

61986J0299

DOMSTOLENS DOM (SJETTE AFDELING) AF 25. FEBRUAR 1988. - STRAFFESAG MOD RAINER DREXL. - ANMODNING OM PRAEJUDICIEL AFGOERELSE INDGIVET AF CORTE D'APPELLO DI GENOVA. - OMSAETNINGSAFGIFT VED PRIVATPERSONERS INDFOERSEL AF VARER. - SAG 299/86.

Samling af Afgørelser 1988 side 01213

svensk specialudgave side 00413

finsk specialudgave side 00419

Sammendrag

Dommens præmisser

Afgørelse om sagsomkostninger

Afgørelse

Nøgleord

++++

1 . AFGIFTSBESTEMMELSER - HARMONISERING AF LOVGIVNINGERNE - OMSAETNINGSAFGIFT - FAELLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEM - MERVAERDIAFGIFT VED PRIVATES INDFOERSEL AF VARER FRA ANDRE MEDLEMSSTATER - BEREGNINGSMAADE

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

2 . AFGIFTSBESTEMMELSER - HARMONISERING AF LOVGIVNINGERNE - OMSAETNINGSAFGIFT - FAELLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEM - NATIONALE BESTEMMELSER OM SANKTIONER FOR AFGIFTSUNDDRAGELSE - FORSKELLIGE SANKTIONER VED INDFOERSEL OG INTERN OMSAETNING - TILLADT - BETINGELSE - IKKE AABENBART MISFORHOLD MELLEM SANKTIONERNE

(EOEF-TRAKTATEN, ART . 96; RAADETS DIREKTIV 77/388)

Sammendrag

1 . TRAKTATENS ARTIKEL 95 SKAL FORTOLKES SAALEDES, AT SAAFREMT EN PRIVATPERSON INDFOERER ET GODE FRA EN ANDEN MEDLEMSSTAT, OG DER I DEN FORBINDELSE HVERKEN ER YDET AFGIFTSGODTGOERELSE VED EKSPORT ELLER AFGIFTSFRITAGELSE I INDFOERSELSMEDLEMSSTATEN, SKAL DER VED BEREGNINGEN AF MERVAERDIAFGIFTEN VED INDFOERSLEN TAGES HENSYN TIL DEN RESTERENDE

DEL AF DEN MERVAERDIAFGIFT, SOM ER BETALT I UDFOERSELSMEDLEMSSTATEN, OG SOM STADIG UDGOER EN DEL AF GODETS VAERDI PAA INDFOERSELSTIDSPUNKTET, SAALEDES AT DENNE RESIDUALAFGIFT IKKE INDGAAR I BESKATNINGSGRUNDLAGET OG TRAEKKES FRA DEN MERVAERDIAFGIFT, DER SKAL BETALES VED INDFOERSLEN .

2 . SELV OM OVERTRAEDELSER AF BESTEMMELSERNE OM MERVAERDIAFGIFT VED INDFOERSEL OG AF DE TILSVARENDE BESTEMMELSER VED OVERDRAGELSER INDEN FOR LANDETS GRAENSER ER FORSKELLIGE PAA FLERE PUNKTER, BAADE MED HENSYN TIL GERNINGSINDHOLDET OG SANDSYNLIGHEDEN FOR, AT DE OPDAGES, HVILKET INDEBAERER, AT MEDLEMSSTATERNE IKKE HAR PLIGT TIL AT FASTSAETTE ENSARTEDE BESTEMMELSER FOR DE TO TYPER AF OVERTRAEDELSER, KAN DE NAEVNT FORSKELLE IMIDLERTID IKKE BEGRUNDE, AT DE SANKTIONER, DER BRINGES I ANVENDELSE OVER FOR DE TO GRUPPER AF OVERTRAEDELSER, STAAR I AABENBART MISFORHOLD TIL HINANDEN . ET SAADANT MISFORHOLD FORELIGGER, NAAR OVERTRAEDELSER I FORBINDELSE MED INDFOERSEL I ALMINDELIGHED SANKTIONERES MED FRIHEDSSTRAF OG KONFISKATION AF VAREN EFTER BESTEMMELSERNE OM SMUGLERI, MENS TILSVARENDE SANKTIONER IKKE ER FASTSAT ELLER IKKE GENERELT BRINGES I ANVENDELSE VED OVERTRAEDELSER AF BESTEMMELSERNE OM MERVAERDIAFGIFT I OMSAETNINGEN INDEN FOR LANDETS GRAENSER . EN SAADAN RETSTILSTAND KAN HINDRE VARERS FRIE BEVAEGELIGHED INDEN FOR FAELLESSKABET OG ER DERFOR UFORENELIG MED TRAKTATENS ARTIKEL 95 .

