

COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

COM(93) 657 def.

Brussel, 13 december 1993

Voorstel voor een

BESCHIKKING VAN DE RAAD

waarbij de Bondsrepubliek Duitsland wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 2, punt 1, en artikel 17 van de Zesde Richtlijn (77/388/EEG) betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting

(door de Commissie ingediend)

TOELICHTING

Bij dit voorstel voor een beschikking van de Raad wordt de Bondsrepubliek Duitsland gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren overeenkomstig artikel 27 van de Zesde BTW-Richtlijn (77/388/EEG) van 17 mei 1977 betreffende het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde(1), de laatste keer gewijzigd bij Richtlijn 92/111/EEG van de Raad van 14 december 1992(2).

In het kader van de voltooiing van de interne markt is de regeling voor de belasting op binnen de Europese Gemeenschap verleende diensten gewijzigd. De vrijstellingen met betrekking tot de uitvoer van goederen en het plaatsen van bepaalde goederen onder een douaneregeling, alsook de regeling waarbij de waarde van diensten dewelke deel uitmaakt van de maatstaf van heffing voor ingevoerde goederen, werden opgeheven.

Derhalve heeft het territorialiteitsbeginsel - zoals het op een aantal diensten wordt toegepast, waarbij deze diensten worden belast op de plaats waar zij daadwerkelijk worden verricht - tot gevolg dat belastingplichtigen die niet zijn gevestigd in de Lid-Staat waar de dienst wordt verricht, BTW moeten betalen in deze Lid-Staat en vervolgens om teruggaaf moeten verzoeken krachtens de Achtste(3) of de Dertiende(4) Richtlijn. Dit geldt vooral voor diensten inzake werkzaamheden met betrekking tot roerende lichamelijke zaken en vervoerdiensten en met vervoerdiensten samenhangende activiteiten die volledig in het binnenland plaatsvinden, maar rechtstreeks verband houden met het intracommunautaire goederenvervoer (nationale tak van intracommunautair goederenverkeer).

De hieruit voortvloeiende toename van het aantal gevallen waarin om teruggaaf krachtens de Achtste en de Dertiende Richtlijn wordt verzocht, belemmert het vrij verrichten van diensten in de geïntegreerde markt.

Bovendien zou het voorafgaand systematische onderzoek van aanvragen in combinatie met een toename van het aantal gevallen, de BTW-teruggaaf krachtens de Achtste en de Dertiende Richtlijn wel eens kunnen vertragen.

Het is derhalve in dit verband van het grootste belang dat maatregelen worden overwogen die de zaken snel kunnen vereenvoudigen voor de ondernemingen, maar die de aan de geïntegreerde markt ten grondslag liggende fiscale beginselen niet ondermijnen.

Daartoe heeft de Bondsrepubliek Duitsland een verzoek ingediend om te worden gemachtigd, op grond van artikel 27 van de Zesde Richtlijn, bijzondere maatregelen te treffen in afwijking van artikel 2, punt 1, en artikel 17. Met dergelijke maatregelen zou vrijstelling worden beoogd voor diensten, als bedoeld in artikel 9, lid 2, onder c), derde en vierde streepje, alsmede voor het verrichten van binnenlandse goederenvervoerdiensten en daarmee samenhangende activiteiten die rechtstreeks verband houden met intracommunautair vervoer, mits deze diensten worden verleend aan belastingplichtigen die niet zijn gevestigd in de Lid-Staat waar de dienst wordt verricht en die in ieder geval in

(1) PB nr. L 145 van 13.6.1977, blz. 1.

(2) PB nr. L 384 van 30.12.1992, blz. 47.

(3) Richtlijn 79/1072/EEG van de Raad, PB nr. L 331 van 27.12.1979, blz. 11.

(4) Richtlijn 86/560/EEG van de Raad, PB nr. L 326 van 21.11.1986, blz. 40.

aanmerking komen voor teruggaaf van de BTW op deze diensten op grond van de in de Achtste en de Dertiende Richtlijn vervatte regelingen. Gezien dit proviso zou een dergelijke afwijking geenszins van invloed zijn op het BTW-bedrag dat verschuldigd is in het stadium van het eindverbruik.

Om voor vrijstelling in aanmerking te komen, dient een persoon aan wie die diensten worden verleend, maar die niet is gevestigd in de Lid-Staat waar die diensten worden verricht, zijn hoedanigheid als belastingplichtige aan te tonen op de wijze die in de Achtste en de Dertiende Richtlijn is vastgelegd. Ook zou de dienstverrichter die gehouden is tot voldoening van de belasting op het grondgebied van het land, de feitelijke gronden voor de vrijstelling in de factuur moeten vermelden en het nummer moeten opgeven waaronder zijn afnemer voor BTW-doeleinden in de Gemeenschap is geïdentificeerd.

