

|

61983J0042

DOMSTOLENS DOM AF 10 JULI 1984. - DANSK DENKAVIT APS MOD MINISTERIET FOR SKATTER OG AFGIFTER. - ANMODNING OM PRAEJUDICIEL AFGOERELSE, INDGIVET AF OESTRE LANDSRET. - OMSAETNINGSAFGIFT (MOMS) : INDENLANDSK MOMS - IMPORTMOMS. - SAG 42/83.

Samling af Afgørelser 1984 side 02649

spansk specialudgave side 00611

svensk specialudgave side 00609

finsk specialudgave side 00591

Sammendrag

Dommens præmisser

Afgørelse om sagsomkostninger

Afgørelse

Nøgleord

AFGIFTSBESTEMMELSER _ HARMONISERING AF LOVGIVNINGERNE _ OMSAETNINGSAFGIFTER _ DET FAELLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEM _ EN MEDLEMSSTATS FASTSAETTELSE AF FORSKELLIGE AFREGNINGSPERIODER OG INDBETALINGSFRISTER FOR IMPORTMOMS OG FOR INDENLANDSK MOMS _ TILLADT _ FORENELIGHED MED TRAKTATENS ARTIKEL 95

(EOEf-TRAKTATEN , ART . 95 ; RAADETS DIREKTIV 77/388)

Sammendrag

1 . BESTEMMELSERNE I RAADETS SJETTE DIREKTIV 77/388 OM HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSAETNINGSAFGIFTER ER IKKE TIL HINDER FOR , AT EN MEDLEMSSTAT FASTSAETTER AFREGNINGSPERIODER OG INDBETALINGSFRISTER FOR MERVAERDIAFGIFTEN VED INDFOERSEL , DER AFVIGER FRA DEM , DER GAELDER FOR NETTOTILSVARET AF INDENLANDSK MOMS .

2 . DET FORHOLD , AT DER I EN NATIONAL LOVGIVNING ER FASTSAT FORSKELLIGE FRISTER FOR IMPORTMOMS OG INDENLANDSK MOMS , KAN UNDER VISSE OMSTAENDIGHEDER UDGOERE EN OVERTRAEDELSE AF BESTEMMELSERNE I TRAKTATENS ARTIKEL 95 . IMIDLERTID SKAL DE AFGIFTSPERIODER , DER ANVENDES SOM REFERENCEPERIODER FOR AT BEREGNE DEN ENKELTE AFGIFTSPLIGTIGES NETTOTILSVAR FOR SAA VIDT ANGAAR INDENLANDSKE TRANSAKTIONER , IKKE PAA

FAELLESSKABSLOVGIVNINGENS NUVAERENDE STADE TAGES I BETRAGTNING VED EN SAMMENLIGNING AF INDBETALINGSFRISTERNE . UNDER DISSE OMSTAENDIGHEDER SES EN LOVGIVNING , DER FASTSAETTER AFREGNINGSPERIODER OG INDBETALINGSFRISTER FOR MERVAERDIAFGIFTEN VED INDFOERSEL , DER AFVIGER FRA DEM , DER GAELDER FOR NETTOTILSVARET AF INDENLANDSK MOMS , IKKE AT UDGOERE EN FORSKELSBEHANDLING I DEN I TRAKTATENS ARTIKEL 95 FORUDSATTE BETYDNING .

Dommens præmisser

1 VED BESLUTNING AF 2 . MARTS 1983 , INDGAAET TIL DOMSTOLEN DEN 17 . MARTS 1983 , HAR OESTRE LANDSRET I MEDFOER AF EOEF-TAKTATENS ARTIKEL 177 FORELAGT EN RAEKKE PRAEJUDICIELLE SPOERGSMAAL VEDROERENDE FORTOLKNINGEN AF EOEF-TRAKTATENS ARTIKEL 95 OG AF RAADETS SJETTE DIREKTIV 77/388 AF 17 . MAJ 1977 OM HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSAETNINGSAFGIFTER (EFT L 145 , S . 1 HEREFTER BENAEVNT SJETTE DIREKTIV) MED HENBLIK PAA AT VURDERE , OM DEN DANSKE LOVGIVNING OM MERVAERDIAFGIFT ER FORENELIG MED DISSE BESTEMMELSER .

2 SPOERGSMAALENE ER BLEVET REJST UNDER EN SAG MELLEMINISTERIET FOR SKATTER OG AFGIFTER OG DANSK DENKAVIT APS , DER ER REGISTRERET SOM IMPORTOER OG DERFOR SVARER IMPORTMOMS I MEDFOER AF DE DANSKE BESTEMMELSER , DER GAELDER FOR ERHVERVSMAESSEIGE IMPORTOERER .

