



Brussel, 30.11.2017
COM(2017) 706 final

2017/0248 (CNS)

Naar een gemeenschappelijke btw-ruimte in de EU - Tijd om in actie te komen

Gewijzigd voorstel voor een

VERORDENING VAN DE RAAD

tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft maatregelen ter versterking van de administratieve samenwerking op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde

{SWD(2017) 428 final} - {SWD(2017) 429 final}

TOELICHTING

1. ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL

• Motivering en doel van het voorstel

De belasting over de toegevoegde waarde (btw) is als brede verbruiksbelasting een belangrijke en groeiende bron van belastinginkomsten in de Europese Unie¹. De afgelopen jaren is het btw-stelsel er echter niet in geslaagd om gelijke tred te houden met de globalisering en de digitalisering van de economie.

Zo berust het huidige stelsel voor de belastingheffing in het handelsverkeer tussen lidstaten nog altijd op de "overgangsregeling". In 1967 werd de principeafpraak gemaakt om binnen de toenmalige Europese Gemeenschap een definitief btw-stelsel tot stand te brengen dat functioneert alsof de Gemeenschap één land is². De behoefte om de fiscale grenzen tussen de lidstaten eind 1992 af te schaffen, noopte tot een heroverweging van de manier waarop de handel in goederen in de Europese Gemeenschap werd belast. De doelstelling was dat goederen in het land van oorsprong zouden worden belast, zodat de handel binnen de Gemeenschap volgens dezelfde voorwaarden zou verlopen als de binnenlandse handel, wat perfect aansluit bij de idee van een daadwerkelijk interne markt.

Aangezien de politieke en technische omstandigheden niet rijp waren voor een dergelijk systeem, is een btw-overgangsregeling vastgesteld³. In deze regeling is het grensoverschrijdend verkeer van goederen wat transacties tussen bedrijven (b2b) betreft, in twee verschillende transacties opgesplitst: een levering van goederen die in de lidstaat van vertrek is vrijgesteld, en een intracommunautaire verwerving die in de lidstaat van bestemming wordt belast.

Er werd van uitgegaan dat deze regels tijdelijk zouden zijn. Ze zijn niet zonder nadelen, omdat de kans op fraude toeneemt als goederen zonder btw gekocht mogen worden en omdat de inherente complexiteit van het systeem ongunstig is voor grensoverschrijdende handel.

Volgens ramingen is in 2015 door tekortkomingen bij het innen van de btw, inclusief fraude, een verlies geleden van ongeveer 152 miljard EUR⁴. Volgens eerdere ramingen bedroegen de verliezen alleen al als gevolg van grensoverschrijdende fraude 50 miljard EUR⁵. Dergelijke frauduleuze praktijken verstoren de concurrentie binnen de eengemaakte markt en verhinderen de goede werking ervan. Zij hebben bovendien ernstige gevolgen voor de begrotingen van de lidstaten en voor de begroting van de Europese Unie, omdat een deel van de eigen middelen van de EU op de btw is gebaseerd.

¹ De btw heeft in 2015 iets meer dan 1 biljoen EUR opgeleverd. Dit cijfer komt overeen met 7 % van het bbp van de EU of 17,6 % van de totale nationale belastinginkomsten (Eurostat).

² Eerste Richtlijn 67/227/EEG van de Raad van 11 april 1967 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting, Tweede Richtlijn 67/228/EEG van de Raad van 11 april 1967 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der lidstaten inzake omzetbelasting - Structuur en wijze van toepassing van het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde.

³ Richtlijn 91/680/EEG van de Raad van 16 december 1991 tot aanvulling van het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde en tot wijziging, met het oog op de afschaffing van de fiscale grenzen, van Richtlijn 77/388/EEG (PB L 376 van 31.12.1991, blz. 1).

⁴ CASE en Het instituut voor geavanceerde studies, studie en verslagen over de btw-kloof in de 28 lidstaten van de EU, 2017 eindverslag, 2017.

⁵ Ernst & Young, Implementing the "destination principle" to intra-EU B2B supplies of goods, 2015.

In haar btw-actieplan van 7 april 2016⁶ onderstreepte de Commissie de noodzaak van een gemeenschappelijke Europese btw-ruimte die de uitdagingen van de 21^e eeuw zou kunnen aangaan. Er zou op korte en middellange termijn een reeks belangrijke maatregelen moeten worden vastgesteld om het btw-stelsel van de EU te moderniseren en eenvoudiger, fraudebestendiger en bedrijfsvriendelijk te maken.

De Commissie kondigde haar voornemen aan om een definitief btw-stelsel voor te stellen voor grensoverschrijdende handel binnen de Unie, gebaseerd op het beginsel van belastingheffing in de lidstaat van bestemming van de goederen om zo een solide, gemeenschappelijke Europese btw-ruimte te creëren.

Als een van de maatregelen op korte termijn kondigde de Commissie aan voornemens te zijn de uitwisseling en analyse van inlichtingen door belastingdiensten en met andere rechtshandhavinginstanties te verbeteren, Eurofisc⁷ te versterken en nieuwe instrumenten zoals gezamenlijke controles in te voeren.

Het doel was om de tenuitvoerlegging van het definitieve btw-stelsel voor te bereiden en in afwachting van de volledige tenuitvoerlegging ervan grensoverschrijdende fraude in te dammen.

Het gemeenschappelijke systeem van de EU voor administratieve samenwerking tussen de belastingdiensten van de lidstaten bestaat al vele jaren. Het ondersteunt de lidstaten vooral bij de inning van op grensoverschrijdende transacties verschuldigde btw en bij het bestrijden van fraude binnen de eengemaakte markt. Zoals de Europese Rekenkamer heeft opgemerkt⁸, moeten de instrumenten voor administratieve samenwerking en voor het bestrijden van de btw-fraude in de EU echter meer en beter worden gebruikt.

In zijn conclusies van mei 2016 over de bestrijding van btw-fraude⁹ heeft de Raad erkend dat het verbeteren van de administratieve samenwerking tussen de belastingautoriteiten van groot belang was. De Raad nam nota van het voornemen van de Commissie om in 2017 een wetgevingsvoorstel in te dienen dat zou strekken tot een verbetering van het uitwisselen, delen en analyseren van essentiële inlichtingen en van de uitvoering van beoogde gezamenlijke controles. De Raad heeft de Commissie opgeroepen manieren voor te stellen voor het aanpakken van juridische belemmeringen en praktische beperkingen in de EU en in de lidstaten die een kwalitatieve sprong op het gebied van de uitwisseling van inlichtingen verhinderen. Deze werkzaamheden zouden de samenwerking moeten bevorderen en het volledige scala aan beschikbare middelen (o.a. het VIES¹⁰, Eurofisc en feedbackprocedures) moeten beslaan, en de uitdagingen voor de douane- en belastingautoriteiten het hoofd moeten bieden. De Raad onderstreepte tevens dat de automatische uitwisseling van inlichtingen een van de manieren is om voortgang te boeken in de strijd tegen fraude, en bevestigde dat risicobeoordeling en - analyse een belangrijk gebied blijft om verdere vooruitgang in de EU te boeken.

⁶ Mededeling van de Commissie aan het Europees Parlement, de Raad en het Europees Economisch en Sociaal Comité over een actieplan betreffende de btw – Naar een gemeenschappelijke btw-ruimte in de EU – Tijd om knopen door te hakken (COM(2016) 148).

⁷ Eurofisc is een netwerk van nationale belastingambtenaren voor snelle en multilaterale uitwisseling van doelgerichte inlichtingen over btw-fraude.

⁸ Speciaal verslag nr. 24/2015: De aanpak van intracommunautaire btw-fraude: er zijn meer maatregelen nodig, https://www.eca.europa.eu/Lists/ECADocuments/SR15_24/SR_VAT_FRAUD_NL.pdf

⁹ <http://www.consilium.europa.eu/nl/press/press-releases/2016/05/25-conclusions-vat-action-plan/>

¹⁰ Met het btw-informatie-uitwisselingssysteem (VIES) kunnen lidstaten inlichtingen over grensoverschrijdende prestaties en over voor btw-doeleinden geïdentificeerde belastingplichtigen uitwisselen.

In november 2016 heeft het Europees Parlement¹¹ het btw-actieplan verwelkomd en zijn steun uitgesproken voor de maatregelen erin om de btw-kloof te verkleinen en de btw-fraude aan te pakken.

Dit initiatief maakt deel uit van het "pakket inzake billijke belastingen voor de totstandbrenging van een eengemaakte btw-ruimte in de EU" dat in de routekaart naar een meer verenigde, sterkere en meer democratische Unie is vermeld¹². Het is erop gericht grensoverschrijdende btw-fraude aan te pakken door de aanbevelingen van de Raad, het Europees Parlement en de Europese Rekenkamer uit te voeren en de manier waarop belastingdiensten met elkaar en met andere rechtshandhavinginstanties samenwerken, ingrijpend en snel te verbeteren.

Deze maatregelen zouden de weg moeten bereiden voor de volledige tenuitvoerlegging van het definitieve btw-stelsel. Op 4 oktober 2017 heeft de Commissie een reeks wetgevingsvoorstellen gepresenteerd om de eerste stap van het definitieve btw-stelsel te implementeren, waarbij de btw-behandeling van b2b-goederenleveringen binnen de Unie zou worden geregeld¹³. Een andere reeks voorstellen wordt volgend jaar gepresenteerd.

De drie belangrijkste vormen van grensoverschrijdende fraude die in de EU het vaakst voorkomen en de grootste impact hebben, zijn: "carrouselfraude" (of intracommunautaire ploffraude), fraude met tweedehands auto's en fraude met de douaneregelingen 42 en 63.

Er is sprake van intracommunautaire ploffraude wanneer een fraudeur goederen of diensten vanuit een andere lidstaat btw-vrij aankoopt, maar vervolgens btw in rekening brengt wanneer hij de goederen of diensten doorverkoopt; hij draagt geen btw af aan de belastingautoriteiten (terwijl de koper de btw kan aftrekken). De Europese Rekenkamer en Europol hebben geraamd dat door de intracommunautaire ploffraude jaarlijks 40 tot 60 miljard EUR aan btw-ontvangsten verloren gaat en dat 2 % van de georganiseerde-misdaadbendes achter 80 % van de fraude zou kunnen zitten.

Als gevolg van het dubbele btw-regime voor auto's ("winstmargeregeling" of normale regeling) is er bij de handel in auto's vaak sprake van btw-fraude. De eenvoudigste manier om te frauderen, is door nieuwere of nieuwe vervoermiddelen (waarbij het gehele bedrag belastbaar is) te verkopen als tweedehands goederen (waarbij alleen de winstmarge belastbaar is).

Ten slotte wordt er vaak misbruik gemaakt van de regeling om goederen btw-vrij in te voeren (douaneregelingen 42 en 63) - die is geïmplementeerd om de handel te vergemakkelijken wanneer de goederen onmiddellijk aan een bedrijf in een andere lidstaat worden geleverd -, waarbij de goederen op de zwarte markt terechtkomen zonder dat de btw is voldaan. Dit soort fraude gaat soms samen met een frauduleuze onderwaardering van de goederen, om zo douanerechten te vermijden. In 2015 was er sprake van 8,5 miljoen invoertransacties die waren vrijgesteld van btw, en bedroeg de totale btw-vrijstelling 74 miljard EUR.

Met dit initiatief zouden aan Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad¹⁴ (de belangrijkste rechtsgrondslag voor administratieve samenwerking en de bestrijding van btw-fraude)

¹¹ Resolutie van het Europees Parlement van 24 november 2016 over wegen naar een definitief btw-stelsel en bestrijding van btw-fraude (2016/2033(INI))

¹² https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/state-union-2017-brochure_nl.pdf

¹³ COM(2017) 567, 568 en 569 van 4.10.2017.

¹⁴ Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (herschikking).

maatregelen worden toegevoegd die specifiek zijn ontwikkeld om dit soort fraude aan te pakken.

- **Verenigbaarheid met bestaande bepalingen op het beleidsterrein**

In Verordening (EU) nr. 904/2010 zijn de voorwaarden vastgelegd waaronder de bevoegde autoriteiten van de lidstaten met elkaar en met de Commissie samenwerken om te zorgen voor de naleving van de btw-regels binnen de eengemaakte markt. Met het btw-actieplan wordt getracht de instrumenten (met name Eurofisc) voor administratieve samenwerking op het gebied van de btw te versterken, om zo het vertrouwen tussen de belastingautoriteiten te versterken voordat het definitieve btw-stelsel wordt ingevoerd. In afwachting daarvan zullen deze maatregelen ook bijdragen aan het inperken van de grensoverschrijdende fraude.