Als gevolg van die afwijking zou de toename van de intracommunautaire activiteiten in de betrokken dienstensectoren niet worden belemmerd door belastingverplichtingen in verband met moeilijkheden bij de toepassing van de teruggaafregelingen en zou er bovendien voldoende tijd zijn om andere meer duurzame oplossingen te overwegen.

De Commissie wijst erop dat de voorgestelde bijzondere maatregel niets afdoet aan de fundamentele beginselen van de Zesde BTW-Richtlijn, met name ten aanzien van de plaats van de dienstverrichting, maar voorziet in een vereenvoudiging van de regeling voor de teruggaaf van de belasting die in ieder geval krachtens de Achtste en de Dertiende Richtlijn moet worden teruggegeven. Derhalve heeft deze afwijking geen nadelige invloed op de eigen middelen uit de BTW van de Europese Gemeenschappen.

De Commissie is ervan overtuigd dat deze maatregel bedoeld is om de regeling voor de belastingheffing te vereenvoudigen. Daarom acht zij het passend dat de Bondsrepubliek Duitsland wordt gemachtigd de voorgenomen bijzondere maatregel toe te passen, maar meent zij dat de machtiging moet worden beperkt tot uiterlijk 31 december 1994.

Met uitzondering van de Lid-Staat tot wie het is gericht, is het huidig voorstel voor een beschikking van de Raad identiek aan deze aangenomen door de Raad op 25 oktober 1993 voor negen andere Lid-Statens (PB L 273, 5.11.1993, blz. 33-50).

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap,

gelet op de Zesde Richtlijn (77/388/EEG) van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting - Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde : uniforme grondslag ⁽¹⁾, inzonderheid op artikel 27,

gezien het voorstel van de Commissie,

overwegende dat de Raad, volgens artikel 27, lid 1, van Richtlijn 77/388/EEG, op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen elke Lid-Staat kan machtigen bijzondere, van die richtlijn afwijkende maatregelen te treffen om de belastingheffing te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking te voorkomen ;

overwegende dat de Bondsrepubliek Duitsland bij brief van 27 oktober 1993, die op 10 november 1993 bij de Commissie is geregistreerd, heeft verzocht

⁽¹⁾ PB nr. L 145 van 13.06.1977, blz. 1. Richtlijn laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 92/111/EEG (PB nr. L 384 van 30.12.1992, blz. 47).

om machtiging tot het invoeren van een maatregel die afwijkt van artikel 17 van Richtlijn 77/388/EEG ;

overwegende dat de andere Lid-Staten op 22 november 1993 van het verzoek van de Bondsrepubliek Duitsland in kennis zijn gesteld ;

overwegende dat, ingevolge de tenuitvoerlegging van de overgangsregeling voor de BTW, op bepaalde werkzaamheden met betrekking tot roerende lichamelijke zaken, alsmede bepaalde goederenvervoersdiensten en diensten in verband met activiteiten die met vervoer samenhangen BTW wordt geheven op de plaats waar die diensten worden verricht, ongeacht de plaats waar de belastingplichtige ontvanger van die diensten zijn recht op aftrek kan doen gelden ; dat een en ander leidt tot een toename van het aantal gevallen waarin een beroep wordt gedaan op de bij de Richtlijnen 79/1072/EEG⁽²⁾ en 86/560/EEG⁽³⁾ ingestelde teruggaafregelingen;

overwegende dat de toename van het aantal gevallen waarin een beroep wordt gedaan op de bij de Richtlijnen 79/1072/EEG en 86/560/EEG ingestelde teruggaafregelingen een belemmering kan vormen voor de ontwikkeling van het intracommunautaire verkeer op het gebied van bepaalde diensten ;

overwegende dat met deze afwijkende maatregel wordt beoogd een vereenvoudiging tot stand te brengen die erin bestaat vrijstelling te verlenen voor bepaalde diensten die worden verricht ten behoeve van niet in het binnenland gevestigde belastingplichtigen die in de Gemeenschap zijn geïdentificeerd en waarvoor die belastingplichtigen in ieder geval recht op teruggaaf zouden hebben ;

overwegende dat het dienstig is de belastingplichtigen bepaalde verplichtingen op te leggen om belastingfraude en -ontwijking te voorkomen ;

overwegende dat het gewenst is om die afwijking te beperken tot de tijd die nodig is om de Raad in staat te stellen, op voorstel van de Commissie, een definitieve oplossing te vinden ;

overwegende dat deze afwijkende maatregel geen invloed heeft op de eigen middelen uit de BTW van de Europese Gemeenschappen,

HEEFT DE VOLGENDE BESCHIKKING VASTGESTELD :

(2) PB nr. L 331 van 27.12.1979, blz. 11.