3 DET FREMGAAR AF FORELAEGGELSESBESLUTNINGEN , AT MERVAERDIAFGIFTEN AF INDFOERTE VARER I HENHOLD TIL PAR 29 I MERVAERDIAFGIFTSLOVEN , JFR . LOVBEKENDTGOERELSE NR . 369 AF 1 . JULI 1982 , SVARES I FORBINDELSE MED INDFOERSLEN ; DEN AFREGNES EFTER REGLERNE I TOLDLOVENS KAPITEL 8 (PAR PAR 69-95) . TOLDLOVEN , JFR . LOVBEKENDTGOERELSE NR . 659 AF 15 . DECEMBER 1982 , BESTEMMER I PAR 85 , AT AFREGNINGSPERIODEN FOR FORBRUGSAFGIFTER AF VARER , DER INDFOERES I ERHVERVSMAESSIGT OEJEMED AF VAREMODTAGERE , DER ER REGISTRERET EFTER LOVENS PAR 82 , ER MAANEDEN . AFGIFTEN AF VARER , DER ER FORTOLDT I AFREGNINGSPERIODEN , SKAL INDBETALES TIL TOLDVAESENEN INDEN UDGANGEN AF MAANEDEN EFTER AFREGNINGSPERIODEN .

4 HVAD ANGAAR INDENLANDSK MOMS , SKAL MOMSREGISTREREDE VIRKSOMHEDER I HENHOLD TIL MERVAERDIAFGIFTSLOVENS PAR 20 , STK . 1 , TIL TOLDVAESENEN ANGIVE STOERRELSEN AF VIRKSOMHEDENS UDGAAEENDE OG INDGAAEENDE AFGIFT FOR HVER AFGIFTSPERIODE , SOM I HENHOLD TIL PAR 20 , STK . 2 , I ALMINDELIGHED ER KVARTALET . LOVENS PAR 22 BESTEMMER , AT AFGIFTSTILSVARET , SOM UDGOER FORSKELLEN MELLEMDEN INDGAAEENDE OG DEN UDGAAEENDE AFGIFT I AFGIFTSPERIODEN (NETTOAFGIFTSTILSVARET) , FORFALDER TIL BETALING EN MAANED EFTER AFGIFTSPERIODENS UDLOEB OG SKAL INDBETALES SENEST 20 DAGE DEREFTER .

5 IFOELGE FORELAEGGELSESBESLUTNINGEN SKULLE DET FREMGAA AF DE NAEVNT BESTEMMELSER , AT VIRKSOMHEDERNE MED HENSYN TIL DEN INDENLANDSKE MOMS OPNAAR EN GENNEMSNITLIG KREDITTID PAA 2 MAANED MED TILLAEG AF 20 DAGE , REGNET FRA LEVERINGEN ELLER FAKTURERINGEN AF EN VARE SOLGT I INDLANDET ; FOR IMPORTMOMSEN UDGOER DEN GENNEMSNITLIGE KREDITTID 1 MAANED , REGNET FRA FORTOLDNINGEN AF DEN IMPORTEREDE VARE .

6 EFTER AT HAVE KONSTATETERET DENNE FORSKEL ANMODEDE DANSK DENKAVIT DET I HOVEDSAGEN SAGSOEGTE MINISTERIUM OM TILLADELSE TIL AT AFREGNE IMPORTMOMSEN MED SAMME AFREGNINGSPERIODE OG MED SAMME KREDITTID , SOM GAELDER FOR DE AFGIFTSPLIGTIGE VED BETALINGEN AF INDENLANDSK MOMS . ANMODNINGEN BLEV AFSLAAET DEN 27 . JULI 1981 MED DEN BEGRUNDELSE , AT DER IKKE I DANSK LOVGIVNING VAR HJEMMEL TIL AT IMOEDEKOMME DEN . DET ER DETTE AFSLAG , DER LIGGER TIL GRUND FOR HOVEDSAGEN .

7 DANSK DENKAVIT HAR UNDER HOVEDSAGEN REJST TVIVL OM DEN DANSKE LOVGIVNING FORENELIGHED MED FAELLESSKABSRETEN , IDET SELSKABET HAR GJORT GAELDENE , AT FASTSAETTELSEN AF FORSKELLIGE AFREGNINGSPERIODER OG INDBETALINGSFRISTER FOR INDENLANDSK MOMS OG FOR IMPORTMOMS ER I MODSTRID MED DET OVENFOR OMTALTE SJETTE DIREKTIV , FORDI DETTES BESTEMMELSER IKKE KAN FORTOLKES SAALEDES , AT DE PAABYDER ELLER TILLADER EN DIFFERENTIERING AF DE OMHANDLEDE FRISTER .

8 DANSK DENKAVIT HAR DESUDEN GJORT GAELDENE , AT HVIS EN SAADAN DIFFERENTIERING ER TILLADT VED DIREKTIVETS BESTEMMELSER , MAA DISSE ANSES FOR UGYLDIGE , FORDI DE ER UFORENELIGE MED EOEFTRAKTATENS ARTIKEL 95 . PAA GRUND AF AFGIFTSBELOEBENES FORRENTNING OG DE DERMED FORBUNDNE OEKONOMISKE VIRKNINGER MEDFOERER FORSKELLEN I DE OMHANDLEDE FRISTER NEMLIG EN FORSKEL I DEN REELLE BYRDE , HVORMED AFGIFTERNE BELASTER DE PAAGAELDENDE VARER .