Dommens præmisser

1 VED KENDELSE AF 12 . NOVEMBER 1986, INDGAAET TIL DOMSTOLEN DEN 1 . DECEMBER S.AA ., HAR CORTE D' APPELLO DI GENOVA I MEDFOER AF EOEF-TRAKTATENS ARTIKEL 177 FORELAGT TRE PRAEJUDICIELLE SPOERGSMAAL VEDROERENDE FORTOLKNINGEN AF TRAKTATENS ARTIKEL 95 FOR AT KUNNE TAGE STILLING TIL, OM DE ITALIENSKE LOVBESTEMMELSER OM OPKRAEVNING AF MERVAERDIAFGIFT VED PRIVATPERSONERS INDFOERSEL AF VARER FRA EN ANDEN MEDLEMSSTAT ER FORENELIGE MED DEN NAEVNT TRAKTATBESTEMMELSE .

2 SPOERGSMAALENE ER STILLET SOM LED I EN STRAFFESAG MOD EN TYSK STATSBOERGER, RAINER DREXL, SOM HAR BOPAEL I LOANO, ITALIEN, OG SOM ER TILTALT FOR SMUGLERI VED ULOVLIGT AT HAVE INDFOERT ET MOTORKOERETOEJ FRA FORBUNDSREPUBLIKKEN TYSKLAND TIL ITALIEN OG ANVENDT DET DER UDEN AT OVERHOLDE BESTEMMELSERNE OM MIDLERTIDIG INDFOERSEL .

3 DET FREMGAAR AF FORELAEGGELSESKENDELSEN, AT TILTALTE HAVDE KOEBT ET BRUGT MOTORKOERETOEJ AF MAERKET VOLKSWAGEN GOLF I FORBUNDSREPUBLIKKEN TYSKLAND, HVOR DET OGSAA BLEV INDREGISTRERET, SELV OM HAN FORTSAT HAVDE BOPAEL I ITALIEN, HVOR HAN ARBEJDEDE SOM TANDTEKNIKER .

4 UNDERINSTANSEN, PRETORE D' ALBENGA, FASTSATTE DEN UNDDRAGNE MERVAERDIAFGIFT TIL 1 134.000 LIT, SVARENDE TIL 18% AF MOTORKOERETOEJETS VAERDI, SOM TILTALTE IKKE HAR BESTRIDT . VED BETINGET DOM IDOEMTE UNDERINSTANSEN TILTALTE EN BOEDE PAA 1 600 000 LIT, IDET DER FANDTES AT FORELIGGE FORMILDENDE OMSTAENDIGHEDER; ENDVIDERE BLEV MOTORKOERETOEJET KONFISKERET .

5 FOR CORTE D' APPELLO HAR TILTALTE BL.A . GJORT GAELDENDE, AT HAN LOVLIGT HAVDE KOEBT MOTORKOERETOEJET I FORBUNDSREPUBLIKKEN TYSKLAND OG LADET DET INDREGISTRERE DER, HVOR HAN OGSAA HAVDE BETALT MOMS PAA 13%, SVARENDE TIL 2 148,57 DM .

6 CORTE D' APPELLO DI GENOVA HAR HEREFTER UDSAT SAGEN OG FORELAGT DOMSTOLEN FOELGENDE PRAEJUDICIELLE SPOERGSMAAL :

"1) ER DE FAELLESSKABSRETLIGE REGLER OM HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSAETNINGSAFGIFTER (ROM-TRAKTATENS ARTIKEL 95) TIL HINDER FOR, AT EN MEDLEMSSTAT OPKRAEVER MERVAERDIAFGIFT VED INDFOERSEL FRA EN ANDEN MEDLEMSSTAT AF ET MOTORKOERETOEJ, DER ER ERHVERVET OG INDREGISTRERET I SIDSTNAEVNTE STAT, OG FOR HVILKET DER DER ER BETALT MOMS, UDEN AT DER TAGES HENSYN TIL DEN RESIDUELLE MERVAERDIAFGIFT, SOM ER BETALT I DEN EKSPORTERENDE MEDLEMSSTAT, OG SOM STADIG UDGOER EN DEL AF VARENS VAERDI PAA INDFOERSELSTIDSPUNKTET?