- **Verenigbaarheid met andere beleidsterreinen van de Unie**

Het bestrijden van belastingfraude en -ontduiking om bij te dragen aan het veiligstellen van nationale en EU-inkomsten en versterking van de concurrentie te voorkomen, is de afgelopen jaren een topprioriteit geweest van de Commissie. In de politieke beleidslijnen van de Commissie¹⁵ wordt opgeroepen om krachtigere inspanningen te leveren om belastingontduiking en belastingfraude te bestrijden, met behulp van instrumenten zoals betere administratieve samenwerking tussen belastingautoriteiten. Deze prioriteiten komen rechtstreeks tot uitdrukking in het btw-actieplan.

Dit initiatief gaat gepaard met andere btw-initiatieven en zou een belangrijke rol moeten spelen bij het garanderen van het succes van het meest ambitieuze voorstel: de tenuitvoerlegging van het definitieve btw-stelsel. Daarnaast is intracommunautaire ploffraude een van de tien criminaliteitsgebieden die door Europol en de Raad zijn aangemerkt als topprioriteit voor de Europese Unie voor de periode 2018-2021¹⁶. In de periode 2014-2017 is een vergelijkbare aanpak gevolgd. Verder zijn relevant:

- de inwerkingtreding van Richtlijn (EU) 2017/1371, waaronder ernstige EU-brede btw-fraude zal vallen¹⁷ en
- Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad betreffende nauwere samenwerking bij de instelling van het Europees Openbaar Ministerie ("EOM")¹⁸, vastgesteld op 12 oktober 2017 door twintig lidstaten¹⁹. Dit onafhankelijke en gedecentraliseerde

¹⁵ De politieke beleidslijnen voor de volgende Europese Commissie: https://ec.europa.eu/commission/sites/beta-political/files/juncker-political-guidelines-speech_nl.pdf

¹⁶ Conclusies van de Raad van 18 mei 2017 inzake de vaststelling van de prioriteiten van de EU ter bestrijding van de georganiseerde en zware internationale criminaliteit voor de periode 2018 -2021 ((<http://www.consilium.europa.eu/nl/meetings/jha/2017/05/18/>). In de conclusies van de Raad is tevens de volgende prioriteit gepreciseerd: "6) Het dwarsbomen van GCG's en specialisten die betrokken zijn bij accijnsfraude en intracommunautaire ploffraude." Deze prioriteit zal worden gerealiseerd via twee operationele actieplannen: accijnsfraude en intracommunautaire ploffraude. Er dient terdege rekening te worden gehouden met de ervaringen die zijn opgedaan bij de prioriteit inzake accijns-/intracommunautaire ploffraude in de vorige beleidscyclus.

¹⁷ Richtlijn (EU) 2017/1371 van het Europees Parlement en de Raad van 5 juli 2017 betreffende de strafrechtelijke bestrijding van fraude die de financiële belangen van de Unie schaadt.

¹⁸ Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad van 12 oktober 2017 betreffende nauwere samenwerking bij de instelling van het Europees Openbaar Ministerie ("EOM").

¹⁹ De lidstaten die deelnemen aan de nauwere samenwerking zijn: België, Bulgarije, Cyprus, Duitsland, Estland, Finland, Frankrijk, Griekenland, Italië, Kroatië, Letland, Litouwen, Luxemburg, Oostenrijk, Portugal, Roemenië, Slowakije, Slovenië, Spanje en Tsjechië. Vooralnog hebben Hongarije, Malta, Nederland, Polen en Zweden besloten om niet aan dit initiatief deel te nemen, en Denemarken, Ierland en het Verenigd Koninkrijk doen niet mee op basis van respectievelijk Protocol nr. 21 en 22.

EU-orgaan zal verantwoordelijk zijn voor het onderzoeken en vervolgen van strafbare feiten die gericht zijn tegen de EU-begroting, zoals fraude, corruptie of grensoverschrijdende btw-fraude boven de 10 miljoen EUR.

2. RECHTSGRONDSLAG, SUBSIDIARITEIT EN EVENREDIGHEID

• Rechtsgrondslag

De rechtsgrondslag van dit initiatief is artikel 113 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie (VWEU). Volgens dit artikel stelt de Raad met eenparigheid van stemmen de bepalingen vast die betrekking hebben op de harmonisatie van de voorschriften van de lidstaten over indirecte belastingen, voor zover die harmonisatie noodzakelijk is om de instelling en de werking van de eengemaakte markt te bewerkstellingen en concurrentievervalsingen te voorkomen.

• Subsidiariteit

De lidstaten zijn primair verantwoordelijk voor het beheer, de inning en de controle van de btw. Bij btw-fraude is er echter vaak sprake van grensoverschrijdende transacties binnen de eengemaakte markt of zijn er handelaars betrokken die in een andere lidstaat zijn gevestigd dan de lidstaat waar de belasting is verschuldigd. Btw-fraude heeft een negatief effect op de manier waarop de eengemaakte markt functioneert en de EU-begroting heeft er zwaar onder te lijden.

Overeenkomstig artikel 113 VWEU stelt de Raad de bepalingen vast teneinde de wetgeving inzake indirecte belastingen te harmoniseren om de instelling en de werking van de interne markt te bewerkstelligen en concurrentievervalsingen te voorkomen. Dit heeft geresulteerd in EU-instrumenten voor samenwerking die bovenal zijn ontworpen voor de uitwisseling van inlichtingen tussen belastingdiensten, de ondersteuning van gemeenschappelijke controleactiviteiten en de oprichting van het Eurofisc-netwerk.

In het btw-actieplan wordt om doeltreffendere instrumenten gevraagd, met name een sterkere rol voor Eurofisc, en nieuwe manieren om op basis van een solide rechtsgrondslag samen te werken. Dit kan niet uitsluitend op het niveau van de lidstaten of via niet-wetgevende instrumenten worden gerealiseerd. Optreden op EU-niveau biedt een meerwaarde ten opzichte van dat wat nationaal kan worden bereikt.

• Evenredigheid

Het voorstel is grotendeels gebaseerd op het bestaande rechtskader en breidt dit alleen maar uit als het moet worden versterkt. Alle voorgestelde maatregelen zijn afgestemd op de behoeften van de lidstaten: het niveau van de btw-fraude zal er op een positieve manier door worden beïnvloed en de maatregelen brengen geen extra kosten met zich mee voor bedrijven en overheden, met uitzondering van de maatregelen die IT-ontwikkelingen zouden kunnen vereisen. Zelfs in die gevallen zou het om beperkte ontwikkelingskosten gaan.

Daarom gaan de nieuwe bepalingen niet verder dan wat strikt noodzakelijk is om de instrumenten voor administratieve samenwerking doeltreffender te maken voor het bestrijden van grensoverschrijdende btw-fraude.

• Keuze van het instrument

Er is een verordening van de Raad nodig om de huidige Verordening (EU) nr. 904/2010 te wijzigen.

3. EVALUATIE, RAADPLEGING VAN BELANGHEBBENDEN EN EFFECTBEOORDELING

- **Ex-postevaluaties/geschiktheidscontroles van bestaande wetgeving**

Bij het opstellen van het huidige voorstel is een evaluatie verricht²⁰ van het gebruik van het EU-kader voor administratieve samenwerking en de bestrijding van btw-fraude overeenkomstig Verordening (EU) nr. 904/2010.

De lidstaten zijn over het algemeen positief over het juridische en praktische kader dat met Verordening (EU) nr. 904/2010 wordt geboden. De overgrote meerderheid is van mening dat de administratieve samenwerking tussen de lidstaten erdoor is verbeterd. De uitwisseling van inlichtingen op verzoek, de geautomatiseerde toegang tot inlichtingen, Eurofisc en multilaterale controles worden gezien als de meest doeltreffende instrumenten van de verordening.

De lidstaten blijven echter ook nadelen zien, met name met betrekking tot Eurofisc, dat zijn volledige potentieel nog niet heeft bereikt. Er is duidelijk behoefte om nieuwe instrumenten en nieuwe samenwerkingsvormen te ontwikkelen. De lidstaten zijn met name voorstander van zaken als software voor transactienetwerkanalyse (TNA), die het mogelijk maakt om gezamenlijk btw-gegevens binnen Eurofisc te verwerken en uit te wisselen²¹. Er is ook ruimte voor de verdere ontwikkeling van automatische uitwisseling van inlichtingen of toegang tot nieuwe gegevensreeksen. In dit verband zijn de lidstaten in het bijzonder geïnteresseerd in de toegang tot douanegegevens of gegevens over de registratie van auto's.

De uitwisseling van inlichtingen met EU-rechtshandhavingsautoriteiten blijft een gevoelig onderwerp voor de lidstaten. Zij geven een betere samenwerking tussen de autoriteiten die zich bezighouden met het bestrijden van btw-fraude op EU-niveau, liever vorm door deelname aan Eurofisc-vergaderingen per werkterrein of spontane inlichtingenuitwisseling tussen Eurofisc, Europol en OLAF, dan dat zij Europol en OLAF geautomatiseerde toegang geven tot VIES- of Eurofisc-gegevens.

De verbetering van de administratieve samenwerking op het gebied van de btw zou volledig in overeenstemming zijn met andere beleidsterreinen van de EU waarop momenteel ontwikkelingen plaatsvinden. Dit geldt met name voor Richtlijn (EU) 2017/1371 en Verordening (EU) 2017/1939 betreffende nauwere samenwerking bij de instelling van het EOM. Dit alles toont aan dat verschillende gemeenschappelijke initiatieven op EU-niveau dezelfde doelen hebben: het verbeteren van de samenwerking tussen rechtshandhavings- en justitiële autoriteiten en het vinden van nieuwe manieren om de grootste gevaren voor de belastinginkomsten het hoofd te bieden.

- **Raadpleging van belanghebbenden**

Bij het opstellen van het voorstel en het beoordelen van de huidige regeling heeft de Commissie de belastingautoriteiten in de lidstaten en het publiek om advies gevraagd, met name over de manieren waarop de administratieve samenwerking kan worden verbeterd om de grensoverschrijdende fraude aan te pakken.

²⁰ Werkdocument van de diensten van de Commissie – Effectbeoordeling bij dit voorstel.

²¹ Eurofisc-ambtenaren zullen TNA gebruiken om gezamenlijk btw-gegevens uit te wisselen en verwerken. Met behulp van TNA zullen verdachte netwerken in een vroeg stadium kunnen worden opgespoord en zichtbaar worden gemaakt.

De meeste lidstaten betuigden hun instemming met het gezamenlijk verwerken van gegevens in Eurofisc (TNA) en het invoeren van maatregelen om fraude met de douaneregelingen 42 en 63 te bestrijden. De meeste lidstaten waren ook voorstander van toegang tot de registratiegegevens van auto's.

Andere belanghebbenden, zoals bedrijven en burgers, onderschreven de rol van de EU om administratieve samenwerking tussen de lidstaten te ondersteunen en te bewerkstelligen. Sommigen van hen waren van mening dat de huidige instrumenten niet geschikt zijn voor nieuwe bedrijfsmodellen en voor de strijd tegen grensoverschrijdende of georganiseerde fraude. Er moet worden nagedacht over nieuwe geautomatiseerde uitwisseling van inlichtingen en een nauwere samenwerking tussen de fiscale en rechtshandhavingsautoriteiten. Zij zijn voorstander van een grotere rol voor Eurofisc. Over het algemeen waren zij positief over gezamenlijke controles.

- **Bijeenbrengen en gebruik van expertise**

Afgezien van de raadpleging van alle belanghebbenden en met name de belastingautoriteiten van de lidstaten waren er geen externe deskundigen nodig om het huidige voorstel op te stellen.

- **Effectbeoordeling**

Bij het opstellen van het huidige voorstel is in de effectbeoordeling gekeken naar vijf belangrijke opties met subopties:

- het gezamenlijk verwerken en analyseren van gegevens in Eurofisc;
- het verbeteren van het operationele kader voor gecoördineerde controles tussen de lidstaten;
- het ontwikkelen van de uitwisseling van inlichtingen tussen de belastingdiensten van de lidstaten in Eurofisc en rechtshandhavingsautoriteiten op EU-niveau;
- het bestrijden van fraude met het dubbele btw-regime voor auto's door de toegang tot voertuigregistratiegegevens te verbeteren;
- het delen van inlichtingen over de douaneregelingen 42 en 63 tussen de douane- en belastingautoriteiten.