9 MINISTERIET HAR VED DEN NATIONALE RET ANFOERT , AT DEN GAELDENE DANSKE LOVGIVNING ER FORENELIG MED DIREKTIVET OG MED TRAKTATENS ARTIKEL 95 . DIREKTIVET INDFOERER BESKATNINGER , DER ER FORSKELLIGE BAADE EFTER DERES BESKAFFENHED OG EFTER DET OMSAETNINGSLED , DE VEDROERER , OG DET TILLADER DERFOR ANVENDELSEN AF FORSKELLIGE FRISTER FOR INDENLANDSK MOMS OG FOR IMPORTMOMS .

10 MED HENBLIK PAA AT KUNNE AFGOERE KONFLIKTEN MELLEM DISSE FORSKELLIGE FORTOLKNINGER AF DE PAAGAELDENDE BESTEMMELSER I FAELLESSKABSRETEN HAR OESTRE LANDSRET FORELAGT DOMSTOLEN FOELGENDE SPOERGSMAAL :

"1 . SKAL RAADETS 6 . DIREKTIV AF 17 . MAJ 1977 OM HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSAETNINGSAFGIFTER (77/388/EOEF) , I SAERDELESHED DETS ARTIKEL 10 , 22 OG 23 , FORTOLKES SAALEDES , AT DIREKTIVET ER TIL HINDER FOR , AT EN MEDLEMSSTAT FASTSAETTER AFREGNINGSPERIODER OG INDBETALINGSFRISTER FOR MERVERDIAFGIFT VED INDFOERSEL AF VARER FRA EN ANDEN MEDLEMSSTAT (IMPORTMOMS) , DER LIGGER INDEN FOR DE I DIREKTIVETS ARTIKEL 22 , STK . 4 , ANGIVNE TIDSRUM , MEN SOM GENNEMSNITLIGT MEDFOERER EN KORTERE KREDITTID FOR DE REGISTREREDE IMPORTVIRKSOMHEDERS INDBETALING AF DENNE AFGIFT TIL STATSKASSEN , END DEN KREDITTID DER I ALMINDELIGHED OG GENNEMSNITLIGT AF DEN SAMME MEDLEMSSTAT INDROEMMES REGISTREREDE VIRKSOMHEDER , HERUNDER IMPORTVIRKSOMHEDER , FOR INDBETALING TIL STATSKASSEN AF MERVERDIAFGIFTENS NETTOBELOEB VEDROERENDE DEN SAMLEDE OMSAETNING (NETTOAFGIFTSTILSVARET)?

2. HVILKEN BETYDNING MAA DET TILLAEGGES VED AFGOERELSEN AF SPOERGSMAAL 1 , AT DEN PAAGAELDENDE MEDLEMSSTATS REGLER OM AFREGNING OG INDBETALING AF IMPORTMOMS MAA ANTAGES AT MEDFOERE EN GENNEMSNITLIG KREDITTID FOR IMPORTOERERNE , DER PAA RIMELIG MAADE MODSVARER DEN KREDITTID MED KOEBESUMMEN INKLUSIVE MERVERDIAFGIFT , SOM KOEBERE I SAMME HANDELSLED GENNEMSNITLIGT KAN OPNA A HOS LEVERANDOERER VED KOEB AF VARER

PRODUCERET I DEN PAAGAELDENDE MEDLEMSSTAT?

3. SKAL EOEF-TRAKTATENS ARTIKEL 95 FORTOLKES SAALEDES , AT DEN ER TIL HINDER FOR , AT EN MEDLEMSSTAT FASTSAETTER AFREGNINGSPERIODER OG INDBETALINGSFRISTER FOR IMPORTMOMS SOM BESKREVET I SPOERGSMAAL 1 OG SPOERGSMAAL 2?

4. HVORVIDT OG DA I HVILKEN UDSTRAEKNING MEDFOERER EN BEKRAEFTENDE BESVARELSE AF SPOERGSMAAL 3 , AT REGLER I RAADETS 6 . DIREKTIV AF 17 . MAJ 1977 (77/388/EOEF) VED DE DANSKE DOMSTOLES AFGOERELSE AF DEN VERSERENDE SAG SKAL BETRAGTES SOM UGYLDIGE?"

DET FAELLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEM

11 MED HENBLIK PAA BESVARELSEN AF DE FORELAGTE SPOERGSMAAL ER DER ANLEDNING TIL FOERST AT ERINDRE OM DE KARAKTERISTISKE TRAEK I OMSAETNINGSAFGIFTSSYSTEMET I FORM AF DET FAELLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEM , DER ER RELEVANTE I DEN FORELIGGENDE SAG .

