske aktører.
- (20) Særordningen for afgiftspligtige personer, der ikke er etableret i Fællesskabet, og som leverer elektroniske ydelser til ikke-afgiftspligtige personer, der er etableret eller har bopæl i Fællesskabet, er genstand for visse betingelser, og konsekvenserne af at disse betingelser ikke opfyldes, bør fremgå klart.
- (21) Når visse regler for erhvervelser af varer inden for Fællesskabet er blevet anvendt ukorrekt, bør erhvervelsesmedlemsstatens ret til at afgiftsberigtige erhvervelsen forblive upåvirket af den momsmæssige behandling af transaktionerne i andre medlemsstater.
- (22) Det bør sikres, at en privatpersons overførsel af et transportmiddel fra en medlemsstat til en anden som led i flytning af bopæl under visse omstændigheder ikke indebærer en genbeskatning, heller ikke selv om transportmidlet stadig er nyt.
- (23) Der bør fastsættes regler for at sikre en ensartet behandling af leverancer af varer, når en leverandør har overskredet tærsklen for fjernsalg af leverancer til en anden medlemsstat -

UDSTEDT FØLGENDE FORORDNING:

Kapitel I **Genstand**

Artikel 1

Ved denne forordning træffes foranstaltninger til gennemførelse af artikel 4, 6, 9, 11, 13, 15, 18, 25, 26b, 26c, 28a og 28b i direktiv 77/388/EØF og af bilag L dertil.

Kapitel II

Afgiftspligtige personer og afgiftspligtige transaktioner

AFDELING 1 *(ARTIKEL 4 I DIREKTIV 77/388/EØF)*

Artikel 2

Når en europæisk økonomisk firmagruppe, der er stiftet i henhold til forordning (EØF) nr. 2137/85, leverer varer eller ydelser mod vederlag til sine medlemmer eller til tredjemænd, udøver den pågældende europæiske økonomiske firmagruppe en økonomisk virksomhed, jf. artikel 4, stk. 1, i direktiv 77/388/EØF.

AFDELING 2 *(ARTIKEL 6 I DIREKTIV 77/388/EØF)*

Artikel 3

1. Salg af en option, når salget er en transaktion ifølge artikel 13, litra B, litra d), nr. 5, i direktiv 77/388/EØF, betragtes som en ydelse, jf. artikel 6, stk. 1, i nævnte direktiv. De pågældende ydelser betragtes som adskilte fra de underliggende transaktioner, hvortil ydelserne knytter sig.
2. Når en leverandør blot samler de forskellige dele af en maskine, som er leveret til ham af hans kunde, betragtes denne levering som en ydelse, jf. artikel 6, stk. 1, i direktiv 77/388/EØF.

Kapitel III

Stedet for afgiftspligtige transaktioner

AFDELING 1 *(ARTIKEL 9, STK. 1, I DIREKTIV 77/388/EØF)*

Artikel 4

1. Leveringsstedet for følgende transaktioner fastsættes i overensstemmelse med artikel 9, stk. 1, i direktiv 77/388/EØF:
 - a) leje af jernbanevogne
 - b) ydelser leveret som led i tilrettelæggelsen af en begravelse, hvis der er tale om en enkelt ydelse.

2. Når leverandøren af en ydelse har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed i en medlemsstat og har et fast forretningssted i en anden, er leveringsstedet i henhold til artikel 9, stk. 1, i direktiv 77/388/EØF det sted, hvor leverandøren har etableret hjemstedet for sin økonomiske virksomhed, medmindre leverancen rent faktisk foretages fra vedkommendes faste forretningssted.

AFDELING 2

(ARTIKEL 9, STK. 2, I DIREKTIV 77/388/EØF)

Artikel 5

Stedet for levering af ydelser, som anført i denne forordnings artikel 3, stk. 2, fastsættes i overensstemmelse med artikel 9, stk. 2, litra c), eller artikel 28b, litra F, i direktiv 77/388/EØF, undtaget er dog samling af varer, der bliver del af en fast ejendom.

Artikel 6

Oversættelsesydelse anses for at være omfattet af artikel 9, stk. 2, litra e), i direktiv 77/388/EØF.

