



COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN

Brussel, 27.02.1997
COM(97)64 def.

Voorstel voor een

BESCHIKKING VAN DE RAAD

**WAARBIJ HET VERENIGD KONINKRIJK WORDT GEMACHTIGD OM EEN
FACULTATIEVE MAATREGEL TOE TE PASSEN DIE AFWIJKT VAN
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 de Beschikking van de Raad van 23 juli 1987¹ werd het Verenigd Koninkrijk gemachtigd, op grond van artikel 27, lid 1 tot en met 4, van de Zesde BTW-Richtlijn² tot en met 30 september 1990 een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 17, lid 1, van genoemde richtlijn. Bij Beschikkingen van de Raad van 24 september 1990 (90/497/EEG)³ en van 15 februari 1993 (93/111/EEG)⁴ werd de machtiging verlengd tot respectievelijk 31 december 1992 en 31 december 1996.

De afwijkende regeling maakt deel uit van een facultatieve belastingregeling voor ondernemingen waarvan de jaarlijkse omzet een bepaald maximum niet overschrijdt (momenteel 350.000 UKL), volgens welke de belasting wordt berekend op grond van betaalde en ontvangen kasbedragen (kasbasis). Deze regeling is gedeeltelijk gebaseerd op artikel 10, lid 3, derde alinea, van genoemde richtlijn, die het mogelijk maakt het moment van betaling van de belasting uit te stellen tot het moment van ontvangst van de prijs.

Deze afwijking, die strekt tot vereenvoudiging van de belastingheffing, heeft tot doel het mogelijk te maken de voorbelasting van ondernemingen die hebben gekozen voor de vereenvoudigde regeling eerst in aftrek te brengen als deze aan de leverancier is voldaan.

Bij het schrijven dat bij het Secretariaat-Generaal van de Commissie werd geregistreerd op 19 november 1996 heeft de Regering van het Verenigd Koninkrijk de Commissie verzocht om verlenging van de eerder toegestane regeling tot en met 31 december 2000 en om verhoging van het omzetmaximum van 350.000 UKL naar 400.000 UKL. In afwijking van voorgaande verzoeken, verzoekt de Regering van het Verenigd Koninkrijk ditmaal eveneens om een machtiging voor een afwijkende regeling van artikel 22, lid 4 en lid 5, aangezien zij van mening is dat de kasbasisregeling veeleer is gebaseerd op deze bepalingen dan op de bepalingen van artikel 10, lid 2, dat tot op heden gedeeltelijk de rechtsgrondslag van de vereenvoudigingsregeling vormde.

Overeenkomstig artikel 27, lid 3, van de Zesde Richtlijn werden de andere Lid-Staten bij schrijven van 18 december 1996 op de hoogte gesteld van het verzoek van het Verenigd Koninkrijk.

Gezien het aantal bedrijven dat de regeling reeds toepast en de gunstige ontvangst door bedrijfs- en beroepsorganisaties is het Verenigd Koninkrijk van oordeel dat er een duidelijke rechtvaardiging bestaat voor de verlenging van de afwijking.

¹ PB L213, 4.8.1987, blz. 40.

² PB L145, 13.6.1977, blz. 1, laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 96/95/EG, PB L338, 28.12.1996, blz. 89.

³ PB L276, 6.10.1990, blz. 45.

⁴ PB L43, 20.2.1993, blz. 46.

De Commissie heeft vastgesteld dat de afwijking in 1990 door de Raad werd toegestaan voor een maximale jaaromzet waarvan het bedrag op dat moment gelijk was aan ongeveer 432.000 ecu. In het huidige verzoek om toestemming wenst het Verenigd Koninkrijk deze omzettelimit te verhogen tot 400.000 UKL, hetgeen ongeveer gelijk is aan 541.000 ecu. De Commissie acht deze aanpassing aanvaardbaar.

Het Verenigd Koninkrijk verzoekt tevens om een afwijking van artikel 22, lid 4 en lid 5, omdat een afwijking van deze bepalingen een juistere grondslag zou zijn, aangezien de huidige regeling niet ten doel heeft het tijdstip van het belastbare feit te wijzigen.

De Commissie wijst erop dat de derde alinea van artikel 10, lid 2, Lid-Staten de mogelijkheid biedt om, voor bepaalde transacties van bepaalde categorieën belastingplichtigen, een tijdstip waarop de belasting verschuldigd wordt vast te stellen, maar dat dit niet van invloed is op het tijdstip van het belastbare feit. Derhalve is de Commissie van mening dat een afwijking van artikel 22, lid 4 en 5, niet noodzakelijk is.

Artikel 17, lid 1, bepaalt dat het recht op aftrek ontstaat op het tijdstip waarop de belasting verschuldigd wordt. De Commissie is van mening dat de afwijking van artikel 17, lid 1, waarbij het recht op aftrek van de belasting wordt uitgesteld totdat deze aan de leverancier is betaald, een redelijke aanpassing aan de facultatieve regeling van artikel 10, lid 2, dat uitstel van betaling van de belasting tot de ontvangst van de prijs toestaat.