12 DETTE FAELLES SYSTEM BLEV INDFOERT PAA GRUNDLAG AF TRAKTATENS ARTIKLER 99 OG 100 VED RAADETS FOERSTE DIREKTIV 67/227 AF 11 . APRIL 1967 OM HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSAETNINGSAFGIFTER (EFT 1967 , S . 12) . DET SUPPLEREDES AF RAADETS ANDET DIREKTIV 67/228 AF SAMME DATO , SOM ER BLEVET ERSTATTET AF DET OVENFOR OMTALTE SJETTE DIREKTIV .

13 DET FAELLES SYSTEM BYGGER I HENHOLD TIL ARTIKEL 2 I FOERSTE DIREKTIV PAA DEN GRUNDSAETNING , AT DER PAA TING OG TJENESTEYDELSER , TIL OG MED DETAILHANDELSLEDDET , SKAL ANVENDES EN GENEREL FORBRUGSAFGIFT , DER ER NOEJAGTIG PROPORTIONAL MED TINGENES OG TJENESTEYDELSERNES PRIS , UANSET ANTALLET AF OMSAETNINGER I DE PRODUKTIONS- OG FORDELINGSLED , DER LIGGER FOER BESKATNINGSLEDDET . VED ENHVER OMSAETNING SVARES MERVAERDIAFGIFTEN DOG KUN MED FRADRAG AF DET MERVAERDIAFGIFTSBELOEB , DER UMIDDELBART HAR BELASTET DE FORSKELLIGE OMKOSTNINGSELEMENTER . FRADRAGSMEKANISMEN ER I ARTIKEL 17 , STK . 2 , I SJETTE DIREKTIV UDFORMET SAALEDES , AT DE AFGIFTSPLIGTIGE PERSONER ER BERETTIGET TIL I DEN MERVAERDIAFGIFT , DER PAAHVILER DEM , AT FRADRAGE DEN MERVAERDIAFGIFT , SOM ALLEREDE HAR BELASTET GODERNE I DE FORUDGAAENDE LED .

14 DET ER DENNE GENERELLE SAMMENHAENG , ARTIKEL 2 I SJETTE DIREKTIV INDGAAR I . IFOELGE DENNE BESTEMMELSE PAALAEKTES MERVAERDIAFGIFTEN DELS "LEVERING AF GODER OG TJENESTEYDELSER , SOM MOD VEDERLAG FORETAGES I INDLANDET AF EN AFGIFTSPLIGTIG PERSON , DER OPTRAEDE I DENNE EGENSKAB" (NR . 1) , DELS "INDFOERSEL AF GODER" (NR . 2) . "LEVERING AF ET GODE" ER I ARTIKEL 5 DEFINERET SOM "OVERDRAGELSE AF RETTEN TIL SOM EJER AT RAADE OVER ET MATERIELT GODE" , MENS "INDFOERSEL AF ET GODE" I ARTIKEL 7 ER DEFINERET SOM "DETTE GODES ANKOMST TIL INDLANDET" .

15 SJETTE DIREKTIV HARMONISERER LIGELEDES BEGREBERNE "AFGIFTSPLIGTENS INDTRÆDEN" OG "AFGIFTENS FORFALD". I FØLGE ARTIKEL 10, STK. 2, INDTRÆDER AFGIFTSPLIGTEN, OG FORFALDER AFGIFTEN FOR SÅ VIDT ANGAAR INDENLANDSK MOMS "PÅ DET TIDSPUNKT, HVOR LEVERING AF GODERNE ELLER TJENESTEYDELSEN FINDER STED", MENS AFGIFTSPLIGTEN VED INDFOERSEL INDTRÆDER, OG AFGIFTEN FORFALDER "PÅ DET TIDSPUNKT, HVOR GODET ANKOMMER TIL INDLANDET", JFR. SAMME ARTIKELS STK. 3.

16 OM DE FORPLIGTELSER, DER VED INDENLANDSK MOMS PAAHVILER DE AFGIFTSPLIGTIGE PERSONER, DELS MED HENSYN TIL AFGIFTSPERIODER, DELS MED HENSYN TIL AFREGNINGS- OG INDBETALINGSFRISTER, BESTEMMER ARTIKEL 22, STK. 4 OG 5, I SJETTE DIREKTIV, AT:

"ENHVER AFGIFTSPLIGTIG PERSON SKAL AFGIVE EN ANGIVELSE INDEN FOR EN AF HVER MEDLEMSSTAT NAERMERE FASTSAT FRIST. DENNE FRIST MÅ HOJST VÆRE PÅ TO MÅNEDER EFTER UDLOEBET AF HVER AFGIFTSPERIODE AT REGNE. AFGIFTSPERIODEN FASTSÆTTES AF MEDLEMSSTATERNE TIL EN, TO ELLER TRE MÅNEDER. MEDLEMSSTATERNE KAN DOG FASTSÆTTE FORSKELLIGE PERIODER, DER IMIDLERTID IKKE MÅ OVERSTIGE ET AAR."

...

