



Brussel, 13.2.2018
COM(2018) 68 final

2018/0027 (NLE)

Voorstel voor een

UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

waarbij Denemarken wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 75 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde

TOELICHTING

Overeenkomstig artikel 395 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (hierna "de btw-richtlijn" genoemd) kan de Raad op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen elke lidstaat machtigen bijzondere, van de bepalingen van deze richtlijn afwijkende maatregelen te treffen, teneinde de belastinginning te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking te voorkomen.

Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 21 november 2017, heeft Denemarken verzocht om Besluit (EU) 2015/992¹ van de Raad te mogen verlengen en een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 75 van de btw-richtlijn.

Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van de btw-richtlijn heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 7 december 2017 en Frankrijk, Duitsland, Zweden en Tsjechië bij brief van 8 december 2017 van het Deense verzoek in kennis gesteld. Bij brief van 11 december 2017 heeft de Commissie Denemarken meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.

1. ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL

• Motivering en doel van het voorstel

Om de btw-inning te vereenvoudigen en belastingfraude te bestrijden, heeft Denemarken in 2011 om een derogatie verzocht op grond waarvan het een forfaitaire regeling kon invoeren voor het particuliere gebruik van lichte bedrijfswagens met een toegestaan maximumgewicht tot drie ton die uitsluitend voor zakelijk gebruik zijn ingeschreven. Dit derogatieverzoek werd door de Raad goedgekeurd bij Uitvoeringsbesluit 2012/447/EU van 24 juli 2012². Denemarken heeft nadien om een verlenging van de maatregel verzocht, die bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/992 van de Raad van 19 juni 2015³ werd goedgekeurd. Laatstgenoemd uitvoeringsbesluit is op 31 december 2017 verstreken.

Zonder deze derogatiemaatregel is het op grond van de Deense wetgeving zo dat elk particulier gebruik van een uitsluitend voor bedrijfsdoeleinden ingeschreven voertuig tot gevolg zou hebben dat de belastingplichtige het recht op aftrek van de btw op de aankoopkosten van het voertuig volledig zou verliezen. Voor de aftrek van de btw op de aankoop- en exploitatiekosten van lichte bedrijfswagens met een toegestaan maximumgewicht tot drie ton maakt Denemarken gebruik van een standstillbepaling op basis van artikel 176 van de btw-richtlijn. Indien een bedrijf een dergelijke lichte bedrijfswagen uitsluitend voor bedrijfsdoeleinden inschrijft, zal het de btw op zowel de aankoop- als de exploitatiekosten van het voertuig volledig kunnen aftrekken. Als een bedrijf echter een lichte bedrijfswagen zowel voor zakelijk als voor privégebruik inschrijft, mag het de btw op de aankoopkosten niet aftrekken, maar kan het wel de btw op de exploitatiekosten volledig in aftrek brengen.

Het hierboven beschreven Deense systeem kan ingewikkeld zijn en hoge beheerskosten met zich meebrengen, zowel voor de belastingplichtige als voor de belastingdienst. Daarom heeft Denemarken gevraagd om een vereenvoudigde procedure te mogen toepassen zoals eerder al bij Uitvoeringsbesluit 2012/447/EU van de Raad en nadien bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/992 van de Raad aan het land werd toegestaan.

¹ PB L 159 van 25.6.2015, blz. 66.

² PB L 202 van 28.7.2012, blz. 24.

³ PB L 159 van 25.6.2015, blz. 66.

Een belastingplichtige kan de forfaitaire Deense regeling tot twintig dagen per kalenderjaar gebruiken voor 40 DKK per dag. Het bedrag van 40 DKK per dag zou uitsluitend betrekking hebben op de btw en is door de Deense regering vastgesteld op basis van een analyse van nationale statistieken. Elders in de nationale wetgeving zou in een overeenkomstige betaling in het kader van de inkomstenbelasting moeten worden voorzien als een auto van de zaak wordt verkocht, alsook in een toeslag voor de verkeersbelasting. Gebruikt de belastingplichtige het voertuig gedurende meer dan twintig dagen per kalenderjaar, dan gelden de standstillbepalingen en verliest hij dus volledig zijn recht op aftrek van de btw op de aankoopkosten van het voertuig.

De Deense autoriteiten hebben een elektronisch systeem ontwikkeld waarmee de belastingplichtigen dit vaste bedrag per dag online kunnen betalen. De autoriteiten zijn van oordeel dat het systeem het voor de belastingplichtigen eenvoudiger maakt om hun aangifteverplichtingen na te leven en voor de belastingautoriteiten om de belasting te heffen en te innen.

De vereenvoudigde procedure is optioneel. Belastingplichtigen kunnen derhalve hun lichte bedrijfswagen nog altijd inschrijven voor zowel bedrijfs- als privédoeleinden als hen dat beter past.