De Commissie is van mening dat aan het Verenigd Koninkrijk een machtiging kan worden verleend om de afwijking toe te passen gedurende een periode die verstrijkt op 31 december 1999. De Commissie heeft namelijk op 10 juli 1996 haar goedkeuring gehecht aan een werkprogramma dat voorziet in een etappegewijze aanpak om tot een nieuw gemeenschappelijk stelsel van BTW (COM(96)328 def, 22 juli 1996) te komen. Aangezien daarin is voorzien om het laatste pakket maatregelen medio-1999 in te dienen, acht de Commissie het wenselijk de noodzaak en de samenhang van een specifieke maatregel te beoordelen in het kader van de algehele benadering van het nieuwe gemeenschappelijk stelsel van BTW.

**Voorstel voor een
BESCHIKKING VAN DE RAAD**

**WAARBIJ HET VERENIGD KONINKRIJK WORDT GEMACHTIGD OM EEN
FACULTATIEVE MAATREGEL TOE TE PASSEN DIE AFWIJKT VAN 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 UNIE,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Gemeenschap,

Gelet op de Zesde richtlijn (77/388/EEG) van de Raad van 17 mei 1977 betreffende de harmonisatie van de wetgevingen der Lid-Statens inzake omzetbelasting - Gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde: uniforme grondslag¹, inzonderheid op artikel 27,

Gezien het voorstel van de Commissie,

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

Overwegende dat het Verenigd Koninkrijk bij Beschikking van de Raad 93/111/EEG² overeenkomstig de procedure van artikel 27, lid 1 tot en met 4 van Richtlijn 77/388/EEG werd gemachtigd om tot en met 31 december 1996 een maatregel toe te passen die afwijkt van artikel 17, lid 1 van genoemde richtlijn;

Overwegende dat het Verenigd Koninkrijk, bij een schrijven dat door de Commissie op 19 november 1996 werd ingeschreven, heeft verzocht om een verlenging van de toepassingsduur van genoemde afwijkende maatregel;

Overwegende dat de andere Lid-Statens op 18 december 1996 van het verzoek van het Verenigd Koninkrijk in kennis werden gesteld;

Overwegende dat deze bijzondere maatregel, die afwijkt van artikel 17, lid 1, van Richtlijn 77/388/EEG, deel uitmaakt van een facultatief stelsel van belastingheffing ten behoeve van ondernemingen met een jaaromzet van minder dan 400.000 UKL, dat gebaseerd is op artikel 10, lid 2, derde alinea van genoemde richtlijn, waarbij de mogelijkheid is geopend de belasting eerst te betalen bij ontvangst van de prijs;

¹ PB L145, 13.6.1977, blz. 1, laatstelijk gewijzigd bij Richtlijn 96/95/EG, PB L338, 28.12.1996, blz. 89.

² PB L43, 20.2.1993, blz. 46.

Overwegende dat het Verenigd Koninkrijk het maximumbedrag voor de jaaromzet wil verhogen van 350.000 UKL tot 400.000 UKL ten einde rekening te houden met de inflatie;

Overwegende dat de afwijking kan worden toegestaan gelet op het aantal bedrijven dat reeds voor deze vereenvoudigde regeling heeft gekozen en de beperkte duur van de onderhavige verlenging;

Overwegende dat deze afwijkende maatregel geen negatief effect heeft op de eigen middelen van de Europese Gemeenschappen uit de belasting over de toegevoegde waarde;

Overwegende dat de Commissie op 10 juli 1996 haar goedkeuring heeft gehecht aan een werkprogramma dat voorziet in een etappegewijze benadering om te komen tot een nieuw gemeenschappelijk stelsel van BTW (COM(96)328 def van 22 juli 1996);

Overwegende dat, aangezien het de bedoeling is het laatste pakket maatregelen medio-1999 in te dienen, de afwijking wordt toegestaan tot en met 31 december 1999, ten einde het mogelijk te maken de samenhang tussen de afwijking en de algehele benadering van het nieuwe gemeenschappelijk stelsel van BTW te beoordelen,

HEEFT DE VOLGENDE BESCHIKKING VASTGESTELD:

Artikel 1

In afwijking van artikel 17, lid 1, van Richtlijn 77/388/EEG wordt het Verenigd Koninkrijk gemachtigd om tot en met 31 december 1999 op facultatieve basis te bepalen dat ondernemingen met een jaaromzet van minder dan 400.000 UKL het recht op aftrek van de belasting mogen uitstellen tot het tijdstip waarop deze belasting aan de leverancier is betaald.

Artikel 2

Deze beschikking is gericht tot het Verenigd Koninkrijk.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad,

De Voorzitter

ISSN 0254-1513

COM(97) 64 def.

DOCUMENTEN

NL

09 06 08 10

Catalogusnummer : CB-CO-97-069-NL-C

ISBN 92-78-16266-3

Bureau voor officiële publikaties der Europese Gemeenschappen

L-2985 Luxemburg

7