Na een zorgvuldige analyse is geconcludeerd dat verschillende opties moeten worden gekozen om alle relevante kwesties naar behoren te adresseren.

Omdat relevante gegevens ontbraken, was het onmogelijk om de voordelen van de belangrijkste voorkeursopties precies te beoordelen en te kwantificeren. De impact op de verschillende belanghebbenden is evenwel als volgt samengevat:

- lidstaten: de belangrijkste opties van dit initiatief kunnen bijdragen aan een snellere en doeltreffendere bestrijding van grensoverschrijdende btw-fraude, en zodoende de btw-inkomsten verhogen. De gezamenlijke verwerking van gegevens binnen Eurofisc brengt geen extra kosten met zich mee, omdat deze kosten al door het Fiscalis-programma worden gedragen²². Een nieuwe uitwisseling van inlichtingen tussen belasting- en douaneautoriteiten en geautomatiseerde toegang tot de registratiegegevens van auto's zouden uitvoerings- en gebruikskosten met zich mee

²² Verordening (EU) nr. 1286/2013 van 11 december 2013 tot vaststelling van een actieprogramma ter verbetering van het functioneren van de belastingstelsels in de Europese Unie voor de periode 2014-2020 (Fiscalis 2020).

kunnen brengen, maar deze kunnen beperkt blijven omdat bestaande systemen kunnen worden gebruikt;

- bedrijven, inclusief het mkb en micro-ondernemingen: een doelgerichte focus op fraudeurs kan de nalevingskosten en de administratieve lasten verminderen voor bedrijven die binnen de Unie zakendoen, omdat de beschikbare inlichtingen met de overwogen opties beter worden gebruikt en geanalyseerd, waardoor er minder behoefte is aan administratieve onderzoeken en rapportageverplichtingen bij bonafide handelaren. Bedrijven kunnen ook profiteren van een gelijk spelveld en een beter functionerende eengemaakte markt.

De effectbeoordeling bij dit voorstel is op 13 september 2017 door de Raad voor regelgevingstoetsing bekeken. De raad heeft een positief advies met een aantal aanbevelingen uitgebracht en wees met name op de noodzaak het verband tussen dit initiatief en andere onderdelen van het btw-actieplan beter te beschrijven en de opties duidelijker te motiveren. Deze aanbevelingen zijn ter harte genomen. Het advies van de raad en de aanbevelingen zijn opgenomen in het werkdocument van de diensten van de Commissie.

- **Resultaatgerichtheid en vereenvoudiging**

Dit initiatief valt niet onder het toepassingsgebied van het programma voor gezonde regelgeving.

- **Grondrechten**

Dit voorstel zal naar verwachting leiden tot nieuwe uitwisselingen en een gezamenlijke verwerking van bestaande btw-inlichtingen, die persoonsgegevens kunnen bevatten. De verzameling van gegevens zal echter zeer doelgericht zijn en zich beperken tot marktdeelnemers die vermoedelijk bij frauduleuze transacties zijn betrokken. De gegevens worden niet langer bewaard dan nodig is voor analyse en onderzoeken door nationale belastingautoriteiten die bevoegd zijn om het nakomen van btw-verplichtingen af te dwingen. Zij worden uitsluitend gebruikt om potentiële fraudeurs in een vroeg stadium te identificeren en een eind te maken aan frauduleuze netwerken die het btw-stelsel misbruiken door fraude te plegen. Ze kunnen alleen worden geraadpleegd en gebruikt door bevoegd personeel.

Hoe dan ook vallen deze maatregelen uiteindelijk onder artikel 8 van het Handvest van de grondrechten en, als zij eenmaal zijn opgenomen in Verordening (EU) nr. 904/2010, onder artikel 55, lid 5, van die verordening, dat verwijst naar de algemene verordening gegevensbescherming²³.

4. GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING

Het voorstel zal geen negatieve gevolgen voor de begroting van de Unie hebben.

5. OVERIGE ELEMENTEN

- **Uitvoeringsplanning en regelingen betreffende controle, evaluatie en rapportage**

Overeenkomstig artikel 59 van Verordening (EU) nr. 904/2010 wordt de toepassing van de verordening om de vijf jaar herzien. Daarnaast moeten de lidstaten de Commissie

²³ Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG.

overeenkomstig artikel 49 alle beschikbare inlichtingen in verband met de toepassing van de verordening verstrekken (onder meer jaarlijkse statistieken over het gebruik van instrumenten voor samenwerking) om na te gaan hoe goed de administratieve samenwerking bij het bestrijden van belastingontduiking en -ontwijking functioneert. In de effectbeoordeling bij dit voorstel is een lijst opgenomen met indicatoren voor het monitoren en de evaluatie (zie hoofdstuk 8.1).

- **Artikelsgewijze toelichting**

De belangrijkste doelstellingen van het voorstel zijn:

- het gezamenlijk verwerken en analyseren van alle relevante gegevens binnen Eurofisc;
- het verbeteren van het operationele kader voor gecoördineerde controles tussen de lidstaten;
- het ontwikkelen van de uitwisseling van gegevens tussen de belastingdiensten van de lidstaten en rechtshandhavingsautoriteiten op EU-niveau;
- het bestrijden van fraude met het dubbele btw-regime voor auto's door de toegang tot voertuigregistratiegegevens te verbeteren;
- het bestrijden van fraude met de douaneregelingen 42 en 63.

Op 4 oktober 2017 heeft de Commissie een wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010, en met name van de artikelen 17 en 31 voorgesteld²⁴, die met ingang van 1 januari 2019 op gecertificeerd belastingplichtigen van toepassing zal zijn. Het onderhavige wetgevingsvoorstel bevat daarom een gewijzigd voorstel, waarin deze bepalingen zijn opgenomen.

Maatregelen die met ingang van de datum van inwerkingtreding van deze verordening van toepassing zijn

Uitwisseling van inlichtingen zonder voorafgaand verzoek

Door de wijziging van artikel 13 kunnen bevoegde autoriteiten inlichtingen uitwisselen via andere middelen dan de standaardformulieren wanneer zij dit nodig achten.

Gezamenlijke controles

Administratieve onderzoeken zijn vaak nodig om btw-fraude te bestrijden, met name wanneer de belastingplichtige niet gevestigd is in de lidstaten waar de belasting verschuldigd is. In hoofdstuk VII is de aanwezigheid van ambtenaren in de administratiekantoren en in de bedrijfsruimten op de plaatsen van belastingplichtigen tijdens administratieve onderzoeken in andere lidstaten geregeld. Om ervoor te zorgen dat de belastingdiensten meer capaciteit krijgen om grensoverschrijdende prestaties te controleren, wordt een nieuw instrument voor samenwerking opgenomen in de verordening. Dankzij gezamenlijke controles kunnen ambtenaren van twee of meer belastingdiensten als zij dit willen één controleteam vormen en actief deelnemen aan een administratief onderzoek. Dat team kan de grensoverschrijdende transacties onderzoeken van een of meer onderling verbonden belastingplichtigen (zowel natuurlijke als rechtspersonen) die grensoverschrijdende activiteiten verrichten, waaronder grensoverschrijdende transacties met verwante gelieerde ondernemingen in de deelnemende landen.

²⁴ COM(2017) 567 van 4.10.2017.

Om daarnaast te voorkomen dat de keuze van belastingplichtigen van hun plaats van vestiging in de Unie een goede handhaving van de btw belemmert en om dubbel werk en administratieve lasten voor de belastingautoriteiten en de bedrijven te vermijden, moet, wanneer ten minste twee lidstaten een administratief onderzoek nodig achten naar de bedragen die zijn aangegeven door een belastingplichtige die niet op hun grondgebied gevestigd is maar daar wel belastbaar zijn, de lidstaat waar de belastingplichtige gevestigd is, het onderzoek verrichten en moeten de verzoekende lidstaten de lidstaat van vestiging daarbij helpen door actief deel te nemen aan de controle. Deze maatregel is met name relevant voor de bestrijding van fraude in e-commerce.

Eurofisc

In hoofdstuk X is voor de snelle uitwisseling van doelgerichte inlichtingen tussen de lidstaten Eurofisc ingesteld, om zo grootschalige of nieuwe fraudepatronen aan te pakken. Om de gezamenlijke verwerking en analyse van gegevens binnen Eurofisc te versnellen, ontwikkelt de Commissie momenteel software voor transactienetwerkanalyse (TNA) waar de lidstaten vanaf 2018 vrijwillig gebruik van kunnen maken.

Om het potentieel van TNA voor de identificatie van frauduleuze netwerken in de hele EU te maximaliseren, wordt de gezamenlijke verwerking en analyse van gegevens binnen Eurofisc in Verordening (EU) nr. 904/2010 duidelijker geregeld. De deelname aan deze verwerking en analyse zal vrijwillig blijven. Alle lidstaten dienen Eurofisc-ambtenaren via TNA echter toegang te verlenen tot hun VIES-gegevens over transacties binnen de Unie; zo kan de software alle potentiële fraudenetwerken identificeren, ook die waarbij handelaren zijn betrokken die in niet-deelnemende lidstaten zijn gevestigd.

De wijzigingen geven tevens meer duidelijkheid over de manier waarop Eurofisc zou functioneren en worden geëxploiteerd. Zij bieden Eurofisc de mogelijkheid om gezamenlijke administratieve onderzoeken op basis van eigen risicoanalyse te coördineren. Eurofisc-ambtenaren worden vaak als eerste gewaarschuwd over nieuwe frauduleuze netwerken en zij zijn zeer deskundig op het gebied van ernstige btw-fraude. Daarom zijn zij het best in staat om de bijbehorende administratieve verzoeken te coördineren.

Hierdoor kan sneller en doeltreffender op de TNA-resultaten worden gereageerd en kunnen de uit deze onderzoeken verkregen inlichtingen onmiddellijk via TNA worden verwerkt. In de praktijk zou deze coördinatie, met de relevante deskundigheid van een of meer Eurofisc-ambtenaren van de lidstaten die bij de onderzoeken betrokken zijn, op het Eurofisc-werkterrein worden verricht. Meer gecoördineerde controles tussen de lidstaten moeten de capaciteit van lidstaten verbeteren om snel op de steeds weer veranderende frauduleuze activiteiten te reageren.

Het voorstel biedt Eurofisc-ambtenaren ook de mogelijkheid om inlichtingen over ontwikkelingen op het gebied van btw-fraude, risico's en ernstige gevallen door te geven aan Europol en het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) en om deze gevallen onder de aandacht van het EOM te brengen. Het zal hierbij dan met name om de zwaarste vormen van btw-fraude gaan, zoals intracommunautaire ploffraude en misbruik van douaneregeling 42, waarbij vaak criminele organisaties zijn betrokken. Deze organisaties misbruiken hun internationale netwerken om uitgekende intracommunautaire ploffraudeconstructies op te zetten en zodoende geld aan de nationale begrotingen te onttrekken. Zij verschuilen zich achter stromannen, waardoor administratieve maatregelen minder effectief zijn.

Door samenwerking met rechtshandhavingsautoriteiten op EU-niveau kunnen kruiscontroles worden verricht van de inlichtingen van Eurofisc met de strafregisters, databanken en andere inlichtingen die OLAF en Europol bezitten, en dit draagt bij aan het identificeren van de

daadwerkelijke daders van fraude en hun netwerken. OLAF beschikt met name over relevante inlichtingen als gevolg van zijn onderzoeken naar douanefraude, die onlosmakelijk verbonden zijn met btw-fraude, zoals fraude met douaneregeling 42. Dankzij zijn interdisciplinaire aanpak kan OLAF daarnaast onderzoeken naar btw-fraude faciliteren en coördineren.

In de meeste lidstaten is er al sprake van een dergelijke samenwerking op nationaal niveau en wordt Europol betrokken bij de strijd tegen intracommunautaire ploffraude. Deze samenwerkingsacties zijn echter vaak ingewikkeld en het gevaar bestaat dat de waarde van de inlichtingen verloren gaat voordat de inlichtingen de juiste autoriteiten hebben bereikt. Een rechtstreekse verbinding tussen Eurofisc, Europol en OLAF, alsook met het EMO, voor de meest ernstige gevallen van btw-fraude, kan deze latentietijd van gegevens verkorten en de waarde ervan bij het bestrijden van criminele organisaties zo groot mogelijk maken.

