



COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

Brussel, 18.07.1995  
COM(95) 380 def.

MEDEDELING VAN DE COMMISSIE

**VERZOEK VAN DE REPUBLIEK OOSTENRIJK OM TE WORDEN  
GEMACHTIGD BIJZONDERE MAATREGELEN IN TE VOEREN OP GROND  
VAN ARTIKEL 27 VAN DE ZESDE RICHTLIJN BETREFFENDE DE  
BELASTING OVER DE TOEGEVOEGDE WAARDE**



VERZOEK VAN DE REPUBLIEK OOSTENRIJK OM TE WORDEN GEMACHTIGD  
BIJZONDERE MAATREGELEN IN TE VOEREN OP GROND VAN ARTIKEL 27  
VAN DE ZESDE RICHTLIJN BETREFFENDE DE BELASTING OVER DE  
TOEGEVOEGDE WAARDE

(Mededeling van de Commissie aan de Raad)

**Inleiding**

Bij een schrijven dat op 26 april 1995 bij het Secretariaat-generaal van de Commissie werd geregistreerd, heeft de Oostenrijkse regering verzocht te worden gemachtigd, op grond van artikel 27 van 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<sup>1</sup>, om vijf maatregelen te treffen die van de bepalingen van deze richtlijn afwijken.

Overeenkomstig artikel 27, lid 3, van de Zesde Richtlijn zijn de andere Lid-Staten bij schrijven van 23 mei 1995 van het verzoek van de Republiek Oostenrijk in kennis gesteld. Krachtens lid 4 van dit zelfde artikel kunnen de Commissie of de Lid-Staten om behandeling van de zaak door de Raad verzoeken.

**Beschrijving van de afwijkende maatregelen**

**A) Vervoer door binnenlandse spoorwegmaatschappijen op in het buitenland gelegen aansluitende trajecten**

Krachtens de afwijkende maatregel geldt als binnenlands deel van de vervoerdienst ook het vervoer op de door de binnenlandse spoorwegmaatschappijen geëxploiteerde, op buitenlands grondgebied gelegen aansluitende trajecten alsmede het vervoer op buitenlandse doorgangstrajecten, voor zover doorgaand vervoer tegen binnenlandse tarieven plaatsvindt.

Deze maatregel vergemakkelijkt de belastingheffing over vervoersdiensten die door in Oostenrijk gevestigde spoorwegmaatschappijen worden verricht. Deze maatschappijen hoeven namelijk de kosten van hun diensten niet uit te splitsen met betrekking tot de afstanden die in het buitenland zijn afgelegd op aansluitende trajecten of op doorgangstrajecten.

Bovendien merken de Oostenrijkse autoriteiten op dat dit niet tot dubbele belasting leidt, aangezien het onderhavige vervoer niet door het buitenland wordt belast.

---

<sup>1</sup> PB L 145 van 13.6.1977, blz. 1, laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 95/7/EG (PB L 102 van 5.5.1995, blz. 18)

#### B) Vrijstelling van handelingen die door spoorwegmaatschappijen worden verricht voor rekening van buitenlandse spoorwegondernemingen

Deze maatregel houdt in dat diensten worden vrijgesteld, met aftrek van de voorbelasting, die verband houden met de afwikkeling van het personen- en goederenverkeer in de centraal- en rangeerstations en op de trajecten tussen de grens en de grensstations, die op Oostenrijks grondgebied worden verricht door spoorwegmaatschappijen voor rekening van spoorwegondernemingen die niet in Oostenrijk gevestigd zijn.

Er zij op gewezen dat spoorwegmaatschappijen die niet op Oostenrijks grondgebied gevestigd zijn, geen belastbare handelingen op dit grondgebied verrichten, aangezien het Oostenrijkse spoorwegnet wordt geëxploiteerd door spoorwegondernemingen die in dit land gevestigd zijn.

De Oostenrijkse regering is van mening dat deze maatregel gerechtvaardigd is omdat aldus de administratieve rompslomp voor niet op het grondgebied gevestigde ondernemers wordt verminderd doordat hen de praktische moeilijkheden worden bespaard die zich voordoen bij de procedures voor de teruggaaf van de BTW.

#### C) Uitsluiting van het recht op aftrek voor goederen die voor meer dan 90% voor particuliere doeleinden worden gebruikt

Deze maatregel is bedoeld om de BTW op goederen en diensten van het recht op aftrek uit te sluiten, wanneer deze voor minder dan 10% van het totale gebruik voor bedrijfsdoeleinden worden gebruikt. Deze maatregel vormt een afwijking van het bepaalde in artikel 17, leden 2 en 3, van de Zesde Richtlijn.