"ENHVER AFGIFTSPLIGTIG PERSON SKAL INDBETALE MERVAERDIAFGIFTENS NETTOBELOEB SAMTIDIG MED ANGIVELSEN AF DEN PERIODISKE ANGIVELSE. MEDLEMSSTATERNE KAN DOG FASTSÆTTE EN ANDEN TIDSFRIST FOR INDBETALINGEN AF DETTE BELOEB ELLER OPKRÆVE ACONTUBELOEB."

17 MED HENSYN TIL IMPORTMOMSEN BESTEMMER ARTIKEL 23 I SJETTE DIREKTIV, AT:

"MEDLEMSSTATERNE FASTSÆTTER DE NAERMERE BESTEMMELSER VEDRØRENDE ANGIVELSERNE I FORBINDELSE MED INDFOERSEL AF GODER.

MEDLEMSSTATERNE KAN VED INDFOERSEL AF GODER FORETAGET AF AFGIFTSPLIGTIGE PERSONER, AF BETALINGSPLIGTIGE PERSONER ELLER AF VISSE GRUPPER AF DISSE, NAVNLIG BESTEMME, AT DEN I ANLEDNING AF INDFOERSELLEN SKYLDIGE MERVAERDIAFGIFT IKKE SKAL BETALES PÅ INDFOERSELSTIDSPUNKTET, PÅ BETINGELSE AF, AT DEN ANFOERES SOM SAADAN I EN ANGIVELSE UDFÆRDIGET I OVERENSSTEMMELSE MED ARTIKEL 22, STK. 4."

FOERSTE SPOERGSMAAL

18 I DET FOERSTE SPOERGSMAAL HAR ØSTRE LANDSRET I DET VÆSENTLIGE SPURGT, OM SJETTE DIREKTIV _ INDEN FOR DE AF DIREKTIVETS BESTEMMELSER AFSTUKNE RAMMER _ TILLADER, AT DER I DEN NATIONALE LOVGIVNING FASTSÆTTES FRISTER, DER MED HENSYN TIL AFREGNINGSPERIODEN FOR AFGIFTSTILSVÆRET OG INDBETALINGEN HERAF ER FORSKELLIGE FOR INDENLANDSK MOMS OG FOR IMPORTMOMS.

19 SOM DET FREMGAAR AF DE ØVENNÆVNTE BESTEMMELSER I DIREKTIVETS ARTIKEL 22, STK. 4 OG 5, OG ARTIKEL 23, ER DE GRÆNSER, INDEN FOR HVILKE MEDLEMSSTATERNE KAN UDØVE DERES RETSANORDNENDE BEFØJELSE TIL AT FASTSÆTTE FRISTERNE FRA AFGIFTSPLIGTENS INDTRÆDEN TIL INDBETALINGEN AF AFGIFTEN, FASTSAT FORSKELLIGT FOR IMPORTMOMS OG FOR INDENLANDSK MOMS. DET KAN SÅLEDES IKKE HVERKEN AF DISSE ELLER AF ANDRE BESTEMMELSER I

SJETTE DIREKTIV UDLEDES , AT DIREKTIVET STILLER KRAV TIL DEN NATIONALE LOVGIVNING OM , AT DE OMHANDLEDE FRISTER ENTEN GOERES ENSARTEDE ELLER DIFFERENTIERES ; DIREKTIVET GIVER TVAERTIMOD MEDLEMSSTATERNE FRIHED TIL AT FASTSAETTE DE NAERMERE BESTEMMELSER OM DE OMHANDLEDE FRISTER INDEN FOR DE AFSTUKNE RAMMER .

20 HERAF FOELGER , AT DIREKTIVETS BESTEMMELSER IKKE ER TIL HINDER FOR , AT EN MEDLEMSSTAT FASTSAETTER AFREGNINGSPERIODER OG INDBETALINGSFRISTER FOR MERVAERDIAFGIFT VED INDFOERSEL , DER AFVIGER FRA DEM , DER GAELDER FOR NETTOTILSVARET AF INDENLANDSK MOMS .

ANDET SPOERGSMAAL

21 I BETRAGTNING AF DET SVAR , DER ER GIVET PAA DET FOERSTE SPOERGSMAAL , ER DET UNOEDVENDIGT AT BESVARE DET ANDET SPOERGSMAAL , OESTRE LANDSRET HAR FORELAGT .

TREDJE SPOERGSMAAL

22 MED DETTE SPOERGSMAAL OENSKER DEN NATIONALE RET OPLYST , OM EOEFTRAKTATENS ARTIKEL 95 _ UANSET BESTEMMELSERNE I SJETTE DIREKTIV _ ER TIL HINDER FOR , AT DER FASTSAETTES FORSKELLIGE AFREGNINGSPERIODER OG INDBETALINGSFRISTER SOM OVENFOR OMTALT .