Dit voorstel heft sommige beperkingen op het recht van Eurofisc-ambtenaren om VIES-gegevens over prestaties binnen de Unie te raadplegen op, wanneer de leverancier/dienstverlener of de klant in een andere lidstaat is geregistreerd (artikel 21, lid 2). Momenteel is de toegang beperkt tot Eurofisc-verbindingambtenaren die over een persoonlijke gebruikersidentificatie beschikken voor de elektronische systemen om toegang tot deze inlichtingen te krijgen. De toegang moet bovendien geschieden in verband met een onderzoek naar een vermoeden van fraude en mag alleen tijdens kantooruren plaatsvinden. Met dit voorstel wordt de laatstgenoemde voorwaarde opgeheven, omdat het beperken van de tijdspanne om ernstige btw-fraude te bestrijden, moeilijk te rechtvaardigen is. Verder is voorgesteld de praktische details rondom de identificatie van gemachtigde ambtenaren in een uitvoeringshandeling vast te stellen om aan de zorgen van sommige lidstaten tegemoet te komen.

Procedures voor de teruggaaf van btw aan belastingplichtigen die niet in de lidstaat van teruggaaf zijn gevestigd

In hoofdstuk XII is het doorsturen van verzoeken voor de teruggaaf van btw in andere lidstaten en de uitwisseling van inlichtingen over dergelijke verzoeken geregeld. Dit hoofdstuk zou gewijzigd moeten worden om de samenhang met de inning van btw-schulden in de lidstaat van vestiging te verbeteren en te vermijden dat de lidstaat van vestiging een verzoek om invorderingsbijstand moet indienen (met de daarmee samenhangende administratieve lasten en kosten) om de hand te kunnen leggen op de teruggegeven btw in de lidstaat van teruggaaf.

Overeenkomstig de huidige regels voor de invorderingsbijstand kunnen de autoriteiten van de lidstaat van vestiging een verzoek tot invordering of een verzoek om conservatoire maatregelen sturen naar de lidstaat van teruggaaf om de bedragen aan terug te geven btw in beslag te laten nemen. Hiertoe moet de verzoekende autoriteit een specifiek verzoek om bijstand bij de invordering opstellen, moeten de autoriteiten die zich in de aangezochte lidstaat bezighouden met de btw-teruggaaf en de invordering van belastingen, een speciale coördinatie opzetten om dit verzoek uit te voeren en moet de betreffende belastingplichtige die de door de aangezochte autoriteiten genomen invorderings- of conservatoire maatregelen wil betwisten, actie ondernemen in de aangezochte lidstaat overeenkomstig artikel 14, lid 2, en artikel 17 van Richtlijn 2010/24/EU.

De betreffende belastingplichtige kan ermee instemmen om de terug te geven btw rechtstreeks te laten overmaken aan de lidstaat van vestiging, om zijn openstaande btw-schulden in die lidstaat aan te zuiveren, of zijn terug te geven bedrag te laten inhouden bij wijze van conservatoire maatregel in het geval van betwiste btw-schulden in die lidstaat. In dat laatste geval kan hij deze inhouding in alle stadia van de procedure over de betwiste btw-schuld voor de bevoegde gerechtelijke autoriteiten in zijn eigen lidstaat van vestiging aanvechten.

Het huidige voorstel zou de noodzaak voor verzoeken om bijstand bij de invordering overbodig maken voor zover de belastingschuldenaar met de rechtstreekse overmaking zou instemmen. Op deze manier zou ook de administratieve last voor de verzoekende lidstaat worden verminderd en zouden alle administratieve lasten en kosten voor de aangezochte lidstaat worden vermeden.

Bij het toepassen van de overmakings- en inhoudingsregeling om de betaling van betwiste btw-schulden in de lidstaat van vestiging te garanderen, moet de lidstaat de rechten van de belastingschuldenaar ondubbelzinnig eerbiedigen. In dit verband voorziet het voorstel in gerechtelijk toezicht op de inhouding van het bedrag aan terug te geven btw in de lidstaat van vestiging. Dit is bedoeld ter ondersteuning van belastingschuldenaren die de maatregel willen aanvechten, aangezien zij geen conservatoire maatregelen in de andere lidstaat meer zullen hoeven te betwisten.

Melding aan OLAF en het EMO van gevallen van ernstige btw-fraude waarbij ten minste twee lidstaten betrokken zijn

Hoofdstuk XIII, waarin de betrekkingen met de Commissie zijn geregeld, zou worden gewijzigd om de financiële belangen van de Europese Unie beter te beschermen. De lidstaten die aan het EMO deelnemen, moeten het EMO inlichtingen medelen over de meest ernstige inbreuken op het gebied van de btw overeenkomstig artikel 2, lid 2, van Richtlijn (EU) 2017/1371. Het gaat dan om gevallen waarbij sprake is van activiteiten in twee of meer lidstaten en de totale schade minstens 10 miljoen EUR bedraagt.

Het EMO zal een onafhankelijk en gedecentraliseerd EU-orgaan zijn. Het zal verantwoordelijk zijn voor het onderzoeken en vervolgen van strafbare feiten die gericht zijn tegen de EU-begroting, zoals grensoverschrijdende btw-fraude boven de 10 miljoen EUR. Het zal door alle deelnemende lidstaten heen als één bureau functioneren en Europese en nationale inspanningen op het gebied van de rechtshandhaving in een uniforme, naadloze en doeltreffende aanpak combineren.

OLAF zal verantwoordelijk blijven voor administratieve onderzoeken naar niet-frauduleuze en frauduleuze onregelmatigheden die de financiële belangen van de EU schaden. Zijn mandaat en bevoegdheden betreffende btw-fraude gaan daarom verder dan de gevallen die in artikel 2, lid 2, van Richtlijn (EU) 2017/1371 als de ernstigste gevallen zijn vastgesteld. Daarnaast zal OLAF, aangezien niet alle lidstaten deelnemen aan het EMO, op dezelfde wijze doorgaan met zijn administratieve onderzoeken met betrekking tot niet-deelnemende lidstaten als nu het geval is. Het EMO en OLAF zullen in de deelnemende lidstaten in de gebieden die onder het toepassingsgebied van het EMO vallen, een nauwe samenwerking opzetten en onderhouden om er zo voor te zorgen dat hun mandaten elkaar aanvullen en om dubbel werk te voorkomen. In dit verband kan OLAF de onderzoeken van het EMO naar btw-fraudegevallen ondersteunen.

Dankzij zijn interdisciplinaire aanpak kan OLAF daarnaast onderzoeken naar btw-fraude faciliteren en coördineren, en analyses en inlichtingen verstrekken. Daartoe delen de lidstaten aan OLAF inlichtingen mee over inbreuken op het gebied van de btw wanneer zij dit passend achten voor het vervullen van zijn mandaat.

Bijwerking van de voorwaarden voor de uitwisseling van inlichtingen en de uitoefening van de uitvoeringsbevoegdheden door de Commissie

Hoofdstuk XV, waarin de voorwaarden voor de uitwisseling van inlichtingen zijn vastgelegd, zou worden gewijzigd om de nieuwe rechtsgrondslag voor de bescherming van persoonsgegevens tot uitdrukking te brengen: Verordening (EU) nr. 2016/679.

Hoofdstuk XVI, met daarin de algemene en slotbepalingen, moet worden bijgewerkt om rekening te houden met de nieuwe rechtsgrondslag op basis waarvan de lidstaten voortaan de uitoefening van de uitvoeringsbevoegdheden door de Commissie controleren: Verordening (EU) nr. 182/2011.

Maatregelen die vanaf 1 januari 2020 gelden

Uitwisseling van inlichtingen over de douaneregelingen 42 en 63 en van voertuigregistratiegegevens met de belastingautoriteiten

In hoofdstuk V is de opslag en uitwisseling van inlichtingen over belastingplichtigen en handelingen geregeld. Door de wijziging van dit hoofdstuk kunnen gegevens over de van btw vrijgestelde invoer en over voertuigregistraties worden uitgewisseld.

De eerste nieuwe reeks van gegevens kan worden uitgewisseld om het misbruik aan te pakken van de btw-regeling voor de btw-vrije invoer van goederen (douaneregelingen 42 en 63) wanneer deze goederen werden verondersteld te zijn geleverd aan een andere lidstaat, maar op de zwarte markt terechtgekomen zijn. Een van de zwakke punten van deze regelingen is dat het lang kan duren om het hele proces te controleren, terwijl er snel kans is op fraude. De belastingautoriteiten in de lidstaten van invoer en van bestemming moeten wachten op de lijst van de importeur voordat zij deze controles kunnen uitvoeren, en zo'n lijst blijft vaak uit.

Met dit voorstel zal de lidstaat van invoer de relevante inlichtingen met betrekking tot de douaneregelingen 42 en 63, die samen met de douaneaangifte elektronisch worden ingediend (bijvoorbeeld btw-nummers, de waarde van de ingevoerde goederen, het soort goederen, enz.), delen met de belastingautoriteiten in de lidstaat van bestemming. Zodoende kunnen de belastingautoriteiten in beide landen deze inlichtingen vergelijken met de informatie die de importeur in zijn lijst en btw-aangifte en de ontvanger in zijn btw-aangifte heeft vermeld. Als de lidstaat van bestemming daarnaast ontdekt dat het btw-nummer van de klant weliswaar geldig is, maar door de importeur is misbruikt, kan deze lidstaat de lidstaat van invoer hiervan onmiddellijk in kennis stellen zodat die de importeur kan controleren. Door de douanegegevens met de btw-lijsten te vergelijken, kunnen de belastingautoriteiten gevallen van onderwaardering op het tijdstip van invoer ontdekken, die bedoeld zijn om de douanerechten te ontlopen. Eurofisc-ambtenaren kunnen ruimere toegang krijgen tot de gegevens, zoals voor prestaties binnen de Unie.

Met de wijziging van artikel 21 zou ook duidelijk worden dat de douaneautoriteiten die verantwoordelijk zijn voor het controleren van de voorwaarden voor de btw-vrijstelling in de douaneregelingen 42 en 63, geautomatiseerde toegang tot het btw-informatie-uitwisselingssysteem (VIES) moeten krijgen, zodat zij de geldigheid van btw-identificatienummers kunnen controleren. Dit is een van de voorwaarden voor het verlenen van de btw-vrijstelling op het tijdstip van de invoer, en een automatische controle aan de grens zou een behoorlijk afschrikkende werking kunnen hebben voor deze vorm van fraude.

De tweede nieuwe reeks van uit te wisselen gegevens zou kunnen worden gebruikt door Eurofisc-ambtenaren om grensoverschrijdende fraude met de verkoop van tweedehands auto's aan te pakken. Zij kunnen op die manier met name snel vaststellen door wie en waar de frauduleuze handelingen zijn begaan. In de praktijk zal deze toegang worden verleend via het Eucaris-platform²⁵, waar de geautomatiseerde uitwisseling van inlichtingen over voertuigregistraties momenteel al plaatsvindt.

²⁵ Eucaris is in 1994 opgericht om nationale registratieautoriteiten met elkaar te laten samenwerken in de strijd tegen internationale voertuigcriminaliteit en rijbewijstoerisme, door inlichtingen over voertuigregistraties en

Maatregelen die vanaf 1 juli 2021 gelden

Wanneer belastingplichtigen die in een lidstaat gevestigd zijn, goederen of diensten leveren aan klanten die in een andere lidstaat gevestigd zijn, moeten zij steeds vaker voldoen aan verplichtingen in die andere lidstaat. Technologische ontwikkelingen vormen hierbij vaak een drijvende kracht. Om de juiste toepassing van de btw op dergelijke grensoverschrijdende handelingen te vergemakkelijken, moet het in artikel 32 bedoelde systeem waarmee inlichtingen direct beschikbaar worden gemaakt voor belastingplichtigen, worden uitgebreid, met name met informatie over tarieven en maatregelen voor kleine bedrijven.

rijbewijzen uit te wisselen. Momenteel maken alle EU-lidstaten gebruik van het in het kader van de Eucaris-samenwerking ontwikkelde en functionerende systeem.