Artikel 7

Når organer, der er etableret i et tredjeland, overdrager tv-spredningsrettigheder til fodboldkampe til afgiftspligtige personer, der er etableret i Fællesskabet, er overdragelsen omfattet af artikel 9, stk. 2, litra e), første led, i direktiv 77/388/EØF.

Artikel 8

Ydelser i form af ansøgning om eller modtagelse af tilbagebetaling af moms i henhold til Rådets direktiv 79/1072/EØF⁵ er omfattet af artikel 9, stk. 2, litra e), tredje led, i direktiv 77/388/EØF.

Artikel 9

Ydelser leveret af formidlere, der enten handler i køberens navn og for dennes regning eller i leverandørens navn og for dennes regning, er omfattet af artikel 9, stk. 2, litra e), syvende led, i direktiv 77/388/EØF.

Artikel 10

Påhængsvogne og sættevogne anses for at være transportmidler med henblik på artikel 9, stk. 2, litra e), ottende led, i direktiv 77/388/EØF.

⁵ EFT L 331 af 27.12.1979, s. 11.

Artikel 11

Ved radio- og tv-spredningstjenester i henhold til artikel 9, stk. 2, litra e), ellefte led, i direktiv 77/388/EØF forstås transmissioner via kabel eller radiobølger, herunder via satellit, beregnet til modtagelse i offentligheden, også selv om de samtidig sendes via internettet eller lignende elektroniske net.

De pågældende ydelser omfatter ikke overdragelser af sprednings- eller transmissionsrettigheder og leasing af teknisk udstyr eller faciliteter, der benyttes til spredning.

Artikel 12

1. Elektronisk leverede ydelser som omhandlet i artikel 9, stk. 2, litra e), tolvte led, i direktiv 77/388/EØF omfatter ydelser, der leveres via internettet eller et elektronisk net, og hvis egenart gør leveringen deraf hovedsagelig automatiseret, og som kun involverer minimal menneskelig indgriben og ikke har nogen levedygtighed uden informationsteknologi.
2. Navnlig er følgende ydelser omfattet af stk. 1, når de leveres via internettet eller et elektronisk net:
 - a) levering af digitaliserede produkter i almindelighed, herunder software og ændringer eller opgradering af software
 - b) ydelser, som placerer eller støtter en virksomhed eller person på et elektronisk net, såsom et netsted eller en netside
 - c) ydelser, der automatisk genereres fra en computer via internettet eller et elektronisk net som svar på et specifikt datainput fra kunden
 - d) online auktionsydelser, herunder online markedspladser eller online shopping portaler, som er afhængige af automatiserede databaser og datainput fra kunden og kun kræver beskeden eller slet ingen menneskelig indgriben
 - e) Internet-servicepakker bestående af informationer eller interaktive aktiviteter, der går ud over den blotte internetadgang, og hvor telekommunikationskomponenten er en sekundær og underordnet del.
3. De i bilag I anførte ydelser betragtes som omfattet af bilag L til direktiv 77/388/EØF.

Artikel 13

Navnlig er følgende transaktioner ikke omfattet af artikel 9, stk. 2, litra e), tolvte led, i direktiv 77/388/EØF:

- 1) radio- og tv-spredningstjenester som omhandlet i artikel 9, stk. 2, litra e), ellefte led, i direktiv 77/388/EØF
- 2) teletjenester i henhold til artikel 9, stk. 2, litra e), tiende led, i direktiv 77/388/EØF

- 3) leverancer af følgende:
- a) varer, der bestilles og behandles elektronisk
 - b) cd-rom'er, disketter og lignende materielle medier
 - c) tryksager såsom bøger, nyhedsbreve, aviser og tidsskrifter
 - d) cd'er, audiokassetter
 - e) videokassetter, dvd'er
 - f) spil på cd-rom
 - g) ydelser leveret af fagfolk såsom advokater og finanskonsulenter, der rådgiver kunderne via e-mail
 - h) interaktive undervisningsydelser, når undervisningen forestås af en lærer via internettet eller et elektronisk net, f.eks. via fjernadgang
 - i) fysiske reparationsydelser vedrørende edb-udstyr
 - j) offline-datalagringsydelser
 - k) annoncering, f.eks. i aviser, på plakater og på tv
 - l) servicetelefontjenester
 - m) undervisningsydelser, der udelukkende omfatter korrespondancekurser, f.eks. brevkurser
 - n) konventionelle auktionsydelser, der forudsætter direkte menneskelig indgriben, uanset hvordan buddene afgives
 - o) telefonydelser med en videokomponent, også kendt som videotelefoni
 - p) adgang til internettet og World Wide Web
 - q) telefoni via internettet.