23 SAGSOEGEREN I HOVEDSAGEN ANSER DENNE FORSKELSBEHANDLING FOR AT VAERE I STRID MED TRAKTATENS ARTIKEL 95 , FORDI FORSKELLEN I DE OMHANDLEDE FRISTER BEVIRKER , AT INDENLANDSKE PRODUKTER BEGUNSTIGES . ISAER HAR SAELGERE , DER SVARER INDENLANDSK MOMS , PAA GRUND AF DEN LAENGERE KREDITTID MULIGHED FOR I DETTE TIDSRUM AT GOERE BRUG AF DEN LIKVIDITET , DER SVARER TIL AFGIFTSBELOEBET , HVILKET GIVER DEM EN RENTEFORDEL , SOM GOER DET MULIGT FOR DEM AT NEDSAETTE SALGSPRISEN PAA DERES VARER .

24 DESUDEN HAR SAGSOEGEREN GJORT GAELDENDE , AT INDENLANDSKE VARER LIGELEDEN BEGUNSTIGES VED , AT DE _ I HENHOLD TIL SELVE MERVAERDIAFGIFTSPRINCIPPET _ FAKTISK FOERST BELAEGGES MED AFGIFT PAA DET TIDSPUNKT , HVOR DE LEVERES TIL DEN ENDELIGE FORBRUGER . INDTIL DETTE TIDSPUNKT MODSVARES NEMLIG DEN MERVAERDIAFGIFT , DER INDBETALES TIL STATSKASSEN AF HVER ENKELT SAELGER I OMSAETNINGSKAEDEN , AF DET FRADRAG , DER SAMTIDIG FORETAGES AF DEN AFGIFTSPLIGTIGE KOEBER . DERIMOD SKAL IMPORTMOMSEN BETALES MED EN GENNEMSNITLIG KREDITTID PAA 45 DAGE , MENS FRADRAGET FOERST OPNAAS PAA DET TIDSPUNKT , HVOR IMPORTOEREN INDBETALER NETTOAFGIFTSTILSVARET , SOM HAN HAR EN GENNEMSNITLIG KREDITTID PAA 95 DAGE TIL AT BETALE . SAGSOEGEREN SLUTTER HERAF , AT DEN IMPORTEREDE VARE BELASTES MED RENTERNE AF IMPORTMOMSEN I EN GENNEMSNITSPERIODE PAA 50 DAGE , MENS DEN INDENLANDSKE VARE IKKE BELASTES TILSVARENDE .

25 DEN DANSKE REGERING HAR ANFOERT , AT DET AFGOERENDE KRITERIUM FOR FORENELIGHEDEN MED TRAKTATENS ARTIKEL 95 ER , HVOR MEGET DEN ENKELTE BESKATNING FAKTISK INDVIRKER PAA DE INDENLANDSKE OG IMPORTEREDE VARER , NAAR DISSE TO KATEGORIER AF VARER BEFINDER SIG I EN SAMMENLIGNELIG SITUATION . DER FORELIGGER IMIDLERTID IKKE EN SAMMENLIGNELIG SITUATION MED HENSYN TIL DET INDENLANDSKE MOMSSYSTEM OG IMPORTMOMSSYSTEMET , FORDI IMPORTMOMSEN I SIN EGENSKAB AF UDLIGNENDE AFGIFT , DER ER NOEDVENDIG PAA FAELLESSKABSRETTENS NUVAERENDE UDVIKLINGSTRIN , IKKE HAR NOGET SIDESTYKKE VED DEN INDENLANDSKE OMSAETNING , ISAER FORDI FORPLIGTELSEN TIL

AT INDBETALE MERVAERDIAFGIFTEN TIL STATEN PAAHVILER EN KOEBER , OG FORDI AFGIFTEN BEREGNES AF VARENS FULDE SALGSVAERDI . IFOELGE DEN DANSKE REGERING FORELIGGER DER FOR IMPORTMOMSENS VEDKOMMENDE EN SAERLIG SITUATION , FORDI DER _ SELV OM AFGIFTEN ER ET LED I ET INTERNT AFGIFTSSYSTEM _ IKKE KAN PAAVISES EN TILSVARENDE SITUATION I DEN INDENLANDSKE OMSAETNING , EFTERSOM IMPORTMOMSEN ER KNYTTET TIL VARENS GRAENSEPASSAGE .

26 KOMMISSIONEN HAR GJORT GAELDENDE , AT TRAKTATENS ARTIKEL 95 IKKE KAN FINDE ANVENDELSE I DEN FORELIGGENDE SAG , FORDI IMPORTMOMSEN OG DEN INDENLANDSKE MOMS IKKE VEDROERER SAMME TRIN I OMSAETNINGEN , EFTERSOM DE OMHANDLEDE TRANSAKTIONER PAA DET INDENLANDSKE MARKED VEDROERER SALG , MENS DE VED IMPORT BESTAAR I KOEB . DE TO AFGIFTER ER ENDVIDERE AF OEKONOMISKE GRUNDE FORSKELLIGE PAA FLERE PUNKTER , SAALEDES AT DET ER RISIKABELT FOR IKKE AT SIGE UMULIGT AT FORETAGE EN SAMMENLIGNING MELLEM DE TO SITUATIONER MED HENBLIK PAA EN KORREKT ANVENDELSE AF ARTIKEL 95 .