Gewijzigd voorstel voor een

VERORDENING VAN DE RAAD

tot wijziging van Verordening (EU) nr. 904/2010 wat betreft maatregelen ter versterking van de administratieve samenwerking op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, en met name artikel 113,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Na toezending van het ontwerp van wetgevingshandeling aan de nationale parlementen,

Gezien het advies van het Europees Parlement¹,

Gezien het advies van het Europees Economisch en Sociaal Comité²,

Handelend volgens een bijzondere wetgevingsprocedure,

Overwegende hetgeen volgt:

- ~~1) — In haar btw actieplan³ heeft de Commissie aangekondigd dat zij voor de grensoverschrijdende b2b handel tussen de lidstaten een voorstel wilde indienen waarin de beginselen voor een definitief btw stelsel worden uiteengezet. De Raad heeft de Commissie in zijn conclusies van 8 november 2016⁴ verzocht om in afwachting daarvan bepaalde verbeteringen aan te brengen in de btw regels van de Unie voor grensoverschrijdende transacties.~~
- ~~2) — Het concept van gecertificeerd belastingplichtige is een van de hoekstenen van dat nieuwe definitieve btw stelsel voor de handel binnen de Unie en zal ook bij een aantal vereenvoudigingsmaatregelen in het kader van het huidige btw stelsel worden gebruikt. Met behulp van het concept van gecertificeerd belastingplichtige zal kunnen worden aangetoond dat een bepaalde belastingplichtige kan worden beschouwd als een betrouwbare belastingplichtige binnen de Unie.~~
- ~~3) — Bepaalde in Richtlijn 2006/112/EG⁵ vastgestelde regels voor transacties die als fraudegevoelig worden beschouwd, mogen alleen toepassing vinden wanneer er gecertificeerd belastingplichtigen bij betrokken zijn. Het is derhalve van wezenlijk belang dat de status van gecertificeerd belastingplichtige van een belastingplichtige~~

¹ PB C [...] van [...], blz. [...].

² PB C [...] van [...], blz. [...].

³ Mededeling van de Commissie aan het Europees Parlement, de Raad en het Europees Economisch en Sociaal Comité over een actieplan betreffende de btw: naar een gemeenschappelijke btw ruimte in de EU — tijd om knopen door te hakken (COM(2016)148 final van 7.4.2016).

⁴ Conclusies van de Raad van 8 november 2016 over verbeteringen aan de huidige btw regels van de EU voor grensoverschrijdende transacties (Nr. 14257/16 FISC 190 ECOFIN 1023 van 9 november 2016).

⁵ Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1).

langs elektronische weg kan worden gecontroleerd om te garanderen dat deze regels toepassing kunnen vinden.

- 4) — In de eerste stap naar een definitief btw-stelsel zoals voorgesteld in het btw-actieplan moet, in het geval van leveringen van goederen binnen de Unie, de verleggingsregeling toepassing vinden wanneer de afnemer van de goederen een gecertificeerd belastingplichtige is. Het is derhalve van wezenlijk belang dat een belastingplichtige die binnen de Unie goederen levert, kan weten of zijn afnemer al dan niet de status van gecertificeerd belastingplichtige heeft. Gelet op de praktische vergelijkbaarheid met de huidige vrijstelling voor intracommunautaire leveringen van goederen en teneinde onnodige kosten of lasten te vermijden, moet gebruik worden gemaakt van het bestaande btw-informatie-uitwisselingssysteem (VIIES), waarin informatie over de status van gecertificeerd belastingplichtige moet worden geïntegreerd.
- 5) — De verstrekking van informatie over de status van gecertificeerd belastingplichtige van belastingplichtigen in de lidstaten vereist dat de lidstaten de actuele status van gecertificeerd belastingplichtige van belastingplichtigen in een elektronisch systeem vastleggen en opslaan. De belastingautoriteiten van een lidstaat moeten daarna de belastingautoriteiten van andere lidstaten automatische toegang tot deze informatie verlenen en moeten, op verzoek van in artikel 31, lid 1, van Verordening (EU) nr. 904/2010⁶ van de Raad bedoelde personen, langs elektronische weg bevestiging geven van de status van gecertificeerd belastingplichtige van een belastingplichtige wanneer die status van belang is voor de in dat artikel bedoelde handelingen.
- 6) — Aangezien de in deze verordening vervatte bepalingen het gevolg zijn van de wijzigingen die zijn ingevoerd bij Richtlijn [...] /EU⁷ van de Raad, moet deze verordening van toepassing zijn met ingang van de datum van toepassing van deze wijzigingen.

1) Het huidige systeem voor de belasting van het handelsverkeer tussen de lidstaten is gebaseerd op een in 1993 ingevoerde overgangsregeling, die niet meer bij de tijd is en gevoelig is voor fraude vanwege de grote complexiteit van het btw-stelsel. De Commissie heeft een voorstel³ gedaan waarin zij de krijtlijnen heeft getrokken voor een definitief btw-stelsel voor de grensoverschrijdende b2b-handel tussen de lidstaten, waarbij grensoverschrijdende prestaties zouden worden belast in de lidstaat van bestemming. Aangezien het enkele jaren kan duren voordat dit definitieve btw-stelsel voor de handel binnen de Unie volledig ten uitvoer is gelegd, moeten op de korte termijn maatregelen worden genomen om grensoverschrijdende btw-fraude doeltreffender en sneller te bestrijden. Het verbeteren en vereenvoudigen van de instrumenten voor administratieve samenwerking, met name Eurofisc, is ook van groot belang om btw-fraude in het algemeen te bestrijden en het vertrouwen tussen de belastingautoriteiten te versterken voordat het definitieve btw-stelsel wordt ingevoerd.

⁶ Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (PB L 268 van 12.10.2010, blz. 1).

⁷ Richtlijn [...] /EU van de Raad van [...] tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft harmonisering en vereenvoudiging van bepaalde regels in het btw-stelsel en tot invoering van het definitieve stelsel voor de belastingheffing in het handelsverkeer tussen de lidstaten (PB L [...]).

³ **COM(2017) 569 final van 4 oktober 2017.**

- 2) Administratieve onderzoeken zijn vaak nodig om btw-fraude te bestrijden, met name wanneer de belastingplichtige niet gevestigd is in de lidstaten waar de belasting verschuldigd is. Om een goede handhaving van de btw te garanderen en om dubbel werk en administratieve lasten bij de belastingautoriteiten en de bedrijven te vermijden, moet, wanneer ten minste twee lidstaten een administratief onderzoek nodig achten naar de bedragen die zijn aangegeven door een belastingplichtige die niet op hun grondgebied gevestigd is maar die daar wel belastbaar zijn, de lidstaat waar de belastingplichtige gevestigd is, het onderzoek verrichten en moeten de verzoekende lidstaten de lidstaat van vestiging daarbij helpen door actief deel te nemen aan het onderzoek.
- 3) De toezending van inlichtingen zonder voorafgaand verzoek aan de bevoegde autoriteiten van andere lidstaten in overeenstemming met Verordening (EU) nr. 904/2010⁴ van de Raad moet zo eenvoudig en doeltreffend mogelijk verlopen. Daarom moet aan de bevoegde autoriteiten worden toegestaan om inlichtingen op andere wijze dan met behulp van de standaardformulieren toe te zenden wanneer zij zulks noodzakelijk achten.
- 4) Het concept van gecertificeerd belastingplichtige is een van de hoekstenen van het voorstel voor het definitieve btw-stelsel en zal ook bij een aantal vereenvoudigingsmaatregelen in het kader van het huidige btw-stelsel worden gebruikt. Met behulp van het concept van gecertificeerd belastingplichtige zal kunnen worden aangetoond dat een bepaalde belastingplichtige binnen de Unie als een betrouwbare belastingplichtige kan worden beschouwd.
- 5) Bepaalde in Richtlijn 2006/112/EG⁵ vastgestelde regels voor handelingen die als fraudegevoelig worden aangemerkt, mogen alleen toepassing vinden wanneer er gecertificeerd belastingplichtigen bij betrokken zijn. Het is derhalve van wezenlijk belang dat de status van gecertificeerd belastingplichtige langs elektronische weg kan worden gecontroleerd om te garanderen dat deze regels toepassing kunnen vinden.
- 6) Als eerste stap naar een definitief btw-stelsel zoals voorgesteld in de mededeling van de Commissie over een actieplan betreffende de btw: naar een gemeenschappelijke btw-ruimte in de EU – tijd om knopen door te hakken⁶, moet de verleggingsregeling worden toegepast op goederenleveringen binnen de Unie waarbij de afnemer een gecertificeerd belastingplichtige is. Het is derhalve van wezenlijk belang dat een belastingplichtige die binnen de Unie goederen levert, kan nagaan of zijn afnemer al dan niet de status van gecertificeerd belastingplichtige heeft. Gelet op de praktische vergelijkbaarheid met de huidige vrijstelling voor intracommunautaire leveringen van goederen en teneinde onnodige kosten of lasten te vermijden, moet de informatie over de status van gecertificeerd belastingplichtige worden verstrekt via het btw-informatie-uitwisselingssysteem (VIIES).

⁴ Verordening (EU) nr. 904/2010 van de Raad van 7 oktober 2010 betreffende de administratieve samenwerking en de bestrijding van fraude op het gebied van de belasting over de toegevoegde waarde (PB L 268 van 12.10.2010, blz. 1).

⁵ Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1).

⁶ COM(2016) 148 final van 7 april 2016.

- 7) De verstrekking van informatie over de status van gecertificeerd belastingplichtige van belastingplichtigen in de lidstaten vereist dat de lidstaten de actuele status van belastingplichtigen aan wie de status van gecertificeerd belastingplichtige door een bevoegde autoriteit in die lidstaat is verleend, in een elektronisch systeem vastleggen en opslaan. Vervolgens moeten de belastingautoriteiten van een lidstaat de belastingautoriteiten van andere lidstaten geautomatiseerde toegang tot deze informatie verlenen. Zij moeten ook, op verzoek van bepaalde personen zoals vastgesteld in Verordening (EU) nr. 904/2010, langs elektronische weg bevestiging kunnen geven van de status van gecertificeerd belastingplichtige van een belastingplichtige wanneer die status van belang is voor de handelingen in kwestie.
- 8) Er wordt vaak misbruik gemaakt van de in artikel 143, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde btw-vrijstelling voor de invoer van goederen ("douaneregeling 42") waarbij goederen op de zwarte markt terechtkomen zonder dat er btw is voldaan. Het is derhalve van wezenlijk belang dat douaneambtenaren, wanneer zij nagaan of voldaan is aan de vereisten om de vrijstelling te verlenen, toegang hebben tot het register van btw-identificatienummers. Daarnaast moeten de inlichtingen die de douaneautoriteiten in het kader van deze regeling hebben bijeengebracht, ook ter beschikking worden gesteld van de bevoegde autoriteiten van de lidstaat waar de daaropvolgende intracommunautaire verwerving moet plaatsvinden.
- 9) Om fraude aan te pakken waarbij misbruik wordt gemaakt van het dubbele btw-regime voor auto's, moeten Eurofisc-verbindingssambtenaren geautomatiseerde toegang kunnen hebben tot voertuigregistratiegegevens. Op die manier kunnen zij snel vaststellen door wie en waar frauduleuze handelingen zijn begaan. In dergelijke toegang moet worden voorzien via de softwaretoepassing Eucaris (Europees voertuig- en rijbewijsinformatiesysteem), die door de lidstaten moet worden gebruikt krachtens Besluit 2008/615/JBZ⁷ van de Raad en Besluit 2008/616/JBZ⁸ van de Raad om gegevens uit kentekenregisters te bevragen.
- 10) Teneinde eenvormige voorwaarden te waarborgen voor de uitvoering van de bepalingen betreffende de geautomatiseerde toegang tot door de douaneautoriteiten bijeengebrachte inlichtingen en tot voertuigregistratiegegevens, moeten aan de Commissie uitvoeringsbevoegdheden worden toegekend. Die bevoegdheden dienen te worden uitgeoefend overeenkomstig Verordening (EU) nr. 182/2011⁹ van het Europees Parlement en de Raad.
- 11) Ten behoeve van effectieve en efficiënte btw-controles op grensoverschrijdende handelingen voorziet Verordening (EU) nr. 904/2010 in de aanwezigheid van ambtenaren in administratiekantoren en tijdens administratieve onderzoeken in

⁷ Besluit 2008/615/JBZ van de Raad van 23 juni 2008 inzake de intensivering van de grensoverschrijdende samenwerking, in het bijzonder ter bestrijding van terrorisme en grensoverschrijdende criminaliteit (PB L 210 van 6.8.2008, blz. 1).