Kapitel IV **Afgiftspligtigt beløb**

(ARTIKEL 11 I DIREKTIV 77/388/EØF)

Artikel 14

Hvis en leverandør af varer eller ydelser eller en med leverandøren associeret virksomhed opkræver et håndteringsgebyr som et krav i forbindelse med godtagelse af betaling for levering af varer eller ydelser via kredit- eller debetkort, og den samlede pris, der skal betales,

ikke er påvirket af betalingsmåden, nedsættes det afgiftspligtige beløb for leveringen af varerne eller ydelserne, der er fastsat i henhold til artikel 11 i direktiv 77/388/EØF, ikke.

Kapitel V

Fritagelser

AFDELING 1

(ARTIKEL 13 I DIREKTIV 77/388/EØF)

Artikel 15

Udtrykket ”faglig uddannelse eller omskoling” i artikel 13, litra A, stk. 1, litra i), i direktiv 77/388/EØF omfatter undervisning med direkte tilknytning til et erhverv eller en profession samt enhver undervisning med henblik på erhvervelse eller ajourføring af viden med erhvervsmæssigt sigte. Varigheden af et kursus er uden relevans for klassificeringen af dette som faglig uddannelse eller omskoling.

Artikel 16

Artikel 13, litra B, litra d), nr. 4, i direktiv 77/388/EØF omfatter ikke platinum nobles.

AFDELING 2

(ARTIKEL 15 I DIREKTIV 77/388/EØF)

Artikel 17

Udtrykket ”transportmiddel til privat brug” i artikel 15, nr. 2, første afsnit, i direktiv 77/388/EØF omfatter transportmidler, som ikke-fysiske personer såsom offentligretlige sammenslutninger og organer i henhold til artikel 4, stk. 5, i samme direktiv anvender til ikke-erhvervsmæssige formål.

Artikel 18

Ved fastlæggelsen af, om den i artikel 15, nr. 2, andet afsnit, tredje led, i direktiv 77/388/EØF fastsatte tærskel er overskredet, baseres beregningen på fakturaværdien inkl. moms. Den samlede værdi af flere varer kan kun anvendes, hvis alle disse varer er anført på samme faktura.

Artikel 19

Flyvekontroltjenester leveret i de af medlemsstaterne definerede lufthavnsområder betragtes som ydelser omfattet af artikel 15, nr. 9, i direktiv 77/388/EØF, forudsat at de udføres for at dække et umiddelbart behov i forbindelse med de luftfartøjer, der er omhandlet i nr. 6 i nævnte artikel.

Kapitel VI Fradrag

(ARTIKEL 18 I DIREKTIV 77/388/EØF)

Artikel 20

Når importmedlemsstaten har indført et elektronisk system til opfyldelse af toldformaliteter, omfatter udtrykket ”dokument vedrørende indførselen” i artikel 18, stk. 1, litra b), i direktiv 77/388/EØF elektroniske udgaver af sådanne dokumenter, forudsat at det er muligt at efterprøve udøvelsen af fradragsretten.

Kapitel VII Særordninger

(ARTIKEL 25 TIL 26C I DIREKTIV 77/388/EØF)

Artikel 21

Ved fastsættelsen af standardsatserne for godtgørelse i henhold til artikel 25, stk. 3, første afsnit, i direktiv 77/388/EØF anvender medlemsstaterne gennemsnitlige procentsatser.

Disse gennemsnitlige procentsatser baseres på makroøkonomiske statistikker vedrørende de tre seneste år inden det år, for hvilket standardsatsen for godtgørelse fastsættes. Hvis sådanne data endnu ikke foreligger, benyttes statistikker vedrørende de tre seneste disponible år.

Artikel 22

1. Henvisningen til "vægt, der er godkendt af guldmarkederne" i artikel 26b, litra A, stk. 1, nr. i), i direktiv 77/388/EØF omfatter som minimum de enheder og vægte, hvormed der handles, jf. bilag II til denne forordning.
2. Med henblik på udarbejdelsen af den liste, der er omhandlet i artikel 26b, litra A, nr. ii), tredje afsnit, i direktiv 77/388/EØF, vedrører henvisningen til "pris" og "markedsværdi" i fjerde led under nr. ii) prisen og markedsværdien den 1. april hvert år. Hvis den 1. april ikke falder på en dag, hvor disse værdier fastsættes, benyttes værdierne for den næstfølgende dag, hvor de fastsættes.