Overeenkomstig artikel 3 van Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/992 heeft Denemarken samen met het verzoek om verlenging een verslag met een evaluatie van de maatregel voorgelegd. Volgens de Deense autoriteiten heeft de vereenvoudigde procedure de laatste jaren zeer goed gefunctioneerd, hetgeen hun aanleiding geeft deze procedure te willen handhaven. De vorige maatregel kan met dit voorstel niet worden verlengd omdat de Commissie de derogatiemaatregel pas zal goedkeuren nadat Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/992 van de Raad is vervallen (dat wil zeggen na 31 december 2017).

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

Krachtens artikel 176 van de btw-richtlijn zal de Raad bepalen voor welke uitgaven geen recht op aftrek van de btw bestaat. In afwachting daarvan mogen de lidstaten de uitsluitingen die op 1 januari 1979 van toepassing waren, handhaven. Er bestaat derhalve een reeks standstillbepalingen die het recht op aftrek ter zake van personenauto's beperken.

Er zijn in het verleden initiatieven genomen om regels vast te stellen voor de uitgavencategorieën die aan een beperking van het recht op aftrek kunnen worden onderworpen⁴; een dergelijke derogatie is evenwel een passende maatregel in afwachting van de harmonisatie van deze regels op EU-niveau.

2. RECHTSGRONDSLAG, SUBSIDIARITEIT EN EVENREDIGHEID

- **Rechtsgrondslag**

Artikel 395 van de btw-richtlijn.

- **Subsidiariteit (bij niet-exclusieve bevoegdheid)**

Gelet op de bepaling in de btw-richtlijn die de grondslag voor het voorstel vormt, valt dit onder de exclusieve bevoegdheid van de Unie. Het subsidiariteitsbeginsel is derhalve niet van toepassing.

⁴ COM (2004) 728 def. — Voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 77/388/EEG met het oog op de vereenvoudiging van de btw-verplichtingen (PB C 24 van 29.1.2005, blz. 10), ingetrokken op 21 mei 2014 (PB C 153 van 21.5.2014, blz. 3).

- **Evenredigheid**

Het voorstel is om de volgende redenen in overeenstemming met het evenredigheidsbeginsel.

Dit besluit betreft een machtiging die wordt verleend aan een lidstaat op diens eigen verzoek, en houdt geen enkele verplichting in.

Gezien de beperkte werkingssfeer van de derogatie staat de bijzondere maatregel in verhouding tot het beoogde doel, namelijk de btw-verplichtingen en btw-inning vereenvoudigen en belastingontduiking bestrijden.

- **Keuze van het instrument**

Voorgesteld instrument: uitvoeringsbesluit van de Raad.

Overeenkomstig artikel 395 van de btw-richtlijn kan slechts van de normale btw-regels worden afgeweken als de Raad een lidstaat daartoe op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen machtigt. Een besluit van de Raad is het aangewezen instrument, omdat het tot individuele lidstaten kan worden gericht.

3. EVALUATIE, RAADPLEGING VAN BELANGHEBBENDEN EN EFFECTBEOORDELING

- **Raadpleging van belanghebbenden**

Dit voorstel is gebaseerd op een verzoek van Denemarken en heeft uitsluitend betrekking op deze lidstaat.

- **Bijeenbrengen en benutten van deskundigheid**

Er behoefde geen beroep te worden gedaan op externe deskundigheid.

- **Effectbeoordeling**

Het voorstel strekt ertoe btw-ontduiking tegen te gaan en de belastinginning te vereenvoudigen, en kan aldus een positief effect hebben voor de bedrijven en de belastingdiensten. De maatregel wordt door Denemarken als passend aangemerkt. Volgens het door Denemarken ingediende verslag waarin de maatregel werd geëvalueerd, heeft de vereenvoudigde procedure de laatste jaren zeer goed gefunctioneerd en daarom wil het land deze procedure handhaven.

4. GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING

Het voorstel zal geen negatieve gevolgen voor de EU-begroting hebben.

5. OVERIGE ELEMENTEN

Het voorstel bevat een vervalbepaling en de derogatie loopt automatisch af op 31 december 2020.

Indien Denemarken een verlenging van de derogatiemaatregel na 2020 alsnog noodzakelijk acht, moet het de Commissie uiterlijk 31 maart 2020 een verslag voorleggen met daarin ook een evaluatie van de maatregel samen met het verzoek om verlenging.