2) UDGOER DEN MERVAEDIAFGIFT, SOM EN MEDLEMSSTAT OPKRAEVER VED INDFOERSEL UDEN HENSYNTAGEN TIL DEN RESIDUELLE MERVAERDIAFGIFT, DER STADIG UDGOER EN DEL AF VARENS VAERDI - NAAR FORHOLDET ER DET, AT EN TILSVARENDE AFGIFT IKKE OPKRAEVES VED OVERDRAGELSE AF SAADANNE VARER MELLEM PRIVATE I DEN PAAGAELDENDE STAT - EN INTERN AFGIFT, SOM ER HOEJERE END AFGIFTEN PAA LIGNENDE INDENLANDSKE VARER OG DERFOR FORBUDT I HENHOLD TIL TRAKTATENS ARTIKEL 95?

3) ER DE FAELLESSKABSRETLIGE BESTEMMELSER, HVOREFTER AFGIFT VED INDFOERSEL OG VED OVERDRAGELSE AF SAMME GODE I EN MEDLEMSSTAT SKAL OPKRAEVES EFTER SAMME SATS, TIL HINDER FOR EN NATIONAL BESTEMMELSE, HVOREFTER DER I TILFAELDE AF MANGLENDE BETALING AF AFGIFTEN VED INDFOERSEL ER FASTSAT ANDRE SANKTIONER - SAAVEL MED HENSYN TIL SANKTIONERNES ART SOM DERES INTENSITET - END DEM, DER GAELDER I TILFAELDE AF MANGLENDE BETALING AF AFGIFTEN VED OMSAETNING INDEN FOR LANDETS GRAENSER? NAVNLIG OENSKES DET OPLYST, OM FAELLESSKABSRETTENS KRAV OM ENSARTEDE AFGIFTSORDNINGER OG OM OPHAEVELSE AF TOLD INDEN FOR FAELLESSKABET, SAMMEMHOLDT MED DET I DOMSTOLENS PRAKSIS FASTLAGTE PROPORTIONALITETS - OG IKKE-DISKRIMINERINGSPRINCIP, ER TIL HINDER FOR EN NATIONAL BESTEMMELSE (JFR . ARTIKEL 70 I D.P.R . NR . 633 AF 26.10.1972), HVOREFTER OVERTRAEDELSER AF BESTEMMELSERNE OM MERVAERDIAFGIFT VED INDFOERSEL AF GODER FRA ANDRE MEDLEMSSTATER ANSES FOR SMUGLERI, OG DE SANKTIONER, HERUNDER STRAFFERETLIGE, DER ER FASTSAT I TOLDLOVENE OM AFGIFTER VED GRAENSEPASSAGE, BRINGES I ANVENDELSE, MENS DER FOR TILSVARENDE OVERTRAEDELSER VED OVERDRAGELSER AF DE SAMME GODER INDEN FOR LANDETS GRAENSER GAELDER ANDRE REGLER (ARTIKEL 50 I D.P.R .) ?"

7 VEDROERENDE DE FAKTISKE OMSTAENDIGHEDER OG DEN RETLIGE BAGGRUND FOR HOVEDSAGEN SAMT DE INDLAEG, DER ER INDGIVET TIL DOMSTOLEN, HENVISES I OEVRIGT TIL RETSMOEDERAPPORTEN . DISSE OMSTAENDIGHEDER OMTALES DERFOR KUN I DET FOELGENDE, SAAFREMT DET PAA DE ENKELTE PUNKTER ER NOEDVENDIGT FOR FORSTAAElsen AF DOMSTOLENS ARGUMENTATION .