Artikel 23

1. Hvis en ikke-etableret afgiftspligtig person, der benytter særordningen i artikel 26c, litra B, i direktiv 77/388/EØF, i løbet af et kalenderkvartal opfylder mindst et af kriterierne for udelukkelse i artikel 26c, litra B, stk. 4, kan den pågældende person efterfølgende udelukkes fra identifikationsregisteret på et hvilket som helst tidspunkt i løbet af nævnte kvartal.

For så vidt angår leverancer, der er foretaget før udelukkelsen, men i løbet af det kalenderkvartal, hvor udelukkelsen finder sted, skal den pågældende person indgive en angivelse i overensstemmelse med artikel 26c, litra B, stk. 5. Kravet om at indgive denne angivelse har ingen virkning på et eventuelt krav om registrering i henhold til de almindelige regler i en medlemsstat.

2. Når identifikationsmedlemsstaten har modtaget et for meget betalt beløb i forbindelse med angivelsen i henhold til artikel 26c, litra B, stk. 5, i direktiv 77/388/EØF, tilbagebetaler den det for meget betalte beløb direkte til den pågældende afgiftspligtige person.

Når et beløb, der er betalt for meget som følge af en urigtig angivelse, er blevet fordelt mellem forbrugsmedlemsstaterne, tilbagebetaler de pågældende medlemsstater beløbet til den afgiftspligtige person og underretter identifikationsmedlemsstaten om det for meget betalte beløb.

3. Når en angivelse i henhold til artikel 26c, litra B, stk. 5, i direktiv 77/388/EØF er indsendt, kan alle efterfølgende ændringer af tallene deri kun foretages gennem en ændring af angivelsen og ikke ved en tilpasning af en efterfølgende angivelse.

Momsbeløb, der betales i henhold til artikel 26c, litra B, stk. 7, i direktiv 77/388/EØF, skal være specifikke for den pågældende angivelse. Alle efterfølgende ændringer af de betalte beløb kan kun foretages med henvisning til den pågældende angivelse og må ikke tildeles en anden angivelse eller ske ved tilpasning af en efterfølgende angivelse.

4. Beløb i momsangivelser, der indgives under særordningen i artikel 26c, litra B, i direktiv 77/388/EØF, må ikke afrundes til den nærmeste hele valutaenhed. Det nøjagtige momsbeløb indgives og betales.

Kapitel VIII **Overgangsforanstaltninger**

(ARTIKEL 28A OG 28B I DIREKTIV 77/388/EØF)

Artikel 24

Når der ikke på korrekt vis er svaret moms af en erhvervelse inden for Fællesskabet i henhold til artikel 28a, stk. 1a, skal der svares moms i erhvervelsesmedlemsstaten uanset momsbehandlingen af transaktionen i andre medlemsstater. Alle tilbagebetalinger af moms, som leverandøren har afregnet, foretages til leverandøren af leveringsmedlemsstaten i henhold til dens egne regler.

Artikel 25

En privatpersons overførsel af et nyt transportmiddel til en anden medlemsstat som led i en flytning af den sædvanlige bopæl til en anden medlemsstat er ikke en erhvervelse inden for

Fællesskabet af et nyt transportmiddel jf. artikel 28a, stk. 1, litra b), i direktiv 77/388/EØF, forudsat at der ikke foreligger bevis for, at en sådan flytning var påtænkt på købstidspunktet.

Artikel 26

Når de i artikel 28b, litra B, stk. 2, i direktiv 77/388/EØF fastsatte tærskler overskrides i løbet af et kalenderår, påvirker artikel 28b, litra B, ikke leveringsstedet for leverancer, der er foretaget i løbet af samme kalenderår før det tidspunkt, hvor medlemsstaternes tærskel i artikel 28b, litra B, stk. 2, første led, i direktiv 77/388/EØF overskrides, og for hvis vedkommende leverandøren ikke har udnyttet valgmuligheden i henhold til artikel 28b, litra B, stk. 3, i nævnte direktiv.

