

COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

COM(90) 45 def.

Brussel, 27 februari 1990

Vorstel voor een BESCHIKKING VAN DE RAAD

waarbij het Verenigd Koninkrijk wordt gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 5, lid 8, en van artikel 21, lid 1, onder a), van de Zesde Richtlijn (77/388/EEG) van de Raad betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting

(77/388/EEG)

(door de Commissie ingediend)

TOELICHTING

Bij brief van 29 november 1989, die op 1 december 1989 bij het Secretariaat-generaal van de Commissie werd geregistreerd, heeft de Regering van het Verenigd Koninkrijk bij de Commissie een verzoek ingediend tot verlenging van een eerder op grond van artikel 27 van de Zesde BTW-Richtlijn⁽¹⁾ verleende machtiging tot toepassing van een van deze richtlijn afwijkende maatregel en tot wijziging van het toepassingsgebied van bedoelde afwijking. Deze afwijking betreft een bijzondere maatregel tot bestrijding van belastingontwijking bij de overdracht van bepaalde activa aan een vennootschap die deel uitmaakt van een groep van ondernemingen welke beschouwd worden als één enkele belastingplichtige in de zin van artikel 4, lid 4, van de Zesde Richtlijn en die als lid van deze BTW-groep geen recht heeft op volledige aftrek van de belasting.

Overeenkomstig artikel 27, lid 3, werden de andere Lid-Staten bij brief van 27 december 1989, van het verzoek van het Verenigd Koninkrijk in kennis gesteld.

Bij besluit dat geacht wordt op 14 april 1987 te zijn genomen werd het Verenigd Koninkrijk gemachtigd met ingang van 1 april 1987 voor een periode van twee jaar een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 21, lid 1, sub a), van de Zesde Richtlijn. De betrokken afwijkende maatregel houdt in dat in het kader van de volledige of gedeeltelijke overdracht van activa aan een vennootschap die deel uitmaakt van een groep van ondernemingen die beschouwd worden als één belastingplichtige in de zin van artikel 4, lid 4, van de Zesde Richtlijn en die geen recht heeft op volledige aftrek van de belasting, de vennootschap die de beschikking krijgt over de activa belasting verschuldigd is.

De toepassing van de boven beschreven afwijkende maatregel werd met één jaar, tot en met 31 maart 1990, verlengd bij besluit van de Raad, dat geacht wordt te zijn genomen op 11 april 1989.

(1) PB L 145 van 13.6.1977

Op 1 april 1990 zal in het Verenigd Koninkrijk een op artikel 20 van de Zesde BTW-Richtlijn gebaseerde nieuwe wet in werking treden waarbij een regeling tot regularisatie van BTW-aftrekken die oorspronkelijk hebben plaatsgevonden uit hoofde van bepaalde Investeringsgoederen, wordt Ingevoerd. Artikel 5, lid 8, eerste alinea, en de op artikel 20, lid 2, van de Zesde BTW-Richtlijn gebaseerde nieuwe wet te zamen zullen het dan mogelijk maken voor de betrokken goederen de belastingontwijking te voorkomen die in het Verenigd Koninkrijk zou kunnen optreden in gevallen waarin degene op wie de activa overgaan, en die gedeeltelijk belastingplichtig of vrijgesteld is, zou trachten te profiteren van het feit dat hij in de plaats treedt van de overdrager voor wat betreft de rechten op BTW-aftrek en zich dus ongerechtvaardigd zou kunnen bevoordelen indien de overdrager die de oorspronkelijke aftrek heeft toegepast volledig belastingplichtig is of een belastingplichtige die hogere rechten op aftrek heeft dan degene op wie de activa overgaan.

Wegens de praktische moeilijkheden die boven beschreven methode van regularisatie voor de economische actoren kan opleveren heeft het Verenigd Koninkrijk besloten de toepassing ervan te beperken tot goederen uit hoofde waarvan in het verleden misbruik heeft plaatsgevonden of in de toekomst aanmerkelijke mogelijkheden tot misbruik kunnen ontstaan, te weten : computers, informaticacomponenten, grond en gebouwen.

De overdracht van activa die niet onder de nieuwe regeling voor de regularisatie van BTW-aftrekken vallen kan dus aanleiding blijven geven tot belastingontwijking. De Commissie is derhalve van oordeel dat het Verenigd Koninkrijk gemachtigd kan worden, tijdelijk en voor een periode die op 31 december 1992 verstrijkt, een afwijkende maatregel te treffen ten einde belastingontwijking te voorkomen. Deze afwijkende maatregel verschilt van de eerder getroffen maatregelen in die zin dat het toepassingsgebied ervan beperkt is tot de activa die niet vallen onder de wet houdende verplichting tot regularisatie voor bepaalde investeringsgoederen.

BESCHIKKING VAN DE RAAD
van 1990

waarbij het Verenigd Koninkrijk wordt gemachtigd een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 5, lid 8, en van artikel 21, lid 1, onder a), van de Zesde Richtlijn 77/388/EEG betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting

DE RAAD VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap,

Gelet op de Zesde Richtlijn 77/388/EEG van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Staten inzake omzetbelasting - Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde : uniforme grondslag⁽¹⁾, laatstelijk gewijzigd bij de Achttiende Richtlijn 89/465/EEG⁽²⁾, inzonderheid op artikel 27,

Gezien het voorstel van de Commissie,

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

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

(2) PB L 226 van 3.8.1989, blz. 21

Overwegende dat het Verenigd Koninkrijk bij besluit van de Raad, dat geacht wordt op 14 april 1987 te zijn genomen, overeenkomstig de procedure van artikel 27, lid 4, van de Zesde Richtlijn, werd gemachtigd voor een periode van twee jaar met ingang van 1 april 1987 een afwijkende maatregel te treffen ten einde belastingontwijking te voorkomen;