Voorstel voor een

UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

waarbij Denemarken wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 75 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde¹, en met name artikel 395, lid 1,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 21 november 2017, heeft Denemarken overeenkomstig artikel 395, lid 2, van Richtlijn 2006/112/EG verzocht om machtiging tot toepassing van een maatregel die afwijkt van artikel 75 van die richtlijn met betrekking tot het recht op aftrek van de voorbelasting.
- (2) Overeenkomstig artikel 395, lid 2, tweede alinea, van Richtlijn 2006/112/EG heeft de Commissie bij brieven van 7 december 2017 en 8 december 2017 de overige lidstaten van het verzoek van Denemarken in kennis gesteld en bij brief van 11 december 2017 heeft zij Denemarken meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.
- (3) Zonder derogatiemaatregel is het op grond van de Deense wetgeving zo dat een belastingplichtige die een lichte bedrijfswagen met een toegestaan maximumgewicht tot drie ton uitsluitend voor bedrijfsdoeleinden inschrijft, de voorbelasting op de aankoop- en exploitatiekosten van het voertuig volledig mag aftrekken. Als dat voertuig nadien voor privédoeleinden wordt gebruikt, verliest de belastingplichtige het recht op aftrek van de btw op de aankoopkosten van het voertuig.
- (4) Om de gevolgen van dit regiem te verzachten, heeft Denemarken gevraagd om machtiging tot toepassing van een bijzondere maatregel die afwijkt van artikel 75 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad. De derogatie werd verleend bij Uitvoeringsbesluit 2012/477/EU² van de Raad en nadien bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2015/992³ van de Raad van 19 juni 2015. Laatstgenoemd uitvoeringsbesluit is op 31 december 2017 verstreken.
- (5) Uit hoofde van de maatregel kunnen belastingplichtigen die een voertuig uitsluitend voor bedrijfsdoeleinden hebben ingeschreven, dit voertuig ook voor andere dan bedrijfsdoeleinden gebruiken en de maatstaf van heffing voor de dienst die

¹ PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1.

² PB L 202 van 28.7.2012, blz. 24.

³ PB L 159 van 25.6.2015, blz. 66.

overeenkomstig artikel 75 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad is verleend, berekenen volgens een vast bedrag per dag, in plaats van dat zij hun recht op aftrek van de voorbelasting op de aankoopkosten van het voertuig verliezen.

- (6) Deze vereenvoudigde berekeningswijze dient evenwel beperkt te blijven tot twintig dagen niet-zakelijk gebruik per kalenderjaar en het vaste btw-bedrag dat moet worden betaald, te worden vastgesteld op 40 DKK voor iedere dag niet-zakelijk gebruik. Dit bedrag is door de Deense regering bepaald aan de hand van een analyse van nationale statistieken.
- (7) Deze maatregel, die toepassing moet vinden op lichte bedrijfswagens met een toegestaan maximumgewicht tot drie ton, strekt ertoe de btw-verplichtingen te vereenvoudigen van belastingplichtigen die een voertuig dat voor bedrijfsdoeleinden is ingeschreven, incidenteel voor andere dan bedrijfsdoeleinden gebruiken. Een belastingplichtige zou evenwel nog altijd de mogelijkheid hebben om een lichte bedrijfswagen voor zowel bedrijfs- als privédoeleinden in te schrijven. In dat geval zou de belastingplichtige het recht verliezen om de voorbelasting op de aankoop van het voertuig af te trekken, maar voor privégebruik zou hij niet een vast bedrag per dag hoeven te betalen.
- (8) Het toestaan van een maatregel op grond waarvan een belastingplichtige die een voor bedrijfsdoeleinden ingeschreven voertuig incidenteel voor andere dan bedrijfsdoeleinden kan gebruiken zonder dat hij zijn volledig recht op aftrek van de voorbelasting op dat voertuig verliest, is in overeenstemming met de algemene regels inzake aftrek zoals vastgesteld in Richtlijn 2006/112/EG van de Raad.
- (9) De machtiging moet beperkt worden in de tijd.
- (10) Indien Denemarken om een verdere verlenging van de derogatiemaatregel na 2020 zou verzoeken, moet het de Commissie uiterlijk op 31 maart 2020 een verslag voorleggen samen met het verzoek om verlenging.
- (11) Er wordt verwacht dat de derogatie geen noemenswaardige invloed zal hebben op de totale belastingopbrengst in het stadium van het eindverbruik en geen negatieve gevolgen zal hebben voor de eigen middelen van de Unie uit de btw,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

Artikel 1

In afwijking van artikel 75 van Richtlijn 2006/112/EG van de Raad mag Denemarken, wanneer een belastingplichtige een uitsluitend voor bedrijfsdoeleinden ingeschreven lichte bedrijfswagen voor eigen privédoeleinden of voor privédoeleinden van zijn personeel, of meer in het algemeen voor andere dan bedrijfsdoeleinden gebruikt, de maatstaf van heffing bepalen aan de hand van een vast bedrag per dag dat het voertuig aldus wordt gebruikt.

Het in de eerste alinea bedoelde vaste bedrag per dag belooft 40 DKK.

Artikel 2

De in artikel 1 bedoelde maatregel geldt uitsluitend voor lichte bedrijfswagens met een toegestaan maximumgewicht tot drie ton.

Deze maatregel is niet van toepassing wanneer het privégebruik meer dan twintig dagen per kalenderjaar belooft.

Artikel 3

Dit besluit wordt van kracht op de dag van kennisgeving ervan.

Dit besluit verstrijkt op 31 december 2020.

Een verzoek om verlenging van de in dit besluit vervatte maatregel dient uiterlijk op 31 maart 2020 aan de Commissie te worden voorgelegd, samen met een verslag over de toepassing van die maatregel.

Artikel 4

Dit besluit is gericht tot het Koninkrijk Denemarken.

Gedaan te Brussel,

*Voor de Raad
De voorzitter*