8 DE TO FOERSTE SPOERGSMAAL, SOM VIL BLIVE BEHANDLET UNDER ET, DREJER SIG OM, HVILKEN IMPORTMOMS EN MEDLEMSSTAT KAN OPKRAEVE AF EN PRIVATPERSON, DER HAR INDFOERT EN BRUGT GENSTAND FRA EN ANDEN MEDLEMSSTAT . DET TREDJE SPOERGSMAAL VEDROERER ET ANDET PROBLEM, NEMLIG DET TILFAELDE, AT

DER VED OVERTRAEDELSE AF MOMSLOVGIVNINGEN BRINGES STRENGERE SANKTIONER I ANVENDELSE I FORBINDELSE MED INDFOERSEL END VED OVERDRAGELSER INDEN FOR LANDETS GRAENSER .

FOERSTE OG ANDET SPOERGSMAAL

9 INDLEDNINGSVIS BEMAERKES, AT DER MED HJEMMEL I TRAKTATENS ARTIKLER 99 OG 100 VED EF-DIREKTIVER ER INDFOERT ET FAELLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEM .
RAADETS SJETTE DIREKTIV AF 17 . MARTS 1977 OM HARMONISERING AF MEDLEMSSTATERNES LOVGIVNING OM OMSAETNINGSAFGIFTER - DET FAELLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEM : ENSARTET BEREKNINGSGRUNDLAG (EFT L 145, S . 1) BESTEMMER I ARTIKEL 2, AT MERVAERDIAFGIFT IKKE ALENE PAALAE7GGES LEVERING AF GODER OG TJENESTEYDELSER, SOM MOD VEDERLAG FORETAGES I INDLANDET AF EN AFGIFTSPLIGTIG PERSON, MEN OGSAA INDFOERSEL AF GODER, UANSET OM EN SAADAN INDFOERSEL FORETAGES AF EN AFGIFTSPLIGTIG PERSON ELLER AF EN PRIVATPERSON . FORMAALET MED AT OPKRAEVE MOMS VED INDFOERSEL ER AT SIKRE, AT DEN FAELLES AFGIFTSORDNING VIRKER NEUTRALT I RELATION TIL VARERNES OPRINDELSE, SAALEDES AT INDFOERTE VARER BEHANDLES PAA SAMME MAADE SOM LIGNENDE INDENLANDSKE VARER MED HENSYN TIL AFGIFTSBYRDERNE FOR DE TO GRUPPER AF VARER .

10 I HENHOLD TIL DOMSTOLENS FASTE PRAKSIS MAA OPKRAEVNING AF MOMS VED INDFOERSEL IKKE MEDFOERE, AT DER FOR EN INDFOERT VARE BETALES DOBBELT AFGIFT, IDET ET SAADANT RESULTAT ER I STRID MED TRAKTATENS ARTIKEL 95 .
PROBLEMET OPSTAAR BL.A ., SAAFREMT EN PRIVATPERSON INDFOERER ET GODE FRA EN ANDEN MEDLEMSSTAT UDEN AFGIFTSFRITAGELSE, IDET ET SAADANT GODE ALLEREDE ER BELASTET MED DEN I SIDSTNAEVNTE MEDLEMSSTAT BETALTE MOMS, MEDMINDRE DER ER YDET AFGIFTSGODTGOERELSE VED EKSPORT, SAALEDES SOM DET ER TILFAELDET, HVIS EKSPORTOEREN ER AFGIFTSPLIGTIG .

11 DOMSTOLEN HAR HERAF UDLEDT, AT DER VED EN PRIVATPERSONS INDFOERSEL AF GODER FRA EN ANDEN MEDLEMSSTAT, FOR SAA VIDT DER IKKE ER YDET AFGIFTSGODTGOERELSE I FORBINDELSE MED EKSPORTEN, KUN MAA OPKRAEVES IMPORTMOMS, I DET OMFANG DER TAGES HENSYN TIL DEN I DEN EKSPORTERENDE MEDLEMSSTAT ERLAGTE RESIDUALMOMS, DER STADIG UDGOER EN DEL AF PRODUKTETS VAERDI PAA INDFOERSELSTIDSPUNKTET .