Overwegende dat het Verenigd Koninkrijk bij besluit van de Raad, dat geacht wordt op 11 april 1989 te zijn genomen, werd gemachtigd genoemde afwijkende maatregel tot en met 31 maart 1990 te verlengen;

Overwegende dat het Verenigd Koninkrijk bij een bij de Commissie op 1 december 1989 ingeschreven brief van 29 november 1989 heeft verzocht om machtiging genoemde afwijkende maatregel onder beperking van zijn toepassingsgebied te verlengen tot en met 31 december 1992;

Overwegende dat de andere Lid-Staten op 27 december 1989 van het verzoek van het Verenigd Koninkrijk in kennis zijn gesteld;

Overwegende dat de genoemde afwijkende maatregel tot doel heeft te voorkomen dat groepen van ondernemingen die als één belastingplichtige worden beschouwd in de zin van artikel 4, lid 4, van de Zesde Richtlijn en die geen recht hebben op volledige aftrek van de belasting in aanmerking komen voor de volledige aftrek van de bij bepaalde overdrachten van activa geheven belasting, daar deze in het Verenigd Koninkrijk worden verricht onder toepassing van artikel 5, lid 8, van de Zesde Richtlijn;

Overwegende dat het Verenigd Koninkrijk ter voorkoming van dusdanige belastingontwijkingen een wettelijke bepaling toepast die inhoudt dat de overdrachten van activa aan een vennootschap die deel uitmaakt van een BTW-groep die niet volledig belastingplichtig is een levering vormt in de zin van de Zesde BTW-Richtlijn, zodat degene op wie de activa overgaan dan de belastingverschuldigde is en niet de belastingplichtige die de belastbare handeling heeft verricht;

Overwegende dat het Verenigd Koninkrijk voortaan het toepassingsgebied van bovenbedoelde afwijkende maatregel zal beperken aangezien op 1 april 1990 een op artikel 20, lid 2, van de Zesde BTW-Richtlijn gebaseerde wettelijke regeling in werking treedt betreffende de regularisatie van BTW-afrekken die oorspronkelijk plaatsvonden uit hoofde van bepaalde investeringsgoederen;

Overwegende dat op grond van artikel 5, lid 8, van de Zesde BTW-Richtlijn de Lid-Staten in geval van overgang van het geheel of een gedeelte van een algemeenschap van goederen onder bezwarende titel, om niet of in de vorm van een inbreng in een vennootschap, zich op het standpunt kunnen stellen dat geen levering van goederen heeft plaatsgevonden en dat degene op wie de goederen overgaan, in de plaats treedt van de overdrager;

Overwegende dat het Verenigd Koninkrijk in het algemeen gebruik maakt van de mogelijkheid die artikel 5, lid 8, van de Zesde BTW-Richtlijn biedt;

Overwegende dat dientengevolge de door het Verenigd Koninkrijk overwogen maatregel een afwijking op artikel 5, lid 8, van de Zesde BTW-Richtlijn vormt voor zover hij tot gevolg heeft dat niettemin een levering geacht wordt te hebben plaatsgevonden bij de overdracht van bepaalde goederen binnen een algemeenschap aan een vennootschap die, als lid van een groep van ondernemingen die geacht worden in de zin van artikel 4, lid 4, van de Zesde BTW-Richtlijn één belastingplichtige te vormen, geen recht heeft op volledige aftrek van de belasting;

Overwegende dat de door het Verenigd Koninkrijk overwogen maatregel tevens een afwijking vormt op artikel 21, lid 1, sub a), van de Zesde BTW-Richtlijn volgens hetwelk in het binnenlands verkeer de belasting verschuldigd is door de belastingplichtige die de belastbare handeling verricht;

Overwegende dat genoemde afwijkende maatregel een gunstige invloed heeft op de eigen middelen van de Europese Gemeenschappen uit de belasting over de toegevoegde waarde (BTW),

HEEFT DE VOLGENDE BESCHIKKING VASTGESTELD :

Artikel 1

In afwijking van artikel 5, lid 8, en van artikel 21, lid 1, onder a), van de Zesde BTW-Richtlijn 77/388/EEG wordt het Verenigd Koninkrijk gemachtigd tot en met 31 december 1992 :

- enerzijds een bepaling toe te passen krachtens welke levering van goederen geacht wordt plaats te vinden wanneer andere activa dan de Investeringsgoederen met betrekking waartoe de oorspronkelijk verrichte aftrekken worden geregulariseerd volgens de door het Verenigd Koninkrijk op grond van artikel 20, van de Zesde Richtlijn vastgestelde wettelijke bepalingen, onderwerp vormen van een overgang van het geheel of een gedeelte van een algemeenheid op een vennootschap die deel uitmaakt van een groep van ondernemingen die in de zin van artikel 4, lid 4, van de Zesde Richtlijn beschouwd worden als één belastingplichtige en die als lid van deze groep geen recht heeft op volledige aftrek van de belasting;

- anderzijds een bepaling toe te passen krachtens welke de vennootschap waaraan de bij het eerste streepje bedoelde levering van activa heeft plaatsgevonden, de belasting verschuldigd is.

Artikel 2

Deze beschikking is gericht tot het Verenigd Koninkrijk.

Gedaan te Brussel,

1990

Voor de Raad
De voorzitter

ISSN 0254-1513

COM(90) 45 def.

DOCUMENTEN

NL

09

Catalogusnummer : CB-CO-90-095-NL-C

ISBN 92-77-57905-6

Bureau voor officiële publikaties der Europese Gemeenschappen
L-2985 Luxemburg