

COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

COM(93) 450 def.

Brussel, 29 september 1993

Voorstel voor een

BESCHIKKING VAN DE RAAD

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

(door de Commissie ingediend)

TOELICHTING

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Daartoe heeft de Portugese Republiek een verzoek ingediend om te worden gemachtigd, op grond van artikel 27 van de Zesde Richtlijn, bijzondere maatregelen te treffen in afwijking van artikel 2, punt 1, en artikel 17. Met dergelijke maatregelen zou vrijstelling worden beoogd voor diensten, als bedoeld in artikel 9, lid 2, onder c), derde en vierde streepje, alsmede voor het verrichten van binnenlandse goederenvervoerdiensten die rechtstreeks verband houden met intracommunautair vervoer, mits deze diensten worden verleend aan belastingplichtigen die niet zijn gevestigd in de Lid-Staat waar de dienst wordt verricht en die in ieder geval in aanmerking komen voor teruggaaf van de BTW op deze diensten op grond van de in de Achtste en de Dertiende Richtlijn vervatte regelingen. Gezien dit proviso zou een dergelijke afwijking geenszins van invloed zijn op het BTW-bedrag dat verschuldigd is in het stadium van het eindverbruik.

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

Aangezien de douaneregelingen echter nog kunnen worden toegepast op werkzaamheden met betrekking tot roerende lichamelijke zaken die tijdelijk uit derde landen in de Gemeenschap worden ingevoerd, strekt deze afwijking zich niet uit tot dergelijke dienstverrichtingen ten behoeve van niet in de Gemeenschap gevestigde personen.

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

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

De Commissie is ervan overtuigd dat deze maatregel bedoeld is om de regeling voor de belastingheffing te vereenvoudigen. Daarom acht zij het passend dat de Portugese Republiek wordt gemachtigd de voorgenomen bijzondere maatregel toe te passen, maar meent zij dat de machtiging moet worden beperkt tot 31 december 1995.

**Voorstel voor een
BESCHIKKING VAN DE RAAD**

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

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, inzonderheid op artikel 27,

Gezien het voorstel van de Commissie,

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

Overwegende dat de Portugese Republiek bij brief van 28 juli 1993, die op 2 september 1993 bij de Commissie is geregistreerd, heeft verzocht om machtiging tot het invoeren van een maatregel die afwijkt van artikel 17 van Richtlijn 77/388/EEG;

Overwegende dat de andere Lid-Staten op 13 september 1993 van het verzoek van de Portugese Republiek in kennis zijn gesteld;

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

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

Overwegende dat met de desbetreffende afwijkende maatregel wordt beoogd een vereenvoudiging tot stand te brengen die erin bestaat bepaalde diensten vrij te stellen welke worden verleend aan niet in het binnenland gevestigde belastingplichtigen die in de Gemeenschap zijn geïdentificeerd en waarvoor die belastingplichtigen in ieder geval recht op teruggaaf hebben;

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

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

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

HEEFT DE VOLGENDE BESCHIKKING VASTGESTELD :

Artikel 1

In afwijking van artikel 2, punt 1, van Richtlijn 77/388/EEG wordt de Portugese Republiek gemachtigd vrijstelling te verlenen voor diensten, als bedoeld in artikel 3, punten 1 en 2, die worden verricht ten behoeve van belastingplichtigen die in een andere Lid-Staat dan de Portugese Republiek zijn geïdentificeerd overeenkomstig artikel 22, lid 1, onder c), d), en e), van Richtlijn 77/388/EEG en die op grond van Richtlijn 79/1072/EEG voor teruggaaf in aanmerking zouden zijn gekomen indien op die diensten belasting was geheven.

Artikel 2

In afwijking van artikel 2, punt 1, van Richtlijn 77/388/EEG wordt de Portugese Republiek gemachtigd vrijstelling te verlenen voor diensten, als bedoeld in artikel 3, punt 2, die worden verricht ten behoeve van belastingplichtigen die in een andere Lid-Staat dan de Portugese Republiek zijn geïdentificeerd overeenkomstig artikel 22, lid 1, onder c), d), en e), van Richtlijn 77/388/EEG en die op grond van Richtlijn 86/560/EEG voor teruggaaf in aanmerking zouden zijn gekomen indien op die diensten belasting was geheven.

Artikel 3

De Portugese Republiek wordt, onder de in de artikelen 1 en 2 gestelde voorwaarden, gemachtigd de volgende handelingen vrij te stellen :

1. de in artikel 9, lid 2, onder c), derde en vierde streepje, van Richtlijn 77/388/EEG genoemde diensten,
2. de vervoerdiensten in het binnenlands verkeer die rechtstreeks verband houden met intracommunautair goederenvervoer, zoals omschreven in artikel 28 ter, C, lid 1, van Richtlijn 77/388/EEG.

Artikel 4

In afwijking van artikel 17 van Richtlijn 77/388/EEG geven de in artikel 3 genoemde diensten die onder de in de artikelen 1 en 2 gestelde voorwaarden worden verricht, recht op aftrek.

Artikel 5

Om voor belastingvrijstelling overeenkomstig de artikelen 1 en 2 in aanmerking te komen, moet iedere belastingplichtige met name :

1. Voor de in artikel 3, punt 1, genoemde diensten :

- in het bezit zijn van een verklaring betreffende de hoedanigheid van belastingplichtige van de ontvanger, die is uitgereikt in de bij de Richtlijnen 79/1072/EEG en 86/560/EEG omschreven vorm,
- in het bezit zijn van een verklaring waarbij de ontvanger zich hoofdelijk aansprakelijk stelt voor de betaling van de verschuldigde belasting op een handeling die ten onrechte zou zijn vrijgesteld en zich verbindt om die belasting aan de dienstverrichter terug te betalen,
- de reden van de vrijstelling en het identificatienummer van de ontvanger in zijn factuur vermelden.

2. Voor de in artikel 3, punt 2, genoemde diensten :

- de in punt 1 aangegeven verplichtingen nakomen,
- het bewijs leveren dat de vervoerdienst rechtstreeks verband houdt met intracommunautair goederenvervoer in de zin van artikel 28 ter, C, lid 1, van Richtlijn 77/388/EEG.

Artikel 6

De Portugese Republiek wordt gemachtigd deze vereenvoudigingsmaatregel toe te passen tot 31 december 1995.

Artikel 7

Deze beschikking is gericht tot de Portugese Republiek.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad

De Voorzitter

ISSN 0254-1513

COM(93) 450 def.

DOCUMENTEN

NL

09

Catalogusnummer : CB-CO-93-497-NL-C

ISBN 92-77-59520-5

Bureau voor officiële publikaties der Europese Gemeenschappen
L-2985 Luxemburg