12 I DOMMEN AT 21 . MAJ 1985 (GASTON SCHUL, SAG 47/84, SML . S . 1491) FASTSLOG DOMSTOLEN NAERMERE, AT MERVAERDIAFGIFTEN VED INDFOERSEL I ET SAADANT TILFAELDE SKAL BEREKNES UNDER HENSYNTAGEN TIL DEN MERVAERDIAFGIFT, DER ER BETALT I UDFOERSELSMEDLEMSSTATEN, OG SOM STADIG UDGOER EN DEL AF VARENS VAERDI PAA INDFOERSELSTIDSPUNKTET, SAALEDES AT DETTE BELOEB IKKE INDGAAR I BESKATNINGSGRUNDLAGET, OG SAALEDES AT DET DESUDEN TRAEKKES FRA DEN MERVAERDIAFGIFT, DER SKAL BETALES VED INDFOERSLEN .

13 FOERSTE OG ANDET SPOERGSMAAL VIL HEREFTER VAERE AT BESVARE MED, AT TRAKTATENS ARTIKEL 95 SKAL FORTOLKES SAALEDES, AT SAAFREMT EN PRIVATPERSON INDFOERER ET GODE FRA EN ANDEN MEDLEMSSTAT, OG DER I DEN FORBINDELSE HVERKEN ER YDET AFGIFTSKODTGOERELSE VED EKSPORT ELLER AFGIFTSFRITAGELSE I INDFOERSELSMEDLEMSSTATEN, SKAL DER VED BEREGNINGEN AF MERVAERDIAFGIFTEN VED INDFOERSLEN TAGES HENSYN TIL DEN RESTERENDE DEL AF DEN MERVAERDIAFGIFT, SOM ER BETALT I UDFOERSELSMEDLEMSSTATEN, OG SOM STADIG UDGOER EN DEL AF GODETS VAERDI PAA INDFOERSELSTIDSPUNKTET, SAALEDES AT DENNE RESIDUALAFGIFT IKKE INDGAAR I BESKATNINGSGRUNDLAGET OG TRAEKKES FRA DEN MERVAERDIAFGIFT, DER SKAL BETALES VED INDFOERSLEN .

DET TREDJE SPOERGSMAAL

14 MED DETTE SPOERGSMAAL OENSKER DEN NATIONALE RETSINSTANS OPLYST, OM EN ORDNING, HVOREFTER DER FOR OVERTRAEDELSER AF BESTEMMELSERNE OM MOMS PAALAEKKES STRENGERE SANKTIONER I FORBINDELSE MED INDFOERSEL END VED OVERDRAGELSER INDEN FOR LANDETS GRAENSER, ER I STRID MED TRAKTATENS ARTIKEL 95 ELLER MED PRINCIPPET OM LIGEBEHANDLING SAMT PROPORTIONALITETSPRINCIPPET .

15 DET ER UNDER SAGEN OPLYST, AT DER I ITALIENSK LOVGIVNING SONDRER MELLEM DE NAEVNT TO TYPER AF OVERTRAEDELSER . FOR OVERTRAEDELSER AF MOMSBESTEMMELSERNE VED INDFOERSEL FINDER TOLDLOVGIVNINGEN ANVENDELSE, MENS DER GAELDER ANDRE REGLER FOR OVERTRAEDELSER AF FORPLIGTELSENE I FORBINDELSE MED MOMSBERIGTIGELSE AF OVERDRAGELSER AF GODER OG LEVERING AF TJENESTEYDELSER INDEN FOR LANDETS GRAENSER . DET ER UBESTRIDT, AT SANKTIONERNE EFTER SIDSTNAEVNTE REGLER I ALMINDELIGHED IKKE ER SAA STRENGE SOM DEM, DER FINDER ANVENDELSE I HENHOLD TIL TOLDLOVGIVNINGEN .