27 DET MAA FOR DET FOERSTE FASTSLAAS , AT DEN DELVISE HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES AFGIFTSLOVGIVNING , DER ER FORESKREVET I SJETTE DIREKTIV , IKKE BEVIRKER , AT TRAKTATENS ARTIKEL 95 BLIVER UANVENDELIG .

28 DET MAA DERNAEST FASTSLAAS , AT INDEN FOR TRAKTATENS SYSTEM HAR BESTEMMELSERNE I TRAKTATENS ARTIKEL 95 SAMMEN MED BESTEMMELSERNE OM AFSKAFFELSE AF TOLD OG AFGIFTER MED TILSVARENDE VIRKNING TIL FORMAAL AT SIKRE FRIE VAREBEVAEGELSER INDEN FOR FAELLESSKABET UNDER NORMALE KONKURRENCEVILKAAR VED AT FJERNE ENHVER FORM FOR BESKYTTELSE , DER KAN VAERE EN FOELGE AF ANVENDELSEN AF INTERNE AFGIFTER , SOM ER DISKRIMINERENDE OVER FOR VARER FRA ANDRE MEDLEMSSTATER .

29 IFOELGE DOMSTOLENS FASTE PRAKSIS ER GRUNDLAGET FOR ANVENDELSEN AF TRAKTATENS ARTIKEL 95 I ALT VAESENTLIGT EN SAMMENLIGNING AF DE INTERNE AFGIFTER , DER PAALAEKTES IMPORTEREDE VARER , OG DE AFGIFTER , DER DIREKTE ELLER INDIREKTE PAALAEKTES LIGNENDE INDENLANDSKE VARER . MED HENBLIK PAA EN KORREKT ANVENDELSE AF DENNE BESTEMMELSE MAA DER SKE EN SAMMENLIGNING AF DEN AFGIFTSBYRDE , DER BELASTER DE PAAGAELDENDE VARER , IDET DER PAA HVERT TRIN AF PRODUKTIONEN ELLER OMSAETNINGEN TAGES HENSYN BAADE TIL AFGIFTSSATSEN OG BEREGNINGSGRUNDLAGET OG TIL DE NAERMERE REGLER FOR OPKRAEVNINGEN .

30 SET UNDER DENNE SYNSVINKEL KAN DERFOR DET FORHOLD , AT DER I EN NATIONAL LOVGIVNING ER FASTSAT FORSKELLIGE FRISTER FOR IMPORTMOMS OG INDENLANDSK MOMS , UNDER VISSE OMSTAENDIGHEDER UDGOERE EN OVERTRAEDELSE AF BESTEMMELSERNE I TRAKTATENS ARTIKEL 95 , JFR . DOMSTOLENS DOM AF 27 . FEBRUAR 1980 (KOMMISSIONEN MOD IRLAND , 55/79 , SML . S . 481).

31 HVAD ANGAAR DE INDENLANDSKE TRANSAKTIONER , FORUDSAETTER ARTIKEL 22 , STK . 4 , I SJETTE DIREKTIV , AT DER INDFOERES SAAKALDTE AFGIFTSPERIODER , SOM SKAL LAEGGES TIL GRUND VED BEREGNINGEN AF DEN AFGIFTSPLIGTIGES NETTOAFGIFTSTILSVAR UNDER HENSYNTAGEN TIL DE OFTE TALRIGE TRANSAKTIONER , DER I LOEBET AF DENNE PERIODE ER OMFATTET AF MERVAERDIAFGIFTSSYSTEMET . FRA UDLOEBET AF HVER AFGIFTSPERIODE HAR DE AFGIFTSPLIGTIGE YDERLIGERE EN FRIST TIL AT AFGIVE DERES ANGIVELSE OG EN EGENTLIG INDBETALINGSFRIST . AFGIFTSPERIODERNE KAN IMIDLERTID IKKE SAMMENLIGNES MED DISSE FRISTER FOR OPKRAEVNINGEN ELLER INDBETALINGEN AF AFGIFTEN , MEN ER ALENE REFERENCEPERIODER , DER ANVENDES FOR AT BEREGNE DEN ENKELTE

AFGIFTSPLIGTIGES NETTOTILSVAR .

32 UNDER DISSE OMSTAENDIGHEDER BEFINDER INDFOERTE VARER SIG MED HENSYN TIL AFGIFTSPERIODERNE I EN SITUATION , SOM IKKE KAN SAMMENLIGNES MED DEN SITUATION , SOM VARER I INDENLANDSK OMSAETNING BEFINDER SIG I , IDET DEN AFGIFTSMAESSIGE SITUATION FOR DE IMPORTEREDE VARERS VEDKOMMENDE ER AFKLARET ALLEREDE I INDFOERSELSEJEBLIKKET .