(3) PB nr. L 326 van 21.11.1986, blz. 40.

Artikel 1

In afwijking van artikel 2, punt 1, van Richtlijn 77/388/EEG wordt de Bondsrepubliek Duitsland gemachtigd vrijstelling te verlenen voor diensten, als bedoeld in artikel 2, die worden verricht ten behoeve van belastingplichtigen die overeenkomstig artikel 22, lid 1, onder c), d) en e), van Richtlijn 77/388/EEG en in een andere Lid-Staat dan de Bondsrepubliek Duitsland zijn geïdentificeerd, en die op grond van de Richtlijnen 79/1072/EEG en 86/560/EEG in aanmerking zouden zijn gekomen voor teruggaaf van belasting die verschuldigd zou zijn indien die op die diensten was geheven.

Artikel 2

Onder de in artikel 1 gestelde voorwaarden wordt de Bondsrepubliek Duitsland gemachtigd de volgende handelingen vrij te stellen :

- 1) de in artikel 9, lid 2, onder c), derde en vierde streepje, van Richtlijn 77/388/EEG genoemde diensten, met uitzondering van de diensten die op grond van de artikelen 14, 15 en 16 van Richtlijn 77/388/EEG zijn vrijgesteld ;
- 2) de vervoerdiensten in het binnenlands verkeer overeenkomstig artikel 9, lid 2, onder b), van Richtlijn 77/388/EEG die rechtstreeks verband houden met intracommunautair goederenvervoer als omschreven in artikel 28 ter, C, lid 1, van Richtlijn 77/388/EEG ;
- 3) met vervoer samenhangende activiteiten in de zin van artikel 9, lid 2, onder c), tweede streepje van Richtlijn 77/388/EEG, die plaatsvinden binnen het grondgebied van het land waar de onder punt 2 vallende vervoerdiensten worden verricht.

Artikel 3

In afwijking van artikel 17 van Richtlijn 77/388/EEG geven de in artikel 2 genoemde diensten die met vrijstelling van belasting onder de in artikel 1 gestelde voorwaarden worden verricht, recht op aftrek.

Artikel 4

Voor de toepassing van de in artikel 1 bedoelde vrijstelling moet de dienstverrichter met name :

1) voor de in artikel 2, punt 1, genoemde diensten :

- in het bezit zijn van een verklaring betreffende de hoedanigheid van belastingplichtige van de ontvanger, die, naar gelang van het geval, is uitgereikt in de bij de Richtlijnen 79/1072/EEG of 86/560/EEG voorgeschreven vorm ;
- op zijn factuur de reden van de vrijstelling vermelden, alsmede het identificatienummer waarmee de klant wordt geïdentificeerd overeenkomstig artikel 22, lid 1, onder c), d) en e), van Richtlijn 77/388/EEG en waaronder hem de dienst is verleend ;

2) voor de in artikel 2, punt 2, genoemde diensten :

- voldoen aan de in het tweede streepje van punt 1 vermelde verplichtingen en in het bezit zijn van een verklaring waarin de ontvanger bevestigt dat hij voldoet aan de voorwaarden van artikel 1 ;
- het bewijs leveren dat de vervoerdienst rechtstreeks verband houdt met intracommunautair goederenvervoer in de zin van art 28 ter, C, lid 1, van Richtlijn 77/388/EEG ;

3) voor de in artikel 2, punt 3, genoemde diensten :

- voldoen aan de in het tweede streepje van punt 1 vermelde verplichtingen en in het bezit zijn van een verklaring waarin de ontvanger bevestigt dat hij voldoet aan de voorwaarden van artikel 1 ;
- het bewijs leveren dat de met vervoer samenhangende activiteiten rechtstreeks verband houden met de vervoerdiensten bedoeld in artikel 2, punt 2.

Artikel 5

De Raad neemt naar aanleiding van een voorstel dat de Commissie zo spoedig mogelijk zal indienen, na raadpleging van het Europees Parlement vóór 31 december 1994, met eenparigheid van stemmen, een wijziging van Richtlijn 77/388/EEG aan met betrekking tot de in deze beschikking vermelde diensten.

De in deze beschikking vervatte machtigingen verstrijken op de datum die de Raad bepaalt bij de aanneming van de in de eerste alinea bedoelde wijziging van Richtlijn 77/388/EEG, doch uiterlijk per 31 december 1994.

Artikel 6

Deze beschikking is gericht tot de Bondsrepubliek Duitsland.

Gedaan te Brussel, "

Voor de Raad
De Voorzitter

ISSN 0254-1513

COM(93) 657 def.

DOCUMENTEN

NL

09

Catalogusnummer : CB-CO-93-710-NL-C

ISBN 92-77-62755-7

Bureau voor officiële publikaties der Europese Gemeenschappen
L-2985 Luxemburg