16 I DEN FORBINDELSE HAR DEN ITALIENSKE REGERING INDLEDNINGSVIS ANFOERT, AT DET ALENE HENHOERER UNDER MEDLEMSSTATERNES KOMPETENCE AT FASTSAETTE SANKTIONER FOR OVERTRAEDELSER AF DERES SKATTE - OG AFGIFTSLOVGIVNING, OG AT DENNE KOMPETENCE IKKE BEGRAENSES SOM FOELGE AF TRAKTATENS ARTIKEL 95, PRINCIPPET OM FORBUD MOD FORSKELSBEHANDLING OG PROPORTIONALITETSPRINCIPPET OG HELLER IKKE AF HARMONISERINGEN INDEN FOR MOMSOMRAADET, IDET DENNE KUN VEDROERER DE MATERIELLE BESTEMMELSER I DE NATIONALE LOVGIVNINGER OG IKKE SPOERGSMAAL AF STRAFFERETLIG KARAKTER .

17 ARGUMENTET KAN IKKE FULDT UD LAEGGES TIL GRUND . SELV OM STRAFFELOVGIVNINGEN OG SANKTIONSORDNINGEN, OGSAA PAA SKATTE - OG AFGIFTSOMRAADET, HENHOERER UNDER MEDLEMSSTATERNES KOMPETENCE, OPSTILLER FAELLESSKABSRETTE VISSE GRAENSER FOR DET TILFAELDE, AT NATIONALE BESTEMMELSER MAASKE ANTAGES AT KUNNE PAAVIRKE DEN AFGIFTSNEUTRALITET MED HENSYN TIL SAMHANDELEN INDEN FOR FAELLESSKABET, SOM ER FORMAALET MED TRAKTATENS ARTIKEL 95, SAMT GENNEMFOERELSEN AF DET FAELLES MERVAERDIAFGIFTSSYSTEM, SAALEDES SOM DETTE FREMGAAR AF DE FAELLESSKABSRETTE DIREKTIVER .

18 SOM DOMSTOLEN ALLEREDE HAR FASTSLAET I ANDEN SAMMENHAENG, NEMLIG MED HENSYN TIL SPOERGSMAALET OM FRI BEVAEGELIGHED FOR PERSONER, MAASKE EN SANKTIONSORDNING IKKE BEVIRKE, AT TRAKTATFAESTEDE RETTIGHEDER BRINGES I FARE . DETTE VIL VAERE TILFAEDET, SAAFREMT EN SANKTION STAAR I ET SAADANT MISFORHOLD TIL OVERTRAEDELSENS GROVHED, AT DEN KOMMER TIL AT UDGOERE EN

HINDRING FOR EN I HENHOLD TIL FAELLESSKABSRETEN SIKRET RETTIGHED (JFR .
DOM AF 3 . JULI 1980, STANISLAUS PIECK, SAG 157/79, SML . S . 2171).

19 PAA DENNE BAGGRUND SKAL DER TAGES STILLING TIL, OM EN SANKTIONSORDNING
FOR OVERTRAEDELSER AF BESTEMMELSERNE OM MERVAERDIAFGIFT, DER ER OPDELT
SOM FASTSAT I ITALIENSK LOVGIVNING, ER FORENELIG MED TRAKTATEN .

20 TILTALTE HAR GJORT GAELDENE, AT MANGLENDE BETALING AF MOMS MAA
BETRAGTES SOM EN OG SAMME OVERTRAEDELSE, UANSET OM DEN BEGAAS VED
INDFOERSEL ELLER I OMSAETNINGEN INDEN FOR LANDETS GRAENSER, OG AT EN
DIFFERENTIERET SANKTIONSORDNING DERFOR ER I STRID MED
FAELLESSKABSRETEN . KOMMISSIONEN HAR UDTALT SIG I SAMME RETNING, IDET DEN
HAR ANFOERT, AT NATIONALE BESTEMMELSER, HVOREFTER MANGLENDE BETALING AF
MOMS VED INDFOERSEL KONSEKVENT MEDFOERER STRENGERE SANKTIONER END
DEM, DER BRINGES I ANVENDELSE I TILFAELDE AF MANGLENDE BETALING AF MOMS I
OMSAETNINGEN INDEN FOR LANDETS GRAENSER, ER UFORENELIGE MED TRAKTATENS
ARTIKEL 95 .