De Oostenrijkse autoriteiten zijn van mening dat met deze maatregel geschillen worden vermeden over de vaststelling van het percentage van het particuliere gebruik van goederen en diensten waarvan het gebruik voor bedrijfsdoeleinden hoe dan ook slechts bijkomstig is.

#### D) Aftrek van voorbelasting bij reiskosten

Deze maatregel is bedoeld om de voorbelasting die begrepen is in de kosten van maaltijden en overnachtingen van ondernemers op zakenreis of, naargelang het geval, van werknemers op dienstreis, te berekenen aan de hand van forfaitaire bedragen. Deze forfaitaire bedragen zijn gebaseerd op de bij de inkomens- en loonbelasting vastgestelde bedragen. De voorbelasting kan worden berekend door op deze bedragen een belastingtarief van 10% toe te passen.

Deze maatregel is evenwel alleen van toepassing voor reizen in het binnenland, aangezien de Oostenrijkse BTW alleen op de kosten voor dergelijke reizen wordt geheven.

## E) Omrekeningskoersen

Deze maatregel houdt in dat, wanneer de gegevens voor het bepalen van de maatstaf van heffing voor een andere belastbare handeling dan invoer zijn uitgedrukt in een buitenlandse munteenheid, de omrekening geschiedt tegen de verkoopkoers die de Bondsminister van Financiën als gemiddelde koers vaststelt. Deze gemiddelde koers dient ook als omrekeningskoers voor de berekening van de douanewaarde van goederen. De ondernemer heeft evenwel het recht de omrekening tegen de dagkoers uit te voeren indien de afzonderlijke bedragen door een mededeling van een bank of een koersnotering worden gestaafd.

Volgens de Oostenrijkse regering vormt de afwijking die in artikel 11, C, lid 2, tweede alinea, van de Zesde Richtlijn wordt gevraagd, een vereenvoudiging van de belastingheffing in de zin van artikel 27 van deze richtlijn.

### Mening van de Commissie

De procedure die in artikel 27 van de Zesde Richtlijn is voorzien, stelt de Lid-Staten in staat bijzondere, van de bepalingen van deze richtlijn afwijkende maatregelen te treffen ten einde hetzij de belastingheffing te vereenvoudigen hetzij bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking te voorkomen.

Er kan evenwel alleen een machtiging worden verleend voor een bijzondere maatregel zoals bedoeld in artikel 27 van de Zesde Richtlijn wanneer deze maatregel, hoewel zij afwijkt van bepaalde regels van het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, voldoet aan de grondbeginselen en de voornaamste bepalingen van dit stelsel.

Voorts is een op artikel 27 gebaseerde afwijkende maatregel alleen gerechtvaardigd indien deze voldoet aan de doelstellingen die met dit artikel worden beoogd, d.w.z. vereenvoudiging van de belastingheffing of bestrijding van belastingfraude of -ontwijking.

Het verzoek van de Oostenrijkse autoriteiten omvat vijf bijzondere maatregelen die los staan van elkaar. Elk van deze maatregelen vereist derhalve een diepgaand onderzoek ten einde na te gaan of een afwijking op grond van artikel 27 van de Zesde Richtlijn gerechtvaardigd is.

De Commissie stelt vast dat de informatie over sommige maatregelen die de Oostenrijkse autoriteiten bij het verzoek om toestemming hebben verstrekt, haar geen algemeen beeld geven van de werkingssfeer en de gevolgen van deze maatregelen. Bijgevolg acht de Commissie zich niet bij machte te bepalen of deze verzoeken op goede gronden berusten.

Gezien de reikwijdte van de gevraagde afwijkingen die betrekking hebben op essentiële gebieden van het gemeenschappelijk BTW-stelsel, zoals de werkingssfeer van de

belasting, de maatstaf van heffing en het recht op aftrek, is de Commissie bovendien van mening dat in dit stadium een behandeling in de Raad onontbeerlijk is.

De Commissie vindt namelijk dat zij daardoor in voorkomend geval beter kan beoordelen in hoeverre een voorstel voor een besluit van de Raad waarbij de Republiek Oostenrijk gemachtigd wordt maatregelen te treffen die afwijken van het gemeenschappelijk BTW-stelsel te overwegen valt gezien de doelstellingen en de reikwijdte van de bewuste maatregelen.

### **Conclusie**

In het licht van het voorgaande verzoekt de Commissie om behandeling van de zaak door de Raad, overeenkomstig het bepaalde in artikel 27, lid 4, van de Zesde Richtlijn.



ISSN 0254-1513

COM(95) 380 def.

# DOCUMENTEN

NL

09

---

Catalogusnummer : CB-CO-95-406-NL-C

ISBN 92-77-92236-2

---

Bureau voor officiële publikaties der Europese Gemeenschappen  
L-2985 Luxemburg