⁸ Besluit 2008/616/JBZ van de Raad van 23 juni 2008 betreffende de uitvoering van Besluit 2008/615/JBZ (PB L 210 van 6.8.2008, blz. 12).

⁹ Verordening (EU) nr. 182/2011 van het Europees Parlement en de Raad tot vaststelling van de algemene voorschriften en beginselen die van toepassing zijn op de wijze waarop de lidstaten de uitoefening van de uitvoeringsbevoegdheden door de Commissie controleren (PB L 55 van 28.2.2011, blz. 13).

andere lidstaten. Om de belastingautoriteiten beter in staat te stellen grensoverschrijdende leveringen van goederen en diensten te onderzoeken, moeten er gezamenlijke controles worden opgezet waarbij ambtenaren van twee of meer lidstaten één controleteam kunnen vormen en actief kunnen deelnemen aan een gezamenlijk administratief onderzoek.

- 12) Wanneer belastingplichtigen die in een lidstaat gevestigd zijn, goederen of diensten leveren aan klanten die in een andere lidstaat gevestigd zijn, moeten zij steeds vaker voldoen aan verplichtingen in die andere lidstaat. Technologische ontwikkelingen vormen hierbij vaak een drijvende kracht. Om de juiste toepassing van de btw op dergelijke grensoverschrijdende handelingen te vergemakkelijken, moet het systeem waarmee inlichtingen direct beschikbaar worden gemaakt voor belastingplichtigen, worden uitgebreid, met name met informatie over tarieven en maatregelen voor kleine bedrijven.
- 13) Om de zwaarste vormen van grensoverschrijdende fraude te bestrijden, moeten het beheer, de taken en de werking van Eurofisc worden verduidelijkt en versterkt. Eurofisc-verbindingsambtenaren moeten snel toegang kunnen hebben tot alle noodzakelijke inlichtingen, deze kunnen uitwisselen, verwerken en analyseren, en eventuele vervolgacties kunnen coördineren. Verder moet de samenwerking met andere autoriteiten die betrokken zijn bij de strijd tegen btw-fraude op Unieniveau, worden versterkt, met name door de uitwisseling van doelgerichte inlichtingen met Europol en het Europees Bureau voor fraudebestrijding. Daarom moeten Eurofisc-verbindingsambtenaren de mogelijkheid hebben om informatie en inlichtingen spontaan dan wel op verzoek te delen met Europol en het Europees Bureau voor fraudebestrijding. Op die manier kunnen Eurofisc-verbindingsambtenaren gegevens en inlichtingen ontvangen die in het bezit zijn van Europol en het Europees Bureau voor fraudebestrijding, om de werkelijke plegers van btw-fraude te kunnen identificeren.
- 14) Teneinde eenvormige voorwaarden voor de uitvoering van de bepalingen inzake Eurofisc te waarborgen, moeten aan de Commissie uitvoeringsbevoegdheden worden toegekend. Die bevoegdheden dienen te worden uitgeoefend overeenkomstig Verordening (EU) nr. 182/2011.
- 15) De wijze van toezending van verzoeken om btw-teruggaaf - overeenkomstig artikel 5 van Richtlijn 2008/9/EG¹⁰ van de Raad - biedt een mogelijkheid om de administratieve lasten voor de bevoegde autoriteiten te verlichten bij het invorderen van onbetaalde btw-schulden in de lidstaat van vestiging.
- 16) Om de financiële belangen van de Unie tegen zware grensoverschrijdende btw-fraude te beschermen, moeten de lidstaten die aan het Europees Openbaar Ministerie deelnemen, inlichtingen over ernstige strafbare feiten die een inbreuk vormen op het btw-stelsel als bedoeld in artikel 2, lid 2, van Richtlijn

¹⁰ Richtlijn 2008/9/EG van de Raad van 12 februari 2008 tot vaststelling van nadere voorschriften voor de in Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde teruggaaf van de belasting over de toegevoegde waarde aan belastingplichtigen die niet in de lidstaat van teruggaaf maar in een andere lidstaat gevestigd zijn (PB L 44 van 20.2.2008, blz. 23).

(EU) 2017/1371 van het Europees Parlement en de Raad¹¹, aan dat ministerie verstrekken, inclusief via Eurofisc-verbindingssambtenaren.

- 17) De lidstaten moeten ook het Europees Bureau voor fraudebestrijding inlichtingen verstrekken over strafbare feiten die een inbreuk vormen op het gemeenschappelijk btw-stelsel wanneer zij dat passend achten. Op die manier kan het Europees Bureau voor fraudebestrijding zijn opdracht vervullen om administratieve onderzoeken te verrichten naar fraude, corruptie en andere onwettige activiteiten waardoor de financiële belangen van de Unie worden geschaad, en de lidstaten helpen bij de coördinatie van hun activiteiten om de financiële belangen van de Unie tegen fraude te beschermen.
- 18) De Commissie heeft slechts toegang tot de overeenkomstig Verordening (EU) nr. 904/2010 verstrekte of verzamelde inlichtingen voor zover zulks noodzakelijk is voor het beheer, het onderhoud en de ontwikkeling van de elektronische systemen die door de Commissie worden gehost en door de lidstaten worden gebruikt voor de toepassing van deze verordening.
- 19) Voor de toepassing van deze verordening dient te worden overwogen de reikwijdte te beperken van bepaalde rechten en verplichtingen die zijn neergelegd in Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad¹², teneinde de in artikel 23, lid 1, onder e), van die verordening bedoelde belangen te vrijwaren. Deze beperkingen zijn noodzakelijk en proportioneel, gelet op de potentiële inkomstenderving voor de lidstaten en het cruciale belang van inlichtingenverstrekking ten behoeve van een doeltreffende fraudebestrijding.
- 20) In Richtlijn 2006/112/EG zullen regels worden vastgesteld die alleen toepassing mogen vinden op handelingen wanneer er gecertificeerd belastingplichtigen bij betrokken zijn, alsook nieuwe regels met betrekking tot tarieven en kleine bedrijven. Om die reden moet de toepassing van de maatregelen van deze verordening die betrekking hebben op de status van gecertificeerd belastingplichtige en op de aan belastingplichtigen te verstrekken informatie over tarieven en bijzondere regels voor kleine bedrijven, worden uitgesteld totdat deze regels worden toegepast. Aangezien de tenuitvoerlegging van de bepalingen betreffende de geautomatiseerde toegang tot de door de douaneautoriteiten bijeengebrachte inlichtingen en tot voertuigregistratiegegevens nieuwe technologische ontwikkelingen zal vereisen, moet de toepassing ervan worden uitgesteld om de lidstaten en de Commissie in staat te stellen deze ontwikkelingen te realiseren.
- 21) Daar de doelstellingen van deze verordening - het verbeteren van de instrumenten voor samenwerking tussen de lidstaten en het bestrijden van grensoverschrijdende fraude op het gebied van de btw - niet voldoende door de lidstaten kunnen worden verwezenlijkt en derhalve beter door de Unie kunnen worden verwezenlijkt, kan de Unie, overeenkomstig het in artikel 5 van het

¹¹ Richtlijn (EU) 2017/1371 van het Europees Parlement en de Raad van 5 juli 2017 betreffende de strafrechtelijke bestrijding van fraude die de financiële belangen van de Unie schaadt (PB L 198 van 28.7.2017, blz. 29).

¹² Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens (PB L 119 van 4.5.2016, blz. 1).

Verdrag betreffende de Europese Unie neergelegde subsidiariteitsbeginsel, maatregelen nemen. Overeenkomstig het in hetzelfde artikel neergelegde evenredigheidsbeginsel gaat deze verordening niet verder dan nodig is om deze doelstellingen te verwezenlijken.

22) 7) Verordening (EU) nr. 904/2010 moet derhalve dienovereenkomstig worden gewijzigd,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

Wijzigingen van Verordening (EU) nr. 904/2010

Verordening (EU) nr. 904/2010 wordt als volgt gewijzigd:

(1) Artikel 7 wordt als volgt gewijzigd:

(a) lid 3 wordt geschrapt;

(b) lid 4 wordt vervangen door:

"4. Het in lid 1 bedoelde verzoek kan een met redenen omkleed verzoek om een specifiek administratief onderzoek omvatten. De aangezochte autoriteit verricht het administratieve onderzoek in overleg met de verzoekende autoriteit. Er kan gebruik worden gemaakt van de in de artikelen 28 tot en met 30 van deze verordening bedoelde instrumenten en procedures. Indien de aangezochte autoriteit van oordeel is dat geen administratief onderzoek nodig is, stelt zij de verzoekende autoriteit onverwijld in kennis van de redenen waarop zij haar oordeel baseert.

Niettegenstaande de eerste alinea kan een onderzoek naar de bedragen die zijn aangegeven door een in de lidstaat van de aangezochte autoriteit gevestigde belastingplichtige en die belastbaar zijn in de lidstaat van de verzoekende autoriteit, enkel worden geweigerd op een van de volgende gronden:

a) op de in artikel 54, lid 1, bedoelde gronden, die door de aangezochte autoriteit zijn beoordeeld conform een verklaring van beste praktijken met betrekking tot het verband tussen het onderhavige lid en artikel 54, lid 1, die overeenkomstig de procedure waarin artikel 58, lid 2, voorziet, dient te worden vastgesteld;

b) op de in artikel 54, leden 2, 3 en 4, bedoelde gronden;

c) op grond van het feit dat de aangezochte autoriteit de verzoekende autoriteit over dezelfde belastingplichtige al inlichtingen heeft verstrekt die verkregen zijn in het kader van een administratief onderzoek dat minder dan twee jaar voordien heeft plaatsgevonden.

Indien de aangezochte autoriteit op de in punt a) of punt b) bedoelde gronden weigert een administratief onderzoek als bedoeld in de tweede alinea in te stellen, verstrekt zij de verzoekende autoriteit niettemin de datums en bedragen van de relevante prestaties die de belastingplichtige de twee voorgaande jaren in de lidstaat van de verzoekende autoriteit heeft verricht.

Wanneer de bevoegde autoriteiten van ten minste twee lidstaten een administratief onderzoek nodig achten, mag de aangezochte autoriteit niet weigeren dat onderzoek te verrichten. De lidstaten dragen er zorg voor dat er tussen die verzoekende autoriteiten en de aangezochte autoriteit een regeling wordt getroffen waarbij door de verzoekende autoriteiten gemachtigde ambtenaren, met het oog op de verzameling van de in de tweede alinea bedoelde inlichtingen, deelnemen aan het administratieve onderzoek dat op het grondgebied van de aangezochte autoriteit wordt verricht. De ambtenaren van de verzoekende en de aangezochte autoriteiten zijn gezamenlijk met de uitvoering van een dergelijk administratief onderzoek belast. De ambtenaren van de verzoekende autoriteiten oefenen dezelfde controlebevoegdheden uit als die welke aan de ambtenaren van de aangezochte autoriteit zijn verleend. De ambtenaren van de verzoekende autoriteiten hebben toegang tot dezelfde plaatsen en bescheiden als de ambtenaren van de aangezochte autoriteit maar alleen met het oog op de uitvoering van het administratieve onderzoek."

(2) Artikel 13, lid 3, wordt vervangen door:

"3. De inlichtingen worden toegezonden door middel van standaardformulieren of met andere middelen die de desbetreffende bevoegde autoriteiten passend achten. De Commissie stelt door middel van uitvoeringshandelingen de standaardformulieren vast. Die uitvoeringshandelingen worden volgens de in artikel 58, lid 2, bedoelde onderzoeksprocedure vastgesteld."

1) Artikel 17 wordt vervangen door:

"Artikel 17

1. — Elke lidstaat slaat in een elektronisch systeem de volgende inlichtingen op:

a) — de inlichtingen die hij overeenkomstig titel XI, hoofdstuk 6, van Richtlijn 2006/112/EG vergaart;

b) — de uit hoofde van artikel 213 van Richtlijn 2006/112/EG verzamelde gegevens met betrekking tot de identiteit, de activiteit, de rechtsvorm en het adres van de personen aan wie hij een btw-identificatienummer heeft toegekend, en de datum van toekenning van dat nummer;

c) — gegevens betreffende de btw-identificatienummers die hij heeft toegekend en die niet meer geldig zijn, onder vermelding van de datum waarop zij ongeldig zijn geworden;

d) — de inlichtingen die hij overeenkomstig de artikelen 360, 361, 364 en 365 van Richtlijn 2006/112/EG vergaart, alsook, met ingang van 1 januari 2015, de inlichtingen die hij overeenkomstig de artikelen 369 quater, 369 septies en 369 octies van die richtlijn vergaart;

e) — de inlichtingen betreffende de status van gecertificeerd belastingplichtige overeenkomstig artikel 13 bis van Richtlijn 2006/112/EG, alsook de datum van toekenning, weigering en intrekking van die status.

