

ser, der anvendes til udførelse af ikke afgifts- pligtige eller afgiftsfri omsætninger.

Den afgiftspligtige bliver imidlertid beretti- get til at foretage fradrag, når leverancerne af genstandene sker eller tjenesteydelserne præ- steres i udlandet, eller er fritaget for merværdi- afgift efter artikel 10, stk. 1 eller 2.

I det omfang genstande og tjenesteydelser anvendes såvel til omsætninger, for hvilke der består fradrag, som til omsætninger, for hvilke denne ret ikke består, er fradrag kun til- ladt for den del af merværdiafgiften, der ved- rører den førstnævnte omsætning. (pro-rata regel).

3. Fradraget foretages i den merværdiafgift, som skyldes for det tidsrum, i hvilket den fra- dragsberettigede afgift i det i stk. 1, a, omhand- lede tilfælde faktureres eller, i de i stk. 1, b og c, omhandlede tilfælde, betales (øjeblikkeligt fradrag).

For den delvise fradragret efter stk. 2, fast- sættes fradragbeløbet foreløbigt efter krite- rier, som opstilles af hver medlemsstat, og efter årets udgang foretages berigtigelse, når pro- rata satsen for erhvervsårsret er beregnet.

For investeringsgoder foretages en regule- ring af hensyn til de svingninger, pro-rata sat- sen undergår i løbet af 5 år, indbefattet erhver- velsårsret; den omfatter for hvert år kun en femtedel af den afgift, hvormed investeringsgo- derne var belastet.

4. Bestemte genstande og bestemte tjeneste- ydelser kan udelukkes fra fradragretten, og dette gælder særligt sådanne genstande og tje- nesteydelser, som helt eller delvis vil kunne anvendes til den afgiftspligtiges eller dennes personales private forbrug.

#### Artikel 12

1. Hver afgiftspligtig skal føre regnskaber, der er så udførlige, at de muliggør merværdiaf- giftens anvendelse og afgiftsmyndighedernes kontrol.

2. Hver afgiftspligtig skal udstede regning over leverancer af genstande til andre afgifts- pligtige og over tjenesteydelser præsteret for andre afgiftspligtige.

3. Hver afgiftspligtig skal hver måned afgive en angivelse, som for den forudgående måneds omsætninger indeholder alle nødvendige oplys- ninger om afgiftens beregning og om de fra- drag, som skal foretages. Hver afgiftspligtig

skal ved afgivelsen af afgiftsangivelsen erlægge det hertil svarende merværdiafgiftsbeløb.

#### Artikel 13

Anser en medlemsstat det for nødvendigt i undtagelsestilfælde at træffe særlige forholds- regler for at forenkle afgiftsopkrævningen eller for at forhindre bestemte afgiftsunddragelser, underretter den kommissionen og de andre medlemsstater herom.

Fremsætter en eller flere medlemsstater eller kommissionen inden en måned indsigelse, fore- lægges ansøgningen om fravigelse for rådet, som inden 3 måneder træffer afgørelse efter forslag fra kommissionen.

Er det kommissionens opfattelse, at det ude- lukkende drejer sig om en forenkling af afgifts- opkrævningen eller om en forholdsregel til for- hindring af afgiftsunddragelser, træffer rådet med kvalificeret flertal afgørelse om den an- søgte fravigelse.

Er det imidlertid kommissionens opfattelse, at den planlagte forholdsregel kan være til skade for principperne i den ved dette direktiv indførte ordning og særligt for konkurrence- neutraliteten mellem medlemsstaterne, træffer rådet afgørelse ved enstemmighed.

I begge tilfælde træffer rådet efter samme principper afgørelse om varigheden af de på- gældende forholdsreglers anvendelse.

Den pågældende stat må først anvende de planlagte forholdsregler efter udløbet af indsi- gelsesfristen, eller hvis der er fremsat indsi- gelse, først efter at rådets afgørelse foreligger, såfremt dette tillader anvendelsen.

Disse bestemmelsers anvendelighed ophører med ophævelsen af beskatning af indførslen og afgiftsgodtgørelse for udførslen i handels- samkvæmmet mellem medlemsstaterne.

#### Artikel 14

Hver medlemsstat må – med forbehold af den efter artikel 16 forudsatte konsultation – for mindre virksomheder, hvor anvendelsen af den normale merværdiafgiftsordning ville støde på vanskeligheder, anvende sådanne særord- ninger, som bedst passer til de nationale krav og muligheder.

#### Artikel 15

1. Kommissionen forelægger snarest muligt rådet forslag til direktiver for de fælles prin- cipper for anvendelsen af merværdiafgiften på omsætninger af landbrugsprodukter.