33 DOMSTOLEN FINDER DERFOR , AT AFGIFTSPERIODERNE IKKE PAA FAELLESSKABSLOVGIVNINGENS NUVAERENDE STADE SKAL TAGES I BETRAGTNING VED EN SAMMENLIGNING AF FRISTERNE FOR INDBETALING OG OPKRAEVNING , HENHOLDSVIS VED IMPORT OG VED INDENLANDSKE TRANSAKTIONER .

34 DET FORELAGTE SPOERGSMAAL MAA DERFOR BESVARES SAALEDES , AT DET FORHOLD , AT DER I EN NATIONAL LOVGIVNING ER FASTSAT FORSKELLIGE FRISTER FOR IMPORTMOMS OG INDENLANDSK MOMS , UNDER VISSE OMSTAENDIGHEDER KAN UDGOERE EN OVERTRAEDELSE AF BESTEMMELSERNE I TRAKTATENS ARTIKEL 95 . IMIDLERTID SKAL DE AFGIFTSPERIODER , DER ANVENDES SOM REFERENCEPERIODER FOR AT BEREGNE DEN ENKELTE AFGIFTSPLIGTIGES NETTOTILSVAR FOR SAA VIDT ANGAAR INDENLANDSKE TRANSAKTIONER , IKKE PAA FAELLESSKABSLOVGIVNINGENS NUVAERENDE STADE TAGES I BETRAGTNING VED EN SAMMENLIGNING AF INDBETALINGSFRISTERNE . UNDER DISSE OMSTAENDIGHEDER SES EN LOVGIVNING SOM DEN , DER ER BESKREVET AF DEN NATIONALE RET , IKKE AT UDGOERE EN FORSKELSBEHANDLING I DEN I TRAKTATENS ARTIKEL 95 FORUDSATTE BETYDNING .

FJERDE SPOERGSMAAL

35 UNDER HENSYN TIL BESVARELSEN AF DET TREDJE SPOERGSMAAL , ER DET UNOEDVENDIGT AT BESVARE DET FJERDE SPOERGSMAAL , DER ER FORELAGT AF OESTRE LANDSRET .

Afgørelse om sagsomkostninger

SAGENS OMKOSTNINGER

36 DE UDGIFTER , DER ER AFHOLDT AF KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FAELLESSKABER , SOM HAR AFGIVET INDLAEG FOR DOMSTOLEN , KAN IKKE GODTGOERES . DA SAGENS BEHANDLING I FORHOLD TIL HOVEDSAGENS PARTER UDGOER ET LED I DEN SAG , DER VERSERER FOR DEN NATIONALE RET , TILKOMMER DET DENNE AT TRAEFFE AFGOERELSE OM SAGENS OMKOSTNINGER .

Afgørelse

PAA GRUNDLAG AF DISSE PRAEMISSER

KENDER

DOMSTOLEN

VEDROERENDE DE SPOERGSMAAL , SOM ER FORELAGT AF OESTRE LANDSRET VED
BESLUTNING AF 2 . MARTS 1983 , FOR RET :

1 . BESTEMMELSERNE I RAADETS SJETTE DIREKTIV 77/388/EOEF AF 17 . MAJ 1977 OM
HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSAETNINGSAFGIFTER
ER IKKE TIL HINDER FOR , AT EN MEDLEMSSTAT FASTSAETTER AFREGNINGSPERIODER
OG INDBETALINGSFRISTER FOR MERVAERDIAFGIFTEN VED INDFOERSEL , DER AFVIGER
FRA DEM , DER GAELDER FOR NETTOTILSVARET AF INDENLANDSK MOMS .

2 . DET FORHOLD , AT DER I EN NATIONAL LOVGIVNING ER FASTSAT FORSKELLIGE
FRISTER FOR IMPORTMOMS OG INDENLANDSK MOMS , KAN UNDER VISSE
OMSTAENDIGHEDER UDGOERE EN OVERTRAEDELSE AF BESTEMMELSERNE I
TRAKTATENS ARTIKEL 95 . IMIDLERTID SKAL DE AFGIFTSPERIODER , DER ANVENDES
SOM REFERENCEPERIODER FOR AT BEREGNE DEN ENKELTE AFGIFTSPLIGTIGES
NETTOTILSVAR FOR SAA VIDT ANGAAR INDENLANDSKE TRANSAKTIONER , IKKE PAA
FAELLESSKABSLOVGIVNINGENS NUVAERENDE STADE TAGES I BETRAGTNING VED EN
SAMMENLIGNING AF INDBETALINGSFRISTERNE . UNDER DISSE OMSTAENDIGHEDER
SES EN LOVGIVNING SOM DEN , DER ER BESKREVET AF DEN NATIONALE RET , IKKE AT
UDGOERE EN FORSKELSBEHANDLING I DEN I TRAKTATENS ARTIKEL 95 FORUDSATTE
BETYDNING .