21 HEROVERFOR HAR DEN ITALIENSKE REGERING ANFOERT, AT DE TO TYPER AF
OVERTRAEDELSER IKKE KAN SAMMENLIGNES, HVERKEN MED HENSYN TIL
GERNINGSINDHOLDET ELLER MED HENSYN TIL DE BESTEMMELSER, DER FINDER
ANVENDELSE . I SIDSTNAEVNTE FORBINDELSE HAR REGERINGEN HENVIST TIL ARTIKEL
10, STK . 3, I OVENNAEVNTE SJETTE DIREKTIV, HVOREFTER MEDLEMSSTATERNE I
FORBINDELSE MED INDFOERSEL KAN ANVENDE DE GAELDENE TOLDBESTEMMELSER
VED FASTLAEGGELSE AF AFGIFTSPLIGTENS INDTRAEDE OG AFGIFTENS FORFALD;
EFTER DIREKTIVET ANERKENDES DET SAALEDES, AT MOMSBESTEMMELSERNE VED
INDFOERSEL KAN VAERE KNYTTET TIL TOLDBESTEMMELSERNE . FOR SAA VIDT
ANGAAR OVERTRAEDELSENS GERNINGSINDHOLD, HAR REGERINGEN GJORT
GAELDENE, AT OVERTRAEDELSER AF BESTEMMELSERNE OM MOMS VED INDFOERSEL
BESTAAR I, AT EN VARE INDFOERES PAA LANDETS OMRAADE UDEN AT DER BETALES
AFGIFT, MENS OVERTRAEDELSER AF MOMSBESTEMMELSERNE INDEN FOR LANDETS
GRAENSER KUN KAN BEGAAS AF AFGIFTSPLIGTIGE, SOM ER PAALAGT EN RAEKKE
FORPLIGTELSE MED HENSYN TIL BOGFOERING, FAKTURERING, ANGIVELSE OSV .

22 HERTIL BEMAERKES, AT DE TO TYPER AF OVERTRAEDELSER ER FORSKELLIGE PAA
FLERE PUNKTER, BAADE MED HENSYN TIL GERNINGSINDHOLDET OG
SANDSYNLIGHEDEN FOR, AT DE OPDAGES . SAALEDES OPKRAEVES
MERVAERDIAFGIFTEN VED INDFOERSEL VED VARENS FYSISKE ANKOMST TIL DEN
PAAGAELDENE MEDLEMSSTATS OMRAADE OG IKKE I FORBINDELSE MED EN
RETSHANDEL . SAADANNE FORSKELLE INDEBAERER BL.A ., AT MEDLEMSSTATERNE
IKKE HAR PLIGT TIL AT FASTSAETTE ENSARTEDE BESTEMMELSER FOR DE TO TYPER AF
OVERTRAEDELSER .

23 DE NAEVNTÉ FORSKELLE KAN IMIDLERTID IKKE BEGRUNDE AT DE SANKTIONER, DER BRINGES I ANVENDELSE OVER FOR DE TO GRUPPER AF OVERTRÆDELSER, STAAR I AABENBART MISFORHOLD TIL HINANDEN . ET SAADANT MISFORHOLD FORELIGGER, NAAR OVERTRÆDELSER I FORBINDELSE MED INDFOERSEL I ALMINDELIGHED SANKTIONERES MED FRIHEDSSTRAF OG KONFISKATION AF VAREN EFTER BESTEMMELSERNE OM SMUGLERI, MENS TILSVARENDE SANKTIONER IKKE ER FASTSAT ELLER IKKE GENERELT BRINGES I ANVENDELSE VED OVERTRÆDELSER AF BESTEMMELSERNE OM MERVÆRDIAFGIFT I OMSÆTNINGEN INDEN FOR LANDETS GRÆNSER . EN SAADAN RETSTILSTAND VIL REELT KUNNE HINDRE VÆRERS FRIE BEVÆGELIGHED INDEN FOR FÆLLESSKABET OG VIL SAALEDES VÆRE UFORENELIG MED TRAKTATENS ARTIKEL 95 .