2. — De technische details betreffende de geautomatiseerde opvraging van de in lid 1, onder b), c), d) en e), van dit artikel bedoelde inlichtingen worden volgens de procedure waarin artikel 58, lid 2, voorziet, vastgesteld."

(3) Artikel 17 wordt als volgt gewijzigd:

(a) aan lid 1 wordt het volgende punt e) toegevoegd:

"e) de inlichtingen betreffende de status van gecertificeerd belastingplichtige overeenkomstig artikel 13 bis van Richtlijn 2006/112/EG, alsook de datum van toekenning, weigering en intrekking van die status;";

(b) aan lid 1 wordt het volgende punt f) toegevoegd:

"f) de inlichtingen die hij overeenkomstig artikel 143, lid 2, onder a) en b), van Richtlijn 2006/112/EG vergaart, alsook het land van oorsprong, het land van bestemming, de goederencode, de valuta, het totale bedrag, de wisselkoers, de prijzen van de afzonderlijke artikelen en het nettogewicht.";

(c) lid 2 wordt vervangen door:

"2. De Commissie stelt door middel van uitvoeringshandelingen de technische details betreffende de geautomatiseerde opvraging van de in lid 1, onder b) tot en met e), van dit artikel bedoelde inlichtingen vast. Die uitvoeringshandelingen worden volgens de in artikel 58, lid 2, bedoelde onderzoeksprocedure vastgesteld.";

(d) lid 2 wordt vervangen door:

"2. De Commissie stelt door middel van uitvoeringshandelingen de technische details betreffende de geautomatiseerde opvraging van de in lid 1, onder b) tot en met f), van dit artikel bedoelde inlichtingen vast. Die uitvoeringshandelingen worden volgens de in artikel 58, lid 2, bedoelde onderzoeksprocedure vastgesteld.";

(e) het volgende lid 3 wordt toegevoegd:

"3. De Commissie bepaalt door middel van uitvoeringshandelingen de precieze categorieën van inlichtingen als bedoeld in lid 1, onder f), van dit artikel. Die uitvoeringshandelingen worden volgens de in artikel 58, lid 2, bedoelde onderzoeksprocedure vastgesteld."

(4) Artikel 21 wordt als volgt gewijzigd:

(a) het volgende lid 1 bis wordt ingevoegd:

"1 bis. Iedere lidstaat verleent zijn ambtenaren die nagaan of aan de in artikel 143, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG vastgestelde voorwaarden is voldaan, toegang tot de in artikel 17, lid 1, onder b) en c), van deze verordening bedoelde inlichtingen ten aanzien waarvan door de andere lidstaten geautomatiseerde toegang wordt verleend.";

(b) lid 2, onder e), wordt als volgt gewijzigd:

i) de punten i) en ii) worden vervangen door:

"i) de toegang houdt verband met een onderzoek naar een vermoeden van fraude of heeft tot doel plegers van fraude op te sporen of te identificeren;

ii) de toegang verloopt via een Eurofisc-verbindingssambtenaar als bedoeld in artikel 36, lid 1, die beschikt over een persoonlijke

gebruikersidentificatie voor de elektronische systemen die toegang tot deze inlichtingen bieden.";

ii) punt iii) wordt geschrapt;

(c) het volgende lid 2 bis wordt ingevoegd:

"2 bis. Wat de in artikel 17, lid 1, onder f), bedoelde inlichtingen betreft, zijn ten minste de volgende gegevens toegankelijk:

a) de btw-identificatienummers die zijn toegekend door de lidstaat die de inlichtingen ontvangt;

b) het btw-identificatienummer van de importeur of van zijn fiscaal vertegenwoordiger die de goederen levert aan personen aan wie een btw-identificatienummer als bedoeld onder a) is toegekend;

c) het land van oorsprong, het land van bestemming, de goederencode, de valuta, het totale bedrag, de wisselkoers, de prijzen van de afzonderlijke artikelen en het nettogewicht van de goederenimport, gevolgd door een intracommunautaire goederenlevering, verricht door elk van de onder b) bedoelde personen ten behoeve van elke persoon aan wie een btw-identificatienummer als bedoeld onder a) is toegekend;

d) het land van oorsprong, het land van bestemming, de goederencode, de valuta, het totale bedrag, de wisselkoers, de prijzen van de afzonderlijke artikelen en het nettogewicht van de goederenimport, gevolgd door een intracommunautaire goederenlevering, verricht door elk van de onder b) bedoelde personen ten behoeve van elke persoon aan wie door een andere lidstaat een btw-identificatienummer is toegekend onder de volgende voorwaarden:

i) de toegang houdt verband met een onderzoek naar een vermoeden van fraude of heeft tot doel plegers van fraude op te sporen of te identificeren;

ii) de toegang verloopt via een Eurofisc-verbindingssambtenaar als bedoeld in artikel 36, lid 1, die beschikt over een persoonlijke gebruikersidentificatie voor de elektronische systemen die toegang tot deze inlichtingen bieden.

De onder c) en d) bedoelde waarden worden uitgedrukt in de munteenheid van de lidstaat die de inlichtingen verschaft, en hebben betrekking op elk enig document dat wordt ingediend.";

(d) het volgende lid 3 wordt toegevoegd:

"3. De Commissie bepaalt door middel van uitvoeringshandelingen de nadere regels met betrekking tot de in lid 2, onder e), van dit artikel bedoelde voorwaarden. Die uitvoeringshandelingen worden volgens de in artikel 58, lid 2, bedoelde onderzoeksprocedure vastgesteld.";

(e) lid 3 wordt vervangen door:

"3. De Commissie bepaalt door middel van uitvoeringshandelingen de nadere regels met betrekking tot de in lid 2, onder e), en de in lid 2 bis, onder d), van dit artikel bedoelde voorwaarden. Die uitvoeringshandelingen worden volgens de in artikel 58, lid 2, bedoelde onderzoeksprocedure vastgesteld."

- (5) Het volgende artikel 21 bis wordt ingevoegd:

"Artikel 21 bis

1. Iedere lidstaat verleent de bevoegde autoriteit van iedere andere lidstaat geautomatiseerde toegang tot de volgende inlichtingen betreffende nationale voertuigregistraties:

a) gegevens met betrekking tot voertuigen;

b) gegevens met betrekking tot de eigenaars of houders van het voertuig op wiens naam het voertuig is ingeschreven, zoals omschreven in de wetgeving van de lidstaat van inschrijving.

2. Onder de volgende voorwaarden wordt toegang verleend tot de in lid 1 bedoelde inlichtingen:

i) de toegang houdt verband met een onderzoek naar een vermoeden van fraude of heeft tot doel plegers van fraude op te sporen of te identificeren;

ii) de toegang verloopt via een Eurofisc-verbindingsambtenaar als bedoeld in artikel 36, lid 1, die beschikt over een persoonlijke gebruikersidentificatie voor de elektronische systemen die toegang tot deze inlichtingen bieden.

3. De Commissie bepaalt door middel van uitvoeringshandelingen de precieze categorieën van inlichtingen en de technische details betreffende de geautomatiseerde opvraging van de inlichtingen als bedoeld in lid 1 van dit artikel, alsook de nadere regels met betrekking tot de in lid 2 van dit artikel vastgestelde voorwaarden. Die uitvoeringshandelingen worden volgens de in artikel 58, lid 2, bedoelde onderzoeksprocedure vastgesteld."

- (6) In artikel 24 wordt de tweede alinea vervangen door:

"De lidstaten dragen de verantwoordelijkheid voor alle ontwikkelingen van hun systemen die nodig zijn om de uitwisseling van die inlichtingen mogelijk te maken via het CCN/CCI-netwerk of elk ander vergelijkbaar netwerk dat voor hetzelfde doel wordt gebruikt."

- (7) De titel van HOOFDSTUK VII wordt vervangen door:

"AANWEZIGHEID IN ADMINISTRATIEKANTOREN EN TIJDENS
ADMINISTRATIEVE ONDERZOEKEN EN GEZAMENLIJKE
CONTROLES".

- (8) Artikel 28 wordt als volgt gewijzigd:

(a) het volgende lid 2 bis wordt ingevoegd:

"2 bis. De verzoekende autoriteit en de aangezochte autoriteit kunnen overeenkomen dat, met het oog op de verzameling en de uitwisseling van de in artikel 1 bedoelde inlichtingen, door de verzoekende autoriteit gemachtigde ambtenaren, onder de door de aangezochte autoriteit vastgestelde voorwaarden, mogen deelnemen aan de administratieve onderzoeken die op het grondgebied van de aangezochte lidstaat worden uitgevoerd. De ambtenaren van de verzoekende en de aangezochte autoriteiten zijn gezamenlijk met de uitvoering van dergelijke administratieve onderzoeken belast. De ambtenaren van de verzoekende autoriteit oefenen dezelfde controlebevoegdheden uit als die welke aan de ambtenaren van de aangezochte autoriteit zijn verleend. De ambtenaren

van de verzoekende autoriteiten hebben toegang tot dezelfde plaatsen en bescheiden als de ambtenaren van de aangezochte autoriteit maar alleen met het oog op de uitvoering van het administratieve onderzoek. De verzoekende autoriteit en de aangezochte autoriteit kunnen overeenkomen dat beide autoriteiten, onder de door de aangezochte autoriteit vastgestelde voorwaarden, een gemeenschappelijk controleverslag opstellen."

(b) lid 3 wordt vervangen door:

"3. De ambtenaren van de verzoekende autoriteit die uit hoofde van de leden 1, 2 en 2 bis in een andere lidstaat aanwezig zijn, dienen te allen tijde een schriftelijke opdracht te kunnen voorleggen waarin hun identiteit en hun officiële hoedanigheid zijn vermeld."

(9) 2) Artikel 31, lid 1, wordt vervangen door:

"1. De bevoegde autoriteiten van elke lidstaat zorgen ervoor dat de personen die bij intracommunautaire goederenleveringen of dienstverrichtingen betrokken zijn, alsmede de niet-gevestigde belastingplichtigen die telecommunicatiediensten, omroepdiensten en langs elektronische weg verrichte diensten verrichten, met name de in bijlage II bij Richtlijn 2006/112/EG bedoelde diensten, ten behoeve van dat soort handelingen langs elektronische weg bevestiging kunnen krijgen van de geldigheid van het aan een welbepaalde persoon toegekende btw-identificatienummer alsook van zijn naam en adres. De bevoegde autoriteiten van elke lidstaat zorgen er ook voor dat langs elektronische weg kan worden nagegaan of een welbepaalde persoon een gecertificeerd belastingplichtige overeenkomstig artikel 13 bis van Richtlijn 2006/112/EG is wanneer een dergelijke fiscale status van belang is voor de toepassing van dat artikel. Deze inlichtingen moeten overeenstemmen met de in artikel 17 van deze verordening bedoelde gegevens."

(10) Artikel 32, lid 1, wordt vervangen door:

"1. Op basis van de door de lidstaten verstrekte inlichtingen maakt de Commissie op haar website nadere informatie bekend over de in elke lidstaat goedgekeurde bepalingen waarbij hoofdstuk 2 van titel VIII, artikel 167 bis, hoofdstuk 3 van titel XI en hoofdstuk 1 van titel XII van Richtlijn 2006/112/EG zijn omgezet."

(11) Artikel 33 wordt als volgt gewijzigd:

(a) lid 1 wordt vervangen door:

"1. Om de multilaterale samenwerking bij de bestrijding van btw-fraude te bevorderen en te vergemakkelijken, wordt bij dit hoofdstuk een netwerk ingesteld voor de snelle uitwisseling, verwerking en analyse van doelgerichte inlichtingen tussen de lidstaten en voor de coördinatie van eventuele vervolgacties, hierna "Eurofisc" genoemd."

