

1301/1967 EFT. 14.4.67

Foreløbig oversættelse.  
 Autentisk oversættelse fremkommer senere i  
 De europæiske Fællesskabers Tidende.

**Rådets 1. direktiv af 11. april 1967**  
**om harmonisering af medlemsstaternes lovgivning om omsætningsafgiften.**  
**(67/227/EØF)**

*Rådet For Det Europæiske Økonomiske Fællesskab har –*

i medfør af traktaten om oprettelse af Det europæiske økonomiske Fællesskab, især artiklerne 99 og 100,

på forslag af Kommissionen,  
 efter udtalelse af Det europæiske Parlament,  
 efter udtalelse af Det økonomiske og sociale Udvalg,

i betragtning af følgende beveggrunde:

Det er Traktatens hovedformål inden for rammerne af en økonomisk union at tilvejebringe et fælles marked, hvor der hersker sund konkurrence, og med lignende kendetegn som et indenlandsk marked.

Det er en forudsætning for realiseringen af dette mål, at der forinden anvendes lovbestemmelser om omsætningsafgifterne i medlemsstaterne, som ikke forvrider konkurrencevilkårene, og som ikke hindrer den frie bevægelighed for varer og tjenesteydelser inden for Det fælles Marked.

De for tiden gældende lovbestemmelser opfylder ikke den nævnte forudsætning; det er derfor i Det fælles Markeds interesse, at der gennemføres en harmonisering af lovbestemmelserne om omsætningsafgifterne for i videst muligt omfang at fjerne de faktorer, der kan forvride konkurrencevilkårene både på nationalt plan og på Fællesskabsplan, og for derved at kunne nå frem til en afskaffelse af beskatning af indførslen og af afgiftsgodtgørelse for udførslen i handelen mellem medlemsstaterne.

Undersøgelserne har vist, at harmoniseringen må føre til afskaffelse af de kumulative flerledsaftgiftssystemer og til at antage et fælles merværdiaftgiftssystem i alle medlemsstater.

Det enkleste og mest neutrale merværdiaftgiftssystem opnås, når afgiften opkræves så generelt som muligt, og når dens anvendelsesområde omfatter samtlige produktions- og afsætningsled samt tjenesteydelsesområdet; det er følgelig i Det fælles Markeds og medlemsstaternes interesse at antage et fælles system, der også finder anvendelse på detailhandelen.

Afgiftens anvendelse på detailhandelen ville

imidlertid i nogle medlemsstater støde på praktiske og politiske vanskeligheder; af denne grund må medlemsstaterne under forbehold af en forudgående konsultation have mulighed for at begrænse anvendelsen af det fælles system til og med engroshandelsledet, og eventuelt at anvende en supplerende særlig afgift på detailhandelsledet eller på det foregående led.

En gradvis gennemførelse er nødvendig, fordi harmoniseringen af omsætningsafgifterne i medlemsstaterne vil medføre betydelige ændringer af afgiftsstrukturen 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 i den forstand, at ensartede varer i de enkelte lande beskattes ens uanset produktions- og afsætningsvejens længde, og at beskatningen af varerne i den grænseoverskridende handel kendes, således at en nøjagtig udligning af denne afgiftsbelastning kan gennemføres; som en første etape må alle medlemsstater derfor forberede et fælles merværdiaftgiftssystem, uden at der samtidig skal ske en harmonisering af afgiftssatser og afgiftsfritagelser.

Det er endnu ikke muligt at bedømme, på hvilken måde og inden for hvilken frist man ved en harmonisering af omsætningsafgifterne kan nå frem til en afskaffelse af den i handelen mellem medlemsstaterne bestående beskatning af indførslen og afgiftsgodtgørelse ved udførslen; det er følgelig bedre 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 merværdiaftgiftssystem.