Artikel 28b, litra B, i direktiv 77/388/EØF påvirker stedet for følgende leverancer til samme medlemsstat:

- a) den leverance, hvorved medlemsstaternes tærskel i artikel 28b, litra B, stk. 2, første led, i direktiv 77/388/EØF blev overskredet
- b) alle efterfølgende leverancer i det pågældende kalenderår
- c) leverancer i kalenderåret efter det kalenderår, hvori den i litra a) omhandlede overskridelse fandt sted.

Kapitel IX

Afsluttende bestemmelser

Artikel 27

Denne forordning træder i kraft på tyvendedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den

På Rådets vegne
Formand

BILAG I

(Artikel 12 i denne forordning)

1. Punkt 1 i bilag L til direktiv 77/388/EØF

- a) Netsteds-hosting og netside-hosting
- b) Automatiseret online-fjernvedligeholdelse af programmer
- c) Fjernforvaltning af systemer
- d) Online-datalagring, dvs. at særlige data ind- og udlagres elektronisk
- e) Online-tilrådighedsstillelse af disc space efter behov

2. Punkt 2 i bilag L til direktiv 77/388/EØF

- a) Adgang til eller downloading af software inkl. indkøbs-/regnskabsprogrammer og virus-software plus ajourføringer
- b) Software til blokering af visning af bannerreklamer, også kendt som Bannerblockers
- c) Download drivers såsom software, der danner grænseflader mellem computere og periferiudstyr såsom printere
- d) Automatiseret online-installering af filtre på netsider
- e) Automatiseret online-installering af firewalls

3. Punkt 3 i bilag L til direktiv 77/388/EØF

- a) Adgang til eller downloading af desktop themes
- b) Adgang til eller downloading af fotos, billeder eller screensavers
- c) Det digitaliserede indhold af bøger og andre elektroniske publikationer
- d) Abonnement på online-aviser og -tidsskrifter
- e) Weblogs og netsidestatistikker
- f) Online-nyheder, -trafikinformation og -vejrudsigter
- g) Online-information, som automatisk genereres af software fra særligt datainput af kunden, såsom retlige og finansielle data, herunder data såsom kontinuerligt ajourførte fondsbørsdata
- h) Sikring af annonceringsplads inkl. bannerreklamer på et netsted/en netside
- i) Brug af søgemaskiner og internetregistre.

4. Punkt 4 i bilag L til direktiv 77/388/EØF

- a) Adgang til eller downloading af musik på computere og mobiltelefoner
- b) Adgang til eller downloading af jingles, excerpts, ringetoner eller andre lyde
- c) Adgang til eller downloading af film
- d) Netbaseret tv- og radiospredning, som kun formidles via internettet eller et lignende elektronisk net og ikke samtidig udsendes over et traditionelt radio- eller tv-net.
- e) Downloads af spil på computere, mobiltelefoner og palm tops.
- f) Adgang til automatiserede online-spil, som er afhængige af internettet eller andre lignende elektroniske net, hvor spillerne befinder sig fjernt fra hinanden

5. Punkt 5 i bilag L til direktiv 77/388/EØF

- a) Undervisning, der er automatiseret og afhængig af internettet eller lignende elektroniske net for at fungere, herunder virtuelle klasseværelser, medmindre internettet eller lignende elektroniske net blot anvendes som middel til kommunikation mellem læreren og eleven.
- b) Studiemateriale, der besvares af eleven online og bedømmes automatisk uden menneskelig indgriben.

BILAG II

(Artikel 22 i denne forordning)

Enhed	Vægte, der forhandles
Kg	12,5/1
Gram	500/250/100/50/20/10/5/2,5/2
Ounce (1oz = 31,1035 g)	100/10/5/1 ^{1/2} /1 ^{1/4}
Tael (1 tael = 1,193oz.) ⁶	10/5/1
Tola (10 tolas = 3,75oz.) ⁷	10

⁶ Tael = en traditionel kinesisk vægtenhed. Den nominelle finhed for en tael-barre fra Hongkong er 990, men i Taiwan kan 5- og 10-tael-barrer have en finhed på 999,9.

⁷ Tola = en traditionel indisk vægtenhed for guld. Barren med den mest populære størrelse er 10 tola med en finhed på 999.