(b) lid 2 wordt als volgt gewijzigd:

i) de punten b) en c) worden vervangen door:

"b) verrichten en coördineren de lidstaten de snelle multilaterale uitwisseling en de gezamenlijke verwerking en analyse van doelgerichte inlichtingen op de beleidsgebieden waarop Eurofisc actief is (hierna "Eurofisc-werkterreinen" genoemd);

c) coördineren de lidstaten de werkzaamheden die de in artikel 36, lid 1, bedoelde Eurofisc-verbindingsambtenaren van de deelnemende lidstaten verrichten in reactie op ontvangen waarschuwingen en inlichtingen;";

ii) het volgende punt d) wordt toegevoegd:

"d) coördineren de lidstaten de administratieve onderzoeken van de deelnemende lidstaten naar de verdachten en de plegers van fraude die zijn geïdentificeerd door de in artikel 36, lid 1, bedoelde Eurofisc-verbindingsambtenaren."

(12) Artikel 34, lid 2, wordt vervangen door:

"2. Lidstaten die gekozen hebben om deel te nemen aan een Eurofisc-werkterrein, nemen actief deel aan de multilaterale uitwisseling en de gezamenlijke verwerking en analyse van doelgerichte inlichtingen tussen alle deelnemende lidstaten en aan de coördinatie van eventuele vervolgacties."

(13) Artikel 35 wordt vervangen door:

"Artikel 35

De Commissie geeft Eurofisc technische en logistieke ondersteuning. De Commissie heeft geen toegang tot de in artikel 1 bedoelde inlichtingen die via Eurofisc kunnen worden uitgewisseld, behalve in de in artikel 55, lid 2, vastgestelde omstandigheden."

(14) Artikel 36 wordt als volgt gewijzigd:

(a) het volgende lid 1 bis wordt ingevoegd:

"1 bis. De verbindingsambtenaren van de lidstaten wijzen onder de Eurofisc-verbindingsambtenaren voor een beperkte termijn een Eurofisc-voorzitter aan.

De verbindingsambtenaren van de lidstaten:

a) komen overeen welke Eurofisc-werkterreinen worden ingesteld en afgesloten;

b) onderzoeken alle aangelegenheden die verband houden met de praktische werking van Eurofisc

c) beoordelen, ten minste op jaarbasis, hoe effectief en efficiënt de Eurofisc-activiteiten worden verricht;

d) geven hun goedkeuring aan het in artikel 37 bedoelde jaarlijkse verslag.

De Eurofisc-voorzitter draagt er zorg voor dat Eurofisc naar behoren functioneert.";

(b) lid 2 wordt vervangen door:

"2. De verbindingsambtenaren van de lidstaten die aan een bepaald Eurofisc-werkterrein deelnemen (hierna "deelnemende Eurofisc-verbindingsambtenaren" genoemd), wijzen onder de deelnemende Eurofisc-verbindingsambtenaren voor een beperkte termijn een Eurofisc-werkterreincoördinator aan.

De Eurofisc-werkterreincoördinatoren hebben tot taak:

a) de van de deelnemende Eurofisc-verbindingssambtenaren ontvangen inlichtingen op de door de deelnemers aan het werkterrein overeengekomen wijze bijeen te brengen en alle inlichtingen aan de overige deelnemende Eurofisc-verbindingssambtenaren beschikbaar te stellen; deze inlichtingen worden langs elektronische weg uitgewisseld;

b) ervoor te zorgen dat de van de deelnemende Eurofisc-verbindingssambtenaren ontvangen inlichtingen op de door de deelnemers aan het werkterrein overeengekomen wijze worden verwerkt en geanalyseerd samen met de relevante doelgerichte inlichtingen die overeenkomstig deze verordening zijn verstrekt of verzameld, en het resultaat aan alle deelnemende Eurofisc-verbindingssambtenaren beschikbaar te stellen;

c) alle deelnemende Eurofisc-verbindingssambtenaren terugmeldingen te doen toekomen;

d) jaarlijks verslag uit te brengen over de activiteiten op hun werkterrein aan de verbindingssambtenaren van de lidstaten.";

(c) de volgende leden 3, 4 en 5 worden toegevoegd:

"3. De Eurofisc-werkterreincoördinatoren kunnen, op eigen initiatief dan wel op verzoek, een aantal bijeengebrachte en verwerkte inlichtingen doorgeven aan Europol en het Europees Bureau voor fraudebestrijding (OLAF) op de door de deelnemers aan het werkterrein overeengekomen wijze.

4. De Eurofisc-werkterreincoördinatoren stellen de van Europol en OLAF ontvangen inlichtingen beschikbaar aan de andere deelnemende Eurofisc-verbindingssambtenaren; deze inlichtingen worden langs elektronische weg uitgewisseld.

5. De Eurofisc-werkterreincoördinatoren zorgen er ook voor dat de van Europol en OLAF ontvangen inlichtingen op de door de deelnemers aan het werkterrein overeengekomen wijze worden verwerkt en geanalyseerd samen met de relevante doelgerichte inlichtingen die overeenkomstig deze verordening zijn verstrekt of verzameld, en stellen de resultaten aan de deelnemende Eurofisc-verbindingssambtenaren beschikbaar."

(15) Artikel 37 wordt vervangen door:

"Artikel 37

De Eurofisc-voorzitter brengt jaarlijks verslag uit over de activiteiten op alle werkterreinen aan het in artikel 58, lid 1, bedoelde comité.

De Commissie stelt door middel van uitvoeringshandelingen de praktische regelingen en procedures met betrekking tot Eurofisc vast. Die uitvoeringshandelingen worden volgens de in artikel 58, lid 2, bedoelde onderzoeksprocedure vastgesteld."

(16) In lid 1 van artikel 48 worden de volgende alinea's toegevoegd:

"Wanneer de lidstaat van vestiging vaststelt dat een belastingplichtige die overeenkomstig artikel 5 van Richtlijn 2008/9/EG om teruggaaf van btw verzoekt, onbetwiste btw-schulden in die lidstaat van vestiging heeft, kan hij de lidstaat van teruggaaf in kennis stellen van deze schulden, in welk geval de

lidstaat van teruggaaf de belastingplichtige vraagt of de terug te geven btw rechtstreeks mag worden overgemaakt aan de lidstaat van vestiging om de openstaande btw-schulden aan te zuiveren. Wanneer de belastingplichtige met deze overmaking instemt, maakt de lidstaat van teruggaaf dit bedrag namens de belastingplichtige over aan de lidstaat van vestiging voor zover zulks vereist is om de openstaande btw-schuld aan te zuiveren. De lidstaat van vestiging deelt de belastingplichtige uiterlijk vijftien dagen na ontvangst van het door de lidstaat van teruggaaf overgemaakte bedrag mee of zijn btw-schuld met dit bedrag ten dele of geheel is aangezuiverd.

Wanneer de lidstaat van vestiging vaststelt dat een belastingplichtige die overeenkomstig artikel 5 van Richtlijn 2008/9/EG om teruggaaf van btw verzoekt, betwiste btw-schulden in die lidstaat van vestiging heeft, kan hij de lidstaat van teruggaaf in kennis stellen van deze schulden, in welk geval de lidstaat van teruggaaf de belastingplichtige vraagt of de terug te geven btw rechtstreeks mag worden overgemaakt aan de lidstaat van vestiging zodat hij bij wijze van conservatoire maatregel kan worden ingehouden. Wanneer de belastingplichtige met deze overmaking en inhouding instemt, maakt de lidstaat van teruggaaf dit bedrag namens de belastingplichtige over aan de lidstaat van vestiging voor zover zulks vereist is om de betaling van de betwiste btw-schuld te garanderen. De lidstaat van vestiging deelt de belastingplichtige uiterlijk vijftien dagen na ontvangst van het door de lidstaat van teruggaaf overgemaakte bedrag mee dat dit bedrag werd overgemaakt en ingehouden. Het bedrag mag uitsluitend aan de lidstaat van vestiging worden overgemaakt als in die lidstaat van vestiging doeltreffend gerechtelijk toezicht bestaat, in het kader waarvan de rechter, op verzoek van de belastingplichtige en in alle stadia van de procedure, kan beslissen dat het ingehouden bedrag geheel of ten dele moet worden vrijgegeven."

(17) De titel van HOOFDSTUK XIII wordt vervangen door:

"BETREKKINGEN MET DE COMMISSIE EN ANDERE INSTELLINGEN, ORGANEN EN INSTANTIES VAN DE UNIE".

(18) In artikel 49 wordt het volgende lid 2 bis toegevoegd:

"2 bis. De lidstaten die aan het Europees Openbaar Ministerie deelnemen, delen dat ministerie overeenkomstig artikel 24 van Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad(*) alle beschikbare inlichtingen mee over ernstige inbreuken op het gemeenschappelijk btw-stelsel als bedoeld in artikel 2, lid 2, van Richtlijn (EU) 2017/1371 van het Europees Parlement en de Raad(**).

De lidstaten kunnen het Europees Bureau voor fraudebestrijding alle beschikbare inlichtingen over inbreuken op het gemeenschappelijk btw-stelsel meedelen zodat dit bureau passende maatregelen in overweging kan nemen in overeenstemming met zijn opdracht."

(*) Verordening (EU) 2017/1939 van de Raad van 12 oktober 2017 betreffende nauwere samenwerking bij de instelling van het Europees Openbaar Ministerie ("EOM") (PB L 283 van 31.10.2017, blz. 1).

(**) Richtlijn (EU) 2017/1371 van het Europees Parlement en de Raad van 5 juli 2017 betreffende de strafrechtelijke bestrijding van fraude die de financiële belangen van de Unie schaadt (PB L 198 van 28.7.2017, blz. 29).

(19) **Artikel 55 wordt als volgt gewijzigd:**

(a) **lid 2 wordt vervangen door:**

"2. De door de instantie voor veiligheidsaccreditatie van de Commissie gemachtigde personen hebben slechts toegang tot deze inlichtingen voor zover dat noodzakelijks is voor het beheer, het onderhoud en de ontwikkeling van de elektronische systemen die door de Commissie worden gehost en door de lidstaten worden gebruikt voor de tenuitvoerlegging van deze verordening."

(b) **lid 5 wordt vervangen door:**

"5. Op de in deze verordening bedoelde opslag, verwerking of uitwisseling van inlichtingen zijn de bepalingen van Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad(*) van toepassing. Voor de juiste toepassing van deze verordening beperken de lidstaten evenwel de reikwijdte van de verplichtingen en rechten die zijn neergelegd in de artikelen 12 tot en met 22 en in de artikelen 5 en 34 van Verordening (EU) 2016/679, voor zover dit noodzakelijk is om de in artikel 23, lid 1, onder e), van die verordening bedoelde belangen te vrijwaren. De verwerking en de opslag van inlichtingen als bedoeld in deze verordening geschieden uitsluitend met het oog op de in artikel 1, lid 1, van deze verordening genoemde doeleinden en de termijnen voor de opslag van deze inlichtingen worden beperkt tot de mate waarin dat voor de verwezenlijking van deze doeleinden noodzakelijk is."

Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en tot intrekking van Richtlijn 95/46/EG (algemene verordening gegevensbescherming) (PB L 119 van 4.5.2016, blz. 1).

(20) **Artikel 58, lid 2, wordt vervangen door:**

"2. Wanneer naar dit lid wordt verwezen, is artikel 5 van Verordening (EU) nr. 182/2011 van het Europees Parlement en de Raad (*) van toepassing."

(*) Verordening (EU) nr. 182/2011 van het Europees Parlement en de Raad van 16 februari 2011 tot vaststelling van de algemene voorschriften en beginselen die van toepassing zijn op de wijze waarop de lidstaten de uitoefening van de uitvoeringsbevoegdheden door de Commissie controleren (PB L 55 van 28.2.2011, blz. 13).

(21) **Bijlage I wordt geschrapt.**

Artikel 2

Inwerkingtreding en toepassing

Deze verordening treedt in werking op de twintigste dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Zij is van toepassing met ingang van 1 januari 2019.

De punten a) en c) van punt 3 van artikel 1 en punt 9 van artikel 1 zijn van toepassing met ingang van 1 januari 2019.

De punten b), d) en e) van punt 3 van artikel 1, de punten a), c) en e) van punt 4 van artikel 1 en punt 5 van artikel 1 zijn van toepassing met ingang van 1 januari 2020.

Punt 10 van artikel 1 is van toepassing met ingang van 1 juli 2021.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad
De voorzitter