24 SOM DOMSTOLEN FASTSLOG I DOMMEN AF 5 . MAJ 1982 (GASTON SCHUL, SAG 15/81, SML . S . 1409), SKAL DER VED FORTOLKNINGEN AF ARTIKEL 95 TAGES HENSYN TIL TRAKTATENS FORMÅL, SAALEDES SOM DE ER FORMULERET I TRAKTATENS ARTIKLER 2 OG 3, HERUNDER FØRST OG FØRREST OPRETTelsen AF ET FÆLLES MARKED, HVOR ALLE HINDRINGER FOR HANDELEN ER FJERNET MED HENBLIK PÅ AT SAMMENSMELTE DE NATIONALE MARKEDER I ET ENKELT MARKED, DER FREMBYDER STØRST MULIG LIGHED MED ET EGENTLIGT HJEMMEMARKED . DOMSTOLEN TILFØJER, AT DET ER VIGTIGT, AT DE FORDELE, DETTE MARKED GIVER, SIKRES IKKE BLOT DEN ERHVERVSMAESSIGE HANDEL, MEN OGSÅ PRIVATE, SOM AFSLUTTER FORRETNINGER OVER LANDEGRÆNSERNE .

25 DET TREDJE SPØRGSMÅL MÅ DERFOR BESVARES SAALEDES, AT NATIONALE BESTEMMELSER, HVOREFTER OVERTRÆDELSER AF REGLERNE OM MERVÆRDIAFGIFT STRAFFES HÅRDERE VED INDFOERSEL END VED OVERDRAGELSER AF GODER INDEN FOR LANDETS GRÆNSER, ER UFORENELIGE MED TRAKTATENS ARTIKEL 95, SAAFØRST FORSKELLEN IKKE STAAR I ET RIMELIGT FORHOLD TIL FORSKELLEN MELLEM DE TO GRUPPER AF OVERTRÆDELSER .

Afgørelse om sagsomkostninger

SAGENS OMKOSTNINGER

26 DE UDGIFTER, DER ER AFHOLDT AF DEN ITALIENSKE REPUBLIKS REGERING OG AF KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER, SOM HAR AFGIVET INDLÆG FOR DOMSTOLEN, KAN IKKE GODTGOERES . DA SAGENS BEHANDLING I FORHOLD TIL HOVEDSAGENS PARTER UDGOER ET LED I DEN SAG, DER VÆRER FOR DEN NATIONALE RET, TILKOMMER DET DENNE AT TRÆFFE AFGØRELSE OM SAGENS OMKOSTNINGER .

Afgørelse

PÅ GRUNDLAG AF DISSE PRÆMISSER

KENDER

DOMSTOLEN (SJETTE AFDELING)

VEDROERENDE DE SPOERGSMAAL, DER ER FORELAGT AF CORTE D' APPELLO DI GENOVA VED KENDELSE AF 12 . NOVEMBER 1986, FOR RET :

1) EOEF-TRAKTATENS ARTIKEL 95 SKAL FORTOLKES SAALEDES, AT SAAFREMT EN PRIVATPERSON INDFOERER ET GODE FRA EN ANDEN MEDLEMSSTAT, OG DER I DEN FORBINDELSE HVERKEN ER YDET AFGIFTSGODTGOERELSE VED EKSPORT ELLER AFGIFTSFRITAGELSE I INDFOERSELSMEDLEMSSTATEN, SKAL DER VED BEREGNINGEN AF MERVAERDIAFGIFTEN VED INDFOERSLEN TAGES HENSYN TIL DEN RESTERENDE DEL AF DEN MERVAERDIAFGIFT, SOM ER BETALT I UDFOERSELSMEDLEMSSTATEN, OG SOM STADIG UDGOER EN DEL AF GODETS VAERDI PAA INDFOERSELSTIDSPUNKTET, SAALEDES AT DENNE RESIDUALAFGIFT IKKE INDGAAR I BESKATNINGSGRUNDLAGET OG TRAEKKES FRA DEN MERVAERDIAFGIFT, DER SKAL BETALES VED INDFOERSLEN .

2) NATIONALE BESTEMMELSER, HVOREFTER OVERTRAEDELSER AF REGLERNE OM MERVAERDIAFGIFT STRAFFES HAARDERE VED INDFOERSEL END VED OVERDRAGELSER AF GODER INDEN FOR LANDETS GRAENSER, ER UFORENELIGE MED EOEF-TRAKTATENS ARTIKEL 95, SAAFREMT FORSKELLEN IKKE STAAR I ET RIMELIGT FORHOLD TIL FORSKELLEN MELLEM DE TO GRUPPER AF OVERTRAEDELSER .